**I. CONTRATACIÓN**



Entre el **01/04/2022** y el **30/06/2022,** no se gestionaron nuevos procesos de contratación en la Secretaría de Hacienda, razón por la cual no se suscribieron contratos, dada la contingencia presentada por la Ley 996 de 2005 “*Por medio de la cual se reglamenta la elección de Presidente de la República, de conformidad con el artículo 152 literal f) de la Constitución Política de Colombia y de acuerdo con lo establecido en el Acto Legislativo 02 de 2004 y se dictan otras disposiciones”;* así mismo según la Circular Conjunta No. 100-006 de 2021 expedida por el DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA\_DAFP, *“Guía para dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley 996 de 2005, Restricciones en la contratación estatal con ocasión de las elecciones a la Presidencia, Vicepresidencia y Congreso de la República en la vigencia 2022”.*

**II. AVANCE PLAN DE DESARROLLO Y POAI**

A continuación se enuncian para la vigencia 2022 las metas actualizadas en el Plan de Desarrollo Municipal:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Línea estratégica** | **Componente** | **Programa** | **Meta PDM** | **Indicador de producto** | **Nombre del Proyecto** | **Meta programada** |
| BUCARAMANGA PRODUCTIVA Y COMPETITIVA: EMPRESAS INNOVADORAS, RESPONSABLES Y CONSCIENTES | Emprendimiento, Innovación, Formalización Y Dinamización Empresarial | Emprendimiento E Innovación | **Implementar 1 ecosistema empresarial para la reactivación y desarrollo económico de la ciudad.** | Número de ecosistemas empresariales implementados para la reactivación y desarrollo económico de la ciudad. | DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE REACTIVACIÓN ECONÓMICA BUCARAMANGA PROGRESA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA | 1 |
| BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES | Administración Pública Moderna E Innovadora | Finanzas Públicas Modernas Y Eficientes | **Modernizar el proceso financiero y presupuestal de la Secretaría de Hacienda.** | Porcentaje de avance en la modernización del proceso financiero y presupuesto de la Secretaría de Hacienda. | FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL RECAUDO, FISCALIZACIÓN Y COBRO COACTIVO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA | 39% |
| BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES | Administración Pública Moderna E Innovadora | Finanzas Públicas Modernas Y Eficientes | **Desarrollar 3 acciones administrativas para mejorar la eficiencia y productividad en la gestión del recaudo de impuestos, fiscalización y cobro coactivo municipal.** | Número de acciones administrativas desarrolladas para mejorar la eficiencia y productividad en la gestión del recaudo de impuestos, fiscalización y cobro coactivo municipal. | FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN OPERATIVA DE LA OFICINA DE VALORIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA | 1 |
| BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES | Administración Pública Moderna E Innovadora | Finanzas Públicas Modernas Y Eficientes | **Desarrollar 3 acciones administrativas para mejorar la eficiencia y productividad en la gestión del recaudo de impuestos, fiscalización y cobro coactivo municipal.** | Número de acciones administrativas desarrolladas para mejorar la eficiencia y productividad en la gestión del recaudo de impuestos, fiscalización y cobro coactivo municipal. | FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL RECAUDO, FISCALIZACIÓN Y COBRO COACTIVO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA |
| BUCARAMANGA TERRITORIO LIBRE DE CORRUPCIÓN: INSTITUCIONES SÓLIDAS Y CONFIABLES | Administración Pública Moderna E Innovadora | Finanzas Públicas Modernas Y Eficientes | **Mantener actualizadas la información para una óptima gestión tributaria.** | Número de bases de datos (información) actualizadas para una óptima gestión tributaria. | FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN CATASTRAL CON ENFOQUE MULTIPROPÓSITO EN EL MUNICIPIO BUCARAMANGA | 1 |

A continuación, se expone cada una de las metas programadas donde se armonizan con los proyectos de inversión desarrollados para la vigencia 2022:

**1. DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE REACTIVACIÓN ECONÓMICA BUCARAMANGA PROGRESA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**

Este proyecto se desarrolla para dar cumplimiento a la meta de ***Implementar 1 ecosistema empresarial para la reactivación y desarrollo económico de la ciudad.***

**Está identificado con el Código BPIN:** 2020680010179

**Objetivo del proyecto:** Fortalecer la dinámica empresarial en el municipio de Bucaramanga

**Presupuesto de la vigencia:** $ 3.528.875.626 TRES MIL QUINIENTOS VEINTIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS VEINTISÉIS PESOS MCTE

**Rubros presupuestales:**

2.3.2.02.02.008.3502009.83117.201

2.3.2.02.02.008.3502009.83129.201

**Fuentes de financiación:** Recursos propios

**Ejecución presupuestal para la vigencia 2022:**

En el primer semestre de la vigencia 2022 se han ejecutado los recursos correspondientes a la nómina contratada para realizar las actividades, teniendo así un valor de $ 159.300.000 (ciento cincuenta y nueve millones trescientos mil pesos) y $ 78.635.655 por concepto de entrega de subsidios.

$ 78.635.655

$159.300.000

TOTAL CPS

TOTAL SUBSIDIOS

Se debe tener en cuenta que la convocatoria para entrega de subsidios se realiza de manera bimensual y que la segunda entrega de subsidios se realizó en el mes de mayo.

Adicional al proyecto “DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE REACTIVACIÓN ECONÓMICA BUCARAMANGA PROGRESA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA” se desarrollaron estrategias que apuntan al cumplimiento de la meta tales como:

* **LÍNEA DE CRÉDITO TASA O% INNOVACIÓN Y TECNOLOGÍA  
  CONTRATO 007/21**
* **CONVENIO CON EL SENA A TRAVÉS DEL FONDO EMPRENDER Y LA CONVOCATORIA 194 – MUNICIPIO** **DE BUCARAMANGA.**

**LÍNEA DE CRÉDITO TASA O% INNOVACIÓN Y TECNOLOGÍA  
CONTRATO 007/21**

A través de esta estrategia se busca beneficiar la reactivación económica de la ciudad con empleos remotos. Para esto el Instituto de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga

(IMEBU), realizó convenio con el que se busca beneficiar a **más de mil jóvenes** entre 18 y 28 años para trabajar. Los interesados deben contar con un computador, cable directo a la red y que su conexión a internet tenga como mínimo 30 megas de navegación que permitan trabajar desde casa. Los jóvenes que no tienen computador pueden acceder a uno con los

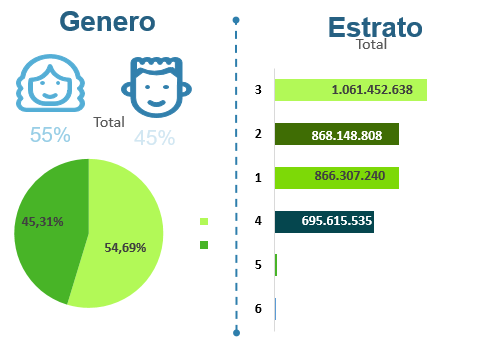
beneficios que brinda la Administración Municipal. Desde Secretaría de Hacienda se realizó la transferencia de $ 3.000.000.000 (TRES MIL MILLONES DE PESOS MCTE) que se ejecutarán a través de 3 empresas especializadas en el manejo financiero de créditos.

* COOPFUTURO
* FUNDESAN
* CORFAS

Las 3 empresas se encargarán del manejo de $ 1.200.000.000 (MIL DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS MCTE), $ 1.000.000.000 (MIL MILLONES DE PESOS MCTE) y $ 800.000.000 (OCHOCIENTOS MILLONES DE PESOS RESPECTIVAMENTE).

De este monto se han desembolsado por banca ciudadana **$3.510.751.641** (TRES MIL QUINIENTOS DIEZ MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS MCTE)**,** esto se debe a que gracias a los convenios interinstitucionales con las empresas especializadas se logra una contrapartida por parte de estas de **$ 1.389.610.389** (MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS DIEZ MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS) dando un gran total de **$ 4.389.610.389** (CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS DIEZ MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS)

|  |  |
| --- | --- |
| ESTRATO | **CANTIDAD** |
| 1 | $ 866.307.240 |
| 2 | $ 868.148.808 |
| 3 | $ 1.061.452.638 |
| 4 | $ 695.615.535 |
| 5 | $ 695.615.535 |
| 6 | $ 5.000.000 |



**CONVENIO CON EL SENA A TRAVÉS DEL FONDO EMPRENDER Y LA CONVOCATORIA 194 – MUNICIPIO** **DE BUCARAMANGA.**

Desde el año pasado se han realizado gestiones con el Fondo emprender del SENA, con el objeto de realizar un convenio de cofinanciación este tiene la particularidad de que por cada peso que coloque el Municipio el SENA coloca otro para beneficiar a emprendedores de la ciudad. El Municipio aporta el techo máximo permitido por el SENA $ 1.755.606.000. Actualmente se giró el recurso por medio del convenio de adhesión No. 0016 al contrato interadministrativo No. CO1.PCCNTR.2564825 de 2021.

Se han realizado 4 convocatorias donde se presentaron 58 planes de negocio, posterior a la evaluación se ha dado concepto de viabilidad a 41 planes de negocio que tendrán recursos asignados en promedio de $80.000.000 cada uno, estos emprendedores se comprometen a generar 4 empleos cada uno lo que se traduce en un total de 164 nuevos empleos.

Se resalta que el proceso de evaluación y validación de los planes de negocio está a cargo de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

**Recursos asignados:** $3.511.212.000 para el Capital semilla del fondo emprender

**Aporte de la ciudad:** $1.755.606.000

|  |  |
| --- | --- |
| Planes de negocio que se presentaron | 58 |
| Planes de negocio que no se acreditaron | 4 |
| Planes de negocio no viables | 13 |
| Planes de negocio viables | 41 |

Se tiene el siguiente comportamiento

A continuación, se explica el concepto de cada ítem desagregado en el cuadro anterior:

Planes de negocio que no se acreditaron: Estos planes de negocio no cumplen con algún requisito de la convocatoria No. 194

Planes de negocio no viables: Estos planes de negocio en la evaluación realizada por el Operador Universidad Distrital Francisco José Caldas no están preparados para recibir inversión financiera

Planes de negocio viables: Estos planes de negocio en la evaluación realizada por el Operador Universidad Distrital Francisco José Caldas alcanzaron puntajes aptos para recibir inversión financiera para impulsar su emprendimiento.

Planes de Negocio Viables Convocatoria 194-1:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre Plan de Negocios** | **Recursos Solicitados en modelo financiero ($)** | **Fecha Formalizacion** | **Nombre Sector** | **Nombre SubSector** | **Empleos generados** |
| CELESTIAL FLORAL CAFÉ SAS | 79.999.680 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de productos de panadería | 4 |
| GANACAMPO LABORATORIO QUIMICO | 79.715.510 | 10/19/2021 | SECCIÓN M (4AC 2020)-Actividades Profesionales, Científicas Y Técnicas | Ensayos y análisis técnicos | 5 |
| SENDA NATURAL | 80.000.000 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de productos de panadería | 5 |
| SWEETCARE | 79.925.850 | 10/19/2021 | SECCIÓN Q (4AC 2020)-Actividades De Atención De La Salud Humana Y De Asistencia | Actividades de asistencia social sin alojamiento para personas mayores y discapa | 7 |
| CAFE FIVE MYSTERIES | 79.818.657 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de otros productos alimenticios n.c.p. | 6 |
| MARIEL CARREÑO, SPORTY CHIC | 79.950.288 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Fabricación de otros tipos de calzado, excepto calzado de cuero y piel | 5 |
| NIBRASKIN | 80.000.000 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y produc | 5 |
| MELATTE CAFE Y PAN | 79.818.657 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de otros productos alimenticios n.c.p. | 6 |
| SOYFRUT | 79.998.948 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de otros productos alimenticios n.c.p. | 4 |
| HILODEPLATA | 80.000.000 | 10/19/2021 | SECCIÓN M (4AC 2020)-Actividades Profesionales, Científicas Y Técnicas | Actividades de fotografía | 4 |
| PEPITA ORGANIKA | 79.998.678 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de comidas y platos preparados | 4 |
| AGUACATERIA CHEPITA | 80.000.000 | 10/19/2021 | SECCIÓN G (4AC 2020)-Comercio Al Por Mayor Y Al Por Menor; Reparación De Vehícul | Comercio al por menor de productos agrícolas para el consumo en establecimientos | 6 |
| AMARULOVE | 79.908.448 | 10/6/2021 | SECCIÓN R (4AC 2020)-Actividades Artísticas, De Entretenimiento Y Recreación | Creación audiovisual | 4 |
| GUGU | 79.982.990 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Fabricación de juegos, juguetes y rompecabezas | 5 |
| VASTHI | 70.922.752 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Fabricación de jabones y detergentes, preparados para limpiar y pulir; perfumes | 5 |
| SEÑOR MASATO | 79.993.281 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de bebidas fermentadas no destiladas | 4 |
| KOBALT SOFTWARE SAS | 79.996.807 | 10/19/2021 | SECCIÓN J (4AC 2020)-Información Y Comunicaciones | Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, dis | 4 |
| POSTRES Y CANCIONES | 79.990.852 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de productos de panadería | 4 |
| PUFFIN | 79.982.278 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Fabricación de muebles | 4 |
| SOY DE CAÑA | 79.984.852 | 10/19/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de panela | 4 |

Planes de Negocio Viables Convocatoria 194-2:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre Plan de Negocios** | **Nombre Unidad** | **Recursos Solicitados en modelo financiero ($)** | **Fecha Formalizacion** | **Nombre Sector** | **Nombre SubSector** | **Empleos generados** |
| PLATAFORMA COLOMBIA BIOMEDICA - SISTOLE | Centro de Servicios Empresariales y Turísticos | 79.960.652 | 11/18/2021 | SECCIÓN J (4AC 2020)-Información Y Comunicaciones | Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, dis | 4 |
| MELAKËL | Universidad Santo Tomas | 80.000.000 | 11/18/2021 | Industrias Manufactureras | Elaboración De Productos Lácteos | 7 |
| TIERRA CACAO | Centro Atención Sector Agropecuario | 79.965.000 | 11/18/2021 | Industrias Manufactureras | Elaboración De Cacao, Chocolate Y Productos De Confitería | 4 |
| MONTOYA LABS | Centro de Servicios Empresariales y Turísticos | 79.989.352 | 11/18/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Fabricación de jabones y detergentes, preparados para limpiar y pulir; perfumes | 4 |
| ODONTWORKING | Centro de Servicios Empresariales y Turísticos | 75.030.319 | 11/18/2021 | SECCIÓN N (4AC 2020)-Actividades De Servicios Administrativos Y De Apoyo | Alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles | 4 |
| CHOCOLATES ARBOL DE CACAO | Centro Atención Sector Agropecuario | 72.682.000 | 11/18/2021 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de cacao, chocolate y productos de confitería | 3 |
| APICOLA PANAL DORADO | Centro Atención Sector Agropecuario | 79.999.509 | 11/15/2021 | SECCIÓN A (4AC 2020)-Agricultura, Ganadería, Caza, Silvicultura Y Pesca | Cría de otros animales n.c.p. | 6 |

