

Estado de las

Finanzas

Municipio de Bucaramanga y
Entidades Descentralizadas

Vigencia 2017

NIVEL DIRECTIVO
CONTRALORÍA DE BUCARAMANGA

JORGE GÓMEZ VILLAMIZAR
Contralor de Bucaramanga

HECTOR ROLANDO NORIEGA LEAL
Subcontralor

YESID MONTAÑEZ VILLAREAL
Contralor Auxiliar Para La Participación Ciudadana

RAFAEL PICON SARMIENTO
Secretario General

GERMAN PEREZ AMADO
Oficina Asesora de Control Interno

LUISA MURILLO CARREÑO
Oficina Asesora de Planeación

ANDRÉS ALFONSO MARIÑO MEZA
Asesor de Despacho

JAVIER ENRIQUE GARCÉS ARIAS
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental

VILMAR ALFONSO PALACIO MEZA
Jefe Oficina Asesora Jurídica

Noviembre 29 de 2018

PRODUCCIÓN TÉCNICA

JAVIER ENRIQUE GARCÉS ARIAS
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental

Zandry Marisol Cárdenas Arias
Profesional Universitaria

Ingrid Jazmine Duarte Vargas
Profesional de Apoyo

Juan Carlos Cifuentes Quiroz
Profesional de Apoyo

TABLA DE CONTENIDO

1. ESTADOS CONTABLES	18
1.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA	20
1.2. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA ENTIDADES NIIF	29
1.3. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL ENTIDADES CON APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	38
1.4. DEUDA PÚBLICA	40
1.5. VIGENCIAS FUTURAS LEY 819 DE 2003.....	47
1.6. TESORERÍA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA.....	55
.....	62
2. GESTIÓN PRESUPUESTAL	63
2.1. IMPACTO DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL BUCARAMANGA 2017	67
2.2. ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE BUCARAMANGA.....	74
2.3 ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.....	79
2.4 CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA.....	82
2.5 BOMBEROS DE BUCARAMANGA.....	85
2.6 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA	88
2.7. INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL DE BUCARAMANGA – IMEBU	90
2.8. METROLINEA S.A.....	92
2.9. DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA	95
2.10. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA - EMAB S.A. E.S.P.....	98
2.11. INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACION DE BUCARAMANGA – INDERBU.....	101
2.12. INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA – ESE ISABU	104
2.13. INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA – INVISBU	107
2.14. CONCEJO DE BUCARAMANGA	109
2.15. PERSONERIA DE BUCARAMANGA	112
2.16. CONTRALORÍA DE BUCARAMANGA.....	114
3.RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN.....	118
3.1 CONTROL FINANCIERO	122
3.2 ESTADOS CONTABLES	123
3.3. CONCEPTO CONTROL FINANCIERO.....	126

LISTA DE TABLA

Tabla 1. Entidades Descentralizadas, Empresas Industriales y Comerciales y Economía Mixta.....	20
Tabla 2. Estado de la Situación Financiera Entidades Municipales 2017-2016.....	20
Tabla 3.Variación Vigencia 2017 - 2016 Entidades Municipales	21
Tabla 4.Administración Central Cuentas del Activo 2017-2016.....	24
Tabla 5.Indicadores Financieros Administración Central.....	27
Tabla 6.Balance general Aplicación NIIF	29
Tabla 7. AMB S.A. Indicadores Financieros.....	29
Tabla 8. ISABU Indicadores Financieros.....	32
Tabla 9. EMAB ESP Indicadores Financieros	34
Tabla 10.Metrolínea S.A. Indicadores Financieros	36
Tabla 11.Estado General de la Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental y Estado de Resultado Integral de Bucaramanga.....	39
Tabla 12.Bucaramanga Comportamiento Histórico de la Deuda Periodo 2012 a 2017	40
Tabla 13.Deuda Pública Administración Central a Diciembre 2017.....	43
Tabla 14.Administración Central Capacidad de Endeudamiento en el 2018	45
Tabla 15.Vigencias Futuras Bomberos de Bucaramanga.	48
Tabla 16.Vigencias Futuras Instituto Municipal de Cultura y Turismo	48
Tabla 17.Vigencias Futuras Dirección de Tránsito de Bucaramanga	48
Tabla 18.Vigencias Futuras Metrolínea S.A.	49
Tabla 19.Vigencias Futuras Administración Central de Bucaramanga	49
Tabla 20.Vigencias Futuras Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P.....	51
Tabla 21.Vigencias Futuras INVISBU.	53
Tabla 22.Vigencias Futuras INDERBU	53
Tabla 23.Vigencias Futuras EMAB S.A.E.S.P.....	54
Tabla 24. Administración Central - Estado General de Tesorería 2016.....	55
Tabla 25.Administración Central Fondos Comunes a 2017	56
Tabla 26. Estado General de Tesorería 2017	57
Tabla 27.Administración Central Indicadores Ley 617 de 2000 a 31 de Diciembre de 2017	58
Tabla 28.Administración Central Balance Financiero.....	60
Tabla 29.Resultado de la Vigencia Fiscal Administración Central.....	61
Tabla 30.Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2017 y 2016	63
Tabla 31.Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2016 y 2017 - Bucaramanga.....	65
Tabla 32.Cobertura del Gasto de Inversión Social 2017 Bucaramanga	69
Tabla 33. Otras Inversiones Gasto Público 2017	71
Tabla 34. Inversión Gasto Público 2015, 2016 y 2017	73
Tabla 35.Administración Central Comparativo Ingresos 2016- 2017.....	75
Tabla 36.Administración Central Ingresos corrientes tributarios 2016 – 2017	76
Tabla 37.Administración Central Ingresos corrientes No tributarios 2016 – 2017.....	77
Tabla 38.Administración Central Comparativo Egresos 2016 – 2017.....	79
Tabla 39. AMB S.A.ESP Comparativo de Ingresos 2016 – 2017	80

Tabla 40.AMB S.A.ESP Comparativo de Gastos 2016 – 2017.....	82
Tabla 41.Caja de Previsión Social de Bucaramanga – Comparativo Ingresos 2016-2017	84
Tabla 42.Caja de Previsión Social de Bucaramanga comparativo Egresos 2016–2017 ...	85
Tabla 43.Bomberos de Bucaramanga.Comparativo Ingresos 2016 – 2017.....	86
Tabla 44.Bomberos de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2016 – 2017	87
Tabla 45.IMCUT. Comparativo Ingresos 2016 – 2017	88
Tabla 46.IMCUT. Comparativo Egresos 2016 – 2017	90
Tabla 47. IMEBU. Comparativo Ingresos 2016 – 2017	91
Tabla 48.IMEBU.Comparativo Gastos 2016 – 2017.....	92
Tabla 49.Metrolínea S.A. Comparativo Ingresos 2016-2017	94
Tabla 50.Metrolínea S.A. Comparativo Gastos 2016 – 2017.....	95
Tabla 51.DTB. Comparativo Ingresos 2016 – 2017	97
Tabla 52.DTB. Comparativo Gastos 2016 – 2017.....	98
Tabla 53.EMAB S.A. E.S.P. Comparativo Ingresos 2016 – 2017.....	99
Tabla 54.EMAB S.A. E.S.P. Comparativo Gastos 2016 – 2017	101
Tabla 55.INDERBU. Comparativo Ingresos 2016 – 2017.....	102
Tabla 56.INDERBU. Comparativo Gastos 2016 – 2017	104
Tabla 57.E.S.E. ISABU Comparativo Ingresos 2016 – 2017	105
Tabla 58.E.S.E. ISABU. Comparativo Gastos 2016 – 2017	107
Tabla 59. INVISBU. Comparativo Ingresos 2016 – 2017	108
Tabla 60.INVISBU. Comparativo Gastos 2016 – 2017.....	109
Tabla 61.Concejo de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2016 – 2017.....	110
Tabla 62.Concejo de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2016 – 2017	112
Tabla 63.Personería de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2016 – 2017	113
Tabla 64.Personería de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2016 – 2017.....	114
Tabla 65.Contraloría de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2016 – 2017	115
Tabla 66.Contraloría de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Recaudados 2016 – 2017.....	117
Tabla 67.Calificación componente control financiero vigencia 2017.....	122
Tabla 68. Dictamen de las entidades auditadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga Vigencia 2017	123
Tabla 69. Fenecimiento de las Cuentas Auditadas 2017	124

LISTA DE GRÁFICAS

Gráfica 1. Variación de los Activos Municipio Vigencia 2017-2016.	22
Gráfica 2. Variación del Pasivo Municipio Vigencia 2017-2016.....	22
Gráfica 3.Variación Patrimonio 2017-2016 Bucaramanga.....	23
Gráfica 4. Administración Central Activo Corriente y No Corriente 2017-2016.....	23
Gráfica 5. Administración Central Principales Cuentas del Activo 2017-2016	24
Gráfica 6.Pasivo Corriente y No Corriente 2017 – 2016.....	25
Gráfica 7.Evolución de los Principales de Cuentas del Pasivo.....	26
Gráfica 8. Administración Central Activo Vs Pasivo Vigencia 2017- 2016.	27
Gráfica 9. Administración Central Razón corriente 2017 – 2016	28
Gráfica 10. Administración Central Concentración de Endeudamiento 2017 – 2016.....	28
Gráfica 11. AMB S.A. Variación Activo Corriente 2017 – 2016	30
Gráfica 12.AMB S.A. ESP Variación Activo No Corriente 2017 – 2016.....	30
Gráfica 13.AMB S.A.E.S.P. Pasivo 2017 – 2016.....	31
Gráfica 14.AMB S.A.E.S.P. Patrimonio 2017 – 2016	31
Gráfica 15.E.S.E. ISABU. Comportamiento del Activo 2017 – 2016.....	33
Gráfica 16.E.S.E. ISABU Comportamiento del Pasivo 2017 – 2016.....	33
Gráfica 17.E.S.E. ISABU Comportamiento Patrimonio 2017 – 2016.....	34
Gráfica 18.EMAB Comportamiento del Activo 2017 – 2016	35
Gráfica 19.EMAB Comportamiento del Pasivo 2017 – 2016	35
Gráfica 20.EMAB. Comportamiento del Patrimonio 2017– 2016.....	36
Gráfica 21.Metrolínea S.A. Evolución del Activo 2017 – 2016.....	37
Gráfica 22.Metrolínea S.A. Pasivo Corriente y No Corriente 2017 – 2016.	37
Gráfica 23.Metrolínea S.A. Patrimonio 2017 - 2016	38
Gráfica 24.Crecimiento Histórico de Bucaramanga - Deuda Periodo 2012 a 2017	41
Gráfica 25.Evolución Deuda Pública Por Entidades 2012-2017.....	41
Gráfica 26.Concentración Deuda Pública en Bucaramanga 2017.....	42
Gráfica 27.Incremento Deuda Pública del Bucaramanga Periodo 2016 – 2017	42
Gráfica 28.Déficit tesorería fondos comunes	55
Gráfica 29.Participación de los agregados de ingresos en el total del conglomerado municipal 2017.....	63
Gráfica 30.Participación de los sujetos en el total de los ingresos	64
Gráfica 31.Participación de los Agregados de Gastos en el Total del Conglomerado Municipal 2017.....	65
Gráfica 32.Comparativos gastos conglomerado municipal 2016-2017	66
Gráfica 33.Participación de los Agregados de Gastos en el Total del Conglomerado Municipal 2016.....	67
Gráfica 34.Comportamiento del Gasto de Inversión en el 2017	69
Gráfica 35. Variación de la Inversión Social 2015,2016 y 2017.....	72
Gráfica 36.Comparativo del total de los gastos del Municipio frente al rubro total de la Inversión del Municipio	73
Gráfica 37.Administración Central Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017	75

Gráfica 38. Administración Central Ingresos de Capital 2016 – 2017.....	78
Gráfica 39.Administración Central Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017.....	78
Gráfica 40.Administración Central Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos	79
Gráfica 41.AMB S.A.ESP. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017	80
Gráfica 42.AMB S.A.ESP.Ingresos Recaudados vs. Egresos Comprometidos 2016-2017	81
Gráfica 43.AMB S.A.ESP Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 - 2017	82
Gráfica 44.Caja de Previsión de Bucaramanga - Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudado	83
Gráfica 45.Caja de Previsión de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017	84
Gráfica 46.Caja de Previsión de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017.....	85
Gráfica 47. Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Recaudados 2016 – 2017	86
Gráfica 48.Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017.....	87
Gráfica 49.Bomberos de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Comprometidos 2016 – 2017	87
Gráfica 50. IMCUT Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017.....	88
Gráfica 51.IMCUT Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017.....	89
Gráfica 52.IMCUT Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017....	89
Gráfica 53.IMEBU Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016-2017	90
Gráfica 54. IMEBU Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017	91
Gráfica 55. IMEBU Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017...	92
Gráfica 56. Metrolínea S.A. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016- 2017	93
Gráfica 57.Metrolínea S.A. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017	94
Gráfica 58.Metrolínea S.A. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017	95
Gráfica 59. DTB Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017.....	96
Gráfica 60.DTB Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017	97
Gráfica 61.DTB Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017.....	98
Gráfica 62.EMAB S.A. E.S.P. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017	99
Gráfica 63.EMAB S.A. E.S.P. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016- 2017	100
Gráfica 64.EMAB S.A. E.S.P. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017	100
Gráfica 65.INDERBU. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 - 2017.	102
Gráfica 66.INDERBU. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017 ..	103

Gráfica 67.INDERBU. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017	103
Gráfica 68. E.S.E. ISABU Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017	105
Gráfica 69.E.S.E. ISABU. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017	106
Gráfica 70.E.S.E. ISABU. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016-2017	106
Gráfica 71.INVISBU. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016-2017	107
Gráfica 72.INVISBU Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017	108
Gráfica 73.INVISBU Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017	109
Gráfica 74.Concejo de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017.....	110
Gráfica 75. Concejo de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017	111
Gráfica 76.Concejo de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017	111
Gráfica 77.Personería de Bucaramanga Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017	112
Gráfica 78.Personería de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017.....	113
Gráfica 79.Personería de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 - 2017.....	114
Gráfica 80.Contraloría de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 - 2017.....	115
Gráfica 81.Contraloría de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017.....	116
Gráfica 82.Contraloría de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Recaudados 2016 – 2017	116





En la República de Colombia el ejercicio de Control fiscal lo realiza la Contraloría General de la República. El artículo 267 de la Constitución Política de Colombia y el artículo 4 de la Ley 42 de 1993 establece las normas y principios que rigen y direccionan la actividad fiscalizadora de la Contraloría en la Nación. La ley establece: "El Control Fiscal es una función pública, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos sus órdenes y niveles. Este será ejercido en forma posterior y selectiva por la Contraloría General de la República, las contralorías departamentales y municipales, los auditores, las auditorías y revisorías fiscales de las empresas públicas municipales, conforme a los procedimientos, sistemas y principios que se establecen en la presente ley."

Esta función pública, por su contenido, se reviste de un carácter propio exigiendo para su ejercicio condiciones técnicas, profesionales, investigativas, de tal manera que se obtengan resultados altamente confiables y demostrables al momento de realizar una evaluación.

El propósito del presente informe para la vigencia 2017 es emitir un concepto de situación y resultado, de manera cabal y veraz sobre el estado de las finanzas de la Administración Municipal y las entidades descentralizadas del Municipio de Bucaramanga con el propósito de salvaguardar y asegurar el buen uso de los recursos asignados a la entidad territorial, de tal manera que pueda garantizar a futuro el crecimiento y desarrollo sostenible de la ciudad.

El presente documento es una herramienta de evaluación contable, presupuestal y financiera que permite mostrar y analizar la situación económica, presupuestal y financiera del Municipio de Bucaramanga

HISTORIA DE LA CIUDAD

Bucaramanga emerge en las estribaciones del sistema montañoso Oriental, Ciudad Capital del Departamento de Santander, hace parte del entramado territorial del área metropolitana que lleva su nombre. El área Metropolitana de Bucaramanga la conforman Bucaramanga, Floridablanca, Piedecuesta y Girón.

Por su ubicación y la historia de sus pobladores, el entorno Sociopolítico, Económico, Cultural y Ambiental, de la ciudad, está definido por peculiares características.

La meseta de Bucaramanga y en general el Departamento de Santander se conforma entre las agrestes montañas de la cordillera Oriental, y se ubica en el Sector Nororiental de Colombia.

Bucaramanga ocupa un lugar importante en el ranking Nacional, es la quinta ciudad en el contexto Estatal. La historia local de la ciudad se pierde en los tiempos Precolombinos y las etnias que conformaron la génesis de la dinámica poblacional de la meseta de Bucaramanga y sus alrededores procedían esencialmente de las Culturas Muisca y Caribe. Con la conquista española y posterior Colonización progresivamente se fueron afianzando la cultura Hispana y la influencia alemana en la meseta y en la región; este proceso de colonización y mestizaje fue consolidando la idiosincrasia temperamental y pujante del pueblo Bumangués.

En la Última década la capital Santandereana ha repuntado en sus indicadores económicos alcanzando un importante protagonismo en el contexto nacional; es destacable la expansión de empresas dedicadas a la educación, la construcción, el calzado, el software, la joyería, la metalmecánica etc. Además de la consolidación estratégica del sector comercial. Consultada la página: www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-13733918 de 26/03/2014 “La llamada ‘Ciudad de los parques’ o ‘Ciudad Bonita’ tiene el segundo mejor ingreso per cápita de todas las ciudades del país, con 1,8 millones de pesos al mes después de Bogotá, superando en casi el doble al ingreso nacional.”

En contraste con el auge económico que se manifiesta en la ciudad, es una constante en las ciudades Latinoamericanas manifestar niveles de pobreza. Consultada la página: www.alainet.org/es/articulo/16923 de 27/04/2015 “Bucaramanga se reconoce hoy como una ciudad de bajo desempleo y con una población emprendedora; sin embargo, se registran altos niveles de informalidad.” En lo que se refiere a cuestiones como hábitat y déficit de vivienda el documento expresa lo siguiente: “En reciente estudio realizado por la Corporación Autónoma para la Defensa de la Meseta de Bucaramanga, se identifican 146 asentamientos precarios en los que se ubica el 12% de la población del municipio de Bucaramanga, es decir 16.557 viviendas.” A pesar de los contrastes y contradicciones, la Ciudad de Bucaramanga presenta bajos niveles de pobreza y precariedad comparativamente con otras ciudades del contexto nacional. Manifestando indicadores sociales aceptables y tasas de crecimiento económico superiores a las de otros núcleos urbanos.

Se cree que la dinámica de crecimiento de la Ciudad se debe a distintos aspectos, entre ellos podemos mencionar: el geográfico. El clima templado y su ubicación táctica le dan acceso fácil a la región Caribe, al interior del país conectándose con un importante sector de la región Andina.

Los Centros de educación Superior y Tecnológica, con reconocimiento regional y nacional le han permitido formar talento humano con elevado nivel educativo facilitando la integración progresiva de los sectores público, privado y educativo sentando las bases de una economía competitiva y sostenible.

En la actualidad la población de Bucaramanga es de 521.857 habitantes.

ENTORNO MACROFISCAL

La ciudad de Bucaramanga en la última década viene presentando indicadores económicos que han llamado la atención en aspectos tales como: crecimiento, inversión, indicadores sociales entre otros. Organismos como el Banco Mundial, La CEPAL, el Banco de la República, por resultados obtenidos en estudios realizados por estos organismos la sitúan como una ciudad prospera, sostenible y atractiva para los inversionistas.

En el documento de trabajo del Banco de la Republica No 180 de enero del 2013 con nombre “Bucaramanga: capital humano y crecimiento económico” se encuentra el siguiente concepto: “Bucaramanga, la capital del departamento de Santander, no solo es una ciudad con los mejores indicadores sociales de Colombia, sino que su economía viene creciendo a tasas superiores a las de las principales ciudades del país. Este artículo analiza el papel del capital humano y su relación con el crecimiento económico y bienestar social de la ciudad. Se encontró que Bucaramanga posee un capital humano altamente capacitado y sus sectores públicos y privados están aliados en la búsqueda de conocimiento, para lo cual la academia, las empresas y el Estado articulan planes y proyectos de investigación en la búsqueda de mejorar la productividad y competitividad.”

La Capital del Departamento de Santander fue escogida en abril del 2015 por el Banco Interamericano Desarrollo y Findeter como la primera ciudad sostenible dentro de una lista de 48 ciudades (Vanguardia.com del 12/04/2015) y formará parte del primer programa de ciudades sostenibles de Colombia, para el cual se escogieron cuatro ciudades.

Según datos CÁMARA DE COMERCIO DE BUCARMANGA, para la vigencia 2017 la economía regional por sectores se comportó de la siguiente manera, teniendo en cuenta como base el comportamiento de la vigencia anterior: el sector servicios fue el de mayor participación con un 39.7%, con una tasa de crecimiento del 4.0%; le sigue el sector de la industria con un porcentaje de participación del 14.5% desacelerando su comportamiento en -6,0%; en el mismo orden la construcción participó con un 10.6 %, decreciendo a -6,8%; así mismo el sector agropecuario participó con 9.3 %, con una tasa de crecimiento del 6.3%; el comercio participó con un 7.7%, creciendo positivamente al 1.8%; la minería

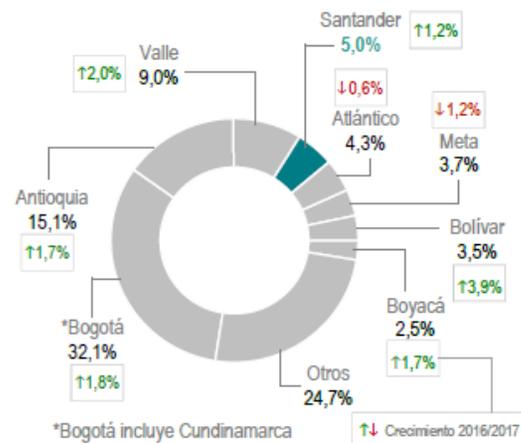
participó con 4.9%; creciendo a 0.7%; el sector transporte participó con 4.0% con una tasa de crecimiento positiva del 4.7%. El PIB del departamento de Santander fue positivo, con un 1.2%, con un cuarto lugar entre las economías más importantes de Colombia y a pesar de los impactos depresivos gestados por el mercado petrolero en la economía global.

PIB de Santander

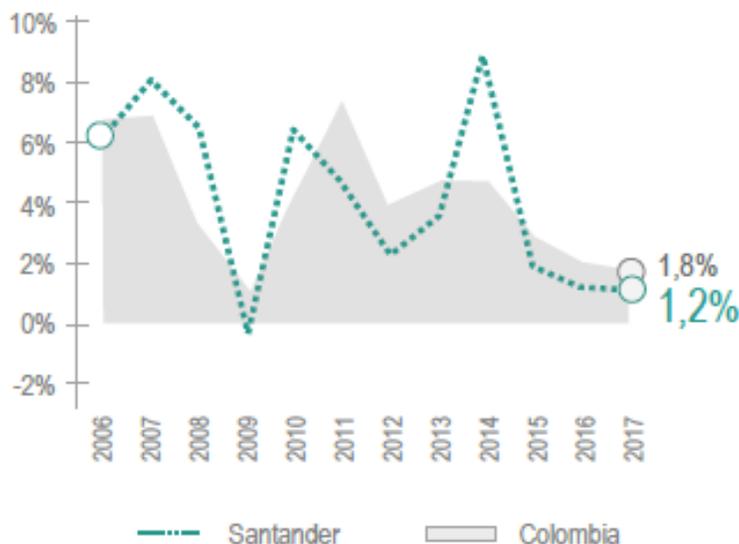


*Nota: PIB per cápita a precios corrientes sin ajustes por paridad internacional.

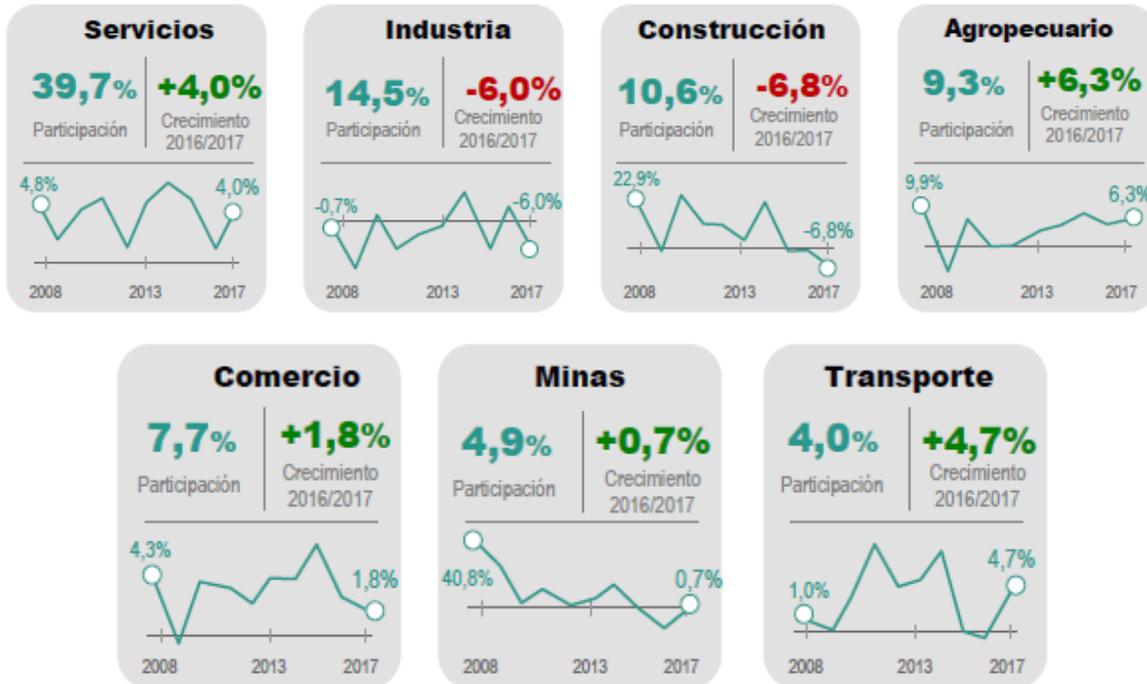
Participación de principales departamentos en el PIB Nacional



Crecimiento del PIB de Santander vs. Colombia Precios constantes 2015



Clasificación por sectores



Fuente cámara de comercio Bucaramanga¹

¹<https://www.camaradirecta.com/temas/documentos%20pdf/informes%20de%20actualidad/2018/PIB%20Santander%202017.pdf>



ESTADOS CONTABLES

1. ESTADOS CONTABLES

El Sector Público Colombiano está diseñado para cumplir a cabalidad con los fines y metas del estado, entendiendo que al contexto estatal lo definen características jurídicas, económicas y sociales, que condicionan el ejercicio de control de los recursos públicos, la rendición de cuentas, la gestión eficiente y la transparencia; estos macro condicionantes se refieren a si el entorno es macro o local para la aplicación del Sistema Nacional de Contabilidad Pública(SNCP), otorgando para cada caso, facultades e imponiendo limitaciones para el desarrollo de funciones de cometido estatal sujetos al principio de legalidad.

La Contabilidad Pública consiste en una aplicación especializada de la contabilidad general que se acondiciona a los requerimientos y propósitos específicos de la función estatal articulando diversos elementos para suplir necesidades de información y control financiero, económico, social y ambiental, en las entidades que desarrollan funciones estatales y que utilizan y gestionan recursos públicos.

La Contaduría General de la Nación expidió el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, bajo la resolución No 414 de 2014 y sus modificaciones, la cual se incorpora como parte integrante del régimen de Contabilidad Pública, el marco conceptual para la preparación y presentación financiera y las normas para el reconocimiento , medición y revelación de los hechos económicos aplicable a las empresas definidas en el artículo segundo de dicha resolución, que cumplan con las siguientes características:

1. Empresas que no coticen en el mercado de valores.
2. Empresas que no capten ni administren dinero del público.
3. Empresas que hayan sido clasificadas como tales por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas. La Contabilidad Pública y sus diferentes informes, reportes y estados contables conforman un direccionamiento para satisfacer y facilitar las necesidades informativas, esclarecedoras y de análisis de los diferentes usuarios, y si es el caso, guiarlos en la toma de decisiones.

Dentro de los usuarios de la Contabilidad Pública podemos mencionar:

- La comunidad y los Ciudadanos.
- Los organismos de planificación y desarrollo de la política Social.
- Las entidades del Sector Público dirigidas hacia el interés general.

- Los órganos de representación política como el Congreso, las asambleas y los Consejos.
- Las instituciones de control externo.
- La Contaduría General de La Nación.
- Los agentes nacionales o internacionales que hacen donaciones o realizan inversiones en el Sector Público.

Para las entidades del Gobierno, la CGN expidió la Resolución 533 de 2015 y sus correspondientes instructivos, mediante la cual se incorpora como parte integrante de Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades definidas en el artículo 2 de dicha resolución así como el artículo 4 estableciendo el cronograma para su implementación; Resolución 693 de 2016, modificando el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno y por último la Resolución 484 de 2017, modificando el anexo de la Resolución No. 533 de 2015, en lo relacionado con las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y el artículo 5 de la Resolución 533 de 2015, en lo concerniente al periodo de aplicación de la norma.

