

INFORME GENERAL

DE LA SITUACION FINANCIERA
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

CORTE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020



ALCALDÍA DE
BUCARAMANGA
Municipio de Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

INFORME DE RESULTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 30 DE 2020

El análisis de los Ingresos, los Gastos de la vigencia de 2020 y el impacto de la deuda Pública, del periodo comprendido de Enero 1 al 30 de Septiembre de 2020, muestra el comportamiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos en los diferentes rubros que lo componen.

1.1 INGRESOS A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

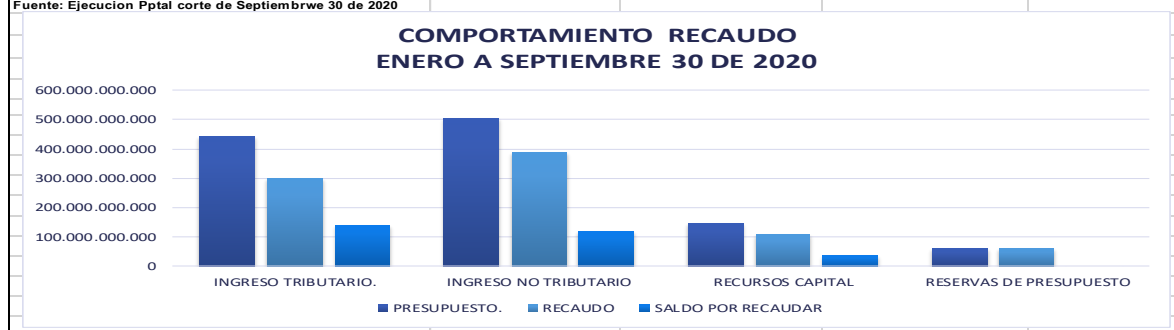
1.1.1. Ejecución Presupuestal de Ingresos a Septiembre 30 de 2020

Durante el periodo de Enero 31 a 30 de Septiembre de 2020, el ingreso total presupuestado asciende a \$1.147.512.640.900, con un nivel de recaudo por valor de \$796.208.983.221 representado en un 73.13% de lo recaudado frente a lo presupuestado, en la ejecución presupuestal de ingresos se muestra el valor de las reservas de presupuesto por valor de \$58.793.347.210

Gráfico No. 1. Ejecución presupuestal de Ingresos periodo de Enero a Septiembre 30 de 2020

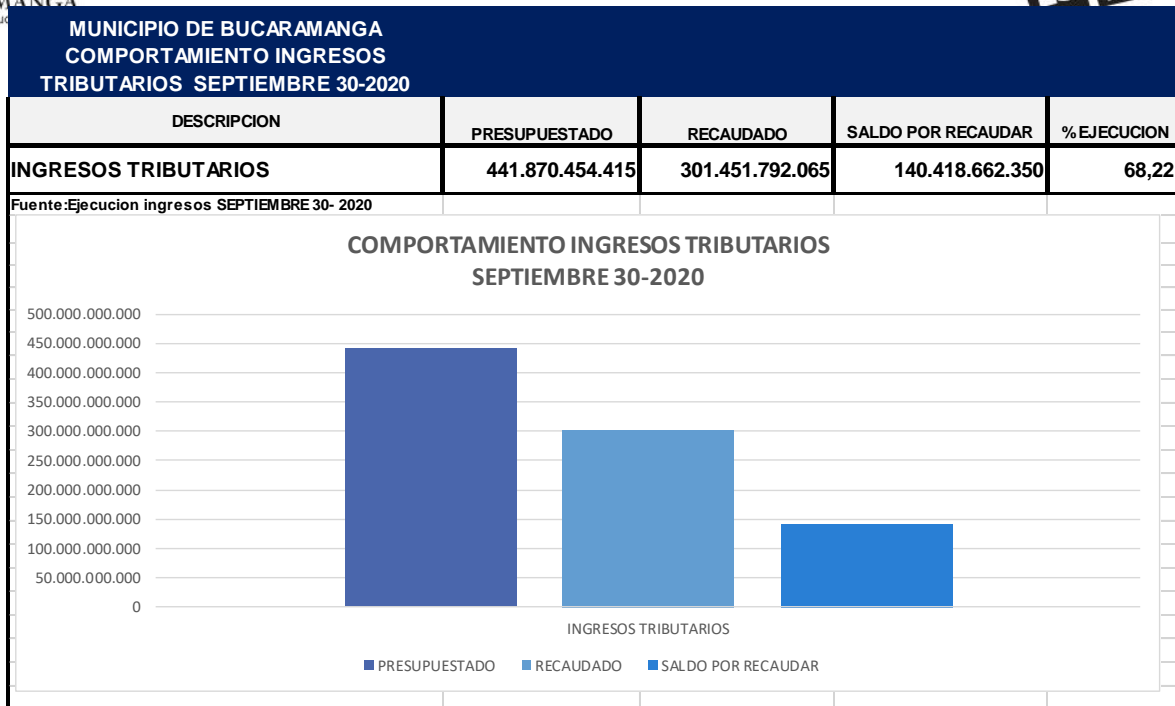
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO DE RECAUDO				
SEPTIEMBRE 30 DE 2020				
CONCEPTO	PRESUPUESTO.	RECAUDO	SALDO POR RECAUDAR	%RECAUDADO
INGRESO TRIBUTARIO.	441.870.454.415	301.451.792.065	140.418.662.350	68,22
INGRESO NO TRIBUTARIO	502.057.666.595	384.922.792.101	117.134.874.494	76,67
RECURSOS CAPITAL	144.791.172.680	109.834.399.055	34.956.773.625	75,86
TOTAL INGRESOS VIGENCIA 2020	1.088.719.293.690	796.208.983.221	292.510.310.469	73,13
RESERVAS DE PRESUPUESTO	58.793.347.210	58.793.347.210	0	100,00
TOTAL CONSOLIDADO INGRESOS	1.147.512.640.900	855.002.330.431	292.510.310.469	74,51

Fuente: Ejecución Pptal corte de Septiembre 30 de 2020



1.1.1.1 Ingresos Tributarios

Al corte de Septiembre 30 de 2020, el ingreso tributario presupuestado asciende a \$441.870.454.415, con un nivel de recaudo de \$301.451.792.065, representa el 68.22% de recaudo frente a lo presupuestado.