Planes de Negocio Viables Convocatoria 194-3:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre Plan de Negocios** | **Nombre Unidad** | **Recursos Solicitados en modelo financiero ($)** | **Fecha Formalizacion** | **Nombre Sector** | **Nombre SubSector** | **Empleos generados** |
| NATURAL ROJEM | Centro Atención Sector Agropecuario | 78.999.521 | 3/14/2022 | Industrias Manufactureras | Fabricación De Jabones Y Detergentes, Preparados Para Limpiar Y Pulir, Perfumes | 5 |
| TRATTO | Centro Industrial del Diseño y la Manufactura | 79.950.288 | 3/14/2022 | SECCIÓN J (4AC 2020)-Información Y Comunicaciones | Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, dis | 5 |
| TROCADERO REPOSTERIA | Centro de Servicios Empresariales y Turísticos | 79.998.000 | 3/14/2022 | SECCIÓN C (4AC 2020)-Industrias Manufactureras | Elaboración de comidas y platos preparados | 4 |
| ID WAY | Centro de Servicios Empresariales y Turísticos | 79.950.288 | 3/14/2022 | SECCIÓN S (4AC 2020)-Otras Actividades De Servicios | Otras actividades de servicios personales n.c.p. | 5 |
| COLOMBIA POS | Centro Industrial del Diseño y la Manufactura | 79.950.288 | 3/14/2022 | SECCIÓN J (4AC 2020)-Información Y Comunicaciones | Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, dis | 5 |
| PRODUCTOS MY | Centro Atención Sector Agropecuario | 72.000.000 | 3/14/2022 | Agricultura, Ganadería, Caza Y Silvicultura | Cría Especializada De Ganado Porcino | 3 |
| APÍCOLA BEECERRA | Centro Atención Sector Agropecuario | 79.953.858 | 3/14/2022 | SECCIÓN A (4AC 2020)-Agricultura, Ganadería, Caza, Silvicultura Y Pesca | Cría de otros animales n.c.p. | 6 |

Planes de Negocio Viables Convocatoria 194-4:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nombre Plan de Negocios** | **Nombre Sector** | **Nombre SubSector** | **Valor Recomendado ($)** | **Nombre Emprendedor** | **CC**  **Emprendedor** |
| COLOMBIA POS | SECCIÓN J (4AC 2020)-INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño,  programación, pruebas) | 79.950.288 | JULIANA SMITH CARREÑO RAMIREZ | 1095824583 |
| APÍCOLA BEECERRA | SECCIÓN A (4AC 2020)-AGRICULTURA, GANADERÍA, CAZA, SILVICULTURA Y  PESCA | Cría de otros animales n.c.p. | 79.953.858 | JUAN HUMBERTO BECERRA GUERRERO | 1026270841 |
| ID WAY | SECCIÓN S (4AC 2020)-OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS | Otras actividades de servicios personales  n.c.p. | 79.950.288 | LUDWING RUBIO CORDON | 1098632546 |
| TROCADERO REPOSTERIA | SECCIÓN C (4AC 2020)-INDUSTRIAS MANUFACTURERAS | Elaboración de comidas y platos  preparados | 79.998.000 | MARIA FERNANDA CADENA  SANTOS | 1127954747 |
| PRODUCTOS MY | Agricultura, Ganadería, Caza Y Silvicultura | Cría de ganado porcino | 72.000.000 | YAIRTH EDUARDO OVIEDO  ALVAREZ | 13747650 |
| NATURAL ROJEM | Naranja - Industrias Manufactureras | Fabricación de jabones y detergentes, preparados para limpiar y pulir; perfumes  y preparados de tocador | 78.999.521 | DIEGO FERNANDO VILLALBA REY | 91244931 |
| TRATTO | SECCIÓN J (4AC 2020)-INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES | Actividades de desarrollo de sistemas informáticos (planificación, análisis, diseño,  programación, pruebas) | 79.950.288 | JAVIER GUILLERMO ARGÜELLO NAVAS | 91531462 |

Se resalta que para que se acceda al desembolso de este recurso financiero el emprendedor debe cumplir con su plan de negocio y estar avalado por el SENA de lo contrario no se giran los recursos, el tiempo estimado para el desembolso total es alrededor de 10 meses.

El porcentaje de avance sobre la meta del PDM es del: 15%

**2. META PDM: MODERNIZAR EL PROCESO FINANCIERO Y PRESUPUESTAL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA.**

**Proyecto: Aumentar la capacidad administrativa de la Secretaria de Hacienda para la gestión del recaudo, fiscalización y cobro coactivo del Municipio de Bucaramanga.**

**Está identificado con el Código BPIN:** 2021680010001

**Objetivo del proyecto:** Aumentar la capacidad administrativa de la secretaria de Hacienda para la gestión del recaudo, fiscalización y cobro coactivo del Municipio de Bucaramanga

**Presupuesto de la vigencia:** $ 31.800.000 (TREINTA Y UN MILLONES OCHOCIENTOS MIL SEISCIENTOS PESOS MCTE)

**Rubro presupuestal:** 2.3.2.02.02.008.4599031.83117.201

**Fuentes de financiación**: Recursos propios

**Porcentaje de ejecución presupuestal:** Se tiene un porcentaje de ejecución del 28%

**3. PROYECTOS QUE APUNTAN A LA TERCERA META DEL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL**

**3.1. FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN OPERATIVA DE LA OFICINA DE VALORIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**

**3.2. FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DEL RECAUDO, FISCALIZACIÓN Y COBRO COACTIVO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**

Estos proyectos se desarrollan para dar cumplimiento a la meta de***Desarrollar 3 acciones administrativas para mejorar la eficiencia y productividad en la gestión del recaudo de impuestos, fiscalización y cobro coactivo municipal***

**Están identificados con los códigos BPIN:**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.1 | 2020680010134 |
| 3.2 | 2021680010001 |

**Objetivo del proyecto:**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.1 | Aumentar la capacidad administrativa para la gestión del recaudo por concepto de Contribución de Valorización del Municipio. |
| 3.2 | Aumentar la capacidad administrativa de la Secretaria de Hacienda para la gestión del recaudo, fiscalización y cobro coactivo del Municipio de Bucaramanga |

**Presupuesto de la vigencia:**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.1 | $ 382.668.208,18 (TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS OCHO PESOS Y DIECIOCHO CENTAVOS MCTE.) |
| 3.2 | $ 3.757.244.000 (TRES MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL PESOS MCTE.) |

**Rubro presupuestal:**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.1 | 2.3.2.02.02.008.4599028.83132.201 |
| 3.2 | 2.3.2.02.02.008.4599031.82199.201  2.3.2.02.02.008.4599031.82310.201  2.3.2.02.02.008.4599031.83112.201  2.3.2.02.02.008.4599031.83117.201 |

**Fuentes de financiación:**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.1 | Recursos propios |
| 3.2 | Recursos propios |

**Ejecución presupuestal en la vigencia 2022**

Ejecución presupuestal 3.1

$ 173.940.095

Ejecución Presupuestal 3.2

Semestre

11

**$ 1.125.414.417**

**Porcentaje de ejecución presupuestal 3.1:** Se tiene un porcentaje de ejecución del 45.45%

**Porcentaje de ejecución presupuestal 3.2:** Se tiene un porcentaje de ejecución del 31.88 %

**Cumplimiento de la meta del PDM: 100%**

Las actividades que se han realizado en el proyecto de **AUMENTAR LA CAPACIDAD ADMINISTRATIVA DE LA SECRETARIA DE HACIENDA PARA LA GESTIÓN DEL RECAUDO, FISCALIZACIÓN Y COBRO COACTIVO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**, son los siguientes:

* Continuar y fortalecer procesos de atención y orientación a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias
* Continuar y fortalecer procesos de fiscalización y análisis tributario
* Continuar y fortalecer actividades de difusión y análisis jurídico tributario
* Continuar y fortalecer actividades de cobro persuasivo y coactivo de cartera
* Continuar y fortalecer actividades de asesoría para el fortalecimiento en la gestión de la secretaria de Hacienda

Los avances que se han realizado en el proyecto **de AUMENTAR LA CAPACIDAD ADMINISTRATIVA PARA LA GESTIÓN DEL RECAUDO POR CONCEPTO DE CONTRIBUCIÓN DE VALORIZACIÓN DEL MUNICIPIO**, son los siguientes:

* Apoyo en la liquidación de nuevas contribuciones y aplicación de novedades prediales presentadas ante la oficina de valorización
* Servicios de apoyo en materia técnica de defensa y sustentación de la metodología utilizada en la irrigación de la valorización
* Soporte y mantenimiento a los aplicativos que conforman el sistema SGV en ambiente/cliente/servidor/web
* Migración de liquidaciones desenglobes masivos y atención a solicitudes de paz y salvo en predios dentro y fuera de la zona de influencia
* Mantenimiento periódico a la interfaz contable valorización-tesorería-contabilidad en materia de registros de recaudo y novedades
* Ejecución de mecanismos de recaudo y cobro coactivo por concepto de contribución de valorización

**4. META PDM: Mantener actualizadas la información para una óptima gestión tributaria.**

**Proyecto: FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN CATASTRAL CON ENFOQUE MULTIPROPÓSITO EN EL MUNICIPIO BUCARAMANGA**

**BPIN:** 2021680010158

**Rubro presupuestal:** 2.3.2.02.02.008.4599028.83990.201

**Presupuesto de la vigencia:** $ 3.374.514.000

**Fuentes de financiación:** Recursos Propios

**Ejecución presupuestal en la vigencia 2022:** Se realiza un convenio de entendimiento con el Área Metropolitana de Bucaramanga quienes son la autoridad catastral, quienes presentan informes mensuales acerca de las mutaciones realizadas a los predios del municipio de Bucaramanga. Este convenio tuvo un valor de $ 3.374.514.000 que ya se pagaron al Área Metropolitana, actualmente se han realizado 4276 trámites.

**Avance de la meta:** Se han realizado 4276 trámites los cuales representan un 40% de avance de la meta para la vigencia 2022.

**III. COORDINACIÓN DE PRESUPUESTO**

**1. EJECUCIÓN DE INGRESOS**

El Municipio de Bucaramanga para la administración central en la vigencia 2022 presupuestó inicialmente $1.094.410.881.010, a los cuales se adicionaron recursos por $ 343.012.000.784 para un presupuesto de ingresos definitivo a junio 30 de 2022 por valor de $1.437.422.881.794, con un nivel de recaudado por valor de $ 1.001.857.511.695 representado en un 69.70 % de lo recaudado frente a lo presupuestado así:

***Tabla 1 Ejecución Presupuestal de Ingresos con corte 30 de junio de 2022***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE INGRESO** | **PRESUPUESTO INICIAL** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **RECAUDO A 30 DE JUNIO 2022** | **% EJECUCIÓN** |
| TRIBUTARIO | 477.344.440.021 | 477.344.440.021 | 348.401.312.723 | 72,99% |
| NO TRIBUTARIO | 567.350.444.584 | 605.958.331.916 | 338.602.591.608 | 55,88% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 49.715.996.405 | 354.120.109.858 | 314.853.607.364 | 88,91% |
| **TOTAL** | **1.094.410.881.010** | **1.437.422.881.794** | **1.001.857.511.695** | **69,70%** |

* **Fuente: Ejecución Presupuestal a 30 de junio de 2022. Secretaría de Hacienda – Área de Presupuesto.**

**INGRESOS TRIBUTARIOS**

A 30 de junio de 2022 el Ingreso Tributario presupuestado asciende a $477.344.440.021 con un nivel de recaudo $ 348.401.312.723 que representa el 72.99% de recaudo frente a lo presupuestado.

***Tabla 2 Ejecución Presupuestal de Ingresos Tributarios con corte 30 de junio de 2022***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE INGRESO** | **PRESUPUESTO INICIAL** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **RECAUDO A 30 DE JUNIO 2022** | **% EJECUCIÓN** |
| TRIBUTARIO | 477.344.440.021 | 477.344.440.021 | 348.401.312.723 | 72,99% |

***Tabla 3 Comportamiento de los Ingresos tributarios con corte 30 de junio de 2022***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **PRESUPUESTO INICIAL 2022** | **PRESUPUESTO FINAL 2022** | **RECAUDO ACUMULATIVO** | **% EJEC** |
|
| **Sobretasa Ambiental- Corporaciones Autonomas Regionales** | **33.814.231.465,00** | **33.814.231.465,00** | **30.195.628.325,30** | 89,30% |
| **Impuesto Predial unificado** | **163.307.832.092,00** | **163.307.832.092,00** | **141.692.660.592,00** | 86,76% |
| **Sobretasa a la Gasolina** | 28.623.324.050,00 | 28.623.324.050,00 | 17.307.533.000,00 | 60,47% |
| **Impuesto de Industria y Comercio** | **164.323.499.248,00** | **164.323.499.248,00** | **99.587.917.358,19** | 60,60% |
| **Impuesto de Avisos y Tableros** | **16.000.000.000,00** | **16.000.000.000,00** | **15.528.519.479,00** | 97,05% |
| **Publicidad Exterior Visual** | 166.671.207,00 | 166.671.207,00 | 164.420.563,00 | 98,65% |
| **Impuesto de Delineación** | 455.588.898,00 | 455.588.898,00 | 188.854.275,00 | 41,45% |
| **Impuesto de Espectáculos Públicos Nacional con Destino al Deporte** | 25.248.359,00 | 25.248.359,00 | 253.794.000,00 | 1005,19% |
| **Impuesto al Degüello de Ganado Menor** | 43.719.500,00 | 43.719.500,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Impuesto de Alumbrado Publico** | **42.058.993.055,00** | **42.058.993.055,00** | **22.905.136.176,00** | 54,46% |
| **Sobretasa Bomberil** | 16.432.349.925,00 | 16.432.349.925,00 | 12.313.407.002,74 | 74,93% |
| Impuesto de Transporte por oleoductos y gasoductos | 48.244.044,00 | 48.244.044,00 | 19.208.357,00 | 39,81% |
| **Impuesto de Espectáculos Públicos Municipal** | 500.000,00 | 500.000,00 | 11.409.000,00 | 0,00% |
| Sobretasa de solidaridad de servicios públicos - aseo | 270.698.077,00 | 270.698.077,00 | 0,00 | 0,00% |
| **ESTAMPILLAS** | **11.773.540.101,00** | **11.773.540.101,00** | **8.232.824.594,89** | 69,93% |
| **TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS** | **477.344.440.021,00** | **477.344.440.021,00** | **348.401.312.723,12** | **72,99%** |

**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

A 30 de junio de 2022 el Ingreso de recursos No Tributarios presupuestado asciende a $605.958.331.916 con un nivel de recaudado de $338.602.591.608, que representa el 55.88 % de recaudo frente a lo presupuestado.

***Tabla 4 Ejecución Presupuestal de Ingresos No Tributarios con corte 30 de junio de 2022***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE INGRESO** | **PRESUPUESTO INICIAL** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **RECAUDO A 30 DE JUNIO 2022** | **% EJECUCIÓN** |
| NO TRIBUTARIO | 567.350.444.584 | 605.958.331.916 | 338.602.591.608 | 55,88% |

**RECURSOS DE CAPITAL**

Los recursos de Capital lo integran los recursos del Crédito, los rendimientos financieros, recursos del balance, entre otros, así pues, que por este concepto se ascendió a $354.120.109.858, con un nivel de recaudado de $314.853.607.364, representado en el 88.91%.

***Tabla 5. Ejecución Presupuestal de Ingresos De Capital Tributarios con corte 30 de junio de 2022***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE INGRESO** | **PRESUPUESTO INICIAL** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **RECAUDO A 30 DE JUNIO 2022** | **% EJECUCIÓN** |
| RECURSOS DE CAPITAL | 49.715.996.405 | 354.120.109.858 | 314.853.607.364 | 88,91% |

En esta clasificación se encuentran también, dividendos y utilidades por otras inversiones de capital por $3.000.000.000, rendimientos financieros por $4.375.411.291, recursos de balance por $30.840.585.114, recursos de fonpet por $10.000.000.000 y reintegros por $1.500.000.000.

**INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN A JUNO 30 DE 2022**

A continuación, se presenta el comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinación junio 30 de 2022, los cuales tienen un presupuesto definitivo de $386.716.049.012, con recaudo de $283.961.800.709, representa el 73.43% de ejecución frente a lo presupuestado

***Tabla 6 Comportamiento de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación corte 30 de junio de 2022***

| **CONCEPTO** | **PRESUPUESTO FINAL 2022** | **ICLD** | | | | **%RECAUDO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL RECAUDO** | **DESCUENTOS** | **Ley 99/1993** | **DEFINITIVO** |
| Impuesto Predial Unificado vigencia Actual | 145.507.832.092 | 132.802.419.827 | 265.604.840 | 1.328.024.198 | 131.208.790.789 | 90,17% |
| Impuesto Predial Unificado Vigencias Anteriores | 17.800.000.000 | 8.890.240.765 | 17.780.482 | 88.902.408 | 8.783.557.876 | 49,35% |
| Sobretasa a la Gasolina | 28.623.324.050 | 17.307.533.000 | 0 | 173.075.330 | 17.134.457.670 | 59,86% |
| Impuesto de Industria y Comercio sobre actividades comerciales de la vigencia actual | 158.723.499.248 | 97.076.214.585 | 970.762.146 | 970.762.146 | 95.134.690.293 | 59,94% |
| Impuesto de industria y comercio -Vigencia Anterior | 5.600.000.000 | 2.511.702.774 | 25.117.028 | 25.117.028 | 2.461.468.718 | 43,95% |
| Impuesto complementario de avisos y tableros- Vigencia Actual | 15.000.000.000 | 15.117.301.135 | 0 | 151.173.011 | 14.966.128.124 | 99,77% |
| Impuesto complementario de avisos y tableros Vigencia Anterior | 1.000.000.000 | 411.218.344 | 0 | 4.112.183 | 407.106.161 | 40,71% |
| Publicidad Exterior Visual | 166.671.207 | 164.420.563 | 164.420.563 | 0 | 0 | 0,00% |
| Impuesto de Delineación | 455.588.898 | 188.854.275 | 0 | 1.888.543 | 186.965.732 | 41,04% |
| Impuesto al Degüello de Ganado Menor | 43.719.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Impuesto de Espectáculos Públicos Municipal | 500.000 | 11.409.000 | 0 | 114.090 | 11.294.910 | 2258,98% |
| Nomenclatura urbana | 96.343.133 | 83.913.904 | 0 | 839.139 | 83.074.765 | 86,23% |
| Otros ingresos | 108.843.116 | 318.994.741 | 0 | 3.189.947 | 315.804.794 | 290,15% |
| Sanciones Administrativa | 71.123.609 | 79.797.724 | 0 | 797.977 | 78.999.746 | 111,07% |
| Sanciones Tributarias | 1.050.242.485 | 1.497.205.503 | 0 | 14.972.055 | 1.482.233.448 | 141,13% |
| Multa por incumplimiento en el registro de marcas y herretes | 224.540 | 570.000 | 0 | 5.700 | 564.300 | 251,31% |
| Predial | 2.500.000.000 | 3.190.665.864 | 0 | 31.906.659 | 3.158.759.205 | 126,35% |
| Industria y comercio | 1.073.805.993 | 1.104.733.999 | 0 | 11.047.340 | 1.093.686.659 | 101,85% |
| Otros intereses de origen no tributario | 5.227.726 | 2.015.959 | 0 | 20.160 | 1.995.799 | 38,18% |
| Otros intereses de origen tributario | 764.822 | 40.774.221 | 0 | 407.742 | 40.366.479 | 5277,89% |
| Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing | 176.754.232 | 64.510.338 | 0 | 645.103 | 63.865.235 | 36,13% |
| Participación del Impuesto sobre vehículos automotores | 8.701.584.361 | 7.422.212.127 | 0 | 74.222.121 | 7.347.990.006 | 84,44% |
| Derechos por la explotación juegos de suerte y azar de rifas | 10.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| **TOTAL ICLD** | **386.716.049.012** | **288.286.708.648** | **1.443.685.058** | **2.881.222.881** | **283.961.800.709** | **73,43%** |

* **Fuente: Ejecución Presupuestal a 30 de junio de 2022**

De los anteriores ingresos, las principales fuentes de recaudo son el Impuesto Predial y el Impuesto de Industria y Comercio que representan el mayor porcentaje de participación del total de los ingresos de libre destinación y su comportamiento se identifica en las tablas sub-siguientes donde se establece la comparación de dichos recursos con corte 30 de junio de las vigencias 2021 y 2022.

* *Tabla 7: Comparativo Ingreso Impuesto Predial Unificado a junio 30 de 2021 vs 2022*

|  |  |
| --- | --- |
| **VIGENCIA** | **RECAUDO ACUMULADO** |
| junio 30 de 2021 | 122.967.682.422 |
| junio 30 de 2022 | 141.692.660.592 |
| % de variación | 15,23% |

* *Tabla 8: Comparativo Ingreso Impuesto de Industria y Comercio a junio 30 de 2021 vs 2022*

|  |  |
| --- | --- |
| **VIGENCIA** | **RECAUDO ACUMULADO** |
| junio 30 de 2021 | 121.116.078.412 |
| junio 30 de 2022 | 99.587.917.358 |
| % de variación | -18% |

**2. EJECUCIÓN DE GASTOS**

Para el año 2022 el Municipio de Bucaramanga para la administración central presupuestó inicialmente unos egresos o gastos totales por $1.094.410.881.010, sin embargo, se adicionaron recursos por valor de $ 343.012.000.784 para un Presupuesto Final en el gasto de $1.437.422.881.794 y compromisos por valor $624.171.356.468, incluyendo aquellos financiados con transferencias de la nación y con recursos de destinación específica. Estos egresos abarcan el funcionamiento del Municipio, la realización de proyectos de inversión, el saneamiento fiscal, el pago de la deuda pública y las reservas del año 2022 así:

*Tabla 9 Detalle de gasto a 30 de junio de 2022*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE DEL GASTO** | **PRESPUESTO INICIAL** | **PRESPUESTO FINAL** | **COMPROMISOS A 30 DE JUNIO DE 2022** | **%EJECUCION** |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 201.457.479.079 | 219.528.463.417 | 122.862.670.736 | 56% |
| GASTOS DE DEUDA PUBLICA | 24.996.945.995 | 38.437.918.240 | 13.562.673.154 | 35% |
| GASTOS DE INVERSION | 867.956.455.936 | 1.179.456.500.137 | 487.746.012.577 | 41% |
| **TOTAL GASTOS** | **1.094.410.881.010** | **1.437.422.881.794** | **624.171.356.468** | **43%** |

* **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

El Municipio de Bucaramanga a partir de la firma del Programa de Ajuste Fiscal y Financiero, se comprometió a mantener una estructura financiera en la que sus gastos de funcionamiento (gastos de personal, gastos generales y transferencias) en ningún momento superen las disponibilidades de ingresos corrientes de libre destinación, de manera que permitan dejar un remanente para cancelar el déficit acumulado de vigencias anteriores, el servicio de la deuda con las Entidades Financieras, otros pasivos y la inversión social en los diferentes sectores del Plan de Desarrollo periodo 2020-2023.

Como se puede observar, el comportamiento de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, con el nivel de recaudo del periodo de enero a junio de 2022 y el comportamiento del Gasto de Funcionamiento, se presenta un nivel importante de austeridad.

*Tabla 10 Comportamiento del Gasto de Funcionamiento periodo de Enero – junio 30 de 2022*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE GASTO** | **PRESUPUESTO INICIAL** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **COMPROMISOS A 30 DE JUNIO DE 2022** | **% EJEC** |
| **GASTOS DE PERSONAL** | 41.449.811.564 | 41.449.811.564 | 17.648.898.280 | 43% |
| **ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS** | 25.950.092.508 | 27.384.092.508 | 20.839.165.900 | 76% |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | 129.185.241.788 | 144.765.248.156 | 80.043.823.721 | 55% |
| **DISMINUCION DE PASIVOS** |  | 323.654.542 | 11.924.822 | 4% |
| **GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA** | 4.872.333.219 | 5.605.656.647 | 4.318.858.013 | 77% |
| **TOTAL** | **201.457.479.079** | **219.528.463.417** | **122.862.670.736** | **56%** |

Para los Gastos de Funcionamiento su valor presupuestado a junio 30 de 2022, asciende a $201.457.479.079, se ha comprometido la suma de $122.862.670.736, el componente lo integra Gastos Personales, Adquisición de Bienes y Servicios, transferencias corrientes, disminución de pasivos y Gastos por tributos y los organismos de control. Los pagos realizados durante el periodo de enero a junio 30 de 20022, asciende a $112.939.646.734.

***SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA***

En la vigencia del año 2022 se destinó inicialmente una asignación presupuestal para el Servicio Deuda Pública la suma de $24.996.945-995, y unos compromisos por valor de $13.562.673.154 cómo se detalla a continuación:

*Tabla 11 Servicio de la Deuda Pública periodo de Enero – junio 30 de 2022*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **PRESUPUESTO INICIAL** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **COMPROMISOS A 30 DE JUNIO DE 2022** | **% EJECUCIÓN** |
| **DEUDA PUBLICA INTERNA** |  |  |  |  |
| PRESTAMOS BANCA COMERCIAL | 3.358.344.839 | 3.358.344.839 | 1.679.172.419 | 50% |
| INTERESES BANCA COMERCIAL | 12.909.713.389 | 16.909.713.389 | 7.584.938.412 | 45% |
| APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS | 3.441.610.454 | 3.441.610.454 | 1.852.016.659 | 54% |
| BONOS PENSIONALES | 5.287.277.313 | 7.836.893.707 | 2.446.545.664 | 31% |
| **TOTAL DEUDA** | **24.996.945.995** | **31.546.562.389** | **13.562.673.154** | **43%** |

Con respecto a la deuda pública con la banca, a la fecha el Municipio mantiene un saldo por pagar total de $229.874.483.589, distribuidos en intereses, comisiones y amortizaciones a la deuda.

* **SALDO DE LA DEUDA A 30 DE JUNIO DE 2022**

*Tabla 12 Saldo de la Deuda Pública periodo de Enero – junio 30 de 2022*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BANCO** | **VALOR DESEMBOLSADO** | **SALDO A 30 DE JUNIO DE 2022** | **% DE PARTICIPACION** |
| ITAU - CORPBANCA | 2.006.016.047 | 585.088.014 | 0,25% |
| BBVA | 48.000.000.000 | 30.759.960.604 | 13,38% |
| BANCO DE BOGOTA | 80.000.000.000 | 74.003.112.896 | 32,20% |
| OCCIDENTE | 50.000.000.000 | 44.571.078.145 | 19,39% |
| BANCO COLPATRIA | 57.679.824.531 | 57.679.824.531 | 25,09% |
| BANCO AGRARIO | 31.244.282.574 | 22.248.419.399 | 9,68% |
| **TOTAL** | **268.930.123.152** | **229.847.483.589** | 100,00% |

**3. EJECUCIÓN DE RESERVAS**

Las reservas de presupuesto del cierre a junio 30 de 2022 ascendieron a $118.381.709.905; se han realizado unos pagos por valor de $59.864.644.531

A junio 30 de 2022, se refleja el siguiente comportamiento de las reservas de presupuesto así:

*Tabla 13 estado de reservas periodo de Enero – junio 30 de 2022*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RESERVAS FUNCIONAMIENTO** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **PAGOS A 30 DE JUNIO DE 2022** | **% EJEC** |
| GASTOS GENERALES | 2.183.581.669 | 1.585.389.413 | **72,60%** |
| TRANSFERENCIAS | 43.852.150 | 4.542.630 | **10,36%** |
| **TOTAL RESERVAS FUNCIONAMIENTO** | **2.227.433.819** | **1.589.932.043** | **71,38%** |
| **RESERVAS DEUDA** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **PAGOS A 30 DE JUNIO DE 2022** | **% EJEC** |
| APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS | 52.453.390 | 0 | **0,00%** |
| 20% ESTAMPILLLA PRO ANCIANO MUNICIPAL | 36.337.272 | 0 | **0,00%** |
| **TOTAL RESERVAS DEUDA** | **88.790.662** | **0** | **0,00%** |
| **SECRETARIAS-INVERSION** | **PRESUPUESTO DEFINITIVO** | **PAGOS A 30 DE JUNIO DE 2022** | **% EJEC** |
| SECRETARIA ADMINISTRATIVA | 5.861.059.328 | 5.492.744.649 | **93,72%** |
| SECRETARIA DE EDUCACIÓN | 15.972.442.793 | 6.355.527.798 | **39,79%** |
| SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA | 68.070.728.704 | 29.983.823.524 | **44,05%** |
| SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL | 1.611.771.240 | 1.283.430.772 | **79,63%** |
| SECRETARIA DEL INTERIOR | 12.797.274.104 | 6.429.945.405 | **50,24%** |
| SECRETARIA DE PLANEACIÓN | 3.267.173.531 | 1.514.722.644 | **46,36%** |
| SECRETARIA DE HACIENDA | 124.737.000 | 124.737.000 | **100,00%** |
| SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE | 4.751.467.523 | 4.440.595.170 | **93,46%** |
| SECRETARIA JURIDICA | 46.346.721 | 37.002.202 | **79,84%** |
| FONDO LOCAL DE SALUD | 3.563.114.480 | 2.612.183.324 | **73,31%** |
| **TOTAL RESERVAS INVERSION** | **116.066.115.424** | **58.274.712.489** | **50,21%** |
| **TOTAL EJECUTADO A 30 DE JUNIO DE 2022** | **118.382.339.904** | **59.864.644.531** | **50,57%** |

**IV. COORDINACIÓN DE IMPUESTOS**

**PERÍODO: 2do. Trimestre de 2022 (Abril – Mayo – Junio)**

**GESTIONES EFECTIVAS**

En el proceso de liquidación, determinación y fiscalización de los Impuestos Municipales, se realizaron gestiones efectivas, durante el segundo trimestre del año 2022, se registraron en el sistema de Impuestos Municipales 670 novedades que corresponden a 526 registros cancelados, 76 registros con cambio de contribuyentes y 68 registros de Cambio de razón social, todas debidamente soportadas con la documentación que se requiere para aplicar cada novedad en el módulo de Impuestos Municipales.

Durante el segundo periodo del año 2022 comprendido entre los meses de Abril, Mayo y Junio se aplicaron 114 novedades al módulo de impuestos municipales, impuesto predial unificado, a partir de los actos administrativos expedidos por el Área Metropolitana de Bucaramanga, quien es el gestor catastral en el municipio de Bucaramanga, se expidieron 7.640 paz y salvos de Impuesto Predial Unificado.

De igual forma fueron resueltos 716 Actos Administrativos decisorios en el segundo trimestre del año 2022, que corresponde resolución de recursos, revocatorias, saldos a favor, tutelas y acciones populares.

La Secretaria de Hacienda durante el segundo trimestre del año 2022 envió 367 Oficios, al sector financiero conforme el artículo 76 del Decreto 040 de 2022, para el año gravable 2022, donde se modificó la tarifa del código de actividad 400.



De igual forma se enviaron 3.600 Oficios de comunicaciones informativas a los grandes contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil, conforme a lo establecido en la Resolución 3831 del 18 de Abril de 2022.

* **PETICIONES ATENDIDAS DURANTE EL SEGUNDO TRIMESTRE DE 2022 (ABRIL – MAYO -JUNIO)**

Mediante el módulo de peticiones, quejas y reclamos ([contactenos@bucaramanga.govo.co](mailto:contactenos@bucaramanga.govo.co)) y solicitudes por ventanilla, fueron radicados a la Secretaria de Hacienda 24.572 solicitudes de PQRSD, de las cuales fueron asignadas en segundo trimestre al área de Impuestos Municipales 21.905 y resueltas 20.621 solicitudes PQRSD, a corte 30 de Junio de 2022, la Secretaria de hacienda recibió 77.736 Solicitudes de PQRSD.

La Secretaría de Hacienda desde el área de Impuestos Municipales brinda orientación profesional a través de los diferentes canales de atención, implementó herramientas y

estrategias importantes para entregar servicios eficientes a los contribuyentes de los impuestos municipales durante el segundo trimestre del año 2022, facilitando a los contribuyentes extensiones de los servidores públicos y realizando atención presencial personalizada, priorizando las necesidades de orientación, generando atención a 7.961 contribuyentes durante el segundo trimestre del año 2022 y 39.400 contribuyentes atendidos acumulado a Junio 30 del 2022.

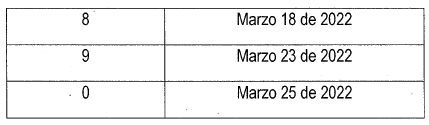
Los ciudadanos fueron atendidos por el equipo de profesionales de Impuestos Municipales; situación que benefició el cumplimiento de las obligaciones tributarias de tal forma que la totalidad de las declaraciones privadas de industria y comercio fueron presentadas de manera virtual, es importante resaltar que desde que inició el año 2022, la Secretaria de Hacienda ha tenido atención presencial a los contribuyentes, durante toda jornada laboral, solucionando cualquier tipo de inquietud en lo que respecta a Impuestos Municipales, facilitándole a los ciudadanos herramientas para el cumplimiento a tiempo de sus obligaciones tributarias.

* **IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

En cumplimiento al calendario tributario mediante Resolución 2893 de 28 de diciembre de 2021.

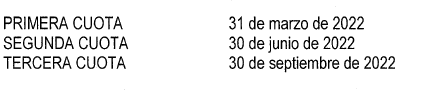
Los contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio y complementarios que se refieren los artículos 21 y 41 del Acuerdo 031 de 2021, deberán presentar declaraciones privadas del año gravable 2021 dentro de las fechas que se indiquen a continuación, atendiendo el ultimo digito de la cedula de ciudadanía o Número de Identificación tributaria (NIT), con respecto a este se entiende por último digito que corresponda antes del de verificación.





***Artículo Primero Resolución 2893 de 28 de diciembre de 2021.***

El pago del Impuesto de Industria y Comercio y complementarios para el año gravable 2021, se hará en tres cuotas que deberán cancelarse en los bancos o entidades financieras autorizadas mediante los medios que establezca o llegare a establecer la Secretaria de Hacienda, y tendrán los siguientes vencimientos.



***Artículo Segundo. Resolución 2893 de 28 de diciembre de 2021.***

Teniendo en cuenta el Calendario Tributario de la Resolución 2893 del 28 de diciembre de 2021,

Se presentaron 3.464 declaraciones por un valor declarado de $ 1.564.105.000 con respecto al año 2021, se obtuvo un crecimiento del 14% que fueron 2.460 declaraciones por un valor de $ 1.370.296.278.

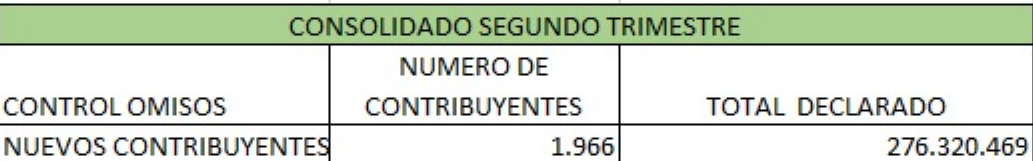
* **Pago de Impuesto de Industria y Comercio del Régimen Preferencial**

Conforme al Art. 84 Decreto 0040 de 2022 se acogieron al Régimen Preferencial 3.635 contribuyentes pagando el valor establecido por la Secretaria de Hacienda, de los cuales 3.301 contribuyentes realizaron el pago total y 334 Contribuyentes realizaron el pago de la 1era. Cuota. Para el segundo trimestre del año 2020 la Coordinación de Impuestos Municipales realizo 334 liquidaciones que corresponde a la 2da cuota con un valor de Industria de $ 28.535.000, Valor por Avisos y Tableros $ 4.251.508 y Valor de Bomberos de $ 2.839.500, dando un total de $ 35.626.008.

* **FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO – CONTROL DE OMISOS**

La Secretaría de Hacienda implementa medidas para identificar las personas naturales y/o jurídicas que realizaron actividades gravadas, garantizando el control de las obligaciones tributarias que se originan al iniciar la actividad. Las actuaciones realizadas por el área de Impuestos han sido orientadas a disminuir los niveles de inexactitud, evasión, elusión, y omisión de contribuyentes del deber de tributar.

* **CONTROL DE OMISOS – Fiscalización Impuesto de Industria y Comercio**



Las actuaciones realizadas por el Área de Impuestos han sido orientadas a implementar medidas que buscan garantizar un control efectivo a los contribuyentes que han cumplido su deber de declarar, pero en forma inexacta, incompleta o con errores aritméticos, para el segundo trimestre del año 2022, se obtuvieron 1.966 nuevos contribuyentes por un valor de $ 276.320.469 en valor declarado con un acumulado al 30 de Junio de 2022 de 4.213 Nuevos contribuyentes por un valor de $ 1.800.944.973 en valor declarado, se presenta un crecimiento de 130% respecto al acumulado a junio 30 del año 2021 que correspondió a 3.687 nuevos contribuyentes por un valor de $ 784.654.453.

**Durante el proceso de fiscalización del Impuesto de Industria y Comercio Segundo Periodo del año 2022 (Abril – Mayo –Junio)**

* La Secretaría de Hacienda realizo Pliego de cargos por No envió de Información.
* **Información Exógena** año 2019 se realizaron 614 Pliegos de cargos a Agentes retenedores que no presentaron información en las fechas establecidas por la Secretaria de Hacienda por un valor de $ 6.315.261.000 y en el 2020 se realizaron 710 Pliegos de cargo por un valor de $ 8.204.634.000.
* ***Requerimiento Ordinario***año 2020 se realizaron 229 pliegos de cargos a contribuyentes por valor de $ 1.016.495.442.
* Durante el proceso de Fiscalización se realizaron 57 liquidaciones Oficiales del año 2016 con la siguiente información.



* Dentro del programa de fiscalización, la Secretaria de Hacienda reviso la base de datos del sistema de información y constato que a la fecha algunos contribuyentes No han cumplido con el deber formal de presentar la declaración del Impuesto de Industria y Comercio del gravable 2021 por lo que se enviaron 7.591 Oficios persuasivos por NO declarar año gravable 2021.
* **RETENCIÓN Y AUTORETENCION EN LA FUENTE DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

Mediante la Resolución 2893 de diciembre 28 de 2021 se establece el calendario tributario.

Declaraciones mensuales de retenciones y auto retenciones en la fuente de industria y comercio, avisos y tableros y sobre tasa bomberil. Los agentes de retención y autoretencion del impuesto de Industria y Comercio avisos y tableros y sobre tasa bomberil a que se refiere los artículos 45 del Acuerdo Municipal 033 de 2020, modificado parcialmente por el artículo 5 del Acuerdo 031 de 2021, y conforme las disposiciones señaladas en los artículo 45, 48, 167 del Acuerdo Municipal 031 de 2021, deberán declarar y pagar las retenciones y autoretenciones efectuadas en cada mes, en el formulario prescrito por la Secretaría de Hacienda Municipal.

Los plazos para presentar las declaraciones de retención y autorretención en la fuente correspondiente a los meses del año 2022 y cancelar el valor respectivo, vencen en las fechas del mismo año que se indican a continuación, excepto la referida al mes de diciembre que vencen en enero de 2023. Estos vencimientos corresponden al último digito del Número

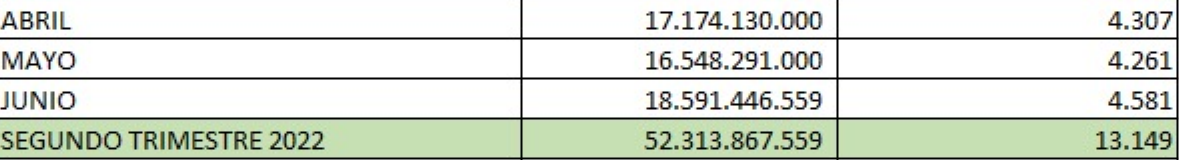
de Identificación Ciudadanía o Tributaria del agente retenedor y autoretenedor, sin tener en cuenta el digito de verificación así:



***Artículo Quinto Resolución 2893 de 28 de diciembre de 2021.***

Atendiendo las disposiciones aprobadas por el Honorable Concejo Municipal mediante el Acuerdo 033 de diciembre 29 de 2020, el cual adoptó el régimen de retención y auto retención del impuesto para los contribuyentes que sean catalogados como grandes contribuyentes y quienes pertenezcan al régimen común del impuesto.

**2do. Trimestre de 2022 (Mayo – Junio - Julio)**



En el resultado del trabajo conjunto se observa que durante el segundo trimestre del año 2022, se presentaron 13.149 declaraciones por un valor de recaudo de $ 52.313.867.559, se evidencias que desde el área de Impuestos Municipales de la Secretaria de Hacienda ha mantenido un comportamiento efectivo con un incremento en valor de ingresos de $47.858.098.812 con respecto a corte 30 de Junio de 2021.

Es importante destacar la atención constante por parte de la Secretaría de Hacienda desde la coordinación de Impuestos, a través de orientación y atención al contribuyente como herramientas para la socialización de la nueva normativa local, de igual forma a través de estas herramientas se dio a conocer la funcionalidad del aplicativo que contiene el nuevo formulario para el cumplimiento de esta obligación tributaria.

* **IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO**

La Secretaría de Hacienda el día 7 de enero de 2022 realizó Liquidación Oficial del Impuesto Predial Unificado a 195,769 predios.

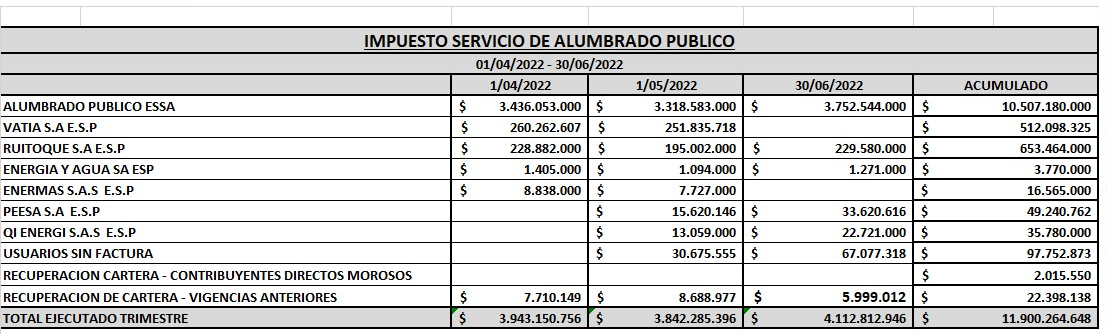
El Acuerdo 001 de enero 31 de 2022 otorgó beneficio tributario del 10% de descuento a los contribuyentes que pagaron hasta el día 31 de marzo de 2022, para los predios que fueron objeto de actualización catastral obtuvieron un descuento del 20% pagando hasta el 31 de Marzo de 2022

En el segundo trimestre del año 2022 comprendido entre los meses de (Abril – Mayo y Junio) el valor del recaudo de la vigencia actual es de $ 5.699.679.379 que corresponden a 11.070 predios, y presentando un recaudo acumulado a 30 de Junio de 2022 de $141.692.660.592 dando cumplimiento del 86.76% respecto al valor presupuestado.

* **IMPUESTO AL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO**

Durante el segundo trimestre del año 2022, se obtuvo un recaudo de $ 11.900.264.648 recaudados de la siguiente forma:

***Artículo 113 a 121 Decreto 0040 de 2022***



* **PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL**

***(Artículo 122 a 131 Decreto 0040 de 2022)***

Está autorizado por la ley 140 de 1994, adoptado en el Municipio de Bucaramanga mediante Acuerdos Municipales 043 de 1995.

***(Artículo 122 Decreto 0040 de 2022)***

Está constituido por la colocación de toda modalidad de publicidad exterior visual, con una dimensión igual o superior a ocho (8) meros cuadrados.

***(Artículo 117 Acuerdo 044 de 2008)***

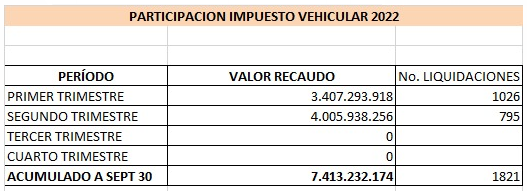


Durante el Segundo trimestre del año 2022 se realizaron 17 liquidaciones por un valor de $ 50.165.011, con un acumulado a 30 de Junio de 2022 de 44 liquidaciones por un valor de $ 164.420.563.