1.1 ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 1. Entidades Descentralizadas, Empresas Industriales y Comerciales y Economía Mixta

ENTIDAD	SECTOR
ESTABLECIMIENTO PÚBLICO	
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	SERVICIO
CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE BUCARAMANGA	PENSIONES Y CESANTIAS
DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA	TRANSPORTE
INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	RECREACIÓN Y DEPORTE
INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	SALUD
INSTITUTO DE VIVIENDA E INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA	VIVIENDA
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA	CULTURA Y TURISMO
INSTITUTO DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL	EMPLEO Y FOMENTO
EMPRESA DE ECONOMIA MIXTA	
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA ESP	SERVICIOS PÚBLICOS
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA ESP	SERVICIOS PÚBLICOS
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO	
EMPRESA DE TRANSPORTE METROLINEA S.A.	SERVICIO TRANSPORTE

Fuente: Contraloría General de la República CGR, cálculos DAF

Tabla 2. Estado de la Situación Financiera Entidades Municipales 2017-2016

BALANCE GENERAL						
Sujeto de Control	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Alcaldía	2,825,611	2,745,716	810,486	813,486	2,015,125	1,932,230
DTB	74,444	80,662	385	342	74,059	80,321
INVISBU	11,371	14,327	4,402	8,723	6,969	5,604
Caja Previsión	36,914	34,982	70	200	36,844	34,782
IMCUT	27,522	25,652	8,553	7,127	18,968	18,525
Bomberos	22,185	18,860	1,527	1,145	20,658	17,714
INDERBU	17,183	20,205	1,672	1,633	15,511	18,572
IMEBU	15,520	18,388	1,047	1,993	14,473	16,395
Contraloría	1,312	1,403	390	577	922	1,403
Concejo	864	1,497	581	770	283	727
Personería	885	404	407	210	479	194
Refugio	712	-	141	-	571	
Total	3,034,522	2,962,095	829,660	836,205	2,204,862	2,126,467

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2017. SIA Contralorías (Millones de pesos).

Los Sujetos de Control presentaron su información financiera consolidada mediante la rendición de cuentas en el Sistema SIA Contralorías, reflejando la totalidad de sus activos, pasivos y patrimonio para cada una de las vigencias analizadas. La información es corroborada en cada una de las entidades por medio de un equipo auditor designado por parte de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, el cual rinde su informe individual sobre cada una de estas entidades objeto de control por parte de la Contraloría. Y la relación de los sujetos vigilados aun no han aplicado el nuevo marco normativo para la contabilidad pública empieza, la cual les empieza a regir a partir de la Vigencia 2018

En cuanto a la Administración Central, sus activos se incrementaron en un 2.91%, sus pasivos tuvieron una leve disminución del 0,37%, y el patrimonio tuvo un incremento del 4.29%, entidades como el DTB, INVISBU, INDERBU e IMEBU tuvieron una disminución en el activo, entidades como IMCUT, DTB y Bomberos incrementaron sus pasivos, resultados que se ven reflejados en la disminución del patrimonio de las entidades Dirección de Tránsito de Bucaramanga, IMEBU y el INDERBU. En cuanto al Refugio Social de Bucaramanga solo se tiene la información de la vigencia 2017, por ende no se puede comparar ni sacar la variación.

Tabla 3. Variación Vigencia 2017 - 2016 Entidades Municipales

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA									
Sujeto de Control	ACTIVO		VARIACIÓN %	PASIVO		VARIACIÓN N %	PATRIMONIO		VARIACIÓN %
	2017	2016		2017	2016		2017	2016	
Alcaldía Bga	2,825,611	2,745,716	2.91%	810,486	813,486	-0.37%	2,015,125	1,932,230	4.29%
DTB	74,444	80,662	-7.71%	385	342	12.69%	74,059	80,321	-7.80%
INVISBU	11,371	14,327	-20.63%	4,402	8,723	-49.54%	6,969	5,604	24.35%
Caja Previsión	36,914	34,982	5.52%	70	200	-65.03%	36,844	34,782	5.93%
IMCUT	27,522	25,652	7.29%	8,553	7,127	20.02%	18,968	18,525	2.39%
Bomberos	22,185	18,860	17.63%	1,527	1,145	33.32%	20,658	17,714	16.62%
INDERBU	17,183	20,205	-14.95%	1,672	1,633	2.42%	15,511	18,572	-16.48%
IMEBU	15,520	18,388	-15.60%	1,047	1,993	-47.47%	14,473	16,395	-11.72%
Contraloría	1,312	1,403	-6.49%	390	577	-32.41%	922	1,403	-34.28%
Concejo	864	1,497	-42.29%	581	770	-24.52%	283	727	-61.09%
Personería	885	404	118.88%	407	210	93.40%	479	194	147.04%
Refugio	712	-	0.00%	141	-	0.00%	571	-	0.00%
Total	3,034,522	2,962,095	2.45%	829,660	836,205	-1%	2,204,862	2,126,467	3.69%
VARIACIÓN \$	72,427			-6,545			78,395		

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2017. SIA CONTRALORIAS (Millones de pesos).

Gráfica 1. Variación de los Activos Municipio Vigencia 2017-2016.



Fuente: Equipo de Rendición de Cuentas

El total del activo del municipio ascendió a \$3 billones en el 2017, superando levemente en un 2.42%, es decir en un \$71.715 millones a los activos del año 2016.

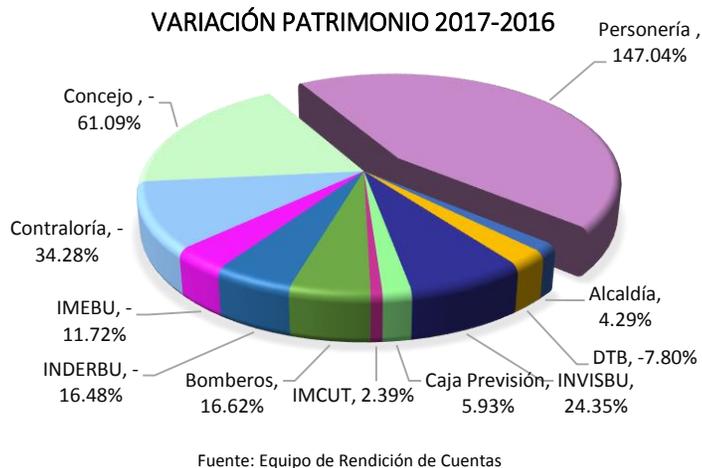
Gráfica 2. Variación del Pasivo Municipio Vigencia 2017-2016.



Fuente: Equipo de Rendición de Cuentas

Los pasivos de la vigencia 2017 disminuyeron en un 1% con respecto a la vigencia 2016, destacando a entidades como el IMEBU con una disminución del 47,47%, Caja de Previsión Municipal con 65,03% y el INVISBU con un 49,54%.

Gráfica 3. Variación Patrimonio 2017-2016 Bucaramanga

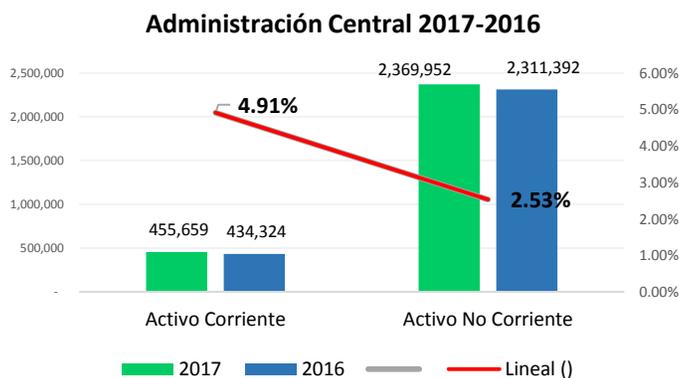


El patrimonio fue superior en un 3.66%, con respecto a la vigencia anterior, destacando incrementos como el de Bomberos de Bucaramanga del 16.62%, INVISBU con un 24,35%, Alcaldía Municipal con un leve incremento del 4.29% así como la Caja de Previsión Social Municipal con un 5.93%, también es relevante tener en cuenta la disminución patrimonial como la del INDERBU que fue de 16.48%, DTB de un 7.80% y por último el IMEBU con el 11.72%.

1.1.1 Administración Central

ACTIVO

Gráfica 4. Administración Central Activo Corriente y No Corriente 2017-2016



Se observa que el activo corriente tuvo un crecimiento para el 2017 del 4.91% (\$ 21.335 millones) con respecto al año anterior; como resultado del incremento de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, dineros que corresponde al Sistema General Participación y que no fueron ejecutados. Al mismo tiempo, el Activo No Corriente presenta un leve crecimiento del 2.53% (\$58.560 millones) en el año 2017 como resultado del incremento de la cuenta contable Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales (Obras Infraestructura).

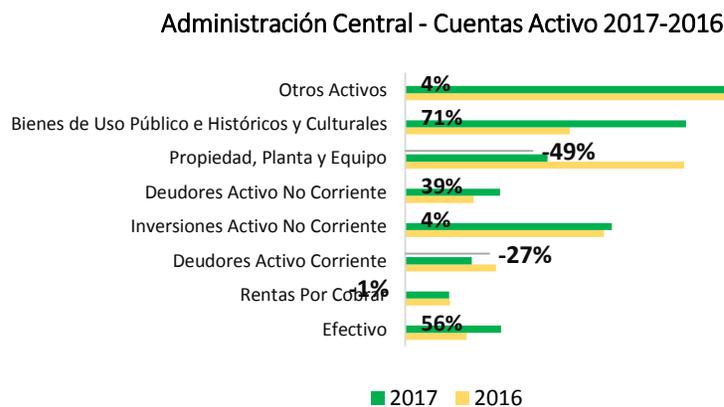
Tabla 4. Administración Central Cuentas del Activo 2017-2016

	Efectivo	Rentas Por Cobrar	Deudores Activo Corriente	Inversiones Activo No Corriente	Deudores Activo No Corriente	Propiedad, Planta y Equipo	Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	Otros Activos
2016	135,426	98,489	200,409	438,536	150,772	614,909	362,728	744,446
2017	211,601	97,052	147,006	455,581	209,031	313,860	619,533	771,947

Fuente: Equipo Rendición Cuentas (millones de Pesos)

Los activos crecieron en un 2.91% lo que equivale a \$79.895 millones con respecto a la vigencia 2016, esto como consecuencia del incremento de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras (efectivo), pasando del 2016 \$135.424 millones a \$211.601, la cuenta Propiedad, Planta y Equipo registra una disminución del 48.96% lo que equivale a \$301.049 millones como resultado de la depuración de la cuenta (saneamiento contable), la cuenta Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales (Obras Infraestructura) registra un incremento del 70.80% equivalente a \$256.805 millones en comparación con el año 2016.

Gráfica 5. Administración Central Principales Cuentas del Activo 2017-2016



Fuente: Equipo Rendición Cuentas (millones de Pesos)

PASIVO

Gráfica 6. Pasivo Corriente y No Corriente 2017 – 2016



Fuente: Equipo Rendición Cuentas (millones de Pesos)

Los Pasivos corrientes presentaron una leve disminución del 5.43% representada en menos \$9.252 millones, siendo la cuenta Otros Pasivos (Recaudos a favor de terceros) la de mayor porcentaje de disminución con un 19.27% que equivale a menos \$1.427 millones y le sigue las cuentas por pagar con un 13.07% que corresponde a menos \$12.288, es relevante anotar que la cuenta Obligaciones Laborales se incrementó en un 25.12% para un total de incremento de \$6.028 millones.

De otra parte, los Pasivos No Corrientes se incrementaron en un 0.97% que equivale a \$6.252 millones, las cuentas que jalonaron ese incremento fueron los Pasivos Estimados (Provisión para pensiones) con un 16.34% que representa \$33.461 millones seguida de la cuenta Otros Pasivos (Ingresos recibidos por anticipado) con un incremento de 18.39% reflejado en \$24.233 millones. La cuenta del pasivo no corriente que más se disminuyó, fue las Cuentas por Pagar con una disminución del 52.44% pasando de \$84.808 millones en el año 2016 a \$40.331 millones en el año 2017.

Gráfica 7. Evolución de los Principales de Cuentas del Pasivo



Fuente: Rendición cuenta entidades (Millones de pesos).

Administración Central Cuentas del Pasivo 2017 - 2016

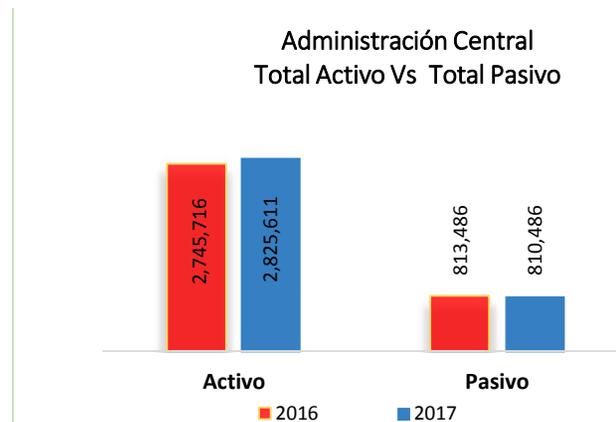


Fuente: Rendición cuenta entidades (Millones de pesos).

El pasivo total se incrementó en un 0.37%, pasando de \$810.486 millones en el 2016 a \$813.486 en el 2017, lo que equivale a \$3.000 millones.

En la siguiente gráfica se muestra la consolidación del total activo frente al total pasivo de las vigencias fiscales 2016 y 2017, los pasivos representan un 30% del total de los activos en la vigencia 2016 y para el año 2017 los pasivos son de un 27% del total de sus activos.

Gráfica 8. Administración Central Activo Vs Pasivo Vigencia 2017- 2016.



Fuente: Equipo Rendición Cuenta (Millones de pesos).

INDICADORES FINANCIEROS ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Tabla 5. Indicadores Financieros Administración Central

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<u>\$294.494</u>	Esta cifra nos muestra cuantos recursos financieros tiene la entidad para operar si se paga todos los pasivos a corto plazo.
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2,83	Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 2,83 para respaldar las obligaciones.
Razón de endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	<u>29%</u>	Mide la proporción de los activos que están siendo financiados por terceros.
Razón de Concentración	Pasivo Corriente / Pasivo Total	<u>20%</u>	El 20% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.

Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

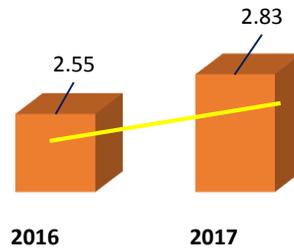
Indicador Razón Corriente

Para la vigencia 2017, la Administración Central en el activo corriente contaba con \$455.659 millones y en el pasivo corriente con \$161.165 millones, con este reporte quiere decir, que por cada peso que se debe en el corto plazo cuenta con 2,83 pesos para

respaldar las obligaciones. Es preciso indicar que su tendencia se encuentra en orden ascendente, lo cual indica que la Administración está garantizando el flujo de los recursos para poder cubrir sus Comprometidos en el corto plazo.

Gráfica 9. Administración Central Razón corriente 2017 – 2016

Administración Central - Razón Corriente



Fuente: Equipo Rendición cuenta

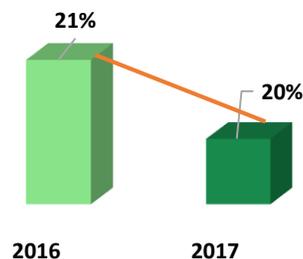
Indicador Concentración del endeudamiento en el corto plazo

Este indicador (pasivo corriente/pasivo total) establece el porcentaje del total de los pasivos con vencimiento corriente, es decir, menor a un año. Para la vigencia 2017 el pasivo corriente fue de 161.165 millones de pesos y el pasivo total de 810.486 millones de pesos lo que nos da como resultado un 20% y para la vigencia 2016 el Pasivo Corriente se encontraba en \$170.418 millones y el Pasivo Total en \$813.486 millones equivalente al 21% en este indicador.

Los pasivos con vencimiento corriente menores de un año disminuyeron en un punto para el año 2017.

Gráfica 10. Administración Central Concentración de Endeudamiento 2017 – 2016

Administración Central



Fuente: Equipo Rendición cuenta

1.2. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA ENTIDADES NIIF

Tabla 6. Balance general Aplicación NIIF

SUJETO DE CONTROL	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga AMB S.A. E.S.P.	931,786	923,508	388,337	404,994	543,449	518,514
Instituto de Salud de Bucaramanga ESE ISABU	33,052	30,158	15,079	13,418	17,972	16,740
Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A.	29,272	24,770	16,610	15,115	12,663	9,655
Metrolinea S.A.	150,940	149,716	141,501	142,248	9,440	7,468

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2017. (Millones de pesos).

1.2.1 Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S. P.

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga registra para el cierre del año Fiscal 2017 un Activo total por valor \$931.786 millones, un Pasivo total de \$388.337 millones y un Patrimonio total con un valor de \$543.449 millones.

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga AMB presentó su información financiera de manera individual resumida, debidamente clasificada y expresada en miles de pesos, reflejando la totalidad de sus haberes, derechos y obligaciones, también fue reflejado en su totalidad su patrimonio. La razonabilidad de cada una de las cuentas presentadas a la Contraloría Municipal por el ente es verificada en trabajo de campo por el equipo auditor de acuerdo con el Plan General de Auditoria, los resultados de este proceso de análisis de información financiera se observan de manera individual en el informe definitivo de auditoría.

Indicadores Financieros

Tabla 7. AMB S.A. Indicadores Financieros

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<u>5.409</u>	Esta cifra nos muestra cuantos recursos financieros tiene la entidad para operar si se paga todos los pasivos a corto plazo.
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	1,09	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la compañía a corto plazo, cuenta con 1.09 pesos para respaldar esa obligación.
Razón de endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	<u>42%</u>	Por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, 42% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, etc.)
Razón de Concentración	Pasivo Corriente / Pasivo Total	<u>16%</u>	Este indicador refleja que por cada peso de deuda que la compañía posee con terceros un 16% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.

Rendimiento sobre Activos	Utilidad Neta/Activo Total	3%	La Utilidad Neta con respecto al Activo Total corresponde al 0,03%, o lo que es igual a decir que por cada peso invertido en el Activo Total se ha generado una Utilidad neta de 0,03.
Razón de Autonomía	Patrimonio /Activo Total	58%	Por cada peso de Activo que invierte la compañía le corresponde al patrimonio un 58%.

Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

ACTIVO

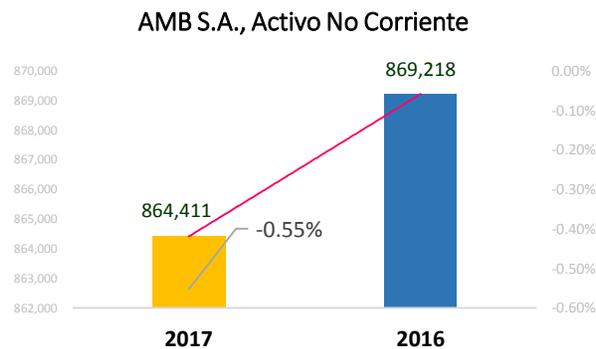
Gráfica 11. AMB S.A. Variación Activo Corriente 2017 – 2016



Fuente: Equipo Rendición cuenta (Millones de pesos).

En cuanto a su comportamiento comparativo entre los años 2016 y 2017 respectivamente, obtuvo unos activos corrientes por valor de \$54.289 millones y de \$67.375 millones, se observa un incremento de \$13.086 millones que equivale a un 19.42%, teniendo entre sus cuentas las más representativas: efectivo y su equivalente, cuentas por cobrar y otros activos.

Gráfica 12. AMB S.A. ESP Variación Activo No Corriente 2017 – 2016



Fuente: Rendición cuenta entidades SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

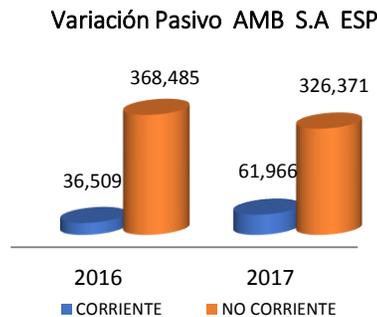
El Activo No Corriente una disminución del 0,5% al pasar de \$869.218 millones en el 2016 a \$869.218 millones en el 2017.

Las cuentas que conforman el Activo No Corriente más relevantes fueron:

Prestamos por Cobrar se incrementaron en un 212% al pasar de \$317 millones en el 2016 a \$991 millones en el 2017, la cuenta de Propiedad, planta y equipo disminuyó en un 0.5% al pasar de \$848.489 millones en el 2016 a \$850.061 millones en el 2017 y las Cuentas por Cobrar se incrementaron en un 101% al pasar de \$2.023 millones en el 2016 a \$4.068 millones en el 2017.

PASIVO

Gráfica 13. AMB S.A.E.S.P. Pasivo 2017 – 2016

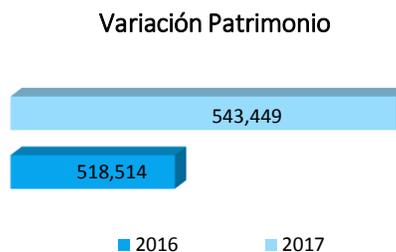


Fuente: Equipo Rendición cuenta año 2017. SIA CONTRALORIAS. (millones .de pesos)

Representa las obligaciones totales del AMB S.A. En el corto y largo plazo, para el año 2016 sus pasivos corrientes fueron de \$36.509 millones y para el año 2017 de \$61.966 de pesos lo que quiere decir que aumentaron en un 69.73% (\$25.457 de millones), caso contrario sucede con los pasivos no corrientes que en el año 2016 tenían la suma de \$368.485 millones y en el año 2017 fue de \$326.371 millones, disminuyendo en un 11.43% (\$42.114 millones).

PATRIMONIO

Gráfica 14. AMB S.A.E.S.P. Patrimonio 2017 – 2016



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2017. SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

Para el año 2017 el acueducto presenta un patrimonio de \$543.449 millones, se evidencia un crecimiento de \$24.935 millones equivalente al 4.8%, en comparación con el año 2016 que registró un patrimonio de \$518.514 millones.

1.2.2 Instituto de Salud de Bucaramanga - ISABU

El ISABU registra para el cierre del año Fiscal 2017 un Activo Total por valor \$33.052 millones, un Pasivo Total de \$15.079 millones y un Patrimonio con un valor de \$17.972 millones.

Presentó su información financiera debidamente clasificada y organizada, la razonabilidad de cada una de las cuentas presentadas a la Contraloría Municipal por el ente es verificada en trabajo de campo por el equipo auditor de acuerdo con el Plan General de Auditoría, los resultados de este proceso de análisis de información financiera se observan de manera individual en el informe definitivo de auditoría.

Indicadores Financieros

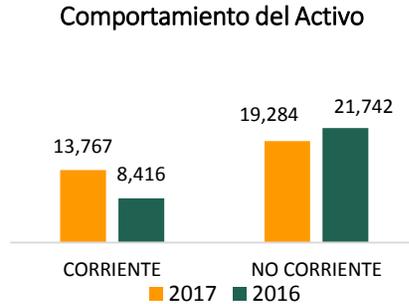
Tabla 8. ISABU Indicadores Financieros

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<u>\$4.862</u>	Esta cifra nos muestra cuantos recursos financieros tiene la entidad para operar si se paga todos los pasivos a corto plazo.
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	1,55	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe el ISABU a corto plazo, cuenta con 1.55 pesos para respaldar esa obligación.
Razón de endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	<u>46%</u>	Que por cada peso que tiene el ISABU invertido en Activos, 46% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, empleados etc.)
Razón de Concentración	Pasivo Corriente / Pasivo Total	<u>59%</u>	Este indicador refleja que por cada peso de deuda que el ISABU posee con terceros un 59% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.
Razón de Autonomía	Patrimonio /Activo Total	54%	Cada peso de Activo que invierte el ISABU le corresponde al patrimonio un 54%.

Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

ACTIVO

Gráfica 15.E.S.E. ISABU. Comportamiento del Activo 2017 – 2016

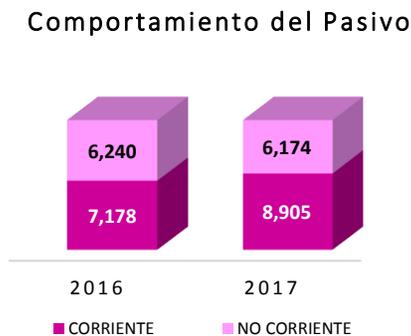


Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2017. (millones de pesos)

El estado de la situación financiera al cierre del año 2017 contaba con una mayor representación en el activo, las cuentas por cobrar se incrementaron en un 36% con \$ 2.549 millones, la cuenta más significativa es la del Efectivo registrando un incremento del 1.413% con \$3.038 millones, también presenta disminuciones significativas en la cuenta de Inventarios con un 62% pasando del año 2016 en \$552 millones a \$211 millones, la cuenta de intangibles con una disminución del 53% equivalente a \$2.452 millones y por último la cuenta Propiedad planta y equipo con \$21.732 millones en 2016 y pasa en el 2017 a \$19.280 millones registrando una disminución del 53%.

PASIVO

Gráfica 16.E.S.E. ISABU Comportamiento del Pasivo 2017 – 2016



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2017. SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

El total del pasivo corriente para el año 2017 fue de \$8.905 millones presenta un incremento de \$1.727 millones, es decir el 24% con referencia al año 2016 que fue de \$7.178 millones, El pasivo corriente presenta incremento como resultado de las cuentas por pagar, provisión de beneficios a empleados y otros pasivos. El pasivo no corriente

para el año 2016 registra un total de \$6.240 millones y para el año 2017, de \$6.174 millones refleja una disminución de 66 millones que equivale al 1%.

PATRIMONIO

Gráfica 17.E.S.E. ISABU Comportamiento Patrimonio 2017 – 2016

Comportamiento Patrimonio



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2017. SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

El patrimonio entre la vigencia 2016 y 2017 muestra un crecimiento de \$1.232 millones equivalente al 7,4% al pasar de \$16.740 millones a \$17.972 millones.

1.2.3 Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A. ESP

La EMAB registra para el cierre del Año 2017 un Activo total por valor \$29.273 millones, un Pasivo total de \$16.610 millones y un Patrimonio total con un valor de \$12.663 millones.

Indicadores Financieros EMAB S.A. ESP

Tabla 9. EMAB ESP Indicadores Financieros

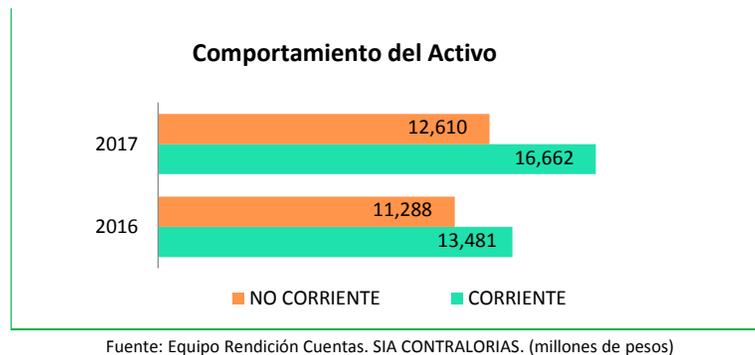
INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<u>\$2.958</u>	Esta cifra nos muestra cuantos recursos financieros tiene la entidad para operar si se paga todos los pasivos a corto plazo.
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	1,22	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la EMAB a corto plazo, cuenta con 1.22 pesos para respaldar esa obligación.
Razón de endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	<u>57%</u>	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, el 57% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, empleados, etc.).
Razón de Concentración	Pasivo Corriente / Pasivo Total	<u>83%</u>	Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la EMAB posee con terceros, 83% tienen vencimientos corrientes en menos de un año.
Rendimiento sobre Activos	Utilidad Neta/Activo Total	10,28%	La utilidad neta con respecto al Activo Total corresponde 10,28% el cual hace referencia que por cada peso invertido en el Activo Total se ha generado una utilidad neta.
Razón de Autonomía	Patrimonio /Activo Total	43%	Evidencia que por cada peso de Activo que invierte EMAB le corresponde al patrimonio 43%.

Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

ACTIVO

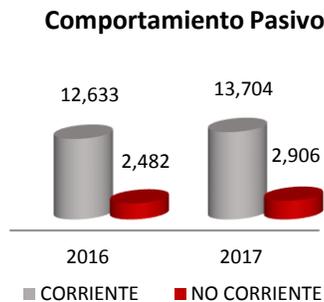
En cuanto a su comportamiento para el año 2016 su Activo Corriente fue de \$13.481 millones y en el año 2017 fue de \$16.662 millones, se observa un incremento del 24% representado en \$3.181 millones, el Activo No Corriente el año 2016 presentó la suma de \$11.288 millones y para el año 2017 de \$12.610 millones, se observa un aumento del 12% representando en \$ 1.322 millones.

Gráfica 18. EMAB Comportamiento del Activo 2017 – 2016



PASIVO

Gráfica 19. EMAB Comportamiento del Pasivo 2017 – 2016

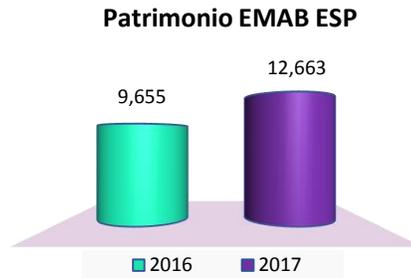


El Pasivo Corriente de la EMAB para el año 2016 fue de \$12.633 millones y de \$13.704 millones equivalente a un aumento del 8% en la vigencia 2017.

El Pasivo no Corriente refleja en el año 2016 registra \$2.482 millones, mientras el año 2017 incrementó un 17% equivalente a \$2.906 millones.

PATRIMONIO

Gráfica 20.EMAB. Comportamiento del Patrimonio 2017– 2016.



Fuente: Rendición Cuentas. SIA CONTRALORÍAS.(millones de pesos)

En la vigencia 2017 el Patrimonio asciende a la suma de \$12.663 millones lo que equivale a un incremento del 31,15% en comparación con el año 2016 (\$9.655 millones).

1.2.4 METROLINEA S.A.

Para el año 2017, Metrolínea S.A registra para el cierre un Activo total por valor \$150.940 millones, un Pasivo total de \$141.501 millones y un Patrimonio total con un valor de \$9.440 millones .

Indicadores Financieros Metrolínea S.A.

Tabla 10.Metrolínea S.A. Indicadores Financieros

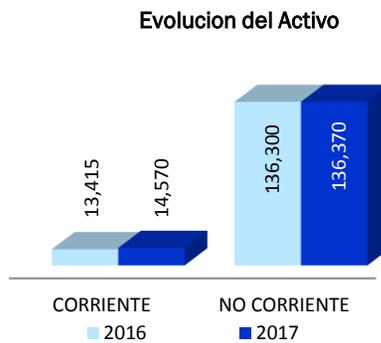
INDICADOR	FORMULA	RESULTAD O	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<u>\$10.595</u>	Esta cifra nos muestra cuantos recursos financieros tiene la entidad para operar si se paga todos los pasivos a corto plazo.
Razón Corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3,67	Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 3.67 pesos para respaldar las obligaciones.
Razón de endeudamiento	Pasivo Total / Activo Total	<u>94%</u>	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, 94% han sido financiados por acreedores, el cual se encuentra con un elevado nivel de endeudamiento.
Razón de Concentración	Pasivo Corriente / Pasivo Total	<u>3%</u>	Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, 3% tienen vencimientos corrientes a corto plazo.
Rendimiento sobre Activos	Utilidad Neta/Activo Total	0,51%	La utilidad neta con respecto al Activo Total corresponde a un 0,51%, a lo que por cada peso invertido en el Activo Total se ha generado una utilidad neta.
Razón de Autonomía	Patrimonio /Activo Total	6%	De acuerdo a lo que refleja el desarrollo del indicador se deja en evidencia que por cada peso de Activo que invierte Metrolínea le corresponde al patrimonio 6%.

Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

ACTIVO

El activo corriente de Metrolínea presenta un incremento del 8.61% para el año 2017 (\$14.570 millones) en comparación con el año 2016 (\$13.415 millones), el Activo No Corriente reporta un leve incremento para el año 2017 equivalente a \$70 millones (0.05%).

Gráfica 21. Metrolínea S.A. Evolución del Activo 2017 – 2016.

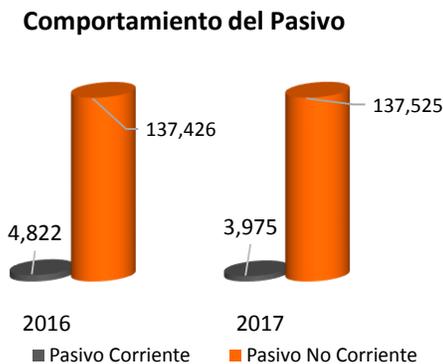


Fuente: Rendición Cuentas año 2017. SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

PASIVO

El Pasivo Total de Metrolínea S.A. para la vigencia 2017 fue de \$141.500 millones y para el año 2016 de 142.248 millones de pesos presentando una disminución de \$748 millones equivalente al 0,53%.

Gráfica 22. Metrolínea S.A. Pasivo Corriente y No Corriente 2017 – 2016.



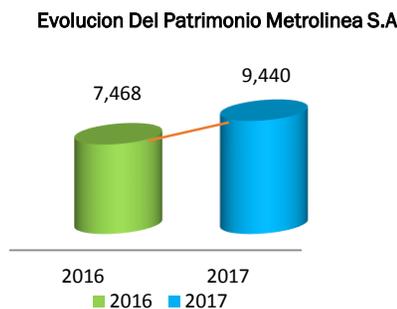
Fuente: Equipo Rendición Cuentas . SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

Para el año 2017 el Pasivo Corriente tuvo una disminución del 18% (\$847 millones) como resultado del cobro a los participantes del convenio de cofinanciación, el Pasivo No Corriente aumento en un 0.07% debido al registro contable de Litigios y Demandas y laudos Arbitrales .

PATRIMONIO

El Patrimonio de Metrolínea en la vigencia 2017 fue de \$9.440 millones y para el año 2016 es de \$7.468 millones, presenta un crecimiento del 26,41% como resultado del crecimiento del patrimonio institucional.

Gráfica 23. Metrolínea S.A. Patrimonio 2017 - 2016



Fuente: Equipo Rendición Cuentas . SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

1.3. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL ENTIDADES CON APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

El Resultado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Resultado Integral presentado por el municipio de Bucaramanga en la rendición de cuentas para los años 2017 y 2016 reflejan unos cambios así:

Tabla 11. Estado General de la Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental y Estado de Resultado Integral de Bucaramanga

GRUPO	ENTIDAD	INGRESOS OPERACIONALES		COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	
		2017	2016	2017	2016	2017	2016
CENTRAL	BUCARAMANGA	746,634	737,457	649,851	614,373	186,945	32,314
TOTAL	MUNICIPIO	746,634	737,457	649,851	614,373	186,945	32,314
ENTIDADES CON TRANSFERENCIA DEL ENTE CENTRAL	DTB	29,054	27,238	27,976	25,811	1,078	1,427
	INVISBU	11,034	4,364	2,966	2,716	2,427	(941)
	CAJA DE PREVISIÓN	3,481	3,578	3,946	4,789	2,102	944
	INSTITUTO DE CULTURA	13,541	8,853	12,669	7,357	1,028	1,684
	BOMBEROS	12,687	11,187	8,580	8,834	3,881	2,069
	INDERBU	6,338	4,863	6,247	3,619	256	1,396
	IMEBU	2,146	3,059	2,481	1,970	(209)	1,096
	CONTRALORIA	5,627	5,270	5,579	5,167	15	139
	CONCEJO	6,590	6,543	6,405	6,252	175	291
	REFUGIO	189	-	187	-	2	-
PERSONERIA	4,770	3,813	4,445	3,760	325	53	
TOTAL	DESCENTRALIZADOS Y ENTES DE CONTROL	95,457	78,768	81,481	70,275	11,080	8,158
SERVICIOS PÚBLICOS	AMB	151,251	121,690	99,369	90,439	24,935	25,450
	EMAB	36,442	34,514	31,147	32,110	3,008	2,816
TOTAL	SERVICIOS PÚBLICOS	187,693	156,204	130,516	122,549	27,943	28,266
SALUD	ISABU	33,820	29,651	32,166	28,919	1,232	2,857
TOTAL	SALUD	33,820	29,651	32,166	28,919	1,232	2,857
TRANSPORTE	METROLINEA S.A.	11,853	13,139	10,556	14,425	771	(1,286)
TOTAL	TRANSPORTE	11,853	13,139	10,556	14,425	771	(1,286)
TOTALES		1,075,457	1,015,219	904,570	850,541	227,971	70,309

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2015-2016. SIA CONTRALORIAS. (millones de Pesos)

Ingresos

Del total de ingresos operacionales o de actividad ordinaria del conglomerado municipal del año fiscal 2017, la administración central de Bucaramanga participo con el 69.42%, las empresas de servicios públicos (AMB S.A. y EMAB S.A.) con 17.45 %, entidades con transferencias del ente central con 1.10%, salud 3,14% y transporte con una participación del 1,10%. Para la vigencia del 2017 presenta unos ingresos totales por valor de \$1 billón, que comparados con el año 2016 de presenta un incremento de \$60.238 millones que corresponde a una variación, del 5.93%.

Gastos y Costos

Para la vigencia 2017 presenta unos gastos y costos totales por valor de \$904.570 millones, que comparados con la vigencia 2016 \$883.144 millones, observándose un incremento por valor de \$54.029 millones que corresponde a una variación del 6.35%.

Las entidades con mayor participación en la generación de Gastos y Costos son administración central de Bucaramanga con \$649.851 millones, seguida por la Dirección de Tránsito de Bucaramanga con un total de gastos de \$27.976 millones, el Instituto Municipal de Cultura con \$12.669 millones y Bomberos de Bucaramanga con \$8.580 millones.

Excedente o déficit Financiero

Durante el año 2017 se presenta un Excedente Operacional de \$227.971 millones, valor que presenta una variación absoluta de \$157.662 millones con relación al año 2016 el cual fue de \$70.309 millones, presentando una variación positiva de 224.24%. Las entidades con mayor participación en la generación de excedente financiero fueron Administración Central de Bucaramanga con \$186.945 millones, seguida por Bomberos de Bucaramanga con \$3.881 millones y el Instituto Municipal de Cultura con \$1.684 millones. También entidades como el IMEBU que para la vigencia 2016 presento una utilidad de \$1.096 millones, paso en la vigencia 2017 a cifras negativas con -\$209 millones, el INDERBU paso en el año 2016 de una utilidad de \$1.396 millones a \$256 millones; cabe destacar el incremento de la utilidad del INVISBU pasando de -\$941 millones a \$2.427 millones en el 2017.

1.4. DEUDA PÚBLICA

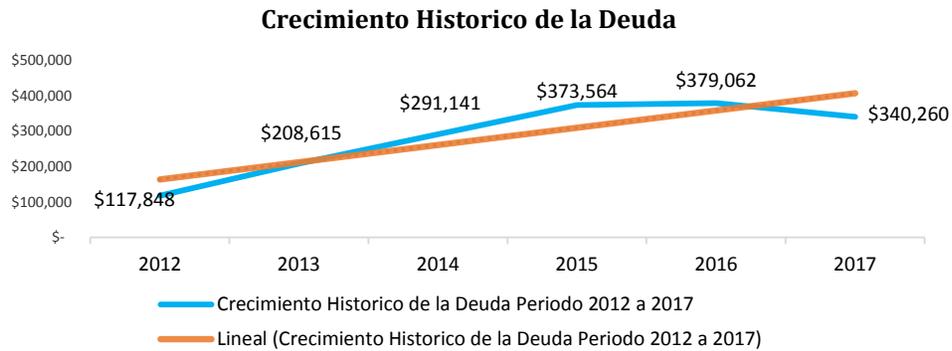
De los diecisiete (17) Sujetos de Control vigilados por esta Contraloría, catorce (14) no suscribieron contratos de empréstito u obligaciones de deuda pública. Por lo tanto, tres (3) Entidades que tienen obligaciones de deuda interna serán las examinadas en el presente informe. La Deuda Pública consolidada de Bucaramanga a 31 de diciembre de 2017 asciende a la suma de \$ **340.260 millones**. La deuda pública se encuentra concentrada de la siguiente manera:

Tabla 12. Bucaramanga Comportamiento Histórico de la Deuda Periodo 2012 a 2017

ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Crecimiento Deuda %
Alcaldía de Bucaramanga	85.496	108.862	146.952	216.769	221.711	214.746	151%
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga ESP S.A.	31.105	98.953	143.619	156.415	157.161	125.514	304%
Dirección de Tránsito de Bucaramanga	1.247	800	570	380	190	-	-100%
TOTALES	117.848	208.615	291.141	373.564	379.062	340.260	189%

Fuente: Rendición Sujetos Aplicativo SIA Misional F_36 SEUD (millones de pesos)

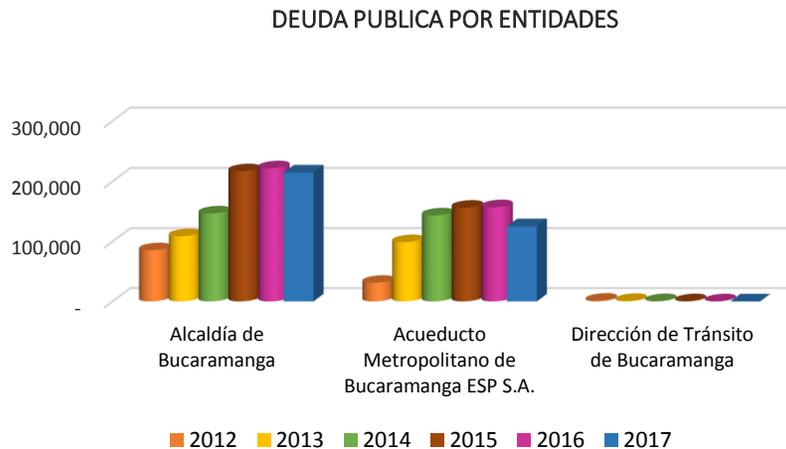
Gráfica 24. Crecimiento Histórico de Bucaramanga - Deuda Periodo 2012 a 2017



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas - millones de pesos

Al finalizar la vigencia 2017 la deuda pública del municipio disminuyó a \$340.260 millones, equivalente al 189% con relación a la vigencia 2016 la cual ascendía al 222% con un valor de \$379.062 millones. Durante la vigencia 2017 la Administración Central adquirió un crédito en el Banco Colpatria por valor de 6.000 millones, el Acueducto metropolitano de Bucaramanga adquirió en el mes de Junio de 2017 un crédito con el Banco Davivienda por valor de 39.293 millones de pesos, y la Dirección de Tránsito de Bucaramanga en el mes de Agosto de 2017 cancela la totalidad de la deuda por 95 millones de pesos quedando a 31 de Diciembre de 2017 con saldo \$0.

Gráfica 25. Evolución Deuda Pública Por Entidades 2012-2017



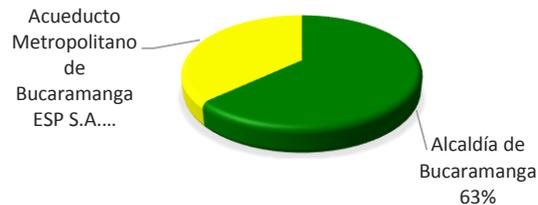
Fuente: Rendición Sujetos Aplicativo SIA Misional F_36 SEUD

La Deuda Pública consolidada adquirida en el Municipio de Bucaramanga está concentrada en mayor proporción en la Administración Central la cual representa el 63%

del total de la deuda a Diciembre 31 de 2017 con \$214.746 millones y el AMB S.A. E.S.P., con una deuda interna que representa el 37% representado en \$125.514 millones.

Gráfica 26. Concentración Deuda Pública en Bucaramanga 2017

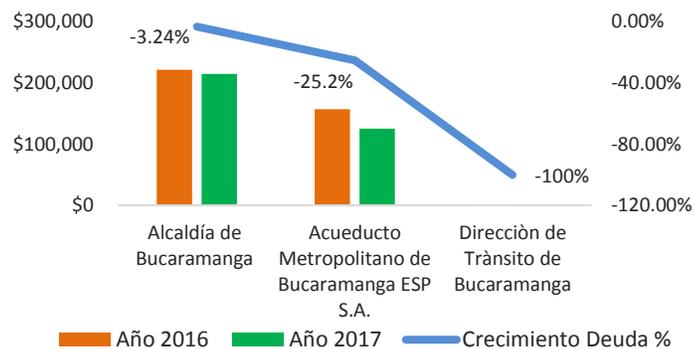
Concentración Deuda Pública en Bucaramanga 2017



Fuente: Rendición Cuentas Aplicativo SIA Contralorias F_36 SEUD

Gráfica 27. Incremento Deuda Pública del Bucaramanga Periodo 2016 – 2017

Deuda Pública del Bucaramanga Periodo 2016 - 2017



Fuente: Rendición Cuentas Aplicativo SIA Contralorias F_36 SEUD

1.4.1 Administración Central

La deuda pública interna de la Administración Central a 31 de diciembre de 2017 desciende a \$214.746 millones distribuidos en 17 créditos internos. Se desembolsó un crédito en el mes de Diciembre por \$6.000 millones y sirvió a la deuda la suma total de \$35.132 millones (amortización de capital por \$12.965 millones, intereses por \$22.099 millones y comisiones por \$68 millones). El pago de intereses depende de las variaciones de la tasa de cambio que están atadas a la DTF, por lo cual no es posible saber con

exactitud el monto a pagar en los años futuros. Se observa que el total del pago de intereses es bastante alto.

A diciembre 15 de 2017 la firma Fitch Ratings Colombia asignó la calificación 'A(col)' al municipio de Bucaramanga. Esta calificación con Perspectiva Estable.

“Las Calificaciones Nacionales ‘A’ denotan expectativas de bajo riesgo de incumplimiento en relación a otros emisores u obligaciones en el mismo país. Sin embargo, cambios en las circunstancias o condiciones económicas pueden afectar la capacidad de pago oportuno en mayor grado que lo haría en el caso de los compromisos financieros dentro de una categoría de calificación superior” <https://www.fitchratings.com/site/re/10016977>

A continuación, se muestra en detalle los empréstitos vigentes, vencimiento, plazos establecidos, periodo de gracia, tasas pactadas, garantía de la renta del empréstito, periodo pignorado, sector a financiar, intereses pagados especificando el banco, el valor del crédito por amortizar y los números de identificación de cada uno.

Tabla 13. Deuda Pública Administración Central a Diciembre 2017

BANCO	PAGARÉ	DESEMBOLSO	VENCIMIENTO	VALOR DESEMBOLSADO	PLAZO	PERIODO DE GRACIA	INTERES	RENTA EN GARANTIA	PAGO DE INTERESES 2017	AMORTIZACIONES A 2017	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
HELM BANK	40127797-00	20/12/2010	20/12/2025	2.006	15	36 MESES	DTF + 1.26	Ind.y Cio. Predial	70	167	1.337
HELM BANK	40127798-00	20/12/2010	20/12/2025	3.594	15	36 MESES	DTF + 5.45	Ind.y Cio. Predial	306	299	2.396
HELM BANK	40157926-00	23/08/2011	23/08/2026	7.000	15	36 MESES	DTF + 5.45	Ind.y Cio. Predial	653	583	5.104
BBVA	736-9600004516	9/12/2011	9/12/2026	20.000	15	se adicionan 30 MESES	DTF+3.80 (ANTES + 5.05)	Ind.y Cio. Predial, avisos y tableros	1.404	667	12.667
BANCO DE BOGOTA	155478336	23/08/2012	23/08/2027	15.000	15	36 MESES	DTF + 5.70	Ind.y Cio. Predial	1.583	1.250	12.188
BBVA	736-9600004789	4/09/2012	9/12/2026	10.000	15	se adicionan 30 MESES	DTF + 3.80 (ANTES DTF+ 5.50)	Ind.y Cio. Predial. Avisos	755	351	6.667
OCCIDENTE	65000182866 (cartera ordinaria) (antes 6500009651-6 findeter)	19/09/2012	19/09/2027	20.000	15	se adicionan 36 MESES	IBR +3.5 (ANTES DTF + 5.7)	Predial	1.804	1.250	16.667
OCCIDENTE	65700123381	27/12/2013	27/12/2028	30.000	15	se adicionan 36 MESES	DTF + 2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	2.666	1.250	28.750
BOGOTA	253297702	24/01/2014	24/01/2029	10.000	15	se adicionan 36 MESES	DTF + 2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	919	625	9.375
BOGOTA	255195853	14/08/2014	14/8/2029	3.000	15	se adicionan 36 MESES	DTF + 2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	279	0	3.000
SUDAMERIS	11050715	30/09/2014	30/09/2029	14.000	15	36 MESES	DTF + 5.2	Ind.y Cio. Predial	1.615	292	13.708
BOGOTA	255974798	28/10/2014	28/01/2029	17.000	15	se adicionan 36 MESES	DTF + 2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	1.586	0	17.000
COLPATRIA	301010000046	20/01/2015	20/01/2025	15.000	10	12 MESES	DTF + 3.53	Ind.y Cio. Predial. Avisos	1.311	1.667	12.083
SUDAMERIS	70409 Y/O 11058615	20/02/2015	20/02/2025	15.000	10	24 MESES	DTF+4.4	Ind.y Cio. Predial.	1.583	1.406	13.594
BANCO DE BOGOTA	257858296	13/05/2015	13/05/2030	15.000	15	se adicionan 36 MESES	DTF+2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	1.392	0	15.000
BANCO COLPATRIA	301010000051	21/08/2015	21/08/2025	30.000	10	6 MESES	DTF +3.5 (ANTES DTF + 3.95)	Sobretasa a la Gasolina	2.565	3.158	24.211
BANCO COLPATRIA	301010000055	28/12/2016	28/12/2026	15.000	10	12 MESES	IBR + 4.20 (ANTES IBR + 4.95)	Sobretasa a la Gasolina	1.607	0	15.000
BANCO COLPATRIA	301010000057	28/12/2017	28/12/2028	6.000	10	6 MESES	IBR + 4.27	Sobretasa a la Gasolina	0	0	6.000
TOTAL									22.099	12.965	214.746

Fuente: Secretaria de Hacienda Bucaramanga (millones de pesos)

Capacidad de pago (Ley 358 de 1997)

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 364 de la Constitución Política, el endeudamiento de las entidades territoriales no podrá exceder su capacidad de pago. Para efectos de la Ley 358 de 1997, se entiende por capacidad de pago el flujo mínimo de ahorro operacional que permite efectuar cumplidamente el servicio de la deuda en todos los años, dejando un remanente para financiar inversiones. El cálculo de este indicador lo debe realizar la administración central y la entidad bancaria. Dado que para adquirir un crédito de deuda pública interna el Municipio debe cumplir los requisitos básicos donde se analiza la capacidad de pago de acuerdo con lo establecido Ley 358 de 1997 y la Ley 819 de 2003 entre otras normas complementarias.

Nombre del indicador	Formulación	Descripción
Solvencia (S)	$S = \frac{i_t^n}{ao_t^n}$ donde: i = intereses de la deuda ao = ahorro operacional	Solvencia es la relación existente entre los intereses de la deuda en una entidad territorial n y su ahorro operacional en el periodo t .
Sostenibilidad (λ)	$\lambda = \frac{d_t^n}{ic_t^n}$ d = saldo de la deuda ic = ingresos corrientes	Sostenibilidad es la relación existente entre el saldo de la deuda en una entidad territorial n y sus ingresos corrientes en el periodo t .

Nombre del indicador	Regla	Semáforo
Solvencia (S)	$S < 40\%$	Se autoriza contratar nuevo crédito
	$S > 40\%$	No se autoriza contratar nuevo crédito
Sostenibilidad (λ)	$\lambda > 80\%$	No se autoriza contratar nuevo crédito

Ahorro Operacional: Mide la capacidad de pago de las Entidades Territoriales; es el resultado de restar de los ingresos corrientes, los gastos de funcionamiento y las transferencias pagadas por las entidades territoriales.

Superávit Primario: Es el saldo entre lo que ingresa un Estado vía impuesto y lo que gasta en pagar a funcionarios y sus políticas. A diferencia del déficit/superávit a secas, el primario no tiene en cuenta el coste del pago de la deuda. Por ejemplo, un país puede tener un superávit primario (ingresar más de lo que gasta) pero luego tener un déficit porque el pago de los intereses de su deuda.

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO LEY 358 DE 1997

Tabla 14. Administración Central Capacidad de Endeudamiento en el 2018

CONCEPTO VIGENCIA 2017	Capacidad de endeudamiento (Ley 358/97)	Capacidad de Pago
1. Ingresos Corrientes	331.112	304.806
1.1. Ingresos Corrientes (sin descontar vigencias Futuras)	406.349	380.043
1.2. Vigencias Futuras	75.237	75.237
2. Gastos de Funcionamiento	117.441	113.739
3. Gastos Recurrentes	0	64.206
4. Ahorro Operacional (1-2-3)	213.670	126.861
5. Saldo neto de la deuda con nuevo crédito (5.1.-5.2.-5.3.-5.4.-5.5.)	203.847	321.475
5.1. Saldo a la deuda antes de amortizaciones	214.746	214.746
5.2. Amortizaciones de la vigencia	10.899	10.899
5.5. Pasivo diferente a financiero	0	117.628
6. Intereses de la deuda	19.670	19.670
SOLVENCIA = Intereses/ Ahorro Operacional = (6/4)	9%	16%
Sostenibilidad= Saldo deuda / Ingresos Corrientes= (5/1)	62%	105%
SEMAFORO: Estado actual de la entidad	VERDE	
SEMAFORO: Estado actual de la entidad		

Fuente: Dirección General de Apoyo Fiscal DAF – Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Informe sobre la Viabilidad Fiscal del Municipio de Bucaramanga-Diciembre 2017 (millones de pesos).

El municipio mantiene su endeudamiento autónomo (Semáforo verde), conforme al Decreto 696 de 1998 que reglamenta Ley 358 de 1997 y corresponde a solvencia \leq 40% (solvencia: 9%); y sostenibilidad $<$ 80% (sostenibilidad: 62%).

Bajo las anteriores consideraciones, para la vigencia 2018 se estiman los siguientes indicadores de solvencia y sostenibilidad: intereses/ahorro operacional = **9% solvencia** y saldo de la deuda / ingresos corrientes = **62% sostenibilidad**. Una estimación más realista de la capacidad de pago ubica los indicadores de solvencia y sostenibilidad de la deuda en 16% y 105%, respectivamente. En este caso se hacen los siguientes cambios respecto al cálculo anterior: del ingreso corriente se excluyen los recursos del balance, los rendimientos financieros (dado su carácter de ingresos no recurrentes), y algunas rentas de destinación específica legales, en especial para el sector salud, alimentación escolar y subsidios de agua potable y saneamiento básico; a los gastos de funcionamiento se adicionan aquellos gastos recurrentes que la entidad clasifica dentro de la inversión pero que financia con ingresos tributarios y no tributarios diferentes al SGP de Educación y Salud y otras rentas de destinación específica; y al saldo de la deuda se le adiciona el valor estimado del pasivo diferente a deuda pública que al corte de 31 de diciembre de 2017 tenía más de un año de causación.

1.4.2 Dirección de Tránsito de Bucaramanga

La Dirección de Tránsito de Bucaramanga terminó de pagar el empréstito con el Banco Popular en razón a la compra de las grúas para la Entidad. El crédito fue contratado por 760 millones y a la fecha tiene un saldo de capital de 0 pesos, sirvió a la deuda la suma total de \$198 millones (amortización de capital por \$191 millones, intereses por \$7 millones).

Las amortizaciones a capital se realizaron trimestralmente, cumpliendo con los requisitos exigidos por la Ley, en el tercer trimestre del año 2017 canceló la totalidad de la deuda.

1.4.3 Acueducto Metropolitano Bucaramanga S.A. E.S.P.

La deuda pública del AMB S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2017 equivale a la suma de \$125.514 millones distribuidos en 6 créditos, 5 créditos con Bancolombia y 1 con el Banco Davivienda. Desembolsó un crédito en el mes de junio por \$39.293 millones y sirvió a la deuda la suma total de \$81.945 millones (amortización de capital por \$15.044 millones, intereses por \$11.003 millones y prepagos \$55.898 millones). Con calificación AA (col) que quiere decir que denotan expectativas de muy bajo riesgo de incumplimiento en relación con otros emisores u obligaciones en el mismo país. El riesgo de incumplimiento difiere sólo ligeramente del de los emisores u obligaciones con las más altas calificaciones del país.

1.4.4. Conclusiones Deuda Pública

En atención a la rendición reportada en el Formato 36_SEUD al Sistema Integrado de Auditoría SIA se confirmó que todos los Entes mencionados anteriormente reportaron mensualmente la información correspondiente a saldos iniciales, desembolsos, amortizaciones y saldo final, cumpliendo lo pactado de acuerdo con cada contrato de Empréstito. La modalidad de las tasas de interés se realizó de acuerdo con las condiciones de mercado.

Las condiciones de plazo y periodos de gracia de la contratación de deuda se establecieron de acuerdo con lo estipulado en cada contrato de empréstito. Estos allegaron a la Oficina de Rendición de Cuentas de este ente de control los desembolsos de los créditos dejando constancia sobre la utilización de estos ingresos de acuerdo con los documentos señalados en la Resolución 188 de 2017, para efectos de expedición del certificado de registro de deuda pública externa e interna una vez se perfeccionará el contrato.

1.5. VIGENCIAS FUTURAS LEY 819 DE 2003

Las Vigencias Futuras son un mecanismo de las Entidades para comprometer gastos futuros con el objetivo de desarrollar proyectos de inversión plurianuales. Las Vigencias Futuras deben, en teoría, enfocarse en ayudar en la realización o terminación de aquellos proyectos que tienen un gran impacto social y económico, como pueden ser grandes proyectos de infraestructura. La ley contempla dos clases de Vigencias Futuras: las ordinarias y las excepcionales.

1.5.1 Vigencias Futuras Ordinarias

Están permitidas para las territorialidades por disposición del artículo 12 de la Ley 819 de 2003 requiriendo autorización de la respectiva Corporación Municipal contemplando lo siguiente:

- a) Que el monto máximo de vigencias futuras, el plazo y las condiciones de las mismas consulten las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo que trata el Artículo 1- de la presente Ley.
- b) Como mínimo, del monto de las vigencias futuras solicitadas se deberá contar con apropiación del quince por ciento (15%) en las vigencias fiscales en las que estas sean autorizadas.
- c) Cuando se trate de proyectos que conlleven inversión nacional deberá obtenerse el concepto previo y favorable del Departamento Nacional de Planeación.

Para el caso de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado el rubro presupuesto será el que corresponda a la desagregación realizada por los Gerentes, Presidentes o Directores y refrendadas por las Juntas o Consejos Directivos respectivos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y las Sociedades de Economía Mixta (EICE).

La Ley ha dispuesto que la autorización para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras no pueda superar el respectivo periodo de Gobierno. Esta misma ley autoriza al CONFIS para delegar su aprobación en la DGPPN y en las Juntas o Consejos Directivos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado.

1.5.2 Vigencias Futuras Excepcionales

Son aquellas cuyos compromisos y obligaciones que afectan el presupuesto de vigencias fiscales futuras y que no requieren de apropiación en el presupuesto de la vigencia en que se concede la autorización, las vigencias futuras excepcionales son aprobadas por el CONFIS. Se aprueban únicamente en casos excepcionales para las obras de infraestructura, energía, comunicaciones, aeronáutica, defensa y seguridad, así como

para las garantías a las concesiones, al igual que la situación anterior, el monto máximo de vigencias futuras excepcionales el plazo y las condiciones de las mismas deberán consultar las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo. Se encontraron las vigencias futuras ordinarias y excepcionales aprobadas en la Vigencia 2017 para los siguientes proyectos:

Tabla 15. Vigencias Futuras Bomberos de Bucaramanga.

Nombre sujeto vigilado	Fecha de Autorización	Acuerdo Municipal que autorizo Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura
						(Millones de Pesos)
Bomberos de Bucaramanga	24/08/2017	Acuerdo 030	Ordinaria	Inversión	Adquisición de Vehículo Tipo Escalera Articulada, de 32 Metros de altura para El Cuerpo de Bomberos de Bucaramanga.	2.271

Fuente: Bomberos de Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 16. Vigencias Futuras Instituto Municipal de Cultura y Turismo

Nombre sujeto vigilado	Fecha de Autorización	Acuerdo Municipal que autorizo Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a Desarrollar en la Vigencia Futura.	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga	10/10/2017	Acuerdo 090	Ordinaria	Funcionamiento	Servicios de Seguridad y Vigilancia.	98

Fuente: Instituto Municipal de Cultura y Turismo (millones de pesos)

Tabla 17. Vigencias Futuras Dirección de Tránsito de Bucaramanga

Nombre sujeto vigilado	Fecha de Autorización	Acuerdo Municipal que autorizo Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
Dirección Tránsito de Bucaramanga	10/11/2017	Acuerdo 044	Ordinaria	Funcionamiento	"Formulación e Implementación de Una Estrategia de Control Vial de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga"	53
Dirección Tránsito de Bucaramanga	10/11/2017	Acuerdo 044	Ordinaria	Funcionamiento	"Formulación e Implementación de Una Estrategia de Control Vial de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga"	532
Dirección Tránsito de Bucaramanga	10/11/2017	Acuerdo 044	Ordinaria	Funcionamiento	"Formulación e Implementación de Una Estrategia de Control Vial de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga"	45
Dirección Tránsito de Bucaramanga	10/11/2017	Acuerdo 044	Ordinaria	Inversión	"Formulación e Implementación de Una Estrategia de Control Vial de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga"	195
TOTAL						825

Fuente: Dirección de Tránsito de Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 18. Vigencias Futuras Metrolínea S.A.

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Ordenanza Departamental o Acuerdo Municipal que autorizo Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura
						(Millones de Pesos)
METROLINEA S.A.	5/04/2017	Acta 98	Ordinaria	Funcionamiento	Revisoría Fiscal.	25
METROLINEA S.A.	2/11/2017	Acta 101	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de Internet	24
METROLINEA S.A.	2/11/2017	Acta 101	Ordinaria	Funcionamiento	Supervisión de campo y centro de control	9
METROLINEA S.A.	2/11/2017	Acta 101	Ordinaria	Funcionamiento	Supervisión de campo y centro de control	9
METROLINEA S.A.	2/11/2017	Acta 101	Ordinaria	Funcionamiento	Supervisión de campo y centro de control	9
METROLINEA S.A.	2/11/2017	Acta 101	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de Vigilancia	149
METROLINEA S.A.	2/11/2017	Acta 101	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de Aseo	885
METROLINEA S.A.	2/11/2017	Acta 101	Ordinaria	Funcionamiento	Mantenimiento de Estaciones. SITM	13
METROLINEA S.A.	24/07/2017	Acta 99	Ordinaria	Inversión	Construcción Portal de Piedecuesta. SITM	1.384
METROLINEA S.A.	24/07/2017	Acta 99	Ordinaria	Inversión	Construcción Portal de Piedecuesta. SITM	29.413
METROLINEA S.A.	24/07/2017	Acta 99	Ordinaria	Inversión	Interventoría Portal de Piedecuesta. SITM	1.864
METROLINEA S.A.	24/07/2017	Acta 99	Ordinaria	Inversión	Construcción Portal del Norte Bucaramanga. SITM	5.543
METROLINEA S.A.	24/07/2017	Acta 99	Ordinaria	Inversión	Construcción Portal del Norte Bucaramanga SITM	9.078
METROLINEA S.A.	24/07/2017	Acta 99	Ordinaria	Inversión	Construcción Portal del Norte Bucaramanga SITM	13.112
METROLINEA S.A.	24/07/2017	Acta 99	Ordinaria	Inversión	Interventoría Portal del Norte Bucaramanga. SITM	2.099
METROLINEA S.A.	4/10/2017	Acta 100	Ordinaria	Inversión	Construcción Portal de Girón. SITM	420
METROLINEA S.A.	4/10/2017	Acta 100	Ordinaria	Inversión	Interventoría Portal de Girón. SITM	191
TOTAL						64.226

Fuente: Metrolínea S.A. (millones de pesos)

Tabla 19. Vigencias Futuras Administración Central de Bucaramanga

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
Administración Central	05/06/2017	Acuerdo 015	Ordinaria	Funcionamiento	Gastos Operativos Administrativos de Alumbrado Público	3.321
Administración Central	08/09/2017	Acuerdo 036	extraordinaria	Funcionamiento	Prestación del Servicio Educativo (7Instituciones Educativas).	1.593
Administración Central	08/09/2017	Acuerdo 036	Extraordinaria	Funcionamiento	Prestación del Servicio Educativo (7Instituciones Educativas).	12.741

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
Administración Central	08/09/2017	Acuerdo 036	Extraordinaria	Inversión	Alimentación Escolar PAE	5.146
Administración Central	08/09/2017	Acuerdo 036	Extraordinaria	Inversión	Alimentación Escolar PAE	845
Administración Central	08/09/2017	Acuerdo 036	Extraordinaria	Funcionamiento	Alimentación Escolar PAE e Interventoría Programa Vigilancia de las Instituciones Educativas, Transporte Escolar, Aseo Escolar, arrendamiento de Establecimientos Educativos, Conectividad, Incorporación de la Tecnología.	33.023
Administración Central	08/09/2017	Acuerdo 036	Extraordinaria	Inversión	Apoyo Pedagógico en Educación Preescolar básica y media a Estudiantes con Discapacidad Y/O Talentos Excepcionales.	373
Administración Central	08/09/2017	Acuerdo 036	Extraordinaria	Inversión	Masificación de la Educación Superior-subsidios-programa-social universidad del Pueblo.	2.665
Administración Central	03/08/2017	Acuerdo 020	Extraordinaria	Inversión	Actividades de Campo Relacionadas con la Inspección Vigilancia y control Epidemiológico de las Enfermedades de Interés de Salud Pública.	250
Administración Central	03/08/2017	Acuerdo 020	extraordinaria	Inversión	Relacionadas con la Inspección Vigilancia y control Epidemiológico de las Enfermedades de Interés de Salud Pública.	290
Administración Central	22/09/2017	Acuerdo 042	Ordinaria	Inversión	Construcción del Centro de Salud Café Madrid de la Ciudad de Bucaramanga.	1.631
Administración Central	22/09/2017	Acuerdo 042	Ordinaria	Inversión	Interventoría de La Construcción del Centro de Salud Café Madrid del Municipio de Bucaramanga.	191
Administración Central	22/09/2017	Acuerdo 042	Ordinaria	Inversión	Restauración Integral e Interventoría de La Estación del Ferrocarril Café Madrid del municipio de Bucaramanga.	1.503
Administración Central	21/09/2017	Acuerdo 039	Ordinaria	Inversión	Mejoramiento, Mantenimiento e Interventoría de Escenarios Deportivos en Diferentes Sectores del Municipio de Bucaramanga.	1.888
Administración Central	21/09/2017	Acuerdo 039	Ordinaria	Inversión	Adición al Convenio FNT-328 de 2014 Construcción y Dotación del Centro de Convenciones Neo Mundo del Municipio de Bucaramanga.	5.250
Administración Central	10/11/2017	Acuerdo 045	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de Vigilancia Arrendamiento y servicio de Mensajería.	2.767
Administración Central	10/11/2017	Acuerdo 045	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de Vigilancia Instalaciones Alumbrado Público.	71
TOTAL						73.548

Fuente: Administración Central de Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 20. Vigencias Futuras Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
AMB S.A.ESP	14/02/2017	ACTA 0080	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de Desgratización Fumigación Integral, Desinfectación, control y limpieza de excrementos de murciélago en las áreas de las plantas de Floridablanca, Bosconia, Flora, Morrórico, Parque del Agua del AMB S.A ESP.	2
AMB S.A.ESP	4/01/2017	ACTA 006	Ordinaria	Funcionamiento	Transporte Para Los Empleados que laboran en la Planta de Bosconia del AMB	4
AMB S.A.ESP	19/01/2017	ACTA 0022	Ordinaria	Funcionamiento	Suspensiones y reinstalaciones del servicio en el área de influencia del AMB	460
AMB S.A.ESP	5/01/2017	ACTA 0015	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro de Personal especializado en fontanería para apoyo de actividades operativas de la unidad antifraude	14
AMB S.A.ESP	6/02/2017	ACTA 0067	Ordinaria	Funcionamiento	Mantenimiento correctivo y preventivo del ascensor tipo pasajeros Marca OTIS de la sede Administrativa del AMB	1
AMB S.A.ESP	24/04/2017	ACTA 00180	Ordinaria	Funcionamiento	Servicios Profesionales de revisoría fiscal según lo establecido en las leyes y los estatutos del AMB	44
AMB S.A.ESP	21/04/2017	ACTA 0177	Ordinaria	Funcionamiento	Mantenimiento preventivo y correctivo a las unidades individuales de aire acondicionado ubicado en la sede administrativa, bloque de apoyo, plantas de tratamiento e instalaciones operativas de la AMB.	7
AMB S.A.ESP	14/02/2017	ACTA 0079	Ordinaria	Funcionamiento	Transporte Para Los Empleados que laboran en las plantas de tratamiento Morrórico, la flora, Floridablanca, Redes y Call Center y servicio de transporte Adicional para los trabajadores de las áreas administrativas del AMB.	12
AMB S.A.ESP	24/04/2017	ACTA 0179	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro de Coagulantes utilizados en el proceso de potabilización del agua en las plantas de tratamiento del AMB S.A E.S. P	3.175
AMB S.A.ESP	19/05/2017	ACTA 0222	Ordinaria	Funcionamiento	Prestación de servicio de impresiones el cual comprende el alquiler de la impresora requerida instalación capacitación software para el control de impresión, fotocopiado, escaneo, envío y recepción de fax, software de monitoreo, generación de reporte estadísticos mensuales, mantenimiento preventivo, campañas buen uso para el AMB.	55
AMB S.A.ESP	12/04/2017	ACTA 0167	Ordinaria	Funcionamiento	Recuperación de la estructura de pavimento de las vías del Área Metropolitana de Bucaramanga Intervenido por la gestión operativa en las redes del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.	1.638
AMB S.A.ESP	15/05/2017	ACTA 204	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio Especializado para la conservación interna y externa de las áreas verdes y duras que circundan al parque del agua y sus edificaciones, de los tanques de almacenamiento y de las plantas de tratamiento de agua potable todas estas de propiedad del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A E.S.P	221
AMB S.A.ESP	29/06/2017	ACTA 0275	Ordinaria	Funcionamiento	Brindar asistencia Médica Extrahospitalaria con cobertura de emergencias urgencias y consultas médicas a los visitantes del parque del agua, los trabajadores de las plantas de Tratamiento del Agua, administrativos del Parque del Agua, igualmente traslado de ambulancia a los trabajadores de los sectores Km 12, Km 18, Km 22 vía Tona, como de los sectores de Charta Matanza y Suatá.	5
AMB S.A.ESP	21/06/2017	ACTA 0263	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio Técnico Especializado del mantenimiento del Hardware Software del laboratorio de calibración de medidores.	25
AMB S.A.ESP	25/07/2017	ACTA 0297	Ordinaria	Funcionamiento	Prestar servicios de apoyo en la coordinación de gestión estratégica, sistema gestión integrado y relación con los grupos de interés, para contribuir en el acompañamiento en la producción de piezas gráficas utilizadas para la comunicación institucional Interna y Externa, Planificación, Desarrollo e implementación de comunicación en los diversos medios del AMB.	12

AMB S.A.ESP	15/06/2017	ACTA 00254	Ordinaria	Funcionamiento	Adquisición de medidores mecánicos Ultrasónicos y Electromagnéticos en 1/2", 3/4", 1" 1,1/2" 2", 3" y 4". Autorización Junta Directiva.	3.405
AMB S.A.ESP	14/07/2017	ACTA 0283	Ordinaria	Funcionamiento	Servicios Profesionales de Auditoría externa de Auditoría externa de Gestión y Resultados.	32
AMB S.A.ESP	21/06/2017	ACTA 0264	Ordinaria	Funcionamiento	Calibración de Patrones e Instrumentos de laboratorio de calibración de medidores del AMB.	9
AMB S.A.ESP	25/10/2017	ACTA 410	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro de refrigerios, almuerzos y desayunos para miembros de Junta Directiva y otros eventos del AMB S.A. E.S. P	8
AMB S.A.ESP	14/11/2017	ACTA 0436	Ordinaria	Funcionamiento	Adic 1 Cont 026 /2016 REG-16870172024 Plan de Medicina Prepagada Y/O póliza de Salud, en Sinergia con el POS para atender las actividades intervenciones y procedimientos no incluidos en el POS o expresamente excluido de este y varias condiciones de atención que permita diferenciarlos del POS	1.596
AMB S.A.ESP	25/10/2017	ACTA 0410	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro de refrigerios, almuerzos y desayunos para miembros de Junta Directiva y otros eventos del AMB S.A. E.S. P	8
AMB S.A.ESP	31/10/2017	ACTA 0420	Ordinaria	Funcionamiento	Estudio Análisis y Conceptualización los aspectos relacionados con los ecosistemas estratégicos sensibles. Cobertura edáfica y evolución de los posibles impactos ambientales que se puedan producir con base en el alcance contemplado en el estudio de impacto ambiental presentado para la evaluación en la ANLA, para el desarrollo del proyecto "EXPLOTACIÓN SUBTERRANEA DE MINERALES AUROARGENTIFEROS SOTO NORTE" localizado en la jurisdicción de los Municipios de California y Suratá.	16
AMB S.A.ESP	31/10/2017	ACTA 419	Ordinaria	Funcionamiento	Estudio Análisis y conceptualización de la dimensión Socio-Económica presentada en el estudio de impacto ambiental presentado para evaluación a la ANLA para el desarrollo del proyecto denominado "EXPLOTACION SUBTERRANEA DE MINERALES AUROARGENTIFEROS SOTO NORTE" localizados en California y Suratá.	15
AMB S.A.ESP	3/10/2017	ACTA 0388	Ordinaria	Funcionamiento	Prestación de Servicios de Recaudo proveniente del servicio público domiciliario de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, provenientes del pago que deben realizar los suscriptores, propietarios Y/O usuarios del AMB por concepto de los servicios públicos domiciliarios que se prestan en los Municipios de Bucaramanga, Florida, Girón.	30
AMB S.A.ESP	19/2017	ACTA 0404	Ordinaria	Funcionamiento	Gestión de Cobro preventivo, cobranza social, prejudicio y jurídico.	20
AMB S.A.ESP	11/10/2017	ACTA 0397	Ordinaria	Funcionamiento	Asesoría y acompañamiento de la banca de inversión SELFINVER LTDA para todos los requerimientos de carácter financiero con relación a la estructura financiera de la empresa.	88
AMB S.A.ESP	2/11/2017	ACTA 0425	Ordinaria	Funcionamiento	Servicios Profesionales de Asesoría Integral en temas relacionados con la Regulación Económica y tarifaria para la prestación del servicio de Acueducto en el Área Metropolitana de Bucaramanga.	70
AMB S.A.ESP	11/12/2017	ACTA 0478	Ordinaria	Funcionamiento	Adic 1 Cont 031/17 RP 173362 Servicio Especializado para la Conservación Interna y Externa de las Áreas Verdes y Duras que circundan al parque del agua y sus edificaciones de los tanques de almacenamiento y de las plantas de tratamiento de Agua Potable de todas de propiedad del AMB.	53
AMB S.A.ESP	5/10/2017	ACTA 0392	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de Mantenimiento Preventivo y correctivo para las terminales portátiles de lectura marca DOLPHIN 99EX, multicargadores de baterías y home base, soporte técnico al SOTFWARE aplicativo y de comunicaciones y suministro de repuestos para mantenimiento correctivo de dichos equipos.	20
AMB S.A.ESP	30/11/2017	ACTA 0462	Ordinaria	Funcionamiento	Contrato Interadministrativo 0358/17 entre AMB y AREA METROPOLITANA, Prestación de Servicios Profesionales de dos Ingenieros Civiles para que se desempeñen como Ingenieros Junior.	40
AMB S.A.ESP	30/11/2017	ACTA 0461	Ordinaria	Funcionamiento	Contrato Interadministrativo 0358/17 entre AMB y AREA METROPOLITANA, Prestación de Servicios Profesionales de dos Dibujantes. (Servicios en Topografía, Dibujo u Obras).	29
AMB S.A.ESP	30/11/2017	ACTA 0466	Ordinaria	Funcionamiento	Contrato Interadministrativo 0358/17 entre AMB y AREA METROPOLITANA, Prestación de Servicios Profesionales de un Ingeniero Civil que se desempeñe como Coordinador Técnico (labores de Coordinación de Catastro.	63

AMB S.A.ESP	30/11/2017	ACTA 0467	Ordinaria	Funcionamiento	Contrato Interadministrativo 0358/17 entre AMB y AREA METROPOLITANA, Prestación de Servicios Profesionales de un fontanero experto. (servicios Profesionales de Fontanería)	26
AMB S.A.ESP	30/11/2017	ACTA 0465	Ordinaria	Funcionamiento	Contrato Interadministrativo 0358/17 entre AMB y AREA METROPOLITANA, Prestación de Servicios Profesionales de un Auxiliar Administrativo.	28
AMB S.A.ESP	30/11/2017	ACTA 0459	Ordinaria	Funcionamiento	Contrato Interadministrativo 0358/17 entre AMB y AREA METROPOLITANA, Prestación de Servicios Profesionales de un ingeniero de sistemas para el desarrollo e implementación de sistemas de información geográfico (servicios Profesionales de Ingeniería de Sistemas.	52
AMB S.A.ESP	30/11/2017	ACTA 460	Ordinaria	Funcionamiento	Contrato Interadministrativo 0358/17 entre AMB y AREA METROPOLITANA, Prestación de Servicios Profesionales de un Ingeniero Civil para desarrollar labores de modelamiento y calibración de redes de distribución. Servicios Profesionales de Ingeniería Civil para Modelamiento Calibración de Redes de Acueducto de Piedecuesta.	52
AMB S.A.ESP	29/09/2017	ACTA 0387	Ordinaria	Funcionamiento	Construcción Cancha Múltiple Vereda retiro Grande Municipio de Bucaramanga	222
AMB S.A.ESP	31/10/2017	ACTA	Ordinaria	Inversión	(POIR 12) Relocalización de la conducción existente entre los tanques Angelinos y Colorados del Municipio de Bucaramanga.	381
AMB S.A.ESP	1/09/2017	ACTA	Ordinaria	Inversión	(POIR1) suministro de Tuberías y Accesorios y acompañamiento Técnico para la aducción del Proyecto embalse de Bucaramanga (sector Shalom-Bosconia.)	5.813
TOTAL						17.751

Fuente: Acueducto Metropolitano de Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 21. Vigencias Futuras INVISBU.

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
INVISBU	23/08/017	Acuerdo 029	Ordinaria	Inversión	"Construcción de obras de mitigación y estabilización de taludes en el sector crítico ubicado frente a las torres 32 a la 38 de la Urbanización Campo Madrid; Construcción de obras de mitigación y estabilización de taludes en el sector Oriental del predio del proyecto de vivienda "Norte Club Tiburones II; e Interventorías."	1.511
INVISBU	10/11/017	Acuerdo 049	Ordinaria	Inversión	Mejoramiento de vivienda urbana en el municipio de Bucaramanga.	315
TOTAL						1.826

Fuente: INVISBU. Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 22. Vigencias Futuras INDERBU

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
INDERBU	31/08/2017	Acuerdo 032	Ordinaria	Inversión	Administración, custodia y mantenimiento de los escenarios y campos deportivos del municipio de Bucaramanga	101
TOTAL						101

Fuente: INDERBU. Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 23. Vigencias Futuras EMAB S.A.E.S.P.

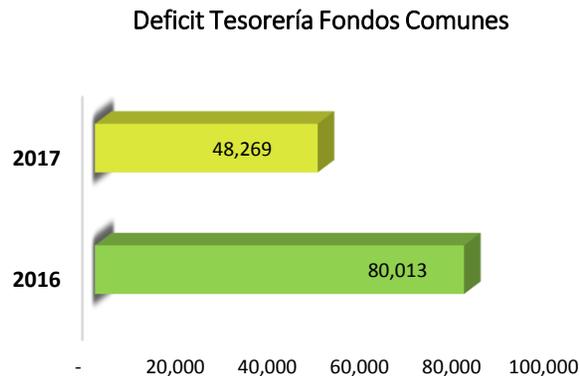
Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
EMAB	18/12/2017	Acta 189	Ordinaria	Funcionamiento	Contratación de Servicio de Recolección y Barrido	170
EMAB	18/12/2017	Acta 189	Ordinaria	Funcionamiento	Personal de Barrido y Brigadas	84
EMAB	18/12/2017	Acta 189	Ordinaria	Funcionamiento	Costo Disposición Final, Clausura y Post Clausura	14
EMAB	18/12/2017	Acta 189	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de Personal Indirecto Remuneración Servicios Técnicos	3
EMAB	18/12/2017	Acta 189	Ordinaria	Funcionamiento	Vigilancia	12
EMAB	18/12/2017	Acta 189	Ordinaria	Funcionamiento	Combustibles Y Lubricantes	30
TOTAL						312

Fuente: EMAB S.A. (millones de pesos)

1.6. TESORERÍA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA

Al cierre de la vigencia 2017 persiste el déficit de tesorería² por un valor de \$48.269 millones, se observa una disminución del 39,7% en fondos comunes, pasando de \$80.013 millones en el 2016 a \$48.270 millones en el 2017.

Gráfica 28. Déficit tesorería fondos comunes



Fuente: SIA Misional 2017_F01 _Catalogo de Cuentas _ Anexo (millones de pesos)

ESTADO GENERAL DE TESORERÍA ADMINISTRACIÓN CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (millones de pesos)

Tabla 24. Administración Central - Estado General de Tesorería 2016

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMETIDOS
Saldo Bancos	12,328	
Saldo Inversiones Temporales	-	
Cheques Pendientes de Entrega	(2,706)	
Cheques Entregados No Cobrados	(4,688)	
Total Recursos Disponibles	4,934	
Cuentas por Pagar Vigencia-2015		46,394
Cuentas por Pagar Vigencia-2016		29,691
Cuentas por Pagar sin Presupuesto		40
Recursos Terceros Sobretasa Bomberil		1,314
Recursos Terceros Sobretasa Ambiental		655
Recursos Terceros Sobretasa Avaluó Catastral		24
Recursos Terceros Ley 788-2002		19
Recursos Terceros Fondo Educativo Municipal		191
Recursos Terceros Impuesto Ley Deporte		83

² Déficit de Tesorería expresa la diferencia entre las disponibilidades de la Tesorería y las exigibilidades que existen a su cargo, para efectos de análisis económico, el déficit más significativo es el llamado “déficit de operaciones efectivas” es el que mide el faltante o diferencia entre los ingresos ordinarios del estado y su nivel de gastos, que coincide con el concepto económico del déficit fiscal. De otra parte, este es el déficit que mide efectivamente el esfuerzo de financiamiento real, ya sea a través de operaciones de crédito, de nuevos impuestos, de reducción de gasto público, o de emisión, que debe hacerse durante un periodo determinado. (Restrepo, 2012).

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMETIDOS
Recursos Terceros Fondo Protección al Consumidor		14
Recursos Terceros Fondo Ambiental		277
Recursos Terceros Reteica diciembre 2016		115
Recursos Terceros Descuentos Tributarios		3,492
Transferencias Cofinanciación Nomina Secretaria de Educación -2016		2,638
Total Compromiso		84,947
SUPERAVIT O DEFICIT VIGENCIA 2016	(80,013)	

Fuente: SIA Contralorias 2017_F01

TESORERÍA FONDOS COMUNES
ADMINISTRACIÓN CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(millones de pesos)

Tabla 25. Administración Central Fondos Comunes a 2017

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	19,264	
Saldo Inversiones Temporales	-	
Cheques Pendientes de Entrega	(15)	
Cheques Entregados No Cobrados	(215)	
Archivos Transmitidos Nomina Administrativos Pendientes de Aplicar	(1,361)	
Total Recursos Disponibles	17,673	
Pasivos Exigibles Año-2015		20,632
Pasivos Exigibles Año-2016		14,551
Cuentas por Pagar 2017		27,195
Recursos Fondo Ambiental		63
Recursos Fondo Educativo Municipal		243
Recursos Fondo Protección al Consumidor		2
Recursos Instituto Deporte Municipal		82
Recursos Área Metropolitana		5
Recursos Terceros Sobretasa Bomberil		375
Recursos Área Metropolitana sobretasa Ambiental		475
Recursos Área Metropolitana sobretasa Avalúo Catastral		4
Recursos Corporación Defensa Meseta Bucaramanga		116
Retención en la Fuente y Reteica y Estampillas Dic-2017		2,200
Total Compromiso		65,943
Superávit o Déficit	(48,270)	

Fuente: SIA Contralorias 2017_F01

ESTADO GENERAL DE TESORERÍA
ADMINISTRACIÓN CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(millones de pesos)

Tabla 26. Estado General de Tesorería 2017

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	200,044	
Saldo Inversiones Temporales	277	
Cheques Pendientes de Entrega	(65)	
Cheques Entregados No Cobrados	(3,882)	
Archivo Transmitidos Nomina Administrativa Pendientes de Aplicar	(1,361)	
Total Recursos Disponibles	195,013	
Pasivos Exigibles Año 2015		20,632
Pasivos Exigibles Año 2016		14,551
Cuentas por Pagar Año 2017		51,782
Recursos Fondo Ambiental		63
Recursos Fondo Educativo Municipal		243
Recursos Fondo de Protección al Consumidor		2
Recursos Instituto de Deporte Municipal		82
Recursos Área Metropolitana		5
Recursos Sobretasa Bomberil Bomberos de Bucaramanga		375
Recursos Área Metropolitana Sobretasa Ambiental		475
Recursos Área Metropolitana Sobretasa Avalúo Catastral		4
Recursos Corporación Defensa Meseta de Bucaramanga		116
Retención en la Fuente y Reteica Dic 2017		1,262
Retención Industria y Comercio Año 2017		119
Estampillas Departamentales y Sistematización Dic 2017		1,972
Estampillas Municipales y Ley 104 Dic 2017		890
Total Compromiso	195,013	92,573
Superávit o Déficit	102,440	

Fuente: SIA Misional 2017_F01 _Catalogo de Cuentas Anexo 5 (Millones de pesos)

1.6.2 Saneamiento fiscal o Ley 617 de 2000

Con respecto al cumplimiento de la Ley 617 de 2000 para la vigencia 2017, la relación entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación (gastos / ingresos) equivalen a 28% puntos porcentuales lo que indica que se encuentra por debajo del límite (50%) establecido en cumplimiento a la norma.

Municipio de Bucaramanga
Secretaría de Hacienda
Indicadores Ley 617 de 2000 - A 31 de Diciembre de 2017

Tabla 27. Administración Central Indicadores Ley 617 de 2000 a 31 de Diciembre de 2017

CONCEPTO	2016	2017
1.Total Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) base Ley 617 de 2000	305.697	327.199
2.Gastos Funcionamiento (GF) base para Ley 617 de 2000	107.612	91.534
3.Relación GF/ ICLD	35%	28%
4.Límite establecido por la Ley 617 de 2000	50%	50%
5.Diferencia	-15%	-22%
NOTA: Excluye 20% registro y las rentas de destinación específica por Ley o acto administrativo. Excluye aportes al FONPET, Asamblea, Contraloría, bonos pensionales e indemnizaciones de personal por planes de retiro		

Fuente: Dirección General de Apoyo Fiscal DAF (con base en información de la Secretaría de Hacienda) – Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Informe sobre la Viabilidad Fiscal del Municipio de Bucaramanga- Diciembre 2017 (Millones de pesos).

1.6.3 Ley 819 de 2003 – Ley Responsabilidad Fiscal

1. El balance corriente

El balance corriente es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. El concepto corriente indica la recurrencia periódica con la que se recaudan ingresos y se ejecutan gastos por parte de una entidad pública. Normalmente en estas acepciones corrientes se clasifican aquellos ingresos que perciben los gobiernos centrales y que no tienen ninguna contraprestación (u obligación) posterior. Por el lado del gasto se surte el mismo razonamiento, toda vez que los gastos corrientes (por ejemplo: gastos de personal como sueldos bonificaciones, primas, etc) usualmente están financiados con ingresos corrientes (por ejemplo: los tributarios como impuesto de industria y comercio, el impuesto predial, etc.).³

2. El balance de capital

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificadas las regalías para departamentos y municipios minero energéticos, las utilidades transferidas de las empresas públicas donde la territorial es dueña o la principal accionista, los rendimientos financieros producto de las inversiones que con los excedentes de liquidez hayan realizado la tesorería de municipios y departamentos, etc. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas

³ Guía standard para la elaboración de los informes sobre deuda y finanzas de las entidades territoriales, mayo 2010 – AGR.

relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos y escuelas.

El referente ideal es que haya un equilibrio entre estas dos cuentas de capital. No obstante, lo usual es que este balance arroje un déficit permanente que será financiado con el superávit de la cuenta corriente o con endeudamiento público, o con ambos. El endeudamiento aquí se justifica en el entendido de que los proyectos de inversión que están financiando arrojarán retornos en términos de crecimiento económico que garantizarán los recursos (a través de impuestos) para la amortización de la deuda⁴.

3. El balance total

El balance total es sencillamente la suma de los dos balances anteriores, el corriente y el de capital. Se tiene como referente teórico que este balance sea equilibrado para tener unas finanzas públicas sanas. Pero, en la medida que una deuda moderada contribuya con la financiación que requieren los entes territoriales, el criterio de deuda pública sana se conserva si el monto y condiciones de repago de esta deuda no amenaza la sostenibilidad de la hacienda regional⁵.

4. El balance primario

El balance primario se obtiene de comparar ingresos y egresos totales del sector público, excluyendo los intereses de la deuda. Este concepto mide la parte del resultado fiscal sobre la cual se puede ejercer control directo, ya que el servicio de la deuda es en gran medida un gasto condicionado por las condiciones de repago de la deuda. Una situación de equilibrio primario es equivalente a que hay un déficit total de igual magnitud al monto de los intereses. La financiación de este déficit con mayor deuda implica a la larga unas finanzas insostenibles, por cuenta de la acumulación periódica de mayor deuda. El referente ideal es obtener un superávit primario cuya dimensión sea por lo menos de la misma magnitud que el gasto de los intereses. Este es un criterio clave para garantizar unas finanzas sostenibles y sólidas⁶.

⁴ Guía standard para la elaboración de los informes sobre deuda y finanzas de las entidades territoriales, mayo 2010 – AGR.

⁵ Guía standard para la elaboración de los informes sobre deuda y finanzas de las entidades territoriales, mayo 2010 – AGR.

⁶ Guía standard para la elaboración de los informes sobre deuda y finanzas de las entidades territoriales, mayo 2010 – AGR.

Tabla 28. Administración Central Balance Financiero

	CONCEPTOS	VIGENCIA 2017 (Millones de Pesos)
1	INGRESOS (sin financiación)	728,377
2	INGRESOS CORRIENTES	686,483
3	Tributarios	318,846
4	No Tributarios	21,832
5	Transferencias	345,805
6	GASTOS (sin financiación)	714,647
7	GASTOS CORRIENTES	496,821
8	Funcionamiento (Sin incluir secretarías de educación y salud)	109,721
9	Funcionamiento de Secretarías de educación y salud	2,103
10	Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	1,556
11	Aportes Operativos en Sectores Sociales	0
12	Gastos Operativos en Sectores Sociales	361,273
13	Intereses y Comisiones de la Deuda	22,167
14	BALANCE CORRIENTE	189,662
15	INGRESOS DE CAPITAL	41,894
16	GASTOS DE CAPITAL (Formación bruta de capital)	217,826
17	BALANCE DE CAPITAL	-175,932
18	BALANCE TOTAL	13,730
19	FINANCIACIÓN	108,004
20	Endeudamiento Neto	-6,965
21	Desembolsos	6,000
22	Amortizaciones	12,965
23	Recursos del Balance y Otros (Venta de activos y reducción de capital de empresas)	114,969
BALANCE PRIMARIO		
25	INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	849,346
26	GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	727,612
27	DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	121,734
EJECUCION RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR		
33	Recursos que financian reservas presupuestales excepcionales (Ley 819/2003)	58,350
34	Reservas presupuestales ejecutadas (obligaciones)	58,350
35	RESULTADO EJECUCION RESERVAS	0

Fuente: DAF (con base en información de la Secretaría de Hacienda) Bucaramanga- Diciembre 2017.

1.6.4 Resultado Fiscal de la Vigencia

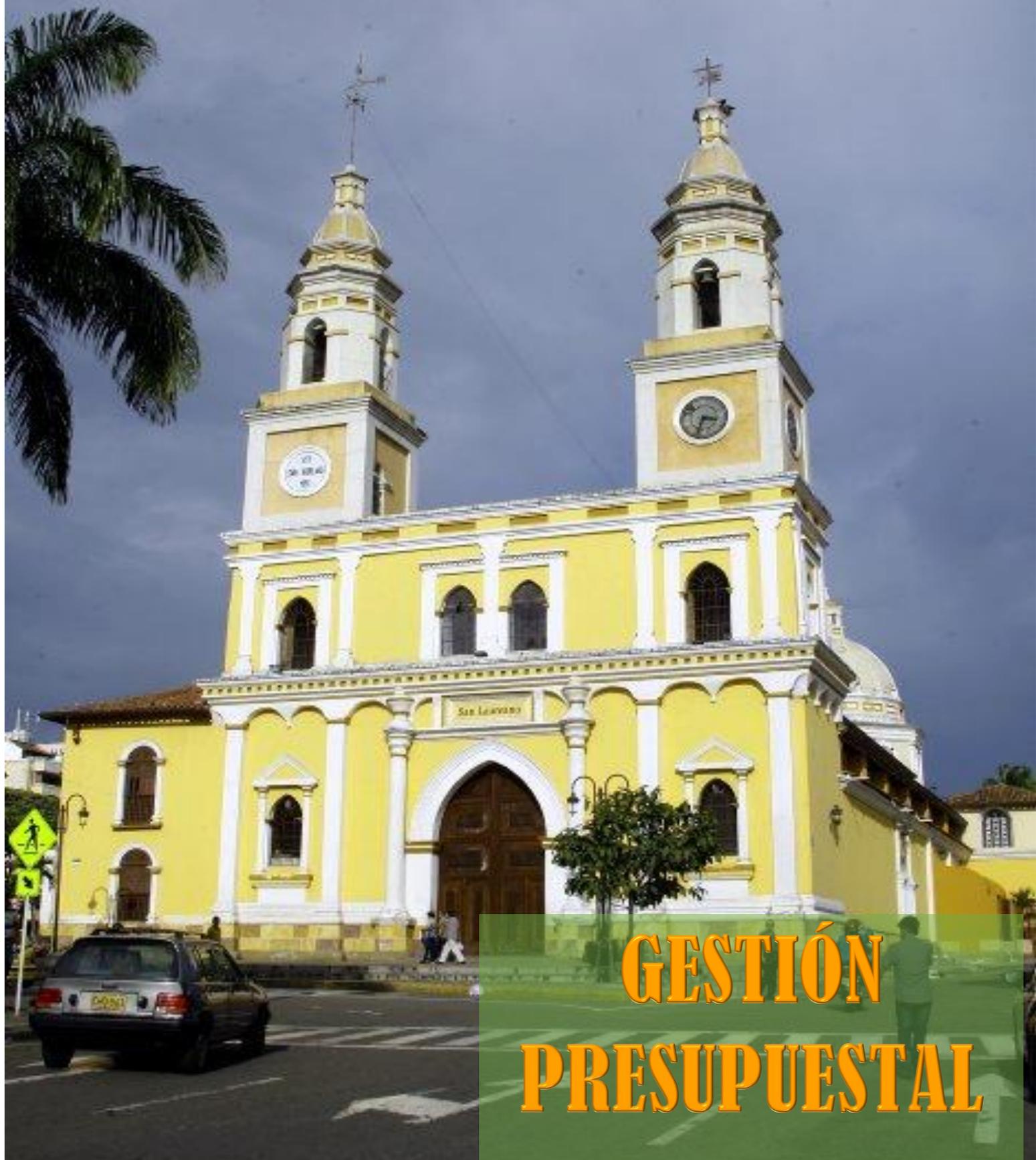
La Administración Central cerró con superávit fiscal. Los recaudos efectivos de la vigencia resultaron superiores a los Comprometidos en \$13.730 millones. Adicionalmente, los recursos del balance de vigencias anteriores, incorporados en el presupuesto permitieron la generación de un superávit presupuestal de \$121.734 millones.

Tabla 29. Resultado de la Vigencia Fiscal Administración Central

RESULTADO DE LA VIGENCIA FISCAL		
CONCEPTO	VIGENCIA	
	2016	2017
(Valores en Millones de Pesos)		
Resultado Balance Corriente	116,209	189,662
Resultado Balance de Capital	-88,940	-175,932
Déficit o Superávit Fiscal	27,270	13,730
Financiamiento	79,077	108,004
Endeudamiento Neto	4,942	-6,965
Recursos del Balance	74,135	114,969
Venta de Activos	0	-
RESULTADO PRESUPUESTAL	106,347	121,734

Fuente: DAF (con base en información de la Secretaría de Hacienda)–Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Informe sobre la Viabilidad Fiscal del Municipio de Bucaramanga- Diciembre 2017.

Al considerar el endeudamiento neto y los recursos del balance, el Municipio obtuvo superávit presupuestal por \$121.734 millones; dinámica asociada a la desaceleración de los recursos del balance y la contracción del crédito para inversión.



**GESTIÓN
PRESUPUESTAL**

2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS AÑO 2016 y 2017

Tabla 30. Ejecución Presupuestal de Ingresos Vigencia 2017 y 2016

ENTIDAD	INGRESOS 2016					INGRESOS 2017				
	DISP. INICIAL	INGRESOS CORRIENTES	RECURSOS DE CAPITAL	OTROS INGRESOS	TOTAL	DISP. INICIAL	INGRESOS CORRIENTES	RECURSOS DE CAPITAL	OTROS INGRESOS	TOTAL
ALCALDIA DE BUCARAMANGA	-	612.486	146.986	-	759.472	-	685.584	156.718	-	842.302
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA	-	136.606	5.727	62	142.395	-	162.127	-	3.360	165.487
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	-	9.479	4.009	-	13.488	-	13.421	9.793	-	23.214
CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL	-	2.831	27.671	504	31.006	-	2.908	35.616	142	38.666
CONCEJO DE BUCARAMANGA	-	5.551	-	-	5.551	-	5.917	-	-	5.917
CONTRALORIA DE BUCARAMANGA	-	5.270	-	-	5.270	-	5.627	-	-	5.627
EMAB	-	38.597	2.935	-	41.532	1.542	42.057	4.092	-	47.691
IMCUT	-	8.853	6.811	-	15.664	-	12.185	8.778	-	20.963
IMEBU	-	2.036	6	-	2.042	-	1.967	2.484	-	4.451
INDERBU	-	3.623	31	-	3.654	-	6.397	1.338	-	7.735
INVISBU	-	4.454	1.093	-	5.547	-	10.692	3.557	-	14.249
ISABU	1.197	21.939	5.680	88	28.904	152	28.038	3.401	94	31.685
METROLINEA S.A	51.641	9.363	6.762	17.581	85.347	51.198	11.021	16.982	3.683	82.884
PERSONERIA DE BUCARAMANGA	-	3.840	-	-	3.840	-	4.674	-	-	4.674
DIRECCIÓN DE TRANSITO DE BUCARAMANGA	-	23.178	4.731	647	28.556	-	22.227	8.406	500	31.133
TOTAL	52.838	888.106	212.442	18.882	1.172.268	52.892	1.014.842	251.165	7.779	1.326.678

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2016 y 2017. (Millones de pesos)

Nota: la columna “Disponibilidad Inicial” que registre cero es porque el concepto no aplica para la entidad, dado que no está sujeta al Decreto 115 de 1996.

Los ingresos totales recaudados del conglomerado municipal durante la Vigencia 2017 se distribuyen así:

Disponibilidad Inicial	4%	(\$52.892 millones).
Ingresos Corrientes	76%	(\$1.014.842 millones).
Recursos de Capital	19%	(251.165 millones).
Otros Ingresos	1 %	(\$7.779 millones).

Gráfica 29. Participación de los agregados de ingresos en el total del conglomerado municipal 2017

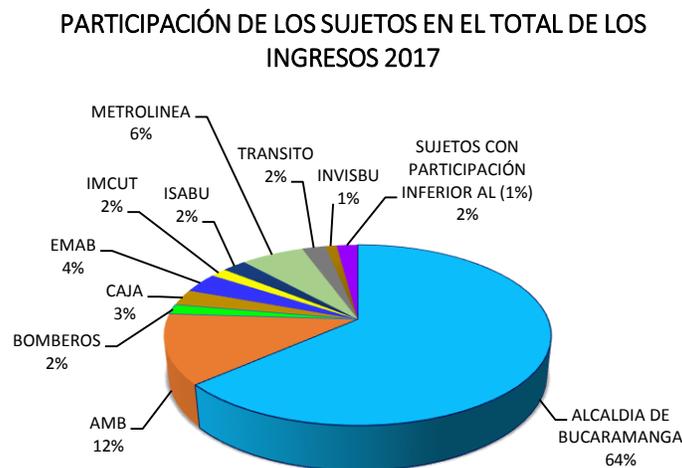
Participación de los agregados de ingresos en el total del conglomerado municipal 2017



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2016 y 2017.

El total de los Ingresos presenta un aumento del 13% entre una Vigencia y la otra al pasar de \$1.172.268 millones en el 2016 a \$1.326.678 millones en el 2017, las cuentas con más relevancia de los Ingresos que conforman el conglomerado Municipal son Ingresos Corrientes y Recursos de Capital equivalentes al 95% del total de los ingresos, estas cuentas en la Vigencia 2017 presentaron las siguientes variaciones en comparación con la Vigencia 2016; Los Ingresos Corrientes aumentaron en un 14% al pasar de \$888.106 millones a \$1.014.842 millones y los Recursos de Capital aumentaron en un 18% al pasar de \$212.442 millones a \$251.165 millones.

Gráfica 30. Participación de los sujetos en el total de los ingresos



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2016 y 2017.

De los recursos obtenidos en la Vigencia 2017 por todos los sujetos que conforman el municipio, se destaca los recaudados por la Administración Central con \$842.302 millones equivalente al 64%, Acueducto Metropolitano de Bucaramanga \$165.487 millones equivalente al 12%, Metrolínea \$82.884 millones equivalente al 6% y la EMAB \$47.691 millones equivalente al 4%, que en conjunto representan el 86% del total de los ingresos. Las entidades con menos del 1% de participación en el total de los ingresos son: El Concejo de Bucaramanga con el 0,4%, la Contraloría Municipal de Bucaramanga con el 0,4%, INDERBU con el 0,6%, Personería de Bucaramanga con el 0,4% y el IMEBU con el 0,3%, que en conjunto representa el 2,1% del total de los ingresos.

Tabla 31. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2016 y 2017 - Bucaramanga

ENTIDAD	EGRESOS 2016				EGRESOS 2017			
	FUNCIONAMIENTO	INVERSION	SERVICIO DE LA DEUDA	TOTAL	FUNCIONAMIENTO	INVERSION	SERVICIO DE LA DEUDA	TOTAL
ALCALDIA DE BUCARAMANGA	88.648	474.374	104.770	667.792	108.374	581.202	36.689	726.265
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB	99.004	5.935	22.672	127.611	99.234	13.727	43.321	156.282
BOMBEROS	8.159	1.479	-	9.638	8.096	7.774	-	15.870
CAJA*	4.770	3	-	4.773	3.949	-	-	3.949
CONCEJO	6.099	-	-	6.099	6.484	-	-	6.484
CONTRALORIA	5.198	-	-	5.198	5.610	-	-	5.610
EMAB	30.166	10.416	-	40.582	39.599	3.668	-	43.267
IMCUT	2.688	4.364	-	7.052	2.127	10.250	-	12.377
IMEBU	1.314	877	-	2.191	1.689	1.623	-	3.312
INDERBU	1.733	1.886	-	3.619	2.004	4.904	-	6.908
INVISBU	2.730	3.778	-	6.508	2.820	8.187	-	11.007
ISABU*	31.728	562	-	32.290	31.374	4.420	-	35.794
METROLINEA	12.917	22.938	-	35.855	11.682	33.290	-	44.972
PERSONERIA	3.813	-	-	3.813	4.558	-	-	4.558
TRANSITO	23.635	3.389	222	27.246	24.192	5.420	201	29.813
TOTAL	322.602	530.001	127.664	980.267	351.792	674.465	80.211	1.106.468

*Dentro de los gastos de funcionamiento de la Caja de Previsión Social se incluye el valor de las cesantías.

*Dentro de los gastos de funcionamiento del ISABU se incluyen las cuentas por pagar de la vigencia anterior y los gastos de comercialización.

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2016 y 2017. (Cifras en millones de pesos)

Los gastos totales comprometidos del conglomerado municipal durante la Vigencia 2017 se distribuyen así:

Gastos de Funcionamiento 32% (\$351.759 millones).

Gastos de Inversión 61% (\$674.465 millones).

Servicio a la Deuda 7% (80.211 millones).

Gráfica 31. Participación de los Agregados de Gastos en el Total del Conglomerado Municipal 2017

Participación de los agregados de gastos en el total del conglomerado municipal 2017

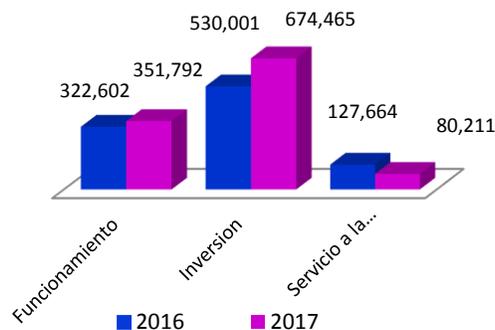


Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2016 y 2017.

Los gastos consolidados realizados por el conglomerado municipal en el 2017 presentan un aumento neto de \$126.201 millones equivalente al 13% pasando de \$980.267 millones en la Vigencia 2016 a \$1.106.468 millones en el 2017, en este incremento los gastos de Inversión generaron el mayor impacto, como se puede apreciar en el siguiente gráfico:

Gráfica 32. Comparativos gastos conglomerado municipal 2016-2017

Comparativo gastos conglomerado municipal 2017-2016



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2016 y 2017. (Millones de pesos)

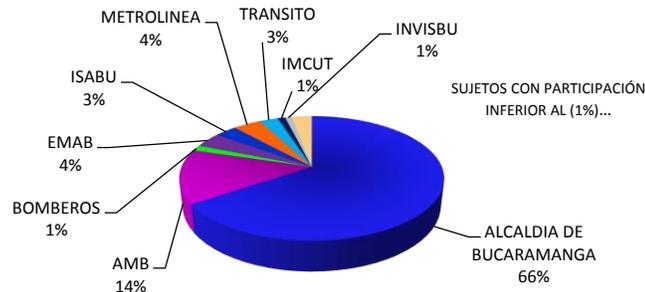
Los gastos de funcionamiento tuvieron un aumento del 9% al pasar de \$322.602 millones en el 2016 a \$351.759 millones en el 2017, los gastos de funcionamiento representan el 32% del total de gastos, siendo la Administración Central el de mayor connotación con \$108.374 millones equivalente al 31% del total de los gastos de funcionamiento; continúan los gastos de funcionamiento del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga con \$99.234 millones equivalente al 28%, EMAB \$39.599 millones equivalente al 11%, ISABU \$31.374 millones equivalente al 9%.

Los gastos de inversión aumentaron su valor en relación con la vigencia 2016 en un 27% al pasar de \$530.001 millones en el 2016 a \$674.465 millones. La administración Central con \$581.202 millones y Metrolínea con \$33.290 millones son los de mayor inversión en conjunto representan el 91% (\$614.492 millones).

El servicio a la deuda consolidada disminuyó en un 37% al pasar de \$127.664 millones a \$80.211 millones, el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga participó con el 54% \$43.321 millones, continúa en importancia la Administración Central con pagos realizados por \$36.689 millones y por último la Dirección de Tránsito de Bucaramanga \$201 millones. En resumen, el 88% de los gastos consolidados están representados en la Administración Central, Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, EMAB y Metrolínea, tal como se ilustra en el siguiente gráfico:

Gráfica 33. Participación de los Agregados de Gastos en el Total del Conglomerado Municipal 2016

PARTICIPACIÓN DE LOS SUJETOS EN EL TOTAL DE LOS GASTOS 2017



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2016 y 2017.

2.1. IMPACTO DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL BUCARAMANGA 2017

Los enfoques de Política Social Moderna manifiestan evaluaciones de contenidos y nuevos re-direccionamientos, con el propósito de entender las múltiples problemáticas del contexto jurisdiccional del municipio y proponer posibles alternativas direccionando recursos económicos para crear bienestar.

El concepto de bienestar incluye contenidos multidisciplinarios para ser entendido y cuantificado y de esta forma ser incluido en programas, planes y proyectos de inversión social y creación de bienestar general.

A manera de síntesis, el bienestar consiste en la permanente búsqueda de alternativas para lograr mejoras en la calidad de vida de las personas y lo definen una serie de contenidos teóricos que también son variables cuantificables. Se entiende que para lograr mejoras en la calidad de vida en general, las personas deben poseer acceso a la Educación, la salud, el empleo de manera digna, incluyente, con oportunidad y también debe poseer una vivienda digna, servicios públicos adecuados, tener vínculos sociales, culturales, deportivos y recreativos, todo esto en un ambiente sostenible. De esta manera cada individuo, cada persona puede desplegar su propio ser, su conciencia, todas sus potencialidades, con miras a una autorrealización, aspectos que redundan en mejoras en la calidad de vida de las comunidades. El marco teórico del Bienestar es amplio, complejo y de gran riqueza.

El problema de la pobreza afecta el bienestar de la población en un grado determinado y consiste en falencias en las variables que engloban el bienestar tales como educación, vivienda, salud, empleo, servicios públicos oportunidades etc.

El Ambiente Sostenible es un tema importante también en la gestión del municipio, incluyendo la conceptualización del Desarrollo Sostenible en el entramado territorial urbano, favoreciendo la satisfacción de necesidades de las actuales generaciones y generando viabilidad para la satisfacción de necesidades de las generaciones futuras.

El Gasto Público Social y la implementación de políticas ambientales, contribuyen de manera dinámica al progreso social y económico de un territorio, dándole contenido a lo que se concibe como desarrollo sostenible. Esta apreciación general es relevante para significar el aporte determinativo que implican los gastos de Inversión Social y Creación de Bienestar por parte de una Entidad Territorial Municipal.

Este análisis caracteriza el direccionamiento de los recursos de inversión social gestionados durante la vigencia 2017 y refleja el impacto de cobertura de la inversión en bienestar en el municipio de Bucaramanga respecto del gasto de inversión y de los gastos totales. Se toman como base, datos de vigencias anteriores para realizar análisis comparativo. Para la elaboración del presente informe se consultó literatura alusiva a los indicadores y conceptos sobre el bienestar, teniendo en cuenta las sugerencias de la Auditoría General de la República.

Según concepto sobre calidad de vida CELADE / División de Población, CEPAL, Santiago, Chile, Julio 2002; representa un “término multidimensional de las políticas sociales que significa tener buenas condiciones de vida ‘objetivas’ y un alto grado de bienestar ‘subjetivo’, y también incluye la satisfacción colectiva de necesidades a través de políticas sociales en adición a la satisfacción individual de necesidades “. Esta referencia indica la importancia y seriedad del direccionamiento de los recursos para la inversión social municipal para crear bienestar social con equidad.

Indicadores de Cobertura de Gastos de Inversión Social.

Formula: [Inversión Social / Inversión Total] x 100= Porcentaje para gasto en Inversión Social y Bienestar respecto de la Inversión Total del Municipio.

Indicador de Bienestar	Fórmula	Descripción
Salud (SI)	$GSI = SI / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Salud sobre Gasto de Inversión Total. Por 100
Educación (Ed)	$GEd = Ed / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Educación sobre Gasto de Inversión Total. Por 100
Empleo y Emprendimiento (EEem)	$GEEem = Em / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Empleo y Emprendimiento sobre Gastos de Inversión Total. Por 100
Vivienda (Vi)	$GVi = Vi / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Vivienda sobre Gastos de Inversión Total. Por 100
Cultura y Arte (CA)	$GCA = CA / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Cultura y Arte sobre Gasto de Inversión Total. Por 100
Recreación y Deporte (RD)	$GRD = RD / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Recreación y Deporte sobre Gastos de Inversión Total. Por 100
Oportunidades Sociales (OS)	$GOS = OS / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Oportunidades Sociales sobre Gastos de Inversión Total. Por 100

Inversión Social en Infraestructura (ISI)	$GISI = ISI / GIT \times 100$	Gasto de Inversión Social en Infraestructura sobre Inversión Total. Por 100
Inversión Social en salud y Ambiente (ISSA)	$GISSA = ISSA / GIT \times 100$	Gasto de Inversión Social en Salud y Ambiente sobre Inversión total por 100

Fuente: Guía estándar para la elaboración de los informes sobre deuda y finanzas de las entidades territoriales de la Auditoría General de República – CEPAL

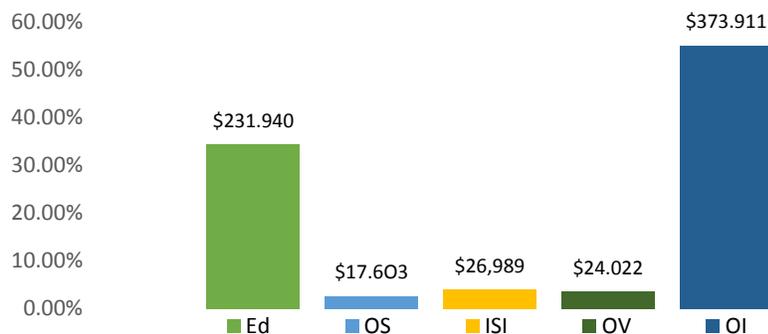
Tabla 32. Cobertura del Gasto de Inversión Social 2017 Bucaramanga

Variable	Inversión Total	Inversión Social Millones de Pesos	CÁLCULO DE COBERTURA	% DE COBERTURA	POBLACIÓN FAVORECIDA
SI	674.465	4.407	$4.407 / 674,465 \times 100$	0,65	173.586
ED		231.940	$231,940 / 674,465 \times 100$	34,39	213.725
EEM		373	$373 / 674,465 \times 100$	0,06	1.146
VI		8.534	$8.534 / 674,465 \times 100$	1,27	8.651
CA		4.239	$4,239 / 674,465 \times 100$	0,63	77.304
RD		4.640	$4,640 / 674,465 \times 100$	0,69	55.315
OS		17.603	$17,603 / 674,465 \times 100$	2,61	181.464
ISI		26.989	$26,989 / 674,465 \times 100$	4,00	*
ISSA		1.829	$1,829 / 674,465 \times 100$	0,27	47.709
TOTAL		674.465	300.554	$300.554 / 674.465 \times 100$	45

Fuente: Datos suministrados y certificados por la Admón. Municipal y sus Entidades Descentralizadas.
 * La Población objetivo no es reportada.

Gráfica 34. Comportamiento del Gasto de Inversión en el 2017

Comportamiento de la Inversión Vigencia 2017



Fuente: Datos suministrados y certificados por la Admón. Municipal y sus Entidades Descentralizadas.

Interpretación Cuantitativa:

El Municipio de Bucaramanga y sus entidades descentralizadas para la vigencia fiscal de 2017 direccionaron para gasto de inversión un monto de **\$674.465** millones, de este total aproximadamente **\$300.554** millones fueron ejecutados en inversión social, lo cual indica que el **45%** se utilizó en Gasto de Inversión en Bienestar(de cada \$100 utilizados en inversión \$45 fueron ejecutados en gasto de inversión en bienestar aproximadamente), cuyo propósito principal es crear en las comunidades vulnerables condiciones de vida más favorables y mejoras en la calidad de vida de la ciudadanía en general. El plan de Desarrollo del Municipio en sus líneas estratégicas establece como esenciales, los programas de mejoramiento de la calidad de vida, inclusión social de las poblaciones vulnerables caracterizadas, los planes de vivienda de interés social, la construcción del espacio público entre los más significativos.

Inversión en Educación:

El escenario local nuestro también ha sido afectado por los problemas sociales como son los efectos que aun persistentes del conflicto, el desplazamiento, inmigración etc. creando pobreza extrema y falta de oportunidades entre otros, generando consecuencias en el desarrollo y evolución social, económica y cultural de la ciudad; esto genera el interrogante de cómo educar en un contexto con disparidades. El Plan de Desarrollo en su línea estratégica 4: calidad de vida define los programas educativos direccionados a crear entornos de aprendizaje adecuados e inclusión social. Los recursos direccionados para inversión en educación equivalen a una moto de **\$ 231.940** millones con una incidencia del **34.4%** de inversiones para la vigencia 2017 resultando esta la inversión social más significativa reportada por la Administración Municipal.

Oportunidades Sociales:

El contexto de las Oportunidades Sociales son todos aquellos programas y proyectos que benefician y crean mejoras en la calidad de vida de aquellas comunidades en condición pobreza extrema, vulnerabilidad y son consideradas en exclusión social. Todos estos efectos generan falencias diversas en el desenvolvimiento de las personas. La creación de oportunidades abre un abanico de opciones en el quehacer de las personas. En la línea estratégica 2: Inclusión social se articulan este tipo de programas. Los recursos destinados para estos rubros fueron de **\$17.603** millones y equivalen al **2.61%** de la Inversión.

Inversión Social en Infraestructura:

Se define como Inversión social en Infraestructura a aquellas inversiones que inciden, de manera más directa, en el mejoramiento de la calidad de vida de las personas y consisten en mejoras a espacios deportivos, recreativos, creación de ejes ambientales, espacios culturales construcción de albergues etc. En infraestructura se hicieron inversiones por un monto de **\$26.989** millones para un porcentaje de cobertura del **4%**

Otras Variables:

En la selección de variables de Inversión Social, se reúnen con el nombre de otras variables que por su contenido indican inversión social y creación de bienestar, pero que por su comportamiento en la inversión solo equivalen al **3.57 %** de la inversión y corresponden a un monto de **\$24.022** millones; tales variables son: Inversión en Salud, Empleo y Emprendimiento, Inversión en vivienda Social, Cultura y arte, Recreación y Deporte Inversión en salud y Ambiente. En el Plan de Desarrollo están indicados en las líneas estratégicas 2, 3, 4 y 5 Principalmente y se refieren a inclusión social, calidad de vida, creación de oportunidades, fomento al emprendimiento y la innovación etc. pero no marcan impactos significativos en el comportamiento del gasto de inversión social y creación de bienestar.

Otras Inversiones:

Son todos aquellos rubros que la Administración utiliza para otras inversiones diferentes a las destinadas para Gasto Público en Bienestar. El monto destinado para otras inversiones fue de \$373.911 millones.

Tabla 33. Otras Inversiones Gasto Público 2017

Variable	Símbolo	Monto de Inversión (millones de Pesos)	% de Inversión
Educación	Ed	231.940	34.39
Oportunidades Sociales	Os	17.603	2.61
Inversión Social en Infraestructura	ISI	26.989	4.0
Otras Variables	OV	24.022	3.57
Otras Inversiones	OI	373.911	55
Inversión Total	IT	674.465	100

Fuente: Datos suministrados y certificados por la Admón. Municipal y sus Entidades Descentralizadas.

Tasa de Variación de la inversión entre las vigencias 2015, 2016 y 2017

Son las modificaciones que sufre la inversión a través del tiempo. Depende de los rubros asignados para tal en cada vigencia. Para calcular la variación de la inversión y realizar un cuadro comparativo se toman las vigencias **2015 - 2016 - 2017**.

$$\{[Inversión\ 2017 / Inversión\ 2016]-1\} \times 100$$

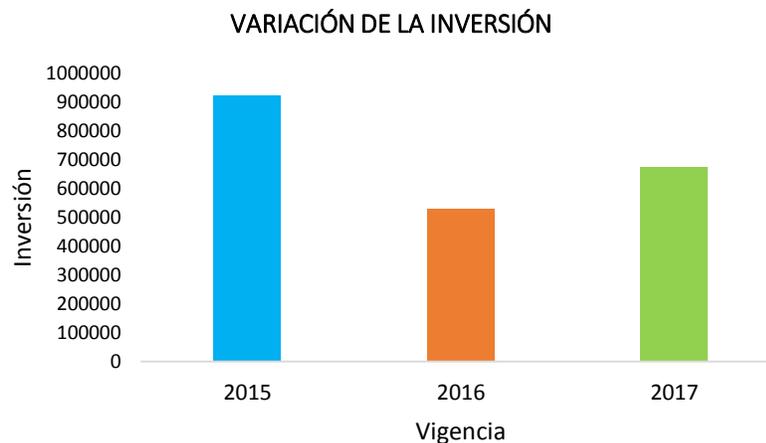
$$= \{Inversión\ 2017 - Inversión\ 2016 / Inversión\ 2016\} \times 100 = \text{Tasa de Variación}$$

$$\text{Tasa de Variación de la Inversión para la vigencia 2016 -2017} = \{674.565 - 530.002 / 530.002(\text{miles de millones de pesos})\} \times 100 = 27.25\%$$

Entre las vigencias 2016 y 2017 el monto de Inversión Municipal presentó una mejora del 27.25%. La variación calculada para las vigencias 2015-2016 fue de -46.6%.

Vigencia	Monto de Inversión (millones de pesos)	Tasa de Variación %
2015	923.518	Año Base
2016	530.000	-46.6
2017	674.565	27.25

Gráfica 35. Variación de la Inversión Social 2015,2016 y 2017



Fuente: Datos suministrados y certificados por la Admón. Municipal y sus Entidades Descentralizadas.

La inversión ejecutada en la vigencia 2017 aumentó en un 27,25% en relación con el monto de la inversión ejecutada en la vigencia 2016.

El monto de la inversión ejecutada total en la vigencia 2016 disminuyó en un 46.6% en relación con el monto de la inversión ejecutada en la vigencia 2015. Según el artículo 350 de la Constitución Política de Colombia del presupuesto de gastos establece: “El presupuesto de inversión no se podrá disminuir porcentualmente con relación al año anterior respecto del gasto total de la correspondiente ley de apropiaciones” Para la vigencia 2017 el monto de inversión muestra una mejora representada en un incremento de 27.25%, pero no alcanza aún a la reportada en el año 2015, por lo tanto no se reporta un saneamiento de la inversión en la vigencia 2017 si tomamos como base la inversión reportada en el año 2015.

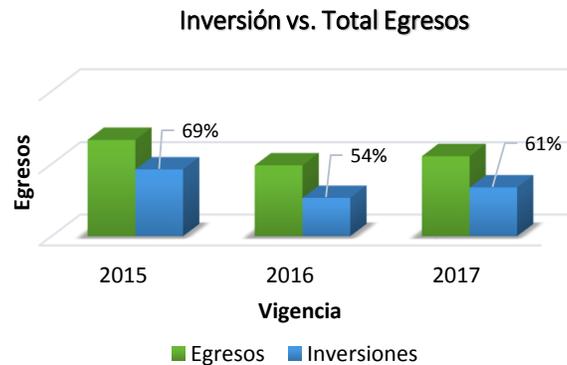
Impacto de la Inversión con respecto al Gasto Público Vigencias 2015, 2016 y 2017

Formula: $[\text{Monto de Inversión vigencia t} / \text{Total egresos vigencia t}] \times 100$

Tabla 34. Inversión Gasto Público 2015, 2016 y 2017

Vigencia	Egresos totales del municipio (millones de pesos)	Inversión total del municipio	Calculo de cobertura	Porcentaje
2015	1.330.082	923.518	$923.518/1.330.082 \times 100$	69%
2016	980.268	530.002	$530.002/980.068 \times 100$	54%
2017	1.106.468	674.465	$674.465/1.106.468 \times 100$	61%

Gráfica 36. Comparativo del total de los gastos del Municipio frente al rubro total de la Inversión del Municipio



Fuente: Administración Municipal y sus Entidades Descentralizadas.

Para la vigencia 2015, el Gasto Total del Municipio de Bucaramanga fue de \$1.330.082 millones, se destinaron para Inversión \$923.518 millones con un impacto de cobertura del 69%. Para la vigencia 2016, el Gasto fue de \$980.268 millones, se ejecutaron en inversión \$530.002 millones para un impacto de cobertura de 54%. Para la vigencia 2017 el Gasto fue de \$1.106.468 millones, se ejecutaron en inversión \$ 674.465 millones para un impacto de cobertura del 61%.

2.2. ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Legalidad

El Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la Vigencia Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre 2016 fue aprobado mediante Acuerdo No. 027 de diciembre 21 de 2015 y según Decreto 0191 del 21 de diciembre de 2016 fue adoptado el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la Vigencia Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2017; realizando la homologación de los códigos del Presupuesto General de Ingresos y Gastos con los del Plan General de la Contabilidad Pública.

El sistema presupuestal está constituido por un marco fiscal de mediano plazo, un plan operativo anual de inversiones y el presupuesto general. El marco fiscal de mediano plazo es una herramienta de planificación financiera y de referencia con perspectivas de diez (10) años, para la toma de decisiones que deben orientar la elaboración del presupuesto.

La Contraloría de Bucaramanga a través de este informe realizó seguimiento a las políticas financieras adoptadas al cierre de la vigencia fiscal 2016 y 2017 en cuanto a su ejecución, oportunidad y resultados con el propósito de establecer puntos críticos y que la Administración realice los ajustes necesarios y pueda tomar decisiones que sirvan como base para ajustar el presupuesto de la respectiva anualidad.

Adiciones y modificaciones al presupuesto

El Presupuesto inicial para la vigencia 2016 ascendió a la suma de \$843.259 millones, se realizaron adiciones por valor de \$127.651 millones y reducciones por valor de \$180.612 millones aprobadas mediante Acuerdos Municipales, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$790.298 millones y para la vigencia fiscal 2017, el rubro aprobado por el Concejo Municipal de Bucaramanga fue de \$830.668 millones se realizaron adiciones por valor de \$77.070 millones y reducciones por valor de \$ 63.616 millones aprobadas mediante Acuerdos Municipales, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$844.122 millones . La verificación de estas formalidades, dejó constancia de la legalidad del proceso de la formación presupuestal mediante la aprobación del Concejo Municipal de Bucaramanga.

El presupuesto de Ingresos Presupuestales de la Alcaldía de Bucaramanga presenta un aumento entre la Vigencia 2016 y 2017 del 7% al pasar de \$790.298 millones en el 2016 a \$844.122 millones en el 2017.

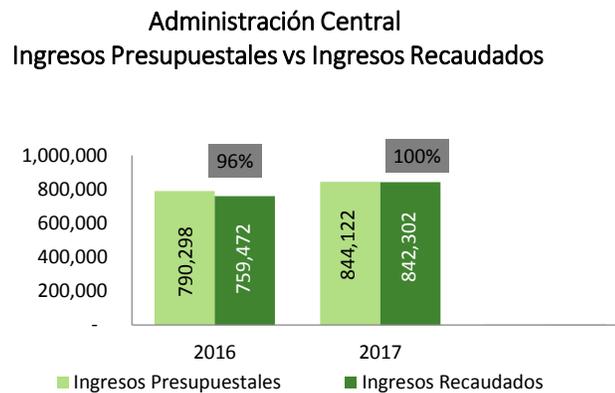
Análisis de Ingresos

Los ingresos presupuestales de la Alcaldía de Bucaramanga presentan un aumento entre la Vigencia 2016 y 2017 del 7% al pasar de \$790.298 millones en el 2016 a \$844.122 millones en el 2017.

Realizando el análisis por vigencias es preciso anotar que en la vigencia fiscal 2016 se recaudó la suma de \$759.472 millones lo que corresponde al 96% del total presupuestado, para el año 2017 los ingresos recaudados correspondieron al 100% del presupuesto definitivo, recibiendo un total de \$842.302 millones.

El comportamiento de los ingresos presupuestales y los recaudos reales mostraron el siguiente resultado:

Gráfica 37. Administración Central Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017-Secretaria de Hacienda

El presupuesto de rentas se conforma por la Disponibilidad Inicial, Ingresos Corrientes (tributarios y no tributarios), Recursos de Capital y Otros ingresos. En la siguiente tabla se reflejan las cuentas principales con su respectivo movimiento de acuerdo con cada anualidad.

Tabla 35. Administración Central Comparativo Ingresos 2016- 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	645,272	612,486	706,234	685,584
Recursos de Capital	145,026	146,986	137,889	156,718
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	790,298	759,472	844,123	842,302

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016 – 2017-Secretaria de Hacienda

Ingresos Corrientes

Los Ingresos Corrientes recaudados aumentaron en un 12% al pasar de \$612.486 millones en el 2016 a \$685.584 millones en el 2017. Los Ingresos Corrientes se conforman de la siguiente manera:

Ingresos Tributarios

Los ingresos tributarios son los valores que el contribuyente debe pagar en forma obligatoria al municipio de Bucaramanga, sin que ello exista ningún derecho a percibir beneficio alguno de tipo individualizado o inmediato, las cuentas más representativas de acuerdo a los movimientos son industria y comercio y propaganda avisos y tableros, sobretasa a la gasolina estampilla pro anciano y predial unificado.

Los rubros más representativos de los ingresos corrientes tributarios no directos son industria y comercio, alumbrado público, propagandas avisos y tableros y sobretasa a la gasolina. De los ingresos corrientes tributarios directos la cuenta más distintiva es el impuesto predial unificado.

Con respecto al comportamiento se refleja que el total de los ingresos tributarios recaudados para la vigencia fiscal 2016 fue de \$308.592 millones que representan el 98% de lo presupuestado y en la vigencia fiscal 2017 el recaudo real fue de \$322.061 millones frente al presupuestado fue del 94% mostrando una eficiencia en el cobro en las dos vigencias.

Los rubros más significativos en el ingreso recaudado para los años 2016 y 2017 son los de industria y comercio que representan el 34% y 35% del total de los ingresos respectivamente, el alumbrado público con el 12% y 11% respectivamente, propaganda, avisos y tableros con el 4% y 4% respectivamente, sobretasa a la gasolina con el 9% y 10% respectivamente, estampilla probienestar del anciano con el 2% y 1% respectivamente y el predial unificado vigencia actual con el 31% y 31% respectivamente.

A partir de la distribución de los ingresos, se desglosan las cuentas más representativas de los ingresos corrientes tributarios de cada vigencia fiscal evaluada con el fin de observar los recaudos reales frente al presupuesto aprobado definitivo de cada anualidad.

Tabla 36. Administración Central Ingresos corrientes tributarios 2016 – 2017

INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS (millones de pesos)	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Delineación y urbanismo	2,000	887	2,252	508
Espectáculo publico	42	17	70	10
Industria y comercio vigencia actual	120,000	105,694	104,351	111,023
Industria y comercio vigencia anterior	6,000	4,193	15,000	6,236
Alumbrado publico	30,000	36,217	31,913	36,286
Registro de marquilla	2	2	2	3
Propaganda avisos y tableros vigencia actual	12,400	12,303	13,090	13,179
Propaganda avisos y tableros vigencia anterior	1,150	846	2,543	1,031

Impuesto ley del deporte	42	127	70	152
Rifas y Sorteos	0	0	5	0
Sobretasa a la gasolina	26,000	29,180	31,345	30,924
Degüello ganado menor	28	26	30	22
Impuesto de transporte por gasoductos y oleoductos	1	0	0	0
Estampilla probienestar del anciano	4,500	5,367	5,000	3,715
Publicidad exterior visual	40	274	376	287
Estampilla departamental	2,988	2,988	3,182	3,182
Espectáculo publico ley 1493 - 11	100	401	300	30
Contribución sobre contratos obra pública	3,711	4,727	3,750	3,853
Aporte Solidario o contribución para financiación estrato 1,2 y 3	0	0	0	77
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	209,004	203,249	213,279	210,518
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	97,000	96,099	115,571	100,140
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	9,000	9,244	12,453	11,403
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	106,000	105,343	128,024	111,543
TOTAL INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	315,004	308,592	341,303	322,061

Fuente: Software SIA Contralorias Vigencia 2016-2017-Secretaria de Hacienda

Ingresos No Tributarios

Los Ingresos No Tributarios presentan un aumento en el total de su recaudo del 20% al pasar de \$303.895 millones en el 2016 a \$363.523 millones en el 2017.

El principal recaudo proviene del Sistema General de Participaciones, para el año 2016 de \$291.308 millones y en el 2017 de \$341.694 millones mostrando un aumento del 17%, las Multas y Sanciones pasaron de \$204 millones en el 2016 a \$669 millones en el 2017 arrojando un aumento del 227% y los Otros Ingresos aumentaron en un 17% al pasar de \$8.202 millones a \$9.588 millones en el 2017.

Tabla 37. Administración Central Ingresos corrientes No tributarios 2016 – 2017

INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS (millones de pesos)	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Transferencias SGP, Otras Transferencias, Explotación	308,238	291,308	341,603	341,694
Aportes; Convenios Y Con.	0	0	0	0
Contribuciones	10,501	2,852	6,000	10,141
Multas Y Sanciones	200	204	200	669
Tasas	1,110	1,329	1,592	1,431
Otros Ingresos	9,859	8,202	15,535	9,588
TOTAL INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	329,908	303,895	364,930	363,523

Fuente: Software SIA Contralorias Vigencia 2016-2017-Secretaria de Hacienda

Ingresos de Capital

El recaudo total de los Ingresos de Capital aumentó en un 7% al pasar de \$146.985 millones a \$156.718 millones.

El comportamiento del recaudo de los ingresos de capital en las dos vigencias evidencia que en el 2016 ingreso el 101% del total proyectado para esta vigencia y en el 2017 se recaudó el 114%, los cuales provienen de rendimientos financieros por recursos propios y por SGP, Reservas y convenios interadministrativos.

Gráfica 38. Administración Central Ingresos de Capital 2016 – 2017

INGRESOS DE CAPITAL (millones de pesos)	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Recursos del Balance	145,026	146,985	137,889	156,718
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	145,026	146,985	137,889	156,718

Fuente: Software SIA Contralorias Vigencia 2016-2017-Secretaria de Hacienda

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2016 se recaudó \$759.472 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$672.150 millones; con una ejecución del 88% y para la Vigencia 2017 se recaudó \$842.302 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$726.265 millones; con una ejecución del 86%.

Gráfica 39. Administración Central Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

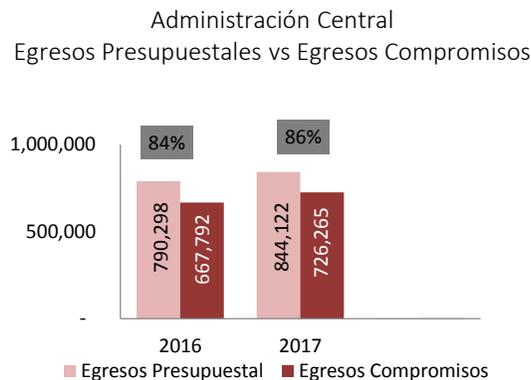


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017-Secretaria de Hacienda (millones de pesos)

Análisis de Egresos

El nivel de ejecución de los egresos fue del 84% para el 2016 y el 86% en el 2017; los egresos comprometidos aumentaron en un 9% al pasar de \$667.792 millones a \$726.265 millones.

Gráfica 40. Administración Central Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017-Secretaría de Hacienda

Los Gastos de Funcionamiento han tenido un aumento del 22% con respecto a la vigencia anterior pasando de \$88.648 millones en el 2016 a \$108.374 millones en el 2017.

El rubro más representativo en los gastos es la Inversión Pública la cual representa el 80% del total de la ejecución, su comportamiento muestra que en el 2016 se ejecutaron \$474.374 millones y para el 2017 la suma de \$581.202 millones presentando un crecimiento del 23%.

Por último, el Servicio a la Deuda en el último año disminuyó en un 65% al pasar de \$104.770 millones en el 2016 a \$36.689 millones en el 2017.

Tabla 38. Administración Central Comparativo Egresos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	101,932	88,648	111,758	108,374
Gastos de Inversión	582,073	474,374	694,334	581,202
Servicio de la Deuda	106,293	104,770	38,030	36,689
Total Gastos	790,298	667,792	844,122	726,265

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017-Secretaría de Hacienda

2.3 ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.

Legalidad

La Junta Directiva en sesión N° 778 del 23 de noviembre del 2015 aprobó el Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones del AMB S.A. E.S.P para la Vigencia 2016 por la suma de Ciento Ochenta y Tres mil Quinientos Cuarenta y Siete Millones de Pesos (\$183.547). En la Junta Directiva en actas N° 02 el 26 de octubre y N° 03 de Diciembre de

2016 lo modificó. Quedando el presupuesto definitivo de Ingresos Gastos e Inversión a diciembre 31 de 2016 en Ciento Cuarenta y Dos Mil Doscientos Ochenta y Cinco Millones de Pesos (\$142.285). Que al cierre de Diciembre de la Vigencia 2016 la ejecución presupuestal de los Ingresos alcanzó la suma de Ciento Cuarenta y Dos Mil Trescientos Noventa y Cinco Mil Millones de Pesos (\$ 142.395) y la ejecución presupuestal de los Egresos alcanzó la suma de Ciento Veintisiete Mil Seiscientos Once Millones de Pesos (\$127.611).

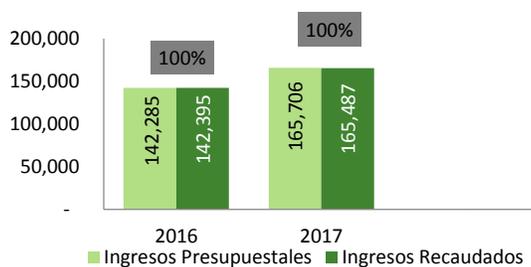
En sesión N°839 del 29 de noviembre del 2016 aprobó el Presupuesto – General de Ingresos, Gastos e Inversiones del AMB S.A. E.S.P. para la vigencia 2017 por la suma de Doscientos Dieciocho Mil Trescientos Diez Millones de Pesos (\$ 218.310). Mediante actos N°01 de Marzo 02 de 2017, N°2 de Marzo 24 de 2017, N°3 de Abril 07 de 2017, N°4 de Abril 07 de 2017, N°5 de Junio 22 de 2017, N°6 de Julio 28 de 2017, N°8 de Octubre 26 de 2017 y el N°9 de Diciembre 19 de 2017; aprobó modificaciones quedando un presupuesto definitivo de Ingresos, Gastos e Inversión a diciembre 31 de 2017 en la suma de Ciento Sesenta y Cinco Mil Setecientos Seis Millones de Pesos (\$165.706).

Análisis de Ingresos

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga en las vigencias 2016 y 2017 recibió un total de Ingresos de \$307.882 millones, el recaudo de los Ingresos aumento de una vigencia a la otra en un 16% al pasar de \$142.395 millones en el 2016 a \$165.487 millones en el 2017.

Gráfica 41.AMB S.A.ESP. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017

Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.
 Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- AMB (millones de pesos)

Tabla 39. AMB S.A.ESP Comparativo de Ingresos 2016 – 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	131.996	136.606	163.079	162.127
Recursos de Capital	10.263	5.727	0	0
Otros Ingresos	25	63	2.626	3.360
Total Ingresos	142.285	142.395	165.706	165.487

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- AMB (millones de pesos)

Los ingresos corrientes aumentaron en un 19% al pasar de \$136.606 millones en el 2016 a \$162.127 millones en el 2017.

Los otros ingresos aumentaron significativamente al pasar de \$63 millones en el 2016 a \$3.360 millones en el 2017.

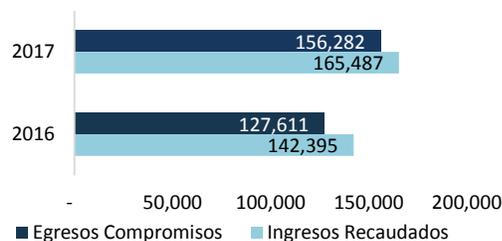
Los ingresos de capital disminuyeron en un 100% al pasar de \$5.727 millones en la vigencia 2016, que corresponden al desembolso del crédito del Banco de Bogotá cuya destinación se aprobó para la etapa I del componente II del Proyecto de Regulación del Río Tona-Embalse de Bucaramanga, que inició la ejecución de la construcción de las PTAP Los Angelinos y PTL Bosconia-Los Angelinos con sus respectivas interventorías que para la vigencia 2016 se efectuaron desembolsos por la suma de \$5.727 millones, presentando baja ejecución frente a lo presupuestado por incumplimiento en la ejecución de la obra Consorcio Suratá 2015.

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

El comportamiento de los ingresos recaudados frente a lo comprometido para el 2016 muestra que comprometieron el 90% de los recursos ingresados y en la vigencia 2017 los compromisos equivalen al 94% de los ingresos recaudados.

Gráfica 42.AMB S.A.ESP.Ingresos Recaudados vs. Egresos Comprometidos 2016-2017

Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP
 Ingresos Recaudados vs. Egresos Comprometidos 2016-2017



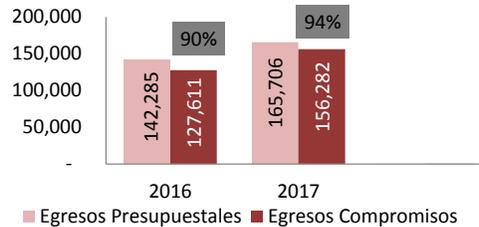
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- AMB (millones de pesos)

Análisis de Egresos

En las vigencias analizadas los gastos totales en términos reales fueron de \$283.893 millones. Respecto al nivel de ejecución aumento en un 4% comparando las vigencias, arrojando el 90% en el 2016 y el 94% en el 2017. El nivel de compromisos asumidos en el año 2017 muestra un crecimiento respecto del año 2016 de un 22%.

Gráfica 43.AMB S.A.ESP Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 -2017

Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P.
 Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- AMB (millones de pesos)

Los gastos de funcionamiento se mantuvieron de una vigencia a la otra, los gastos de inversión aumentaron significativamente en un 131% al pasar de \$5.935 millones a \$13.727 millones y el servicio a la deuda aumentó en un 91% al pasar de \$22.672 millones a \$43.321 millones.

Tabla 40.AMB S.A.ESP Comparativo de Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	109.789	99.003	103.284	99.234
Gastos de Inversión	9.754	5.935	18.885	13.727
Servicio de la Deuda	22.742	22.672	43.537	43.321
Total Gastos	142.285	127.610	165.706	156.282

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- AMB - (millones de pesos)

2.4 CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Legalidad

El Presupuesto General de Rentas y Gastos de la Entidad para la vigencia fiscal 2016 se aprobó mediante Acuerdo Municipal N°027 del 2015 y se liquidó por la Caja mediante Resolución N°588 del 2015 y la vigencia 2017 se aprobó mediante Decreto Municipal N°0191 del 2016 y liquidado por la Caja mediante Resolución N°464 de 2016.

Análisis de Ingresos

La Entidad obtiene sus ingresos en gran parte por la venta y recaudo de la Estampilla de Previsión Social Municipal en cumplimiento al Acuerdo N.034 de 1989 y otra parte de los

ingresos recibidos correspondientes a las transferencias realizadas por el Municipio de Bucaramanga e Institutos Descentralizados, Contraloría, Personería y Concejo Municipal vinculados al Fondo Cesantías de la Caja para atender el pago de cesantías parciales y definitivas de los funcionarios de conformidad con el Acuerdo N°088 de 1992. Es preciso indicar que el 29 de octubre de 2015 se expidió la Resolución 059 de 2015 dando cumplimiento a lo ordenado por el Juzgado Doce Administrativo Oral del Circuito y el Tribunal Administrativo de Santander en la cual se procede a dejar de recaudar como renta de la Caja de Previsión Social, la estampilla en mención.

El nivel de recaudo del presupuesto de Ingresos en las vigencias fiscales analizadas muestra niveles superiores a los presupuestados, así 105% para el 2016 y 103% en el 2017.

En principio puede ser considerado como un buen indicador de la gestión de recaudo, sin embargo, también puede ser interpretado como una deficiencia en la planeación de las variables que se tienen en consideración para la proyección de los ingresos de una vigencia fiscal a otra.

Gráfica 44. Caja de Previsión de Bucaramanga - Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudado



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017

El total de los ingresos recaudados para la vigencia 2017, aumentaron respecto al año anterior en un 25%, pasando de \$31.006 millones en el año 2016 a \$38.666 millones en el 2017.

El recaudo de los Ingresos Corrientes aumentó en un 3%, dentro estos Ingresos encontramos los Aportes Patronales Fondo de Cesantías que aumentaron en un 16%, las Transferencias Aporte Municipio disminuyeron el 5% y los otros Ingresos disminuyeron un 72%, es de resaltar que esta última cuenta, aunque disminuyó significativamente no afecta en proporción los Ingresos Corrientes ya que no representa ni el 1% del total de estos.

Tabla 41. Caja de Previsión Social de Bucaramanga – Comparativo Ingresos 2016-2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	2.947	2.831	3.299	2.908
Recursos de Capital	26.517	27.671	34.345	35.616
Otros Ingresos	0	504	0	142
Total Ingresos	29.464	31.006	37.644	38.666

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017. (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

El nivel de compromisos asumidos por la administración es bastante bajo frente al recaudo de los ingresos al ser de un 15% en 2016 y el 10% en el 2017.

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado.

Gráfica 45. Caja de Previsión de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- (Millones de Pesos)

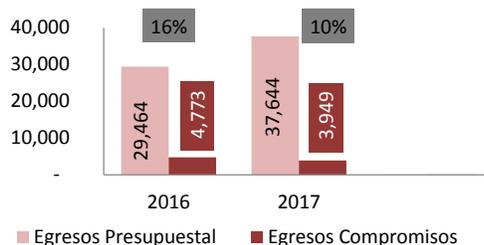
Análisis de Egresos

El Presupuesto comprometido disminuyó de una vigencia a la otra en un 17%, al pasar de \$4.773 millones en el 2016 a \$3.949 millones en el 2017.

Respecto al nivel de ejecución, se presenta un nivel bajo al alcanzar el 16% en 2016 y el 10% en 2017, como se muestra el comportamiento en la gráfica:

Gráfica 46. Caja de Previsión de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga.
Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2016 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017 (Millones de Pesos)

En cuanto a la composición del presupuesto ejecutado o comprometido de egresos muestra que los gastos de funcionamiento disminuyeron en un 20% de una vigencia a la otra, las Cesantías disminuyeron en un 16% y los Gastos de Inversión disminuyeron en un 100%.

Tabla 42. Caja de Previsión Social de Bucaramanga comparativo Egresos 2016–2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	1.827	1.751	2.092	1.408
Cesantías	27.634	3.019	35.522	2.541
Gastos de Inversión	3	3	30	0
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	29.464	4.773	37.644	3.949

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017 (Millones de Pesos)

2.5 BOMBEROS DE BUCARAMANGA

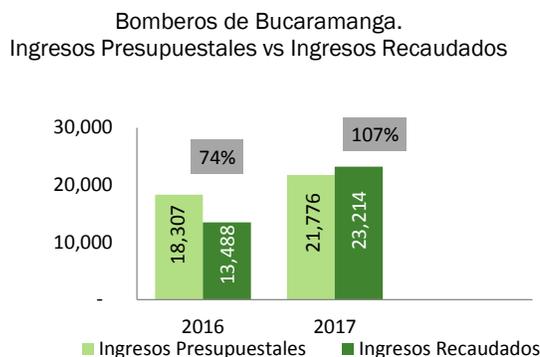
Legalidad

En Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos Generales de Rentas y Gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2016 (aprobado con Acuerdo Municipal 027 del 21 de diciembre de 2015), y 2017 (Decreto Municipal 0191 expedido el 21 de Diciembre de 2016).