La estructura de ingresos tributarios del Municipio de Bucaramanga a Septiembre 30-2020, se presenta así:

Cuadro 1. Comportamiento de Ingresos Tributarios Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO RECAUDO A SEPTIEMBRE 30 DE 2020				
DESCRIPCION	TOTAL PRESUESTO DEFINITIVO	RECAUDO SEPTIEMBRE 30- 2020	SALDO POR EJECUTAR	% pend.ejecutar
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	199.737.868.850	120.266.010.763	79.471.858.087	60,21
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	178.966.039.850	110.572.423.701	68.393.616.149	61,78
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	20.771.829.000	9.693.587.062	11.078.241.938	46,67
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	125.824.057.000	101.802.931.096	24.021.125.904	80,91
INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ACTUAL	119.201.395.000	98.756.332.590	20.445.062.410	82,85
INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ANTERIOR	6.622.662.000	3.046.598.506	3.576.063.494	46,00
AVISOS Y TABLEROS	13.942.647.000	12.868.156.953	1.074.490.047	92,29
AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	13.090.741.000	12.376.287.923	714.453.077	94,54
AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ANTERIOR	851.906.000	491.869.030	360.036.970	57,74
IMPUESTO SOBRE SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	39.710.842.000	27.083.598.596	12.627.243.404	68,20
ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIA ACTUAL	36.710.842.000	27.083.598.596	9.627.243.404	73,78
ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIA ANTERIOR	3.000.000.000	0	3.000.000.000	-
IMPUESTO DE DELINEACION URBANA	327.703.000	327.562.260	140.740	99,96
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	362.863.000	77.651.679	285.211.321	21,40
SOBRETASA BOMBERIL	12.707.211.600	10.463.530.533	2.243.681.067	82,34
SOBRETASA A LA GASOLINA	31.734.964.000	16.614.933.000	15.120.031.000	52,36
ESTAMPILLA -PROADULTO MAYOR	5.124.319.000	3.993.867.744	1.130.451.256	77,94
ESTAMPILLA -PROCULTURA	5.500.000.000	1.005.930.720	4.494.069.280	18,29
IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS MPAL	33.119.000	2.300	33.116.700	0,01
IMPUESTOS ESPECTACULOS PUBLICOS-DEPORTE	291.954.000	23.799.000	268.155.000	8,15
CONTRIBUCION SOBRE CONTRATO DE OBRA PUBLICA	6.370.111.000	6.732.434.393	362.323.393	105,69
IMPUESTO DEGUELLO GANADO MENOR	40.591.000	33.298.078	7.292.922	82,03
IMPUESTO DE TRANSPORTE DE OLEODUCTOS			-	-
APORTE SOLIDARIO	160.497.965	154.557.951	5.940.014	96,30
OTROS IMPUESTOS TRIBUTARIOS MUNICIPALES	1.706.000	3.527.000	1.821.000	206,74
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	441.870.454.415	301.451.792.065	140.418.662.350	68,22

Fuente: Ejecucion Pptal Ingresos a Septiembre 30 de 2020. Secretaria de Hacienda

En el grupo de Ingresos Tributarios respecto del total recaudado a la fecha de corte de Septiembre 30 de 2020, el rubro de mayor incidencia lo representa el Impuesto de Predial Unificado, el Impuesto de Industria y Comercio, se incluye el impuesto de Aviso y tableros en su conjunto representa el 77.93% del total de recaudo de ingresos tributarios por el lapso de este mismo periodo y el restante el 22.07% lo representa el impuesto de alumbrado público, el impuesto de sobretasa a la gasolina, el recaudo de estampillas, la contribución sobre contrato de obra pública entre otros .

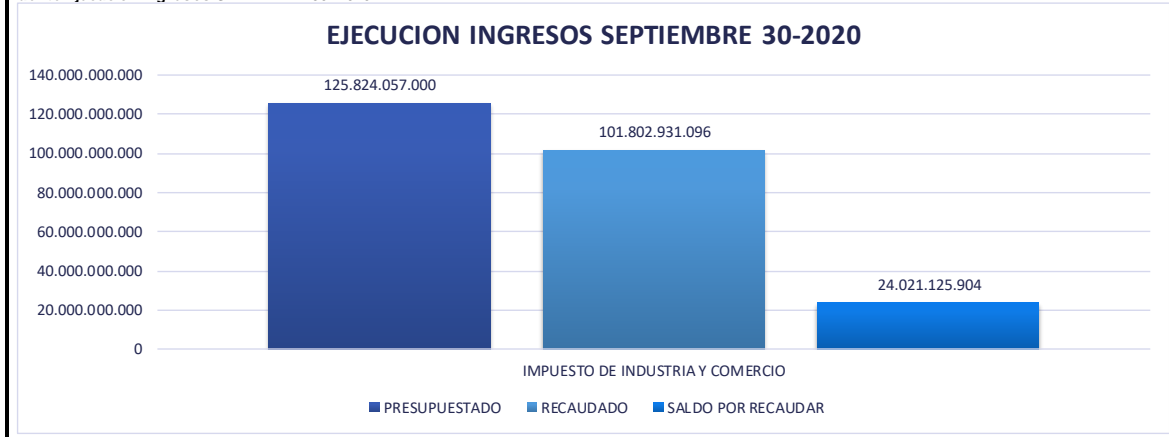
1.1.1.1 Impuesto de Industria y Comercio

La vigencia de 2020 se asignó un valor presupuestado por el orden de \$125.824.057.000. al corte de Septiembre 30 de 2020 su recaudo asciende a \$101.802.931.096, a este corte su comportamiento de lo presupuestado representa el 80.91% frente a lo recaudado.

Grafico No. 3 COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO A SEPTIEMBRE 30- 2020

MUNICIPIO BUCARAMANGA SEPTIEMBRE 30- 2020				
DESCRIPCION	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	% EJECUCION
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	125.824.057.000	101.802.931.096	24.021.125.904	80,91

Fuente: Ejecucion ingresos SEPTIEMBRE 30- 2020



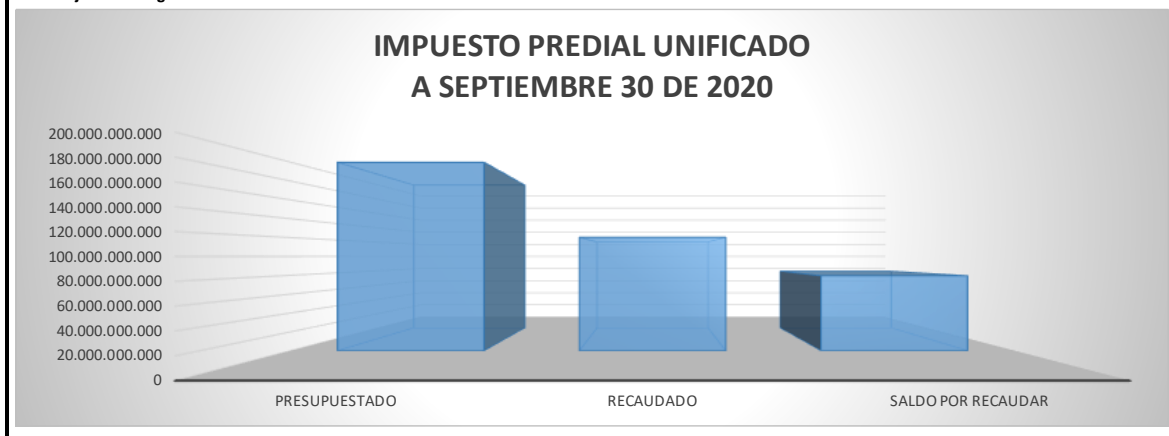
1.1.1.2 Impuesto Predial Unificado

La vigencia de 2020 se asignó un valor presupuestado por el orden de \$199.737.868.850. al corte de Septiembre 30 de 2020 su recaudo asciende a \$120.266.010.763, a este corte su comportamiento de lo presupuestado representa el 60.21% frente a lo recaudado.

Gráfico No.4 COMPORTAMIENTO DEL IMPUESTO DE PREDIAL UNIFICADO A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

COMPORTAMIENTO INGRESOS PREDIAL UNIFICADO SEPTIEMBRE 30- 2020				
DESCRIPCION	PRESUPUESTADO	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR	% EJECUCION
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	199.737.868.850	120.266.010.763	79.471.858.087	60,21

Fuente: Ejecucion ingresos SEPTIEMBRE 30- 2020



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

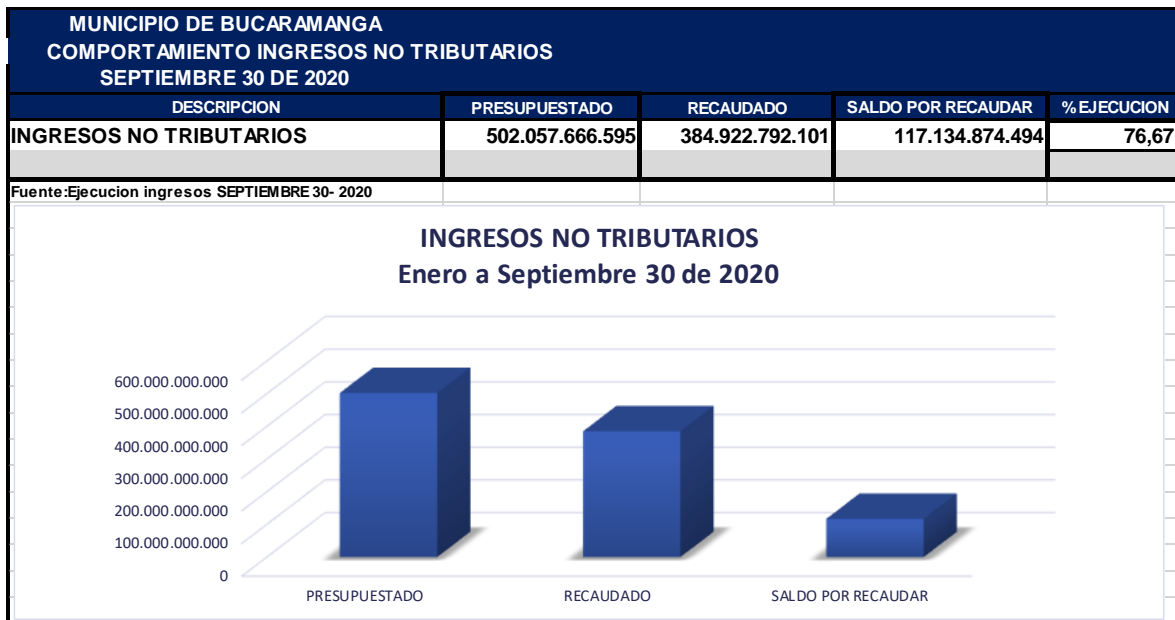
Durante el Periodo de enero a Septiembre 30 de 2020, se aplicó Aplazamiento al presupuesto de Ingresos a cargo de Impuesto Predial Unificado de la vigencia de 2020 por valor de \$56.745.778.472, incluida esta partida a los ingresos tributarios del municipio de Bucaramanga.

1.1.2 Ingresos No Tributarios

El Municipio de Bucaramanga presenta el comportamiento de los ingresos no Tributarios a Septiembre 30 de 2020

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

Gráfico No.5. Comportamiento de recaudo de Ingresos No Tributarios a corte de Septiembre 30-2020



En la estructura de ingresos no Tributarios el valor presupuestado asignado asciende a \$502.057.666.595, con recaudo por valor de \$384.922.792.101, representado en el 76.67%, de ejecución a este mismo corte

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

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO RECAUDO A SEPTIEMBRE 30 DE 2020				
DESCRIPCION	TOTAL PRESUESTO DEFINITIVO	RECAUDO SEPTIEMBRE 30-2020	SALDO POR EJECUTAR	% pend.ejecutar
TASAS Y DERECHOS	1.868.744.000	1.222.484.741	646.259.259	65,42
MULTAS- INTERESES	15.985.382.000	3.042.241.652	12.943.140.348	19,03
CONTRIBUCIONES	5.103.110.000	817.072.122	4.286.037.878	16,01
RENTAS CONTRACTUALES	40.101.000	86.720.119	- 46.619.119	216,25
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.084.483.000	395.539.406	688.943.594	36,47
TRANSFERENCIAS	477.975.846.595	379.358.734.061	98.617.112.534	79,37
TOTAL RECURSOS DE CAPITAL	502.057.666.595	384.922.792.101	117.134.874.494	76,67

Fuente: Ejecución Ingresos-Septiembre 20 de 2020

En los ingresos no tributarios se destaca el ingreso del Sistema general de Participación y el Ingreso por Fosyga-Coljuegos, con otras transferencias cubren el 98.55% del total de recaudo de los ingresos no tributarios y el restante del 1.45% los ingresos por tasas y derechos, multas e intereses, rentas contractuales y otros ingresos no tributarios.

1.1.2.1 Sistema General de Participación

El valor asignado en el presupuesto para la presente vigencia asciende a \$344.684.755.350 con recaudo del orden de \$264.577.341.291, presentando ejecución del 76.76%, a Septiembre 30 de 2020.

Cuadro 3. Comportamiento Recaudo de Sistema General de Participación a Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO RECAUDO A SEPTIEMBRE 30 DE 2020				
DESCRIPCION	TOTAL PRESUESTO DEFINITIVO	RECAUDO SEPTIEMBRE 30-2020	SALDO POR EJECUTAR	% pend.ejecutar
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	344.684.755.350	264.577.341.291	80.107.414.059	76,76
S.G.P. EDUCACION	249.642.398.494	193.260.091.566	56.382.306.928	77,41
PRESTACION DE SERVICIOS:	239.210.064.765	183.873.823.125	55.336.241.640	298
S.G.P. Educacion prestacion de servicios	213.013.145.892	154.303.750.526	58.709.395.366	72,44
S.G.P. Educacion prestacion de servicios aporte Patronal SSF	13.755.428.078	21.421.303.809	- 7.665.875.731	155,73
S.G.P. Educacion prestacion de servicios Docente Patronal SSF	11.602.964.117	8.148.768.790	3.454.195.327	70,23
S.G.P. Educacion prestacion de servicios Conectividad.	838.526.678	0	838.526.678	-
S.G.P. Educacion. Recursos de Calidad	10.432.333.729	9.386.268.441	1.046.065.288	89,97
S:G:P:Educacion-Calidad-por Matricula oficial	4.270.396.426	3.126.258.421	1.144.138.005	73,21
S:G:P:Educacion-Calidad-por Gratuidad(sin situacion Fondos)	6.161.937.303	6.260.010.020	- 98.072.717	101,59
S.G.P. SALUD.	71.832.323.765	52.559.949.001	19.272.374.764	73,17
S.G.P. REGIMEN SUBSIDIADO-CONTINUIDAD	66.502.448.653	49.425.643.487	17.076.805.166	74,32
S.G.P. SALUD PUBLICA	4.410.152.870	3.134.305.514	1.275.847.356	71,07
S.G.P. SALUD PRESTAC.PATRONALES-SSF	919.722.242	0	919.722.242	-
S.G.P. PROPOSITO GENERAL LIBRE INVERSION	12.847.908.325	11.019.729.687	1.828.178.638	85,77
S.G.P. CULTURA	1.014.308.552	869.978.665	144.329.887	85,77
S.G.P. DEPORTE Y RECREACION	1.352.411.402	1.159.971.552	192.439.850	85,77
S.G.P. AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	7.088.801.767	5.077.251.600	2.011.550.167	71,62
S.G.P. ALIMENTACION ESCOLAR	906.603.045	630.369.220	276.233.825	69,53

Fuente:Ejecucion Ingresos-Septiembre 20 de 2020

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

1.1.3 Ingresos Corrientes de Libre Destinacion

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

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

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

Cuadro 4. Comportamiento Recaudo de Ingresos Corrientes Libre Destinacion a Septiembre 30 de 2020

COMPORTAMIENTO DE RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION					
PERIODO DE SEPTIEMBRE 30- 2020					
CUESTA	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUCION	%	PENDIENTE POR RECAUDAR	PENDIENTE POR RECAUDAR
	2020	SEPTIEMBRE 30-2020	RECAUDO	I.C.L.D.	I.C.L.D.
INGRESOS TOTALES	397.591.958.850	260.848.796.258	65,61	136.743.162.592	65,61
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	199.737.868.850	120.266.010.763	60,21	79.471.858.087	60,21
IMUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	125.824.057.000	101.802.931.096	80,91	24.021.125.904	80,91
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	13.942.647.000	12.868.156.953	92,29	1.074.490.047	92,29
SOBRETASA CONSUMO GASOLINA MOTOR	31.734.964.000	16.614.933.000	52,36	15.120.031.000	52,36
VEHICULOS AUTOMOTORES	10.901.495.000	6.144.405.214	56,36	4.757.089.786	56,36
DELINEACION URBANA	327.703.000	327.562.260	99,96	140.740	99,96
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	362.863.000	57.227.155	15,77	305.635.845	15,77
ESPECTACULOS PUBLICOS	33.119.000	2.300	0,01	33.116.700	0,01
DEGUELLO DE GANADOR MENOR	40.591.000	33.298.078	82,03	7.292.922	82,03
REGISTRO DE MARQUILLAS	1.706.000	3.527.000	206,74	-1.821.000	206,74
ARRENDAMIENTOS	40.101.000	86.720.119	216,25	-46.619.119	216,25
INTERESES MORATORIOS	13.677.497.000	2.362.772.872	17,27	11.314.724.128	17,27
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	145.035.000	95.709.375	65,99	49.325.625	65,99
OTROS NO TRIBUTARIOS	822.312.000	185.540.074	22,56	636.771.926	22,56

Fuente: Ejecucion presupuestal Septiembre 30-2020

1.1.3.1 Comportamiento Ingresos Libre Destinacion periodo de Septiembre 30 2020-2019

El comportamiento de los ingresos corrientes de libre destinacion presenta decrecimiento del -16.46% al comparar el periodo de Enero a Septiembre 30 de 2020 frente al mismo periodo de 2019, situacion originada la crisis mundial por la que atraviesa la economia como consecuencia de la Epidemia producida por COVID- 19.

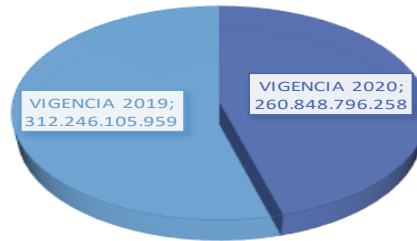


Gráfico 6 . Comportamiento Ingresos Libre Destinacion periodo de Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO DE RECAUDO SEPTIEMBRE 30 DE 2020 COMPARADO CON 2019				
DESCRIPCION	RECAUDO SEPTIEMBRE-2019	RECAUDO SEPTIEMBRE-2020	Variacion 2019-2020	
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	149.181.008.306	120.266.010.763	-	19,38
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	107.788.512.048	101.802.931.096	-	5,55
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	13.399.284.803	12.868.156.953	-	3,96
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	251.242.240	57.227.155	-	77,22
IMPUESTO DE DELINEACION URBANA	429.742.142	327.562.260	-	23,78
IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	19.246.500	2.300	-	-
SOBRETASA A LA GASOLINA	23.165.807.200	16.614.933.000	-	28,28
IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	7.560.433.125	6.144.405.214	-	18,73
IMPUESTO DEGUELLO GANADO MENOR	29.984.376	33.298.078	-	11,05
REGISTRO DE MARQUILLA	1.030.000	3.527.000	-	242,43
MULTAS Y SANCIONES	211.468.490	95.709.375	-	54,74
ARRENDAMIENTOS	53.268.308	86.720.119	-	62,80
INTERESES DE MORA	9.520.205.151	2.362.772.872	-	75,18
OTROS INGRESOS	634.873.270	185.540.074	-	70,78
TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	312.246.105.959	260.848.796.258		-16,46

Fuente: Ejecucion Ingresos-SEPTIEMBRE 30-2019-2020.

VARIACION INGRESOS ICLD 2019-2020



1.1.4 Recursos de Capital

Los recursos de capital lo integran los recursos del Crédito, los rendimientos financieros, Recursos de Balance, entre otros, lo asignado por este concepto asciende a \$144.791.172.680 y muestra recaudo por valor de \$109.834.399.055, representado en el 75.86%. En esta clasificación se encuentra los recursos del crédito por valor de \$32.000.000.000, recursos de Balance por valor de \$95.269.846.324,

El presente cuadro muestra el comportamiento al corte de Septiembre 30 de 2020, así:

Cuadro 5: Comportamiento de recursos de Capital a corte de Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA				
COMPORTAMIENTO RECAUDO A SEPTIEMBRE 30 DE 2020				
DESCRIPCION	TOTAL PRESUESTO DEFINITIVO	RECAUDO SEPTIEMBRE 30-2020	SALDO POR EJECUTAR	% pend.ejecutar
RECURSOS DEL CREDITO	32.000.000.000	0	32.000.000.000	-
CONVENIO AREA METROPOLITANA	2.390.680.471	2.390.680.471	-	100,00
RENDIMIENTOS LIBRE DESTINACION	4.262.675.000	3.159.947.595	1.102.727.405	74,13
RENDIMIENTOS FINANCIEROS-DESTINACION ESPECIFICA	3.270.141.000	2.729.197.334	540.943.666	83,46
EXCEDENTES FINANCIEROS UTILIDADES	4.108.125.000	4.222.465.341	114.340.341	102,78
DONACIONES	700.000.000	700.000.000	-	100,00
REINTEGROS	1.742.565.150	315.122.256	1.427.442.894	18,08
RETIRO -FONPET	1.047.139.735	1.047.139.735	-	100,00
RECURSOS B ALANCE:	95.269.846.324	95.269.846.324	0	100,00
TOTAL RECURSOS DE CAPITAL	144.791.172.680	109.834.399.055	34.956.773.625	75,86

Fuente: Ejecucion Ingresos-Septiembre 20 de 2020

1.2. GASTOS A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

1.2.1.1 Ejecución Presupuestal de Gastos

La ejecución presupuestal de gastos a Septiembre 30 de 2020, se refleja así:

Cuadro 6. Comportamiento de Gastos Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS							
Septiembre 30-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
SERVICIOS PERSONALES	44.018.833.725	30.271.904.578	68,77	13.746.929.147	29.916.507.749	67,96	24.641.092.402
GASTOS GENERALES	15.802.214.200	12.421.815.964	78,61	3.380.398.236	12.259.303.983	77,58	5.352.971.999
TRANSFERENCIAS	75.144.616.731	51.928.782.071	69,11	68.940.455.209	51.910.853.909	69,08	51.733.802.837
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	340.000.000	170.956.531	50,28	169.043.469	154.771.999	45,52	114.771.999
FUNCIONAMIENTO	135.305.664.656	94.793.459.144	70,06	40.512.205.512	94.241.437.640	69,65	81.842.639.238
DEUDA PUBLICA	76.103.162.681	18.929.869.559	24,87	57.173.293.122	18.334.869.227	24,09	18.328.707.272
AMORTIZACION	16.200.278.256	8.161.642.083	50,38	8.038.636.173	8.161.642.083	50,38	8.161.642.083
INTERESES	18.905.721.744	8.819.843.822	46,65	10.085.877.922	8.819.843.822	46,65	8.819.599.181
CUOTAS-BONOS PENSIONALES	1.300.811.179	955.943.703	73,49	344.867.476	955.943.371	73,49	950.026.057
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	39.696.351.502	992.439.951	2,50	38.703.911.552	397.439.951	1,00	397.439.950
INVERSION	877.310.466.353	521.932.972.275	59,49	355.377.494.078	484.378.911.564	55,21	395.129.952.201
TOTAL EXCLUIDO RESERVA DE PRESUPUESTO	1.088.719.293.690	635.656.300.978	58,39	453.062.992.711	596.955.218.432	54,83	495.301.298.711

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

El cuadro No. 7 refleja la partida de \$1.0888.719.293.690 de Gastos total presupuestado, con expedición de certificados de disponibilidad presupuestal por \$635.656.300.973, con un nivel de compromisos de \$453.062.992.711, representado en el 54.83% de ejecución.

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

Cuadro 7. Relación aplazamiento a Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	
RELACION APLAZAMIENTO	
SEPTIEMBRE 30-2020	
CONCEPTO	APLAZAMIENTO
TRANSFERENCIAS ORGANISMOS CONTROL	1.793.867.017
CONCEJO MUNICIPAL	840.875.164
PERSONERIA	952.991.853
FUNCIONAMIENTO	1.793.867.017
DEUDA PUBLICA	20.085.165.100
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	20.085.165.100
INVERSION	34.866.746.355
TOTAL	56.745.778.472

FUENTE: Ejecucion presupuestal Septiembre 30-2020

1.2.1.1 Gasto de Funcionamiento



Cuadro 8. Comportamiento de Gastos de Funcionamiento a Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS							
Septiembre 30-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
SERVICIOS PERSONALES	44.018.833.725	30.271.904.578	68,77	13.746.929.147	29.916.507.749	67,96	24.641.092.402
GASTOS GENERALES	15.802.214.200	12.421.815.964	78,61	3.380.398.236	12.259.303.983	77,58	5.352.971.999
TRANSFERENCIAS	75.144.616.731	51.928.782.071	69,11	68.940.455.209	51.910.853.909	69,08	51.733.802.837
OTROS GASTOS FUNCIONAMIENTO	340.000.000	170.956.531	50,28	169.043.469	154.771.999	45,52	114.771.999
FUNCIONAMIENTO	135.305.664.656	94.793.459.144	70,06	40.512.205.512	94.241.437.640	69,65	81.842.639.238

Fuente: Ejecución Gastos Funcionamiento Septiembre 30 de 2020

El Gasto de Funcionamiento su valor presupuestado a Septiembre 30 de 2020, asciende a \$135.305.664.656, se ha expedidos certificados de disponibilidad presupuestal por valor de \$94.793.459.144, a esta misma fecha se ha comprometido la suma de \$94.241.437.640, el componente lo integra Gastos Personales, Gastos Generales, transferencias, gastos de funcionamiento para el sector educación y el sector salud y los organismos de control. Los pagos realizados durante el periodo de Enero a Septiembre 30 de 2020, asciende a \$81.842.639.238. En esta clasificación del Gasto se encuentra Aplazamiento por valor de \$1.793.867.017, correspondiente a transferencias de la clasificación de Funcionamiento.

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

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

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

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

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

1.2.1.2 Gasto de Servicio de la Deuda Pública

El servicio de la deuda pública del periodo de Enero a Septiembre 30 de 2020 del Municipio de Bucaramanga tiene asignación presupuestal por \$76.103.162.681, con ejecución en términos de compromiso por este mismo periodo de \$18.929.869.559, Los pagos realizados por servicio de la Deuda Publica a entidades Financieras asciende a \$18.328.707.272.

El comportamiento de este componente del gasto se refleja así:

Cuadro 9. Comportamiento de Gastos de Deuda Pública a Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS							
SEPTIEMBRE 30 DE 2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
DEUDA PUBLICA	76.103.162.681	18.929.869.559	24,87	57.173.293.122	18.334.869.227	24,09	18.328.707.271
AMORTIZACION	16.200.278.256	8.161.642.083	50	8.038.636.173	8.161.642.083	50	8.161.642.083
INTERESES	18.905.721.744	8.819.843.822	47	10.085.877.922	8.819.843.822	47	8.819.599.181
CUOTAS-BONOS PENSIONALES	1.300.811.179	955.943.703	73,49	344.867.476	955.943.371	73,49	950.026.057
APORTE FONDO DE CONTINGENCIA	39.696.351.502	992.439.951	2,50	38.703.911.552	397.439.951	1,00	397.439.950

El pago por servicio de la deuda por amortización a capital durante el periodo de Enero a Septiembre 30 de 2020, asciende a \$8.161.642.083 y por Intereses \$8.819.599.181.

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

Por concepto de Cuotas-Bonos Pensionales se asigno presupuestalmente la partida de \$1.300.811.179, el monto de compromisos por valor de \$955.943.703 y pagos por valor de \$950.026.057.

Lo referente al fondo de contingencias la asignación presupuestal asciende a \$39.696.351.502, se ha expedido Cdp por valor de \$992.439.951 y compromisos por valor de \$397.439.951, el valor pagado a corte de Septiembre 30 de 2020 asciende a \$397.439.950.

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

1.2.1.3 Gasto de Inversión

A corte de Septiembre 30 de 2020 la administración Municipal de Bucaramanga, presenta la partida presupuestal de \$877.310.466.353, a este mismo periodo se refleja ejecución de \$521.932.972.275 con expedición de certificados de disponibilidad presupuestal y en términos de compromisos se ha asignado por este mismo periodo el valor de \$484.378.911.564. Durante el Periodo de enero 1 a Septiembre 30 de 2020 se pagó la partida de \$395.129.952.201.

La inversión se encuentra clasificada por diferentes sectores y esta se refleja a Septiembre 30 de 2020, así:

Cuadro 10. Comportamiento de Gastos de Inversión a Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS DE INVERSION							
SEPTIEMBRE 30-2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	5.550.000.000	1.178.621.757	21,24	4.371.378.243	834.272.704	15,03	60.420.913
SECRETARIA EDUCACION	313.650.899.995	216.365.370.104	68,98	97.285.529.891	216.167.104.269	68,92	171.209.618.066
SECRETARIA INFRAESTRUCTURA	145.890.318.650	47.605.763.791	32,63	98.284.554.860	47.154.436.353	32,32	30.210.851.535
SECRETARIA DESARROLLO SOCIAL	24.243.754.094	11.728.310.763	48,38	12.515.443.331	9.137.970.239	37,69	7.340.278.088
SECRETARIA INTERIOR	33.704.232.287	12.123.749.191	35,97	21.580.483.096	8.408.016.938	24,95	6.750.687.389
SECRETARIA PLANEACION	2.663.405.331	1.940.274.004	72,85	723.131.327	1.866.574.004	70,08	1.268.146.668
SECRETARIA HACIENDA	77.581.162.992	12.676.635.335	16,34	64.904.527.656	12.676.635.335	16,34	6.632.986.021
SECRETARIA SALUD Y AMBIENTE	7.765.050.570	3.788.676.158	48,79	3.976.374.412	3.746.268.158	48,25	649.890.484
INDERBU	4.894.365.402	3.944.357.552	80,59	950.007.850	3.944.357.552	80,59	3.944.357.552
INSTITUTO MPAL CULTURA	14.162.100.885	9.025.884.013	63,73	5.136.216.872	9.025.884.013	63,73	9.025.884.013
INVISBU	5.266.489.324	4.770.555.806	90,58	495.933.518	4.770.555.806	90,58	4.770.555.806
SECRETARIA JURIDICA	100.000.000	93.916.666	93,92	81.949.999	81.949.999	81,95	27.566.666
IMEBU	4.000.000.000	3.050.910.126	76,27	949.089.874	3.050.910.126	76,27	3.050.910.126
FONDO LOCAL DE SALUD	237.838.686.822	193.639.947.010	81,42	44.198.739.812	163.513.976.068	68,75	150.187.798.874
TOTAL INVERSION	877.310.466.353	521.932.972.275	59,49	355.453.360.743	484.378.911.564	55,21	395.129.952.201

FUENTE: Ejecucion presupuestal Septiembre 30-2020

En el componente de Inversión, la asignación presupuestal de mayor impacto lo cubre el sector educación representado en el 35.75% del total de la inversión de la asignación de presupuesto, el siguiente sector es salud con el 27.10%, el sector infraestructura representa el 16.62% y los demás sectores representan el 20.53%. El presupuesto de Inversión contempla Aplazamiento del impuesto Predial Unificado afecto en el Gasto de Inversión por valor de \$34.866.746.355, en los programas de la Secretaria de Infraestructura, Educación, Salud y la Secretaria de Hacienda.

1.3 Recursos de Reserva de Presupuesto Vigencia 2019

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

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

Cuadro 11. Ejecución reserva Presupuesto a Septiembre 30 de 2020

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA							
EJECUCION RESERVAS DE PRESUPUESTO							
SEPTIEMBRE 30 DE 2020							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
RESERVAS FUNCIONAMIENTO	1.083.235.384	1.083.235.384	100,00	0	1.083.235.384	100,00	84.277.306
RESERVA DEUDA PUBLICA	4.143.162.806	4.143.162.806	100,00	0	4.143.162.806	100,00	672.363.221
RESERVA INVERSION	53.566.949.020	53.566.949.016	100,00	0	53.566.949.016	100,00	27.616.963.657
TOTAL RESERVAS DE PRESUPUESTO	58.793.347.210	58.793.347.206	100,00	0	58.793.347.206	100,00	28.373.604.184

FUENTE: Ejecucion presupuestal Septiembre 30 de 2020.

Con respecto a las reservas de Presupuesto a Septiembre 30 de 2020, se ha pagado el 48.25% del total constituido de reservas de Presupuesto, correspondiente a la vigencia de 2019.

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

Cuadro 12. Comportamiento de Ejecución Reserva Presupuesto a Septiembre 30 de 2020

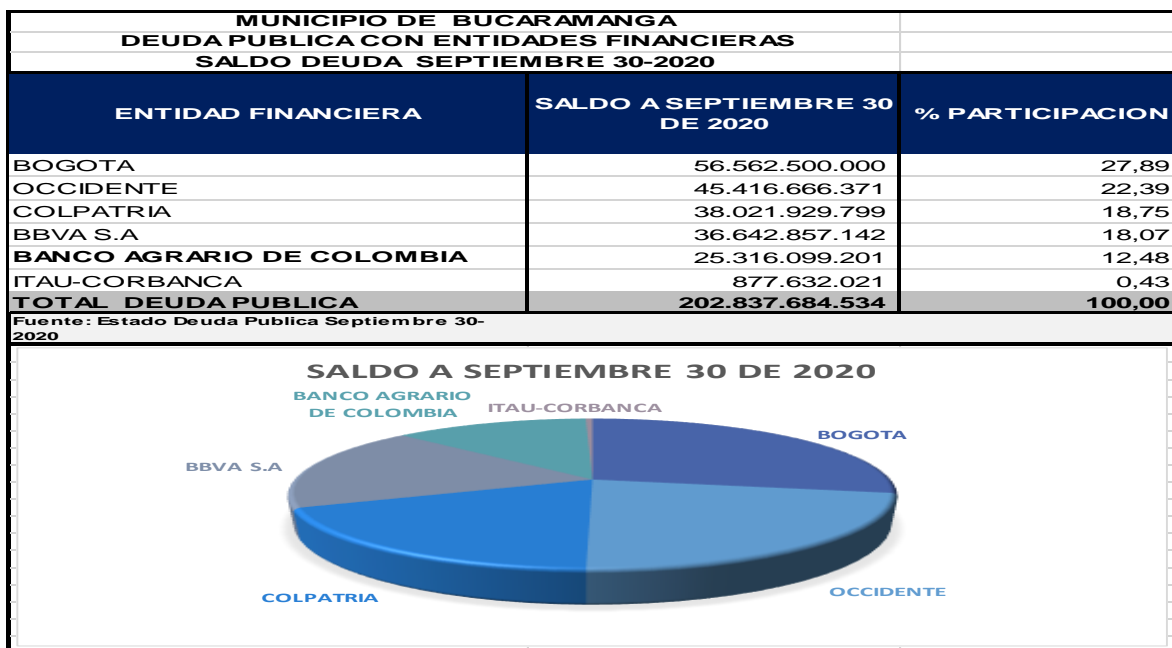
IN VERSION RESERVAS DE PRESUPUESTO							
CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO CON CDP.	% EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	COMPROMISOS	% COMPROMETIDO	PAGOS
RESERVAS FUNCIONAMIENTO	1.083.235.384	1.083.235.384	100,00	0	1.083.235.384	100,00	84.277.306
RESERVA DEUDA PUBLICA	4.143.162.806	4.143.162.806	100,00	0	4.143.162.806	100,00	672.363.221
RESERVA INVERSION							
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	73.355.408	73.355.408	100,00	-	73.355.408	100,00	67.929.603
SECRETARIA EDUCACION	2.792.527.802	2.792.527.798	100,00	4	2.792.527.798	100,00	1.341.655.211
SECRETARIA INFRAESTRUCTURA	48.913.836.255	48.913.836.255	100,00	-	48.913.836.255	100,00	25.480.868.825
SECRETARIA DESARROLLO SOCIAL	59.410.750	59.410.750	100,00	-	59.410.750	100,00	-
SECRETARIA INTERIOR	122.680.845	122.680.845	100,00	-	122.680.845	100,00	122.680.845
SECRETARIA PLANEACION	7.851.415	7.851.415	100,00	-	7.851.415	100,00	7.851.415
SECRETARIA HACIENDA	546.274.807	546.274.807	100,00	-	546.274.807	100,00	-
SECRETARIA SALUD Y AMBIENTE	893.428.401	893.428.401	100,00	-	893.428.401	100,00	548.394.421
FONDO LOCAL DE SALUD	157.583.337	157.583.337	100,00	-	157.583.337	100,00	47.583.337
TOTAL INVERSION	53.566.949.020	53.566.949.016	100,00	4	53.566.949.016	100,00	27.616.963.657
TOTAL RESERVA	58.793.347.210	58.793.347.206		4	58.793.347.206		28.373.604.184
FUENTE: Ejecucion presupuestal s Septiembre 30-2020							
0							

1.4. Deuda Pública A Septiembre 30 de 2020

El saldo de deuda pública Septiembre 30 de 2020, asciende a \$202.837.684.535, endeudamiento suscrito con las diferentes entidades financieras.

A continuación, se presenta el siguiente grafico así:

Grafico No. 7 Composición de deuda pública a Septiembre 30-2020



Fuente: Estado Deuda Publica a 30 de Septiembre - 2020-Secretaria de Hacienda.

El servicio de la deuda pública pago del periodo de Enero 1 a Septiembre 30 de 2020, se presenta así:

Gráfico 8. Servicio Deuda Publica con entidades Financieras Septiembre 30 de 2020



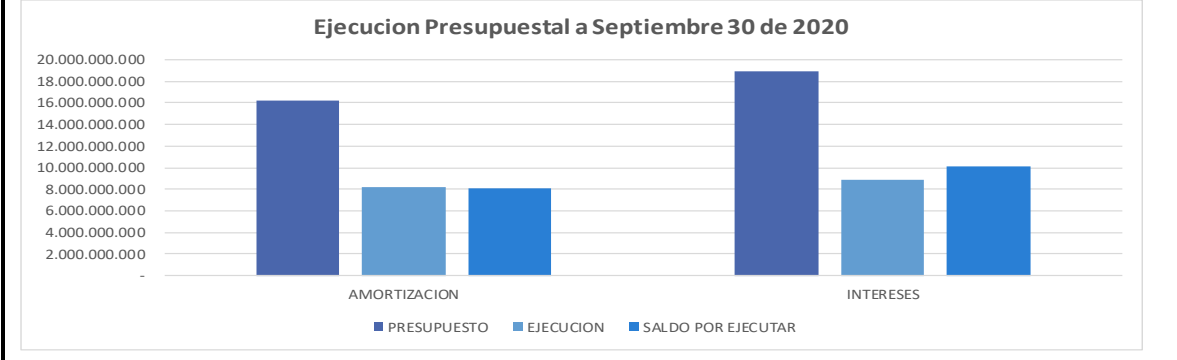
ALCALDÍA DE
BUCARAMANGA
Municipio de Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
SERVICIO DEUDA PUBLICA CON ENTIDADES FINANCIERAS
PERIODO SEPTIEMBRE 30 DE 2020**

	PRESUPUESTO	EJECUCION	SALDO POR EJECUTAR	PAGOS
AMORTIZACION	16.200.278.256	8.161.642.083	8.038.636.173	8.161.642.083
INTERESES	18.905.721.744	8.819.843.822	10.085.877.922	8.819.843.822
TOTAL	35.106.000.000,00	16.981.485.905,60	18.124.514.094	16.981.485.905,60

Fuente: Ejecucion pptal Gastos Septiembre 30-2020



Fuente: Servicio Deuda Publica a 30 de Septiembre-2020-Secretaria de Hacienda.

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

1.4.1 CALIFICACION DE RIESGOS

CALIFICACION DE RIESGOS FITCH RATINGS AFIRMA LAS CALIFICACIONES DE BUCARAMANGA

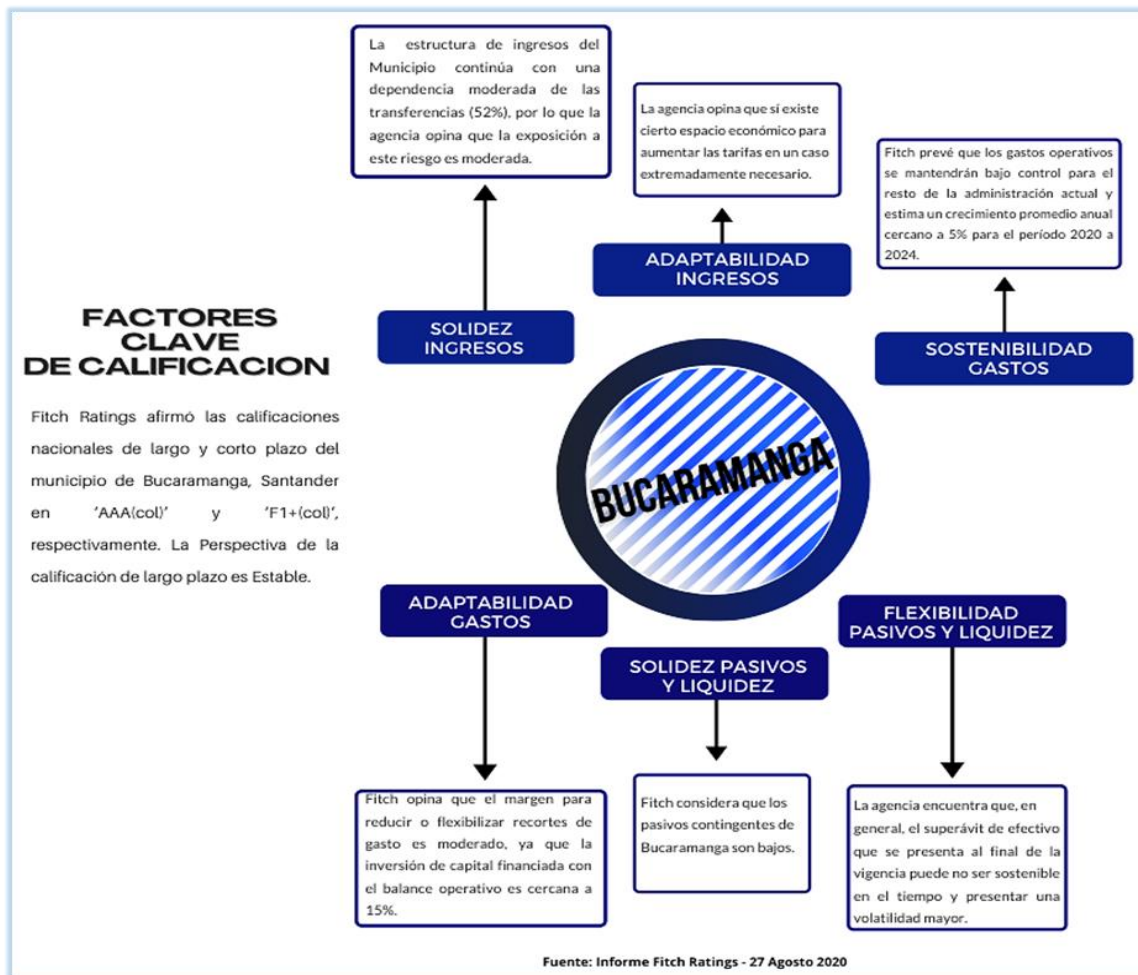
Fitch Afirma las Calificaciones del Municipio de Bucaramanga

Fitch Ratings - Bogotá - 27 de agosto de 2020: Fitch Ratings afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del municipio de Bucaramanga, Santander en 'AAA (col)' y 'F1 + (col)', respectivamente. La Perspectiva de la calificación de largo plazo es Estable.

La afirmación de las calificaciones tiene en cuenta la situación de estrés económico como consecuencia de la contingencia derivada de la propagación del coronavirus. Además, refleja la expectativa de Fitch de que Bucaramanga preservará un desempeño presupuestario estable y una deuda con una razón de repago esperada que continuará en el rango menor que 5 veces (x) en el mediano plazo. Lo anterior al considerar que la razón de repago se mantendrá cercana a 2x y que la cobertura del servicio de la deuda aún se sitúe en el rango de 2x a 4x, en línea con su resultado del año pasado.

Las calificaciones de Bucaramanga reflejan la combinación de perfil de riesgo de 'Rango Medio Bajo' y un puntaje de sostenibilidad de la deuda de 'aa' en el escenario de calificación de Fitch. La Perspectiva Estable refleja la expectativa de la agencia

Grafico 9. FACTORES CLAVE DE CALIFICACIÓN



En el informe de la Calificadora Fitch describe los supuestos cuantitativos clave en el escenario de calificación de Fitch son a través del ciclo, los cuales incorporan una combinación de ingresos, costos y estrés de riesgo financiero en caso de deterioro económico. Se basan en el histórico del período 2015 a 2019 y métricas proyectadas de 2020 a 2024. Los supuestos clave para el escenario incluyen:

- Crecimiento real del recaudo de impuestos, tasas, multas y otros ingresos operativos similares al PIB nacional en el largo plazo, con una caída temporal cercanos a 15% para 2020, seguida de una recuperación completa para 2022.
- El crecimiento de las transferencias en 6,6% para 2020 conforme al presupuesto de la Nación. Desde 2021 a 2024 el crecimiento se presenta de acuerdo con el promedio móvil de cuatro años del crecimiento nominal del PIB nacional.

- El aumento real de los gastos operativos de 3% en el largo plazo, con un incremento temporal para 2020 de aproximadamente 6%;
- Caída de 20% del ingreso de capital basado en el promedio móvil de tres años.
- El gasto de capital se ajusta en línea con la disminución del balance operativo y el ingreso de capital, pero con un piso proporcional al promedio de los últimos cinco años.
- Costo nominal de la deuda igual a 9%.
- La totalidad de la caja se considera de uso restringido;

Los niveles de deuda consideran el plan de endeudamiento del Municipio, además, si los niveles de deuda entre los períodos 2022 a 2024 son más bajos que los registrados en años anteriores, se considera la existencia mayor de deuda debido al ciclo político.