



Ciudad inteligente, educada y transparente

INFORME DE GESTIÓN

II Trimestre 2023

Secretaría de Hacienda



TABLA DE CONTENIDO

1	ÁREA DE IMPUESTOS.....	7
1.1	Impuesto de industria y comercio.....	7
1.1.1	Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil presentado en la declaración anual consolidada.....	7
1.1.2	Régimen especial Industria y Comercio	7
1.1.3	Retención y auto retención de industria y comercio	8
1.1.4	Fiscalización del impuesto de industria y comercio	9
1.2	Impuesto Predial Unificado.....	9
1.3	Recaudo de impuesto de alumbrado público.....	9
1.4	Recaudo publicidad exterior visual	9
1.5	Participación Impuesto vehicular.....	10
1.6	Espectáculos públicos.....	10
1.7	Recaudo Ley del Deporte.....	11
1.8	Estampillas municipales	11
1.9	Sobretasa a la gasolina motor.....	12
1.10	Delineación urbana	12
1.11	Tasa nomenclatura urbana.....	13
1.12	Registro de marquillas – degüello de ganado.....	14
1.13	Gestiones efectivas en materia de impuestos municipales.....	14
1.14	Gestión de peticiones, quejas y reclamos (PQRS)	16
2	ÁREA DE TESORERÍA.....	17
2.1	Recaudo vigencias anteriores	17
2.1.1	Impuesto predial.....	17
2.2	Recaudo de Impuesto de industria y comercio vigencias anteriores.....	18
2.2.1	Comportamiento del recaudo de cartera de vigencias anteriores de impuesto predial e impuesto de industria y comercio	19
2.2.2	Impuesto predial.....	19
2.2.3	Recaudo de cartera de Impuesto de industria y comercio	20
2.3	Clasificación de cartera por niveles de cobrabilidad	21

2.3.1	Obligaciones de impuesto predial Unificado.....	21
2.3.2	Obligaciones de impuesto de industria y comercio.....	23
2.4	Recaudo de otras multas y rentas.....	24
2.5	Ingresos.....	25
2.6	Gestión de las finanzas públicas.....	25
3	PRESUPUESTO.....	27
3.1	Ejecución de ingresos.....	27
3.1.1	Ingresos tributarios.....	28
3.1.2	Ingresos no tributarios.....	29
3.1.3	Recursos de capital.....	30
3.1.4	Ingresos corrientes de libre destinación a corte 30 de junio de 2023.....	31
3.2	Ejecución de gastos.....	1
3.2.1	Gastos de funcionamiento.....	2
3.2.2	Servicio de la deuda pública.....	3
3.3	Ejecución de reservas.....	4
4	PLAN DE DESARROLLO.....	6
4.1	Líneas estratégicas del Plan de Desarrollo competencia de la Secretaría de Hacienda....	6
4.1.1	Desarrollo de la línea estratégica Bucaramanga productiva y competitiva.....	6
4.1.2	Desarrollo de la línea estratégica Bucaramanga un territorio libre de corrupción.....	7
4.2	Contratación de la Secretaría de Hacienda.....	12
5	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES.....	14
5.1	Número de pensionados.....	15
5.2	Gestión de Cuotas Partes Pensionales.....	15
5.2.1	Cuotas parte pensionales.....	15
5.3	Bonos pensionales.....	16
5.4	Reserva financiera.....	17
5.5	Cálculo actuarial.....	17
5.6	Pasivocol.....	17
5.6.1	Fonpet.....	17
5.7	Sustituciones pensionales.....	18
5.8	Indemnizaciones sustitutivas.....	18
5.9	Auxilios funerarios.....	18

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

5.10	Gestión de PQRS.....	19
6	CONTABILIDAD.....	19
6.1	Balance general	19
6.1.1	Activos	19
6.1.2	Pasivos	20
6.1.3	Patrimonio.....	21
6.2	Estado de resultados.....	22
6.2.1	Ingresos	23
6.2.2	Gastos	26
6.3	Excedentes del ejercicio.....	30
6.4	Indicadores financieros	30
6.4.1	Indicadores de Liquidez	30
6.4.2	Indicadores de Endeudamiento.....	31
6.5	Proceso de depuración y sostenibilidad contable	32
6.5.1	Depuración de cuentas de balance	32

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Plazos de pago ICA 2023	7
Tabla 2 consolidado de retención y autorretención del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil 2023	8
Tabla 3 Publicidad exterior acumulado	10
Tabla 4 Participación impuesto vehicular	10
Tabla 5 Recaudo Espectáculos públicos acumulado 2023	10
Tabla 6 Recaudo Ley del deporte acumulado	11
Tabla 7 recaudo estampilla para el bienestar del adulto mayor acumulado 2023	11
Tabla 8 Recaudo estampilla pro cultura acumulado 2023	12
Tabla 9 Recaudo de sobre tasa por gasolina motor	12
Tabla 10 Recaudo de impuesto delineación y urbanismo acumulado 2023	13
Tabla 11 Recaudo impuesto de uso y excavación del subsuelo acumulado 2023	13
Tabla 12. Recaudo de la tasa de nomenclatura urbana acumulado 2023	13
Tabla 13 Liquidaciones de marquillas acumulado 2023	14
Tabla 14 Gestiones efectivas	14
Tabla 15 Cifras en liquidaciones inexactas	15
Tabla 16 Cartera de impuesto predial prioritaria	21
Tabla 17 Cartera de impuesto predial de difícil cobro.	22
Tabla 18 Cartera de impuesto de industria y comercio prioritaria nivel 1 y nivel 2	23
Tabla 19 Cartera de difícil cobro de impuesto de industria y comercio	23
Tabla 20 Ejecución Presupuestal de Ingresos con corte a 30 de junio	27
Tabla 21 Ejecución Presupuestal de Ingresos Tributarios con corte 30 de Junio de 2023	28
Tabla 22 Comportamiento de los Ingresos tributarios con corte 30 de junio de 2023	28
Tabla 23 Ejecución Presupuestal de Ingresos No Tributarios con corte 30 de junio de 2023	30
Tabla 24 Ejecución Presupuestal de Ingresos De Capital Tributarios con corte 30 de junio de 2023	30
Tabla 25 Comportamiento de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación a corte 30 de junio de 2023	32
Tabla 26 Comparativo Ingreso Impuesto Predial Unificado a Junio de 2022 vs Junio de 2023	1
Tabla 27 Comparativo Ingreso Impuesto de Industria y Comercio a Marzo de Junio de 2022 vs Junio de 2023	1
Tabla 28 Detalle de gasto a 30 de Junio de 2023	1
Tabla 29 Comportamiento del Gasto de Funcionamiento periodo de Enero – Junio 30 de 2023	2
Tabla 30 Servicio de la Deuda Pública periodo de Enero – Junio 30 de 2023	3
Tabla 31 Saldo de la Deuda Pública periodo de Enero – Junio 30 de 2023	3
Tabla 32 estado de reservas periodo de enero a junio de 2023	5
Tabla 33 Avance del cumplimiento de proyectos para el cumplimiento de la meta 181	6
Tabla 34 Avance del cumplimiento de proyectos para el cumplimiento de la meta 303	7
Tabla 35 Avance del cumplimiento de proyectos para el cumplimiento de la meta 304	9
Tabla 36 Contratos de empréstito II trimestre 2023	14
Tabla 36 Bancos con los cuales se suscribieron los empréstitos	14
Tabla 37 Variación del número de pensionados del Fondo Territorial de Pensiones	15
Tabla 38 Cuotas parte pensionales por cobrar	16
Tabla 39 Cuotas parte pensionales por pagar	16
Tabla 40 Cantidad y valor de bonos pensionales pagados a las administradoras de pensiones	16
Tabla 41 Estado de sustituciones pensionales	18

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Tabla 42 Estado de las indemnizaciones sustitutivas	18
Tabla 43 Auxilios funerarios pagados	18
Tabla 44 Activos, pasivos y patrimonio del Municipio de Bucaramanga a corte 31 de marzo de 2023	19
Tabla 45 Relación de activos del Municipio	20
Tabla 46 Relación de pasivos del Municipio	21
Tabla 47 Variación del patrimonio en el II trimestre 2023 respecto del I trimestre 2023	22
Tabla 48 Ingresos y gastos del Municipio.	22
Tabla 49 Relación de ingresos en el II trimestre de 2023	23
Tabla 50 Relación de ingresos fiscales a corte 30 de junio de 2023 vs marzo de 2023	23
Tabla 51 Relación de transferencias y subvenciones en junio de 2023 respecto de marzo de 2023	24
Tabla 52 Relación de otros ingresos a corte 30 de junio de 2023 vs 30 de junio de 2022	25
Tabla 53 Relación de gastos en junio de 2023 respecto de junio de 2022	26
Tabla 54 Relación de gastos de administración y operación en junio de 2023	27
Tabla 55 Relación de gastos en transferencias y subvenciones en marzo de 2023 respecto de diciembre de 2022	28
Tabla 56 Relación de gastos públicos sociales	28
Tabla 58 Relación de gastos de operaciones interinstitucionales en junio de 2023 respecto de junio de 2022	29
Tabla 58 Relación de otros gastos	29
Tabla 59 Relación de excedentes del ejercicio en marzo de 2023 respecto de diciembre de 2022	30
Tabla 60 Indicadores de liquidez	30
Tabla 61 Indicadores de endeudamiento	32

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Recaudo de Impuesto predial Unificado vigencias anteriores	17
Figura 2 Recaudo de impuesto de industria y comercio vigencia vigencias anteriores	18
Figura 3 Recaudo de impuesto predial unificado de vigencias anteriores	19
Figura 4 Recaudo de cartera impuesto de industria y comercio vigencias anteriores	20
Figura 5 Recaudo de otras multas y rentas	24
Figura 6 Comportamiento del mercado	25
Figura 7 Rendimientos financieros	26
Figura 8 Ingresos a corte 30 de junio de 2023	27
Figura 9 Presupuesto y recaudo de ingresos tributarios a corte 31 de marzo de 2023	28
Figura 10 Presupuesto y recaudo de ingresos no tributarios a corte 30 de Junio de 2023	30
Figura 11 Recursos de capital	31

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

INTRODUCCIÓN

De conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011 las entidades públicas deben publicar en la página WEB el informe de gestión del año anterior. La Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga a través del presente documento compila, presenta y resume los aspectos administrativos, técnicos y financieros de la gestión realizada por sus áreas funcionales en el segundo trimestre de la vigencia 2023, para garantizar el funcionamiento de la entidad estatal en materia presupuestal y tributaria, y contribuir desde la administración y gestión al cumplimiento del Plan de Desarrollo *Gobernar es Hacer*.

En el Decreto No 066 de 2018 por medio del cual se modifica y adopta del Manual de Funciones del Municipio de Bucaramanga, se estableció como propósito principal de la Secretaría de Hacienda: la gestión de políticas programas y proyectos en materia fiscal que garanticen la sostenibilidad financiera de la entidad, a través de la administración y control de los tributos del presupuesto general de rentas y gastos.

La Secretaría de Hacienda a través de áreas como despacho presupuesto, impuestos, tesorería, y contabilidad realiza acciones concretas tendientes a garantizar sostenibilidad financiera de la entidad, realizar el recaudo y cobro de impuestos, efectuar la contabilidad del Municipio de Bucaramanga. También contribuyendo al cumplimiento del Plan de Desarrollo, ha formulado proyectos de inversión para: el fortalecimiento de los procesos transversales de la secretaría, reforzar e instrumentalizar los procesos de recaudo, fiscalización y cobro coactivo, gestionar la actualización catastral con enfoque multipropósito del Municipio, promover la reactivación económica de la ciudad y el apoyo al funcionamiento del de Sistema Integrado de Transporte Masivo de la ciudad.

Aunado a lo anterior, la Secretaría de Hacienda realiza la administración del Fondo Territorial de Pensionados, efectuado el cubrimiento de los pasivos pensionales del Municipio, entendiendo los pasivos pensionales como las obligaciones de bonos pensionales, las reservas matemáticas de pensiones, las cuotas parte de bono y de pensiones.

Durante el segundo trimestre de la vigencia 2023 la secretaría de hacienda realizó las operaciones presupuestales, tesorerías y contables que permitieron planear, registrar, controlar, administrar y reportar los ingresos y pagos del Municipio de Bucaramanga. Con relación a la administración de ingresos, la secretaría de hacienda realizó la gestión administrativa del recaudo de los impuestos municipales, efectuando la atención personalizada de contribuyentes y el trámite y respuesta de PQRS.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

1 ÁREA DE IMPUESTOS

1.1 Impuesto de industria y comercio

En cumplimiento al calendario tributario mediante Resolución 10556 de 13 de diciembre de 2022 por el cual se fija el lugar y los plazos para la presentación y pago de las declaraciones tributarias: anual del impuesto de industria y comercio servicios avisos y tableros sobretasa bomberil año gravable 2022; mensual de retención y autorretención en la fuente del impuesto de industria y comercio periodos gravables 2023.

Tabla 1 Plazos de pago ICA 2023

Último dígito de la cédula o NIT	Fecha máxima de pago
1	Marzo 03 de 2023
2	Marzo 06 de 2023
3	Marzo 08 de 2023
4	Marzo 10 de 2023
5	Marzo 13 de 2023
6	Marzo 15 de 2023
7	Marzo 17 de 2023
8	Marzo 22 de 2023
9	Marzo 24 de 2023
0	Marzo 27 de 2023

1.1.1 Impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil presentado en la declaración anual consolidada.

PERIODO	Acumulado por Trimestre	
	A Marzo 2023	A Junio 2023
AÑO CALENDARIO	2023	2023
IMPUESTO DECLARADO (\$)	\$251.230.930.792	\$263.088.659.160

No. DECLARACIONES	32.809	36.861
-------------------	--------	--------

1.1.2 Régimen especial Industria y Comercio

El contribuyente se acogió a ese régimen con el pago total o el pago de la primera cuota dentro de las fechas que para el efecto estableció la Secretaría de Hacienda.

Quienes una vez vencido el plazo de pago de la primera cuota no se acogieron o no hayan cancelado la totalidad o el valor correspondiente a esta, serán catalogados como contribuyentes del régimen común, quedando sometidos al cumplimiento de las obligaciones en las condiciones generales del Sistema.

La Administración Municipal clasificó en el régimen preferencial optativo, a 9.597 contribuyentes, a quienes se les remitió correo electrónico informando dicha clasificación y recibo de pago a 28 de febrero de 2023, de los cuales 3.450 Contribuyentes se acogieron al Régimen Preferencial:

- Valor Industria: \$ 572.033.122
- Valor Avisos y Tableros: \$ 84.384.145
- Valor Bomberos: \$ 56.430.603

1.1.3 Retención y auto retención de industria y comercio

Mediante la Resolución 10556 de diciembre 13 de 2022 se establece el calendario tributario y en el resultado del trabajo conjunto, se observa que, durante el segundo trimestre de 2023, se presentaron 13.706 declaraciones por un valor declarado y pagado de \$ 66.183.159.796, se evidencian que desde el área de Impuestos Municipales de la Secretaría de Hacienda ha mantenido un comportamiento efectivo.

Tabla 2 consolidado de retención y autorretención del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil 2023

PERIODO	VALOR DECLARADO CON PAGO (\$)	No. DECLARACIONES
ABRIL	\$21.638.227.630	4.466
MAYO	\$20.622.073.783	4.537
JUNIO	\$23.922.858.383	4.703
1 SEMESTRE DE 2023	\$ 66.183.159.796	13.706

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.

1.1.4 Fiscalización del impuesto de industria y comercio

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.

1.1.4.1 Control de omisos

Teniendo en cuenta 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 2023, se obtuvieron 1.530 nuevos contribuyentes del Impuesto de Industria y comercio, por un valor declarado de \$263.325.115.

ACUMULADA A JUNIO 30 DE 2023		
CONTROL OMISOS	NÚMERO DE CONTRIBUYENTES	TOTAL DECLARADO
NUEVOS CONTRIBUYENTES	4.226	\$1.692.794.623

1.2 Impuesto Predial Unificado

La Secretaría de Hacienda el día 5 de enero de 2023 realizó Liquidación Oficial del Impuesto Predial Unificado contando con recaudo a Junio de 2023 de \$148.007.535.433 equivalente a 147.141 Pagos que se distribuyeron en 98.185 pagos realizados en entidades bancarias y 48.956 pagos realizados en canales electrónicos.

1.3 Recaudo de impuesto de alumbrado público

El recaudo al Impuesto al Servicio de Alumbrado Público, acumulado a 30 de Junio de 2023 es de \$ 29.215.725.360.

1.4 Recaudo publicidad exterior visual

El recaudo de publicidad exterior visual está autorizado en la Ley 140 de 1994, y fue adoptado por el Municipio de Bucaramanga mediante Acuerdos Municipales 043 de 1995. Hoy compilado y regulado en el Artículo 122 del Decreto 0040 de 2022.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Está constituido por la colocación de toda modalidad de publicidad exterior visual, con una dimensión igual o superior a ocho (8) meros cuadrados de conformidad con el artículo 117 Acuerdo 044 de 2008.

Tabla 3 Publicidad exterior acumulado

PERIODO	VALOR
Acumulado a 30 de Junio	\$173.510.399

1.5 Participación Impuesto vehicular

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)

Tabla 4 Participación impuesto vehicular

MES	VALOR
ABRIL	\$1.461.224.279,80
MAYO	\$2.186.075.602,00
JUNIO	\$876.131.415,90
TOTAL II TRIMESTRE	\$4.523.431.297,70
TOTAL ACUMULADO AÑO 2023	\$7.671.511.085,91

1.6 Espectáculos públicos

Tabla 5 Recaudo Espectáculos públicos acumulado 2023

PERIODO	VALOR
ABRIL	\$
MAYO	\$
JUNIO	\$10.662.500,00
TOTAL, II TRIMESTRE	\$10.662.500,00
TOTAL, ACUMULADO AÑO 2023	\$10.662.500,00

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

1.7 Recaudo Ley del Deporte

Tabla 6 Recaudo Ley del deporte acumulado

PERIODO	VALOR
ABRIL	\$11.751.000,00
MAYO	\$6.961.000,00
JUNIO	\$10.662.500,00
TOTAL, TRIMESTRE	\$29.374.500,00
TOTAL, ACUMULADO AÑO 2023	\$143.999.500,00

1.8 Estampillas municipales

- **Estampilla para el Bienestar del adulto mayor:** En el Municipio de Bucaramanga a través de ley 687 de 2001 se autorizó la estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor, la cual modificada por la ley 1276 de 2009, 1315 de 2009 y 1655 de 2013 y 1850 de 2017, el Acuerdo 017 de 2019 y compiladas en los artículos 164 al 187 de del acuerdo 040 de 2022. Según el acuerdo 040 de 2022 la tarifa de esta estampilla es del 2%.

Tabla 7 recaudo estampilla para el bienestar del adulto mayor acumulado 2023

MES	VALOR
ABRIL	\$612.027.273
MAYO	\$322.781.821
JUNIO	\$883.136.075
TOTAL, II TRIMESTRE	\$1.817.945.169
TOTAL, ACUMULADO AÑO 2023	\$4.228.013.496

- **Estampilla pro cultura:** Cultura autorizada por el artículo 38 de la ley 397 de 1997 y la Ley 666 de Julio 30 de 2001 y compiladas en los artículos 178 al 187 del Acuerdo 040 de 2022. Según el acuerdo 040 de 2022 la tarifa de la estampilla es del 2,0%.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Tabla 8 Recaudo estampilla pro cultura acumulado 2023

MES	VALOR
ABRIL	\$530.790.011,00
MAYO	\$432.030.616,00
JUNIO	\$784.704.111,00
TOTAL, II TRIMESTRE	\$1.747.524.738,00
TOTAL, ACUMULADO AÑO 2023	\$ 3.753.595.757,00

1.9 Sobretasa a la gasolina motor

La sobretasa a la gasolina está constituida por la Ley 105 de 1993, la Ley 488 de 1998 y la Ley 788 de 2022, adoptada por el Municipio de Bucaramanga por los siguientes acuerdos municipales: 050 de 1993, 011 de 1995, 096 de 1996, 064 de 1998 y 01/2003, regulado y compilado en el 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. (Artículo 118 ley 488 de 1988). (Artículo 207 a 215 Decreto N°. 0040 de 2022).

Tabla 9 Recaudo de sobre tasa por gasolina motor

MES	VALOR
ABRIL	\$3.546.981.000
MAYO	\$ 3.291.981.000
JUNIO	\$ 3.485.849.000
TOTAL,II TRIMESTRE	\$10.324.811.000
TOTAL, ACUMULADO AÑO 2023	\$19.874.909.00

1.10 Delineación urbana

El Impuesto delineación urbana está autorizado por la Ley 97 de 1913, el de Decreto Ley 1333 de 1986 y compilado en el artículo 145 del Acuerdo 0040 de 2022.

Según los artículos 145 y 146 del acuerdo 040 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.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

En la tabla 8 se presentan los recaudos realizados por cada concepto en el II trimestre de 2023

Tabla 10 Recaudo de impuesto delineación y urbanismo acumulado 2023

MES	VALOR
ABRIL	\$81.361.129,00
MAYO	\$48.316.800,00
JUNIO	\$14.640.566,00
TOTAL, II TRIMESTRE	\$144.318.495,00
TOTAL, ACUMULADO AÑO 2023	\$ 224.893.815,00

Tabla 11 Recaudo impuesto de uso y excavación del subsuelo acumulado 2023

MES	VALOR
ABRIL	\$8.132.012,00
MAYO	\$4.810.450,00
JUNIO	\$1.400.945,00
TOTAL, II TRIMESTRE	\$14.343.407,00
TOTAL, ACUMULADO AÑO 2023	\$22.127.902,00

1.11 Tasa nomenclatura urbana

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, compilado en los artículos 218 al 220 del acuerdo 040 de 2022. La tasa según el artículo 220 del acuerdo 040 de 2022 equivale al valor de una (1) Unidad de Valor Tributario (U.V.T.) para cada dirección nueva que se expida por unidad independiente. En la tabla 9 se presentan los recaudos efectuados en el II trimestre de la vigencia 2023.

Tabla 12. Recaudo de la tasa de nomenclatura urbana acumulado 2023

MES	VALOR
ABRIL	\$4.326.024,00
MAYO	\$18.194.748,00
JUNIO	\$6.192.152,00
TOTAL, II TRIMESTRE	\$28.712.924,00
TOTAL, ACUMULADO AÑO 2023	\$56.613.824,00

1.12 Registro de marquillas – degüello de ganado

El impuesto del registro de marquillas fue autorizado por la Ley 97 de 1913, Ley 84 de 1915, Decreto 133 de 1986, decreto 401 de 1990, acuerdo 017 de 1990 y acuerdo 029 de 1974, el cual es un valor que se cobra a las personas naturales o jurídicas por concepto del registro de marcas, herretes o cifras quemadoras como propias y que sirvan para identificar semovientes de su propiedad.

Tabla 13 Liquidaciones de marquillas acumulado 2023

MES	VALOR
ABRIL	\$127.000,00
MAYO	\$254.000,00
JUNIO	\$
TOTAL TRIMESTRE	\$381.000,00
TOTAL ACUMULADO AÑO 2023	\$635.000,00

1.13 Gestiones efectivas en materia de impuestos municipales

En el proceso de liquidación y fiscalización del área de Impuestos Municipales se realizaron diferentes gestiones efectivas, a Junio del año 2023, dentro de las novedades que se aplicaron en el sistema de impuestos municipales fueron:

Tabla 14 Gestiones efectivas

Registro	Cantidad de registros II Trimestre 2023
Industria y Comercio Cancelados	1.189
Novedades de Traspaso Impuesto de Industria y comercio	161
Cambio de Razón Social Impuesto de Industria y Comercio	61
Paz y Salvos de Impuesto Predial Unificado	2.525

Todas las novedades en el sistema de impuestos municipales fueron debidamente soportadas con la documentación que se requiere para aplicación de la misma.

La Secretaría de Hacienda durante el primer trimestre del año 2023 aplico gestiones efectivas teniendo como objetivo principal lograr el cumplimiento del deber ser de tributar e implemento las siguientes acciones:

- a) Fueron resueltos 10.877 Actos Administrativos decisorios a 30 de Junio de 2023. Actos Administrativos que corresponde resolución de recursos, revocatorias, saldos a favor, tutelas y acciones populares.
- b) A 22 contribuyentes con procesos de fiscalización, que se les determinó inexactitud en la declaración tributaria, se les profirió requerimiento especial en el cual se le propuso la modificación de la liquidación privada.

Tabla 15 Cifras en liquidaciones inexactas

Impuesto + sanción impuesta en el RE	Sanción inexactitud	Diferencia de impuesto
\$1.120.215.775	\$411.153.784	\$256.971.115

- c) A 138 Contribuyentes con procesos de fiscalización, que se les determinó inexactitud en la declaración tributaria, se les profirió liquidación oficial de revisión en el cual se le impuso la modificación de la liquidación privada.

Valor industria y comercio	Valor por avisos	Valor bomberos	Sanción por inexactitud
\$606.140.000	\$54.303.981	\$60.614.000	\$642.796.794

- d) Se enviaron 567 comunicaciones a los Agentes Retenedores que fueron sancionados por NO enviar información en medio magnético; años gravables 2019 y/o 2020, en el cual se les indica el incentivo tributario, aprobado mediante Acuerdo Municipal 001 de 2023.
- e) Se enviaron 4.066 comunicaciones informativas a los contribuyentes que fueron catalogados como Grandes Contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio conforme a la Res. 2023 de 2023.
- f) Se enviaron 13.520 comunicaciones a los contribuyentes del Impuesto de Industria y comercio, informándoles el estado actual de las obligaciones y el beneficio tributarios aprobado mediante Acuerdo Municipal 01 de 2023.
- g) Se enviaron 1.485 Comunicaciones a los contribuyentes del Impuesto de Industria y comercio, con liquidación oficial de Revisión año gravable 2016, informándoles el estado actual de las Obligaciones y el beneficio tributarios aprobado mediante Acuerdo Municipal 01 de 2023.
- h) Se envió comunicación a los Contribuyentes del Impuesto predial Unificado, informándoles el estado actual de las Obligaciones y el beneficio tributarios aprobado media Acuerdo Municipal 01 de 2023; obteniendo un recaudo de \$5.563.688.91.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

1.14 Gestión de peticiones, quejas y reclamos (PQRS)

Mediante el módulo de peticiones, quejas y reclamos (contactenos@bucaramanga.gov.co) y solicitudes por ventanilla, fueron asignados a la Secretaría de Hacienda 59.850 Solicitudes a 31 de Marzo de 2023, de las cuales fueron resueltas por el área de Impuestos Municipales 52.744, dando como resultado 56.862 PQRSd resueltas por la Secretaría de Hacienda.

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 2023, facilitando a los contribuyentes extensiones de los servidores públicos y realizando atención presencial personalizada, priorizando las necesidades de orientación, generando atención 8.698 en el segundo trimestre del 2023, para un acumulado 41.702 contribuyentes hasta el 30 de Junio de 2023.

- 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 2023, se han trabajado en la implementación de canales virtuales por medio de radicación de Pqrsd por la página de la alcaldía ingresando al siguiente link <https://pqr.bucaramanga.gov.co/Default.aspx?id=LopM78G2wq78-vC4zXa> selecciona registrar solicitud, diligencia todos los campos y adjunta los soportes de petición.

También se realizó la gestión de PQRS a través de métodos como:

- 1) Radicación por ventanilla en el Came.
- 2) Línea de atención 6337000 ext. 259,269, 456 y 257.
- 3) Atención presencial en la Alcaldía de Bucaramanga Fase II CAME en el horario de 7:30 am a 4:00 pm de lunes a viernes y de 7:30 am a 12 y 1:00 pm a 5: 00 pm; En el segundo piso oficina de la Secretaría de Hacienda.

2 ÁREA DE TESORERÍA

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.

2.1 Recaudo vigencias anteriores

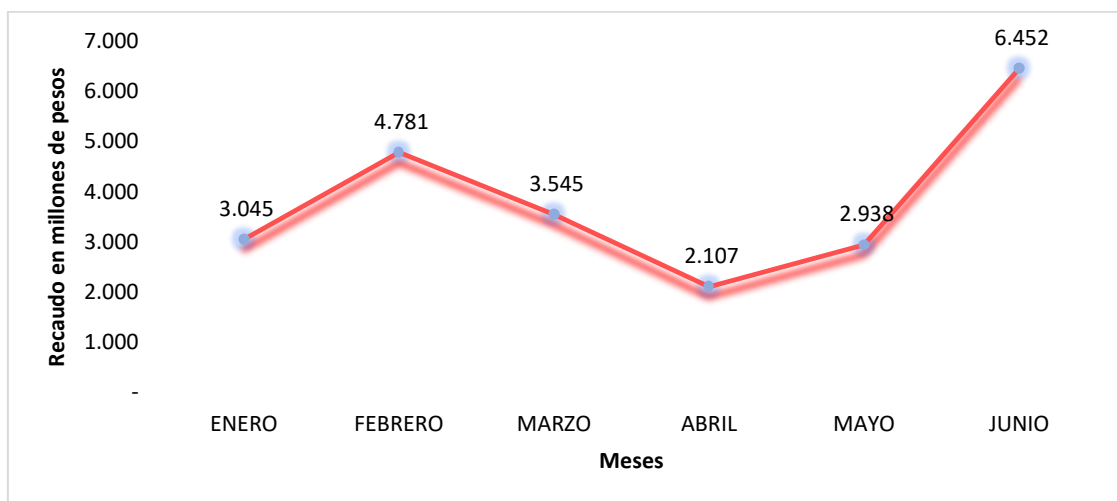
En el caso del recaudo de los impuestos de vigencias anteriores, es de importancia resaltar que durante el primer semestre de la vigencia 2023 se está brindando un beneficio tributario para los contribuyentes, medidas que fueron implementadas durante las vigencias 2020 y 2021.

2.1.1 Impuesto predial

- Recaudo bruto: \$16.854 millones de pesos
- Intereses de mora: \$6.013 millones de pesos
- Recaudo efectivo: \$22.867 millones de pesos
- Valor presupuestado en 2023: \$21.479 millones de pesos

El recaudo de la cartera del impuesto predial unificado alcanzó el 106,5% de eficiencia, pues de \$21.479 millones presupuestados (Recaudo de cartera + Intereses de mora), se recaudó en el lapso de este periodo un total de \$22.867 millones de pesos, el comportamiento mes a mes fue el siguiente:

Figura 1 Recaudo de Impuesto predial Unificado vigencias anteriores



Nota: Cifras en millones de pesos

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

2.2 Recaudo de Impuesto de industria y comercio vigencias anteriores

- Recaudo bruto: \$ 5.818 millones de pesos
- Intereses de mora: \$2.357 millones de pesos
- Recaudo efectivo: \$8.175 millones de pesos
- Valor proyectado: \$7.814 millones de pesos

Para el caso del recaudo de cartera de industria y comercio, con corte 30 de junio de 2023 se recaudó la suma de \$8.175 millones de \$7.814 millones de pesos presupuestados, para un avance en el recaudo del 104,6%. El comportamiento del recaudo por este concepto incluyendo los intereses de mora mes a mes fue el siguiente:

Figura 2 Recaudo de impuesto de industria y comercio vigencia vigencias anteriores

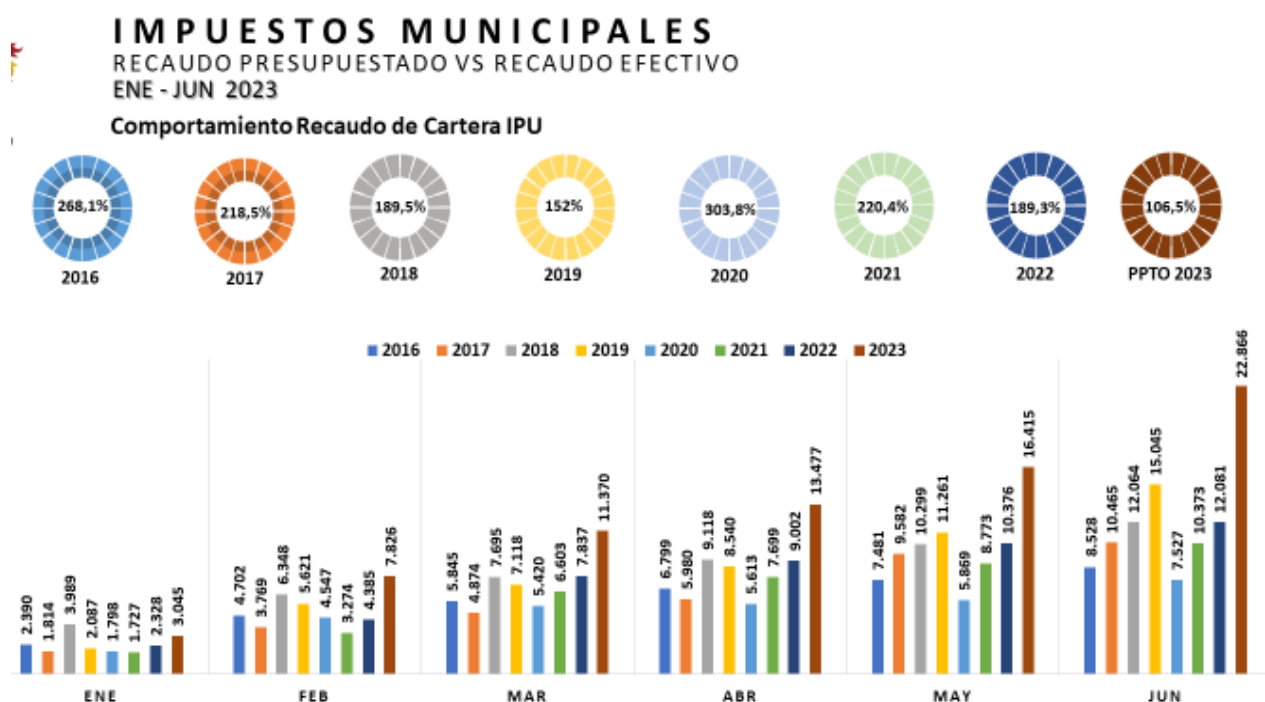


Nota: Cifras en millones de pesos

2.2.1 Comportamiento del recaudo de cartera de vigencias anteriores de impuesto predial e impuesto de industria y comercio

2.2.2 Impuesto predial

Figura 3 Recaudo de impuesto predial unificado de vigencias anteriores



En el recaudo de la cartera del impuesto predial al realizar el ejercicio de comparar el primer semestre de los últimos 8 años podemos evidenciar lo siguiente:

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
268,1%	218,5%	189,5%	152,0%	303,8%	220,4%	189,3%	106,5%

Logrando un 168,1% más de recaudo que en 2016, un 118,5% más respecto del año 2017; un 89,5% más que en la vigencia 2018, un 52% más que en la vigencia 2019, un 203,8% más que en la vigencia 2020, un 120,4% más que en la vigencia 2021, un 89,3%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

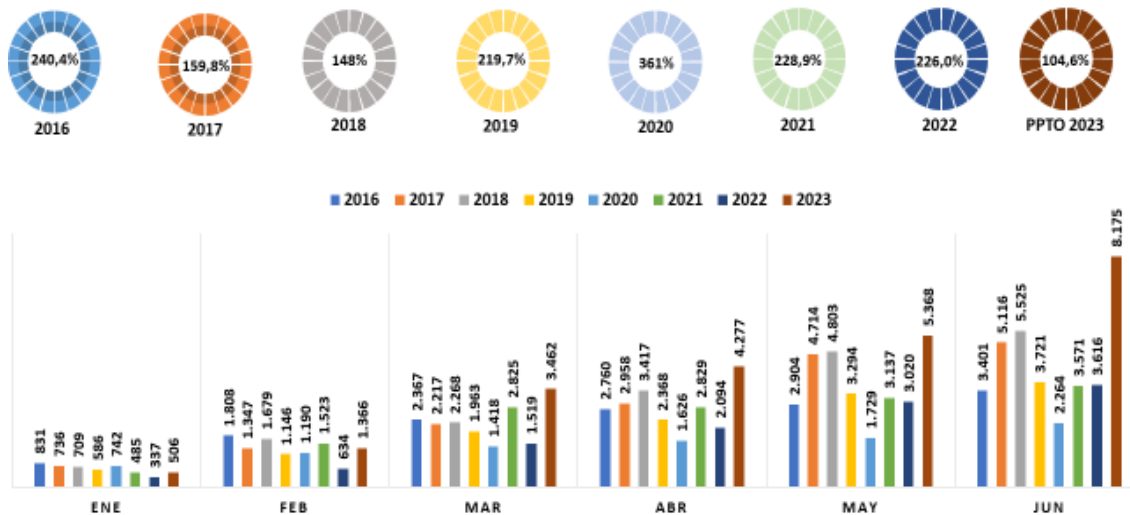
+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

más que en la vigencia 2022 y un cumplimiento del 106,5% respecto de la meta presupuestal.

2.2.3 Recaudo de cartera de Impuesto de industria y comercio

Figura 4 Recaudo de cartera impuesto de industria y comercio vigencias anteriores



Para el caso del recaudo de impuesto de industria y comercio vigencia anterior con corte a marzo analizando el mismo periodo de tiempo los últimos 8 años los números respaldan la gestión que se ha venido desarrollando de la siguiente manera:

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
240,4%	159,8%	148,0%	219,7%	361,0%	228,9%	226,0%	104,6%

Comparado el recaudo con el año 2016 se ha recaudado un 140,4% más que esa vigencia; con el año 2017 se recaudó un 59,8% más, comparado con el año 2018 se recaudó un 48% más, comparado con el año 2019 se recaudó un 119,7% más, comparado con el año 2020 se recaudó un 261% más, comparado con el año 2021 se recaudó un 128,9% más y comparado con la vigencia 2022 un 126% más dentro del mismo periodo; para el caso de lo presupuestado se ha logrado una eficiencia del recaudo del 104,6%.

2.3 Clasificación de cartera por niveles de cobrabilidad

2.3.1 Obligaciones de impuesto predial Unificado

2.3.1.1 Cartera prioritaria nivel 1 y nivel 2 de impuesto predial unificado

En la tabla que se presenta a continuación, se relaciona la cartera prioritaria de recaudo, la cual comprende los años 2015 a 2022.

Tabla 16 Cartera de impuesto predial prioritaria

	CONCEPTO OBLIGACIÓN	TOTAL, CONCEPTOS MJ NIOPALES IPU	INTERESES	OTROS CONCEPTOS	TOTAL, DEUDA
AMB plano	PRIORITARIAS NIVEL 2 (2020-2022) 46 predios	\$ 162.662.298	\$ 94.063.403		\$ 256.725.701
	PRIORITARIAS NIVEL 1 (2015-2019) 67 predios	\$ 305.388.762	\$ 488.606.240		\$ 793.995.002
	TOTAL	\$ 468.051.060	\$ 582.669.643		\$ 1.050.720.703
Fondo inmuebles	PRIORITARIAS NIVEL 2 (2020-2022) 1 predio	\$ 28.428.372	\$ 16.546.278		\$ 44.974.650
	PRIORITARIAS NIVEL 1 (2015-2019) 1 predio	\$ 387.454.654	\$ 665.652.978		\$ 1.053.107.632
	TOTAL	\$ 415.883.026	\$ 682.199.256		\$ 1.098.082.282
Mpales No legalizados	PRIORITARIAS NIVEL 2 (2020-2022) 980 predios	\$ 1.513.670.136	\$ 875.667.448		\$ 2.389.337.584
	PRIORITARIAS NIVEL 1 (2015-2019) 1006 predios	\$ 2.134.104.328	\$ 3.411.063.818		\$ 5.545.168.146
	TOTAL	\$ 3.647.774.464	\$ 4.286.731.266		\$ 7.934.505.730
Particulares	PRIORITARIAS NIVEL 2 (2020-2022) 48.799 predios	\$ 49.839.527.328	\$ 26.171.825.621		\$ 76.011.352.949

	PRIORITARIAS NIVEL 1 (2015- 2019) 20.539 predios	\$ 33.743.053.272	\$ 52.054.345.416		\$ 85.797.398.688
	TOTAL	\$ 83.582.580.600	\$ 78.226.171.037		\$ 161.808.751.637
TOTAL, CARTERA		\$ 88.114.289.150	\$ 83.777.771.202		\$ 171.892.060.352

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 \$171.892 millones.

La cartera de Nivel 1 (2015-2019) u obligaciones no prioritarias de los entes enunciados en el cuadro anterior suma un total de \$93.189.669.468 incluidos intereses moratorios y otros conceptos. Por su parte la cartera de Nivel 2 u obligaciones prioritarias (2020-2022) siendo esta una cartera sana y con toda la capacidad de cobro incluyendo los intereses moratorios es igual a \$78.702.390.884.

Del total de la cartera de estas obligaciones prioritarias, \$83.778 millones de pesos corresponden a intereses de mora causados en cada una de las vigencias.

2.3.1.2 Cartera de difícil cobro de impuesto predial unificado

Las obligaciones de difícil cobro, también llamadas irrecuperables (1982-2014) para el caso del impuesto predial suman un total de \$84.411 millones dentro de los cuales \$65.408 millones corresponden a intereses de mora causados en cada una de las vigencias.

Tabla 17 Cartera de impuesto predial de difícil cobro.

	CONCEPTO OBLIGACIÓN	TOTAL, IMPUESTOS MUNICIPALES IPU	INTERESES	OTROS CONCEPTOS	TOTAL, DEUDA
AMB-Plano (65 predios)	Obligaciones de difícil cobro (1982- 2014)	\$ 320.458.952	\$ 1.438.890.800	\$ 1.985.113	\$1.737.506.015
Fondo Inmuebles (1 predio)		\$ 256.061.400	\$ 946.092.160	\$ 536.970	\$1.183.729.101
Municipales no Legalizados (708 predios)		\$ 2.472.027.075	\$9.634.446.600	\$ 21.370.793	\$ 12.127.844.468

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Particulares (10983 predios)	\$ 15.659.914.292	\$53.388.392.06 1	\$ 270.648.959	\$ 69.318.955.312
TOTAL CLASIFICACIONES DE C/>IHERA	\$ 18.708.461.719	\$65.407.821.62 1	\$ 294.541.835	\$ 84.410.825.175

2.3.2 Obligaciones de impuesto de industria y comercio

2.3.2.1 Cartera prioritaria del impuesto de industria y comercio nivel 1 y nivel 2

En el caso del impuesto de industria y comercio las obligaciones prioritarias del Nivel 2 (2019-2021) suman un total de \$21.332 millones de los cuales \$14.245 corresponden a intereses y sanciones. Para el caso de las obligaciones de Nivel 1 (2014-2018) hay un total de cartera de \$87.764 millones dentro de los cuales están incluidos \$75.695 Millones de intereses y sanciones. Teniendo en cuenta lo anterior, el total de esta cartera prioritaria es de \$109.096 millones con corte a 30 de junio de 2023.

Tabla 18 Cartera de impuesto de industria y comercio prioritaria nivel 1 y nivel 2

	NIVEL 1(2014-2018) 3432 Registros	NIVEL 2 (2019- 2021) 4937 Registros	TOTAL
Industria y Comercio	\$9.786.801.301	\$4.915.690	\$14.702.492.040
Avisos y Tableros	\$2.281.953.092	\$2.168.853.713	\$ 4.450.806.805
Intereses + Sanciones	\$75.694.609.456	\$14.245.724.234	\$89.940.333.690
Otros Conceptos	\$594.543	\$1.802.498	\$2.397.040
TOTAL	\$87.763.958.39	\$21.332.071.184	\$ 89.296.146.883

2.3.2.2 Cartera de difícil cobro

El total de las obligaciones de difícil cobro (1992-2013) suman \$189.307 millones de pesos, de los cuales \$176.612 millones corresponden a intereses y sanciones.

Tabla 19 Cartera de difícil cobro de impuesto de industria y comercio

	Irrecuperables
Industria y Comercio	\$10.879.906.396
Avisos y Tableros	\$1.683.691.825
Intereses + Sanciones	\$176.611.542.436
Otros Conceptos	\$131.875.160

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

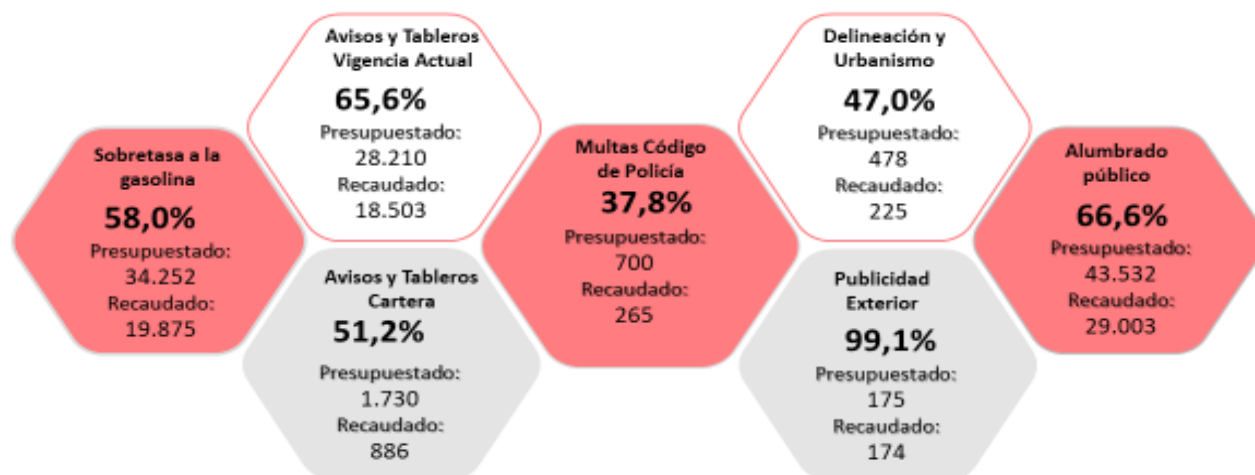
secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

TOTAL	\$189.307.015.817
-------	-------------------

2.4 Recaudo de otras multas y rentas

El recaudo de las otras rentas ha tenido con corte 31 de marzo de 2023 el siguiente comportamiento: avisos y tableros vigencia actual la meta presupuestal esde \$28.210 millones se recaudó \$11.261 millones, para un avance en el recaudo del **39,9%**. El recaudo del impuesto de avisos y tableros tanto para la *vigencia anterior* durante este trimestre alcanzo un recaudo de \$485 millones de los \$1.730 que se habían presupuestado; el recaudo por multas del código de policía fue del **17,8%** de lo presupuestado, en este periodo recaudó un total de \$124 millones de los \$700 presupuestados. Además en este mismo periodo por concepto de sobretasa a la gasolina se asignó un valor presupuestado de \$34.252 millones de pesos, al corte de 31 de marzo, el recaudo fue de \$9.550 millones de pesos para una eficiencia del 27,9%; en lo concerniente al impuesto de alumbrado público se logró alcanzar el 31,2% de eficiencia ya que del valor presupuestado \$43.532 millones se lograron recaudar cerca de \$13.573 millones.

Figura 5 Recaudo de otras multas y rentas

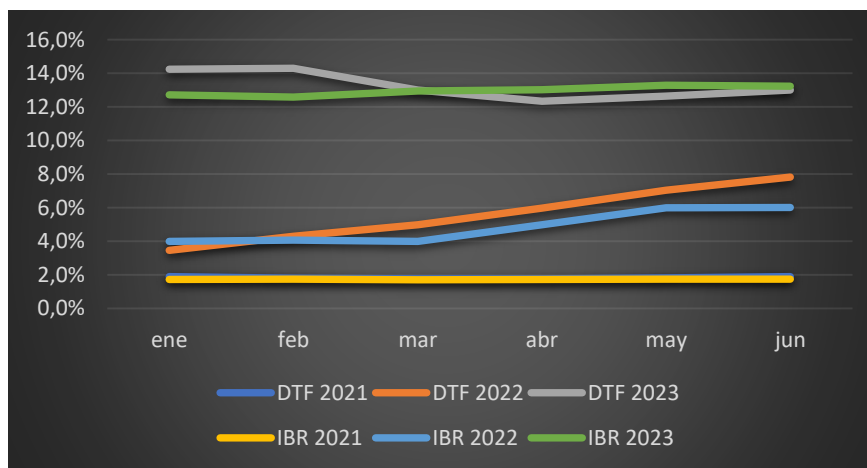


2.5 Ingresos

2.6 Gestión de las finanzas públicas

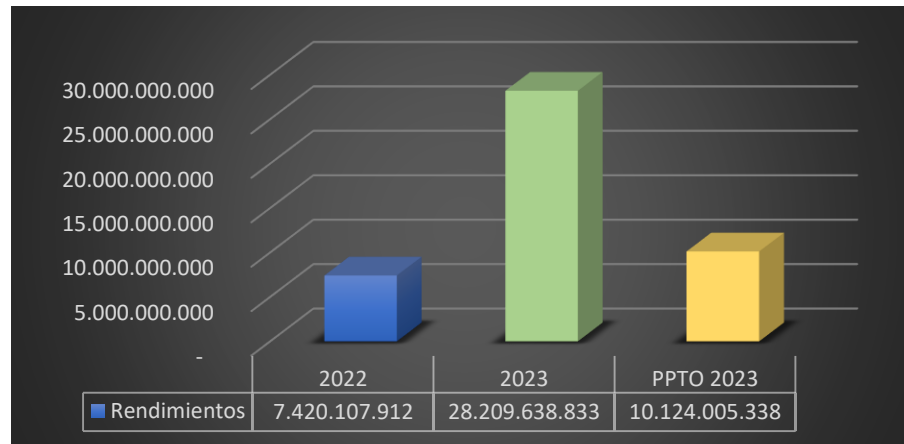
El mercado financiero de la vigencia 2023 se ha mantenido con una tendencia a la inflación en las tasas de referencia DTF e IBR y la tasa de interés de política monetaria tras la última reunión de la junta directiva del banco de la república realizada en el mes de junio, la TPM se ubicó en el 13%, lo que incrementará el costo de la deuda a las entidades financieras, no obstante, tras la recuperación económica luego de la pandemia y la crisis del mercado, se perfila para la vigencia 2023 un aumento en las tasas de rendimiento en las cuentas bancarias e inversiones financieras que se llegaren a realizar desde la administración municipal. De momento, el comportamiento del mercado es el siguiente: (Observar gráfica).

Figura 6 Comportamiento del mercado



Los rendimientos financieros a junio 30 del 2023 representaron un 380% de los alcanzados dentro del mismo periodo del año 2022, llegando a una cifra de \$28.209 millones comparada con los \$7.420 millones como se puede observar en la gráfica.

Figura 7 Rendimientos financieros



Decisiones Tesorería



191.656 M

Movimientos
Bancarios
Ene - Jun

SPREAD

+4,41 % EA

SPREAD

+0,01 % NDV

+10,5 MCOP/DÍA

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 efectuaron movimientos con corte a 30 de junio 2023 por valor de 191.656 M generando un spread positivo del 4,41% E.A, lo que equivale a 10,5 M de pesos por día.

3 PRESUPUESTO

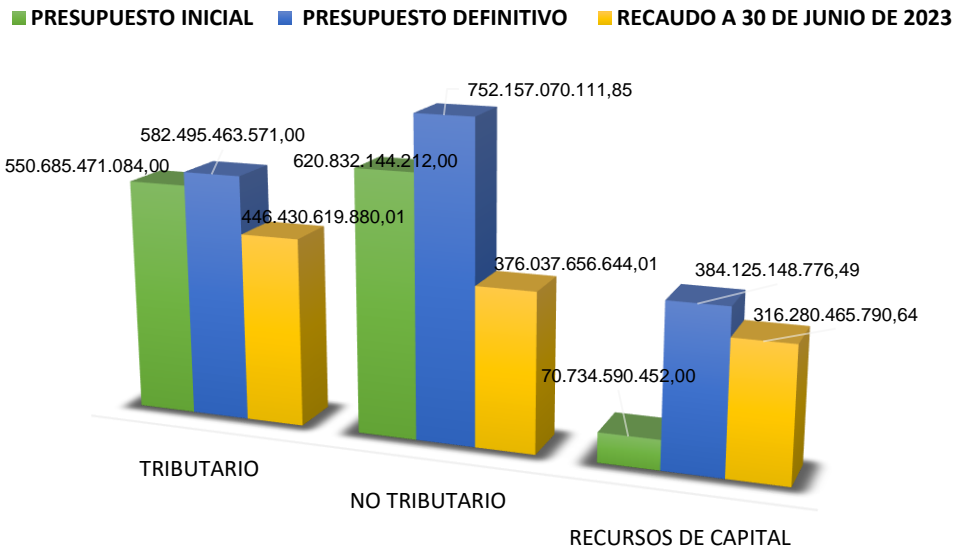
3.1 Ejecución de ingresos

El Municipio de Bucaramanga para la administración central en la vigencia 2023 presupuestó inicialmente \$1.242.252.205.748,00, a los cuales se adicionaron recursos por \$476.525.476.711,34 para un presupuesto de ingresos definitivo a junio 30 de 2023 por valor de \$ 1.718.777.682.459,34,00, con un nivel de recaudado por valor de \$1.138.748.742.314,66 representado en un 66.25% de lo recaudado frente a lo presupuestado a continuación se detalla así:

Tabla 20 Ejecución Presupuestal de Ingresos con corte a 30 de junio

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A 30 DE JUNIO DE 2023	% EJECUCIÓN
TRIBUTARIO	\$550.685.471.084,00	\$582.495.463.571,00	\$446.430.619.880,01	76,64%
NO TRIBUTARIO	\$620.832.144.212,00	\$752.157.070.111,85	\$376.037.656.644,01	49,99%
RECURSOS DE CAPITAL	\$70.734.590.452,00	\$384.125.148.776,49	\$316.280.465.790,64	82,34%
TOTAL	\$1.242.252.205.748,00	\$1.718.777.682.459,34	\$1.138.748.742.314,66	66,25%

Figura 8 Ingresos a corte 30 de junio de 2023



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

3.1.1 Ingresos tributarios

A 30 de junio de 2023 el Ingreso Tributario presupuestado asciende a \$582.495.463.571,00 con un nivel de recaudo \$446.430.619.880,01 que representa el 76.64% de recaudo frente a lo presupuestado.

Tabla 21 Ejecución Presupuestal de Ingresos Tributarios con corte 30 de Junio de 2023

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A 31 DE MARZO 2023	% EJECUCIÓN
TRIBUTARIO	\$550.685.471.084,00	\$582.495.463.571,00	446.430.619.880,01	76,64%

Figura 9 Presupuesto y recaudo de ingresos tributarios a corte 31 de marzo de 2023

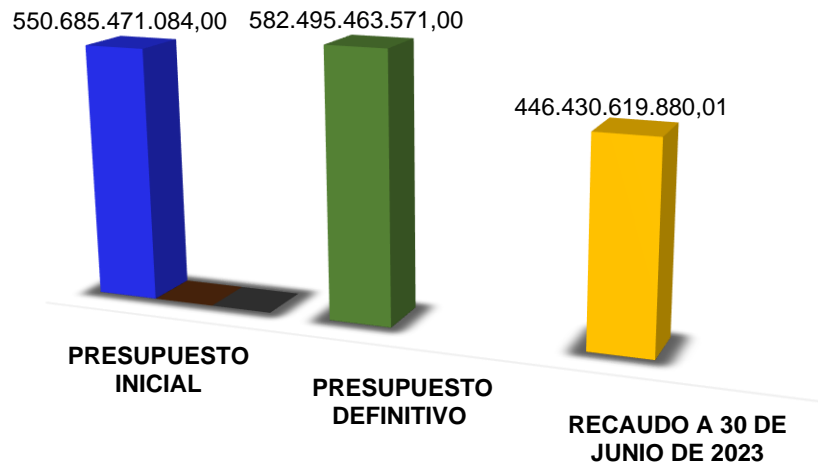


Tabla 22 Comportamiento de los Ingresos tributarios con corte 30 de junio de 2023

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL 2023	PRESUPUESTO FINAL 2023	RECAUDO ACUMULATIVO	% EJEC
Sobretasa Ambiental-Corporaciones Autónomas Regionales	34.439.794.747	42.939.794.747	45.196.672.635	105,26%
Impuesto Predial unificado	166.329.026.986	166.329.026.986	165.099.639.252	99,26%
Sobretasa a la Gasolina	34.251.765.740	34.251.765.740	19.874.909.000	58,03%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Impuesto de Industria y Comercio	204.370.634.377	225.373.829.481	142.017.304.540	63,01%
Impuesto de Avisos y Tableros	29.939.417.899	32.246.215.282	19.388.869.258	60,13%
Publicidad Exterior Visual	175.004.767	175.004.767	173.510.399	99,15%
Impuesto de Delineación	478.368.343	478.368.343	247.021.717	51,64%
Impuesto de Espectáculos Públicos Nacional con Destino al Deporte	266.483.700	266.483.700	143.999.500	54,04%
Impuesto al Degüello de Ganado Menor	45.905.475	45.905.475	0	0,00%
Impuesto de Alumbrado Publico	43.642.942.708	43.642.942.708	29.728.467.392	68,12%
Sobretasa Bomberil	20.437.063.438	20.437.063.438	16.014.685.418	78,36%
Impuesto de Transporte por oleoductos y gasoductos	50.656.246	50.656.246	19.420.813	38,34%
Impuesto de Espectáculos Públicos Municipal	10.000.000	10.000.000	10.662.500	106,63%
Sobretasa de solidaridad de servicios públicos - aseo	266.529.916	266.529.916	124.510.950	46,72%
ESTAMPILLAS	15.981.876.742	15.981.876.742	8.390.936.506	52,50%
TOTAL, INGRESOS TRIBUTARIOS	550.685.471.084	582.495.463.571,00	446.430.619.880	76,64%

3.1.2 Ingresos no tributarios

A 30 de junio de 2023 el Ingreso de recursos No Tributarios presupuestado asciende a \$752.157.070.111,85 con un nivel de recaudado de \$376.037.656.644,01, que representa el 49.99% de recaudo frente a lo presupuestado.

Tabla 23 Ejecución Presupuestal de Ingresos No Tributarios con corte 30 de junio de 2023

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A 31 DE DICIEMBRE 2022	% EJECUCIÓN
NO TRIBUTARIO	620.832.144.212,00	682.216.125.266,00	181.239.152.264,25	26.57%

Figura 10 Presupuesto y recaudo de ingresos no tributarios a corte 30 de Junio de 2023

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A 30 JUNIO DE 2023	% EJECUCIÓN
NO TRIBUTARIO	620.832.144.212,00	752.157.070.111,850	376.037.656.644,01	49,99%

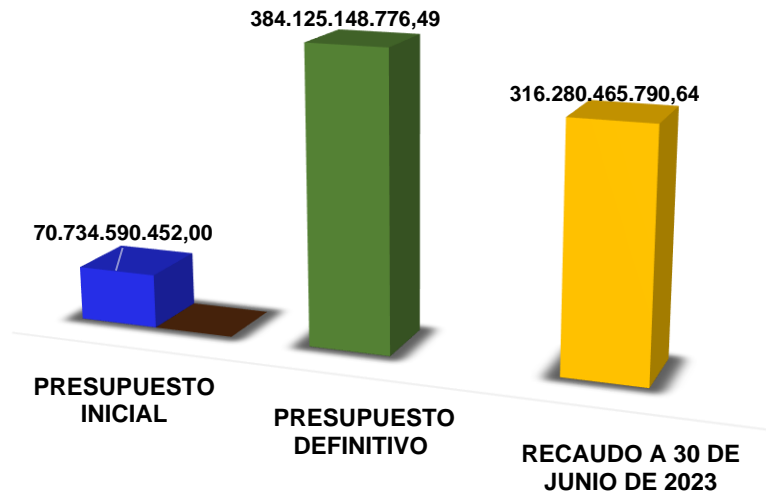
3.1.3 Recursos de capital

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 \$384.125.148.776,49, con un nivel de recaudado de \$316.280.465.790,64 representado en el 82.34%

Tabla 24 Ejecución Presupuestal de Ingresos De Capital Tributarios con corte 30 de junio de 2023

TIPO DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A 31 DE DICIEMBRE 2022	% EJECUCIÓN
RECURSOS DE CAPITAL	70.734.590.452,00	384.125.148.776,49	316.280.465.790,64	82,34%

Figura 11 Recursos de capital



En esta clasificación se encuentran también, dividendos y utilidades por otras inversiones de capital por \$3.000.000.000, rendimientos financieros por \$10.294.005.338,00, recursos de balance por \$277.662.151.825,49, recursos de FONPET por \$10.000.000.000 y reintegros por \$2.000.000.000,00

3.1.4 Ingresos corrientes de libre destinación a corte 30 de junio de 2023

A continuación, se presenta el comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinación junio 30 de 2023, presenta un presupuesto definitivo de \$480.947.803.437, con recaudo de \$367.058.126.52

Tabla 25 Comportamiento de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación a corte 30 de junio de 2023

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS A JUNIO 30 DE 2023-ICLD					
CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL 2023	ICLD			
		TOTAL	DESCUENTOS	ACUIFEROS(Decreto 953/2013)	DEFINITIVO
TRIBUTARIOS					
Impuesto Predial Unificado Urbano	165.897.626.859	164.634.076.417	0	1.646.340.764	162.987.735.653
Impuesto Predial Unificado Suelo Urbano vigencia Actual	147.859.074.325	147.888.873.406		1.478.888.734	146.409.984.672
Impuesto Predial Unificado Suelo Urbano Vigencia anterior	18.038.552.534	16.745.203.011		167.452.030	16.577.750.981
Impuesto Predial Unificado Rural	431.400.127	465.562.835	0	4.655.628	460.907.207
Impuesto Predial Unificado Suelo Rural Vigencia Actual	340.652.661	356.893.420		3.568.934	353.324.486
Impuesto Predial Unificado Suelo rural Vigencias Anteriores	90.747.466	108.669.415		1.086.694	107.582.721
Impuestos Indirectos					
Sobretasa a la Gasolina	34.251.765.740	19.874.909.000		198.749.090	19.676.159.910

Impuesto de Industria y Comercio	225.373.829.481	142.017.314.540	1.420.173.145	1.420.173.145	139.176.968.248
Impuesto de industria y comercio - sobre actividades comerciales	94.949.531.792	56.422.986.226	564.229.862	564.229.862	55.294.526.501
Impuesto de Industria y Comercio sobre actividades comerciales de la vigencia actual	90.202.055.203	53.623.516.396	536.235.164	536.235.164	52.551.046.068
Impuesto de Industria y Comercio sobre actividades comerciales de la vigencia anterior	4.747.476.590	2.799.469.830	27.994.698	27.994.698	2.743.480.433
Impuesto de industria y comercio - sobre actividades industriales	12.532.842.305	3.315.407.697	33.154.077	33.154.077	3.249.099.542
Impuesto de Industria y Comercio sobre actividades industriales de la vigencia actual	11.693.168.312	2.626.632.665	26.266.327	26.266.327	2.574.100.012
Impuesto de Industria y Comercios obre actividades industriales de la vigencia anterior	839.673.993	688.775.032	6.887.750	6.887.750	674.999.530
Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios	117.891.455.384	82.278.920.617	822.789.206	822.789.206	80.633.342.205
Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios-Vigencia Actual	115.572.853.696	79.949.403.611	799.494.036	799.494.036	78.350.415.539
Impuesto de industria y comercio - sobre actividades de servicios-Vigencia Anterior	2.318.601.688	2.329.517.006	23.295.170	23.295.170	2.282.926.666
Impuesto de Avisos y Tableros	32.246.215.282	19.388.869.258	0	193.888.693	19.194.980.565
Impuesto complementario de avisos y tableros-Vigencia Actual	30.516.598.578	18.502.800.924		185.028.009	18.317.772.915
Impuesto complementario de avisos y tableros Vigencia Anterior	1.729.616.704	886.068.334		8.860.683	877.207.651
Publicidad Exterior Visual	175.004.767	173.510.399	173.510.399		0
Impuesto de Delineación	478.368.343	247.021.717		2.470.217	244.551.500
Impuesto al Degüello de Ganado Menor	45.905.475	0	0	0	0
Impuesto de Espectáculos Públicos Municipal	10.000.000	10.662.500		106.625	10.555.875

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 subsiguientes donde se establece la comparación de dichos recursos con corte 30 de las vigencias 2022 y 2023.

Tabla 26 Comparativo Ingreso Impuesto Predial Unificado a Junio de 2022 vs Junio de 2023

VIGENCIA	RECAUDO ACUMULADO
Junio 30 de 2022	141.692.660.592
Junio 30 de 2023	165.099.639.252
% de variación	17%

Tabla 27 Comparativo Ingreso Impuesto de Industria y Comercio a Marzo de Junio de 2022 vs Junio de 2023

VIGENCIA	RECAUDO ACUMULADO
Junio 30 de 2022	99.587.917.358,19
Junio 30 de 2023	142.017.314.540,00
% de variación	43%

3.2 Ejecución de gastos

Para el año 2023 el Municipio de Bucaramanga para la administración central se presupuestó inicialmente unos egresos o gastos totales por la suma de \$1.242.252.205.748,00, sin embargo, se adicionaron recursos por valor de \$476.525.476.711,34, para un Presupuesto Final en el gasto de \$1.718.777.682.459,34 y compromisos por valor \$1.022.758.747.287,13, 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 28 Detalle de gasto a 30 de Junio de 2023

DETALLE DEL GASTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO FINAL	COMPROMISOS A 30 DE JUNIO DE 2023	%EJECUCION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	217.937.578.123,00	235.709.795.267,70	147.122.406.843,66	62.42%
GASTOS DE DEUDA PUBLICA	63.557.274.300,00	71.845.454.500,33	28.162.061.929,85	39.20%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

GASTOS DE INVERSION	960.757.353.325,00	1.411.222.432.691,31	847.474.278.513,62	60.05%
TOTAL, GASTOS	1.242.252.205.748,00	1.718.777.682.459,34	1.022.758.747.287,13	59.51%

3.2.1 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.

A junio 30 de 2023, los Gastos de Funcionamiento no han superado los porcentajes del ICLD en los términos del escenario financiero del programa de saneamiento fiscal y financiero.

Como se puede observar, el comportamiento del Ingreso Corriente de Libre Destinación, con el nivel de recaudo del periodo de enero a junio de 2023 y el comportamiento del Gasto de Funcionamiento, se presenta un nivel importante de austeridad

Tabla 29 Comportamiento del Gasto de Funcionamiento periodo de Enero – Junio 30 de 2023

TIPO DE GASTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS A 30 DE JUNIO 2023	% EJE
GASTOS DE PERSONAL	45.586.093.408,00	45.801.393.408,00	19.588.884.305,00	42.77%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	30.796.233.954,00	40.429.229.243,00	27.658.944.975,55	68.41%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	136.379.111.282,00	143.521.714.501,70	95.452.597.917,03	66.51%
GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	5.176.139.479,00	5.638.102.093,00	4.207.479.646,08	74.63%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

TOTAL	217.937.578.123,00	235.709.795.267,70	147.122.406.843,66	66,33%
--------------	---------------------------	---------------------------	---------------------------	---------------

En el Gasto de Funcionamiento el valor presupuestado a junio 30 de 2023, asciende a \$217.937.578.123,00, se ha comprometido la suma de \$147.122.406.843,66, 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 2023, asciende a \$130.490.567.046,70.

3.2.2 Servicio de la deuda pública

En la vigencia del año 2023 se destinó inicialmente una asignación presupuestal para el Servicio Deuda Pública la suma de \$63.557.274.300,00, y unos compromisos por valor de \$ 28.162.061.929,85 cómo se detalla a continuación:

Tabla 30 Servicio de la Deuda Pública periodo de Enero – Junio 30 de 2023

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS A 30 DE JUNIO DE 2023	% EJECUCIÓN
PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	18.439.962.739,00	18.439.962.739,00	3.322.378.884,78	18.02%
INTERESES BANCA COMERCIAL	35.635.291.205,00	35.635.291.205,00	19.392.481.610,40	54.42%
APORTES AL FONDO DE CONTINGENCIAS	3.500.000.000,00	10.057.248.627,93	3.718.471.977,26	36.97%
BONOS PENSIONALES	5.982.020.356,00	7.712.951.928,40	1.728.729.457,41	22.41%
TOTAL DEUDA	63.557.274.300,00	71.845.454.500,33	28.162.061.929,85	39.20%

Con respecto a la deuda pública con la banca, a la fecha el Municipio mantiene un saldo por pagar total de \$289.249.173.254, distribuidos en intereses, comisiones y amortizaciones a la deuda.

Tabla 31 Saldo de la Deuda Pública periodo de Enero – Junio 30 de 2023

BANCO	VALOR DESEMBOLSADO	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2023	% DE PARTICIPACIÓN
ITAU CORPBANCA	2.006.016.047	417.920.010	0%
BBVA	77.403.240.971	56.542.053.556	20%
BANCO DE BOGOTÁ	80.000.000.000	74.003.112.896	26%
OCCIDENTE	70.000.000.000	63.357.842.864	22%
BANCO COLPATRIA	57.679.824.530	57.679.824.530	20%
BANCO AGRARIO	31.244.282.574	22.248.419.399	8%
BANCOLOMBIA	15.000.000.000	15.000.000.000	5%
TOTAL	333.333.364.122	289.249.173.254	100%

3.3 Ejecución de reservas

Las reservas de presupuesto del cierre a junio 30 de 2023 ascendieron a \$ 197.301.523.434,79, se han realizado pagos por valor de \$76.064.655.371,29 a junio 30 de 2023, se refleja el siguiente comportamiento de las reservas de presupuesto así:

Ciudad inteligente, educada y transparente

Tabla 32 estado de reservas periodo de enero a junio de 2023

RESERVAS FUNCIONAMIENTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PAGOS A 30 DE JUNIO DE 2023	% EJE
GASTOS GENERALES	2.525.483.876,33	1.902.799.370,84	75%
TRANSFERENCIAS	3.365.340,00	3.365.340,00	100%
TOTAL RESERVAS FUNCIONAMIENTO	2.528.849.216,33	1.906.164.710,84	75%
SECRETARIAS-INVERSION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PAGOS A 30 DE JUNIO DE 2023	% EJE
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	1.854.768.077,68	1.253.972.395,85	68%
SECRETARIA DE EDUCACIÓN	20.400.246.097,40	6.947.240.341,58	34%
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	137.513.984.797,01	47.607.238.537,52	35%
SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	3.323.568.147,42	1.957.426.004,57	59%
SECRETARIA DEL INTERIOR	18.689.096.614,57	11.087.046.295,01	59%
SECRETARIA DE PLANEACIÓN	6.467.022.252,77	1.237.980.100,56	19%
SECRETARIA DE HACIENDA	1.404.283.967,95	114.561.463,90	8%
SECRETARIA DE SALUD Y AMBIENTE	2.584.836.863,12	2.006.372.120,94	78%
SECRETARIA JURIDICA	29.481.650,24	17.400.000,00	59%
FONDO LOCAL DE SALUD	2.505.385.750,30	1.929.253.400,52	77%
TOTAL, RESERVAS INVERSION	194.772.674.218,46	74.158.490.660,45	38%
TOTAL, EJECUTADO A 30 DE JUNIO DE 2023	197.301.523.434,79	76.064.655.371,29	39%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

4 PLAN DE DESARROLLO

4.1 Líneas estratégicas del Plan de Desarrollo competencia de la Secretaría de Hacienda

4.1.1 Desarrollo de la línea estratégica Bucaramanga productiva y competitiva

4.1.1.1 Meta 181

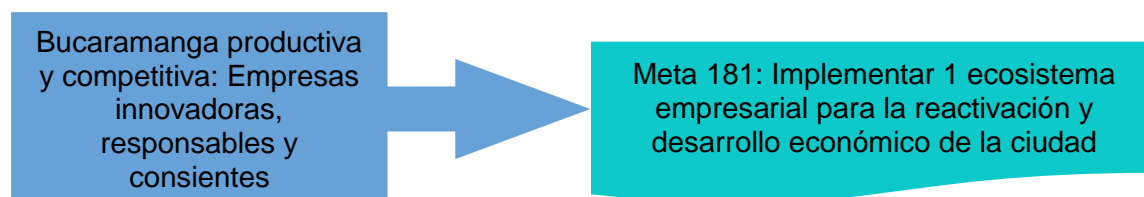


Tabla 33 Avance del cumplimiento de proyectos para el cumplimiento de la meta 181

Indicador de producto plan de Desarrollo municipal	Implementar 1 ecosistema empresarial para la reactivación y desarrollo económico de la ciudad.
Nombre del producto	Servicio de apoyo para la transferencia y/o implementación de metodologías de aumento de la productividad (3502009)
Indicador de producto	Unidades productivas beneficiadas en la implementación de estrategias para incrementar su productividad (350200900)
BPIN No 1	2022680010104
Proyecto No 1	FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA "BUCARAMANGA PROGRESA" EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
BPIN No 2	2023680010014
Proyecto No 2	FORTALECIMIENTO DEL PROGRAMA SUBSIDIOS BGA PROGRESA EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
Presupuesto para la vigencia 2023	\$ 3.471.701.185,00
Recursos comprometidos	\$ 944.603.673,00
Recursos ejecutados	\$ 726.068.672,00
Ejecución presupuestal	76%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Grado de avance de la programación	Meta programada: 1 Meta alcanzada en 2023: 0,40 Avance físico: 40%		
Actividades	Actividades	Avance	% de ejecución
	Programa Línea: Emprendimiento e innovación	Para el segundo trimestre, con la Resolución 3531-15 Mayo 2023, se transfirieron \$614.548.671,00 como apoyo económico a empresas formales –Progresas que cumplieron los requisitos para los meses enero y febrero de 2.023 Se tiene pendiente la entrega de subsidios a las empresas que cumplieron los requisitos para los meses marzo y abril de 2.023	40%
	<ul style="list-style-type: none"> En el segundo trimestre de la vigencia 2023 se financiaron y celebraron 9 contratos de prestación de servicios en el marco de la ejecución del proyecto Bucaramanga Progresas, suma ejecutada a la fecha \$111.520.001,00 Para el segundo trimestre, con la Resolución 3531-15 Mayo 2023, se transfirieron \$614.548.671,00 como apoyo económico a empresas formales - Progresas 		

4.1.2 Desarrollo de la línea estratégica Bucaramanga un territorio libre de corrupción

4.1.2.1 Meta 303

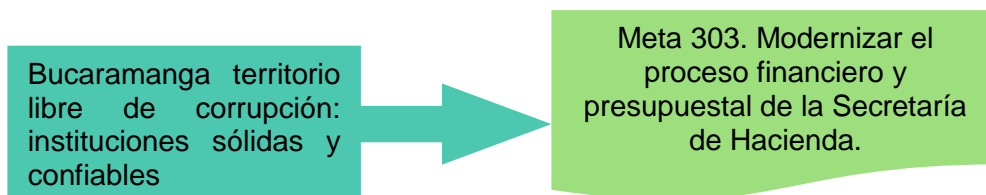


Tabla 34 Avance del cumplimiento de proyectos para el cumplimiento de la meta 303

Indicador de producto plan de Desarrollo municipal	Porcentaje de avance en la modernización del proceso financiero y presupuestal de la Secretaría de Hacienda.
--	--

Nombre del producto	Servicio de asistencia técnica (4599031)
Indicador de producto	Dependencias asistidas técnicamente (459903102)
BPIN No 1	2022680010095
Proyecto No 1	FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS TRANSVERSALES DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.
BPIN No 2	2023680000013
Proyecto No 2	FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
BPIN No 3	2022680010113
Proyecto No 3	FORTALECIMIENTO EN LA OPERATIVIDAD DEL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
Presupuesto para la vigencia 2023	\$ 34.933.333,00
Reserva presupuestal	\$ 200.000.000,00
Recursos comprometidos	\$ 234.933.333,00
Recursos ejecutados	\$ 10.600.000,00
Ejecución presupuestal	30%
Grado de avance de la programación.	Meta programada: 41% Meta alcanzada en 2023: 13% Avance físico: 30%
Actividades	<p>Celebración de los siguientes contratos de prestación de servicios:</p> <p>2 Contratos de prestación de servicios cuyo objeto fue “prestación de servicios para brindar apoyo en la producción, puesta en marcha, soporte y mantenimiento de los módulos existentes y/o nuevos de sistemas de información y/o aplicativos que tienen relación con los procesos fiscales, financieros y presupuestales de la Secretaria de Hacienda municipio de Bucaramanga”, los cuales sumados tuvieron un valor de \$34.933.333</p> <p>Pendiente por reanudar contratación para la implementación del software que permite el cargue de formato en Excel para generación de los diferentes informes presupuestales. Implementación del módulo reporteador de informes del área presupuestal.</p> <p>Pendiente por reanudar contrato para la implementación de webservice para la automatización e interoperabilidad entre el SIF y el Software de generación de informes presupuestales. (Ejecución presupuestal de gastos e ingresos, CUIPO, SIA, FUT, CADENA PRESUPUESTAL). Desarrollo del webservice para la automatización e interoperabilidad entre el SIF y el Software de generación de informes presupuestales.</p>

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

4.1.2.2 Meta 304

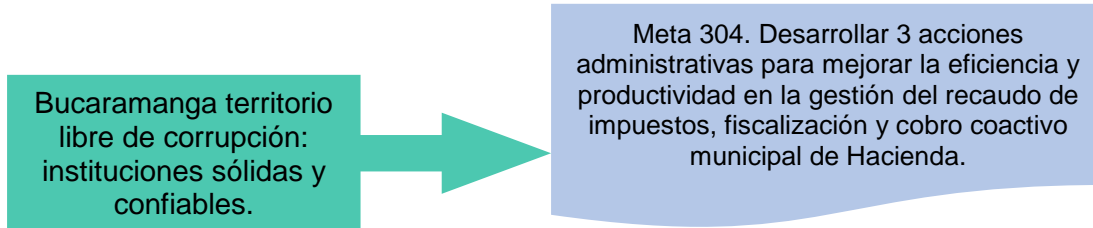


Tabla 35 Avance del cumplimiento de proyectos para el cumplimiento de la meta 304

Indicador de producto plan de Desarrollo municipal	Número de acciones administrativas desarrolladas para mejorar la eficiencia y productividad en la gestión del recaudo de impuestos, fiscalización y cobro coactivo municipal.
Nombre del producto	Servicio de asistencia técnica (4599031)
Indicador de producto	Dependencias asistidas técnicamente (459903102)
BPIN No 1	2022680010095
Proyecto No 1	FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS TRANSVERSALES DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.
BPIN No 2	2023680000013
Proyecto No 2	FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
BPIN No 3	2020680010134
Proyecto No 3	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN OPERATIVA DE LA OFICINA DE VALORIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
Presupuesto para la vigencia 2023	\$ 6.121.942.129,00
Recursos ejecutados	\$ 2.243.009.485,00
Ejecución presupuestal	43%
Grado de avance	Meta programada: 1 Meta alcanzada en 2023: 0,50 Avance físico: 50%
Actividades	Se celebraron los siguientes procesos de contratación: <ul style="list-style-type: none"> Prestación de servicios profesionales para brindar asesoría y apoyo para el fortalecimiento tributario y fiscal del municipio de Bucaramanga, por la suma de \$987.878.332,65

	<ul style="list-style-type: none"> • Prestación de servicios profesionales para ejecutar procesos de atención y orientación a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en el municipio de Bucaramanga, por la suma de \$60.750.000,33 • Prestación de servicios profesionales para brindar asesoría y apoyo para el fortalecimiento de actividades de difusión y análisis jurídico del municipio de Bucaramanga, por la suma de \$272.558.333,99 • Prestación de servicios profesionales para apoyar la gestión del proceso administrativo en la etapa persuasiva y de cobro coactivo, adelantando por la Secretaría de Hacienda del municipio de Bucaramanga, por la suma de \$2.700.416.714,66 • Prestación de servicios profesionales para ejecutar actividades de asesoría para el fortalecimiento en la gestión de la Secretaría de Hacienda, por la suma de \$635.716.668,31 • Prestación de servicios profesionales para brindar soporte, apoyar y fortalecer la gestión de la oficina de valorización del municipio de Bucaramanga en el recaudo de la contribución de valorización en el marco del proceso de las finanzas públicas, por un valor de \$382.668.198
--	---

4.1.2.3 Meta 305

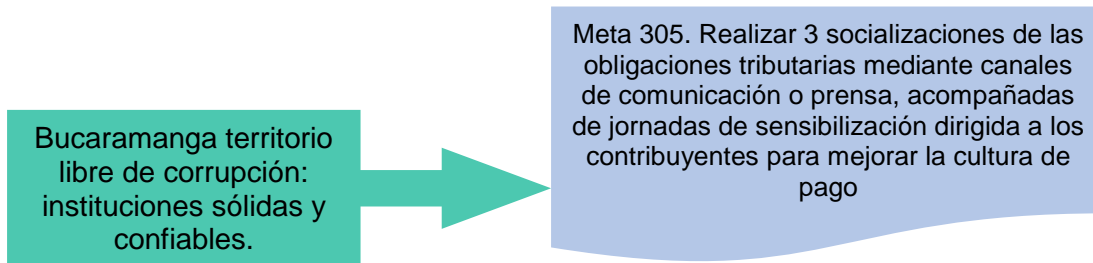


Tabla 9 Avance del cumplimiento del proyecto No 1 para el cumplimiento de la meta 305

Indicador de producto plan de Desarrollo municipal	Número de socializaciones realizadas de las obligaciones tributarias mediante canales de comunicación o prensa, acompañadas de jornadas de sensibilización dirigida a los contribuyentes para mejorar la cultura de pago.
Nombre del producto	Servicio de asistencia técnica (4599031)
Indicador de producto	Dependencias asistidas técnicamente (459903102)
BPIN No 1	2022680010095

Proyecto No 1	FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS TRANSVERSALES DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.
Presupuesto para la vigencia 2023	\$ 14.600.000
Recursos comprometidos	\$ 14.600.000
Recursos ejecutados	\$ 14.600.000
Ejecución presupuestal	100%
Grado de avance	Meta programada: 1 Meta alcanzada en 2023: 0,8 Avance físico: 80%
Actividades	Se celebraron los siguientes procesos de contratación: <ul style="list-style-type: none"> Prestación de servicios profesionales para asesorar la edición, producción y redacción de contenidos que aporten a la difusión de programas, eventos, actividades y campañas institucionales de la Secretaria de Hacienda, por la suma de \$14.600.000, ejecutados segundo trimestre \$ 14.600.000 Se realizaron 3 socializaciones de las obligaciones tributarias mediante canales de comunicación o prensa, acompañadas de jornadas de sensibilización dirigida a los contribuyentes para mejorar la cultura de pago.

4.1.2.4 Meta 306

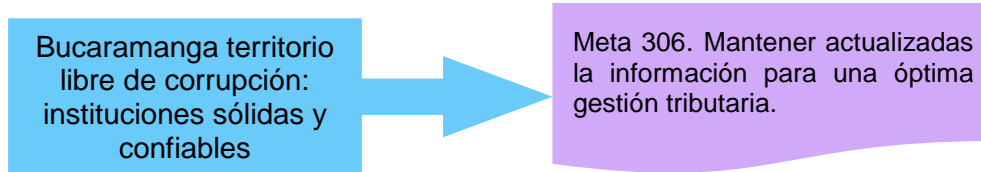


Tabla 40 Avance del cumplimiento de proyectos para el cumplimiento de la meta 306

Indicador de producto plan de Desarrollo municipal	Número de bases de datos (información) actualizadas para una óptima gestión tributaria.
Nombre del producto	Servicio de asistencia técnica (4599031)
Indicador de producto	Dependencias asistidas técnicamente (459903102)
BPIN No 1	2021680010158

Proyecto No 1	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN CATASTRAL CON ENFOQUE MULTIPROPÓSITO EN EL MUNICIPIO BUCARAMANGA
BPIN No 2	2023680010030
Proyecto No 2	ACTUALIZACION DE LA BASE CATASTRAL CON ENFOQUE MULTIPROPÓSITO EN EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
Presupuesto para la vigencia 2023	\$ 8.750.000.000,00
Recursos comprometidos	\$ 8.750.000.000,00
Recursos ejecutados	\$4.050.000.000,00
Ejecución presupuestal	57%
Grado de avance	Meta programada: 1 Meta alcanzada en 2022: 0,60 Avance físico: 60%
Actividades	<p>Catastro multipropósito. Regularización de la base catastral para poder cumplir con los propósitos de gestión fiscal eficiente del impuesto predial, integración con el sistema nacional de registro e incorporación del ordenamiento social de la propiedad: productos entregables 100%</p> <p>Base integrada entre los registros municipales de estratificación y la base catastral: productos entregables 100%</p> <p>Conservación catastral dinámica de predios. El total de trámites que se espera adelantar durante el año 2023 es de: 2618, lo cual corresponde a una descongestión superior al 60% de los trámites radicados en la entidad. En el segundo trimestre 2.023 se han realizado 1345 tramites por interoperabilidad.</p> <p>Procesos catastrales. En el segundo trimestre del 2.023, se han expedido 288 productos catastrales tanto de forma virtual como presencial.</p>

4.2 Contratación de la Secretaría de Hacienda

Durante el segundo trimestre la vigencia fiscal del año 2023, a través de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga, se han realizado 96 procesos contractuales, cada uno de estos justificados en la necesidad de cumplir con los fines institucionales, que desde la Secretaría de Hacienda se requieren para prestar los servicios de forma eficaz y eficiente a la población, en aras de garantizar el bienestar general en el Municipio de Bucaramanga.

Por lo anterior, se hace una representación general de la contratación adelantada durante mencionada vigencia así:

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
Secretaría de Hacienda
Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso
+57 (607) 652 55 55
secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Contratación por área funcional de la Secretaría de Hacienda

Las áreas funciones de la Secretaría de Hacienda que necesitan más personal son impuestos y tesorería. Lo anterior dado que son las áreas que mayor número de ciudadanos atienden motivo de la administración, recaudo y cobro de impuestos municipales, aunado a que la tesorería realiza también todos los pagos del Municipio de Bucaramanga. Es por tal motivo que se requiere contar con personal profesional y de apoyo a la gestión, que asesoren y apoyen a estas dos importantes área en el desarrollo de sus funciones.

AREA	NUMERO TOTAL DE CONTRATOS	VALOR CONTRATADO
TESORERÍA	18	\$361.716.667
DESPACHO	16	\$329.866.668
IMPUESTOS	33	\$542.086.666
JURIDICA	15	\$300.583.334
PENSIONES	1	\$15.900.000
PRESUPUESTO	2	\$43.191.667
CONTABILIDAD	8	\$137.391.667
TOTAL	93	\$1.730.736.669

Las siguiente área funcional que demanda personal es jurídica, dado que la secretaría de hacienda requiere contar con profesionales en derecho y personal que apoyo que brinde asesoría y apoyo a la secretaría de hacienda en la gestion jurídica de peticiones, recursos, acciones constitucionales, saldos a favor y demás actuaciones que permitan ejercer la defensa de la secretaría y la protección de los derechos de los contribuyentes en materia de impuestos, así como realizar la gestión de archivo de los actos administrativos suscritos por el Secretario de Hacienda.

También el despacho de la Secretaría de Hacienda requiere personal que apoye la ejecución del proyecto de subsidio a la nómica, también la gestión y respuesta de peticiones internas y externas, así como de entes de control, la gestión de proyectos de inversión, la realización de informes, la gestión del archivo de gestión del despacho, la contratación de la Secretaría de Hacienda entre otras actividades tendientes al funcionamiento en general de la Secretaría de Hacienda.

Contratos de crédito público

En el segundo trimestre de la vigencia 2023, se suscribieron los siguientes 3 contratos de empréstito. Lo anterior de conformidad de con el acuerdo municipal No 019 de 2023 “Por el cual se autoriza al alcalde para celebrar contratos”. A través de los empréstitos el Municipio a través de la Secretaría de Infraestructura a planeado financiar proyectos importantes de intervención a la infraestructura de tres colegios públicos del Municipio de Bucaramanga que ampliarán y mejorarán la infraestructura, contribuyendo a la calidad, permanencia y cobertura del servicio educativo.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Ciudad inteligente, educada y transparente

Teniendo en cuenta que por decreto municipal el alcalde autoriza al secretario de hacienda la suscripción de contratos de empréstito, en el segundo trimestre de la vigencia 2023 se suscribieron los siguientes tres contratos:

Tabla 36 Contratos de empréstito II trimestre 2023

TIPO DE CONTRATOS	NUMERO TOTAL DE CONTRATOS	VALOR TOTAL FINANCIADO
EMPRESTITOS	3	\$79.668.991.613.00

Es importante aclarar que desde las oficinas de presupuesto y tesorería se realizaron los estudios financieros pertinentes de capacidad de endeudamiento del Municipio de Bucaramanga, realizando la proyección del Marco Fiscal de Mediano Plazo y XXXX

Tabla 37 Bancos con los cuales se suscribieron los empréstitos

ENTIDAD FINANCIERA	VALOR FINANCIADO
BANCOLOMBIA	\$39.668.991.613,00
BANCO OCCIDENTE	\$20.000.000.000,00
BANCO BBVA	\$20.000.000.000,00
TOTAL: \$79.668.991.613.00	

5 FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES

La Secretaría de Hacienda realiza la administración del Fondo Territorial de Pensiones del Municipio de Bucaramanga, a través del cual se cubre de conformidad a la Ley los pasivos pensionales del Municipio. Entendiendo los pasivos pensionales como: las obligaciones compuestas por los bonos pensionales, el valor correspondiente a las reservas matemáticas de pensiones y las cuotas partes de bonos y de pensiones.

El Fondo Territorial de Pensiones está compuesto por: Municipio de Bucaramanga, la Dirección de Tránsito, la Caja de previsión Social, Bomberos, Instituto de Salud de Bucaramanga y el Instituto Municipal de Cultura (ISABU).

5.1 Número de pensionados

El Fondo Territorial a corte 30 de junio tuvo 849 pensionados de los cuales el 89,4% de pensionados son del Municipio de Bucaramanga, el 4,95% de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga, el 3,06% del ISABU, el 1,41% de los Bomberos de Bucaramanga, el 1,06% de la Caja de Previsión Social y el 0,12% restante del Instituto Municipal de Cultura.

Tabla 38 Variación del número de pensionados del Fondo Territorial de Pensiones

ENTIDAD	ABRIL 2023	MAYO 2023	JUNIO 2023
ALCALDIA	766	762	759
TRANSITO	42	42	42
CPSM	09	09	09
ISABU	26	26	26
BOMBEROS	13	13	12
IMC	1	1	1
TOTAL	857	853	849

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.).

La reducción ocurre por el fallecimiento del causante sin sustitución, fallecimiento del sustituto o por extinción del derecho a los beneficiarios temporales (hijos estudiantes entre 18 y 25 años.).

5.2 Gestión de Cuotas Partes Pensionales

La cuota parte pensional es un mecanismo de financiamiento para pensiones otorgadas a servidores públicos por invalidez, vejez y muerte. El monto de la pensión se distribuye en proporción al tiempo servido en cada una de las entidades que laboró.

5.2.1 Cuotas parte pensionales

Se sigue actualizando mensualmente la información de cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar. A 30 de junio de 2023 los valores así calculados por capital e intereses son:

- CUOTAS PARTES POR COBRAR (k + R.S. +I) \$30.748.440.941.00*
- CUOTAS PARTES POR PAGAR (k + R.S. +I) \$18.127.116.813.00*

Tabla 39 Cuotas parte pensionales por cobrar

Recaudo	\$74.650.953.00
Saldos	\$30.748.440.941.00
No. entidades	68

Tabla 40 Cuotas parte pensionales por pagar

Egresos	\$671.030.795.00
Saldo	\$18.127.116.813.00
No. entidades	34

Durante el primer trimestre de la vigencia 2023 se recaudaron \$74.650.953.00 y se pagaron cuotas partes pensionales por valor de \$671.030.795.00.

5.3 Bonos pensionales

Los bonos pensionales son un título valor que represente en tiempo y dinero, los aportes que se reconocen a las administradoras de pensiones.

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 \$410.481.000 pagados con recursos propios y un valor de \$434.202.000 pagados con recursos del FONPET a corte de 30 de junio de 2023, como se describe en la siguiente tabla:

Tabla 41 Cantidad y valor de bonos pensionales pagados a las administradoras de pensiones

	ADMINISTRADORA DE PENSIONES	CANTIDAD	VALOR
BONOS PAGADOS CON RECURSOS PROPIOS BONOS PAGADOS CON RECURSOS FONPET	COLFONDOS	3	\$42.419.000
	PORVENIR	9	\$268.843.000
	PROTECCION	2	\$99.219.000
	VALOR TOTAL	14	\$410.481.000
	COLPENSIONES	2	\$434.202.000

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

	VALOR TOTAL	1	\$434.202.000
--	-------------	---	---------------

5.4 Reserva financiera

El municipio de Bucaramanga, cuenta con \$322.869.964.43 de aportes en la cuenta que tiene asignada en el FONPET a junio 30 de 2023.

5.5 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 2022 se envió en 28 de junio de 2023, siguiendo las directrices del Ministerio; se encuentra en validación la información reportada para actualización de Cálculo Actuarial con corte a diciembre de 2022 por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El pasivo pensional total reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público es de \$772.332.520.470.00, de los cuales está cubierto el 39,17%. Para el corte a diciembre de 2022.

5.6 Pasivocol

El último informe del Ministerio de Hacienda presenta un total de **15.395** registros con corte a 28 de junio 2023.

A la fecha se continua con la actualización y depuración de la base de datos correspondiente a la vigencia anterior con corte a diciembre 2022 realizando las siguientes gestiones:

1. Actualización del valor de las mesadas pensionales a vigencia 2022.
2. Depuración de la base de datos de los pensionados fallecidos y beneficiarios fallecidos del año 2018 hacia atrás.
3. Inclusión beneficiarios nuevos para la vigencia 2022.
4. Traslado de pensionados fallecidos al formulario F6.
5. Digitalización y adjunto de documentos soportes de la información reportada en el aplicativo.

5.6.1 Fonpet

Durante el segundo trimestre del 2023 se realizó desahorro de los recursos del FONPET – PROPOSITO GENERAL por concepto de bonos pensionales por valor de **\$434.202.000.00**.

5.7 Sustituciones pensionales

Durante el primer trimestre de la vigencia del 2023 se han adelantado las siguientes solicitudes relativas al reconocimiento de sustituciones pensionales así:

Tabla 42 Estado de sustituciones pensionales

SUSTITUCIONES PENSIONALES	
RADICADAS	4
RECONOCIDAS	4
NEGADAS	0

5.8 Indemnizaciones sustitutivas

Durante el primer trimestre de la vigencia del 2023 se han adelantado las siguientes solicitudes relativas al reconocimiento de indemnizaciones sustitutivas así:

Tabla 43 Estado de las indemnizaciones sustitutivas

INDEMNIZACIONES SUSTITUTIVAS	
RADICADAS	1
RECONOCIDAS	1

5.9 Auxilios funerarios

Durante el primer trimestre de la vigencia del 2023 se han adelantado las siguientes solicitudes correspondientes auxilios funerarios así:

Tabla 44 Auxilios funerarios pagados

Radicados	4
PAGOS	
Entidades Privadas	3
Personas Naturales	1
TOTAL, PAGOS \$23.200.000	4

2.9 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	PROTECCION	4	\$7.878.921

5.10 Gestión de PQRS

En el segundo trimestre de 2023 se emitió respuestas a las diferentes peticiones presentadas a través de la plataforma de la institución así:

PQRS FONDO TERRITORIAL- CUARTO TRIMESTRE	
ASIGNADAS	443

6 CONTABILIDAD

6.1 Balance general

Tabla 45 Activos, pasivos y patrimonio del Municipio de Bucaramanga a corte 31 de marzo de 2023

		PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	VARIACION
CODIGO	30/06/2023	31/03/2023	\$	%	30/06/2023
1					
2	4.730.440.866.890	4.653.561.553.609	76.879.313.281	1,65%	4.730.440.866.890
3	1.444.924.686.676	1.373.714.733.431	71.209.953.245	5,18%	1.444.924.686.676

6.1.1 Activos

Los Activos a 30 de junio de 2023 ascienden a la suma de \$4.730.440.866.890; el grupo más representativo corresponde a Bienes de uso público e históricos y culturales por valor de \$1.664.385.877.272 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 \$765.112.227.579 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 \$615.657.824.085, la cuenta de Otros activos por valor de \$528.984.268.106 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 \$444.745.815.954 y finalmente, el Efectivo y equivalente al efectivo cuyo saldo está en \$711.554.853.894.

Tabla 46 Relación de activos del Municipio

Código	Cuenta	periodo actual	periodo anterior	variación	variación
		30/06/2023	31/03/2023	\$	%
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	711.554.853.894	695.932.011.096	15.622.842.798	2,24%
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	615.657.824.085	608.573.608.472	7.084.215.613	1,16%
13	Cuentas Por Cobrar	444.745.815.954	409.497.619.118	35.248.196.836	8,61%
16	Propiedades Planta y Equipo	765.112.227.579	760.592.651.181	4.519.576.399	0,59%
17	Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	1.664.385.877.272	1.653.363.822.670	11.022.054.602	0,67%
19	Otros Activos	528.984.268.106	525.601.841.073	3.382.427.033	0,64%

6.1.2 Pasivos

La conformación de los grupos del pasivo a junio 30 de 2023 comparado con el trimestre inmediatamente anterior, es decir 31/03/2023, es la siguiente:

Tabla 47 Relación de pasivos del Municipio

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	VARIACION
		31/03/2023	31/12/2022	\$	%
2	PASIVO				
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	263.883.453.872	264.709.481.748	-\$826.027.876	-0,31
24	CUENTAS POR PAGAR	157.417.925.690	128.921.228.701	\$28.496.696.989	22,10%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	768.095.785.640	769.703.840.880	-\$1.608.055.241	-0,21%
27	PASIVOS ESTIMADOS	34.879.903.209	35.030.844.110	-\$150.940.901	-0,43%
29	OTROS PASIVOS	149.437.665.021	288.212.699.123	-138.775.034.102	-48,15%

La composición de las obligaciones del Municipio de Bucaramanga está básicamente concentrada en los Beneficios a empleados por valor de \$764.446.402.409, lo siguen los préstamos por pagar por valor de \$291.023.416.114, 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 \$212.552.341.847, las Cuentas por pagar por valor de \$141.845.196.173 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 \$35.057.330.134 corresponde a los pasivos contingentes con calificación alta.

6.1.3 Patrimonio

La composición del saldo del Patrimonio a junio 30 de 2023 comparado con el saldo a 31 de marzo de 2022, presenta un incremento por valor de \$5.669.360.036 equivalente al 0,17%, generada principalmente por el resultado del ejercicio por valor de \$-28.044.110.252, por los Resultados de ejercicios anteriores por valor de \$33.713.482.093 en esta cuenta se registran todos los movimientos que por efecto del saneamiento contable a las cuentas del balance se generan, 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 \$-56804 y por la cuenta de Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios pos empleo por valor de \$45.000.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Tabla 48 Variación del patrimonio en el II trimestre 2023 respecto del I trimestre 2023

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	31/03/2023	\$	%
31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno	3.285.516.180.214	3.279.846.820.178	5.669.360.036	0,17%
3105	Capital Fiscal	1.553.369.277.939	1.553.369.277.939	-	0,00%
3109	Resultados Ejercicios Anteriores	1.240.428.584.297	1.206.715.102.205	33.713.482.093	2,79%
3110	Resultado del Ejercicio	385.257.608.979	413.301.719.231	-28.044.110.252	-6,79%
3148	Ganancias o Pérdidas por la Aplicación Método de Participación	264.362.604.228	264.362.661.032	-56.804	0,00%
3151	Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados	-157.901.895.229	-157.901.940.229	45.000	0,00%

6.2 Estado de resultados

Tabla 49 Ingresos y gastos del Municipio.

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	VARIACION
		30/06/2023	30/03/2023	\$	%
4	INGRESOS	1.044.514.081.408	755.736.810.172	288.777.271.236	38,21%
5	GASTOS	659.256.472.429	520.306.636.086	138.949.836.344	26,71%

6.2.1 Ingresos

El comportamiento de los ingresos a corte de junio 30 de 2023 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2022, muestra un incremento del 38,21% por valor de \$288.777.271.236, tal como se muestra a continuación:

Tabla 50 Relación de ingresos en el II trimestre de 2023

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	30/06/2022	\$	%
4	TOTAL INGRESOS	1.044.514.081.408	755.736.810.172	288.777.271.236	38,21%
41	Ingresos Fiscales	579.554.572.812	440.941.428.961	138.613.143.850	31,44%
44	Transferencias y subvenciones	404.466.295.694	281.009.111.111	123.484.101.792	43,94%
48	Otros ingresos	60.466.295.694	33.786.270.100	26.680.025.594	78,97%

6.2.1.1 Ingresos fiscales

A corte de marzo 31 de 2023 los ingresos fiscales ascienden a la suma de \$495.044.251.813 están conformados por ingresos por concepto de Impuestos, contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y devoluciones y descuentos.

Tabla 51 Relación de ingresos fiscales a corte 30 de junio de 2023 vs marzo de 2023

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	30/06/2022	\$	%
41	Ingresos Fiscales	579.554.572.812	440.941.428.961	138.613.143.850	31,44%
4105	Impuestos	521.641.843.725	425.559.867.530	96.081.976.194	22,58%
4110	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	72.711.765.875	33.145.581.626	39.566.184.249	119,37%
4195	Devoluciones y descuentos (DB)	- 14.799.036.788	- 17.764.020.195	2.964.983.407	-16,69%

Se observa un aumento por valor de \$138.613.143.850 en Ingresos Fiscales, generado principalmente por el aumento en la cuenta de impuestos por valor de \$96.081.976.194, aumento

en la cuenta de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de \$39.566.184.249 y disminución en las devoluciones y descuentos realizados a los contribuyentes por valor de \$2.964.983.407.

6.2.1.2 Transferencias y Subvenciones

Las transferencias y subvenciones a corte de marzo 31 de 2023 ascienden a la suma de \$172.961.181.235; 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 marzo 31 de 2023 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia anterior, son los siguientes:

Tabla 52 Relación de transferencias y subvenciones en junio de 2023 respecto de marzo de 2023

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	30/06/2022	\$	%
44	Transferencias y Subvenciones	404.493.212.903	281.009.111.111	123.484.101.792	43,94%
4408	Sistema general de participaciones	219.692.569.832	180.592.830.995	39.099.738.837	21,65%
4413	Sistema general de regalías	2.233.115.073	1.454.358.085	778.756.989	53,55%
4421	Sistema general de seguridad social en salud	112.659.167.076	87.372.434.002	25.286.733.074	28,94%
4428	Otras transferencias	69.908.360.922	11.589.488.030	58.318.872.892	503,20%

En este grupo de Transferencias y Subvenciones se observa un incremento por valor de \$123.484.101.792 equivalente 43,94%, 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 \$39.099.738.837 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

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

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 \$778.756.989 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 \$25.286.733.074 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, 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 \$58.318.872.892 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 y del Coljuegos.

6.2.1.3 Otros Ingresos

Los Otros Ingresos a corte de junio 30 de 2023 ascienden a la suma de \$60.466.295.694

Las cuentas que conforman el grupo de Otros Ingresos son las siguientes:

Tabla 53 Relación de otros ingresos a corte 30 de junio de 2023 vs 30 de junio de 2022

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	30/06/2022	\$	%
48	Otros Ingresos	60.466.295.694	33.786.270.100	26.680.025.594	78,97%
4802	Financieros	34.913.420.046	11.945.353.017	22.968.067.029	192,28%
4808	Ingresos diversos	5.763.681.461	8.117.767.797	- 2.354.086.336	-29,00%
4811	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial en inversiones controladas	13.491.320.671	13.723.149.286	- 231.828.615	-1,69%
4831	Reversión de provisiones	6.297.873.516	-	6.297.873.516	100,00%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

En este grupo se observa incremento por valor de \$26.680.025.594 equivalente al 78.97%, variación generada principalmente en la cuenta de financieros por valor de \$22.968.067.029, por los rendimientos generados en el semestre en las cuentas bancarias del Municipio. la cuenta reversión de provisiones por valor de \$6.297.873.516 por las provisiones de Litigios y demandas; presentan disminución los ingresos diversos por valor de \$2.354.086.336 por reclasificación de cuentas por actualización del catálogo general de cuentas, la cuenta de Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial en inversiones controladas por valor de \$231.828.615.

6.2.2 Gastos

Los Gastos Totales acumulados a corte de junio 30 de 2023 ascendieron a la suma de \$659.256.472.429 presentando un incremento neto del 26,71% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de \$138.949.836, tal como se detalla a continuación:

Tabla 54 Relación de gastos en junio de 2023 respecto de junio de 2022

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	31/06/2022	\$	%
5	GASTOS	659.256.472.429	520.306.636.086	138.949.836	26,71%
51	Gastos de Administración y de Operación	280.102.240.936	247.350.835.918	32.751.405	13,24%
53	Deterioro, Depreciac, Amortizaciones y Provisiones	39.376.840.635	33.767.237.293	5.609.603	16,61%
54	Transferencias y Subvenciones	84.507.103.995	54.848.090.432	29.659.014	54,07%
55	Gasto Público Social	193.560.219.471	149.388.418.307	44.171.801	29,57%
57	Operaciones Interinstitucionales	17.394.145.726	17.775.176.646	-381.031	100,00%
58	Otros Gastos	44.315.921.666	17.176.877.491	27.139.044	158,00%

6.2.2.1 Gastos de Administración y Operación

En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta una variación por valor de \$32.751.405.018, la cuenta de mayor incremento es la de gastos generales, le siguen las cuentas de sueldos y salarios, prestaciones sociales por el registro contable de las prestaciones a las que tienen derecho los funcionarios de la Alcaldía de Bucaramanga.

Tabla 55 Relación de gastos de administración y operación en junio de 2023

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	31/06/2022	\$	%
51	Gastos de Administración y de Operación	280.102.240.936	247.350.835.918	32.751.405.018	13,24%
5101	Sueldos y salarios	92.884.925.789	82.510.697.003	10.374.228.786	12,57%
5102	Contribuciones imputadas	1.916.885.845	1.761.532.667	155.353.178	8,82%
5103	Contribuciones efectivas	13.082.009.384	12.767.119.935	314.889.449	2,47%
5104	Aportes sobre la nómina	3.665.238.600	3.835.871.700	- 170.633.100	-4,45%
5107	Prestaciones sociales	40.001.239.397	35.862.999.541	4.138.239.856	11,54%
5108	Gastos de personal diversos	254.261.861	125.823.417	128.438.444	102,08%
5111	Generales	127.589.312.504	109.646.640.181	17.942.672.324	16,36%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	708.367.556	840.151.474	- 131.783.919	-15,69%

6.2.2.2 Transferencias y Subvenciones

Se observa un incremento por valor de \$10.630.102.442 equivalente al 42,25%, generada por el incremento de otras transferencias por valor de \$4.613.176.966, que corresponden a las transferencias para funcionamiento e inversión que realiza el Municipio a sus descentralizados; la cuenta de subvenciones presenta incremento por valor de \$6.016.925.476 por el registro de convenios interadministrativos y recursos transferidos a empresas públicas.

Tabla 56 Relación de gastos en transferencias y subvenciones en marzo de 2023 respecto de diciembre de 2022

CODIGO	CUENTA	PERIODO ACTUAL	PERIODO ANTERIOR	VARIACION	VARIACION
		31/03/2023	31/12/2022	\$	%
54	TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES Y	35.787.389.670	25.157.287.228	10.630.102.442	42,25
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	28.803.216.830	24.190.039.864	4.613.176.766	19,07
5424	SUBVENCIONES	6.984.172.840	967.247.364	6.016.925.476	622,07

6.2.2.3 Gasto Público Social

En esta cuenta de Gasto público social se presenta un incremento por valor de \$44.171.801.164 equivalente al 29,57%, variación presentada principalmente por las siguientes cuentas:

En la cuenta de salud por valor de \$44.200.212.211 por causación mensual del giro SSF de los recursos para atención de los afiliados del régimen subsidiado, en la cuenta de Agua potable y saneamiento básico por valor de \$78.472.815 por mantenimiento de acueductos, la cuenta de medio ambiente presenta incremento por valor de \$1.499.921.195 por la inversión realizada en la conservación del medio ambiente, la cuenta de subsidios asignados presenta incremento por \$213.832.950, las cuentas que presentan disminución son educación por valor de \$1.065.434500 y la cuenta de desarrollo comunitario y bienestar social por valor de \$755.203.507.

Tabla 57 Relación de gastos públicos sociales

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	31/03/2022	\$	%
55	Gasto Público Social	193.560.219.471	149.388.418.307	44.171.801.164	29,57%
5501	Educación	4.517.575.439	5.583.009.939	- 1.065.434.500	-19,08%
5502	Salud	178.242.847.473	134.042.635.261	44.200.212.211	32,97%
5503	Agua potable y saneamiento básico	108.374.462	29.901.647	78.472.815	262,44%
5507	Desarrollo comunitario y bienestar social	4.691.161.265	5.446.364.772	- 755.203.507	-13,87%
5508	Medio Ambiente	1.499.921.195	-	1.499.921.195	100,00%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

5550	Subsidios asignados	4.500.339.637	4.286.506.687	213.832.950	4,99%
------	---------------------	---------------	---------------	-------------	-------

6.2.2.4 Operaciones Interinstitucionales

Esta cuenta presenta un incremento por valor de \$381.030.919 que corresponde a los recursos girados al Concejo Municipal, Personería Municipal, Contraloría Municipal e Instituciones Educativas.

Tabla 58 Relación de gastos de operaciones interinstitucionales en junio de 2023 respecto de junio de 2022

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	31/06/2022	\$	%
57	Operaciones Interinstitucionales	17.394.145.726	17.775.176.646	- 381.030.919	-2,14%
5705	Fondos Entregados	17.394.145.726	17.775.176.646	- 381.030.919	-2,14%

6.2.2.5 Otros Gastos

Se observa un incremento por valor de \$27.139.044.175 equivalente al 158%, principalmente por la cuenta de Financieros la cual presenta un incremento por valor de \$12.054.717.409, por incremento en el registro de los intereses de la deuda pública, le sigue la cuenta de Devoluciones y descuentos de ingresos fiscales por valor de \$11.462.315.505 porque en la actual vigencia se otorgó amnistía por pago de intereses y sanciones en deudas de vigencias anteriores, la cuenta gastos diversos por valor de \$3.762.482.082, por UPC restituida en los recursos de FOSYGA, Adres y régimen subsidiado, la cuenta comisiones una disminución por valor de \$46.473.357 por las comisiones en recursos entregados en administración.

Tabla 59 Relación de otros gastos

Código	Cuenta	Período Actual 30/06/2023	Período Anterior 31/03/2022	Variación S	Variación %
58	Otros Gastos	\$ 44.315.921.666	\$ 17.176.877.666	\$ 27.139.044.175	158,00%
5002	Comisiones	\$ 172.809.042	219.282.399 .	\$ 46.473.357	-21,19%
5004	Financieros	\$ 20.402.051.639	\$ 8.347.334.230	\$ 12.054.717.409	144,41%
5811	Perdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas.		93.997.463 .	\$ 93.997.463	- 100,00%
5890	Gastos diversos	\$ 10.514.470.513	\$ 6.751.988.431	\$ 3.762.482.082	55,72%

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

5893	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales.	\$ 13.226.590.472	\$ 1.764.274.967	\$ 11.462.315.505	649,69%
------	--	-------------------	------------------	-------------------	---------

6.3 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 2023, que los gastos que se requieren cubrir para su desarrollo y normal funcionamiento.

Tabla 60 Relación de excedentes del ejercicio en marzo de 2023 respecto de diciembre de 2022

Código	Cuenta	Período Actual	Período Anterior	Variación	Variación
		30/06/2023	30/06/2022	\$	%
	EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	385.257.608.979	235.430.174.086	149.827.434.892	63,64%

En el Excedente del ejercicio se presenta un incremento del 63.64% por valor de \$149.827.434.892, por los resultados del ejercicio a corte de junio de 2023, comparativamente con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2022, producto de mayor incremento en los ingresos del periodo vs los gastos.

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.

6.4 Indicadores financieros

6.4.1 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.

Tabla 61 Indicadores de liquidez

ALCALDIA DE BUCARAMANGA
INDICADORES DE LIQUIDEZ
A JUNIO 30 DE 2023

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

(Cifras en pesos)					
INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION	jun-23	mar-23	VARIACION
KTN - CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	RECURSOS DE CORTO PLAZO PARA CUBRIR DEUDAS DE CORTO PLAZO	783.487.342	784.883.310	-1.395.968
RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	CAPACIDAD DE LA EMPRESA PARA ATENDER LAS DEUDAS A CORTO PLAZO CON SUS RECURSOS CORRIENTES. POR CADA PESO DE DEUDA CUANTO SE TIENE DE RESPALDO	3,10	3,45	-0,000347

➤ **Capital de Trabajo Neto.**

A corte de junio 30 de 2023, 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 2023 se observa que por cada peso que debe el municipio, dispone de \$3,10 para respaldar sus obligaciones a corto plazo; este resultado muestra un adecuado manejo financiero por parte de la Secretaría de Hacienda.

6.4.2 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.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

Tabla 62 Indicadores de endeudamiento

ALCALDIA DE BUCARAMANGA					
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO					
A JUNIO 30 DE 2023					
INDICADOR	FORMULA	INTERPRETACION	jun-23	mar-23	VARIACION
ENDEUDAMIENTO TOTAL	TOTAL PASIVOS/ TOTAL ACTIVOS	DETERMINA EL GRADO DE APALANCAMIENTO DE ACREEDORES EN LOS ACTIVOS DE LA ENTIDAD	30,55%	29,52%	1,03%

A corte de junio 30 de 2023, el nivel de endeudamiento es del 30,55% lo que indica que la entidad tiene como garantizar el pago de sus obligaciones; respecto al corte 31 de marzo de 2023 el nivel de endeudamiento presentó un aumento del 1,03%.

6.5 Proceso de depuración y sostenibilidad contable

6.5.1 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 75 fichas técnicas, las cuales fueron registradas en los meses de enero a junio de 2023, proporcionando mayor razonabilidad a los informes financieros y contables, tal como se detalla a continuación:

Cantidad fichas técnicas	Cuenta contable	Valor	Afecta patrimonio	Débito patrimonio	Crédito patrimonio	Afectación neta patrimonio
5	Anuladas	673.371.999			673.371.999	
10	Bancos	912.496.282	SI	569.705.759,28	342.238.248,48	569.705.759,28
2		7.409.000	NO			
12		919.905282,76		569.705.759,28	342.238.248,48	569.705.759,28
4	Cuentas por cobrar	4.099.396,747,08	SI	310.327.283	3.789.069.484,08	4.099.396.747.,08
1		15.847.000	NO			
5		4.115.243.747,08		22.501.347,18	3.789.069.484,08	4.099.396.747.,08
4	Propiedades, planta y equipo	60.614.833,20	SI	22.501.347,18		
5		2.975.839188,94	NO			

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Secretaría de Hacienda

Cra. 11 #34-52 Fase II, 2 Piso

+57 (607) 652 55 55

secretariahacienda@bucaramanga.gov.co

9		3.036.454.022,14		22.501.347,18		
2	Bienes de uso público e históricos y cultural	2.531.462.725,24	SI		2.531.462.725,24	2.531.462.725,24
			NO			
2		2.531.462.725,24			2.531.462.725,24	2.531.462.725,24
1	Anticipos	2.228.689,94	SI	2.228.689,94		2.228.689,94
			NO			
1		2.228.689,94		2.228.689,94		2.228.689,94
26	Pasivos	16.707.275.428,70	SI	178.741.711,88	16.645.284.990,82	16.466.543.278,94
16		2.261.978.543,21	NO			
41		18.969.253.971,91		178.741.711,88	16.645.284.990,82	16.466.543.278,94
	TOTAL	30.247.920.437,37		1.083.504.790,58	23.981.427.28,82	23.667.108.510,54



Ciudad inteligente, educada y transparente