Análisis de Ingresos

El recaudo del presupuesto de Ingresos de Bomberos para el año 2016 fue del 74% de lo presupuestado y para la vigencia 2017 fue de 107%, y presenta un aumento del 72% al pasar de \$13.488 millones en el 2016 a \$23.214 millones en el año 2017.

Gráfica 47. Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Recaudados 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- (Millones de Pesos)

Conforme a la gráfica 42 es notorio el aumento en el recaudo de los ingresos entre la vigencia 2016 y 2017, al ascender un 72%.

Tabla 43. Bomberos de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	16.357	9.479	12.388	13.421
Recursos de Capital	1.950	4.009	9.388	9.793
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	18.307	13.488	21.776	23.214

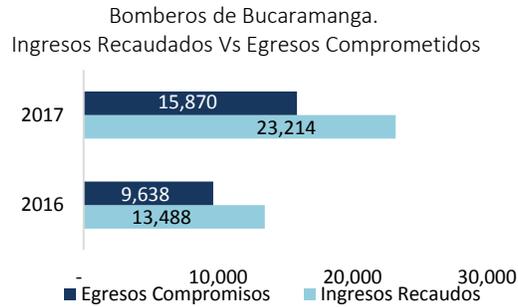
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017 (Millones de Pesos)

De la tabla anterior, es notorio que el recaudo de los Ingresos Corrientes tuvo un alza al pasar de \$9.479 millones en el 2016 a \$13.421 millones en el 2017 lo que equivale al 42%, los Recursos de Capital aumentaron significativamente en un 144% al pasar de \$4.009 millones en el 2016 a \$9.793 millones en 2017.

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2016 se comprometió el 71% de los ingresos y para el 2017 el 68%.

Gráfica 48. Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

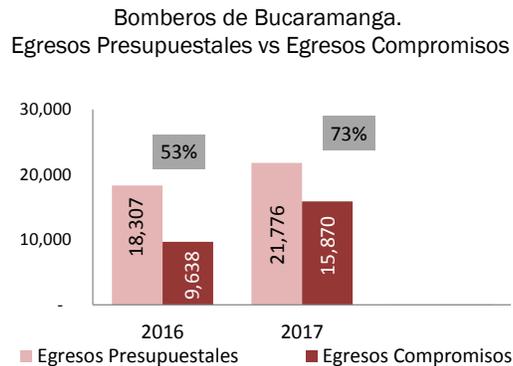


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017 (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

El nivel de compromisos asumidos en el año 2017 muestra un aumento considerable frente al 2016 de \$6.232 millones que equivale al 65%.

Gráfica 49. Bomberos de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Comprometidos 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017 (Millones de Pesos)

En las cuentas que conforman el Presupuesto de Gastos podemos observar que los gastos de funcionamiento se mantuvieron de una vigencia a la otra, mientras que los gastos de inversión aumentaron en un 426%.

Tabla 44. Bomberos de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	10.786	8.159	9.244	8.096
Gastos de Inversión	7.521	1.479	12.532	7.774
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	18.307	9.638	21.776	15.870

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017 (Millones de Pesos)

2.6 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA

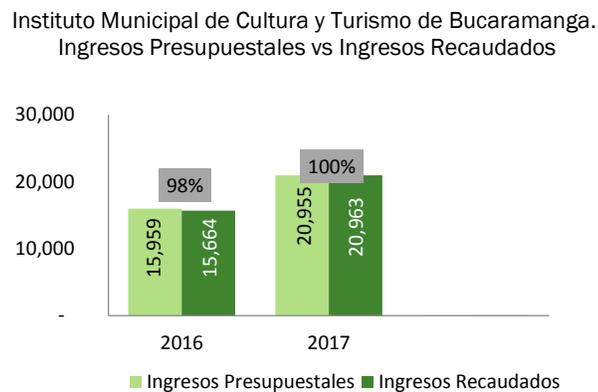
Legalidad

La Junta Directiva mediante actas aprobaron los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 201 (Acuerdo Municipal 027 de diciembre de 2015) y para la vigencia fiscal 2017 (Decreto Municipal 0191 de Diciembre de 2016).

Análisis de Ingresos

Para la vigencia del 2016 el nivel de recaudo fue del 98% y en la vigencia 2017 un 100%, siendo para las dos vigencias sus mayores ingresos representados en las cuentas de convenios, aporte municipal y la estampilla Pro Cultura.

Gráfica 50. IMCUT Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017 (Millones de Pesos)

Los ingresos corrientes muestran un aumento del 38% al pasar de \$8.853 millones en el 2016 a \$12.185 millones en el 2017 y en cuanto a los ingresos de capital el aumento fue del 29% de una vigencia a la otra.

Tabla 45. IMCUT. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	9.323	8.853	12.622	12.185
Recursos de Capital	6.636	6.811	8.333	8.778
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	15.959	15.664	20.955	20.963

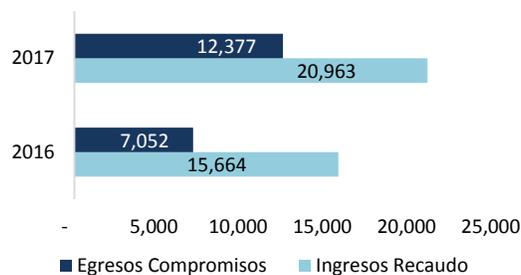
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- IMCUT (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos el nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2016 los compromisos representan el 45% del recaudo de los ingresos y para el 2017 el 59%.

Gráfica 51. IMCUT Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga.
 Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos



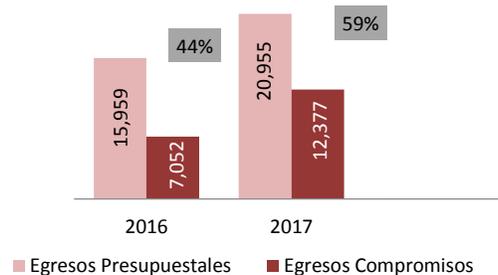
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- IMCUT (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

El nivel de los compromisos presenta una variación importante con un aumento del 76% al pasar de \$7.052 millones en el 2016 a \$12.377 millones en el 2017.

Gráfica 52. IMCUT Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga.
 Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- (Millones de Pesos)

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, los gastos de funcionamiento disminuyeron en un 21% de una vigencia a la otra, los gastos de inversión muestran un aumento importante del 135% al pasar de \$4.364 millones en el 2016 a \$10.249 millones en el 2017.

Tabla 46. IMCUT. Comparativo Egresos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	3.127	2.688	2.415	2.127
Gastos de Inversión	12.832	4.364	18.540	10.250
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	15.959	7.052	20.955	12.377

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- (Millones de Pesos)

2.7. INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL DE BUCARAMANGA – IMEBU

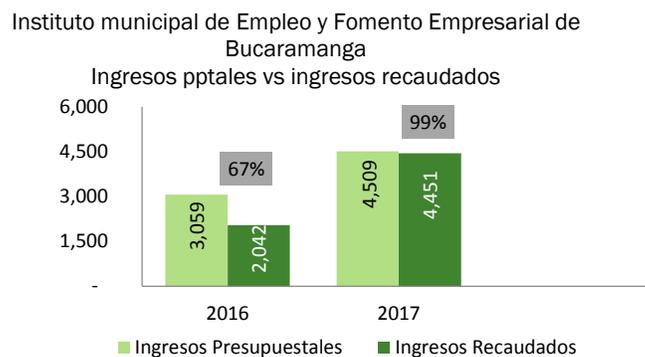
Legalidad

Institución creada mediante Acuerdo No.030 de diciembre de 2002, adscrito a la Secretaría de Desarrollo Social. Con Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2016 (Resolución 186 de diciembre 31 de 2015) y 2017 (Resolución 63 de 23 de Diciembre de 2016).

Análisis de Ingresos

El Presupuesto de Ingresos muestra un aumento significativo del 118% en el recaudo al pasar de \$2.042 millones en el 2016 a \$4.451 millones en el 2017.

Gráfica 53. IMEBU Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- IMEBU (Millones de Pesos)

Los Ingresos Corrientes presentan una disminución del 3% y los Recursos de Capital tienen gran protagonismo al pasar de \$6 millones en el 2016 a \$2.484 millones en el 2017, esta cuenta es la responsable de que el total del Presupuesto recaudado aumentara en un 118%.

Tabla 47. IMEBU. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	3.050	2.036	2.146	1.967
Recursos de Capital	9	6	2.363	2.484
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	3.059	2.042	4.509	4.451

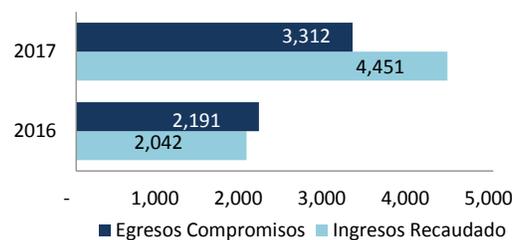
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- IMEBU (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2016 los compromisos asumidos frente al recaudo de los ingresos muestran un desbalance significativo equivalente al 107%, pero en la vigencia 2017 los gastos representan el 74% del total recaudado esto se debe a que, aunque los gastos aumentaron de una vigencia a la otra, el recaudo también aumento y de una manera más considerable.

Gráfica 54. IMEBU Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos



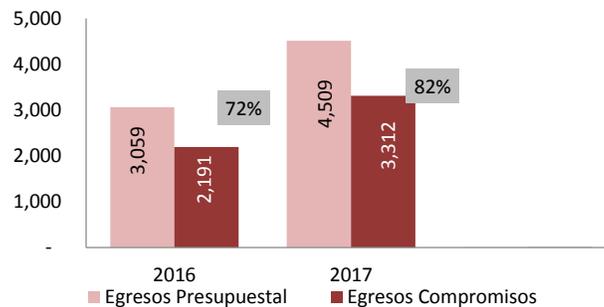
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- IMEBU (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del total ejecutado o comprometido de los egresos, se presenta un aumento del 51% al pasar de \$2.191 millones en el 2016 a \$3.312 millones en la vigencia 2017.

Gráfica 55. IMEBU Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga.
Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- IMEBU (Millones de Pesos)

Debido a la situación expuesta anteriormente se presentan los siguientes comportamientos en las cuentas que conforman el presupuesto de gastos:

Los gastos de funcionamiento representan el 60% en el 2016 y el 51% en el 2017, del total del presupuesto ejecutado para cada vigencia, al comparar las vigencias esta cuenta aumento el 29% al pasar de \$1.314 millones a \$1.689 millones.

Los gastos de Inversión representan un aumento del 85% al pasar de \$877 millones en el 2016 a \$1.623 millones en el 2017.

Tabla 48. IMEBU. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	1.733	1.314	1.830	1.689
Gastos de Inversión	1.326	877	2.679	1.623
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	3.059	2.191	4.509	3.312

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- (Millones de Pesos)

2.8. METROLINEA S.A.

Legalidad

El Presupuesto de Ingresos y Gastos de Metrolinea S.A para la vigencia 2016, se aprobó por la Junta Directiva celebrada el día 17 de diciembre de 2015, según consta en el acta N° 089 de la misma fecha y para la vigencia 2017 se aprobó por la Junta Directiva celebrada el 16 de Diciembre de 2016, según consta en acta N° 097 de la misma fecha.

Análisis de Ingresos

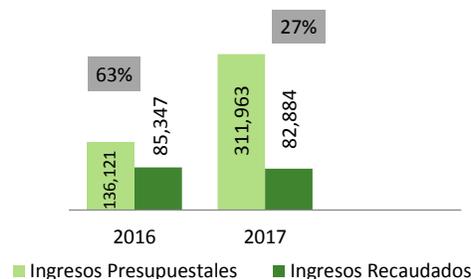
El presupuesto de la entidad METROLINEA SA está directamente ligado a cada uno de los recursos provenientes de los diferentes Municipios que conforman el Área Metropolitana de Bucaramanga, recursos de la Nación y la Gobernación de Santander, es importante resaltar que los ingresos propios de libre destinación (I.C.L.D) percibidos por el ente gestor, son provenientes de la participación que se tiene sobre el recaudo de la prestación del servicio del transporte masivo de pasajeros en Bucaramanga y su área metropolitana en 6.85% y estos se destinan para financiar los gastos de funcionamiento, los gastos de operación comercial, servicio a la deuda y la Inversión del Ente Gestor.

Se concluye que los ingresos presupuestales del 2017, aumentaron en \$175.842 millones frente a la vigencia anterior lo que equivale a 129% y los ingresos recaudados disminuyeron en un 3% al pasar de \$85.347 millones en el 2016 a \$82.884 millones en el 2017.

El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas muestra su ejecución, así 63% en 2016 y 27% en 2017.

Gráfica 56. Metrolínea S.A. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016-2017

Metrolínea S.A. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

En cuanto a la composición de los ingresos podemos observar que la cuenta disponibilidad inicial se mantiene de una vigencia a la otra, los ingresos corrientes aumentaron en un 18% al pasar de \$9.363 millones en el 2016 a \$11.021 millones en el 2017, los recursos de capital aumentaron significativamente en un 151% al pasar de \$6.762 millones en el 2016 a \$16.982 millones en el 2017, los otros ingresos presentan

una gran disminución al pasar de \$17.581 millones en el 2016 a \$3.683 millones en el 2017, equivalente al 79% esta cuenta hace referencia a los aportes, traspasos y transferencias.

Tabla 49. Metrolínea S.A. Comparativo Ingresos 2016-2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	55.117	51.641	51.198	51.198
Ingresos Corrientes	8.866	9.363	11.487	11.021
Recursos de Capital	6.699	6.762	16.954	16.982
Otros Ingresos	65.438	17.581	232.324	3.683
Total Ingresos	136.120	85.347	311.963	82.884

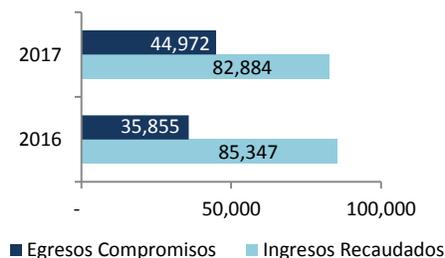
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos, en las vigencias analizadas muestra una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado. El nivel de compromisos asumidos por la administración es bajo frente al recaudo de los ingresos al encontrarse en niveles del 50%, presentando el 42% en 2016 y el 54% en el 2017.

Gráfica 57. Metrolínea S.A. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Metrolínea S.A.. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 - 2017

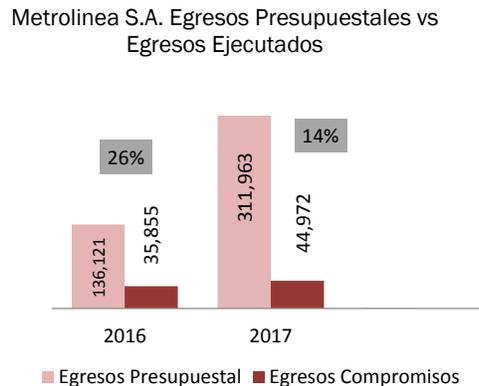


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

El nivel de ejecución presenta un nivel decreciente al pasar del 26% en 2016 al 14% en el 2017, lo cual está directamente relacionado con el bajo recaudo de ingresos, que no ha permitido realizar las inversiones presupuestadas para cada vigencia.

Gráfica 58. Metrolínea S.A. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

Los gastos de inversión aumentaron en un 45% al pasar de \$22.938 millones en 2016 a \$33.290 millones en 2017, aunque presenta este aumento es preciso aclarar que lo ejecutado frente a los presupuestado solo representa el 25% en el 2016 y el 39% en el 2017.

Los gastos aumentaron de una vigencia a la otra en un 25% al pasar de \$35.855 millones en el 2016 a \$44.972 millones en el 2017.

Tabla 50. Metrolínea S.A. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	46.173	12.917	227.238	11.682
Gastos de Inversión	89.833	22.938	84.725	33.290
Servicio de la Deuda	115	0	0	0
Total Gastos	136.121	35.855	311.963	44.972

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

2.9. DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA

Legalidad

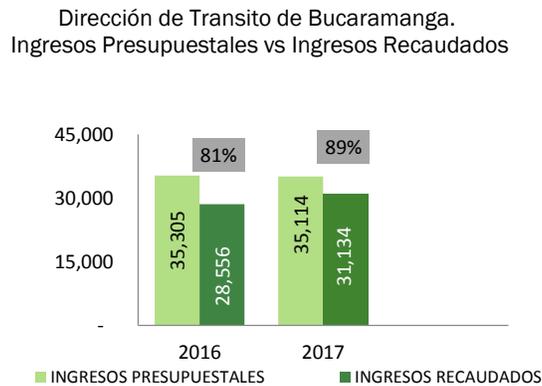
Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2016 (Acuerdo Municipal 027 de diciembre de 2015) y 2017 (Decreto Municipal 027 de diciembre de 2016).

Análisis de Ingresos

La Dirección de Tránsito de Bucaramanga – DTB en la vigencia 2017 recaudó un total de ingresos por la suma de \$31.134 millones, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales en un 9% de lo recibido en la vigencia 2016 que fue de \$28.556 millones.

La estructura del presupuesto de ingresos de la entidad ha mantenido su composición en las vigencias analizadas. El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas muestra niveles similares de ejecución, así 81% en 2016; y 89% en el año 2017.

Gráfica 59. DTB Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- DTB (Millones de Pesos)

Los ingresos corrientes disminuyeron en un 4% al pasar de \$23.178 millones en el 2016 a \$22.228 millones en el 2017 dentro de estos ingresos las cuentas más representativas y de las que se obtienen la mayor fuente de recursos de la entidad, son producto de los rubros “Tasas, Tarifas y Derechos” y “Otras Multas y Sanciones”.

Los recursos de capital aumentaron significativamente al pasar de \$4.731 millones en el 2016 a \$8.406 millones en el 2017 equivalente a un 78%.

Dentro de los recursos de capital encontramos la cuenta “recuperación de cartera” que de una vigencia a la otra tuvo un aumento del 88%.

Tabla 51.DTB. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

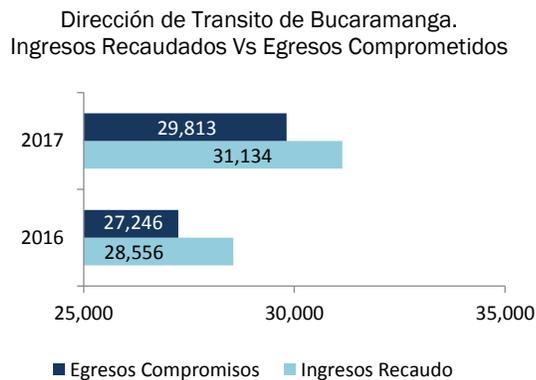
INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	24.944	23.178	24.786	22.228
Recursos de Capital	8.166	4.731	9.828	8.406
Otros Ingresos	2.195	647	500	500
Total Ingresos	35.305	28.556	35.114	31.134

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- DTB (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

El nivel de compromisos asumidos por la administración es significativo frente al recaudo de los ingresos al encontrarse en el 95% para el 2016 y el 96% en el 2017.

Gráfica 60.DTB Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017



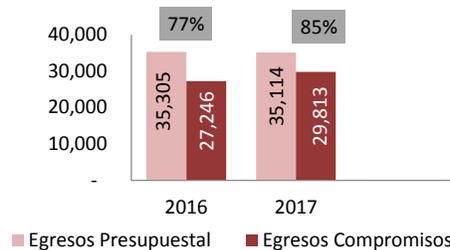
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- DTB (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

Respecto al nivel de ejecución, se presenta un nivel alto al alcanzar el 77% en 2016 y el 85% en el 2017.

Gráfica 61.DTB Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Dirección de Tránsito de Bucaramanga.
 Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- DTB (Millones de Pesos)

El total de los gastos ejecutados aumentaron en un 9% al pasar de \$27.246 millones en el 2016 a \$29.813 millones en el 2017, los gastos de funcionamiento representan el 81% del total de los gastos en el 2017 y el 87% en el 2016.

Los gastos de inversión representan solo el 18% en el 2017 y el 12% en el 2016 del total de los gastos comprometidos.

Tabla 52.DTB. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	26.235	23.635	25.858	24.192
Gastos de Inversión	8.835	3.389	9.055	5.420
Servicio de la Deuda	235	222	201	201
Total Gastos	35.305	27.246	35.114	29.813

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- DTB (Millones de Pesos)

2.10. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA - EMAB S.A. E.S.P.

Legalidad

La Junta Directiva con Acta N° 172 del 24 de noviembre de 2015 aprobó el presupuesto para la vigencia 2016 y mediante Acta N° 183 de Diciembre 5 de 2016 se aprobó el presupuesto para la vigencia 2017.

Análisis de Ingresos

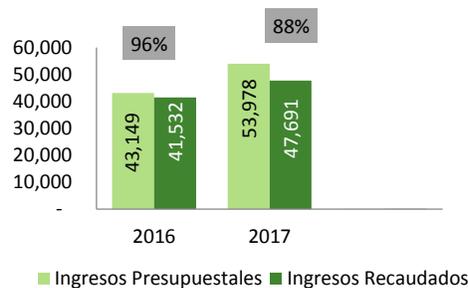
Las principales fuentes de obtención de recursos de la entidad son las obtenidas por el servicio de recolección de basuras, el servicio de barrido y limpieza, el servicio de comercialización, servicio de disposición final y otros ingresos por disposición final.

El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas muestra una disminución en la eficiencia del recaudo pasando de la vigencia 2016 con un 96% a un 88% en la vigencia 2017.

Los ingresos presupuestales aumentaron en un 25% al pasar de \$43.149 millones en el 2016 a \$53.978 millones en el 2017.

Gráfica 62. EMAB S.A. E.S.P. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017

Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- EMAB S.A. E.S.P. (millones de pesos)

El total de los ingresos recaudados aumentó pasando de \$41.532 millones en el 2016 a \$47.691 millones en el 2017.

Se observa que los ingresos corrientes presentan un aumento de una vigencia a la otra del 9% al pasar de \$38.597 millones a \$42.057 millones.

Los recursos de capital también muestran un alza para la vigencia 2017 del 40% pasando de \$2.935 millones en el 2016 a \$4.092 millones en el 2017.

Tabla 53. EMAB S.A. E.S.P. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

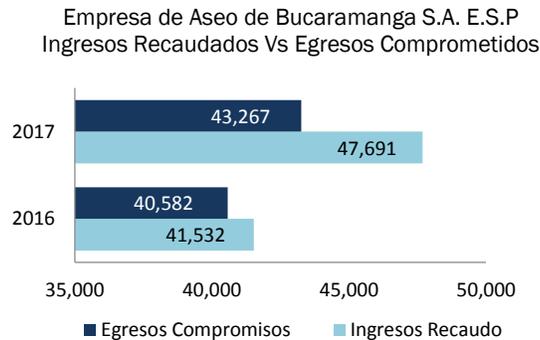
INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	1.542	1.542
Ingresos Corrientes	39.066	38.597	48.738	42.057
Recursos de Capital	4.083	2.935	3.698	4.092
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	43.149	41.532	53.978	47.691

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- EMAB S.A. E.S.P. (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

El nivel de ejecución comprometido por la administración frente al recaudo de los ingresos es el siguiente, 98% en 2016 y 97% en el 2017.

Gráfica 63. EMAB S.A. E.S.P. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017

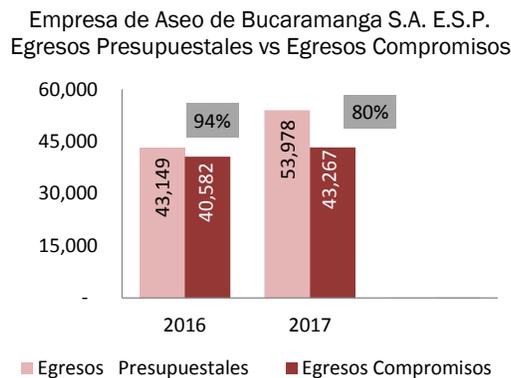


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- EMAB S.A. E.S.P. (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

El nivel de ejecución de los gastos muestra un 94% para la vigencia 2016 y un 80% en el 2017, lo que evidencia una disminución, esto se debe a que los gastos presupuestales aumentaron en un 25% pasando de \$43.149 millones en 2016 y \$53.978 millones en el 2017.

Gráfica 64. EMAB S.A. E.S.P. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- EMAB S.A. E.S.P. (Millones de Pesos)

El total de los gastos comprometidos aumento en un 7% al pasar de \$40.582 millones en el 2016 a \$43.267 millones en el 2017.

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, los gastos de funcionamiento aumentaron en un 31% de una vigencia a la otra al pasar de \$30.166 millones en el 2016 a \$39.599 millones en el 2017, caso diferente en los gastos de inversión que disminuyeron en un 35% al pasar de \$10.416 millones en el 2016 a \$3.668 millones en el 2017.

Tabla 54. EMAB S.A. E.S.P. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	30.896	30.166	44.472	39.599
Gastos de Inversión	12.253	10.416	9.506	3.668
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	43.149	40.582	53.978	43.267

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- EMAB S.A. E.S.P. (Millones de Pesos)

2.11. INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACION DE BUCARAMANGA – INDERBU

Legalidad

Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para 2016 (aprobado mediante Acuerdo Municipal No.027 de diciembre de 2015) y 2017 (Decreto Municipal No.0191 de Diciembre de 2016).

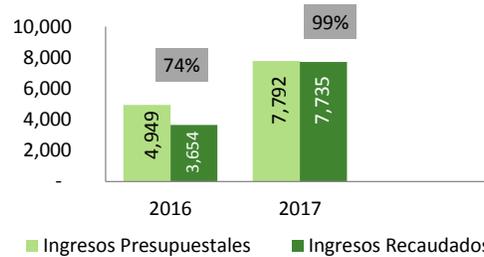
Análisis de Ingresos

El Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación - INDERBU en la vigencia 2017 recaudó un total de ingresos por la suma de \$7.735 millones, lo cual indica que aumentaron significativamente sus ingresos totales en un 112% respecto del total recibido en la vigencia 2016 equivalente a \$3.654 millones.

El nivel de ejecución del presupuesto de ingresos pasó de un 74% a un 99%.

Gráfica 65. INDERBU. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 - 2017

Instituto de la Juventud del Deporte y la Recreación de Bucaramanga.
 Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

Los ingresos corrientes aumentaron un 77% pasando de \$3.623 millones en el 2016 a \$6.398 millones en el 2017, los recursos de capital aumentaron significativamente al pasar de la reducida cuenta de \$31 millones en el 2016 a \$1.338 millones en el 2017.

Tabla 55. INDERBU. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	4.936	3.623	6.536	6.398
Recursos de Capital	13	31	1.256	1.338
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	4.949	3.654	7.792	7.736

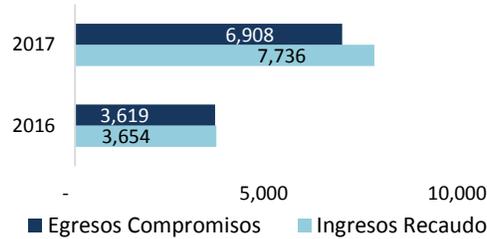
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución de los egresos comprometidos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias 2016 y 2017 el 99% y el 89% respectivamente.

Gráfica 66. INDERBU. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017

Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga.
 Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos



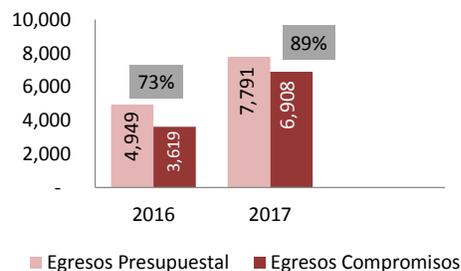
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido en el 2016 y 2017 de un 73% y un 89% respectivamente. Los egresos presupuestados aumentaron en un 57% al pasar de \$4.949 millones en el 2016 a \$7.791 millones en el 2017.

Gráfica 67. INDERBU. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

La ejecución de los egresos totales aumentó en un 91% al pasar de \$3.619 millones a \$6.908 millones en el 2017.

Los gastos de funcionamiento aumentaron en un 16% de una vigencia a la otra, pasando de \$1.733 millones a \$2.004 millones, la entidad no adquirió compromisos con servicio de deuda pública y los gastos de inversión aumentaron en un 160% al pasar de \$1.886 millones en el 2016 a \$4.904 millones en el 2017.

Tabla 56. INDERBU. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	2.035	1.733	2.135	2.004
Gastos de Inversión	2.914	1.886	5.656	4.904
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	4.949	3.619	7.791	6.908

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

2.12. INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA – ESE ISABU

Legalidad

El art. 28 de la Ley 1508 de 2012, establece que las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año.

En reunión de la Junta Directiva de la ESE ISABU del 29 de diciembre de 2015, fue presentado, estudiado y aprobado el proyecto de Acuerdo N° 018 de 2015, por el cual se aprueba el presupuesto de Ingresos y Gastos de la Vigencia fiscal 2016 y para la vigencia 2017 mediante el Acuerdo 013 de diciembre 01 de 2016.

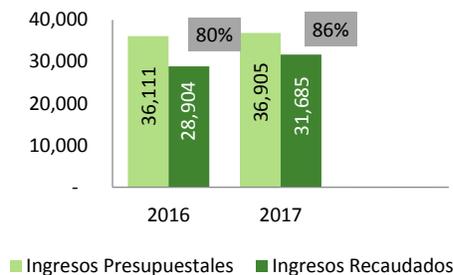
Análisis de Ingresos

La ESE ISABU obtiene sus ingresos en gran parte por venta de servicios de salud (régimen subsidiado, captado, evento, otras especiales), convenios departamentales y municipales en cumplimiento al Plan de Desarrollo.

El nivel de recaudo frente al presupuestado de ingresos en las vigencias fiscales analizadas, muestran un comportamiento del 80% para el 2016 y 86% en el 2017.

Gráfica 68. E.S.E. ISABU Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017

E.S.E. Instituto de Salud de Bucaramanga.
 Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

Los ingresos recaudados para la vigencia 2017, aumentaron con respecto al año anterior en un 10%, pasando de \$28.904 millones a \$31.685 millones en el año 2017.

Los ingresos corrientes aumentaron un 28% al pasar de \$21.939 millones en el 2016 a \$28.038 millones en el 2017 y los recursos de capital disminuyeron al pasar de \$5.680 millones a \$3.401 millones en el 2017 equivalente a un 40%.

Tabla 57.E.S.E. ISABU Comparativo Ingresos 2016 – 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	1197	1197	152	152
Ingresos Corrientes	29.908	21.939	29.969	28.038
Recursos de Capital	4.925	5.680	6.702	3.401
Otros Ingresos	81	88	82	94
Total Ingresos	36.111	28.904	36.905	31.685

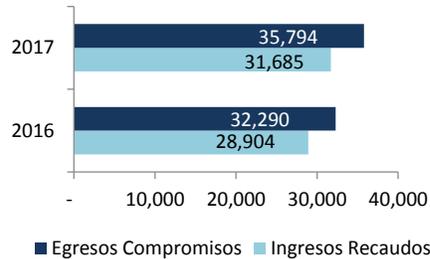
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

Como se evidencia en la gráfica 69 los gastos superan los ingresos en las dos vigencias analizadas; en el 2016 los gastos superan en un 12% a los ingresos recaudados y en la vigencia 2017 los supera en un 13%.

Gráfica 69.E.S.E. ISABU. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017

E.S.E. Instituto de Salud de Bucaramanga.
 Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido en el 2016 de un 89% y para el 2017 de un 97%.

Los egresos aumentaron un 11% al pasar de \$32.290 millones en el 2016 a la suma de \$35.794 millones para el 2017.

Gráfica 70.E.S.E. ISABU. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016-2017

E.S.E. Instituto de Salud de Bucaramanga.Egresos
 Presupuestales vs Egresos Comprometidos



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos su cuenta más representativa son los gastos de funcionamiento se mantiene un similar comportamiento de una vigencia a la otra, la entidad refleja en su presupuesto de gastos un rubro de cuentas por pagar de vigencias anteriores, la cuenta de gastos de inversión si muestra una variación importante al pasar de \$562 millones en el 2016 a \$4.420 millones en el 2017.

Tabla 58.E.S.E. ISABU. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	35.153	31.728	32.029	31.374
Gastos de Inversión	958	562	4.876	4.420
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	36.111	32.290	36.905	35.794

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

2.13. INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA – INVISBU

Legalidad

El Consejo Directivo del INVISBU mediante Acto Administrativo N° 002 del 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2016 y el Acuerdo N° 03 de 2016 para la vigencia 2017.

Análisis de Ingresos

Para la vigencia 2017 la entidad incrementó su recaudo en un 97% en relación con la vigencia de 2016 que recaudó solo el 28% de los Ingresos presupuestales, estos recursos son de vital importancia para la sostenibilidad financiera de la entidad los cuales ingresan básicamente por transferencias de la administración central y nación.

Gráfica 71. INVISBU. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INVISBU -(millones de pesos)

El total de los ingresos recaudados aumentaron en un 157% al pasar de \$4.454 millones en el 2016 a \$10.692 millones en el 2017, los recursos de capital aumentaron en un 225% al pasar de \$1.093 millones en el 2016 a \$3.557 millones en el 2017.

Tabla 59. INVISBU. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	18.556	4.454	11.190	10.692
Recursos de Capital	1.224	1.093	3.469	3.557
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	19.780	5.547	14.659	14.249

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INVISBU -(Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

Con respecto a la ejecución de lo recaudado frente a lo comprometido se evidencia para la vigencia 2016 que el valor de los Comprometidos es superior a los recaudos, mostrando una mala planeación por parte de la entidad, para la vigencia 2017 la situación es diferente ya que los gastos están por debajo de los ingresos recaudados, en la Vigencia 2016 los compromisos equivalen al 117% y para el 2017 el 77%.

Gráfica 72. INVISBU Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017



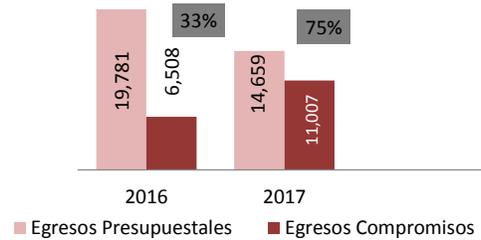
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INVISBU – (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

Por su parte la ejecución de los egresos aumentó al pasar de 33% para la vigencia 2016 al 75% en el 2017.

Gráfica 73. INVISBU Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

Intituto de Vivienda de Interes Social y Reforma Urbana de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INVISBU – (Millones de Pesos)

Los gastos de funcionamiento aumentaron en un 3%, mientras que los gastos de inversión superaron el cien por ciento con un alza del 116% al pasar de \$3.778 millones en el 2016 a \$8.187 millones en el 2017.

Tabla 60. INVISBU. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	3.241	2.730	3.031	2.820
Gastos de Inversión	16.540	3.778	11.628	8.187
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	19.781	6.508	14.659	11.007

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- INVISBU - (Millones de Pesos)

2.14. CONCEJO DE BUCARAMANGA

Legalidad

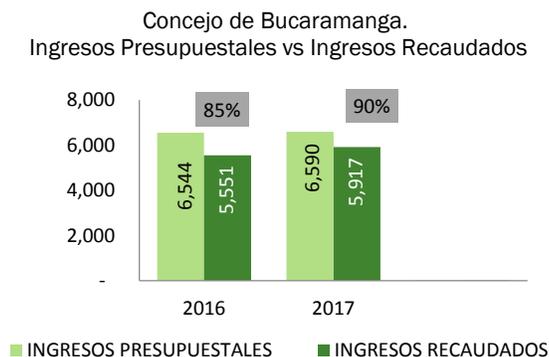
Para la Vigencia 2016 fue aprobado el presupuesto de General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga con el Acuerdo Municipal N° 027 de 2015 y para la vigencia 2017 se aprobó mediante el Decreto 0191 de 2016.

Análisis de Ingresos

El Concejo de Bucaramanga en las vigencias 2017 recibió un total de ingresos por transferencias de \$5.917 millones, como consecuencia de las transferencias aprobadas

para la entidad conforme a la ley. Se observa que se incrementaron de una vigencia a otra en un 7%.

Gráfica 74. Concejo de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Concejo de Bucaramanga (Millones de Pesos)

Con respecto al recaudo real de los ingresos se puede concluir que han sido transferidos en su totalidad tal y como han sido presupuestados.

Tabla 61. Concejo de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

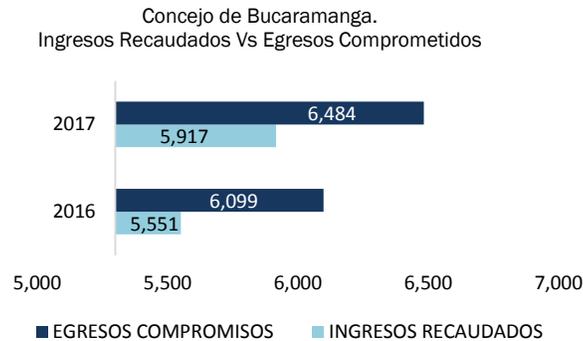
INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	6.543	5.551	6.590	5.917
Recursos de Capital	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	6.543	5.551	6.590	5.917

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Concejo de Bucaramanga (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

Con respecto al recaudo real de los ingresos estos provienen de trasferencias municipales que realiza la Administración Central a la Entidad. Los egresos comprometidos frente al recaudo de los ingresos, muestra para ambas vigencias una ejecución del 110%, cifra que nos indica que se gastó por encima de lo recaudado.

Gráfica 75. Concejo de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017

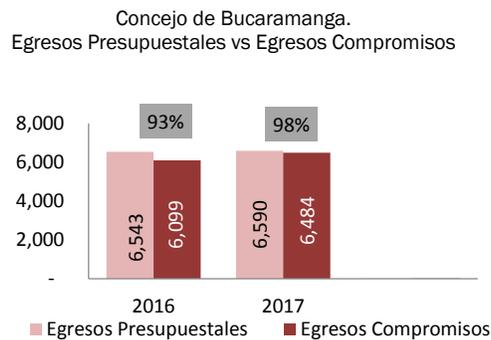


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Concejo de Bucaramanga -(Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

Respecto del nivel de ejecución, se presenta un nivel de 93% en 2016 y el 98% en 2017, como se muestra el comportamiento en la siguiente gráfica:

Gráfica 76. Concejo de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Concejo de Bucaramanga (Millones de Pesos)

Los gastos de funcionamiento en el 2017 aumentaron el 6% en términos reales con respecto del año anterior de pasar de \$6.099 millones en el año 2016 a \$6.484 millones para la vigencia 2017.

Tabla 62. Concejo de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	6.543	6.099	6.590	6.484
Gastos de Inversión	0	0	0	0
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	6.543	6.099	6.590	6.484

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Concejo de Bucaramanga (Millones de Pesos)

2.15. PERSONERIA DE BUCARAMANGA

Legalidad

Para la Vigencia 2016 fue aprobado el presupuesto de General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga con el Acuerdo Municipal N° 027 de 2015 y para la vigencia 2017 se aprobó mediante el Decreto 0191 de 2016.

Análisis de Ingresos

La Personería de Bucaramanga en la vigencia 2017 recibió un total de ingresos de \$4.674 Millones, como consecuencia de las transferencias aprobadas para la entidad que contribuye en la sostenibilidad financiera. Se observa que del 2016 al 2017 los ingresos aumentaron en un 22%.

Gráfica 77. Personería de Bucaramanga Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Personería de Bucaramanga (Millones de Pesos)

Con respecto al recaudo real de los ingresos se puede concluir que han sido transferidos en su totalidad tal y como han sido presupuestados. Para el 2016 el 100% y el 2017 se recaudó el 98%.

Tabla 63. Personería de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	3.840	3.840	4.770	4.674
Recursos de Capital	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	3.840	3.840	4.770	4.674

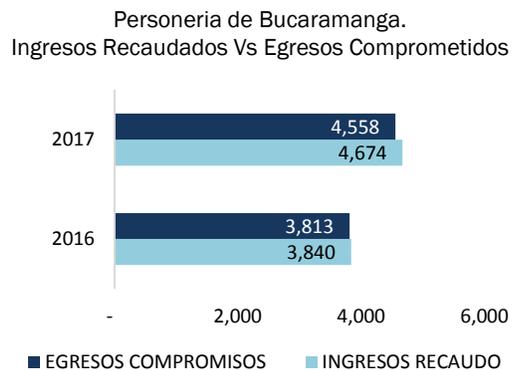
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Personería de Bucaramanga (Millones de Pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución de los egresos comprometidos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado.

El nivel de ejecución de los compromisos asumidos por la administración frente al recaudo de los ingresos es el siguiente para el 2016 el 99% y para el 2017 el 98%.

Gráfica 78. Personería de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016-2017

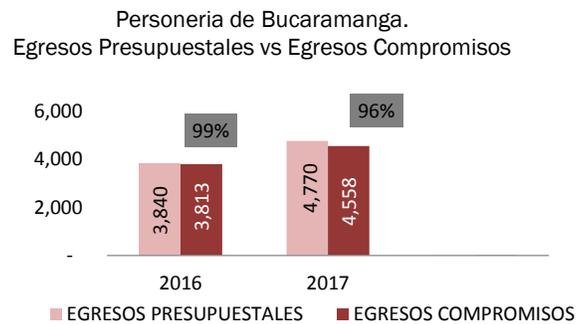


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Personería de Bucaramanga (Millones de Pesos)

Análisis de Egresos

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido en el 2016 del 99% y 2017 del 96%.

Gráfica 79. Personería de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2016 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Personería de Bucaramanga (millones de pesos)

Los gastos de funcionamiento en el 2017 aumentaron el 20% con respecto del año anterior de pasar de \$3.813 millones a la suma de \$4.558 millones.

Tabla 64. Personería de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	3.840	3.813	4.770	4.558
Gastos de Inversión	0	0	0	0
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	3.840	3.813	4.770	4.558

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- Personería de Bucaramanga (Millones de Pesos)

2.16. CONTRALORÍA DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo municipal N° 027 fue aprobado el presupuesto general de rentas y gastos de la Entidad para la vigencia fiscal 2016 y 2017 Decreto Municipal 0191 de 2016.

Análisis de Ingresos

El recaudo de los ingresos creció el 8% con respecto al año anterior al pasar de \$5.270 millones en el 2016 a \$5.627 millones en el año 2017 que corresponde a los ingresos de la principal fuente de obtención de los recursos de la entidad que son las obtenidas por las transferencias de la administración central y los entes descentralizados.

Gráfica 80. Contraloría de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2016 - 2017



Fuente: Contraloría de Bucaramanga (Millones de Pesos)

Para la vigencia fiscal 2017 los ingresos presupuestales aumentaron en un 7% al pasar de \$5.270 millones en el 2016 a \$45.627 millones en el 2017.

Es relevante mencionar que los ingresos de las Contralorías Municipales esta reglamentadas mediante la Ley 617 de 2000 y Ley 1416 de 2010, donde se categorizan las Entidades Territoriales, clasificándolas según su población e ingresos corrientes de libre destinación, la Contraloría de Bucaramanga hace parte de la categoría Especial.

Categoría Especial: Todos aquellos distritos o municipios con población superior o igual a los quinientos mil uno (500.001) habitantes y cuyos ingresos corrientes de libre destinación anuales superen cuatrocientos mil (400.000) salarios mínimos legales mensuales.

Tabla 65. Contraloría de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2016 – 2017

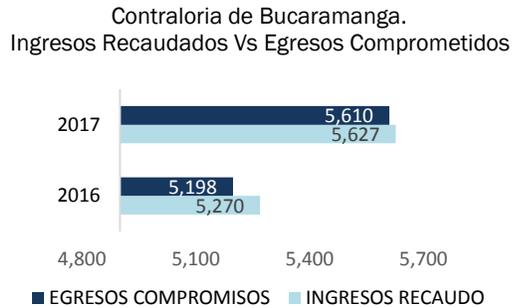
INGRESOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	5.270	5.270	5.627	5.627
Recursos de Capital	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total Ingresos	5.270	5.270	5.627	5.627

Fuente: Contraloría de Bucaramanga (millones de pesos)

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2016 la ejecución es del 97% reflejando una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos frente al ingreso recaudado y para la vigencia 2017 es del 100%.

Gráfica 81. Contraloría de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2016 – 2017

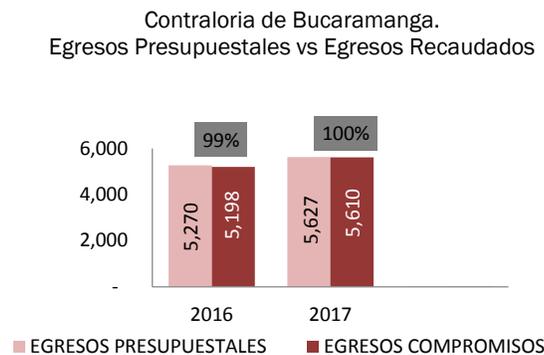


Fuente: Contraloría de Bucaramanga (millones de pesos)

Análisis de Egresos

Respecto del nivel de ejecución, se presenta un buen nivel al alcanzar el 99% en 2016 y el 100% en 2017, como se muestra el comportamiento en la gráfica:

Gráfica 82. Contraloría de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Recaudados 2016 – 2017



Fuente: Contraloría de Bucaramanga (millones de pesos)

Los gastos de funcionamiento en el 2017 aumentaron el 8% en términos reales con respecto del año anterior al pasar de \$5.198 millones en el 2016 a \$5.610 millones en el 2017.

Tabla 66. Contraloría de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Recaudados 2016 – 2017

GASTOS	2016		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	5.270	5.198	5.627	5.610
Gastos de Inversión	0	0	0	0
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total Gastos	5.270	5.198	5.627	5.610

Fuente: Contraloría de Bucaramanga (Millones de Pesos)



**RESULTADOS DE
LA EVALUACIÓN**

3.RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

La Contraloría Municipal de Bucaramanga con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan General de Auditorías de la vigencia 2017 - PGA 2018 realizó el control financiero tanto al Municipio de Bucaramanga como a todos sus sujetos de control fundamentado en tres factores a saber: Estados Contables, Gestión Financiera y Gestión Presupuestal, con el fin de dar un dictamen a los estados contables y conceptuar sobre la gestión financiera y presupuestal de 9 entidades auditadas de las 15 vigiladas. Lo anterior, en cumplimiento del artículo 10 de la Ley 42 de 1993.

Los 5 sujetos vigilados que no aparecen en la evaluación como son: Caja de Previsión Municipal de Bucaramanga, Instituto de Vivienda e Interés Social, Bomberos de Bucaramanga, Concejo de Bucaramanga y la Personería de Bucaramanga no fueron incluidos en la programación del Plan General de Auditorías PGA 2018.

Este proceso auditor evalúa, la gestión y los resultados fiscales mediante la aplicación de los sistemas de control fiscal, para determinar el cumplimiento de los principios fiscales en la prestación de servicios o provisión de bienes públicos en desarrollo de los fines esenciales del Estado, es así que este proceso de auditoría es una herramienta que se aplica a los sujetos de control con el propósito de evaluar actividades, programas, áreas o procesos puntuales y especializados de manera integral a uno o más temas de importancia significativa en una entidad, proyecto o recurso de destinación especial, con el propósito de producir un informe que contenga los resultados de la gestión, siendo ello producto del trabajo auditor.

El control fiscal es una función pública, que tiene a su cargo vigilar la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes del Estado en todos sus órdenes y niveles y será ejercida en forma posterior y selectiva por la Contraloría General de la República y las Contralorías Departamentales y Municipales, entre otras. Además busca valorar la efectividad, eficiencia y eficacia de la gestión pública para actuar en garantía del conjunto de derechos y deberes consagrados en la Constitución Política y en toda las regulaciones públicas, las cuales se han descrito y continúan desglosándose a medida que se recurren a ellas, para la programación de planes y proyectos de forma suficiente, en el marco de la acción presupuestal pública.

La evaluación de la gestión y resultados se realizó analizando integralmente los siguientes factores:

- **CONTROL DE GESTIÓN – (50%)**
 - Ejecución contractual
 - Rendición y Revisión de la cuenta
 - Legalidad
 - Gestión Ambiental
 - Tecnologías de la Información y comunicación (TICS)
 - Plan de Mejoramiento
 - Control Fiscal Interno

- **CONTROL DE RESULTADOS** – (30%)
 Planes Programas y Proyectos
- **CONTROL FINANCIERO** – (20%)
 Estados Financieros
 Gestión Financiera
 Ejecución Presupuestal

Es importante mencionar que para las calificaciones de los componentes de la gestión fiscal se aplicó la matriz diseñada por la Guía de Auditoría Territorial GAT; para tal efecto, el resultado está comprendido en un rango de 0 a 100 puntos, sumatoria que se obtiene de la calificación de cada factor, multiplicada por su ponderación.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se emite la calificación final de la Gestión Fiscal el cual se determinará así:

Mayor o Igual a 80 Puntos	Favorable
Menor a 80 Puntos	Desfavorable

Consecuentemente, cuando la auditoría tenga como alcance fenecer la cuenta, esta se fenecerá con los mismos parámetros:

Mayor o Igual a 80 Puntos	Se fenece
Menor a 80 Puntos	No se fenece

Fuente: Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales

Para dictaminar los estados contables se aplicaron las normas de auditoría generalmente aceptadas, a través de las cuales se emplearon procedimientos que permitieron determinar la razonabilidad de las cifras presentadas por las diferentes entidades. Para definir el tipo de dictamen se tomó como referencia los rangos detallados en la siguiente tabla:

TIPO DE OPNION	RANGO DE ERRORES, INCONSISTENCIAS E INCERTIDUMBRES RESPECTO AL TOTAL DE ACTIVOS O PASIVOS MAS PATRIMONIO
Sin Salvedad	Valores hasta el 2%
Con Salvedad	Valores superiores al 2% y hasta el 10%
Adversa o Negativa	Valores superiores al 10%
Con Abstención	Entrega de información incompleta o inoportuna

Fuente: Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales-Contraloría General de la república CGR

Sin salvedades o limpia:

Es una opinión mediante la cual se manifiesta de forma clara y precisa que los estados financieros en su conjunto expresan, en todo aspecto significativo, la situación financiera, así como los resultados de las operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Aunque la determinación del tipo de opinión se basa en el criterio profesional del auditor y/o del equipo auditor, es aplicable cuando se detectan salvedades que tomadas en su conjunto sean inferiores o iguales al 2% del total de activo o pasivo más patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la “partida doble”. Por consiguiente, permite opinar que los estados financieros están razonablemente presentados.

Con salvedades:

Aunque se basa en el criterio profesional del auditor y/o del equipo auditor, este tipo de opinión es aplicable cuando se detectan salvedades que tomadas en su conjunto sean superiores al 2% e inferiores o iguales al 10% del total del activo o pasivo más patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la “partida doble”, las cuales, consideradas en su conjunto, permiten opinar que los estados contables son razonables, excepto por o con sujeción a las salvedades referidas.

La opinión debe expresarse en términos de “excepto por” o “con sujeción a” los efectos de los hallazgos obtenidos para calificar la opinión.

Para efectos de determinar la base de las salvedades, se tendrán en cuenta los hallazgos evidenciados en los estados financieros considerados en su conjunto.

Adversa o negativa:

Se emite cuando las salvedades tomadas en su conjunto superen el 10% del total de los activo o pasivo más patrimonio, lo que significa que el auditor bajo su criterio profesional, concluye que en su conjunto los estados financieros no reflejan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del auditado y los resultados de sus operaciones por el año terminado, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Es decir, para que el auditor pueda llegar a expresar una opinión adversa o negativa, es preciso que se hayan identificado incumplimientos de los principios y las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por el Contador General, que ocasionan errores e inconsistencias de la información financiera, que afectan a los estados contables.

Fuente: Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales

3.1 CONTROL FINANCIERO

El control financiero es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

La calificación para los sujetos de control que conforman el Municipio de Bucaramanga se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 67. Calificación componente control financiero vigencia 2017

ENTIDAD	Gestión Presupuestal	Estados Contables	Gestión Financiera	Total	Concepto
ALCALDIA DE BUCARAMANGA	7,5	0	20	27,5	Desfavorable
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB	10	70	17,5	97,5	Favorable
EMAB	10	0	13,3	23,3	Desfavorable
IMCUT	9,2	70	20	99,2	Favorable
IMEBU	8,3	63	20	91,3	Favorable
INDERBU	10	70	20	100	Favorable
ISABU	10	63	20	93	Favorable
METROLINEA	8,3	63	10	81,3	Favorable
TRANSITO	10	0	20	30	Desfavorable
REFUGIO SOCIAL	5,0	0	0	5,0	Desfavorable

Fuente: Informes de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, Línea Financiera y de Gestión Vigencia 2017 - PGA 2018

De las 10 entidades que se les evaluó la gestión presupuestal, el 60% (6 entidades) registraron concepto Favorable y el 40% (4 entidades) concepto Desfavorable.

Ejemplo: A continuación se muestra el análisis de la Auditoría realizada a la Administración Central sobre el Control Financiero: El Equipo Auditor realizó un examen con base en las normas de Auditoría de Aceptación General para establecer si los Estados Financieros de la Entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron que no cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General. De acuerdo a lo anterior, la ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA tuvo una calificación total de **27.5 puntos** con un concepto de gestión financiera y presupuestal **DESFAVORABLE.**

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL VIGENCIA 2017			
Factores mínimos	calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1.Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2.Gestión Presupuestal	75,0	0,10	7,5
3.Gestión Financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación Total		1,00	27,5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		

Fuente: Informes de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, Línea Financiera y de Gestión Vigencia 2017 - PGA 2018

3.2 ESTADOS CONTABLES

De las 10 entidades a las cuales se les aplicó control a los estados contables, 3 (30%) de ellas obtuvieron dictamen con opinión Sin Salvedades, 3 (30%) fueron dictaminadas Con Salvedad, 3 (30%) con Adversa o Negativa y 1 (10%) con Abstención, como lo muestra el siguiente cuadro:

Dictámenes de las entidades auditadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga Vigencia 2017:

Tabla 68. Dictamen de las entidades auditadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga Vigencia 2017

ENTIDAD	OPINION 2017
ALCALDIA DE BUCARAMANGA	Adversa o Negativa
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB	Sin Salvedad
EMAB	Adversa o Negativa
IMCUT	Sin Salvedad
IMEBU	Con Salvedad
INDERBU	Sin Salvedad
ISABU	Adversa o Negativa
METROLINEA	Con Salvedad
TRANSITO	Con Salvedad
REFUGIO SOCIAL	Con Abstención

Fuente: Informes de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, Línea Financiera y de Gestión Vigencia 2017 - PGA 2018

Ejemplo: A continuación, se evidencia de la Auditoría a la Administración Central la puntuación de la matriz de evaluación de Estados Contables obteniendo la calificación Adversa o Negativa, debido a las incertidumbres presentadas en la Opinión Estados Contables.

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	645157611,0
Índice de inconsistencias (%)	23,5%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0,0

Calificación		Adversa o negativa
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal- Informe Auditoría Regular Administración Central.

Fenecimiento

Es el pronunciamiento que pone fin a la revisión de la cuenta fiscal rendida por el ente auditado, mediante el cual se califica la gestión fiscal realizada en el manejo de los recursos puestos a su disposición en condiciones de economía, eficiencia, eficacia, equidad, efectividad y valoración de costos ambientales. El fenecimiento que expida la contraloría se hará aplicando criterios técnicos expresados en la matriz de evaluación de la gestión fiscal y el artículo 17 de la ley 42 de 1993.

En caso de que la cuenta fiscal no sea fenecida dará lugar a la aplicación de lo establecido en el artículo 100 de la Ley 42 de 1993. La contraloría territorial establecerá un seguimiento especial sobre los planes de mejoramiento que correspondan a entidades cuya cuenta no fue fenecida.

Tabla 69. Fenecimiento de las Cuentas Auditadas 2017

ENTIDAD	Control Gestión	Control de Resultados	Control Financiero	Total	Fenecimiento
ALCALDIA DE BUCARAMANGA	44,6	27	4,7	76,3	No Fenece
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB	48,1	30	19,5	97,6	Fenece
EMAB	41,8	25,3	4,7	71,8	No Fenece
IMCUT	46,6	18,9	19,8	85,3	Fenece
IMEBU	45,1	26,5	18,3	89,9	Fenece
INDERBU	48,4	29,4	20	97,80	Fenece
ISABU	46,2	30	6	82,2	Fenece
METROLINEA	45,5	26,6	16,3	88,4	Fenece
TRANSITO	31,8	28,4	6	66,2	No Fenece
REFUGIO SOCIAL	3,2	0	1,0	4,2	No Fenece

Fuente: Informes de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, Línea Financiera y de Gestión Vigencia 2017 - PGA 2018

De las 10 entidades Auditadas, el 60% (6 entidades) de las cuentas fiscales Fenecieron y el 40% (4 entidades) No Fenecieron.

Ejemplo: A continuación, se muestra el análisis de la Auditoría realizada a la Administración Central: Con base a la opinión de los estados contables, **ADVERSA O NEGATIVA** el concepto de la Gestión Fiscal **Desfavorable**, la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, la

Contraloría Municipal de Bucaramanga **NO FENECE** la cuenta de la entidad **Administración Central** para la Vigencia Fiscal correspondiente al año 2017.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ADMINISTRACIÓN CENTRAL VIGENCIA 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	89,2	0,5	44,6
2. Control de Resultados	90,1	0,3	27,0
3. Control Financiero	23,5	0,2	4,7
Calificación total		1,00	76,3
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

Fuente: Informes de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular, Línea Financiera y de Gestión Vigencia 2017 - PGA 2018

3.3. CONCEPTO CONTROL FINANCIERO

El Contralor de Bucaramanga, dando cumplimiento al mandato constitucional en su artículo 267 y subsiguientes y en atención a la Ley 136 de 1994, Artículo 165, numeral 6 que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión presupuestal y la gestión financiera del municipio de Bucaramanga por lo tanto se pronuncia en lo siguiente:

Los estados contables de las entidades del municipio de Bucaramanga cumplieron las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación, emitiéndose 3 dictámenes sin salvedad, 3 con salvedades, 3 con opinión adversa o negativa y 1 con abstención.

En cuanto la gestión financiera del municipio de Bucaramanga y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que este Ente Territorial presenta niveles de liquidez, solvencia y sostenibilidad en la deuda pública (Calificación A) atendiendo la Ley 358/1997; en cuanto al límite de gasto establecido en la Ley 617 de 2000, el municipio fue certificado y se encuentra en la categoría especial. Es relevante recalcar que se siguen presentando diferencias en la información reportada por parte de la Secretaría de Hacienda.

El Administración central, así como Metrolinea S.A. siguen presentando pasivos contingentes como consecuencia de las demandas que ponen en riesgo en la situación financiera de estas entidades.

JORGE GOMEZ VILLAMIZAR
CONTRALOR DE BUCARAMANGA