* **PARTICIPACIÓN IMPUESTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES**

De conformidad con los artículos 138 y siguientes de la ley 488 de 1988, El Municipio de Bucaramanga, tendrá una participación del veinte por ciento (20%) de total del recaudo del impuesto sobre vehículos automotores que corresponda a su jurisdicción según la dirección informada por el contribuyente en su declaración; por concepto de impuestos, sanciones e intereses.

***(Artículo 216 Decreto 0040 de 2020)***



Durante el segundo trimestre del año 2022 se presentaron 795 liquidaciones por un valor de $ 4.005.938.256, presentado un acumulado de 1.821 liquidaciones por un valor de $7.413.232.174.

* **IMPUESTO ESPECTACULOS PUBLICOS**

Artículo 133 Hecho Generador. Está constituido por la realización, celebración o presentación de todo espectáculo público. Se entiende por espectáculo público, la función o presentación que se celebre públicamente en salones, teatros, circos, plazas, estadios, auditorios y otros lugares en los cuales se congrega el público para presenciarlo u oírlo.

***Art. 132 a 144 Decreto 0040 de 2022.***





* **SOBRETASA A LA GASOLINA MOTOR**

Está constituida por la ley 105/93, ley 488 de 1998 y ley 788/2022, adoptada por el municipio por los acuerdos municipales 050/93, 011/95,096/96,064/98 y 001/2003.

***(Artículo 207 Decreto 0040 de 2022)***

El hecho generador de la Sobretasa a la Gasolina Motor está constituido por el consumo de gasolina motor extra y corriente nacional o importada en jurisdicción del Municipio de Bucaramanga (Articulo 118 ley 488 de 1988). ***(Artículo 207 a 215 Decreto N°. 0040 de 2022)***





Durante el Segundo Trimestre del año 2022 se Recaudaron $8.851.533.000 con un acumulado a junio 30 del año 2022 de $17.307.533.000.

* **RECAUDO DE ESTAMPILLAS MUNICIPALES**

En el acuerdo N°. 017 del 18 de junio de 2019, por medio del cual se actualiza el régimen de estampillas Municipales previstas en el ***Art. 164 al 187 Acuerdo 0040 de 2022.***





* **DELINEACION URBANA**

El Impuesto delineación urbana está autorizado por la ley 97 de 1913, el de Decreto ley 1333 de 1986. ***(Artículo 145, Acuerdo 0040 de 2022)***

El hecho generador del Impuesto de delineación Urbana lo constituye la ejecución de obras de construcción a las cuales se les haya expedido la licencia para la construcción, ampliación, modificación, adecuación y reparación de obras y urbanización de terrenos en el Municipio de Bucaramanga (***Art. 145 a 156. Acuerdo 0040 de 2022)***







* **RECAUDO TASA NOMENCLATURA URBANA - Decreto 0040 de 2022**

**Artículo 218.** Autorización. La tasa de nomenclatura urbana está autorizada por la ley 88 de 1947, ordenanza 40 de 1971, acuerdo 017 de 1990, decreto 401 de 1990.

**Artículo 219**. Hecho Generador: La tasa de Nomenclatura Urbana se causa por la asignación que se hace, mediante solicitud a la Curaduría Urbana, de la nomenclatura para identificar los inmuebles urbanos. (Artículo 91 acuerdo 017/90)

**Artículo 220**. Valor de la tasa. La tasa de nomenclatura urbana que recauda el municipio, equivale al valor de una (1) Unidad de Valor Tributario (U.V.T.) para cada dirección nueva que se expida por unidad independiente.

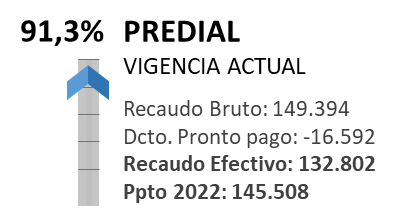


**V. TESORERÍA**

**INFORME DE GESTIÓN SEGUNDO TRIMESTRE 2022**

El informe de gestión de la Tesorería General comprende el análisis del comportamiento del recaudo, la gestión de la cartera y el seguimiento de las ejecuciones presupuestales de los ingresos y gastos del municipio, así mismo el acompañamiento en la correcta gestión de las finanzas públicas.

1. **RECAUDO VIGENCIA ACTUAL**
   1. **PREDIAL UNIFICADO:**

****

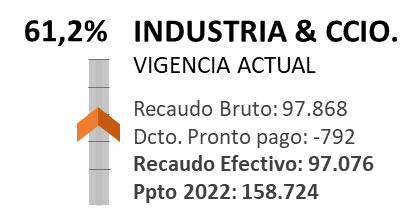
*Cifras en Millones de COP*

*Fuente: Relación de Ingresos 30/Jun/2022*

El impuesto predial unificado a corte junio 2022 presenta un recaudo efectivo de $132.802 millones de pesos frente a $145.508 millones presupuestados, lo que quiere decir que con corte a el segundo trimestre de la vigencia 2022 se ha logrado recaudar el **91,3%** de los ingresos por este concepto, así mismo el comportamiento del recaudo fue el siguiente:

*Cifras en Millones de COP*

**1.2 INDUSTRIA Y COMERCIO**

****

*Cifras en Millones de COP*

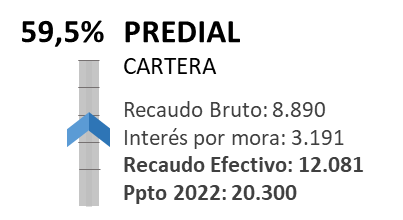
*Fuente: Relación de Ingresos 30/Jun/2022*

En cuanto al recaudo efectivo del impuesto de industria y comercio de la vigencia actual, se ha logrado una eficiencia en el recaudo del **61,2%**, pues de los $158.724 millones presupuestados se han recaudado $97.076 millones de pesos, el comportamiento del recaudo mes a mes fue el siguiente:

*Cifras en Millones de COP*

1. **RECAUDO VIGENCIA ANTERIOR:**

**2.1 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO:**

****

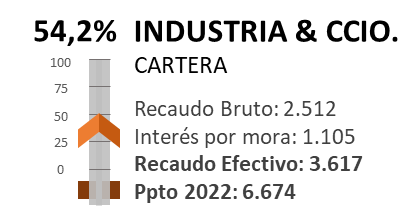
*Fuente: Relación de Ingresos 30/Jun/2022*

*Cifras en Millones de COP*

El recaudo de la cartera del impuesto predial unificado alcanzó el **59,5%** de eficiencia con corte 30/Junio, pues de $20.300 millones presupuestados (Recaudo de cartera + Intereses de mora), se han recaudado $12.081 millones de pesos, el comportamiento mes a mes fue el siguiente:

*Cifras en Millones de COP*

**2.2 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

****

*Cifras en Millones de COP*

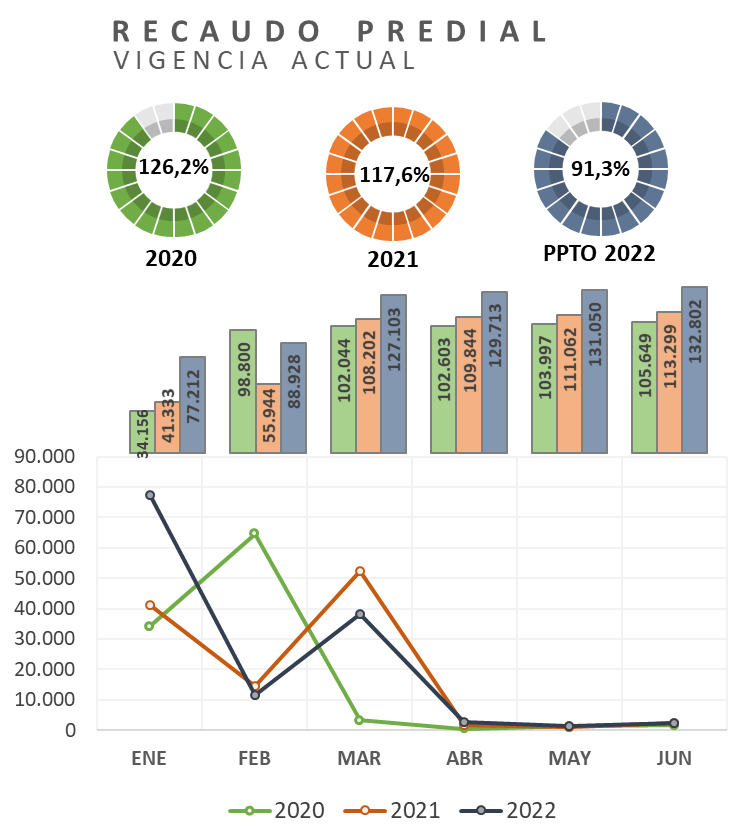
*Fuente: Relación de Ingresos 30/Jun/2022*

Para el caso del recaudo de cartera de industria y comercio, con corte 30 de junio del 2022 se recaudaron $3.616 millones de $6.673 millones de pesos presupuestados, para una eficiencia del recaudo del **54,2%.** El comportamiento del recaudo por este concepto incluyendo los intereses de mora mes a mes fue el siguiente:

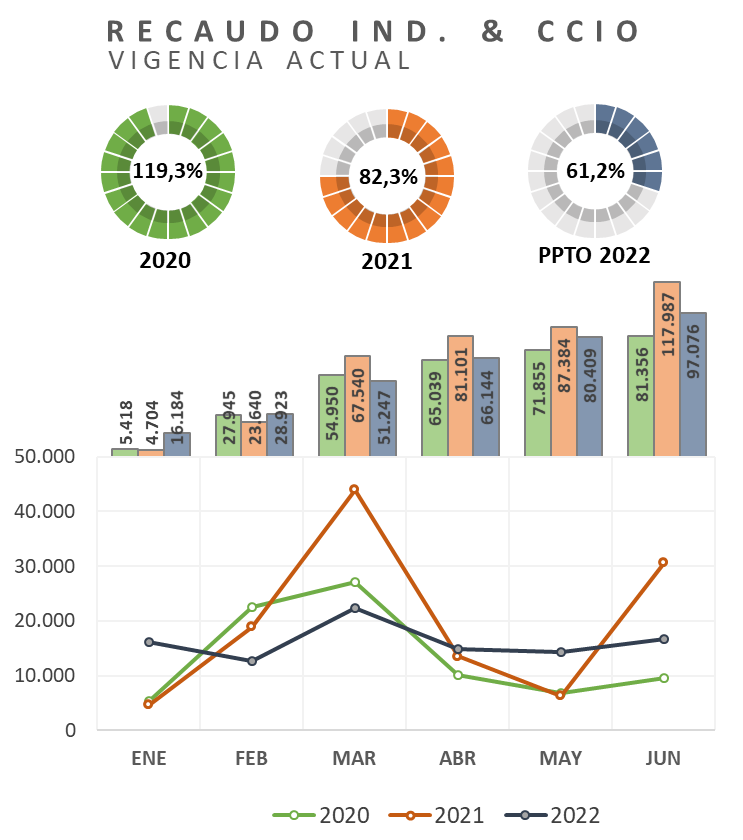
*Cifras en Millones de COP*

1. **COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO 2019, 2020 Y 2021**

**3.1 VIGENCIA ACTUAL**

****

En el recaudo predial vigencia actual con corte 30 de junio del 2022 se evidencia que se ha logrado recaudar un **17,22%** más que en la vigencia 2021 y un **25,7%** más comparado con el recaudo del año 2020 y frente al presupuesto del año 2022 se recaudó un **91,3%** de lo presupuestado.

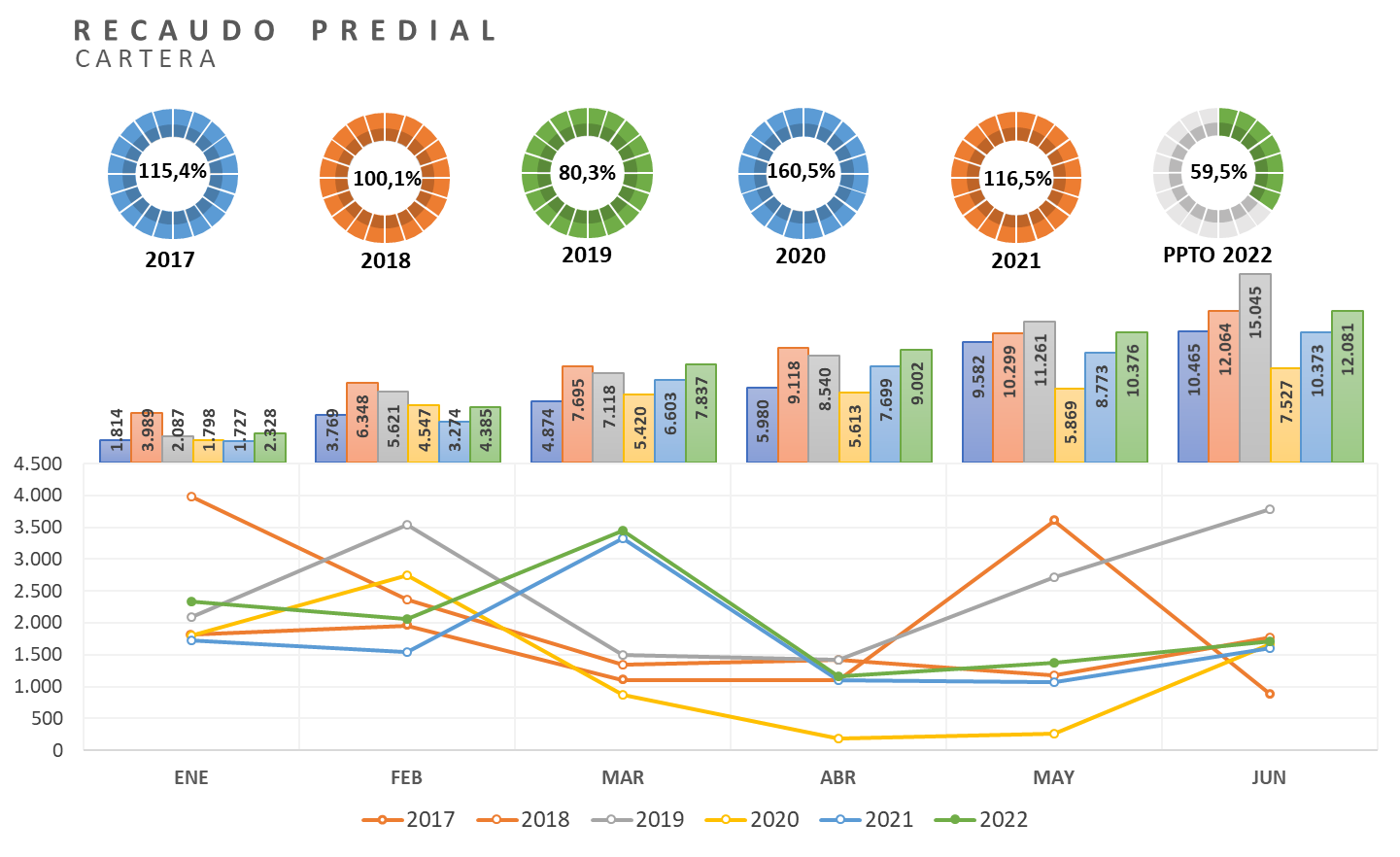
****

*Fuente: Relación de Ingresos 30/Jun/2022*

*Cifras en Millones de COP*

El recaudo del impuesto de industria y comercio de la vigencia actual del año 2022, se identifica que se logró recaudar un **-17,72%** de lo que se había recaudado en el 2021 y un **19,32%** más de lo que se había recaudado en el 2020 dentro del mismo periodo, frente a lo presupuestado en la vigencia actual se recaudó el **61,2%**.

