



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

BUCARAMANGA

Situación fiscal y perspectivas
2020 y Primer Semestre 2021

Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Dirección General de Apoyo Fiscal



DATOS BÁSICOS

Concepto	2020		% del Total (1)/(2)
	Municipio (1)	Total Capitales (2)	
Población (Censo 2018 - DANE)	607.428	22.695.901	2,7%
Inversión (Millones de Pesos) (**)	665.061	34.514.392	1,9%
Deuda Pública (Millones de Pesos)	198.755	8.949.467	2,2%
Recursos Propios per cápita (Pesos)	598.959	816.754	
SGP per cápita (Pesos)	546.070	576.770	
Inversión per cápita (Pesos)	1.094.880	1.520.732	
Deuda Pública per cápita (Pesos)	327.208	394.321	
Pobreza Monetaria (2018 - DANE)	5,55%	14,30%	
Categoría Presupuestal	1		

(**) No incluye déficit vigencias anteriores ni SGR.

Fuente: Cálculos DAF con información de Secretarías de Hacienda y DANE.



Resultado Fiscal y Presupuestal 2020

RESULTADO FISCAL DE LA VIGENCIA

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia	
	2019	2020
Resultado balance corriente	156.576	154.913
Resultado balance de capital	-190.274	-82.808
Déficit o superávit fiscal	-33.698	72.104
Financiamiento	122.005	82.348
Endeudamiento neto	6.786	-12.244
Recursos del balance	115.219	94.593
Venta de activos	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	88.307	154.453

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

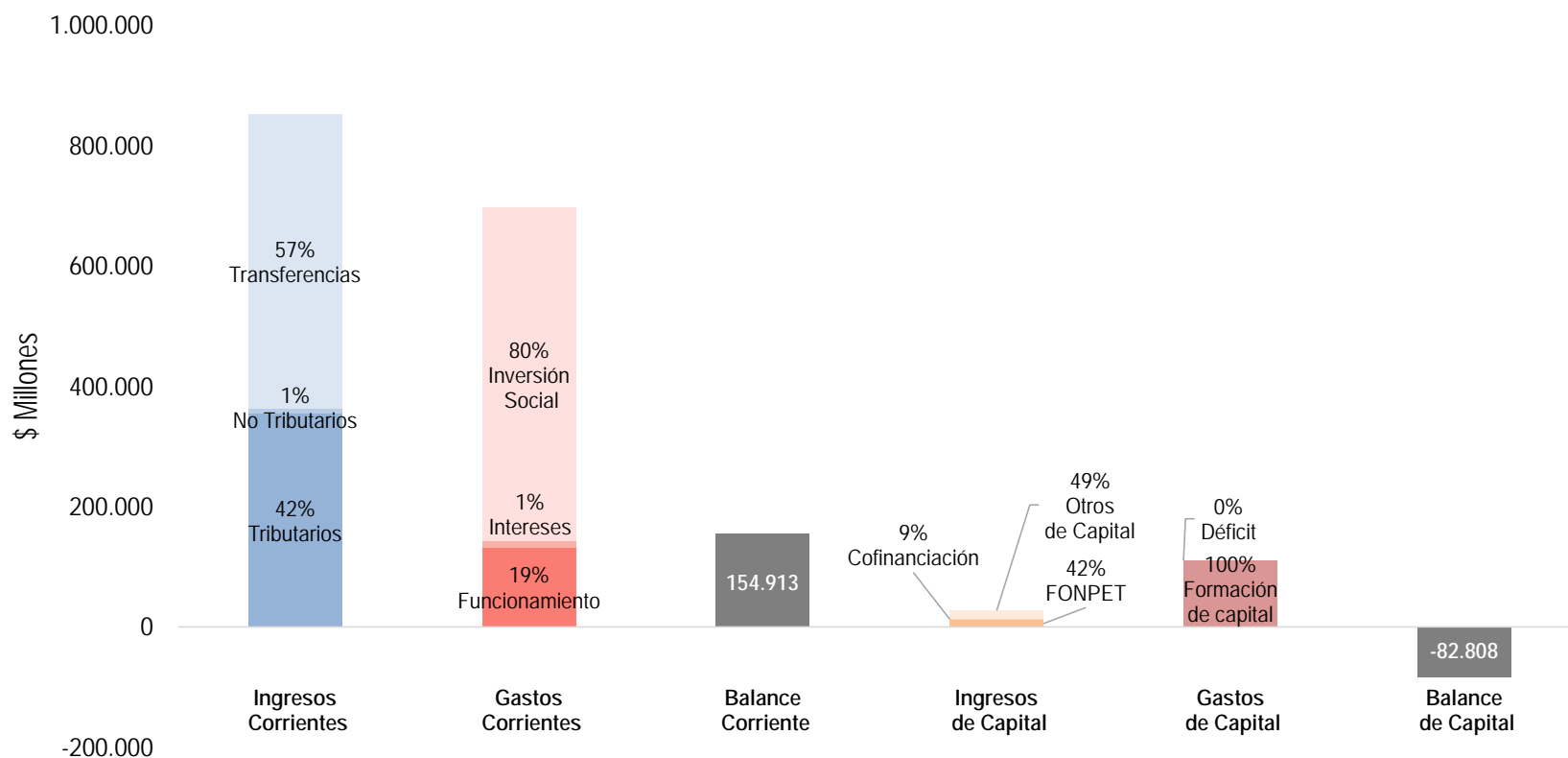
- ❑ Al cierre de 2020 los compromisos de gasto corriente fueron inferiores a los ingresos corrientes; en tanto que los gastos de capital superaron a los ingresos de capital. Llevando a que la entidad generara superávit fiscal.
- ❑ Al considerar las partidas del financiamiento el municipio registró resultado presupuestal positivo.
- ❑ La desaceleración de la inversión fue determinante en la generación del superávit.
- ❑ El incremento del resultado presupuestal fue consecuencia de la disminución en la inversión en formación bruta de capital.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Composición Resultado Fiscal 2020



Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- ❑ Las transferencias se ubicaron como la fuente de financiación más representativa.
- ❑ En materia tributaria se destaca el declive presentado en el impuesto Predial y el ICA, que son los ingresos propios más representativos.
- ❑ La inversión Social representó el 80%, se destaca la realizada en Salud y Educación.



Comportamiento Recaudo Tributario 2020

INGRESOS TRIBUTARIOS 2019 - 2020

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2019/2020	Contribución a la Variación
	2019	2020		
Vehículos automotores	0	0	N/A	0%
Estampillas	5.869	7.179	20%	-4%
Sobretasa a la gasolina	31.032	23.241	-26%	29%
Impuesto predial unificado	154.919	130.337	-17%	94%
Impuesto de industria y comercio	123.122	119.365	-5%	20%
Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	161	44	-73%	0%
Otros impuestos	61.972	74.211	18%	-39%
TOTAL	377.075	354.377	-8%	100%

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- ❑ La caída del impuesto predial, obedeció a la suspensión provisional de los efectos de la Resolución No 068 -000-062-2019; emitida por el IGAC.
- ❑ La caída del ICA y la Sobretasa a la Gasolina obedecen a la pandemia ocasionada por el coronavirus – COVID – 19,
- ❑ La representación de las Estampilla sigue siendo baja; no obstante su buen desempeño.



COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR 2019 - 2020

valores en millones de \$

Concepto	Vigencia		Variación Real 2020/2019	Contribución a la Variación
	2019	2020		
Funcionamiento	114.147	129.027	11%	-11%
Gastos de Personal	41.050	42.131	1%	0%
Gastos Generales	14.134	13.557	-6%	1%
Transferencias Corrientes	55.896	73.167	29%	-14%
Otros	3.067	172	-94%	2%
Inversión	760.959	665.061	-14%	91%
Servicio de la deuda	48.241	25.578	-48%	20%
TOTAL COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR	923.348	819.666	-13%	100%

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

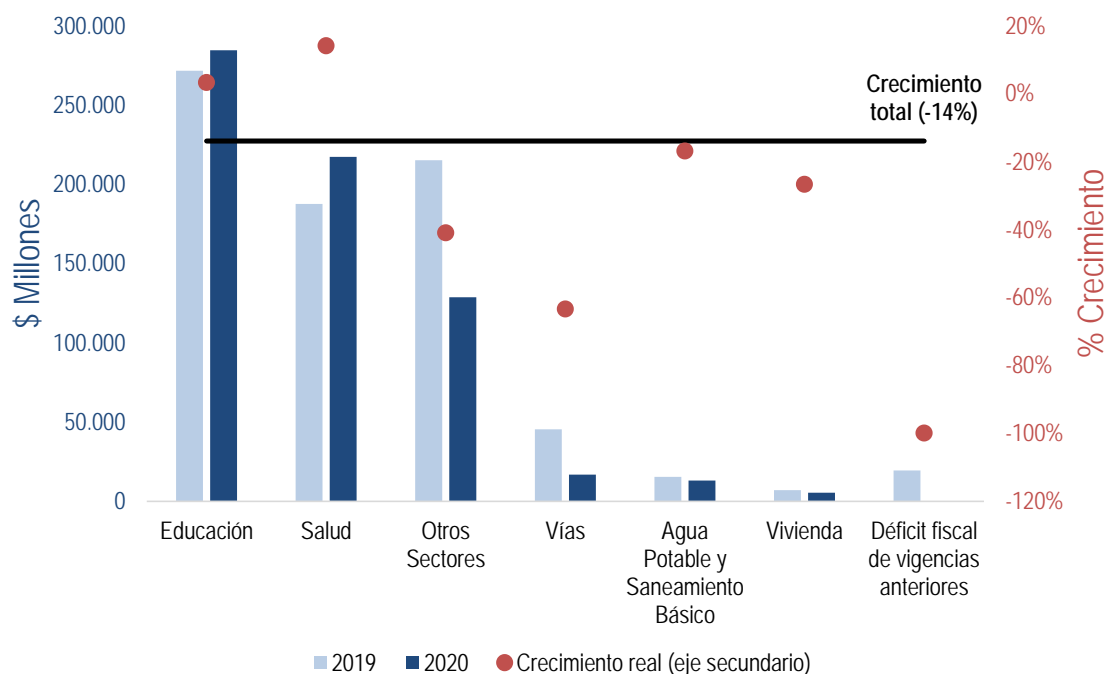
- ❑ Los servicios personales indirectos, representaron el 29% de los gastos de personal mostrando el impacto que tienen dentro de la administración departamental los contratos de prestación de servicios.
- ❑ Los compromisos de inversión mantuvieron su hegemonía y presentaron desaceleración producto del comportamiento negativo en la formación bruta de capital en sectores de Educación, Salud, agua potable, vivienda y vías principalmente.
- ❑ Los mayores incrementos se originaron en la inversión social en los sectores de educación y salud. No obstante, no alcanzaron a cubrir el declive presentado en la inversión .
- ❑ El servicio de la deuda se contrajo producto de los menores pagos por intereses, bonos y cuotas partes pensionales y los aportes al fondo de contingencia de las Entidades Estatales.



El emprendimiento es de todos

Minhacienda

Gastos de Inversión 2020

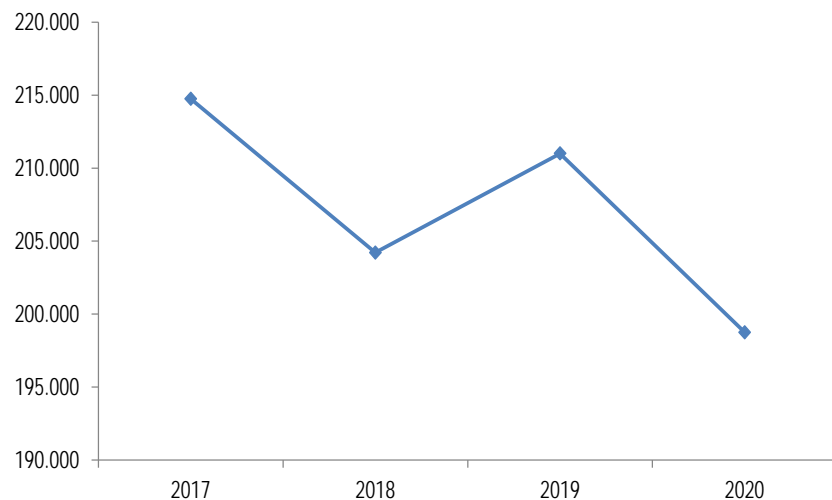


- ❑ La inversión desaceleró su ritmo de crecimiento.
- ❑ La mayor inversión estuvo representada en educación, salud, agua potable y los sectores no tradicionales.
- ❑ El 83% del total correspondió a gastos operativos en sectores sociales y el 17% a formación bruta de capital.

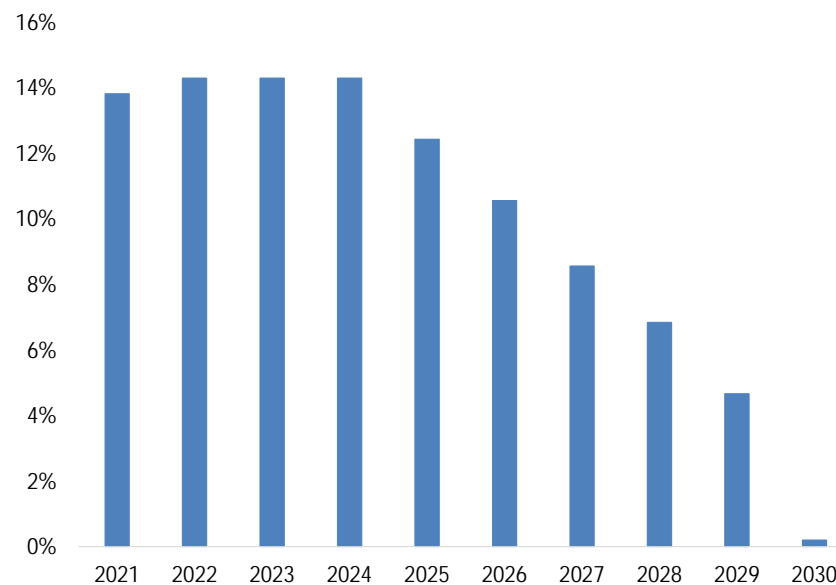
Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.



Saldo Deuda Pública (\$Millones)



Perfil de Vencimientos (% del total)



Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- ❑ En 2020 se sirvió deuda financiera por \$22.532 millones (intereses por \$10.288 millones y amortizaciones por \$12.244 millones)
- ❑ Durante este período no desembolsaron nuevos créditos.
- ❑ Su saldo al cierre fue de \$198.755 millones.
- ❑ El perfil muestra que durante los años 2021 al 2025 se proyecta cancelar el 68% de la obligación.



Normas de Disciplina Fiscal

Normas de Disciplina Fiscal				
Indicador	2017	2018	2019	2020
Capacidad de Endeudamiento Ley 358/97 (*)				
Solvencia	9%	8%	5%	8%
Sostenibilidad	62%	54%	44%	44%
Semáforo	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE
Ley 617 de 2000 - Administración Central				
GF/ICLD	28%	27%	24%	28%
Límite	50%	65%	50%	65%
Diferencia	-22%	-38%	-26%	-37%
Ley 819 de 2003 - Balance Primario				
Balance Primario	150.867	124.553	96.969	176.985

(*) Cálculos con corte al 1 de enero de la vigencia siguiente

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- La entidad ha dado cumplimiento a los límites de gasto contemplados para el sector central. No obstante, las transferencias realizadas al Concejo, la Personería y la Contraloría estuvieron por encima de las normas legales.
- Mediante Decreto No 0386 de octubre de 2020, el Municipio adoptó un Programa de Saneamiento Fiscal con vigencia 2020 – 2021 donde se obliga a ajustar el presupuesto de gastos de los organismos de control y las corporaciones administrativas.
- Al finalizar 2020, el municipio se encontraba en instancia autónoma de endeudamiento y contabilizó superávit primario.
- A agosto de 2020 la firma Fitch Ratings, afirmó La calificación de riesgo de largo y corto plazo correspondía “(AAA) col” y “F1 (col)”. La perspectiva de calificación de largo plazo es **ESTABLE**.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Primer Semestre 2021



Resultado Fiscal y Presupuestal Junio 2021

RESULTADO FISCAL PRIMER SEMESTRE

valores en millones de \$

Concepto	Primer Semestre	
	2020	2021
Resultado balance corriente	120.193	154.819
Resultado balance de capital	-31.972	-55.685
Déficit o superávit fiscal	88.220	99.133

Financiamiento	89.276	140.703
Endeudamiento neto	-5.317	-10.549
Recursos del balance	94.593	151.252
Venta de activos	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL	177.497	239.837
-------------------------------	----------------	----------------

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

Al primer semestre de 2021, los compromisos de gasto corriente fueron inferiores a los ingresos corrientes; en tanto que los gastos de capital superaron a los ingresos de capital; llevando a que la entidad generara superávit fiscal.

Al considerar las partidas del financiamiento el municipio registro resultado presupuestal positivo.

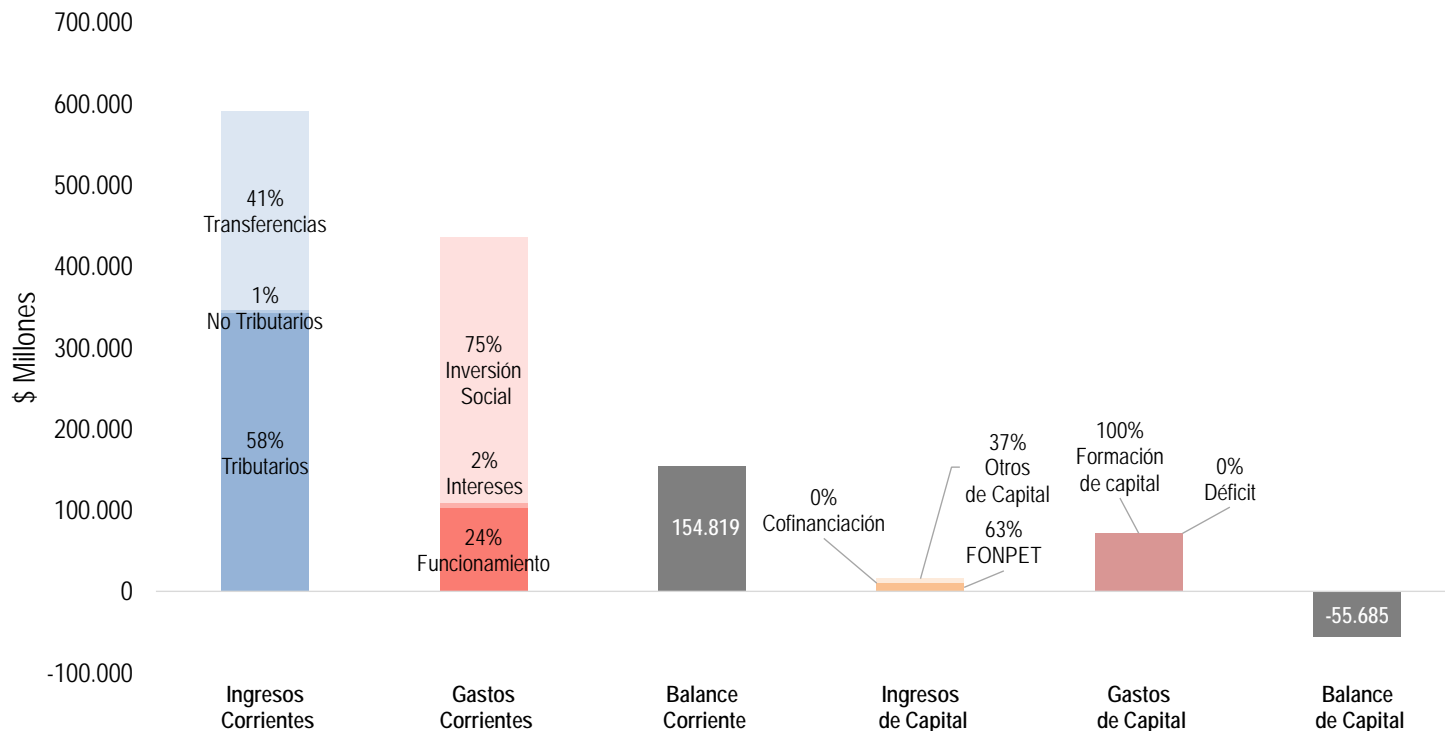
- Los compromisos que se generaron y recaudaron alcanzaron a cubrir los compromisos de gasto corriente y la expansión del gasto de capital ejecutados
- Los ingresos de capital se incrementaron por desahorro de recursos del FONPET.
- El dinamismo del recaudo propio y transferencias alcanzaron a cubrir plenamente los mayores gastos.



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Composición Resultado Fiscal Junio 2021



Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- ❑ Los ingresos tributarios fueron la fuente mas importante para la financiación del gasto.
- ❑ En materia tributaria se destaca el repunte presentado en el ICA y el impuesto Predial, que son los ingresos propios más representativos.
- ❑ La inversión Social representó el 75%, se destaca la realizada en Salud y Educación.



Comportamiento Recaudo Tributario Junio 2021

INGRESOS TRIBUTARIOS PRIMER SEMESTRE 2020 - 2021

valores en millones de \$

Concepto	Primer semestre		Variación Real 2021/2020	Contribución a la Variación
	2020	2021		
Vehículos automotores	0	0	N/A	0%
Estampillas	3.326	4.268	24%	1%
Sobretasa a la gasolina	11.511	14.202	19%	3%
Impuesto predial unificado	111.283	122.968	7%	9%
Impuesto de industria y comercio	83.220	121.116	40%	42%
Impuesto de Transporte por Oleoductos y Gasoductos	0	23	N/A	0%
Otros impuestos	41.979	80.375	85%	45%
TOTAL	251.319	342.952	32%	100%

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- ❑ El impuesto predial y el de industria y comercio presentaron un repunte importante y continúan ocupando el primer renglón dentro de los ingresos de recaudo propio del municipio.
- ❑ Las estampillas continúan como el impuesto más rezagado no obstante su repunte.
- ❑ El incremento los otros impuestos obedeció al buen comportamiento presentado en la sobretasa ambiental, avisos y tableros, la sobretasa bomberil y el impuesto sobre el servicio de alumbrado público.



Comportamiento Gastos Junio 2021

COMPROMISOS DEL SEMESTRE SIN SGR 2020 - 2021

valores en millones de \$

Concepto	Primer Semestre		Variación Real 2021/2020	Contribución a la Variación
	2020	2021		
Funcionamiento	73.270	100.848	35%	29%
Inversión	331.485	397.903	18%	64%
Servicio de la deuda	12.591	19.222	50%	7%
TOTAL COMPROMISOS DEL AÑO SIN SGR	417.347	517.973	22%	100%

Fuente: Cálculos DAF con información de la Secretaría de Hacienda.

- Los servicios personales indirectos, representaron el 35% de los gastos de personal mostrando el impacto que tienen dentro de la administración departamental los contratos de prestación de servicios.
- La estructura del gasto se focalizó en la inversión; el gasto social representó 82%, la formación bruta de capital aportó 18%.
- El incremento del gasto fue el resultado de la mayor inversión ejecutada en la inversión social en educación y salud y la formación bruta de capital en los sectores de educación, vías y los sectores no tradicionales.
- El crecimiento del servicio de la deuda fue producto de mayor amortización a capital.



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda