

**INFORME DE GESTION**  
**SECRETARIA DE HACIENDA Y DEL TESORO**  
Febrero a mayo de 2017

**DARIO ECHEVERRI SERRANO**  
Alcalde Municipal

**SANDRA VANESSA PATIÑO ACEVEDO**  
Secretaria de Hacienda

**SANDRA PAOLA MEZA PARRA**  
Tesorera

**ANA ZORAIDA GOMEZ TRIANA**  
Profesional especializado - Contabilidad

**YOLANDA PARRA VILLALOBOS**  
Profesional Especializada - Presupuesto

**JOSE RAFAEL ROHENEZ ACOSTA**  
Profesional Especializado - Impuestos

**LILIA REBECA TORRES NIZ**  
Profesional Especializado

Barrancabermeja, 9 de junio de 2017

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCION .....</b>	<b>3</b>
<b>1. MISION .....</b>	<b>4</b>
<b>2. METAS DEL PLAN DE DESARROLLO 2016-2019 .....</b>	<b>5</b>
<b>3. GESTION DE INGRESOS .....</b>	<b>7</b>
3.1 INGRESOS TRIBUTARIOS .....	8
3.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS .....	12
3.3 RECURSOS DE CAPITAL .....	15
<b>4. GESTION DE GASTOS .....</b>	<b>16</b>
4.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO. ....	18
4.2 DEUDA PÚBLICA. ....	20
4.3 GASTOS DE INVERSIÓN. ....	20
<b>5. GESTION TRIBUTARIA .....</b>	<b>21</b>
5.1 GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA LA RECUPERACIÓN DE CARTERA MOROSA. ....	22
5.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA DEVOLUCIÓN DE SALDOS A FAVOR. ....	23
5.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE ACONDUCTAMIENTO DE LOS CONTRIBUYENTES.....	23
<b>6. GESTION DE CUENTAS.....</b>	<b>24</b>
<b>7. GESTION CONTABLE .....</b>	<b>24</b>
<b>8. CONCLUSIONES.....</b>	<b>33</b>

## INTRODUCCION

La gestión de la Secretaría de Hacienda está enmarcada en la obtención y administración de los recursos financieros, que garanticen la inversión de la entidad municipal para que pueda cumplir la función social que le corresponde.

El informe presenta las cifras preliminares del recaudo de los ingresos propios del Municipio durante el periodo enero a mayo de 2017, destacando el comportamiento de las principales rentas tributarias. Así mismo se aborda el análisis de los recursos provenientes de la Nación y de otras entidades del orden nacional y departamental, indicando la destinación de los mismos mediante la asignación del gasto público municipal.

En primera instancia se referencia el avance de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019, Barrancabermeja Incluyente, Humana y Productiva, para lo corrido de la presente vigencia fiscal. Seguidamente se presentan las cifras de los ingresos municipales por fuentes, midiendo la efectividad del recaudo y la contribución de las rentas más relevantes a la ejecución de los ingresos. Igualmente, se hace un comparativo del recaudo del periodo analizado con el mismo lapso de tiempo de la vigencia anterior.

En el acápite de los gastos se muestra la ejecución preliminar de los recursos de acuerdo a las asignaciones en los diferentes conceptos del gasto, con especial relevancia del gasto público social. Se mide la ejecución del periodo frente al mismo del año 2016, señalando las razones de su comportamiento.

Una parte de especial interés es la información referente a la gestión que se viene realizando para mejorar el recaudo de los ingresos tributarios, para lo cual se viene efectuando acciones para recuperar los valores dejados de cancelar por los contribuyentes, asumiendo un papel proactivo frente a la administración de las rentas propias.

Se presentan las cifras resultantes del ejercicio fiscal del primer trimestre del año, para cada uno de los componentes de los estados financieros, gestionados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP

## 1. MISIÓN

La Secretaría de Hacienda y del Tesoro tiene como misión desarrollar el Sistema Financiero Municipal a través del cual se garantice y asegure con oportunidad eficiencia y eficacia los recursos financieros necesarios para la financiación del Plan de Desarrollo Municipal y los gastos autorizados para el normal funcionamiento de la administración y el cumplimiento de la deuda pública municipal, mediante el recaudo de los recursos públicos y su administración orientada a la autogestión, equilibrio de los ingresos y los gastos, la máxima rentabilidad de los activos, la disminución de los márgenes de intermediación financiera en el crédito, soportada en procesos permanentes de mejoramiento continuo de captación, de inversión y atención de los compromisos. Esta misión se encuentra establecida en el Decreto 479 de 2008, por el cual se establece transitoriamente la estructura administrativa central del Municipio de Barrancabermeja y se dictan otras disposiciones.

En cumplimiento de su misión debe realizar funciones tales como:

- Asesorar y coordinar la política financiera del Municipio, de acuerdo con las directrices impartidas por el alcalde, consolidar, elaborar y con la participación de la Oficina Asesora de Planeación el Plan financiero como soporte al Plan de Desarrollo, gestionar los recursos y las acciones necesarias con la Nación y el Departamento y ejercer el seguimiento y control administrativo a la ejecución y proponer los ajustes necesarios.
- Definir y proponer los nuevos gravámenes o contribuciones de competencia Municipal modificar los existente, aplicar las tarifas determinadas establecer los mecanismos de liquidación, recaudo y fiscalización de los impuestos, gravámenes, contribuciones, derechos, multas, sanciones y tasas, ejerciendo la vigilancia y control para contrarrestar su elusión o evasión garantizando su recaudo efectivo, adelantar la cobranza administrativa y realizar el cobro coactivo de la cartera morosa.
- Efectuar análisis oportuno y permanente del comportamiento de los recaudos, de las operaciones de tesorería y de la atención de las obligaciones con miras a establecer si la administración de los recursos del Municipio es eficiente y eficaz.
- Elaborar en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación el proyecto de presupuesto municipal, dando estricto cumplimiento al Estatuto Orgánico de Presupuesto, al proceso de planeación y velar porque el mismo responda al cumplimiento del Plan de Desarrollo del Municipio.

- Analizar, evaluar y proyectar las solicitudes de modificación del presupuesto y presentar los proyectos de traslados y adiciones presupuestales
- Efectuar el registro de operaciones, análisis de resultados y presentación de los estados financieros de la administración central, así como la consolidación y análisis de la contabilidad del Municipio dando cumplimiento a los principios y normas de la contabilidad general y en especial al Plan de Cuentas para Entidades Públicas y demás disposiciones de la Contaduría General de la Nación.
- Proferir los actos administrativos, requerimientos pliegos de cargos y actos de trámite relacionados con la actuación fiscalizadora e impositiva, de acuerdo con el Estatuto de Rentas del Municipio.

En concordancia con lo anterior, debe garantizar la sostenibilidad de las Finanzas del Municipio y dar cumplimiento a las metas propuestas en el Marco Fiscal de Mediano Plazo, entre otras:

- Realizar las acciones legales como cobro coactivo, persuasivo y procesos de fiscalización, con el propósito de disminuir la cartera morosa existente en el Municipio y poder evitar conceder prescripciones y que las declaraciones del impuesto de Industria y Comercio queden en firme, perdiendo el derecho a su fiscalización.
- Garantizar el cumplimiento de los límites de la Ley 617 de 2000
- Garantizar el pago de la Deuda Pública del Municipio en los plazos establecidos por las entidades bancarias.
- Preparar permanentemente mediante auditoria las cuentas de rentas por cobrar, su contrapartida en los ingresos. Lo anterior si se tiene en cuenta que es la principal fuente de financiación del Municipio.

## 2. METAS DEL PLAN DE DESARROLLO 2016-2019

El Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019, Barrancabermeja Incluyente, Humana y Productiva, en su componente programático estableció las siguientes metas a cargo de la Secretaría de Hacienda y del Tesoro:

- **Pilar:** Seguridad Humana
- **Línea Estratégica:** Fortalecimiento Institucional y Planeación de lo Público

- **Objetivo estratégico 2:** Lograr la sostenibilidad fiscal y financiera que garantice el desarrollo económico y social del municipio.
- **Programa:** Programa Fortalecimiento Fiscal y Financiero
- **Objetivo:** Garantizar la eficiencia fiscal, que permita la efectividad en el desarrollo de los objetivos estratégicos del municipio
- **Meta de producto:** Mantener el valor promedio del recaudo del tributo en el municipio durante el cuatrienio. (Recaudo proyectado vigencia 2016 Acuerdo 011 de 2015).
- **Línea Base:** 241.172.945.248
- **Meta Cuatrienio:** 964.961.780.992
- **Indicador:** Valor promedio de la línea de base mantenido

De acuerdo con la ejecución de ingresos del periodo enero a mayo de 2017, se recaudó por concepto de ingresos tributarios el valor \$116.828.927.533, correspondiente al 48,4% de la meta anual y al 47,7% de lo presupuestado, tal como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Meta de recaudo por Ingresos Tributarios. Año 2017

Descripción	Valor
Meta del Plan de Desarrollo para el Cuatrienio	\$964.961.780.992,00
Meta anual del Plan de Desarrollo	\$241.172.945.248,00
Presupuesto anual 2017	\$244.834.918.565,25
Ejecución a 31 de mayo	\$116.828.927.533,21
Porcentaje de recaudo del presupuesto año 2017	47,7%
Cumplimiento de la meta anual del Plan de Desarrollo a 31-05-2017	48,4%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Si se toma la proporción del año transcurrido que corresponde al 41,6%, respecto a la meta del ingreso anual esperado, se tiene que proporcionalmente el ingreso del periodo enero-mayo de 2017, superó en 6,8% a la porción equivalente al mismo espacio de tiempo, lo que evidencia la gestión que viene realizando la Secretaría para mejorar el recaudo efectivo de los tributos municipales.

### 3. GESTION DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos del año 2017 presentó una asignación inicial de \$449.491.109.050, los cuales tuvieron modificaciones en los Recursos del Balance específicamente en los rubros de Procesos en Curso de la Vigencia 2016, mediante Decreto 007 de 2017, Reservas Presupuestales a través del Decreto 019 de 2017, Pasivos Exigibles de Vigencias Expiradas por medio del Decreto 142 de 2017 y reducción del Presupuesto de ingresos mediante Decreto 180 de 2017, en los valores consignados en el cuadro 2, para un monto definitivo de \$551.323.658, discriminados como se observa seguidamente:

Cuadro 2. Presupuesto año 2017

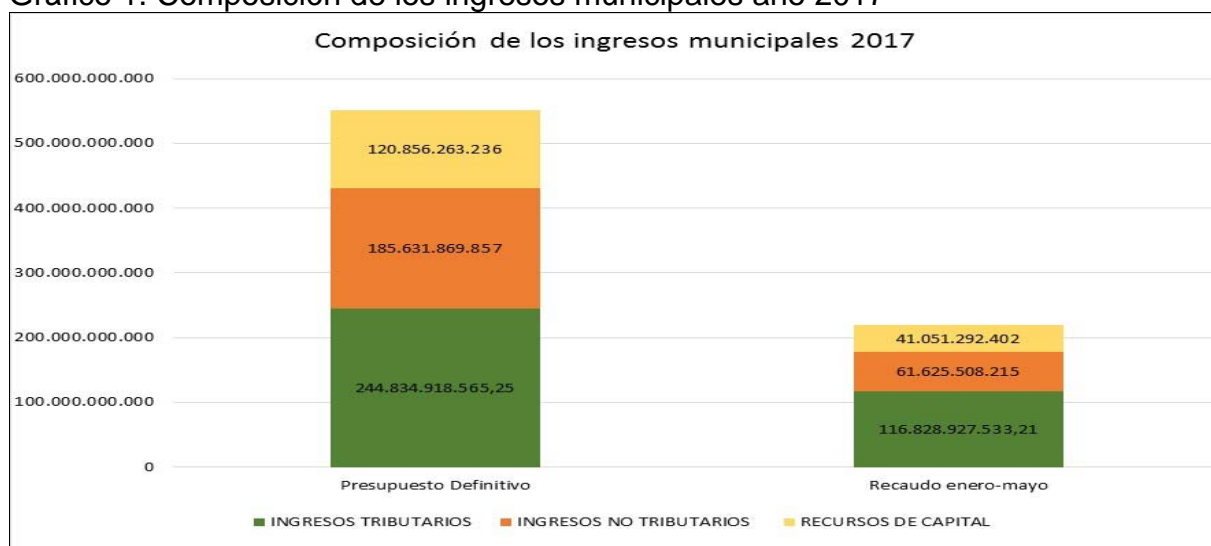
Descripción	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo
Presupuesto de Ingresos	449.491.109.050	102.364.674.105	532.731.497	551.323.051.658
1. Ingresos Corrientes	430.466.788.422	0	0	430.466.788.422
1.1 Ingresos Tributarios	244.834.918.565	0	0	244.834.918.565
1.2 Ingresos No Tributarios	185.631.869.857	0	0	185.631.869.857
2. Recursos del Capital	19.024.320.627	102.364.674.105	532.731.497	120.856.263.236
2.1 Rendimientos Financieros	3.909.477.312	0	0	3.909.477.312
2.2 Otros Recursos de Capital	15.114.843.315			15.114.843.315
2.3 Recursos del Balance	0	102.364.674.105	532.731.497	101.831.942.608
2.3.1 Procesos En Curso Publicados en la Vigencia 2016	0	43.486.645.494	458.900.000	43.027.745.494
2.3.2 Reservas Presupuestales (Ley 819 de 2003)	0	27.469.413.096	73.831.497	27.395.581.599
2.3.3 Pasivos Exigibles Vigencias Expiradas	0	31.408.615.515	0	31.408.615.515

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

De acuerdo al presupuesto definitivo de la vigencia, el 44.4% de las rentas provienen los ingresos tributarios, cuya principal fuente es el impuesto de industria y comercio, el 33.7 % proceden de los ingresos no tributarios, entre los que resalta los recursos del Sistema General de Participaciones y el 21.9% provienen de los recursos de capital. A fecha de corte del 31 de mayo de la presente anualidad, han ingresado al Tesoro Municipal el 39.8% del total. El gráfico 1, muestra la proporción de los grupos de ingresos tanto presupuestados como ingresados.



Gráfico 1. Composición de los ingresos municipales año 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

### 3.1 INGRESOS TRIBUTARIOS

La principal fuente de ingresos del Municipio de Barrancabermeja proviene de tributos municipales los cuales han tenido un recaudo efectivo a mayo de 2017 del 47.7%, cuyos principales rubros corresponden al impuesto de industria y comercio y predial unificado, con una participación del 57.7% y 20.47% respectivamente dentro del grupo.

El cuadro 3 contiene el valor de los impuestos más representativos y el recaudo obtenido, así como su participación en el grupo y en el total de ingresos, confirmando la importancia del impuesto de industria y comercio tanto en los recursos propios como en los ingresos totales.

Cuadro 3. Comportamiento de los ingresos tributarios. Enero – mayo 2017

Descripción	Presupuesto Definitivo	Recaudo enero-mayo	Recaudo %	Participación en ingresos tributarios %	Participación en ingresos totales %
<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	551.323.051.658,00	219.505.728.150,17	39,8%		100,0%
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	430.466.788.422,38	178.454.435.748,12	41,5%		81,3%
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	244.834.918.565,25	116.828.927.533,21	47,7%	100,0%	53,2%
Impuesto Predial Unificado	26.066.325.686,00	23.778.131.878,00	91,2%	20,4%	10,8%
Impuesto de Industria y Comercio	149.305.674.339,01	67.453.789.633,00	45,2%	57,7%	30,7%
Impuesto de Avisos y Tableros	16.465.565.530,00	7.454.458.000,00	45,3%	6,4%	3,4%
Sobretasa a la Gasolina	11.616.582.357,00	3.920.452.000,00	33,7%	3,4%	1,8%
Impuesto sobre Servicio de Alumbrado Público	22.843.886.728,00	7.817.309.347,43	34,2%	6,7%	3,6%
Otros Ingreso Tributarios	18.536.883.925,24	6.404.786.674,78	34,6%	5,5%	2,9%

Secretaría de Hacienda

Cra. 5a. No. 50-43 Piso 1

PBX: (57)+(7) 6115555 / Ext. 1500

En Barrancabermeja  
es posible!



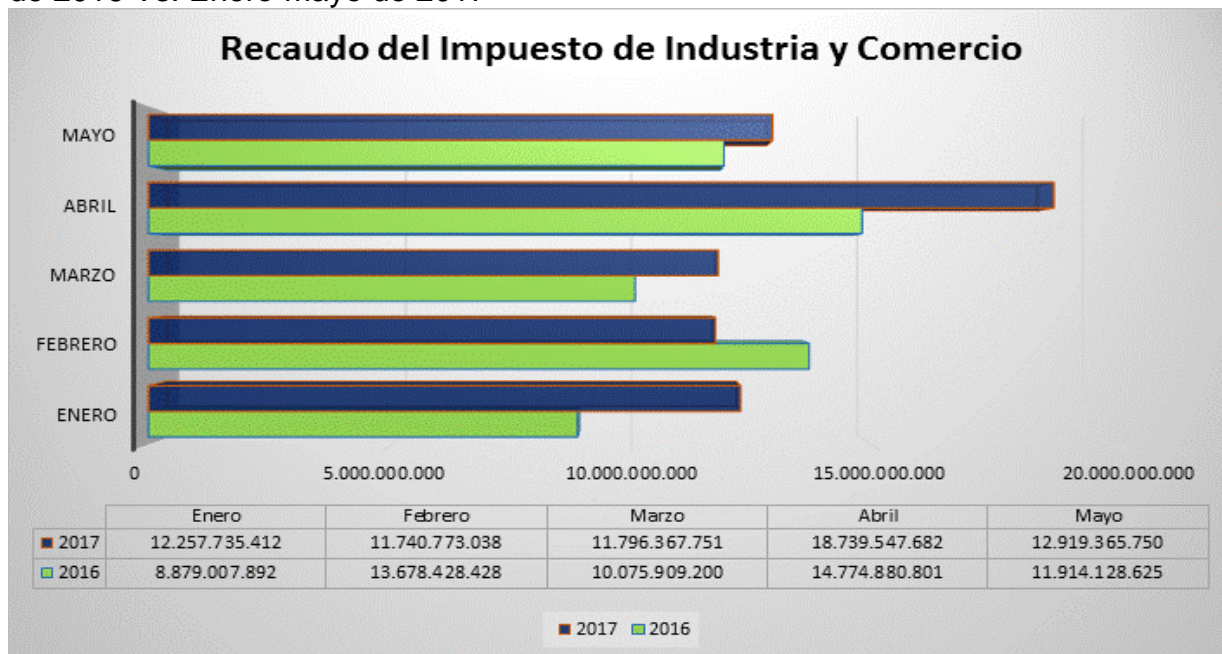


Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

**3.1.1 Impuesto Industria y Comercio.** En el momento de hacer el análisis a los diferentes rubros que conforman los ingresos corrientes es relevante hacer mención especial al recaudo por concepto de Industria y Comercio, debido a que es el rubro más importante en términos financieros; para la vigencia 2017 el presupuesto definitivo fue de \$ 149.305.674.339, incluyendo los recursos correspondientes a vigencias anteriores, retención y sobretasa de industria y comercio. A la fecha de corte 31 de Mayo de 2017 el recaudo de este impuesto es de \$ 67.453.789.633, equivalente al 45.2% de lo presupuestado

El gráfico 2 muestra el ingreso mensual de este tributo, para los periodos enero a mayo de 2016 y 2017, en donde se observa que los meses de mayor recaudo son abril y mayo, siendo el primero de estos meses donde se da la mayor parte del pago anual de los contribuyentes. Comparativamente lo corrido del 2017 con igual periodo del 2016, muestra una mejora en el ingreso pasando de una ejecución del 41.6% a 45.2% en 2017, que pone en evidencia la gestión del grupo de Impuestos en el cobro de los otros tributos municipales.

Gráfico 2. Comparativo del recaudo del Impuesto de Industria y Comercio enero-mayo de 2016 Vs. Enero-mayo de 2017

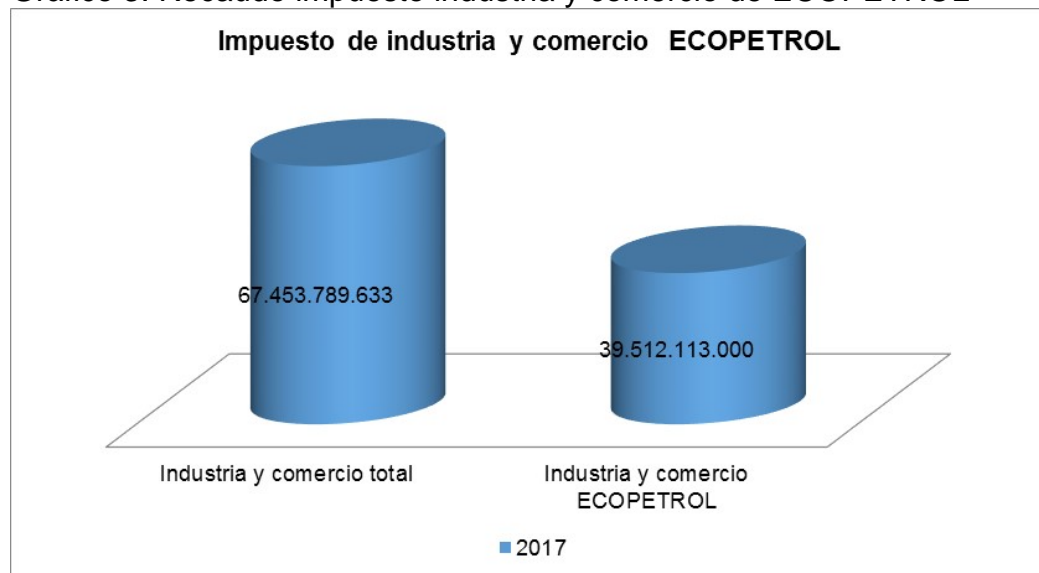


Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Los recursos que cancela la Empresa Colombiana de Petróleos, ECOPETROL S.A por concepto de Industria y Comercio son significativos en las finanzas del municipio, considerándose el principal contribuyente de esta renta. A 31 de mayo de 2017 el

valor pagado por dicha empresa de este impuesto fue de \$39.512.113.000, representando el 58.6% del recaudo total del tributo, como se presenta en el gráfico 3.

Gráfico 3. Recaudo impuesto industria y comercio de ECOPETROL



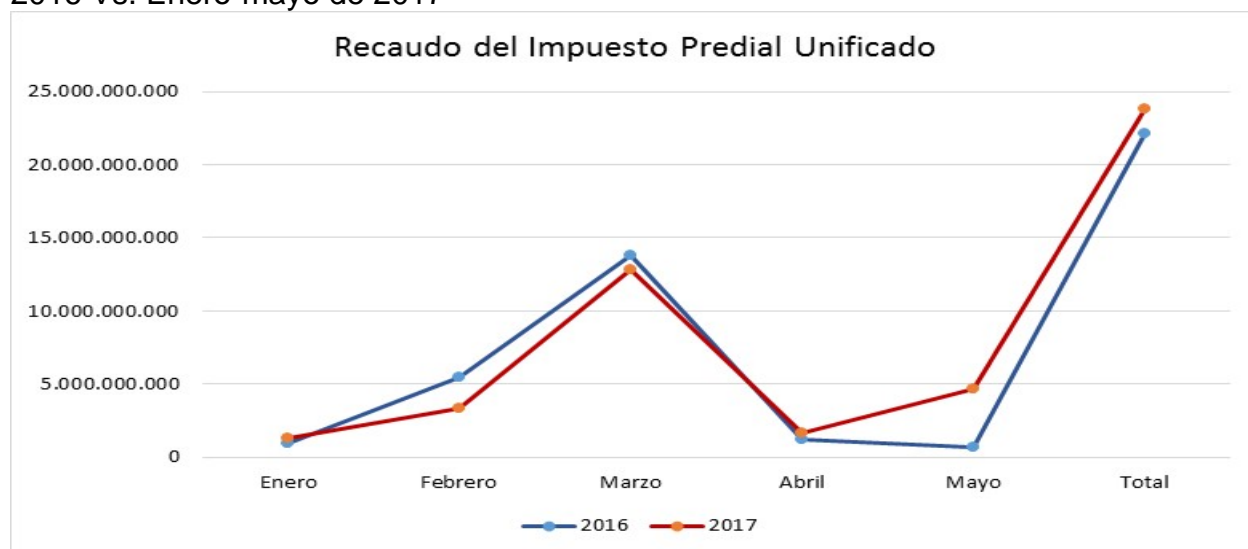
Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

**3.1.2 Impuesto Predial Unificado.** El ingreso por concepto de impuesto predial unificado en lo corrido del año 2017 se situó en el 91.2% de lo presupuestado y representó en el periodo de estudio, el 20.4% de los ingresos tributarios y el 10.8% de los ingresos totales de la entidad.

El recaudo de esta renta aumentó con respecto al mismo periodo del año anterior tal como se observa en el gráfico 4. Es importante señalar el registro del mes de mayo en donde se da un repunte en relación al mismo mes de la vigencia anterior, ocasionado por las campañas tributarias y las facilidades de pago establecidas en el Decreto 156 de 2017.

Según el valor recaudado por concepto de Predial Unificado Urbano, Rural y Vigencia Anterior, se puede evidenciar que a la fecha 31 de mayo de 2017, aumentó el recaudo de este impuesto con respecto al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior, con una diferencia de \$ 1.615 millones de pesos, que equivale a un crecimiento del 7.3%, tal como se observa en el cuadro 4:

Gráfico 4. Comparativo del recaudo del Impuesto Predial Unificado enero-mayo de 2016 Vs. Enero-mayo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Cuadro 4. Valores recaudados de Impuesto predial unificado

Predial Unificado	2016	2017
Enero	980,107,730	1,279,271,062
Febrero	5,439,532,102	3,380,603,668
Marzo	13,779,578,404	12,813,207,877
Abril	1,267,226,941	1,634,219,103
Mayo	696,295,443	4,670,830,168
Total	22,162,740,620	23,778,131,878

=/=

1,615,391,258

**3.1.3 Impuesto de Avisos y Tableros.** Esta renta presentó un recaudo efectivo a 31 de mayo de 2017 de \$7.454.458.000, alcanzando una ejecución del 45.3% sobre lo presupuestado, siendo muy similar al industria y comercio, por cuanto es complementario a dicho gravamen. Así mismo, representó el 6.4% de los ingresos tributarios y el 3.4% de los ingresos totales.

### 3.2 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Los ingresos no tributarios representaron el 28.1% del total y alcanzaron a mayo de la presente anualidad, una ejecución del 33.2% sobre el presupuesto definitivo. La principal renta de este grupo son las transferencias del nivel nacional, representadas primordialmente por el Sistema General de Participaciones, SGP, que en el periodo analizado participaron en el 74.2% en los recursos del grupo y contribuyeron con el 20.8% en los ingresos totales. El recaudo de estos recursos se presenta en el cuadro 5 donde se observa el recaudo y la participación de los rubros que componen este grupo de ingresos.

Cuadro 5. Recaudo de los ingresos no tributarios. Enero-mayo de 2017

Descripción	Presupuesto Definitivo	Total Recaudo	Recaudo %	Part. en ingresos no tributarios %	Part. en ingresos totales %
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	185.631.869.857	61.625.508.215	33,2%	100,0%	28,1%
1. Tasas, multas y contribuciones	3.264.887.738	1.944.391.579	59,6%	3,2%	0,9%
2. Transferencias	181.622.406.399	59.441.371.049	32,7%	96,5%	27,1%
• Transferencias para funcionamiento	827.744.436	145.809.106	17,6%	0,2%	0,1%
• Transferencias para inversión	180.794.661.963	59.295.561.943	32,8%	96,2%	27,0%
- Sistema General de Participaciones	124.819.863.058	45.702.142.673	36,6%	74,2%	20,8%
- Otras transferencias para Fondo Local de Salud	43.738.353.844	12.614.972.151	28,8%	20,5%	5,7%
- Transferencias sector eléctrico	1.056.251.548	291.049.801	27,6%	0,5%	0,1%
- Otras transferencias	11.180.193.513	687.397.318	6,1%	1,1%	0,3%
3. Fondos especiales	744.575.720	239.745.587	32,2%		0,1%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Los ingresos por el Sistema General de Participaciones tienen asignación específica para los diferentes sectores de inversión de acuerdo a la ley, cuya distribución se muestra en el gráfico 5, donde se observa que los mayores recursos se destinan a educación y salud. La asignación para propósito general a su vez debe destinarse el 6.5% para Cultura, el 8.7% para Deportes y la porción restante se distribuye entre los otros sectores de inversión.

Gráfico 5. Distribución de los recursos del SGP. Enero-mayo de 2017

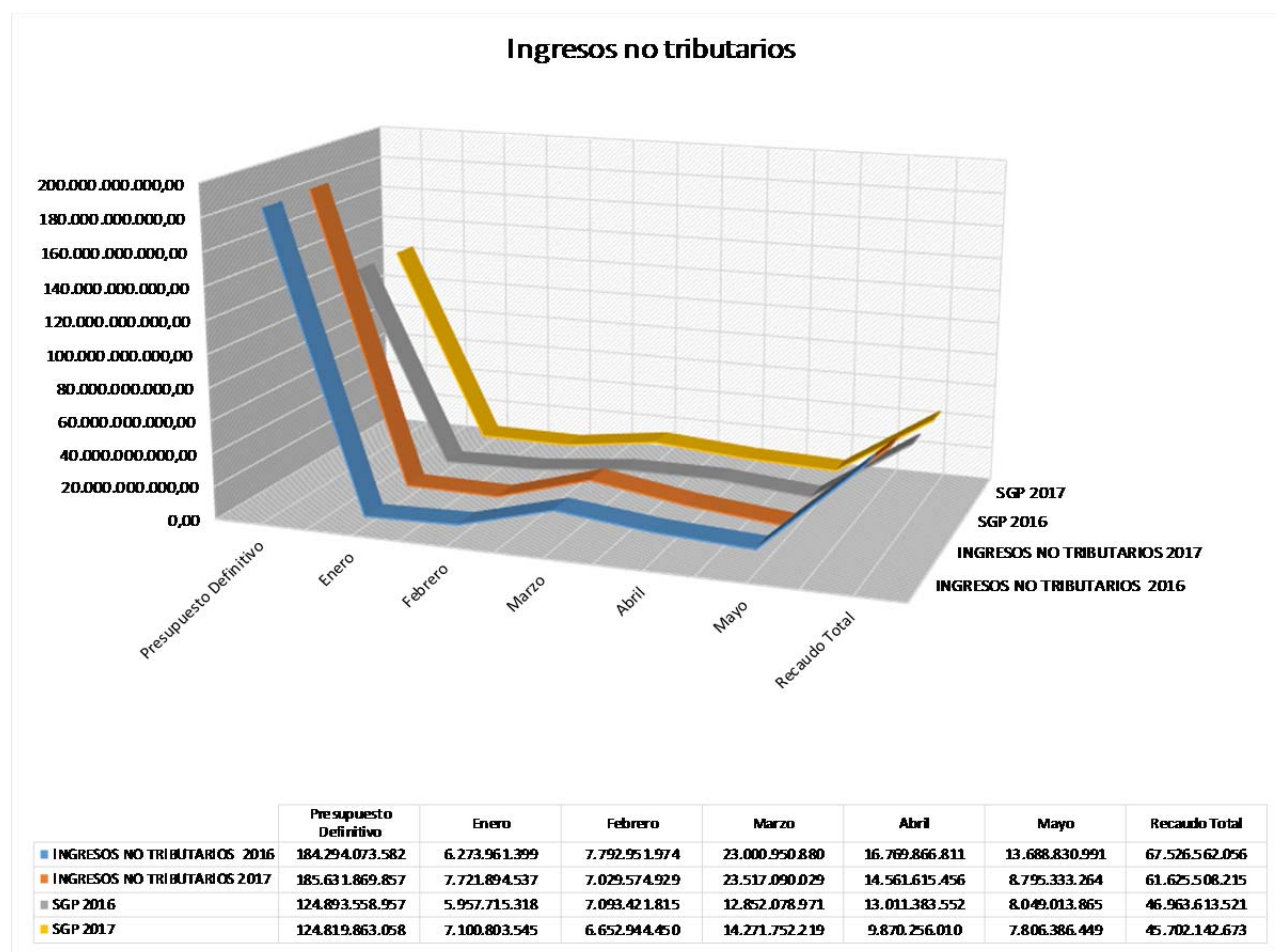


Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

El gráfico 6, presenta un comparativo de los ingresos no tributarios y su principal rubro (SGP) del periodo enero a mayo de 2016 y 2017, en donde se observa que los valores presupuestados de SGP presentan un valor muy similar en las dos vigencias, así como una leve disminución en el recaudo en 2017 frente a lo ingresado en el 2016 en el mismo lapso de tiempo. Respecto a los ingresos totales del grupo se presenta un incremento mínimo del 0,73% en el año 2017 en relación a la vigencia anterior, lo cual demuestra el estancamiento de estas rentas, dado en mayor grado por el decrecimiento de los recursos del SGP que tiene una alta participación en la composición de este grupo de ingresos.



Gráfico 6. Ingresos no tributarios enero a mayo 2016-2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

En el cuadro 6 se presenta la situación de los recursos del SGP con corte a 31 de mayo de 2017, donde se observa que las transferencias se están recibiendo acorde a los documentos de distribución y según las once doceavas partes establecidas de cada uno de los conceptos para la vigencia 2017.

**Cuadro 6. Recursos del Sistema General de Participaciones. Año 2017**

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Recaudos	Saldo Por Recaudar
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>124,819,863,058.00</b>	<b>124,819,863,058.00</b>	<b>45,702,142,673.00</b>	<b>79,117,720,385.00</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - ASIGNACIONES ESPECIALES</b>	<b>5,557,195,627.00</b>	<b>5,557,195,627.00</b>	<b>2,567,311,101.00</b>	<b>2,989,884,526.00</b>
S. G. P. Alimentación Escolar	582,860,102.00	582,860,102.00	305,481,284.00	277,378,818.00
S. G. P. Rio Grande de la Magdalena	475,699,457.00	475,699,457.00	226,316,802.00	249,382,655.00
S. G. P. Agua Potable y Saneamiento Básico	4,097,748,253.00	4,097,748,253.00	2,035,513,015.00	2,062,235,238.00
S.G.P. Primera Infancia	400,887,815.00	400,887,815.00	0	400,887,815.00
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - EDUCACION</b>	<b>88,843,696,447.00</b>	<b>88,843,696,447.00</b>	<b>30,594,935,887.00</b>	<b>58,248,760,560.00</b>
S. G. P. Educación - Prestación de Servicios	69,698,720,269.00	69,698,720,269.00	24,512,446,020.00	45,186,274,249.00
S. G. P. Educación - Aportes Patronales de Docentes y Directivos Docentes	7,353,591,439.00	7,353,591,439.00	3,258,719,714.00	4,094,871,725.00
S. G. P. Educación - Ascenso en el escalafon	805,006,717.00	805,006,717.00	247,600,466.00	557,406,251.00
S. G. P. Educación - Aportes Docentes sin situación de Fondos	3,465,183,125.00	3,465,183,125.00	1,601,321,043.00	1,863,862,082.00
S. G. P. Educación - SGPE necesidades educativas especiales	282,720,943.00	282,720,943.00	0	282,720,943.00
Calidad Matricula	3,168,397,614.00	3,168,397,614.00	974,848,644.00	2,193,548,970.00
S. G. P. Educación - Calidad Matricula	3,534,080,000.00	3,534,080,000.00	0	3,534,080,000.00
S.G.P. Conectividad	535,996,340.00	535,996,340.00	0	535,996,340.00
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - SALUD</b>	<b>25,415,522,835.00</b>	<b>25,415,522,835.00</b>	<b>10,073,859,852.00</b>	<b>15,341,662,983.00</b>
S. G. P. Salud - Régimen subsidiado Demanda - Sin Situación de Fondos	23,729,805,776.00	23,729,805,776.00	9,366,912,378.00	14,362,893,398.00
S. G. P. Salud - Salud Publica	1,587,322,932.00	1,587,322,932.00	706,881,554.00	880,441,378.00
SGP Salud Oferta Nivel 1 (hospitales y centros de salud vinculados)	35,856,984.00	35,856,984.00	65,920.00	35,791,064.00
SGP Salud Aportes Patronales Oferta Nivel 1* hospitales y centros de salud vinculados*	62,537,143.00	62,537,143.00	0	62,537,143.00
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROPOSITO GENERAL</b>	<b>5,003,448,149.00</b>	<b>5,003,448,149.00</b>	<b>2,466,035,833.00</b>	<b>2,537,412,316.00</b>
S. G. P. Propósito General Forsoza Inversión - Cultura	333,563,210.00	333,563,210.00	160,738,840.00	172,824,370.00
S. G. P. Propósito General Forsoza Inversión - Deporte	444,750,947.00	444,750,947.00	214,318,451.00	230,432,496.00
S. G. P. Propósito General Forsoza Inversión - Libre inversión	4,225,133,992.00	4,225,133,992.00	2,090,978,542.00	2,134,155,450.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

### 3.3 RECURSOS DE CAPITAL

El valor presupuestado de recursos de capital para la vigencia 2017 fue de \$120.856.263.235, que al periodo enero-mayo presenta una ejecución del 34% que corresponden al 18.7% de los ingresos municipales recaudados, siendo el principal ingreso del grupo los recursos del balance que aportaron el 17.9% del total y el 95.9% de este grupo de ingresos. El cuadro 7 presenta la ejecución de estos recursos y su participación tanto en el grupo como en el total, discriminados por los principales conceptos del ingreso.

Secretaría de Hacienda

Cra. 5a. No. 50-43 Piso 1

PBX: (57)+(7) 6115555 / Ext. 1500

En Barrancabermeja  
**¡es posible!**





Cuadro 7. Ejecución de los recursos de capital. Enero – mayo de 2017

Descripción	Presupuesto Definitivo	Total Recaudo	Recaudo %	Partic. en recursos de capital	Partic. en ingresos totales %
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	120.856.263.235,62	41.051.292.402,05	34,0%	100,0%	18,7%
• Rendimientos Financieros	3.909.477.312,46	1.639.426.783,87	41,9%	4,0%	0,7%
• Otros Recursos de Capital	15.114.843.314,86	42.178.531,88	0,3%	0,1%	0,0%
• Recursos de Balance	101.831.942.608,30	39.369.687.086,30	38,7%	95,9%	17,9%
- Procesos en curso vigencia 2016	43.027.745.494,35	20.155.981.239,65	46,8%	49,1%	9,2%
- Reservas Presupuestales (ley 819 de 2003)	27.395.581.599,11	17.932.277.620,65	65,5%	43,7%	8,2%
- Pasivos de Vigencias Expiradas	31.408.615.514,84	1.281.428.226,00	4,1%	3,1%	0,6%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

#### 4. GESTION DE GASTOS

La ejecución del gasto municipal a mayo de 2017 presenta un valor de \$248.005.275.199 que equivale al 45.0% de lo presupuestado como se observa en el siguiente cuadro, valor que incluye los recursos destinados y transferidos a los entes de control.

Cuadro 8. Ejecución del gasto municipal. Enero – mayo 2017

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total ejecutado	Ejecución %
Presupuesto de Gastos	449.491.109.049	551.323.051.657	248.005.275.199	45,0%
Entes de Control	9.599.057.055	9.599.057.055	3.627.697.037	37,8%
Concejo Municipal	3.832.624.933	3.832.624.933	1.229.982.853	32,1%
Personería Municipal	2.943.675.433	2.943.675.433	1.226.531.430	41,7%
Contraloría Municipal	2.822.756.688	2.822.756.688	1.171.182.754	41,5%
Alcaldía Municipal	439.892.051.994	541.723.994.602	244.377.578.162	45,1%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

La distribución del presupuesto inicial de gastos de la Administración Central sin los entes de control, se situó en 21.1% para los gastos de funcionamiento, 5.7% corresponde a la deuda pública y el 73.2% están asignados a la inversión pública. El

siguiente cuadro presenta el valor ejecutado de los recursos frente al presupuesto definitivo por cada uno de los componentes del gasto,

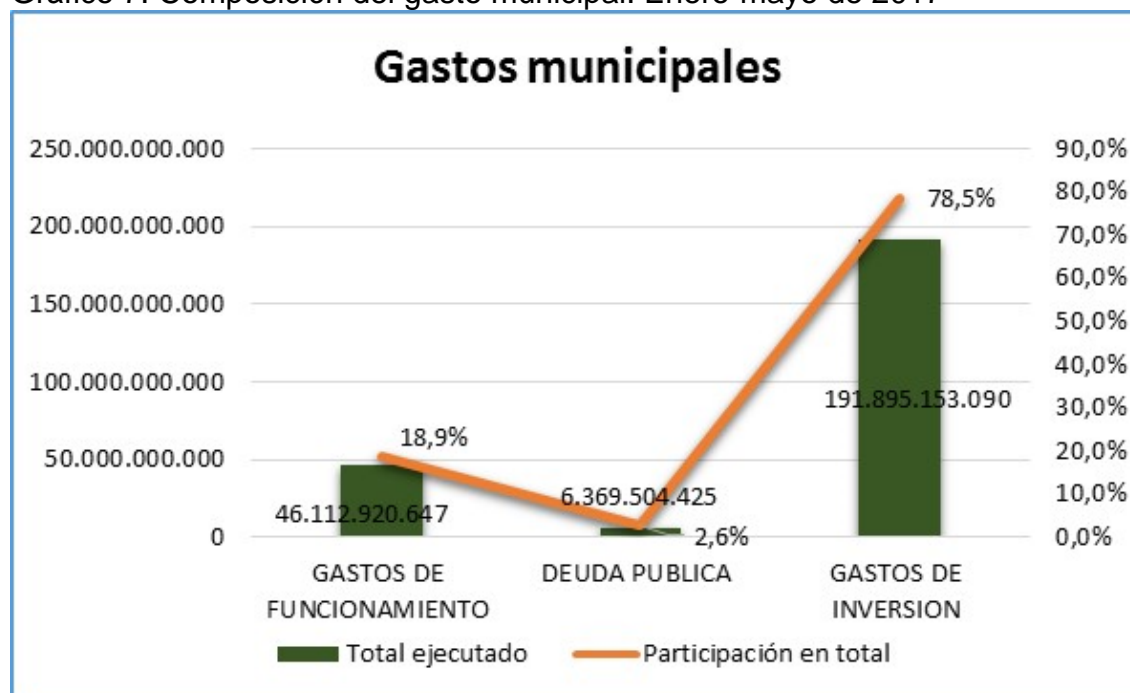
Cuadro 9. Ejecución de los gastos de municipales. Enero-mayo de 2017

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total ejecutado	Ejecución %
Presupuesto de Gastos	439.892.051.994	541.723.994.602	244.377.578.162	45,1%
Gastos de Funcionamiento	92.901.610.148	92.901.610.148	46.112.920.647	49,6%
Deuda Publica	25.000.000.000	20.525.000.000	6.369.504.425	31,0%
Gastos de Inversión	321.990.441.846	428.297.384.454	191.895.153.090	44,8%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

En el siguiente gráfico se muestra la proporción cada uno de los componentes del gasto municipal en relación al total ejecutado a mayo de 2017, en donde se observa que la mayor proporción corresponde a la inversión.

Gráfico 7. Composición del gasto municipal. Enero-mayo de 2017

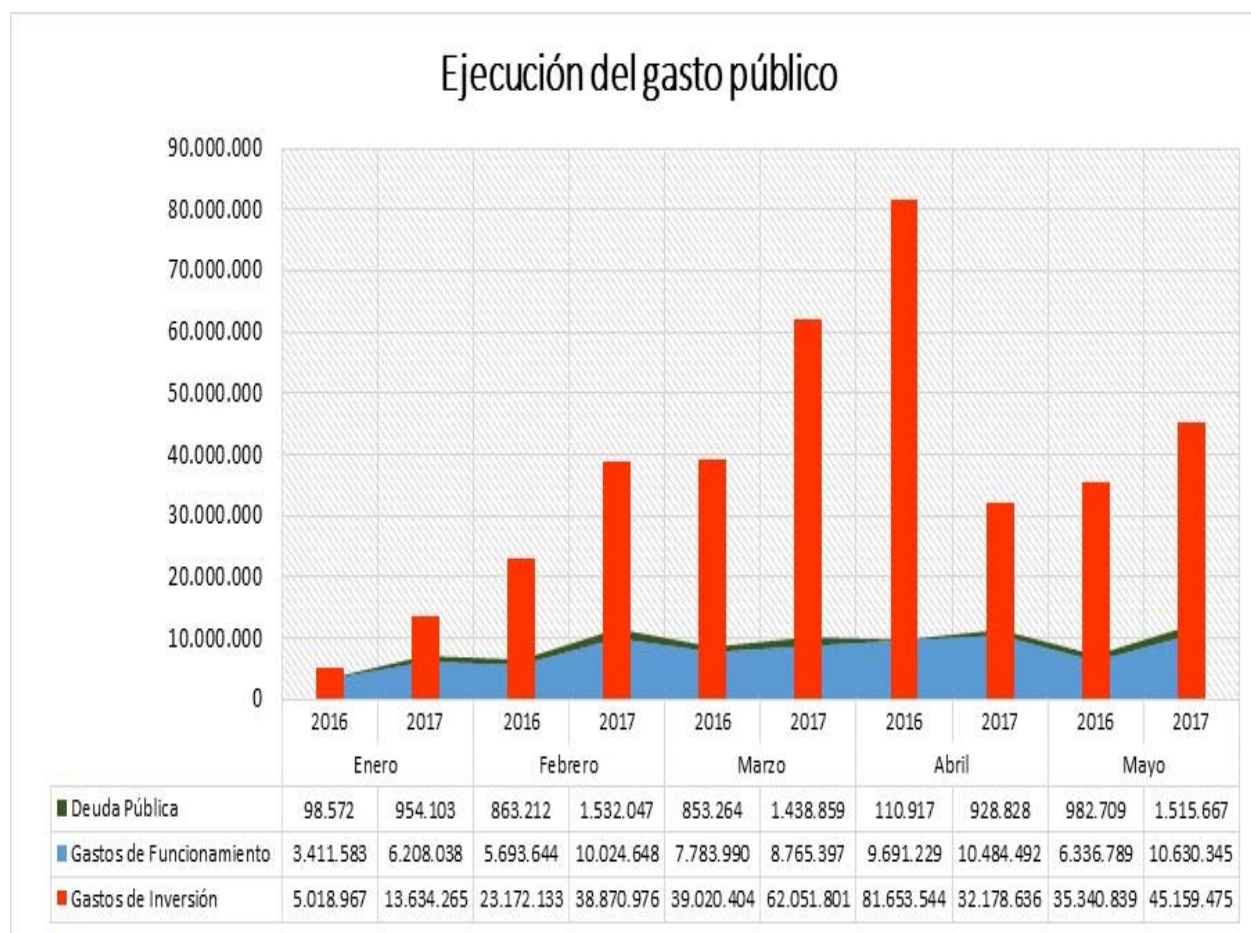


Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

El siguiente gráfico muestra el comportamiento de la ejecución del gasto público a mayo de 2017 frente al mismo periodo del año 2016, en donde se observa que la

inversión fue superior en la mayor parte de los meses a excepción de abril en donde los recursos ejecutados son mayores en la vigencia anterior, debido principalmente a la ejecución de las reservas presupuestales del año 2016.

Gráfico 8. Gasto Municipal enero-mayo 2016 vs. 2017 (Miles de pesos)

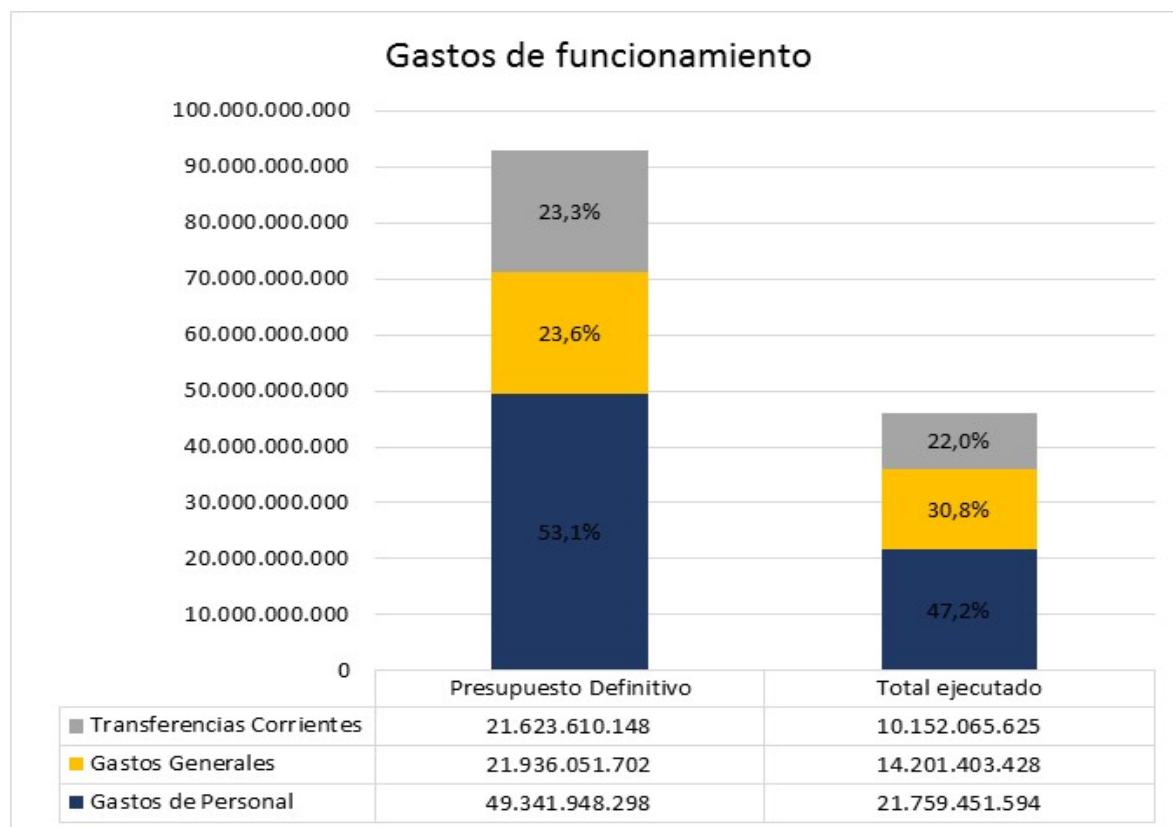


Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

#### 4.1 Gastos de Funcionamiento.

El principal rubro del gasto de funcionamiento son los servicios personales, seguido por los gastos generales y finalmente están las transferencias, como se observa en el siguiente gráfico.

Gráfico 9. Composición de los gastos de funcionamiento. Enero-mayo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Al corte del periodo analizado los gastos de funcionamiento tuvieron una ejecución del 49.6% en relación al monto presupuestado, siendo el de mayor cumplimiento los gastos generales seguido por las transferencias y en último lugar están los gastos de personal, tal como se aprecia en el cuadro 10.

Cuadro 10. Ejecución de los gastos de funcionamiento. Enero-mayo de 2017

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total ejecutado	Ejecución %
Gastos de Funcionamiento	92.901.610.148	92.901.610.148	46.112.920.647	<b>49,6%</b>
Gastos de Personal	48.713.243.300	49.341.948.298	21.759.451.594	44,1%
Gastos Generales	23.301.756.700	21.936.051.702	14.201.403.428	64,7%
Transferencias Corrientes	20.886.610.148	21.623.610.148	10.152.065.625	46,9%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Secretaría de Hacienda

Cra. 5a. No. 50-43 Piso 1

PBX: (57)+(7) 6115555 / Ext. 1500

En Barrancabermeja  
**¡es posible!**



## 4.2 Deuda Pública.

El Municipio de Barrancabermeja, a mayo de 2017, ha cancelado por servicio de la deuda pública la suma de \$6.369.504.424,99 discriminados en los valores presentados en el siguiente cuadro. Actualmente el municipio de Barrancabermeja se encuentra al día en el cumplimiento de las obligaciones financieras contraídas. El saldo de la deuda total a la fecha de corte es de \$146.246.667.679,93.

Cuadro 11. Ejecución de la deuda pública

<b>DEUDA PAGADA A 31 DE MAYO 2017</b>	
Capital	1.156.526.866,85
Intereses	5.212.977.558,14
<b>Total</b>	<b>6.369.504.424,99</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

## 4.3 Gastos de Inversión.

La inversión pública presenta una ejecución \$191.895.153.090 que equivale al 44.8% del valor presupuestado, como se aprecia en el siguiente cuadro, en el cual se relacionan los valores y porcentajes de ejecución para cada uno de los sectores. Los sectores que muestran un mayor avance en la ejecución de los recursos asignados son en su orden Transporte, Equipamiento e Infraestructura, Deporte y Recreación, Agua Potable y Saneamiento Básico y Cultura.

Cuadro 12. Ejecución de los gastos de inversión. Enero-mayo de 2017

Descripción	Presupuesto Definitivo	Total ejecutado	Ejecución %
<b>Gastos de Inversión</b>	428.297.384.454	191.895.153.090	44,8%
Sector Salud	73.174.092.466	30.083.280.287	41,1%
Sector Promoción del Desarrollo	13.735.215.046	3.122.400.000	22,7%
Sector Ambiental	18.455.826.810	5.839.732.938	31,6%
Sector Seguridad y Convivencia	22.903.547.934	11.346.919.930	49,5%
Sector Agropecuario	2.681.004.173	552.523.984	20,6%
Sector Planeación y Ordenamiento Territorial	9.441.996.364	2.254.428.023	23,9%
Sector Agua Potable y Saneamiento Básico (Sin Incluir Proyectos de VIS)	27.610.643.779	16.242.110.428	58,8%
Sector Servicios Públicos Diferentes a Acueducto Alcantarillado y Aseo (Sin Incluir Proyectos VIS)	23.814.443.373	35.476.355	0,1%
Sector Equipamiento e Infraestructura	18.852.998.554	11.888.097.074	63,1%
Sector Transporte	31.803.375.204	25.284.642.430	79,5%
Sector Desarrollo Comunitario	619.458.919	122.714.250	19,8%
Sector Vivienda y Urbanismo	10.672.883.053	4.317.978.299	40,5%
Sector Fortalecimiento Institucional	6.096.648.039	2.240.043.683	36,7%
Sector Educación	144.247.631.315	66.958.551.166	46,4%
Sector Cultura	4.502.118.695	2.423.657.633	53,8%
Sector Deporte y Recreación	8.187.795.203	5.124.249.037	62,6%
Sector Atención a Grupos Vulnerables - Promoción Social	11.497.705.528	4.058.347.574	35,3%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Secretaría de Hacienda

Cra. 5a. No. 50-43 Piso 1

PBX: (57)+(7) 6115555 / Ext. 1500

En Barrancabermeja  
**¡es posible!**

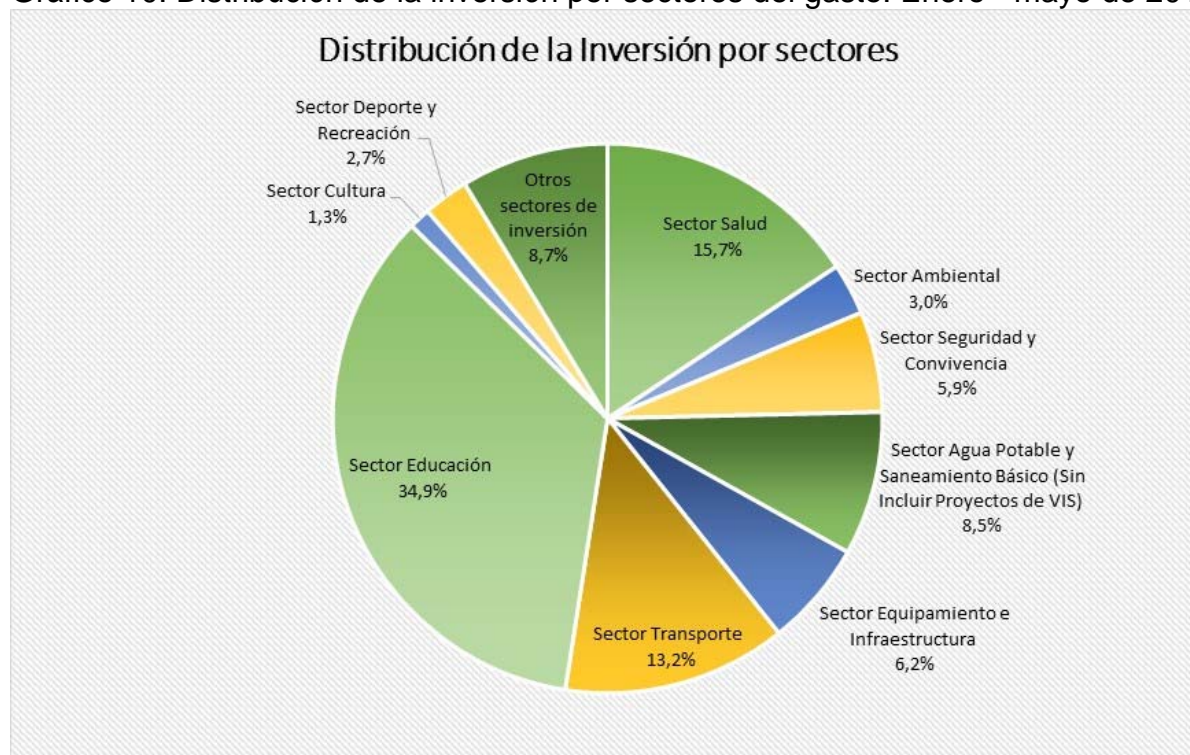




Así mismo, a la fecha de corte de este informe se expidieron Certificados de Disponibilidad Presupuestal por valor de \$244.570.660.509, que frente al valor ejecutado, indica que se gestionan procesos contractuales por un monto aproximado de \$52.675.millones, que requieren el perfeccionamiento para su ejecución.

Los gastos de inversión se distribuyen en mayor proporción en la prestación del servicio educativo que presentó una participación del 34.9%, le sigue en su orden el gasto social en salud con el 15.7% de contribución y en tercer lugar se sitúa la inversión en el sector transporte con el 13.2% del total. La participación de los diferentes sectores de inversión se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 10. Distribución de la inversión por sectores del gasto. Enero - mayo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

## 5. GESTION TRIBUTARIA

La gestión de la Secretaría de Hacienda en materia impositiva reside principalmente en asegurar el recaudo de impuestos de competencia de la administración municipal, garantizando la ejecución de planes de inversión y el funcionamiento del ente territorial, a través de la ejecución de los siguientes aspectos:

Secretaría de Hacienda  
Cra. 5a. No. 50-43 Piso 1  
PBX: (57)+(7) 6115555 / Ext. 1500

En Barrancabermeja  
**¡es posible!**



## 5.1 Gestión administrativa para la recuperación de cartera morosa.

Con la expedición de la reforma tributaria (L.1819 de 2016) el legislador dotó a los entes territoriales para la implementación de formas diversas para la terminación de procesos administrativos de fiscalización y, una herramienta para facilitar el recaudo de la cartera morosa, que hace referencia a la terminación por mutuo acuerdo y la condición especial de pago.

Respecto de esta última, el ejecutivo municipal puso en marcha el recaudo de impuestos cuya causación hubiera ocurrido en la vigencia 2014 y anteriores, mediante la expedición del decreto 156 de 2017.

Con esta medida, la administración municipal otorgó descuentos en sanciones e intereses en mora de ser pagados por el 60% y el 40%, según la fecha de su pago. Esto dinamizó el recaudo de impuesto de vigencias anteriores, a saber:

Cuadro 13. Recaudo por gestión tributaria enero-mayo de 2017

Concepto	Presupuestado	Recaudado
Impuesto predial vigencias anteriores	1.458.503.108	1.992.267.117
Impuesto de industria y comercio vigencias anteriores	6.485.697.360	1.232.735.500
Intereses por mora	849.851.724	1.118.518.040
Sanciones	442.718.000	218.619.000

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

De la información reseñada en el cuadro anterior, se puede arribar a las siguientes conclusiones:

- Se superó la meta de recaudo de impuesto predial de vigencias anteriores y, de los intereses por mora proyectados en el presupuesto de esta vigencia.
- En materia de impuesto de industria y comercio de vigencias anteriores y sanciones, el recaudo muestra un comportamiento positivo, teniendo en cuenta que aún no se han fiscalizado las últimas declaraciones presentadas por los contribuyentes, por lo que estas cifras aumentarían en la medida que la labor de fiscalización comience en las declaraciones de la vigencia fiscal 2016.



## **5.2 Gestión Administrativa en la devolución de saldos a favor.**

En el informe de gestión anterior, la Administración explicó los motivos de orden macro económico y las razones de la economía local que motivaron la reducción en el recaudo de impuestos, principalmente el impuesto de industria y comercio.

Otro aspecto por analizar en la situación fiscal de la administración tributaria municipal son los saldos a favor declarados por los contribuyentes de la ciudad. En la vigencia fiscal 2016, el valor total de saldos a favor informados por los contribuyentes de ICA del municipio ascendió a la suma de quince mil ciento noventa y un millones novecientos veintiocho mil trescientos noventa y cinco pesos (\$15.191.928.395), saldos a favor informados por 618 contribuyentes.

El trabajo de fiscalización y verificación de bases gravables y demás elementos económicos de las declaraciones ha dado como resultado que, a la fecha de presentación de este informe, se han negado mediante acto administrativo, ocho mil doscientos setenta y cuatro millones cuatrocientos cincuenta y cuatro mil pesos (\$8.274.454.000).

De esta forma, además de las cifras en cuanto al recaudo ordinario de impuestos, la labor de la Secretaría de Hacienda se ha enfocado en garantizar un flujo económico necesario para el funcionamiento e inversión de la Administración y, evitar que, a través de las devoluciones de saldos a favor, se perjudique el presupuesto disponible de la vigencia. En cambio de devolver los saldos a favor ya reseñados, a través de 16 actos administrativos este Despacho ha propuesto mayores valores de impuesto por monto de mil seiscientos ochenta y seis novecientos treinta y dos mil pesos (\$1.686.932.000).

## **5.3. Gestión administrativa de aconductamiento de los contribuyentes.**

Generar corrección en la conducta tributaria de los contribuyentes del municipio de Barrancabermeja ha sido una tarea en la que esta Administración se ha empeñado. Al respecto de este asunto, se pueden contar acciones tales como: i) imposición de sanciones por no enviar información, ii) sanciones por extemporaneidad, iii) requerimiento de contribuyentes omisos en su deber de declarar.

En lo relativo a la imposición de sanciones por extemporaneidad y los emplazamientos para declarar, este Despacho ha recurrido a la expedición de actos administrativos consistentes en la formulación de pliegos sancionatorios y, los emplazamientos para declarar, de que trata el artículo 715 del Estatuto Tributario Nacional.

Así las cosas, en materia de los denominados omisos, la Administración ha recaudado en el curso de los primeros 4 meses del año de \$114.686.000 de pesos.

En materia de imposición de sanciones por no enviar información, este Despacho ha proferido actos administrativos con el fin de obtener el pago de \$1.450.000.000. Con esto, la Administración persuade al contribuyente de dos cosas: i) declarar en tiempo y en debida forma y, ii) atender los requerimientos de información que sean elevados por la administración.

## 6. GESTION DE CUENTAS

A 31 de mayo de 2017, la Tesorería General ha generado 3.158 comprobantes de Egreso por un valor de \$ 151.710.053.553,59; las cuentas han sido canceladas de forma oportuna a los proveedores y contratistas del Municipio, cumpliendo así con la misión de esta área funcional de la dependencia.

**Cuentas por Pagar 2017.** Para la vigencia 2.016 quedaron un total de 854 cuentas por pagar, constituidas el 18 de enero de 2017 según Decreto 018 de 2017, las cuales suman \$9.684.946.126,36 que a la fecha de presentación de este informe existe un saldo pendiente por pagar de \$256.705.083, representando el 97% de ejecución y pago de estas cuentas.

Cuadro 14. Pago de cuentas 2017

EJECUCION PRESUPUESTAL DE CUENTAS POR PAGAR				
Periodo comprendido entre 01-01-2017 y 31-05-2017				
Rubro Presupuestal	Descripción	Presupuesto Definitivo	Pagos Acumulados	Cuentas por Pagar
CP.	CUENTAS POR PAGAR	9,684,946,126.36	9,428,241,043.36	256,705,083.00
CP.2	PRESUPUESTO DE GASTOS	9,684,946,126.36	9,428,241,043.36	256,705,083.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

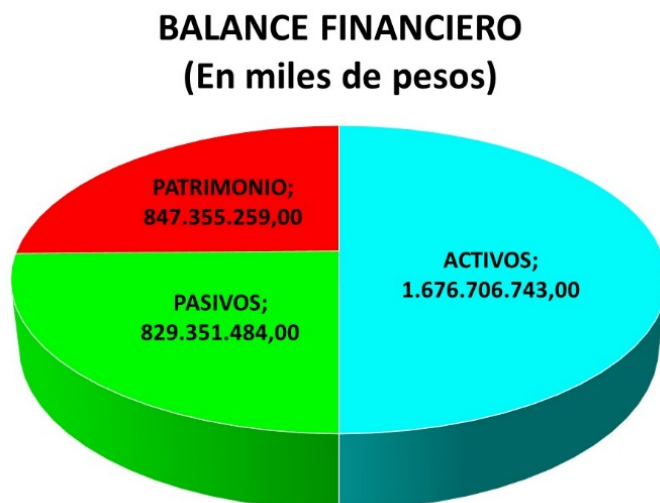
## 7. GESTION CONTABLE

En cumplimiento a lo ordenado en el marco normativo por la Contaduría General de la Nación, durante el año 2017, la Administración Municipal a través de la Unidad de Contabilidad continúa con el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público - NICSP, para lo cual se llevaron a cabo varias actividades entre ellas:

- a. Socialización del proceso de implementación de NICPS, a través del Comité de Sostenibilidad de la Información Contable debidamente modificado.
- b. Conformación de las mesas técnicas con sus responsables.
- c. Cronograma para el desarrollo de las mesas técnicas.
- d. Elaboración del diagnóstico del año 2015.
- e. Elaboración de diagnósticos a través de las temáticas de cada mesa técnica.
- f. Se continuó con el proceso de depuración de información contable.
- g. Se documentaron las acciones desarrolladas a través de actas de cada mesa técnica.

De todo lo anterior se obtiene la siguiente información financiera con corte a 31 de marzo de 2017, representando de forma real, fidedigna y confiable la información, así:

Gráfico 11. Balance Financiero. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Esta composición del Balance General de la Administración Central, permite observar cómo se encuentra conformado cada elemento del Balance.

Para efectos de análisis de las cifras, se tiene la siguiente información relacionada con el Activo, siendo este el primer componente principal del Balance General y estando conformado de forma detallada como se ilustra a continuación:

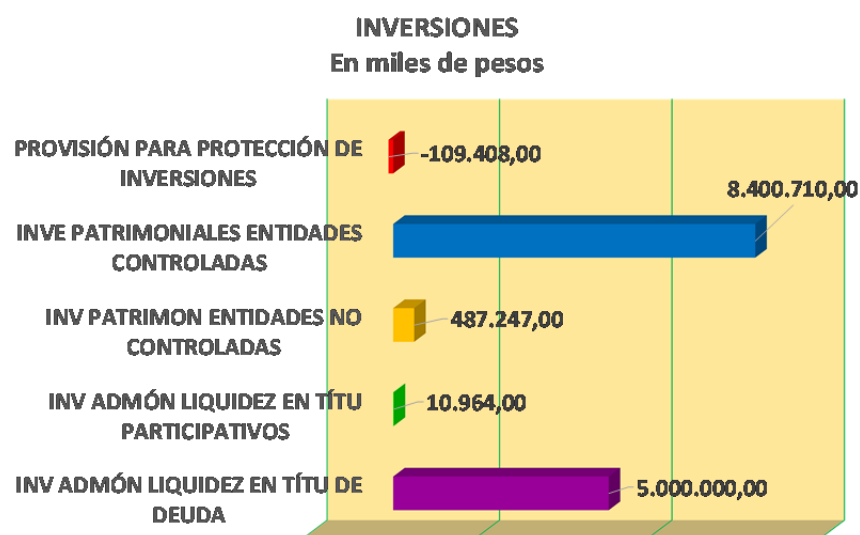
Gráfico 12. Activo. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Las inversiones presentaban la siguiente composición, destacándose las Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas.

Gráfico 12. Inversiones. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Por su parte las Rentas por Cobrar permiten apreciar una composición por vigencia actual y vigencias anteriores, siendo este último el componente más representativo.

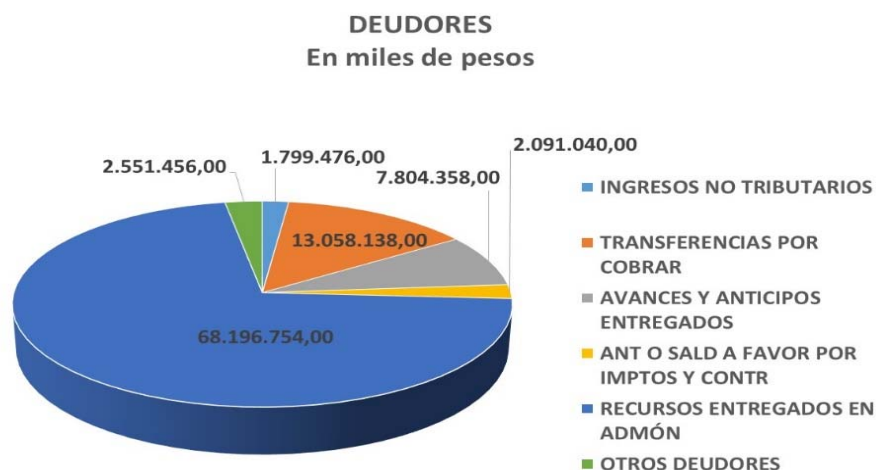
Gráfico 13. Rentas por cobrar. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Del componente de Deudores se observa una variada composición, destacándose los Recursos Entregados en Administración.

Gráfico 14. Deudores. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

La Propiedad, Planta y Equipo, es el segundo componente de mayor peso del Activo, compuesto así:

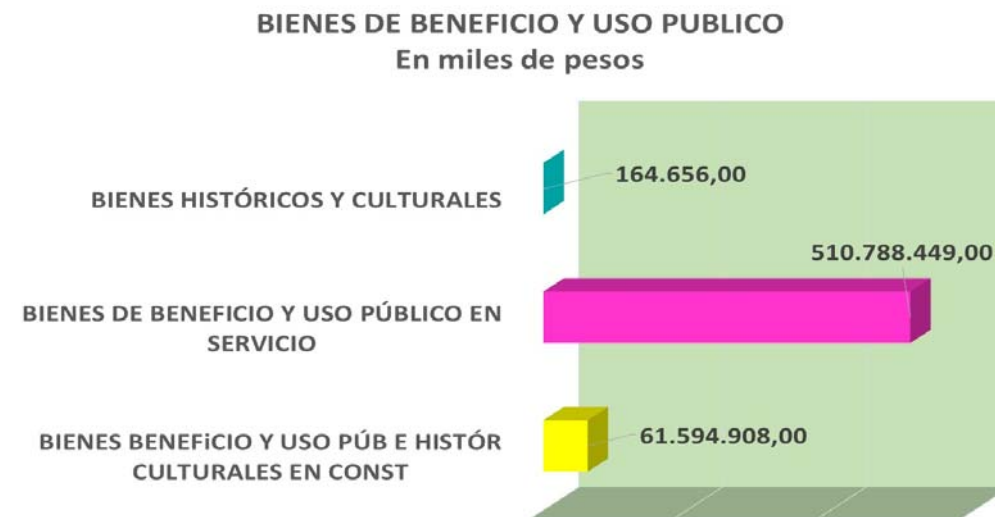
Gráfico 15. Propiedad, Planta y Equipo. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Por su parte los Bienes de Beneficio y Uso Público mayor componente del Activo, está conformado así:

Gráfico 16. Bienes de Beneficio y Uso Público. Enero-marzo de 2017

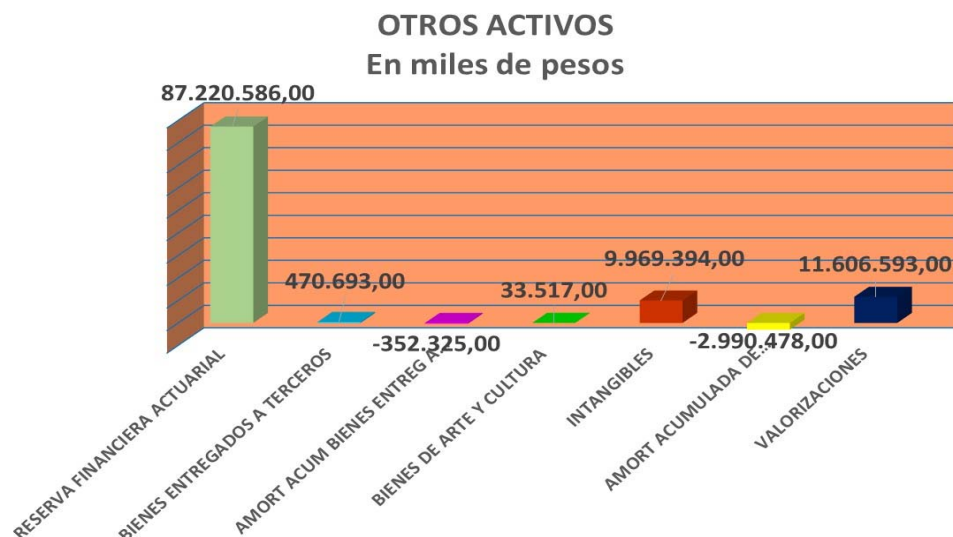


Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal



El grupo Otros Activos, representan una pequeña proporción de los Activos y están conformados así:

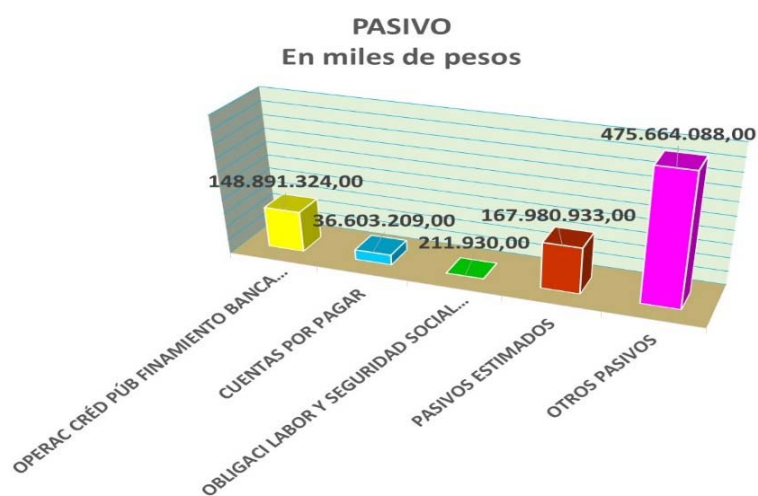
Gráfico 17. Otros Activos. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

El segundo componente principal del Balance General, presenta la siguiente composición al cierre del trimestre de 2017:

Gráfico 18. Pasivo. Enero-marzo de 2017





Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal  
Como tercer componente principal y final del Balance General, se tiene el Patrimonio compuesto así:

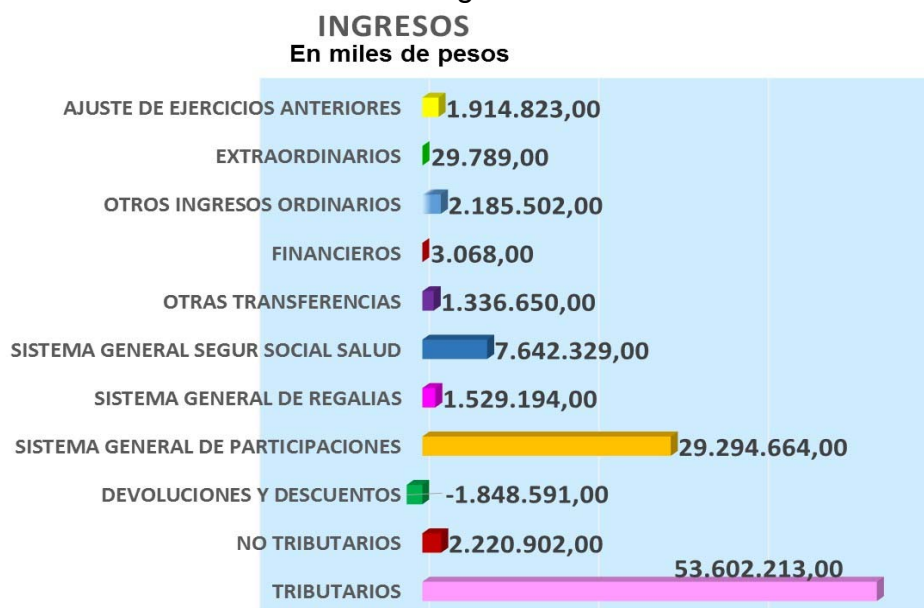
Gráfico 18. Balance General - Patrimonio. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

En cuanto al Estado de Resultados, se obtiene información relacionada con el primer componente del mismo, los Ingresos, así:

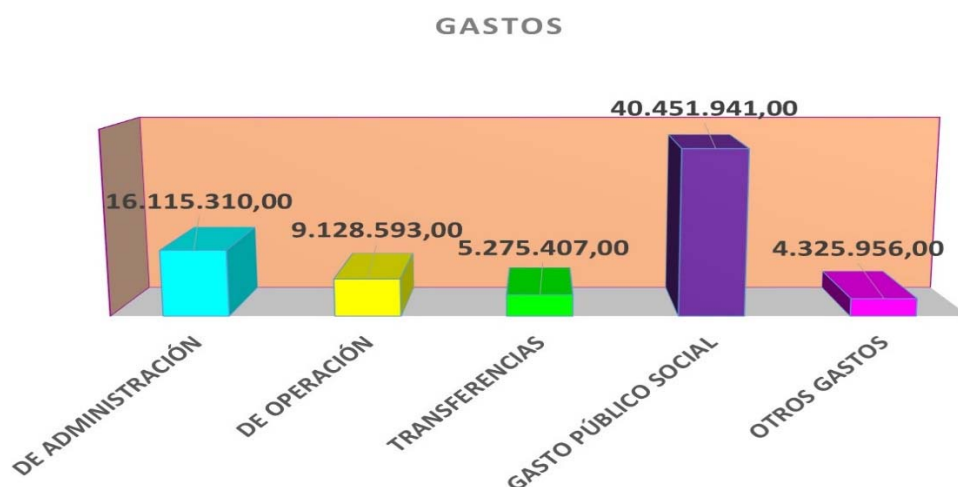
Gráfico 19. Estado de Resultados - Ingresos. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Por su parte el segundo componente importante del Estado de Resultados, los Gastos, presentaron el siguiente comportamiento al cierre del primer trimestre del año 2017:

Gráfico 20. Estado de Resultados - Gastos. Enero-marzo de 2017



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Respecto del Resultado del Ejercicio, correspondiente al primer trimestre del año 2017, permite observar una utilidad del ejercicio, reflejada así:

Gráfico 21. Estado de Resultados – Utilidad del ejercicio. Enero-marzo de 2017





Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Secretaría de Hacienda  
Cra. 5a. No. 50-43 Piso 1  
PBX: (57)+(7) 6115555 / Ext. 1500

En Barrancabermeja  
**¡es posible!**



## 8. CONCLUSIONES

La ejecución de los ingresos muestra un comportamiento positivo frente a lo proyectado, lo que se hace prever que durante la vigencia se dispondrá de los recursos para la sostenibilidad financiera de la entidad municipal.

Se viene cumpliendo con el pago de los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda pública y la inversión se situó en un monto de \$191.895.153.089, valor superior al mismo periodo de la vigencia anterior en \$7.689 millones.

El impacto negativo de la desaceleración económica de la ciudad que ha tenido una influencia directa en el recaudo de impuestos, se ha minimizado con la tarea de fiscalización tributaria que ha facilitado el sostenimiento del recaudo de ingresos para la vigencia.

La Administración tributaria municipal ha puesto a disposición de los contribuyentes todas las herramientas para incentivar el cumplimiento voluntario de obligaciones tributarias.

La labor de este Despacho se ha diversificado, enfocándose no solamente en el recaudo, sino en la disminución de contingencias provocadas por los saldos a favor.