**3.2 VIGENCIA ANTERIOR:**

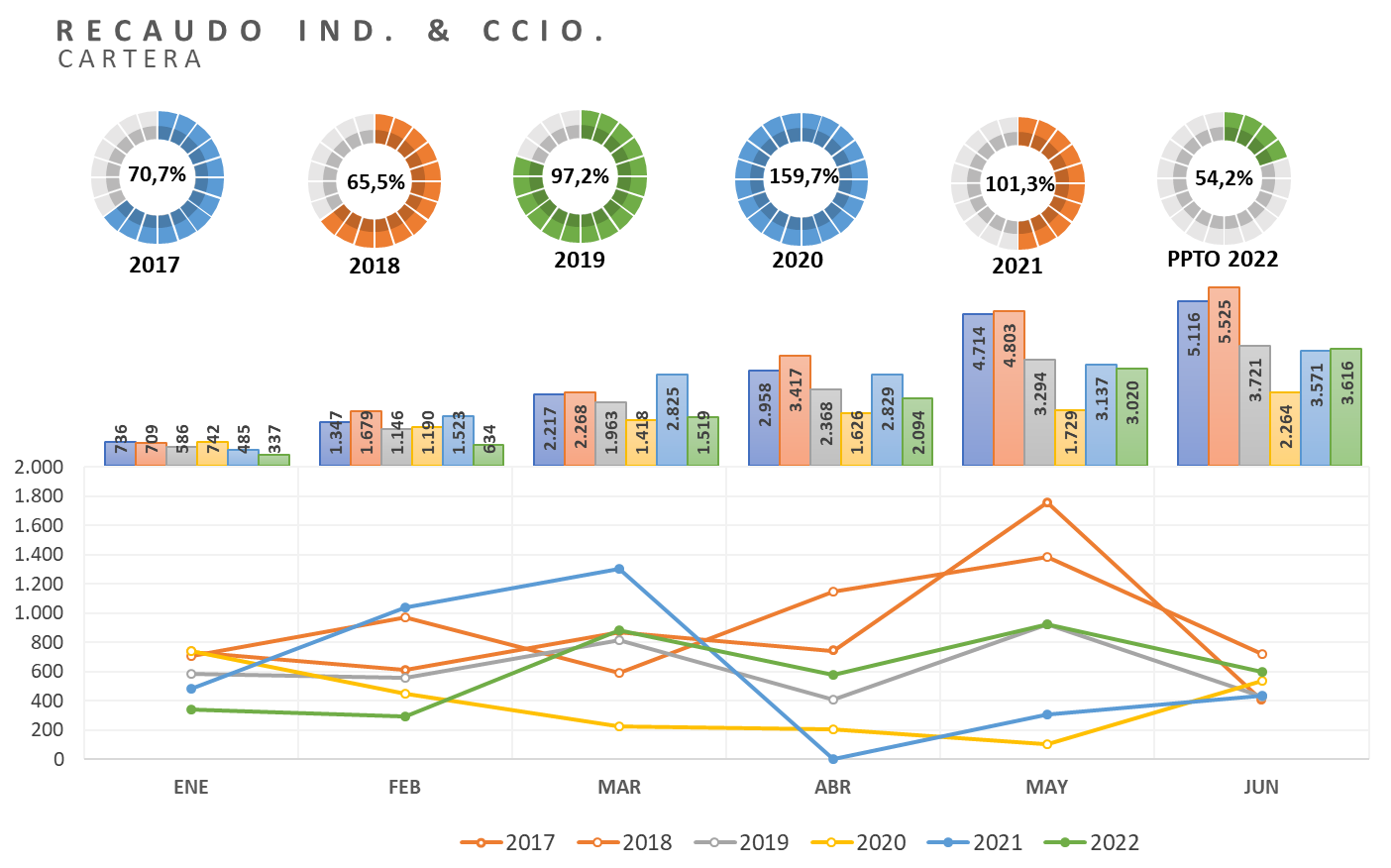
****

*Fuente: Relación de Ingresos 31/Mar/2022*

*Fuente: Relación de Ingresos 30/Jun/2022*

*Cifras en Millones de COP*

En el recaudo predial de la vigencia anterior con corte 30 de junio/2022 se logró recaudar un **15,44%** más que en el 2017, **0,14%** más que en el 2018, **19,70%** menos que en el 2019, **60,50%** más que en el 2020 y un **16,47%** más que en el 2021, en cuanto al presupuesto asignado se recaudó el **59,5%.**

**

*Fuente: Relación de Ingresos 30/Jun/2022*

*Cifras en Millones de COP*

Para el caso del recaudo de impuesto de industria y comercio de la vigencia anterior con corte a 30 de junio 2022 se evidencia que comparado con el año 2017 se recaudó un **-29,32%**, comparado con el año 2018 se recaudó un **-34,55%**,comparado con el año 2019 se recaudó un **-2,82%**, comparado con el año 2020 se recaudó un **59,72%**,y comparado con el año 2021 se recaudó un **1,26%** más dentro del mismo periodo; para el caso de lo presupuestado se ha logrado una eficiencia del recaudo del **54,2%**.

1. **CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA POR NIVELES DE COBRABILIDAD**
2. **PREDIAL OBLIGACIONES PRIORITARIAS NIVEL 1 Y NIVEL 2 (2015-2021)**



*Fuente: Informe de Cartera TIC Abr/22*

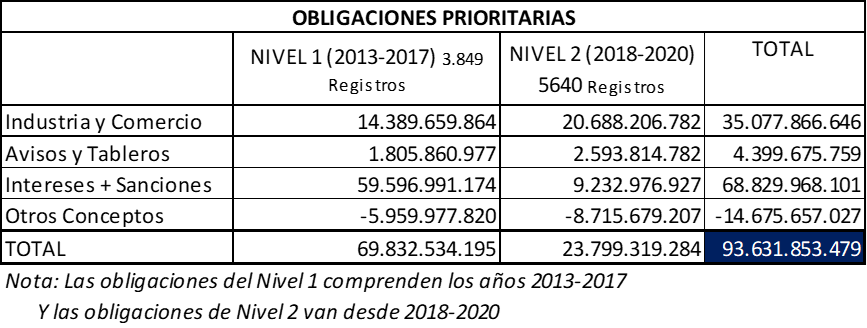
Como se observa en la tabla, el total de la cartera de las obligaciones prioritarias sobre las cuales la Tesorería General junto con el equipo de cobro coactivo se encuentra ejerciendo el cobro suma un total de $154.987 millones.

La cartera de Nivel 1 (2015-2018) u obligaciones no prioritarias de los entes enunciados en el cuadro anterior suma un total de $85.403.095.369 incluidos intereses moratorios y otros conceptos.

Por su parte la cartera de Nivel 2 u obligaciones prioritarias (2019-2021) siendo esta una cartera sana y con toda la capacidad de cobro incluyendo los intereses moratorios es igual a $69.584.380.851

Del total de la cartera de estas obligaciones prioritarias, **$69.017** millones de pesos corresponden a intereses de mora causados en cada una de las vigencias.

**b) INDUSTRIA Y COMERCIO OBLIGACIONES PRIORITARIAS NIVEL 1 Y NIVEL 2**



*Fuente: Informe de Cartera TIC Abr/22*

En el caso del impuesto de industria y comercio las obligaciones prioritarias del Nivel 2 (2018-2020) suman un total de **$23.799** millones de los cuales **$9.233** corresponden a intereses y sanciones. Para el caso de las obligaciones de Nivel 1 (2013-2017) hay un total de cartera de **$69.833** millones dentro de los cuales están incluidos **$59.597** Millones de intereses y sanciones. Teniendo en cuenta lo anterior, el total de esta cartera prioritaria es de **93.632** millones con corte a 30 de abril de 2022.

**PREDIAL OBLIGACIONES DE DIFÍCIL COBRO**



*Fuente: Informe de Cartera TIC 30/Abril 2022*

Las obligaciones de difícil cobro, también llamadas irrecuperables (1982-2014) para el caso del impuesto predial suman un total de **$64.160** millones dentro de los cuales **$49.578** millones corresponden a intereses de mora causados en cada una de las vigencias.

**INDUSTRIA Y COMERCIO OBLIGACIONES DE DIFÍCIL COBRO**



*Fuente: Informe de Cartera TIC Abr/22*

El total de las obligaciones de difícil cobro (1992-2012) suman **$159.133** millones de pesos, de los cuales **$147.596** millones corresponden a intereses y sanciones.

**CLASIFICACIÓN Y DETERIORO DE LA CARTERA DEL MUNICIPIO**

En lo referente a los procesos de cobro administrativo coactivo por concepto de impuesto predial unificado que actualmente adelanta la Tesorería General Municipal se cuenta con 142.060 expedientes sobre los cuales se está ejerciendo el cobro coactivo, clasificándola de la siguiente manera:



Ahora bien, en cuanto al cobro administrativo coactivo por concepto de impuesto de industria y comercio se tienen 40.431 expedientes distribuidos de las siguientes etapas de cobro así:

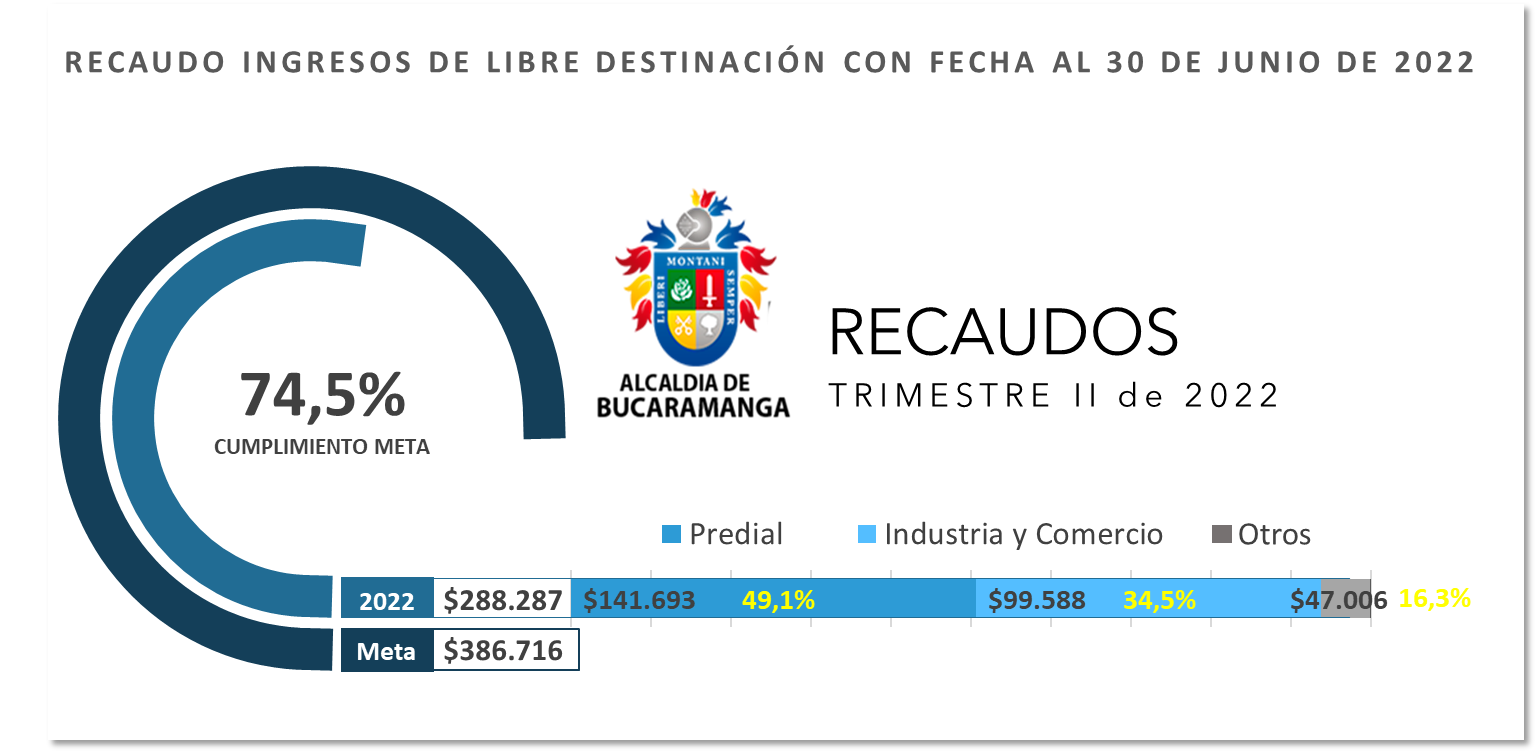


Según cuadros de clasificación de cartera, se puede establecer que la cartera de difícil recaudo respecto a impuesto predial unificado e industria y comercio, presenta problemas para ser cobrada debido a la falta de información y actualización de las bases de datos de los contribuyentes.

*Fuente: Relación de Ingresos*

**INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN.**

Los ingresos corrientes de libre destinación a febrero de 2022, presentan un presupuesto de $386.716.049.012, con un nivel de recaudo por el orden de $288.286.708.648 representando una ejecución del **74,5%** frente a lo presupuestado.



Otros

*Cifras en Millones de COP*

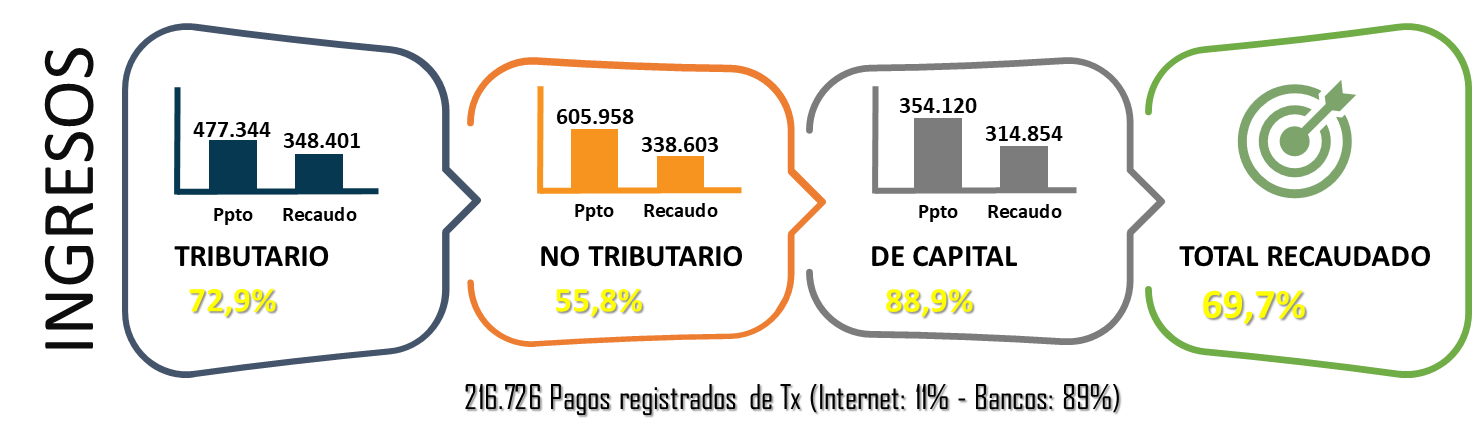
El comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinación de enero a junio de 2022, presentan el Impuesto Predial Unificado con mayor participación en esta clasificación con participación del 49,1%, seguidamente el impuesto de Industria y Comercio participa con el 34,5%, la Sobretasa a la Gasolina representa el 6,0%, el Impuesto de Avisos y Tableros el 5,4% los demás ingresos representan el 4,9%.

**RECAUDO POR MULTAS Y OTRAS RENTAS**

****

El recaudo de las otras rentas ha alcanzado con corte segundo trimestre 2022 un recaudo efectivo del **64,3%**. Avisos y tableros vigencia actual con **100,8%** de eficiencia y avisos y tableros de la vigencia anterior el **41,1%**, sobretasa a la gasolina con **60,5**%, delineación y urbanismo **41,5%**, alumbrado público el **54,5**%, publicidad exterior con **98,6**% de eficiencia del recaudo. El recaudo por multas del código de policía se encuentra ejecutado en un **33,0%** de lo presupuestado.

**INGRESO VS GASTO MUNICIPAL SEGUNDO TRIMESTRE**

****

*Fuente: PAC BASE JUNIO 2022*

*Cifras en Millones de COP*

El ingreso total presupuestado para la vigencia 2022 asciende a $1.437.422.881.794, durante los seis primeros meses del 2022 se ha recaudado $1.001.857.511.695 representando un **69,70%** de ejecución frente a lo presupuestado. El recaudo de estos ingresos se ha hecho bajo dos diferentes modalidades: **Pagos Electrónicos 11%** y Pago por ventanilla en Bancos 89% de los 216.726 pagos efectuados durante el 2022.

**INGRESOS TRIBUTARIOS:**

Al corte de junio 30 de 2022, el ingreso tributario presupuestado definitivo asciende a $477.344 millones de pesos, con un nivel de recaudo de $348.401 millones, lo que representa el **72,9%** de eficiencia frente a lo presupuestado.

Los ingresos Tributarios representan un potencial importante la estructura financiera de los recursos, los conceptos de ingresos de mayor incidencia están representados por: el Impuesto predial con participación del 40,67%, le sigue en orden de importancia el Impuesto de industria y comercio con participación del 28,58%, Sobretasa ambiental 8,67%, alumbrado público con el 6,57%, Sobretasa a la Gasolina motor con el 4,97% e Impuesto complementario de avisos y tableros con el 4.46% para un acumulado del 93,92% los demás ingresos el 6,08%, se incluye Sobre Tasa bomberil, estampillas, entre otros.

**INGRESOS NO TRIBUTARIOS**

En la estructura de los ingresos **NO** tributarios el valor del presupuesto definitivo asignado es de $605.958 millones de pesos, el recaudo de estos ingresos asciende a $338.603, representando así el **55,8%** en la eficiencia del recaudo a Junio 30/2022.

Los conceptos de ingresos no tributarios representan partidas de gran impacto en las finanzas del Municipio de Bucaramanga. Se destaca el ingreso del Sistema general de Participación y el Ingreso por Fosyga-Coljuegos, agrupado en transferencias corrientes cubren el 88,3% del total de recaudo de los ingresos no tributarios y el restante 11,7% los ingresos por multas, intereses entre otros.

**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN:**

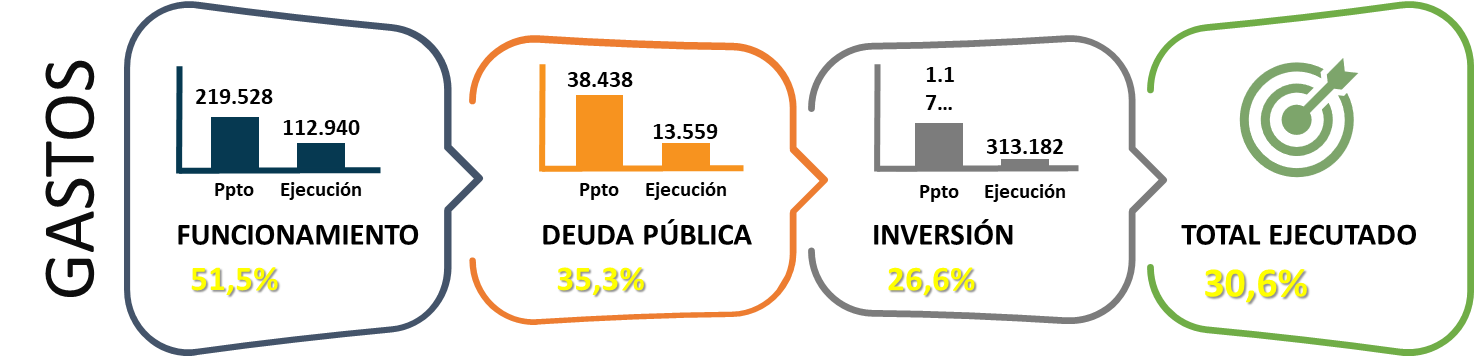
El valor asignado en el presupuesto para la presente vigencia asciende a $376.740.909.366,39

y recaudo de $192.632.576.877, con un nivel de recaudo del 51,13%.

**RECURSOS DE CAPITAL:**

Integrado por los rendimientos financieros, recursos de balance, entre otros. El Presupuesto asignado a este concepto asciende a $354.120 millones de pesos de los cuales se han recaudado $314.854 millones, representando así, con corte a 30 de Junio 2022 el **88,9%** de eficiencia en el recaudo.



****

*Fuente: PAC BASE 2022*

El Gasto del Municipio de Bucaramanga, se encuentra clasificado en el Gasto de Funcionamiento, Deuda Pública e Inversión, acorde con lo establecido en el Catálogo de Clasificación presupuestal para Entidades Territoriales CCPET, de acuerdo con lo establecido en los parámetros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.El total de lo presupuestado por concepto de gastos es de $1.437.422.881.794 para la vigencia actual, con corte a 30 de junio del 2022 se realizaron pagos por valor de $439.681.074.135

Dicha ejecución se refleja así:



*Fuente: PAC BASE 2022*

Ejecución presupuestal de gastos a junio 30 de 2022

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:**

Los gastos de funcionamiento están integrados por los conceptos de Gastos de personal, adquisición de bienes y servicios, transferencias corrientes, entre otros.



*Fuente: PAC BASE 2022*

Como se evidencia en la tabla, lo presupuestado por este concepto es de $219.528.463.415, se efectuaron pagos a 30 de junio por valor de $112.939.646.734, lo que equivale al 51,4**%** de ejecución presupuestal.

**GASTO DE SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA**

Por concepto del servicio de la deuda pública se presupuestaron $ 38.437.918.240, de los cuales se ejecutaron con corte a 30 de junio $13.559.219.021 para una ejecución del **35,3%** así:



*Fuente: PAC BASE 2022*

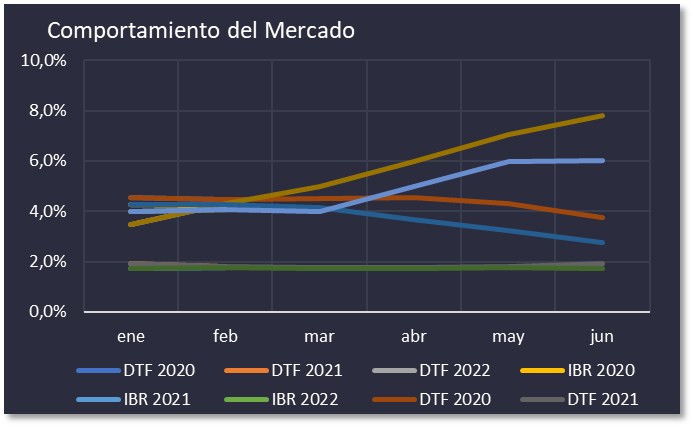
**GASTO DE INVERSIÓN:**



A corte de junio 30 de 2022 la administración Municipal de Bucaramanga, presentó un presupuesto definitivo por concepto de inversión de $1.179.456.500.139, de los cuales se han ejecutado pagos por valor de $313.182.208.380, lo anterior para una ejecución del gasto de inversión del **26,6%.** Cabe aclarar que la Tesorería General únicamente realiza los pagos que cada una de las secretarías o entes integrados a la administración radican para el debido procedimiento, la ejecución presupuestal de cada una de las mismas y el seguimiento a los contratos celebrados para cada proyecto de inversión no es competencia de este despacho.

**GESTIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS**

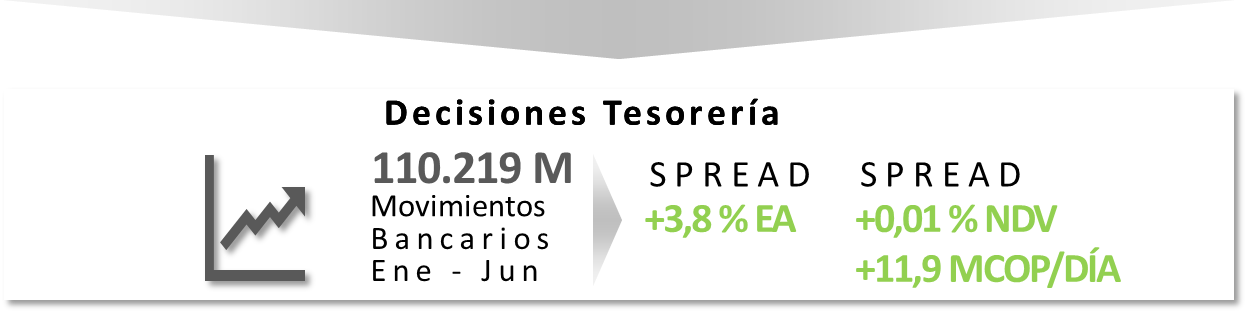
El mercado financiero de la vigencia 2022 se despliega con una inflación en las tasas de referencia DTF e IBR y la tasa de interés de política monetaria tras la última reunión de la junta directiva del banco de la república realizada en el mes de abril, la TPM se ubicó en el 6%, lo que incrementará el costo de la deuda a las entidades financiera, no obstante, tras la recuperación económica luego de la pandemia y la crisis del mercado, se perfila para la vigencia 2022 una recuperación en las tasas de rendimiento en la cuentas bancarias e inversiones financieras que se llegaren a realizar desde la administración municipal. De momento, el comportamiento del mercado es el siguiente:



*Fuente: Dashboard Tesorería 2022*

Los rendimientos financieros a junio del 2022 representaron 2,92 veces los que dentro del mismo periodo se habían alcanzado en el año 2021.

****

****

*Fuente: Dashboard Tesorería*

La correcta gestión de las finanzas del municipio está en asegurar que los dineros del municipio estén depositados en manos de las cuentas y entidades que mejor los hagan rentar, es por ello que se han efectuado movimientos entre cuentas por valor de 110.219M generando un spread positivo del 3,8% E.A, lo que equivale a 11,9 M de pesos por día.

**VI. FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES**

**COMPOSICIÓN DEL FONDO DE PENSIONES:**

|  |
| --- |
| ALCALDÍA DE BUCARAMANGA |
| DIRECCIÓN DE TRÁNSITO |
| CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL |
| BOMBEROS |
| ISABU |
| INST. MPAL DE CULTURA |

Comportamiento del número de pensionados por entidad a 30 de junio de 2022.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ENTIDAD** | **ABRIL 2022** | **MAYO 2022** | **JUNIO 2021** |  |
| **ALCALDIA** | 789 | 787 | 788 |  |
| **TRANSITO** | 45 | 45 | 44 |  |
| **CPSM** | 11 | 10 | 10 |  |
| **ISABU** | 27 | 27 | 27 |  |
| **BOMBEROS** | 13 | 13 | 13 |  |
| **IMC** | 1 | 1 | 1 |  |
| **TOTAL** | **886** | **883** | **883** |  |

El número de pensionados aumenta por sustitución a más de un beneficiario, y disminuye por fallecimiento del causante sin sustitución, fallecimiento del sustituto o por extinción del derecho a los beneficiarios temporales (hijos estudiantes entre 18 y 25 años.)

**PROCEDIMIENTOS ADELANTADOS POR EL FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES**

* **CUOTAS PARTES PENSIONALES**

Se sigue actualizando mensualmente la información de cuotas partes pensiónales por cobrar y por pagar.

A 30 de junio de 2022 los valores así calculados por capital e intereses, son:

* CUOTAS PARTES POR COBRAR (k + R.S. +I) $26.909.467.688,52\*
* CUOTAS PARTES POR PAGAR (k + R.S. +I) $14.251.389.074,55**\***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CUOTAS PARTES PENSIONALES** | | |
| **POR COBRAR** | Ingresos | $135.035.141,78 |
| Saldos | $26.909.467.688,52 |
| No. entidades | 67 |
| **POR PAGAR** | Egresos | $744.031.740,00 |
| Saldo | $14.251.389.074,55 |
| No. entidades | 34 |

Durante el segundo trimestre de la vigencia 2022 se recaudaron $135.035.141,78 y se pagaron cuotas partes pensionales por valor de $744.031.740,00

* **BONOS PENSIONALES**

Se realizó el proceso de emisión, y reconocimiento de bonos pensionales a favor de las entidades administradoras de pensiones COLFONDOS, PORVENIR, PROTECCIÓN Y COLPENSIONES en cuantía de $255.167.000 pagados con recursos propios y un valor de $1.957.341.000pagados con recursos del FONPET a corte de 30 de junio de 2022, como se describe en la siguiente tabla:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ADMINISTRADORA DE PENSIONES** | **CANTIDAD** | **VALOR** |
| **BONOS PAGADOS CON RECURSOS PROPIOS** | COLFONDOS | 1 | $11.244.000 |
| PORVENIR | 2 | $97.553.00 |
| PROTECCION | 5 | $146.370.000 |
| **VALOR TOTAL** | **8** | **$255.167.000** |
| COLPENSIONES | 10 | $1.957.341.000 |
| **VALOR TOTAL** | **10** | **$1.957.341.000** |

* **CÁLCULO ACTUARIAL**

Los informes para cálculo actuarial tienen corte a 31 de diciembre de cada año. El último informe del Municipio de Bucaramanga correspondiente a la vigencia 2021 se envió en 30 de junio de 2022, siguiendo las directrices del Ministerio; se encuentra en validación la información reportada para actualización de Cálculo Actuarial con corte a diciembre de 2021 por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El pasivo pensional total reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público es de $741.442.186.166.00, de los cuales está cubierto el 39,17%. Para el corte a diciembre de 2021.

* **PASIVOCOL**

El último informe del Ministerio de Hacienda presenta un total de **17.136** registros con corte a 30 de junio 2022.

A la fecha se continua con la actualización y depuración de la base de datos correspondiente a la vigencia anterior con corte a diciembre 2021 realizando las siguientes gestiones:

1. Actualización del valor de las mesadas pensionales a vigencia 2021.
2. Depuración de la base de datos de los pensionados fallecidos y beneficiarios fallecidos del año 2016 hacia atrás.
3. Inclusión beneficiarios nuevos para la vigencia 2021.
4. Traslado de pensionados fallecidos al formulario F6.
5. Digitalización y adjunto de documentos soportes de la información reportada en el aplicativo.

* **FONPET**

Durante el segundo trimestre del 2022 se realizó desahorro de los recursos del FONPET – PROPOSITO GENERAL por concepto de bonos pensionales por valor de **$1.957.341.000**

* **SUSTITUCIONES PENSIONALES**

Durante el segundo trimestre de la vigencia del 2022 se han adelantado las siguientes solicitudes relativas al reconocimiento de sustituciones pensionales así:

|  |  |
| --- | --- |
| **SUSTITUCIONES PENSIONALES** | |
| RADICADAS | 4 |
| RECONOCIDAS | 4 |
| NEGADAS | 0 |

* **INDEMNIZACIONES SUSTITUTIVAS**

Durante el segundo trimestre de la vigencia del 2022 se han adelantado las siguientes solicitudes relativas al reconocimiento de indemnizaciones sustitutivas así:

|  |  |
| --- | --- |
| **INDEMNIZACIONES SUSTITUTIVAS** | |
| RADICADAS | 6 |
| RECONOCIDAS | 6 |
| NEGADAS | 0 |

* **CALCULOS ACTUARIALES POR OMISION DE APORTES DE EMPLEADOR**

Se realizó el proceso de emisión, y reconocimiento de cálculo actuarial por empleador omiso de los periodos comprendidos entre el 01 de julio de 1995 a 31 de diciembre de 1995.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CALCULO ACTUARIALES** | | | |
| PAGO DE CALCULO ACTUARIAL | COLPENSIONES | 2 | $20.494.822.00 |
| PROTECCION | 2 | $3.334.528.00 |

* **AUXILIOS FUNERARIOS**

Durante el segundo trimestre de la vigencia del 2022 se han adelantado las siguientes solicitudes correspondientes auxilios funerarios así:

|  |  |
| --- | --- |
| **AUXILIOS FUNERARIOS** | |
| Radicados | 5 |
| **PAGOS** | |
| Entidades Privadas | 4 |
| Personas Naturales | 1 |
| **TOTAL, PAGOS $25.000.000,00** | 5 |

* **CONTESTACION PQRS ASIGNADAS AL FONDO TERRITORIAL**

Se emitió respuestas a las diferentes peticiones presentadas a través de la plataforma de la institución así:

|  |  |
| --- | --- |
| **PQRS FONDO TERRITORIAL- SEGUNDO TRIMESTRE** | |
| **ASIGNADAS** | 422 |

* **REQUERIMIENTOS AUTORIDADES JUDICIALE Y OTROS TEMAS**

Se emitió respuestas los requerimientos de autoridades judiciales así:

|  |  |
| --- | --- |
| **TOTAL, REQUERIMIENTOS** | |
| 24 | |
|  | |
| **OTROS TEMAS** | | | |
| **COBRO COACTIVO** | | 10 | |
| **CONSULTA CUOTA PARTE** | | 17 | |

**VII. CONTABILIDAD**

**INFORME DE GESTION CONTABLE**

**A 30 DE JUNIO DE 2022 – 2021**

**(Cifras expresadas en miles de pesos)**

1. **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.**



**1.1 ACTIVO**



Los Activos a 30 de junio de 2022 ascienden a la suma de $4.402.707.652; el grupo más representativo corresponde a Bienes de uso público e históricos y culturales por valor de $1.685.759.918 Allí se reflejan principalmente los parques, malla vial, puentes, redes, plazas y demás infraestructura al servicio de la ciudad. Le sigue en participación de los activos la cuenta de Propiedades planta y equipo que asciende a $741.406.628 y representado básicamente por los terrenos, edificaciones y demás bienes necesarios para el cumplimiento del cometido estatal.

Otras participaciones importantes en los activos son las Inversiones por $587.584.153, la cuenta de Otros activos por valor de $500.070.197 en la cual el valor más representativo son los recursos que se tienen en el FONPET como respaldo del pasivo pensional, las Cuentas por cobrar constituidas básicamente por los impuestos (Predial e Industria y Comercio) ascienden a la suma de $343.117.909 y finalmente, el Efectivo y equivalente al efectivo cuyo saldo está en $544.768.846.

**1.2 PASIVO**

La conformación de los grupos del pasivo a junio 30 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, es la siguiente:



La composición de las obligaciones del Municipio de Bucaramanga está básicamente concentrada en los Beneficios a empleados por valor de $704.183.636, lo siguen las operaciones de financiamiento interno por valor de $221.157.045, Los Otros Pasivos compuestos por los recursos recibidos en administración, depósitos recibidos en garantía, ingresos recibidos por anticipado, retenciones y anticipos de impuestos los cuales a junio 30 presenta un saldo de $166.518.093, las Cuentas por pagar por valor de $121.706.840 están representadas principalmente por adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina y otras cuentas por pagar, la cuenta de provisiones por valor de $30.451.017 corresponde a los pasivos contingentes con calificación alta.

**1.3 PATRIMONIO**



La composición del saldo del Patrimonio a junio 30 de 2022 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2021, presenta un incremento por valor de $201.846.113 equivalente al 6,83%, generada principalmente por el Resultado del ejercicio en lo corrido de la vigencia por valor de $55.089.631, por la cuenta de Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios pos empleo por valor de $-55.089.631. por la cuenta de Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en sociedades de economía mixta por valor de $-9.607.832 y presenta un incremento por el Resultado de ejercicios anteriores por ajustes del proceso continuo y permanente de sostenibilidad contable que fueron efectuados durante el periodo objeto de análisis y por el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2021, por valor de $212.208.864.

1. **ESTADO DE RESULTADOS.**



**2.1 INGRESOS**

El comportamiento de los ingresos a corte de junio 30 de 2022 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2021, muestra un incremento del 25,58**%** por valor de $153.923.894, tal como se muestra a continuación:



**2.1.1 Ingresos Fiscales.**

A corte de junio 30 de 2022 los ingresos fiscales ascienden a la suma de $440.941.429 están conformados por ingresos por concepto de Impuestos, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y devoluciones y descuentos.



Se observa un aumento por valor de $102.237.295 en Ingresos Fiscales, generado principalmente por el aumento en la cuenta de impuestos por valor de $82.8575.838, aumento en la cuenta de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de $21.804.934 y aumento en las devoluciones y descuentos realizados a los contribuyentes por valor de $2.443.477.

**2.1.2 Transferencias y Subvenciones.**

Las transferencias y subvenciones a corte de junio 30 de 2022 ascienden a la suma de $281.009.111; están conformadas principalmente por el sistema general de participaciones, el sistema general de seguridad social en salud y otras transferencias.

Los ingresos que conforman este grupo a corte de junio 30 de 2022 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia anterior, son los siguientes:



En este grupo de Transferencias y Subvenciones se observa un incremento por valor de $44.438.046 equivalente 18,78%, principalmente por las transferencias del Sistema General

De seguridad social en salud, otras transferencias, sistema general de participaciones y sistema general de regalías.

En las Transferencias del Sistema general de Participaciones se observa en su variación que presenta un incremento por valor de $17.790.589 y estas representan el valor de los recursos girados a la entidad territorial por concepto de las transferencias de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios del SGP en Salud para el régimen subsidiado SSF y salud pública que gira el Ministerio de Salud, en servicios de educación por concepto de Servicios educativos, aportes patronales, aportes docentes, gratuidad y aportes calidad girados por el Ministerio de Educación y para propósito General por concepto de participación para pensiones del fondo nacional de pensiones, programas de alimentación escolar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la participación para Agua Potable y Saneamiento Básico del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

En las transferencias del Sistema general de Regalías se presenta una variación con incremento por valor de $802.502 que corresponde a los recursos obtenidos por las entidades territoriales por Asignaciones Directas y para Ahorro Pensional Territorial del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Fonpet.

En las transferencias del Sistema general de seguridad social en salud se presenta una variación con incremento por valor de $16.080.134 que corresponde a los recursos obtenidos por las entidades territoriales y por la ADRES para financiar el Régimen Subsidiado, con los recursos que son asignados sin situación de fondos por Fosyga, Coljuegos, Aportes del Departamento de Santander y los aportes del 0,4% para Inspección y Vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud.

En cuanto a las Otras Transferencias se observa un incremento en la variación por valor de $9.764.821 que representa el valor de los recursos girados a la entidad territorial, originados en recursos recibidos sin contraprestación que están destinados a la creación y desarrollo de la entidad en los diferentes proyectos de inversión, en el Fondo educativo

Municipal y para el Fondo de Mitigación de Emergencias Fome, para programas de Salud del régimen subsidiado con aportes del Departamento de Santander SSF.

**2.1.3 Otros Ingresos.**

Los Otros Ingresos a corte de junio 30 de 2022 ascienden a la suma de $33.786.270 Las cuentas que conforman el grupo de Otros Ingresos son las siguientes:



En este grupo se observa incremento por valor de $7.248.553 equivalente al 27,31%, variación generada principalmente en la cuenta de financieros por valor de $7.002.129, la cuenta ingresos diversos por valor de $1.061.803, por mayor registro en recuperaciones.

**2.2 GASTOS.**

Los Gastos Totales acumulados a corte de junio 30 de 2022 ascendieron a la suma de $514.860.271 presentando un incremento neto del 23,33% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de $97.391.376, tal como se detalla a continuación:



**2.2.1 Gastos de Administración y Operación.**



En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta una variación por valor de $78.007.445, la cuenta de mayor variación es la de generales y corresponde al registro de honorarios y servicios personales como efecto de la Ley de garantías que generó que toda la contratación se concentrara en el primer mes del año.

**2.2.2 Transferencias y Subvenciones.**



Se observa un incremento por valor de $14.467.416 equivalente al 35,83%, generada por el incremento de otras transferencias por valor de $15.067.588, que corresponden a las transferencias para funcionamiento e inversión que realiza el Municipio a sus descentralizados; la cuenta de subvenciones presenta una disminución por valor de $600.173.

**2.2.3 Gasto Público Social.**



En esta cuenta de Gasto público social se presenta un incremento por valor de $25.738.585 equivalente al 21,77%, variación presentada principalmente por las siguientes cuentas:

En la cuenta de salud por valor de $23.512.235 por causación mensual del giro SSF de los recursos para atención de los afiliados del régimen subsidiado, en la cuenta de subsidios asignados por valor de $73.938 por el incremento en los subsidios de los servicios públicos y por incremento en las ayudas humanitarias a personas víctimas del conflicto, en la cuenta de educación por valor de $2.122.511 en servicios educativos y en agua potable por valor de $29.902 por concepto de mantenimiento de acueductos veredales.

**2.2.4 Operaciones Interinstitucionales.**



Esta cuenta presenta un incremento por valor de $196.137 que corresponde a los recursos girados al Concejo Municipal, Personería Municipal, Contraloría Municipal e Instituciones Educativas.

**2.2.5 Otros Gastos.**



Se observa una disminución por valor de $21.896.551 equivalente al 56,04%, principalmente por la cuenta de Financieros la cual presenta una disminución por valor de $18.989.357, porque para la vigencia 2022 no se presentó registro de cartera irrecuperable, le sigue la cuenta de Devoluciones y descuentos de ingresos fiscales por valor de $8.247.862 porque en la actual vigencia no se otorgó amnistía por pago de intereses y sanciones en deudas de vigencias anteriores, la cuenta comisiones por valor de $140.847 por la disminución de cobro de comisiones bancarias, la cuenta gastos diversos presenta incremento por valor de $5.387.518, por upc restituida en los recursos de Fosyga, Adres y régimen subsidiado.

1. **EXCEDENTES DEL EJERCICIO.**

El comportamiento del Excedente del Ejercicio está asociado a la dinámica entre el ingreso y el gasto durante el periodo de análisis, siendo mayor los ingresos obtenidos por el municipio a junio 30 de 2022, que los gastos que se requieren cubrir para su desarrollo y normal funcionamiento.



En el Excedente del ejercicio se presenta un incremento del 30,67% por valor de $56.532.519**,** por los resultados del ejercicio a corte de junio de 2022, comparativamente con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2021, producto de mayores ingresos fiscales, de transferencias y subvenciones del sistema general de participaciones, sistema general de seguridad social en salud, y por ingresos diversos por concepto de recuperaciones de procesos jurídicos actualizados mediante el informe trimestral reportado por la Secretaría Jurídica.

Se puede observar que la administración financiera de la entidad ha sido orientada a la mejora continua y al equilibrio sostenido, de tal forma que se generen recursos para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos invirtiendo en los diferentes sectores sociales.

**INDICADORES FINANCIEROS**

**Indicadores de Liquidez.**

Surgen de la necesidad de medir la capacidad que tiene la Entidad para cancelar sus obligaciones a corto plazo, es decir, la facilidad o dificultad que presenta la entidad para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes.



* **Capital de Trabajo Neto.**

A corte de junio 30 de 2022, la disponibilidad de recursos a corto plazo muestra que el Municipio tiene la suficiente liquidez para financiar sus obligaciones a corto plazo.

* **Razón Corriente.**

A corte de junio 30 de 2022 se observa que por cada peso que debe el municipio, dispone de $2,86 para respaldar sus obligaciones a corto plazo; este resultado muestra un adecuado manejo financiero por parte de la Secretaría de Hacienda.

**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 los acreedores, la entidad, y la conveniencia de tener un determinado nivel de endeudamiento.
* 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, es decir, trabajar con dinero prestado es conveniente siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se pagan por la financiación de los recursos.
* **Endeudamiento Total.**



A corte de junio 30 de 2022, el nivel de endeudamiento es del 28,26**%** lo que indica que la entidad tiene como garantizar el pago de sus obligaciones; respecto al mismo corte de la vigencia 2021 el nivel de endeudamiento presentó una disminución del 0.35%.

**PROCESO DE DEPURACION Y SOSTENIBILIDAD CONTABLE.**

**Depuración de cuentas de balance.**

Para dar cumplimiento a la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, relacionada con la depuración contable permanente y sostenible, en la vigencia actual la entidad cuenta con un grupo de profesionales Contadores Públicos para realizar acciones y actividades de depuración sobre las cuentas de balance, proceso que ha dado como resultado la elaboración de 76 fichas técnicas, las cuales fueron registradas en los meses de enero a junio de 2022, proporcionando mayor razonabilidad a los informes financieros y contables, tal como se detalla a continuación:

