



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

ESTADO DE LAS FINANZAS

VIGENCIA 2021

NIVEL DIRECTIVO
CONTRALORÍA DE BUCARAMANGA

VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES
Contralora Municipal de Bucaramanga

CLAUDIA PATRICIA RIVERO ALARCON
Subcontralor (e)

LUZ MARINA RUEDA DELGADO
Contralor Auxiliar Para La Participación Ciudadana (e)

GERMAN PEREZ AMADO
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental

MELBA PATRICIA LÓPEZ PÉREZ
Secretaría General (e)

DIEGO ENRIQUE VARGAS VEGA
Oficina Asesora de Control Interno

LUZ MARINA RUEDA DELGADO
Oficina Asesora de Planeación

MELBA PATRICIA LÓPEZ PÉREZ
Jefe Oficina Asesora Jurídica

Junio 30 de 2022

PRODUCCIÓN TÉCNICA

GERMAN PEREZ AMADO
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental

ZANDRY MARISOL CARDENAS ARIAS
Profesional Universitaria

INTRODUCCIÓN

La Contraloría municipal de Bucaramanga con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 268 y 272 de la Constitución Política de Colombia y modificada por el Acto Legislativo 04 del 18 de septiembre de 2019 (fortalecimiento del Control Fiscal) e implementado por el Decreto 403 del 16 de marzo de 2020; así como en la Ley 42 de 1993, y con el objetivo de establecer el Estado de las Finanzas Territoriales de la Administración Central de Bucaramanga, Establecimientos públicos, Empresas Industriales y Comerciales y de Economía Mixta, así como de la empresa social del estado; del cual habla el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994. Este Ente de Control presenta el siguiente informe donde se analiza la deuda pública del municipio, el indicador capacidad de endeudamiento de la Ley 357 de 1997, Limite del gasto Ley 617 de 2000, Vigencias Futuras y Ley de Responsabilidad fiscal Ley 819 de 2003, la tesorería administración central, la ejecución presupuestal (ingresos y gastos), dictámenes de la vigencia 2021, así como la información contable y financiera con corte a 31 de diciembre de 2021.



TABLA DE CONTENIDO

Contenido

1. DEUDA PÚBLICA	9
1.1. Administración Central	12
1.2 Acueducto Metropolitano Bucaramanga S.A. E.S.P.	17
2. GESTIÓN PRESUPUESTAL	21
2.1 Administración Central de Bucaramanga	21
2.3 Límite del Gasto Ley 617 de 2000	33
2.5 Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P.	35
2.6 Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. ESP	43
2.7 Instituto de Salud de Bucaramanga - Ese ISABU	49
2.8 METROLINEA S.A.	52
2.9 Instituto Municipal de Cultura y Turismo	55
2.10 Dirección de Tránsito de Bucaramanga DTB	57
2.11 Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Bucaramanga – INVISBU	60
2.12 Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga – INDERBU	62
2.13 Bomberos De Bucaramanga	65
2.14 Caja de Previsión Social Municipal CPSM	67
2.15 Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga – IMEBU	69
2.16 Personería Municipal de Bucaramanga	72
2.17 Concejo Municipal de Bucaramanga	73
3. ESTADOS FINANCIEROS	78
3.1 Dictámenes Contables Vigencia 2021	79
3.2 Estado de la Situación Financiera Municipio de Bucaramanga	80
3.2.1 Administración Central de Bucaramanga	82
3.2.2 Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A E.S.P.	86
3.2.3 Instituto de Salud de Bucaramanga – ESE ISABU	89
3.2.4 Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A. ESP	92

3.2.5 METROLINEA S.A	95
3.3 Estado de Resultados Integral Vigencia 2021	99

DEUDA PÚBLICA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2021



1. DEUDA PÚBLICA

Es la deuda que un estado mantiene con el conjunto de sus acreedores, ya sean otros estados, entidades financieras, empresas o particulares. El sector público de un país, al igual que cualquier empresa o familia, tiene que financiar su actividad. La actividad del sector público adquiere valor numérico a través del Presupuesto General de Rentas y Gastos que cada año elabora el estado.

El estado cuenta con tres vías de ingresos: los impuestos, la creación de dinero o políticas monetarias expansivas y la emisión de deuda pública. Las tres vías de ingresos conforman los pilares de la política económica de un gobierno para conseguir sus objetivos políticos.

Los objetivos de la emisión de deuda pública suelen ser, por un lado, la financiación de inversiones de medio y largo plazo y por otro, la resolución de problemas de liquidez para afrontar pagos en el corto plazo, derivados de unos ingresos menores de lo previsto o de unos gastos mayores de lo previsto. Esto último es lo que se conoce como déficit público.

Deuda Externa: De acuerdo con la definición propuesta por el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional, se entiende por deuda externa bruta el monto, en un determinado momento, de los pasivos contractuales desembolsados y pendientes de reintegro que asumen los residentes de un país frente a no residentes, con el compromiso de reembolsar el capital, con o sin intereses, o de pagar los intereses, con o sin reembolso de capital.

DEUDA EXTERNA DE COLOMBIA 2021

Al término de 2021, el saldo de la deuda externa de Colombia alcanzó US\$171.295 millones (54,6% del PIB), con un aumento de US\$16.787 millones (10,9%) respecto a diciembre de 2020. El 86% de este saldo corresponde a créditos con vencimiento original mayor a un año y el 14% a créditos con vencimiento igual o menor a un año. Por tipo de instrumento, el saldo de la deuda externa corresponde principalmente a préstamos y a títulos de deuda.

El mayor saldo de diciembre de 2021 con respecto al mismo periodo del año anterior (US\$16.787 millones), se explica principalmente por la mayor deuda de largo plazo (US\$14.350 millones 10,8%) contratada especialmente por entidades del sector público. Las obligaciones de corto plazo aumentaron US\$2.438 millones, con crecimiento anual de 11,1%.

Por sectores, el saldo de la deuda externa pública representa el 60% del total y la del sector privado el 40%. Del total de la deuda externa, el 15% corresponde a préstamos entre empresas con relación de inversión directa.

Deuda Externa Sector Público

A diciembre de 2021, el saldo de la deuda externa del sector público alcanzó un monto de US\$102.395 millones (32,7% del PIB) mayor en US\$12.436 millones (13,8%) respecto a diciembre de 2020. El aumento del saldo en 2021 fue explicado principalmente por la mayor deuda de largo plazo que aumentó US\$12.146 millones (13,6%). Del saldo de la deuda contratada a largo plazo, el 70% está en cabeza del gobierno central, seguido por las

entidades descentralizadas nacionales que responden por el 20% y el restante 10% corresponde a obligaciones de otros deudores. Por prestamistas, el 51% de esta deuda corresponde a títulos de deuda emitidos en los mercados internacionales, el 37% a deuda contratada con la banca multilateral y el restante 12% se origina en créditos con entidades bilaterales y a otras instituciones financieras.

Respecto a diciembre del año anterior, las entidades públicas aumentaron sus obligaciones externas en US\$9.768 millones (11,3%), mientras que en los bancos las aumentaron en US\$2.668 millones (82.7%).

En 2021, el servicio de la deuda (pagos de capital e intereses) ascendió a US\$9.654 millones, mayor en US\$3.134 millones respecto a 2020. Del monto del servicio, US\$5.906 millones (61%) fueron amortizaciones y US\$3.748 millones (39%) por intereses.

Durante 2021, la tasa de interés promedio de las nuevas contrataciones de deuda se estimó en 2.6%, menor en 0,2 puntos porcentuales a la tasa contratada en 2020.

Deuda Externa Sector Privado

Al cierre de diciembre de 2021, el saldo de la deuda externa del sector privado fue de US\$ 68.900 m (22% del PIB). De este monto, el 79,4% correspondió a obligaciones del sector no bancario y el restante 20,6% a deudas adquiridas por instituciones del sector bancario.

Con relación al saldo de la deuda del sector no bancario, los préstamos con entidades del exterior representaron el 78,41%, los créditos de leasing financiero el 9,86%, las obligaciones por concepto de crédito de proveedor el 7,95%, el 3,78% restante corresponde a bonos y pasivos de seguros (Gráfico 8). En cuanto al sector bancario, a diciembre de 2021, las obligaciones por concepto de préstamos representaron el 44,43% de la deuda externa, el 53,53% correspondió a bonos adquiridos por inversionistas extranjeros y el restante 2,04% a depósitos de no residentes.

El sector privado no bancario incrementó sus obligaciones externas en US\$3.748 m (7,4%) frente a lo registrado en diciembre de 2020. Este aumento lo explica, principalmente, los ingresos netos por concepto de préstamos (tanto de largo como de corto plazo), compensado parcialmente por el vencimiento de bonos.

Por su parte, el saldo del sector privado bancario aumentó en US\$ 604 m (4,4%) frente al observado a diciembre de 2020. Este resultado se explica principalmente por la emisión de bonos en mercados internacionales y el desembolso de préstamos de corto plazo, económica de los informes de desembolsos de deuda externa contratada por las empresas.

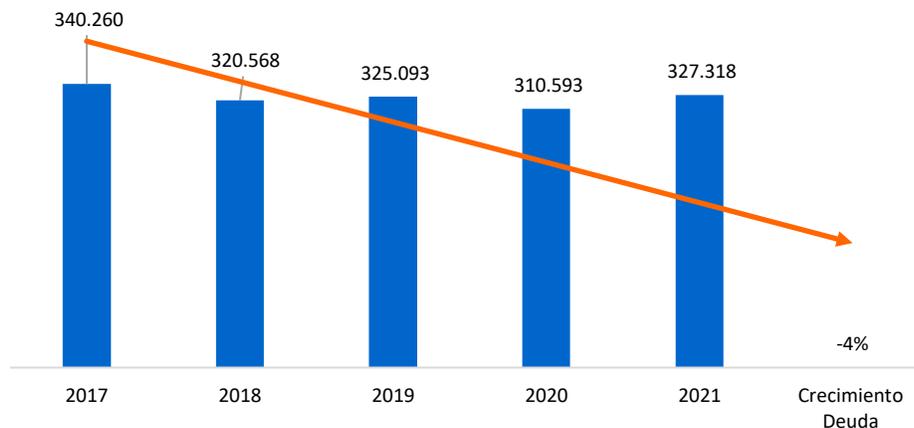
De enero a diciembre de 2021, los desembolsos informados fueron adquiridos en su orden por el sector de auxiliares financieros (23%), empresas manufactureras (17%), transporte y comunicaciones (12%), y por el sector minero (13%). El resto de actividades (en el que sobresale comercio) responden por cerca del 34%. Fuente :(<https://www.banrep.gov.co/es/estadisticas/deuda-externa-publica-y-privada-dolares>)

De los catorce (14) Sujetos de Control vigilados por esta Contraloría, doce (12) no suscribieron contratos de empréstito u obligaciones de deuda pública. Por lo tanto, dos (2) entidades serán las examinadas en el presente informe. La Deuda Pública consolidada del municipio de Bucaramanga a 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de **\$327.318 millones**. La deuda pública se encuentra concentrada de la siguiente manera:

ENTIDAD	2017	2018	2019	2020	2021	Crecimiento Deuda %
Alcaldía de Bucaramanga	214,746	204,214	210,999	198,755	211,527	-2%
AMB S.A. ESP	125,514	116,354	114,094	111,838	115,791	-8%
Total, Deuda Municipio de Bucaramanga	340,260	320,568	325,093	310,593	327,318	-4%

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

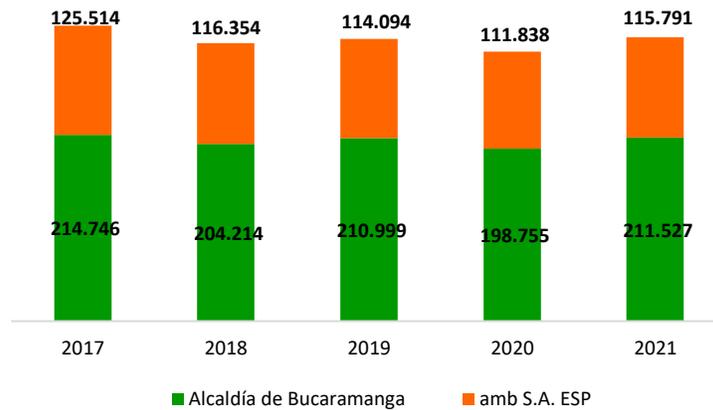
Deuda Municipio Bucaramanga



Fuente: VFA- Rendición de Cuentas - millones de pesos

La gráfica anterior muestra que a diciembre 31 de la vigencia 2017 la deuda ascendía a \$340.260 millones al finalizar el 2021 disminuyó a \$310.593 millones, mostrando un decrecimiento del 4%, equivalente a \$12.942 millones.

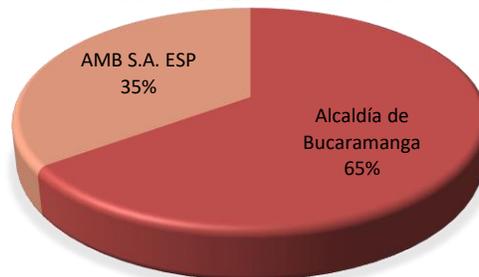
Comportamiento Deuda 2017-2021



Fuente: VFA- Rendición de Cuentas - millones de pesos

La Deuda Pública consolidada adquirida en el Municipio de Bucaramanga está concentrada en mayor proporción en la Administración Central la cual representa el 65% del total de la deuda a diciembre 31 de 2021 con \$211.527 millones y el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga –AMB S.A. E.S.P., con una deuda interna del 35% representada en \$115.791 millones.

NIVEL DE CONCENTRACIÓN DEUDA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA



Fuente: VFA- Rendición de Cuentas

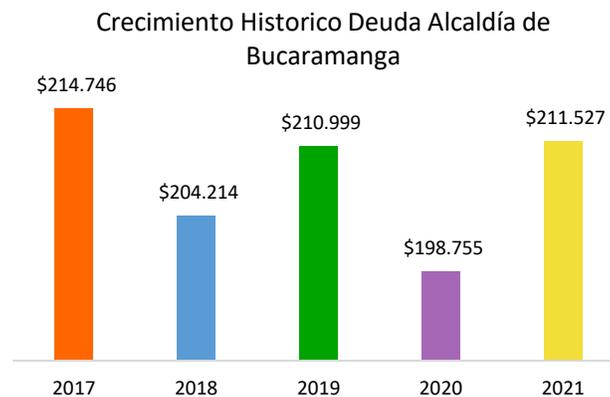
1.1. Administración Central

La Deuda Pública de la Alcaldía de Bucaramanga a 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de \$211.527 millones y se encuentra concentrada de la siguiente manera:

Crecimiento Histórico de la Deuda Alcaldía de Bucaramanga	2017	2018	2019	2020	2021
	\$ 214,746	\$ 204,214	\$ 210,999	\$ 198,755	\$ 211,527

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

Entre la vigencia 2017 a la 2021 la deuda de la administración central decreció en un 1.5% para un total de \$3.219 millones pasando de \$214.746 millones a \$211.527 millones; Se evidencia una leve disminución en los saldos de la deuda pública con la banca financiera, sin embargo, en la gran mayoría de los compromisos se pactaron periodos de gracia para el pago de capital, lo que hace que se paguen más intereses en el tiempo.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas CMB - millones de pesos

La deuda tiene como garantía y fuentes para su pago recursos propios, sobretasa a la gasolina, impuesto predial e Impuesto de industria y comercio; créditos destinados a proyectos de infraestructura; El Concejo Municipal de Bucaramanga, aprobó mediante el artículo 29 Acuerdo 030 de diciembre 16 de 2020, la Financiación parcial del Plan de Desarrollo, autorizando un cupo de endeudamiento por valor de \$132.000 millones; Para Mantenimiento y mejoramiento de la red vial urbana, mejoramiento de las instalaciones de la institución educativa Dámaso Zapatía fase1, Adecuación infraestructura para equipamientos comunitarios y espacios públicos adyacentes en el municipio, adecuación y mejoramiento de parques y espacio público, construcción y mejoramiento de la infraestructura cultural Casa Galán del municipio de Bucaramanga, adecuación y reformas locativas a las plazas de mercado: San Francisco, Guarín, la Concordia y Kennedy, mejoramiento de vías rurales mediante la construcción de placa huellas en los corregimientos 1,2 y 3 en las veredas: la Esmeralda, el Aburrido Bajo, San Pedro Bajo, San Cayetano, Santa Rita, Capilla Baja, Monserrate y Retiro Chiquito.

Los periodos donde se concentra la amortización esta entre los años 2023 y 2032, esta deuda fue contratada con el Banco de Bogotá, Banco de Occidente, Banco Colpatria, ITAU, Banco Agrario de Colombia y Banco BBVA; El pago de intereses depende de las variaciones de la tasa de cambio que están unidas al DTF, por lo cual no es posible saber con exactitud el monto a pagar en los años futuros.

La firma Fitch Ratings Colombia asignó la calificación 'AAA (col)' el pasado 19 de agosto de 2021 al municipio de Bucaramanga. Esta calificación con Perspectiva Estable. "Fitch Ratings afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del municipio de Bucaramanga en '**AAA (col)**' Las Calificaciones Nacionales 'AAA' indican la máxima calificación destacada por Fitch en la escala de calificación nacional de ese país. Esta calificación se asigna a emisores u obligaciones con la expectativa más baja de riesgo de incumplimiento en relación a todos los demás emisores u obligaciones en el mismo país y '**F1+(col)**', F1(columna). Las Calificaciones Nacionales 'F1' indican la más fuerte capacidad

de pago oportuno de los compromisos financieros en relación a otros emisores u obligaciones en el mismo país. En la escala de Calificación Nacional de Fitch, esta calificación es considerada al más bajo riesgo de incumplimiento en relación a otros en el mismo país. Cuando el perfil de liquidez es particularmente fuerte, se agrega un "+" a la calificación señalada. <https://www.fitchratings.com/research/es/international-public-finance/fitch-affirms-bucaramangas-national-ratings-outlook-stable-19-08-2021>.

A continuación, se relaciona el saldo que se adeuda a cada entidad financiera, por parte de la administración municipal:

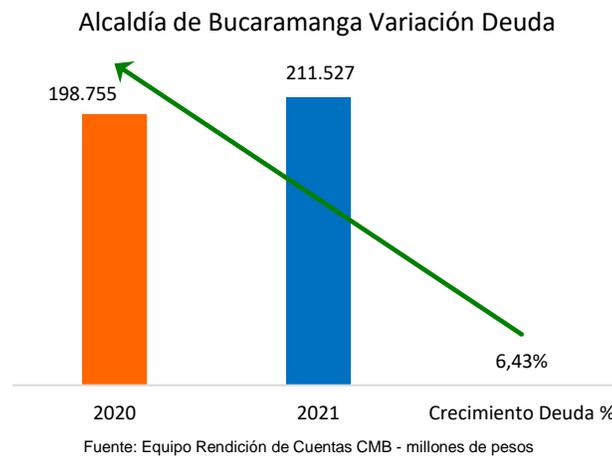
BANCO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (Millones de pesos)
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$22,248
BANCO BBVA	\$32,356
BANCO COLPATRIA	\$57,680
BANCO BOGOTA	\$54,003
ITAU CORBANCA	\$669
BANCO OCCIDENTE	\$44,571
TOTAL	\$211,527

Seguidamente, se muestra en detalle el banco, pagare, intereses, amortización y saldo del crédito a corte 31 de diciembre de 2021:

BANCO	PAGARÉ	INTERESES 2021	AMORTIZACIONES 2021	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
ITAU - CORPBANCA	40127797-00	4,950,038	167,168,004	668,672,016
BBVA	736-9600004516	529,162,440	1,809,523,810	9,952,380,952
BANCO DE BOGOTA	453165404	978,442,359	0	12,187,500,000
BBVA	736-9600004789	278,506,548	952,380,952	5,238,095,238
OCCIDENTE	650-0018286-6	1,433,762,969	0	16,666,666,664
OCCIDENTE	65700123381	3,082,356,891	845,588,226	27,904,411,481
BOGOTA	253297702	736,405,575	568,181,818	8,806,818,182
BOGOTA	255195853	235,970,340	171,428,571	2,828,571,429
BOGOTA	255974798	1,336,219,898	1,030,303,030	15,969,696,970
COLPATRIA	301010000046	218,324,104	833,333,334	0
BANCO DE BOGOTA	257858296	1,114,795,006	394,736,842	14,210,526,316
BANCO COLPATRIA	301010000051	444,753,501	1,578,947,370	0
BANCO COLPATRIA	301010000055	296,848,561	833,333,334	0
BANCO COLPATRIA	301010000057	135,223,202	315,789,474	0
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	PAGARE 60016100021637	72,350,225	156,260,208	1,484,472,079
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	PAGARE 60016100021639	153,716,668	303,333,326	3,185,000,031
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	PAGARE 60016100021640	472,233,674	598,684,218	10,177,631,546
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	PAGARE 60016100021641	370,947,874	986,842,116	7,401,315,743

BANCO BBVA	736-9600007386 (URBANO)	205,023,715	109,804,728	3,733,360,745
BANCO BBVA	736-9600007584 (FINAGRO)	20,376,261	112,726,668	873,631,680
BANCO BBVA	736-9600007600 (URBANO)	23,923,229	0	506,101,077
BANCO BBVA	736-9600007683 (URBANO)	90,410,919	46,181,722	1,616,360,271
BANCO BBVA	736-9600007741 (FINAGRO)	23,532,356	99,086,472	792,691,782
BANCO BBVA	736-9600007766 (URBANO)	177,225,039	97,222,222	3,402,777,778
BANCO BBVA	736-9600007808 (FINAGRO)	40,941,809	217,458,932	1,739,671,453
BANCO BBVA	736-9600007816 (URBANO)	216,382,984	0	4,500,478,044
BANCO COLPATRIA	30107215174	345,334,968	0	32,679,824,531
BANCO COLPATRIA	306017305523	340,491,667	0	25,000,000,000
TOTAL		13,378,612,821	12,228,315,378	211,526,656,007

Fuente: Secretaria de Hacienda Alcaldía de Bucaramanga- Cifras en pesos



Para vigencia 2021, se incremento la deuda en un 6.43%, equivalente a \$12.772 millones, en comparación con la vigencia 2020; y se cancelaron en interés financieros por \$13.379 millones, suma bastante representativa si tenemos en cuenta la amortización, para la vigencia 2021 se cancelaron más intereses en comparación con la vigencia 2020, representada en \$3.091 millones, caso contrario sucedió con la amortización la cual se disminuyó en \$16 millones; al pasar en la vigencia 2020 de \$12.244 millones a \$12.228 en la vigencia 2021 en esto como consecuencia de los periodos de gracias pactados por la administración central.

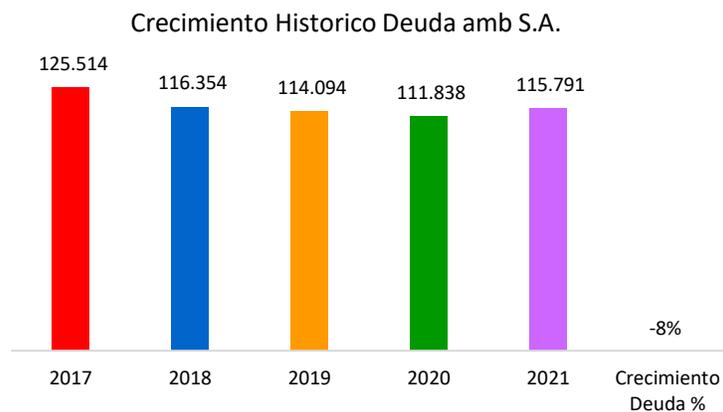
Para la vigencia 2021, se desembolsaron \$25.000 millones, de crédito contrato con el Banco Colpatria, quedando pendiente a corte de la vigencia 2022 desembolsar lo restante que son \$107.000 millones, a continuación, se relaciona los empréstitos contratados para financiar el plan de desarrollo:

ENTIDAD FINANCIERA	VALOR	DESEMBOLSOS REALIZADOS	DESEMBOLSOS PENDIENTES	PLAZO PARA DESEMBOLSAR	RENTA EN GARANTIA	PERIODO DE GRACIA	INTERES	PERIODICIDAD DEL PAGO	DESTINACION	PLAZO AÑO
BANCO BBVA	\$ 16.063	\$ -	\$ 16.063	31/12/2022	Imp. Predial	24 meses	IBR 0%	TRIMESTRAL	1. ADECUACIÓN Y REFORMAS LOCATIVAS A LAS PLAZAS DE MERCADO: SAN FRANCISCO, GUARÍN, LA CONCORDIA Y KENNEDY POR \$13.063.240.871. 2. MEJORAMIENTO DE VÍAS RURALES MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE PLACA HUELLAS EN LOS CORREGIMIENTOS 1,2 Y 3 EN LAS VEREDAS: LA ESMERALDA, EL ABURRIDO BAJO, SAN PEDRO BAJO, SAN CAYETANO, SANTA RITA, CAPILLA BAJA, MONSERRATE Y RETIRO CHIQUITO POR \$3.000.000.000, SEGÚN LO DESCRITO EN LA CLÁUSULA 5TA.	10
BANCO BBVA	\$ 20.000	\$ -	\$ 20.000	31/12/2022	Imp. Predial	24 meses	IBR 2.7%	TRIMESTRAL	1. MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL URBANA.; 2. MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DEL INSTITUTO DÁMASO ZAPATA FASE1.; 3. ADECUACIÓN INFRAESTRUCTURA PARA EQUIPAMIENTOS COMUNITARIOS Y ESPACIOS PÚBLICOS ADYACENTES EN EL MUNICIPIO.; 4 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE PARQUES Y ESPACIO PÚBLICO.; 5 CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL CASA GALÁN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	10
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 20.000	\$ -	\$ 20.000	31/12/2022	Imp. Predial & Industria y comercio	36 meses	IBR 2.21%	TRIMESTRAL	1. MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL URBANA.; 2. MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DEL INSTITUTO DÁMASO ZAPATA FASE1.; 3. ADECUACIÓN INFRAESTRUCTURA PARA EQUIPAMIENTOS COMUNITARIOS Y ESPACIOS PÚBLICOS ADYACENTES EN EL MUNICIPIO.; 4 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE PARQUES Y ESPACIO PÚBLICO.; 5 CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL CASA GALÁN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	10
BANCO DE BOGOTA	\$ 20.000	\$ -	\$ 20.000	31/12/2022	Imp. Predial & Industria y comercio	36 meses	IBR 2.21%	TRIMESTRAL	1. MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL URBANA.; 2. MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DEL INSTITUTO DÁMASO ZAPATA FASE1.; 3. ADECUACIÓN INFRAESTRUCTURA PARA EQUIPAMIENTOS COMUNITARIOS Y ESPACIOS PÚBLICOS ADYACENTES EN EL MUNICIPIO.; 4 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE PARQUES Y ESPACIO PÚBLICO.; 5 CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL CASA GALÁN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	10

BANCOLOMBIA	\$ 30.937	\$ -	\$ 30.937	31/12/2022	Imp. Predial	24 meses	IBR 2.21%	TRIMESTRAL	1.MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL URBANA.;2. MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DEL INSTITUTO DÁMASO ZAPATA FASE1.;3. ADECUACIÓN INFRAESTRUCTURA PARA EQUIPAMIENTOS COMUNITARIOS Y ESPACIOS PÚBLICOS ADYACENTES EN EL MUNICIPIO.; 4 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE PARQUES Y ESPACIO PÚBLICO.;5 CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL CASA GALÁN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	10
BANCO COLPATRIA	\$ 25.000	\$ 25.000	\$ -	31/12/2022	Imp. Predial	36 meses	IBR 2.97%	TRIMESTRAL	1.MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL URBANA.;2. MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DEL INSTITUTO DÁMASO ZAPATA FASE1.;3. ADECUACIÓN INFRAESTRUCTURA PARA EQUIPAMIENTOS COMUNITARIOS Y ESPACIOS PÚBLICOS ADYACENTES EN EL MUNICIPIO.; 4 ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE PARQUES Y ESPACIO PÚBLICO.;5 CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA CULTURAL CASA GALÁN DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SANTANDER.	7
TOTAL	\$ 132.000	\$ 25.000	\$ 107.000							

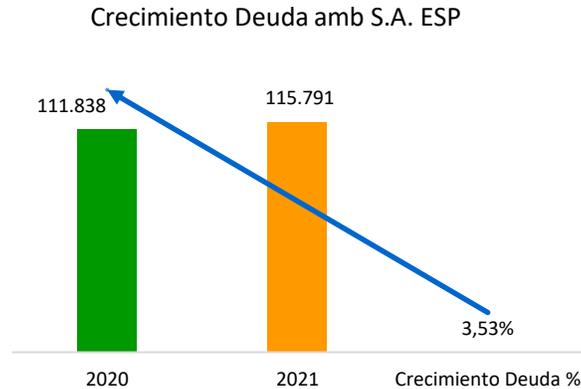
1.2 Acueducto Metropolitano Bucaramanga S.A. E.S.P.

La Deuda Pública del Acueducto Metropolitano a 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de \$115.791 millones. Registra una disminución del 8% comparado con el año 2017.



Fuente: VFA Rendición de Cuentas CMB - millones de pesos

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga en la vigencia 2021, realizó dos desembolsos de créditos con el Banco Popular y con el Banco BBVA, por un total de \$35.701 millones. Amortizó a capital \$16.033 millones y por intereses se pagaron \$5.791 millones. Presenta un crecimiento de la deuda del 3.5%, equivalente al \$3.953 millones de la vigencia 2020 a la 2021.



La firma Fitch Ratings Colombia asignó la calificación 'AAA (col)'. Esta calificación con Perspectiva Estable. "Fitch Ratings afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del amb S.A. ESP en 'AAA (col)' y 'F1+(col)', respectivamente. La Perspectiva de la calificación de largo plazo es Estable"

<https://www.fitchratings.com/research/es/corporate-finance/fitch-afirms-ambs-rating-at-aaa-col-outlook-stable-06-08-2021>

Conclusiones Deuda Pública

En atención a la rendición reportada en el Formato 36_SEUD al Sistema Integrado de Auditoría SIA Contralorías se confirmó que los sujetos vigilados 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 244 de 2020, para efectos de expedición del certificado de registro de deuda pública interna una vez se perfeccionará el contrato, adicionalmente fue registrada ante la Contraloría General de la República CGR.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

VIGENCIA 2021





2.GESTIÓN PRESUPUESTAL

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. El presupuesto es una herramienta de carácter financiero económico y social, a través de la cual la entidad planea, programa y proyecta los ingresos y gastos públicos de un periodo fiscal, con el fin de que lo programado y proyectado sea lo más cercano a la realidad, es decir a su ejecución.

El presupuesto público colombiano se encuentra reglamentado por una serie de leyes y normas compiladas en el Decreto 111 de 1996, conocido como Estatuto Orgánico de Presupuesto, se aplica a la Nación y sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, como departamentos y municipios. Es importante aclarar que, los entes territoriales deben adoptar las disposiciones a su organización y condiciones acatando la ley 179 de 1994, art 51. Ahora bien, las empresas industriales y comerciales del Estado como las sociedades de economía mixta deben cumplir con la normativa que las mencione expresamente que para el caso es el Decreto 115 de 1996.

2.1 Administración Central de Bucaramanga

El Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la Vigencia Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre 2021, fue fijado por el Acuerdo 030 del 16 de diciembre de 2020 y liquidado mediante Decreto del 0422 del 23 de diciembre del 2020. El Presupuesto inicial aprobado para la vigencia 2021 fue de \$1.017.611 millones, se realizaron adiciones por valor de \$284.780 doscientos ochenta y cuatro mil setecientos ochenta millones y reducciones por valor de \$24.119 veinticuatro mil ciento diecinueve millones legalmente aprobadas, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$1.278.272 millones, es importante resaltar que \$118.382 millones hacen parte de las reservas presupuestales de la vigencia anterior, y el total recaudado en el 2021 fue de \$1.277.720 millones.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a lo recaudado para el 2021 fue del 100% frente a la vigencia 2020 que fue del 102%.

Ingresos	Presupuestales	Recaudados	Ejecución
2021	1.278.272	1.277.720	100%
2020	1.012.428	1.031.600	102%

Fuente: Secretaría de Hacienda Bucaramanga – millones de pesos

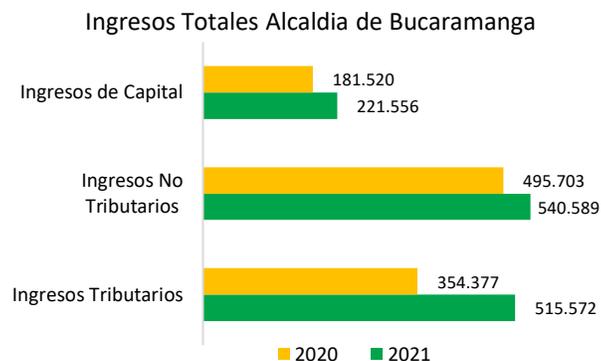
Los ingresos recaudados se incrementaron en \$ 246.120 millones equivalente al 24% frente a la vigencia 2020.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	970.855	1.056.164	842.058	850.081
Recursos de Capital	307.417	221.556	111.577	122.726
Otros Ingresos	0	0	58.793	58.793

Fuente: Secretaría de Hacienda Bucaramanga – millones de pesos

Los Ingresos Corrientes recaudados aumentaron en un 24% equivalente en valores reales en \$206.083 millones, al pasar de \$850.081 millones en el 2020 a \$1.056.164 millones en el 2021. Llama la atención el recaudo obtenido si tenemos en cuenta que aun persistía la pandemia COVID 19, se recaudó más de lo presupuestado.

Los Ingresos Corrientes esta conformados por Ingresos tributarios, ingresos no tributarios e ingresos de capital.



Fuente: Secretaría de Hacienda Bucaramanga – millones de pesos

Ingresos Tributarios

Los ingresos tributarios son los valores que el contribuyente debe pagar en forma obligatoria al municipio, sin que ello exista ningún derecho a percibir beneficio alguno de tipo individualizado o inmediato. Los ingresos tributarios están compuestos por *los impuestos directos*: gravámenes establecidos por ley que recaen sobre la renta, el ingreso y la riqueza de las personas naturales y/o jurídicas, los cuales consultan la capacidad de pago de éstas. Se denominan directos porque se aplican y recaudan directamente de las personas que tienen el ingreso o el patrimonio gravado, por ejemplo, el impuesto predial y *los impuestos indirectos*: Son gravámenes que recaen sobre la producción, la venta de bienes, la prestación de servicios, las importaciones y el consumo. Estos impuestos en Colombia no consultan la capacidad de pago del contribuyente, por ejemplo, el impuesto de industria y comercio, impuesto de alumbrado público entre otros.

<https://encolombia.com/economia/economicolombiana/impuestoencolombia/>

Ingresos Tributarios 2021	Presupuestales	Recaudados
Impuestos Directos	179,175	172,118
Impuestos Indirectos	253,993	343,454

Los impuestos directos tuvieron un recaudo del 96% de lo programado y los impuestos indirectos mostraron un buen comportamiento al recaudar más de lo presupuestado, recaudando un 35% más, equivalente a \$89.461 millones.

Las cuentas más representativas de acuerdo con los movimientos son industria y comercio, avisos y tableros, sobretasa a la gasolina, alumbrado público, estampilla proancianos y predial unificado. A continuación, se muestra el comportamiento de los ingresos corrientes tributarios:

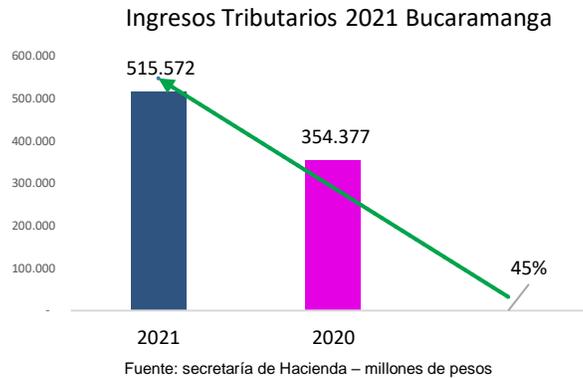
INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	2021		2020	
	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados
IMPUESTOS INDIRECTOS				
Impuesto de Delineación	320	468	328	431
Industria y comercio vigencia actual	140,205	194,452	110,201	114,565
Industria y comercio vigencia anterior	4,941	9,043	4,323	4,800
Alumbrado público	38,169	45,862	39,711	38,614
Sobretasa Bomberil	15,575	21,368	12,707	11,501
Avisos y tableros vigencia actual	18,889	25,549	13,091	13,388
Avisos y tableros vigencia anterior	771	1,523	852	774
Publicidad exterior visual	56	176	93	120
Sobretasa a la gasolina	23,284	30,077	21,735	23,241
Estampilla bienestar adulto mayor municipal	4,809	7,219	5,124	5,452
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS				
Predial Unificado Vigencia Actual	125,161	121,728	115,496	114,913
Predial Unificado Vigencia Anterior	18,014	17,316	13,753	15,424
Sobretasa Ambiental C.A.R.	36,000	33,075	0	0

Fuente: Secretaría de Hacienda – millones de pesos

Los rubros más representativos de los ingresos corrientes tributarios indirectos son el impuesto de industria y comercio, alumbrado público, avisos y tableros y sobretasa a la gasolina. Los ingresos corrientes tributarios directos está integrado por impuesto predial unificado y sobretasa ambiental.

Los ingresos tributarios se aumentaron de una vigencia a otra en un 45% equivalente a \$161.195 millones; los rubros significativos en los ingresos tributarios en recaudado para la vigencia 2021 son industria y comercio con un incremento del 70% en la vigencia actual, industria y comercio vigencia anterior incremento del 88%, sobretasa bomberil incremento

86%, avisos y tableros vigencia actual incremento 91% y la vigencia anterior incremento 97%, sobretasa a la gasolina con un 29% de aumento y publicidad exterior con un incremento del 47%.



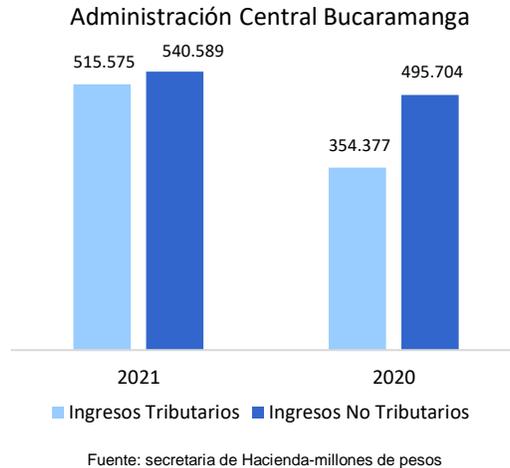
Ingresos No Tributarios

Los Ingresos No Tributarios presentan un aumento en el total de su recaudo del 9%, equivalentes a \$44.886 millones al pasar de \$495.703 millones en el 2020 a \$540.589 en el 2021

El principal recaudo proviene del Sistema General de Participaciones y otras transferencias, para el año 2021 fue de \$524.854 millones y representa el 97% del total de los ingresos corrientes no tributarios y para la vigencia 2020 fue de \$486.256 millones mostrando un incremento del 8% equivalente \$38.598 millones, los ingresos por Multas e Intereses se incrementaron en un 17% equivalente a \$738 millones, las tasas aumentaron en un 64% pasando de \$1.750 millones en el 2020 a \$2.871 millones en el 2021, las Contribuciones presentaron un incremento del 411% equivalente a \$6.157 millones y otros ingresos, que registraron una caída del 90%.

INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	2021		2020	
	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados
TRANSFERENCIAS SGP, OTRAS TRANSFERENCIAS, EXPLOTACION	523,234	524,854	488,674	486,256
CONTRIBUCIONES	8,952	7,654	1,447	1,497
MULTAS E INTERESES	3,725	5,011	3,814	4,273
TASAS	1,696	2,871	1,869	1,750
OTROS INGRESOS	72	199	625	1928
TOTAL, INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	537,679	540,589	496,429	495,704

Fuente: secretaria de Hacienda-millones de pesos



Ingresos de Capital

El recaudo total de los Ingresos de Capital se aumento en un 22%, equivalente a \$40.036 millones.

El comportamiento del recaudo de los ingresos de capital evidencia que en el 2020 se recaudó el 107% del total proyectado para esta vigencia y en el 2021 no se recaudó lo proyectado llegando solo al 72% de lo presupuestado, estos ingresos provienen de rendimientos financieros por recursos propios y por Sistema General de Participación y demás ingresos.

INGRESOS CAPITAL	2021		2020	
	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados
Recursos de Capital	307.417	221.556	170.371	181.520

Fuente: secretaria de Hacienda-millones de pesos

Ejecución de Gastos

El comportamiento de los gastos presupuestados frente a lo ejecutado muestra un 82% de ejecución en la vigencia 2021 y un 85% para la vigencia 2020. Es preciso indicar que de una vigencia a otra, se incrementó un 22% la ejecución de gastos equivalente a \$189.025 millones para el año 2021, pero en ninguna de las dos vigencias se acerca al 100% de los gastos proyectados, mostrando ineficiencia en la planeación y ejecución en la inversión de los recursos públicos en pro del gasto público social.

Gastos/Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	1.278.272	1.050.984	82%
2020	1.012.428	861.959	85%

Fuente: Secretaria de Hacienda- millones de pesos

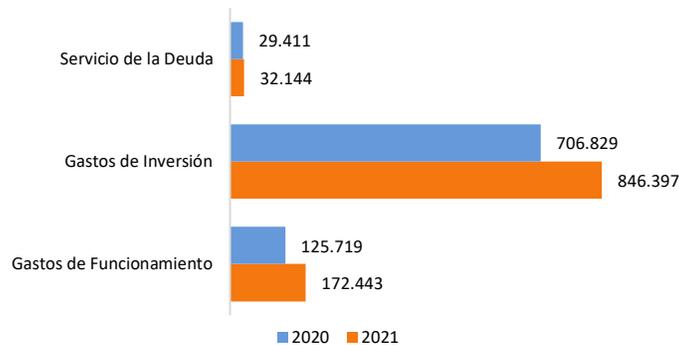
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento presentaron un aumento del 37% equivalente a \$46.724 millones en el 2021, frente a la vigencia 2020.

El rubro más representativo en los gastos es la inversión pública, que para la vigencia 2021 fue del 81% del total de gastos ejecutados equivalente a \$846.397 millones, y presenta un incremento en la inversión del 20% frente a la vigencia 2020, representado en \$139.568 millones.

GASTOS	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	189.848	172.443	135.348	125.719
Gastos de Inversión	1.046.822	846.397	840.127	706.829
Servicio de la Deuda	41.602	32.144	36.953	29.411
Total, Gastos	1.278.272	1.050.984	1.012.428	861.959

Fuente: secretaria de Hacienda- millones de pesos

ALCALDIA DE BUCARAMANGA



Fuente: secretaria de Hacienda- millones de pesos

El Servicio a la Deuda en el último año creció en un 9% equivalente a \$2.733 millones, al pasar de \$29.411 millones en el 2020 a \$32.144 millones en el 2021, se desembolsaron recursos del crédito por \$25.000 millones del Banco Colpatria quedando pendiente por desembolsar para la próxima vigencia \$107.000 millones.

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con 81%, seguido de gastos de funcionamiento con el 16% y por último el servicio a la deuda con 3%.



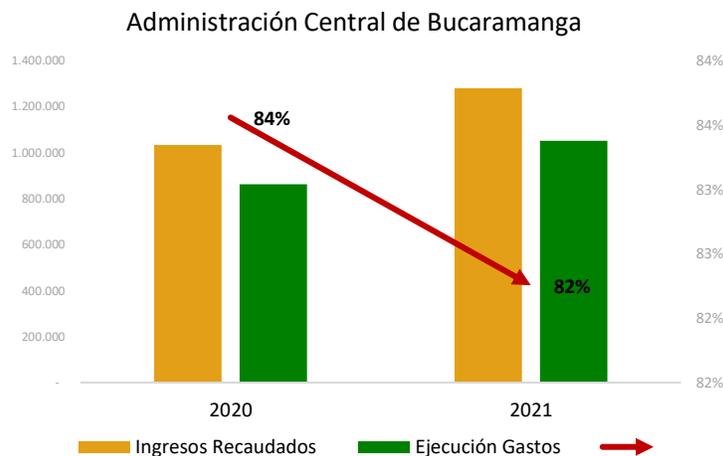
Fuente: Secretaria de Hacienda- millones de pesos

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

Para la Vigencia 2021 se recaudó \$1.277.720 millones y se adquirieron gastos y compromisos por valor de \$1.050.984 millones, quedando sin ejecutar \$226.736 millones, el equivalente al 82% de los ingresos recaudados, para vigencia 2020 se ejecutó el 84% de lo recaudado.

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	1,031,600	1,277,720
Ejecución Gastos	861,959	1,050,984

Fuente: Bucaramanga Sec. Hacienda (millones de pesos)



Fuente: secretaria de Hacienda (millones de pesos)

2.2 Ley 819 de 2003 Transparencia Fiscal y Estabilidad Macroeconómica

Ley 819 de 2013 Endeudamiento Territorial

Capacidad de Pago Administración Central (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>i</i> = intereses de la deuda <i>ao</i> = ahorro operacional	Solvencia es la relación existente entre los intereses de la deuda en una entidad territorial <i>n</i> y su ahorro operacional en el periodo <i>t</i> .
Sostenibilidad (λ)	$\lambda = \frac{d^n}{ic_t^n}$ <i>d</i> = saldo de la deuda <i>ic</i> = ingresos corrientes	Sostenibilidad es la relación existente entre el saldo de la deuda en una entidad territorial <i>n</i> y sus ingresos corrientes en el período <i>t</i> .

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

Indicador de solvencia: Es el resultado de la relación entre los intereses de la deuda y su ahorro operacional.

Indicador de sostenibilidad: Es la relación entre el saldo de la deuda y los ingresos corrientes.

La Ley 358 de 1997, además, fue reglamentada por el Decreto 610 de 2002, en dicho Decreto se establece el sistema obligatorio de calificación de capacidad de pago para las entidades descentralizadas del orden territorial. En consecuencia, dichas entidades no podrán gestionar endeudamiento externo ni efectuar operaciones de crédito público externo o interno con plazo superior a un año, si no han obtenido previamente la calificación sobre su capacidad de pago.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO LEY 358 DE 1997 A 31 DE DICIEMBRE 2021
 MILLONES DE PESOS

CONCEPTOS	EJECUCIONES VIGENCIA ANTERIOR (31 DIC-2021)	VIGENCIA ACTUAL LEY 358/97	VIGENCIA 2021
INGRESOS (a-b) (IC)	669.348	624.416	624.416
INGRESOS CORRIENTES (a)	669.348	689.428	689.428
Tributarios	514.168	529.593	529.593
No Tributarios	25.577	26.344	26.344

Transferencias SGP	26.263	27.051	27.051
Recursos del Balance	98.882	101.848	101.848
Rendimientos financieros y otros	4.458	4.592	4.592
VIGENCIAS FUTURAS (b)	-	65.012	65.012
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (c)	172.442	177.615	177.615
Gastos de Personal	33.521	34.526	34.526
Gastos Generales	26.432	27.225	27.225
Transferencias pagadas	110.757	114.080	114.080
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.732	1.784	1.784
AHORRO OPERACIONAL (c= (IC-c)	496.906	446.801	446.801
INFLACIÓN ESPERADA		1,03	
SITUACION DE LA DEUDA SIN NUEVO CRÉDITO			
SALDO DEUDA (d)		208.169	208.169
Saldo Deuda a 31 diciembre año anterior		211.527	211.527
Créditos Contratados Presente Vigencia sin Desembolsar		-	-
Amortizaciones Vigencia (f)		3.358	3.358
Amortizaciones de deuda para la vigencia		3.358	3.358
Amortizaciones por pagar el resto de la vigencia		0	0
INTERESES DE LA VIGENCIA (i)		11.417	11.417
Intereses por pagar el resto de la vigencia		11.417	11.417
SITUACION DEL NUEVO CRÉDITO			
Valor total del nuevo crédito		107.000	107.000
Amortización del nuevo crédito		-	-
Intereses del nuevo crédito		1.493	1.493
CALCULO DE INDICADORES			
SALDO DE LA DEUDA CON NUEVO CREDITO		315.169	315.169
TOTAL, INTERESES		12.910	12.910
SOLVENCIA = INTERESES / AHORRO OPERACIONAL		3%	3%
SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES		50%	50%
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD SEMAFORO		VERDE	
RESUMEN			
			2021
Ingresos Corrientes Ley 358 de 1997		624.416	624.416
Gastos de Funcionamiento		177.615	177.615
Ahorro Operacional		446.801	446.801
Saldo a la deuda nuevos créditos		315.169	315.169
Intereses de la deuda		12.910	12.910
SOLVENCIA = Intereses/ Ahorro Operacional		3%	3%
Sostenibilidad= Saldo deuda / Ingresos Corrientes		50%	50%
SEMAFORO: Estado actual de la entidad		VERDE	

Fuente: Secretaria de Hacienda de Bucaramanga

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: 3%); y sostenibilidad $<$ 80% (sostenibilidad: 50%).

Bajo las anteriores consideraciones, para la vigencia 2021 se estiman los siguientes indicadores de solvencia y sostenibilidad: intereses/ahorro operacional = **3% solvencia** y saldo de la deuda / ingresos corrientes = **50% sostenibilidad**. Es relevante volver a mencionar que a corte de la vigencia 2021 la deuda ascendía a \$211.527, saldo que incluye el desembolso de \$25.000 millones del banco Colpatria de los \$132.000 millones aprobados

mediante el acuerdo 030, para la vigencia 2022 se tiene proyectado desembolsar los \$107.000 millones restantes, con empréstitos del Banco de Bogotá, BBVA Banco Occidente y Bancolombia; deuda pública que ascendería con corte a diciembre 31 de 2022 a \$318.527 millones teniendo en cuenta los periodos de gracia pactados con la administración central.

Superávit Primario: Es el saldo entre lo que ingresa un Estado vía impuesto y lo que gasta en pagar a funcionarios y sus políticas.

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.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
INDICADOR LEY 819/2003 - METAS DEL SUPERAVIT PRIMARIO

(Valores en Millones de pesos)

CONCEPTO	2021	2020
INGRESOS CORRIENTES	1.056.164	849.401
RECURSO DE CAPITAL	196.556	122.727
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	172.443	124.784
GASTOS DE INVERSIÓN	846.398	667.273
SUPERAVIT O DEFICIT PRIMARIO	233.879	180.071
INDICADOR (SUPERAVIT O DEFICIT PRIMARIO/INTERESES) >=100%	1749%	1750%
SERVICIO DE LA DEUDA POR	2021	2020
INTERESES	13.373	10.288

Fuente: Secretaría de Hacienda de Bucaramanga

Para la vigencia 2021 se presenta un incremento del 30% en el superávit primario, pasando de \$180.071 millones a \$233.879 millones en el 2021, reportando en la vigencia un indicador de 1.749% muy por encima del 100% estipulado por la norma.

Ley 819 de 2003 Vigencias Futuras

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.

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.

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. Es importante mencionar que el artículo 12 de la Ley 819 de 2003 *“En las entidades territoriales, queda prohibida la aprobación de cualquier vigencia futura, en el último año de gobierno del respectivo alcalde o gobernador, excepto la celebración de operaciones conexas de crédito público”*

Se encontraron las vigencias futuras ordinarias aprobadas por parte del concejo municipal en la Vigencia 2021, para los siguientes rubros:

FECHA AUTORIZACION	No. ACUERDO	TIPO VIGENCIA FUTURA	TIPO DE GASTO	PROYECTO PARA DESARROLLAR	MONTO TOTAL AUTORIZADO
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	SALUD, VIGILANCIA EPIDEMIOLOGICA	1.317
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	SALUD, SISTEMA DE EMERGENCIA MEDICAS	246
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	SALUD, CONTROL DE LA EMERGENCIA COVID 19	1.106
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	SALUD, PLAN DE INTERVENCIONES COLECTIVAS	1.813
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	SALUD, ATENCION PRIMARIA EN SALUD	600
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	EDUCACION SUPERIOR	4.434

2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	EDUCACION, ALIMENTACION ESCOLAR PAE	27.204
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	EDUCACION- INTERVENTORIA	1.137
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	EDUCACION-ASEO	6.674
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	VIGILANCIA-EDUCACION	9.447
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	EDUCACION -ARRENDAMIENTO	79
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	EDUCACION TRANSPORTE ESCOLAR	5.677
2021-10-04	032 de 2021	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	EDUCACION	14.862
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	ADQUISICION DE MAQUINARIA PARA EL MANTENIMIENTO DE LA MALLA VIAL	-
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	ADECUACION DE LA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	-
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	INTERVENTORIA TECNICA INFRAESTRUCTURA DE PARQUES Y ESCENARIOS DEPORTIVOS	-
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	ADECUACION DEL EQUIPAMIENTO URBANO	-
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	INTERVENTORIA TECNICA ADECUACION DEL EQUIPAMIENTO URBANO	-
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	ADECUACION SALONES COMUNALES	-
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	INTERVENTORIA TECNICA ADECUACION SALONES COMUNALES	-
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	MODERNIZACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO DEL PARQUE LA LOMA EL PARQUE LOS SARRAPIOS Y LAS VÍAS PEATONALES UBICADAS ENTRE LAS CALLES 42 A 54 Y CARRERAS 33 A 42 DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	195
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	INTERVENTORÍA TÉCNICA A LA MODERNIZACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO DEL PARQUE LA LOMA EL PARQUE LOS SARRAPIOS Y LAS VÍAS PEATONALES UBICADAS ENTRE LAS CALLES 42 A 54 Y CARRERAS 33 A 42 DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	-
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	ACTUALIZACION ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA CONSTRUCCION CALLE 53/54	2.348
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	CONVENIO DE TRANSFERENCIA HOSPITAL DE CAMPAÑA ATENCION PACIENTES COVID 19	500
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	CONTROL DE LA EMERGENCIA COVID 19 EN EL MANEJO DE LOS CADAVERES	220
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO INTEGRAL DE ASEO Y CAFETERIA	335
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE	69
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE SEGURIDAD PRIVADA Y VIGILANCIA MEDIO HUMANO	1.616
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO INTEGRAL DE IMPRESIÓN ALISTAMIENTO Y DISTRIBUCION MASIVA RECIBOS Y CORRESPONDENCIA	275
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	Ampliar en plazo y recursos los convenios de atención integral al adulto mayor en el marco de la Ley la Ley 1276 de 2009	2.422

2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	ESTUDIO DE AMENAZA VULNERABILIDAD Y RIESGO COMUNA 14	1.486
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	INTERVENTORIA COMUNA 14	163
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS EXEQUIALES FUNERARIOS ADICIONAL CONTRATO 047-2021	35
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	ADICIONAL CONTRTO 039-2021 HOGAR DE PASO	107
2021-11-11	035 de 2021	ORDINARIA	INVERSIÓN	ADICIONAL AL CONTRATO 041-2021 PLAZAS DE MERCADO	78
TOTAL					84.445

Fuente: secretaria de Hacienda Bucaramanga

2.3 Límite del Gasto Ley 617 de 2000

El cumplimiento de la Ley 617 de 2000 para la vigencia 2021, la relación entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación (gastos/ ingresos) equivalen a 32.52% puntos porcentuales de acuerdo con la información presupuestal certificada por la Secretaría de Hacienda, el 32.53% equivale a decir que estuvo 17.48% por debajo de la norma que establece el límite del 50%. Es importante mencionar que este indicador no tiene en cuenta las transferencias que el municipio le hace a los órganos de control.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

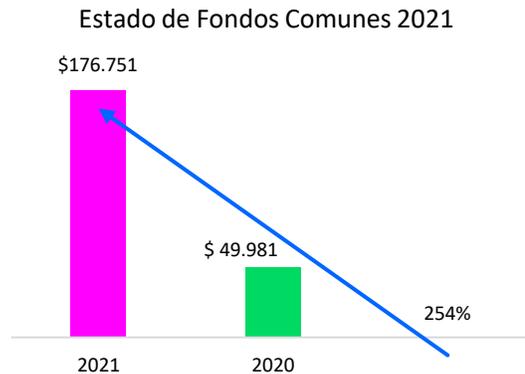
INDICADORES DE LEY 617/2000 - SECTOR CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Valores en Millones de pesos)

CONCEPTO	2021	2020
Total, Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) base Ley 617 de 2000	408,497	295,013
Gastos Funcionamiento (GF) base para Ley 617 de 2000	111,041	112,539
Menos Gastos Órganos de Control	16,880	16,603
Total, Gastos de Funcionamiento Menos Deducciones	94,161	95,936
Relación GF/ ICLD	23.05%	32.52%
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	50%	65%
Diferencia	26.95%	32.48%

Fuente: secretaria de Hacienda Bucaramanga

2.4 Tesorería Administración Central De Bucaramanga



Fuente: SIA Contralorías 2021_F01 _Catalogo de Cuentas Anexo (Millones de pesos)

Al cierre de la vigencia 2021 la administración central cerro con superávit de \$176.751 millones frente a \$49.981 millones en el 2020, se evidencia una excelente gestión en el recaudo, evidenciando un incremento del 254% de una vigencia a otra.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL Tesorería General Estado de Fondos Comunes a 31 de diciembre de 2021		
CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	204.388	
Saldo Inversiones Temporales	0	
Cheques Pendientes de Entrega	4.899	
Total, Recursos Disponibles	199.489	
Pasivos Exigibles Año-2015		22
Pasivos Exigibles Año-2017		19
Pasivos Exigibles Año-2019		199
Pasivos Exigibles Año-2020		157
Cuentas por pagar Año -2021		4.732
Recursos Fondo Ambiental		44
Fondo de Protección al Consumidor		4
Recursos Fondo Educativo Municipal		426
Recursos Instituto Deporte Municipal		52
Recursos Área Metropolitana sobretasa 2x1000		10
Recursos Área Metropolitana sobretasa Avaluó Catastral		5
Recursos Sobretasa Ambiental		3.175
Recursos Sobretasa Bomberil		6.230
Estampillas Pro-Cultura		2.213
Impuesto Oleoductos y Gasoductos		5

Retención en la Fuente, Reteica y Estampillas diciembre-2021		4.823
Seguridad Social Administrativos diciembre 2021		622
TOTAL, COMPROMISOS		22.738
RESULTADO SUPERÁVIT	\$	176.751

Fuente: SIA Contralorías 2020_F01 _Catalogo de Cuentas Anexo (Millones de pesos)

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL Tesorería General Estado General de Tesorería a 31 de diciembre de 2021		
CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	407.044	
Saldo Inversiones Temporales	323	
Cheques Pendientes de Entrega	12.032	
Total, Recursos Disponibles	395.335	
Pasivos Exigibles Año-2015		22
Pasivos Exigibles Año-2017		19
Pasivos Exigibles Año-2019		199
Pasivos Exigibles Año-2020		157
Cuentas por pagar Año -2021		11.338
Recursos Fondo Ambiental		44
Fondo de Protección al Consumidor		4
Recursos Fondo Educativo Municipal		426
Recursos Instituto Deporte Municipal		52
Recursos Área Metropolitana sobretasa 2x1000		10
Recursos Área Metropolitana sobretasa Avalúo Catastral		5
Recursos Sobretasa Ambiental		3.175
Recursos Sobretasa Bomberil		6.230
Estampillas Pro-Cultura		2.213
Impuesto Oleoductos y Gasoductos		5
Retención en la Fuente, Reteica y Estampillas diciembre-2021		7.330
Seguridad Social Administrativos diciembre 2021		622
Total, Compromiso		31.851
RESULTADO SUPERÁVIT	\$	363.484

Fuente: SIA Contralorías 2021_F01 _Catalogo de Cuentas Anexo (Millones de pesos)

La Alcaldía de Bucaramanga constituyo Cuentas por Pagar de la vigencia 2021, por valor \$12.697 millones según Resolución 0016 de enero 18 de 2022, y Reservas Presupuestales de la vigencia 2021 según Resolución 018 de enero 19 de 2022, por valor de \$118.382 millones, compromisos los cuales el municipio de Bucaramanga cuenta con respaldo en sus bancos para cumplir.

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

Su naturaleza jurídica es de una empresa de servicios públicos domiciliarios de carácter mixto, bajo el esquema de sociedad por acciones, regulada la ley 142 de 1994 y por las

normas del Código de Comercio en lo pertinente a las Sociedades Anónimas, el Sistema General del Presupuesto queda sometido al estatuto que establezca su Junta Directiva.

La Junta Directiva aprobó mediante Acto No.06 de 2018 el reglamento del sistema presupuestal de amb S.A. ESP. El Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones se aprobó para la Vigencia 2021 mediante la sesión 863 del 24 de noviembre de 2020 por la suma de \$247.409 millones. En la Junta Directiva mediante Acto No.01 diciembre 16 de 2021, se hizo un traslado y una reducción. Así mismo en Junta Directiva mediante Acto No.01 enero 28 de 2022, se adiciono el presupuesto por \$20.854 millones; para un presupuesto definitivo de \$244.413 millones.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a lo recaudado para la vigencia 2020 que fue del 100% y para el 2021 del 96%.

Ingresos	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	244.413	234.411	96%
2020	196.676	195.829	100%

Fuente: amb S.A. – millones de pesos

Los ingresos recaudados se incrementaron de una vigencia a la otra en \$38.582 millones equivalentes al 20%, al pasar de \$195.829 millones en el 2020 a \$234.411 en el 2021. Los ingresos corrientes se incrementaron de una vigencia a otra en 14%, equivalente a \$22.483 millones, así mismo los recursos de capital se aumentaron en un 72%, equivalente a \$8.351 millones y la disponibilidad inicial se aumentó en \$9.789 millones.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	26.541	26.541	16.752	16.752
Ingresos Corrientes	186.881	187.895	159.923	165.412
Recursos de Capital	30.991	19.975	17.960	11.624
Otros Ingresos	0	0	2.041	2.041
Total, Ingresos	244.413	234.411	196.676	195.829

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos

Ejecución Gastos

El nivel de ejecución de los gastos para el 2020 fue del 86% y para el 2021 del 84%; la ejecución de gastos creció en un 21%, equivalente a \$36.222 millones.

Gastos /Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	244.413	205.512	84%
2020	196.676	169.289	86%

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos

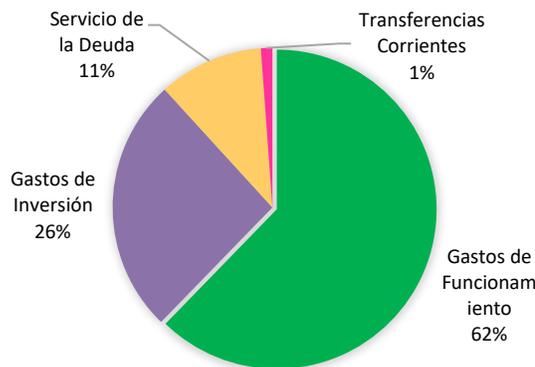
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento de una vigencia a otra se incrementaron en la suma de \$12.453 millones equivalente al 11%. Los gastos en inversión pública presentaron una cifra de incremento bastante interesante al pasar de \$34.340 millones a \$ 53.340 en el 2021, representada en un 55% y el servicio a la deuda con un aumento del 12% equivalente a \$2.401 millones.

Gastos /Compromisos	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	146.191	127.969	122.887	115.516
Transferencias Corrientes	2.714	2.368	2.000	-
Gastos de Inversión	72.046	53.340	50.168	34.340
Servicio de la Deuda	23.462	21.834	21.621	19.433
Total, Gastos	244.413	205.511	196.676	169.289

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 62%, seguido de gastos de inversión con el 26%, servicio a la deuda con 11% y las transferencias corrientes 1%.

EJECUCIÓN DE GASTOS 2021 AMB S.A.
ESP



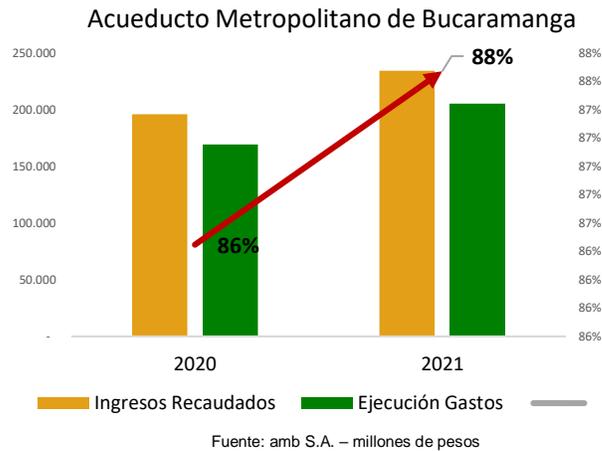
Fuente: Rendición Cuentas VFA

Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución del gasto frente al ingreso en la vigencia 2021 fue del 88%, dejándose de ejecutar \$28.900 millones, situación parecida se evidenció en la vigencia 2020 donde se ejecutó 86%.

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	195.829	234.411
Ejecución Gastos	169.289	205.511

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos



El AMB S.A. ESP, mediante Junta Directiva del día 31 de enero de 2022, sesión 884 aprobó la constitución de reservas presupuestales de la vigencia 2021 de acuerdo con el reglamento del Sistema Presupuestal AMB S.A., por valor de \$22.202 millones; constituyo cuentas por pagar por \$6.239 millones con afectación presupuestal.

Ley 819 de 2003 Vigencias Futuras

FECHA AUTORIZACION	No. ACUERDO	TIPO VIGENCIA FUTURA	TIPO DE GASTO	PROYECTO POR DESARROLLAR	MONTO TOTAL AUTORIZADO
21/01/2021	210022	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA VEHÍCULOS MOTOCICLETAS Y EQUIPOS A GASOLINA Y DIESEL DEL AMB SA ESP	271
25/01/2021	210027	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE TRABAJADORES EN MISIÓN PARA ATENDER ACTIVIDADES OCASIONALES ACCIDENTALES O TRANSITORIAS REEMPLAZAR PERSONAL EN VACACIONES LICENCIAS O INCAPACIDADES Y PARA ATENDER AUMENTO DE LABORES EN EL DESARROLLO DEL OBJETO SOCIAL DE LA EMPRESA	165
27/01/2021	210038	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTAR ASESORIA Y ACOMPAÑAMIENTO EN LOS REQUERIMIENTO DE CARACTER FINANCIERO CON RELACIÓN A LA ESTRUCTURA FINANCIERA GENERAL DE LA EMPRESA	10
28/01/2021	210015	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE ALMACENAMIENTO CUSTODIA Y TRANSPORTE DE MEDIOS Magnéticos DEL AMB	3
2/02/2021	210044	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE COMPUTACIÓN EN LA NUBE PARA AGENTES DE CONTACT CENTER Y AGENTE DE BACKOFFICE	4
15/01/2021	210021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE CAFETERÍA Y ASEO PARA LA CONSERVACIÓN DE LAS ÁREAS INTERNAS Y EXTERNAS DE LAS OFICINAS DE LA SEDE ADMINISTRATIVA Y DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA SA ESP	40

25/03/2021	210141	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PAGO POR CONCEPTO DE ESPACIO ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DE UN PUNTO DE ATENCIÓN AL CLIENTE PARA LOS USUARIOS DEL AMB SA ESP EN EL MUNICIPIO DE GIRÓN	8
30/03/2021	210145	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UN SISTEMA DE AGENDAMIENTO VÍA WEB Y VIDEO ATENCIÓN PARA LAS OFICINAS DE PARQUE DEL AGUA CAÑAVERAL Y GIRÓN	4
25/03/2021	872	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE IMPRESIÓN EN RED	222
15/04/2021	210163	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORÍA INTEGRAL EN TEMAS TARIFARIOS Y REGULATORIOS DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DOMILIARIOS DE ACUEDUCTO Y DE ALCANTARILLADO	25
15/04/2021	210173	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTACION DE SERVICIO DE CORREO DE CORRESPONDENCIA Y ENCOMIENDAS A NIVEL LOCAL REGIONAL NACIONAL Y OTROS SERVICIOS DE CORREO QUE REQUIERA LA ENTIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS LINEAMIENTOS DE LA LEY 1369 DE 2009	50
20/04/2021	210184	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE PROVEEDOR TECNOLÓGICO PARA IMPLEMENTAR LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DE VENTA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DEL SERVICIO NOMINA ELECTRÓNICA DOCUMENTO S	87
7/05/2021	210216	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTACION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE REVISORIA FISCAL SEGUN LO ESTABLECIDO EN LAS LEYES Y LOS ESTATUTOS DEL AMB SA ESP	51
18/05/2021	210223	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE ARTÍCULOS DE ASEO Y CAFETERÍA PARA EL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA SA ESP	55
20/05/2021	210236	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	BRINDAR ASISTENCIA MÉDICA EXTRAHOSPITALARIA CON COBERTURA DE EMERGENCIAS URGENCIAS Y CONSULTAS MEDICAS A LOS VISITANTES DEL PARQUE DEL AGUA Y PLANTAS DE TRATAMIENTO DE AGUA (BOSCONIA FLORIDABLANCA Y LA FLORA) A LOS TRABAJADORES QUE SE ENCUENTREN EN DICHOS LUGARES DE TRABAJO ...	4
27/05/2021	210240	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE ALIMENTACIÓN PARA LOS TRABAJADORES DEL AMB SA ESP	206
14/05/2021	873	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUMINISTRO DE COAGULANTES UTILIZADOS EN EL PROCESO DE POTABILIZACIÓN DEL AGUA EN LAS PLANTAS DEL AMB SAESP PARA LAS VIGENCIAS 2021 A 2024 CÓDIGO PRESUPUESTAL: 220201010101	4.742

10/06/2021	210652	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ADELANTAR Y LLEVAR A CABO TODAS LAS ACTUACIONES QUE CONLLEVA LA REPRESENTACION JUDICIAL DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA SA ESP EN PRIMEIRA Y SEGUNDA INSTANCIA EN PROCESO ORDINARIO LABORAL QUE INSTAUREN CONTRA EL AMB SA ESP O QUE EL AMB SA ESP RESUELVA INSTAURAR EN CONTRA DE TERCEROS PARA LA DEFENSA DE SUS INTERESES	36
14/05/2021	873	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	RECUPERACION DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO DE LAS VÍAS DEL AREA DE PRESTACIÓN DE SERVICIO DEL AMB SA ESP POR EL MANTENIMIENTO DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN CÓDIGO PRESUPUESTAL: 2202059801	497
24/06/2021	872	ORDINARIA	INVERSION	INTERVENTORÍA TÉCNICA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA CONDUCCIÓN ENTRE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE LOS ANGELINOS Y EL TANQUE FERROVÍAS PARA EL PROYECTO DE REGULACIÓN DEL RÍO TONA - EMBALSE DE BUCARAMANGA - POIR 9	1.174
28/06/2021	875	ORDINARIA	INVERSION	SUSCRIPCION E IMPLEMENTACIÓN DE LA HERRAMIENTA SAP Ariba EN LOS MODULOS SOURCING (PRECONTRACTUAL) Y CONTRACTS (CONTRACTUAL) PARA APOYAR EL PROCESO DE COMPRAS Y CONTRATACIÓN	251
8/07/2021	210269	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE MANTENIMIENTO IMPRESORA MATRIZ DE PUNTO PRINTRONIX	6
30/07/2021	210318	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	DEL SISTEMA DE INFORMACION COMERCIAL (SII++) DEL AMB SA ESP	117
6/08/2021	210323	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO TÉCNICO ESPECIALIZADO DE MANTENIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN DEL HARDWARE Y SOFTWARE DEL LABORATORIO DE CALIBRACION DE MEDIDORES DEL AMB SA ESP	40
10/08/2021	210304	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ADICION ORDEN DE PRESTACION DE SERVICIOS 000012 DE 12 DE MARZO DE 2021 RP 212400 ALQUILER DE EQUIPOS DE COMPUTO	10
12/08/2021	210329	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTAR LOS SERVICIOS DE GERENTE DEL PROYECTO EN LA IMPLEMENTACION DE LA HERRAMIENTA SAP Ariba EN LOS MODULOS SOURCING (PRECONTRACTUAL) Y CONTRACTS (CONTRACTUAL) PARA APOYAR EL PROCESO DE COMPTAS Y CONTRATACION DEL AMB SA ESP	30
2/10/2021	210357	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRORROGA DEL CONTRATO 080 DE 2019 RP 221335 - 212015 A TRAVES DEL CUAL COOPENESSA SE OBLIGA A ASIGNAR Y CONCEDERLE AL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA EL DERECHO AL USO CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA DE UN ESPACIO FÍSICO QUE FORMA PARTE DEL INMUEBLE UBICADO EN LA CARRERA 26 # 30- 61/65 DE CAÑAVERAL	34

31/08/2021	877	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	REVISIONES PREVIAS INTRADOMICILIARIAS A USUARIOS DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO DEL AMB SA ESP	1.952
15/09/2021	210394	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTACION DE LOS SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS PARA LOS TRABAJADORES ACTIVOS PENSIONADOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS CON SERVICIOS MEDICOS RETIRO VOLUNTARIO Y SUS BENEFICIARIOS	180
21/09/2021	210399	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO) PARA USUARIOS DEL AMB SA ESP	40
7/10/2021	210434	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTAR EL SERVICIO DE RECAUDO EN LOS PUNTOS OFERTADOS Y ACEPTADOS POR ÉL DE LAS SUMAS DE DINERO PROVENIENTES DEL PAGO QUE DEBEN REALIZAR LOS SUSCRIPTORES Y/O USUARIOS DEL AMB POR CONCEPTO DE LA FACTURA INTEGRADA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO QUE SE PRESTA EN LOS MUNICIPIOS DE .	46
12/10/2021	210440	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	RENOVACION # 2/21 CONT 126/19 RP 221688 - 193920 EL CONTRATISTA SE OBLIGA A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN ASESORÍA JURÍDICA EN DERECHO LABORAL INDIVIDUAL Y COLECTIVO PARA EL AMB SA ESP A	139
20/10/2021	210459	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UNA PLATAFORMA DE CHAT BOT PARA ALOJAR EN PÁGINA WEB Y/O CANALES DE MENSAJERÍA INSTANTÁNEA	35
25/10/2021	210455	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	TRANSPORTE TIPO TAXI Y ESPECIAL PARA LOS EMPLEADOS QUE LABORAN EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS OPERATIVAS	77
25/10/2021	210463	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	PROCESO DE ALIENACIÓN ESTRATÉGICA A LÍDERES AMB CON EL FIN DE INTEGRAR LAS EXPECTATIVAS FORTALEZAS E INTENCIONES DESDE LO INDIVIDUAL HACIA LO GRUPAL PARA LA CONSOLIDACIÓN Y ARTICULACIÓN DEL EQUIPO DIRECTIVO COMO APALANCADORES DE CAMBIO Y FACILITADORES DEL DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA ORGANIZACIONAL	312
26/10/2021	210470	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ANÁLISIS DE ESCENARIOS DE AFECTACIÓN HIDRO-ECOLÓGICA POR ABATIMIENTO DE LOS NIVELES FREÁTICOS COMO CONSECUENCIA DE UNA POSIBLE CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DEL PROYECTO MINERO EN EL PARAMO DE SANTURBÁN COMPONENTE FAUNA (RESERVA OCASIONAL)	28
26/10/2021	210471	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ANÁLISIS DE ESCENARIOS DE AFECTACIÓN HIDRO-ECOLÓGICA POR ABATIMIENTO DE LOS NIVELES FREÁTICOS COMO CONSECUENCIA DE UNA POSIBLE CONSTRUCCIÓN Y OPERACIÓN DEL PROYECTO MINERO EN EL PARAMO DE SANTURBÁN COMPONENTES FLORA PAISAJE E HIDROLOGÍA (RESERVA OCASIONAL)	36

9/02/2021	210242	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	MODIFICACIÓN VIGENCIA FUTURA MEMO 202145000019893 OCT 29/21 GERENCIA OPERATIVA CONT 013/21 GEOVIAS RP 212569 SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LA OBRA CIVIL LOCATIVO Y DE ZONAS VERDES DE LAS INSTALACIONES DEL EMBALSE DE BUCARAMANGA PPTAP CONDUCCIONES Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DEL AMB SA ESP	96
4/11/2021	210458	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ADQUISICION Y MONTAJE CABLEADO ESTRUCTURADO Y ELECTRICO EN OFICINAS DE LA GERENCIA DE OPERACIONES DEL AMB	54
4/11/2021	210474	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ADICIONAL NO1 - CONTRATO 096/20 RP 221816 - 212027 SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS NO POS PARA LOS TRABAJADORES PENSIONADOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS DEL AMB SA ESP CON SERVICIOS MÉDICOS Y SUS BENEFICIARIOS	84
5/11/2021	210486	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	CODIGO PRESUPUESTAL: 2202059803	9
8/11/2021	210484	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SUSCRIBIR UN CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ENTRE ELECTRIFICADORA DE SANTANDER SA ESP EL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA SA ESP GASORIENTE SA ESP MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y EL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA PARA LA CONMEMORACIÓN DE LOS 400 AÑOS DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA ÍCONO DE CIUDAD PERMITIENDO EL POSICIONAMIENTO DE MARCA DE LA EMPRESA ASÍ COMO LA APROPIACIÓN CIUDADANA DEL TERRITORIO REFLEJO DE IDENTIDAD Y SENTIDO DE PERTENENCIA POR EL PATRI	498
9/11/2021	210496	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA - AMB- SA ESP LA CÁMARA DE COMERCIO DE BUCARAMANGA Y LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER (RESERVA OCASIONAL)	84
17/11/2021	210507	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	CONSULTORIA PARA IDENTIFICAR Y APOYAR LA FASE DE APRESTAMIENTO DE PROYECTOS ORIENTADOS AL DESARROLLO LOCAL SOSTENIBLE DE LOS MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE SOTO NORTE	37
19/11/2021	210521	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	CONTRATAR LOS SERVICIOS DE DESARROLLO Y PROGRAMACION EN LENGUAJE XBASE++ 19 Y BASE DE DATOS ADVANTAGE DATABASE SERVER CON CAPACIDAD PARA CREAR PROGRAMASFUNCIONES	39
23/11/2021	210522	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO TÉCNICO ESPECIALIZADO PARA AMPLIAR LA CAPACIDAD DE 15 A 45 MEDIDORES DEL BANCO DE CALIBRACION LCM-B1 DEL LABORATORIO DE CALIBRACIÓN DE MEDIDORES DEL AMB SA ESP	198

24/11/2021	210524	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE MONTAJE DE LLANTAS DESPINCHE ALINEACIÓN Y BALANCEO DE LLANTAS DE VEHÍCULOS Y MOTOCICLETAS DE PROPIEDAD DEL AMB SA ESP CODIGO PRESUPUESTAL: 2202059806	5
25/11/2021	210527	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	CONTRATO AUTORIZADO FORMATO INICIO PROCESO 210524 NOV 24/21 VIGENCIA 2022 \$5000001	16
9/12/2021	210530	ORDINARIA	INVERSION	CODIGO PRESUPUESTAL: 230101030510	6
30/09/2021	879	EXCEPCIONAL	INVERSION	EN PVC PROYECTO POIR 66 GRUPOS 1 2 Y 3	2.879
24/06/2021	875	EXCEPCIONAL	INVERSION	VFE 03 CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE BOMBEO Y LÍNEA DE IMPULSIÓN DE LA PTAP LOS ANGELINOS AL TANQUE NUEVO ANGELINOS - POIR 3	2.252
28/10/2021	880	EXCEPCIONAL	INVERSION	VFE 04 REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL DEL TANQUE DE ALMACENAMIENTO NORTE BAJO (POIR 331 Y 332) CODIGO PRESUPUESTAL: 230101030524 - 230101030505	1.726
28/10/2021	880	EXCEPCIONAL	INVERSION	VFE 05 SUMINISTRO DE MÓDULOS LAMELARES Y MATERIALES COMPLEMENTARIOS PARA LA SUSTITUCIÓN DE PLACAS DE SEDIMENTACIÓN PLANTA BOSCONIA SEDIMENTADOR # 4 (POIR 173)	776
TOTAL					19.746

2.6 Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. ESP

Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P, se constituyó mediante escritura pública No. 3408 del 8 de octubre de 1998, en la Notaria primera de Bucaramanga. La naturaleza jurídica de la EMAB S.A ESP., está enmarcada como una sociedad anónima de naturaleza mixta, la cual se rige por estatutos sociales enmarcado en la Ley 142 de 1994 y 689 del 2001, decretos reglamentarios normas y más.

La Junta Directiva con Acta No.214 de diciembre de 2020 aprobó el presupuesto para la vigencia 2021, adoptado mediante acto administrativo resolución 419 del 14 de diciembre de 2020.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a lo recaudado para el 2021 fue del 86% frente a la vigencia 2020 que fue del 81%.

INGRESOS	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	69.343	59.639	86%
2020	72.496	58.907	81%

Fuente: EMAB S.A. -Millones de pesos

Los ingresos recaudados evidencian un leve incremento del 1% equivalente a \$732 millones, pasando de \$58.907 en la vigencia 2020 a \$59.639 millones en el 2021.

INGRESOS	2021		2020	
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado
Disponibilidad Inicial	3.381	3.381	4.204	4.205
Ingresos Corrientes	61.361	51.867	63.883	50.414
Recursos de Capital	4.601	4.391	4.409	4.288
Otros Ingresos	-	-	-	-
Total, Ingresos	69.343	59.639	72.496	58.907

Fuente: EMAB S.A. -Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados se aumentaron en un 3% equivalente a \$1.453 millones al pasar de \$50.414 en la vigencia 2020 a \$51.867 millones en el 2021. Los recursos de capital aumentaron en \$103 millones equivalente al 2%. La disponibilidad inicial se disminuyó en un 20%.

Se evidencia una deficiente gestión en el recaudo, teniendo en cuenta la notable disminución de los ingresos corrientes.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos fue del 78% en el 2020 y para 2021 78%; los gastos se disminuyeron en un 4%, equivalente a \$2.133 millones, al pasar de \$56.455 millones en el 2020 a \$54.322 en el 2021

GASTOS / COMPROMISOS	Egresos Presupuestales	Egresos Compromisos	Ejecución
2021	69.343	54.322	78%
2020	72.496	56.455	78%

Fuente: EMAB S.A. -Millones de pesos

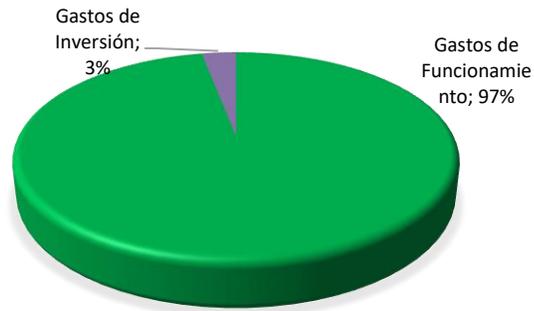
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se decrecieron de una vigencia a otra en la suma de \$1.928 millones equivalente al 4%. Los gastos en inversión decrecieron en un 11% representado en \$205 millones, observándose una inversión bastante baja en la vigencia 2021, situación presentada también entre la vigencia 2019 y 2020.

GASTOS	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	63.208	52.678	66.516	54.606
Gastos de Inversión	6.135	1.644	5.980	1.849
Servicio de la Deuda	-	-	-	-
Total, Gastos	69.343	54.322	72.496	56.455

Fuente: SIA Contralorías-EMAB S.A. -Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, los gastos de funcionamiento le corresponden un 97% y los gastos de inversión con el 3%.

EJECUCIÓN DE GASTOS EMAB S.A. ESP - 2021



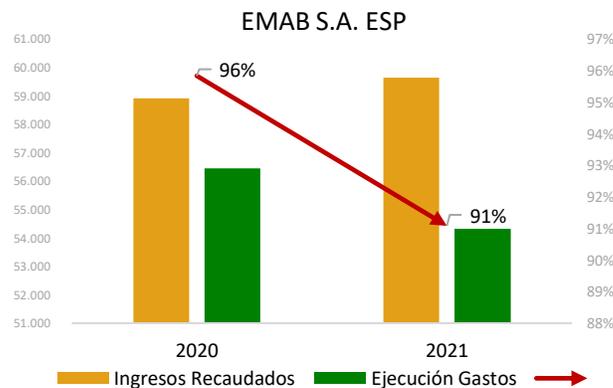
Fuente: VFA-Rendición Cuentas – EMAB S.A.

Evaluación Ejecución Presupuestal

La ejecución del gasto frente al ingreso en la vigencia 2021 fue del 91%, dejándose de ejecutar \$5.317 millones, para vigencia 2020 donde se ejecutó 96% equivalente a la suma de \$2.452 millones.

CONCEPTO	2020	2021
Ingresos Recaudados	58.907	59.639
Ejecución Gastos	56.455	54.322

Fuente: EMAB S.A. -Millones de pesos



Fuente: EMAB S.A. -Millones de pesos

La EMAB S.A.ESP, constituyo reservas presupuestales en la vigencia 2021 por valor de \$2.032 millones; y se constituyeron cuentas por pagar por \$3.195 millones, mediante Acta No.01 del 7 de enero de 2022.

Ley 819 de 2003 Vigencias Futuras

FECHA AUTORIZACION	ACUERDO	TIPO VIGENCIA FUTURA	TIPO DE GASTO	PROYECTO A DESARROLLAR	MONTO TOTAL AUTORIZADO
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI 02 AL CONTRATO 210007 DE FECHA 20 DE ENERO DE 2021, CUYO OBJETO ES " PRESTAR APOYO AL PROCESO GESTION DE COEMRCIALIZACION DE LA EMABA S.A E.SP. , SUSCRITO ENTRE LA EMAB Y SERVICOOPRESER S.A E.S.P. Y EN EL CUAL SE MODIFICAN LAS CLAUSULAS 3 (VALOR) Y LA CLAUSULA 5 (DURACION)	\$ 11
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI 02 AL CONTRATO 210007 DE FECHA 20 DE ENERO DE 2021, CUYO OBJETO ES " PRESTAR APOYO AL PROCESO GESTION DE COEMRCIALIZACION DE LA EMABA S.A E.SP. , SUSCRITO ENTRE LA EMAB Y SERVICOOPRESER S.A E.S.P. Y EN EL CUAL SE MODIFICAN LAS CLAUSULAS 3 (VALOR) Y LA CLAUSULA 5 (DURACION)	\$ 1
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	Otrosí MODIFICATORIO NO 01 EN TIEMPO Y VALOR DEL CONTRATO NO 210017, DE FECHA 16 DE FEBRERO DE 2021 CUYO OBJETO ES; SERVICIO DE REPARACION, FABRICACION, ADAPTACION, MANTENIMIENTO Y	\$ 6
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO 01 EN TIEMPO Y VALOR DEL CONTRATO NO 210027, DE FECHA 23 DE FEBRERO DE 2021 CUYO OBJETO ES; SUMINISTRO DE REPUESTOS EN GENERAL, REPUESTOS PARA SISTEMAS DE AMORTIGUACION, SUSPENSION,	\$ 10
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO 02 EN TIEMPO Y VALOR DEL CONTRATO NO 210029, DE FECHA 24 DE FEBRERO DE 2021 CUYO OBJETO ES; SUMINISTRO DE REPUESTOS EN GENERAL Y SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE REMANO FACTURACION PARA LOS VEHICULOS	\$ 13
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO 02 EN TIEMPO Y VALOR DEL CONTRATO NO 210029, DE FECHA 24 DE FEBRERO DE 2021 CUYO OBJETO ES; SUMINISTRO DE REPUESTOS EN GENERAL Y SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE REMANO FACTURACION PARA LOS VEHICULOS DE LA LINEA CHEVROLET, FVZ, FVR, FRR KODIAK,	\$ 2
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO 01 EN TIEMPO Y VALOR DEL CONTRATO NO 210038, DE FECHA 15 DE MARZO DE 2021 CUYO OBJETO ES; CONTRATAR EL SUMINISTRO DE LLANTAS, SERVICIO DE REENCAUCHE DE LLANTAS,	\$ 4

9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210066 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2021 CUYO OBJETO PROCEDIMIENTOS DE MANTENIMIENTO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA EMAB S.A E.SP.	\$ 38
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO 01 EN TIEMPO Y VALOR DEL CONTRATO NO 210031, DE FECHA 24 DE FEBRERO DE 2021 CUYO OBJETO ES; SERVICIO DE MANTENIMIENTO A TODO COSTO, ADAPTACIONES, INSTALACIONES ELECTROMECANICAS PARA LOS SISTEMAS DE REFRIGERACION Y OTROS A LOS VEHICULOS DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA EMAB S.A E.S.P.	\$ 2
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.02 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210046 DE FECHA 29 DE MARZO DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE RECOLECCION DE LOS RESIDUOS SOLIDOS DE LA CIUDAD DE	\$ 207
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210044 DE FECHA 29 DE MARZO DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS AREAS PUBLICAS EN	\$ 154
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.02 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210047 DE FECHA 29 DE MARZO DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE RECOLECCION DE RESIDUOS SOLIDOS EN LA CIUDAD DE	\$ 205
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.02 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210010 DE FECHA 29 DE ENERO DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA	\$ 137
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210032 DE FECHA 25 DE FEBRERO DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS AREAS PUBLICAS EN LA ZONA2	\$ 147

9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210045 DE FECHA 29 DE MARZO DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE BARRIDO Y LIMPIEZA MANUAL DE LAS AREAS PUBLICAS EN LA ZONA 4	\$ 136
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210064 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2021 CUYO OBJETO ES CONTRATAR EL SERVICIO DE UN VEHICULO RECOLECTOR TIPO COMPACTADOR DE LA CAJA CERRADA INCLUYE CHASIS Y CAJA COMPACTADORA DE 25 YD3 PARA CUMPLIR LA PRESTACION DEL SEERVICIO PUBLICO DOMICILIARIO E	\$ 36
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	TROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210065 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2021 CUYO OBJETO ES CONTRATAR EL SERVICIO DE DOS VEHICULOS RECOLECTORES TIPO COMPACTADOR DE CAJA CERRADA INCLUYE CHASIS Y CAJA COMPACTADORAAL COMPONNETE DE RECOLECCION Y	\$ 54
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210067 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2021 QLAS ACTIVIDADES DE CLAUSURA Y POSTCLAUSURA EN LAS DIFERENTES AREAS QUE COMPONEN EL SITIO DE DISPOSICION FINAL DENOMINADO EL CARRSCO DE LA EMAB S. A.ESP.	\$ 36
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.02 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210071 DE FECHA 01 DE JULIO DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR LOS SERVICIOS CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS Y SUBPROCESOS DE LA ACTIVIDAD DE PODA DE ARBOLES DE LOS USUAARIO	\$ 125
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210073 DE FECHA 02 DE SEPTIEMBRE DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE A LA EMAB S.A E.SP. A	\$ 10
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210074 DE FECHA 09 DE SEPTIEMBRE DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE A	\$ 9
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIONO. 01 EN TIEMPO Y VALOR DEL CONTRATONO. 210076 DE FECHA 21 DE SEPTIEMBRE DE 2021 CUYO OBJETO ES CONTRATAR LA PRESTACION DEL SERVICIO DE UN VEHICULO AUTOMOTOR TIPO GRUA O EQUIPO HIDRAULICO PARA APOYAR LA ACTIVIDAD DE PODA	\$ 15

9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210091 DE FECHA 22 DE NOVIEMBRE DE 2021 CUYO OBJETO ES PRESTAR EL SERVICIO DE ALQUILER DE EQUIPOS DE COMUNICACION A LA EMAB PARA APOYAR A LA DIRECCION TECNICA Y OPERATIVA	\$ 5
9/11/2021	228	Ordinaria	Funcionamiento	OTROSI MODIFICATORIO NO.01 EN TIEMPO Y VALOR AL CONTRATO 210095 DE FECHA 30 DE NOVIEMBRE DE 2021 CUYO OBJETO ES CONTRATAR LA PRESTACION DEL SERVICIO DE APOYO PARA EL CENTRO DE MONITOREO DE LA EMAB S.A E.SP.	\$ 6
9/11/2021	219	Ordinaria	Funcionamiento	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO REVISOR FISCAL A LA EMAB DE CONFORMIDAD CON LO SEÑALADO EN EL CODIGO DE COMERCIO Y DEMAS NORMAS APLICABLES.	\$ 14
TOTAL					1.383

2.7 Instituto de Salud de Bucaramanga - Ese ISABU

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. Entidad que la regula el decreto 115 de 1996.

Mediante Junta Directiva la ESE ISABU del 30 de noviembre de 2020, fue presentado, estudiado y aprobado el proyecto de Acuerdo No. 011, por el cual se aprueba el presupuesto de Ingresos y Gastos de la Vigencia fiscal 2020.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2021 fue del 80% el recaudo es bajo en relación con lo presupuestado. La vigencia 2020 fue del 69% frente a lo presupuestado; en las dos vigencias el recaudo estuvo bajo.

Ingresos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	69.217	55.036	80%
2020	61.962	42.815	69%

Fuente: ESE ISABU- millones de pesos

Los ingresos recaudados evidencian un incremento del 29% equivalente a \$12.221 millones, pasando de \$42.815 en la vigencia 2020 a \$55.036 millones en el 2021.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	532	532	4.575	4.575

Ingresos Corrientes	52.980	40.888	47.068	33.743
Recursos de Capital	15.705	13.505	9.562	4.445
Otros Ingresos	0	111	757	52
Total, Ingresos	69.217	55.036	61.962	42.815

Fuente: ESE ISABU - millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados se aumentaron en un 21% equivalente a \$7.145 millones al pasar de \$33.743 millones en el 2020 a \$40.888 en el 2021. Los recursos de capital crecieron en \$9.060 millones equivalente al 204%, al pasar de \$4.445 millones en el 2020 a \$13.505 millones, la disponibilidad inicial tuvo una disminución del \$4.043 millones y los otros ingresos aumentaron en \$59 millones de una vigencia a otra.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos fue del 95% para la vigencia 2021 y 2020 con respecto a los gastos presupuestados; los compromisos se incrementaron en un 12%, equivalente a \$7.253 millones, al pasar de \$58.686 millones en el 2020 a \$65.942 millones en el 2021.

Gastos /Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	69.217	65.942	95%
2020	61.962	58.689	95%

Fuente: ESE ISABU – Millones de pesos

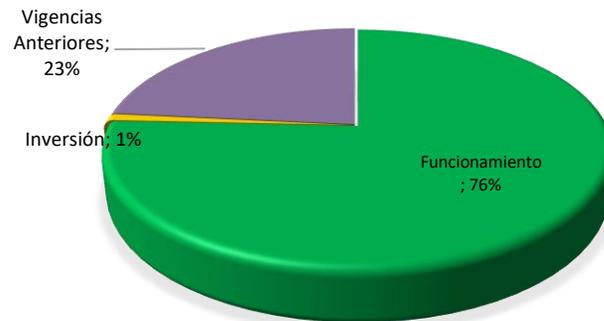
En cuanto a la composición de la ejecución de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra, en un 20%, equivalente a \$8.226 millones, los gastos en inversión tuvieron una caída del 82% representado en \$2.579 millones y los gastos de vigencia anteriores aumentaron en un 12% equivalente a \$1.609 millones, correspondiente a cuentas por pagar.

Gastos /Compromisos	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	52.593	49.921	44.425	41.695
Gastos de Inversión	692	575	3.637	3.154
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Vigencias Anteriores	15.932	15.446	13.900	13.837
Total, Gastos	69.217	65.942	61.962	58.686

Fuente: ESE ISABU – SIA Contraloría -Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 76%, gastos de inversión con el 1% y vigencias anteriores con 23%.

EJECUCIÓN DE GASTOS ESE ISABU 2021



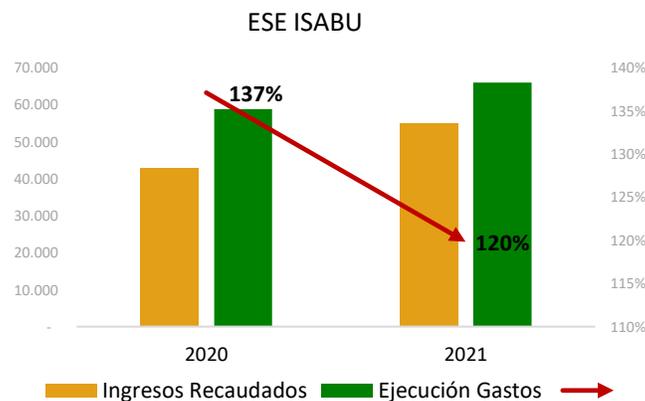
Fuente: VFA-Rendición Cuentas – ESE ISABU.

Evaluación Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2021 se recaudaron \$55.036 millones y se ejecutaron en gastos y compromisos por \$65.942 millones, generando esta ejecución de gastos un **déficit de tesorería por valor \$10.906 millones**, situación evidenciada desde vigencias atrás, déficit que corresponde a rezagos presupuestales traídos de una vigencia a otra. Para la vigencia 2021 se ejecutó sobre lo recaudado un 120% y para la vigencia 2020 un 137%

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	42.815	55.036
Ejecución Gastos	58.686	65.942

Fuente: ESE ISABU – Millones de pesos



Fuente: ESE ISABU – SIA Contralorías -Millones de pesos

La ESE ISABU, mediante Resolución 0014 de enero 15 de 2022, constituyó cuentas por pagar por valor de \$ 12.532 millones.

Ley 819 de 2003 Vigencias Futuras

FECHA AUTORIZACION	ACUERDO	TIPO VIGENCIA FUTURA	TIPO DE GASTO	PROYECTO POR DESARROLLAR	MONTO TOTAL AUTORIZADO
30/11/2021	014 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS OPERATIVOS	726
30/11/2021	014 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	FACTURACION	120
30/11/2021	014 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ASEO Y LAVANDERIA	272
30/11/2021	014 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	ALIMENTACION	170
30/11/2021	014 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	MEDICAMENTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS HOSPITALARIOS	743
30/11/2021	014 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	10
30/11/2021	014 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	DESECHOS HOSPITALARIOS	82
30/11/2021	014 de 2021	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	VIGILANCIA	221
TOTAL					2.344

2.8 METROLINEA S.A.

Desarrollo su gestión presupuestal bajo el decreto 111 de 1996, el decreto 115 de 1996, decreto 4836 de 2011, el decreto Municipal 076 de 2005, Decreto 2681 de 1993 y el Estatuto de presupuesto de la entidad.

El Presupuesto de Ingresos y Gastos de Metrolínea S.A para la vigencia 2021, se aprobó por la Junta Directiva mediante Acta No.124 del 11 de diciembre de 2020 y liquidado mediante Resolución 233 del 28 de diciembre de 2020.

Como resultado del ejercicio de la vigencia 2020, entra en causal de disolución desde el 09 de diciembre de 2020, la Superintendencia de Transporte notificó la admisión en el proceso de reestructuración y recurriendo al artículo 18 de la Ley 550 de 1999, se suspende el plazo para enervar la causal de disolución por pérdidas. No obstante, El gobierno Nacional con el objetivo de establecer un marco regulatorio que propicie el emprendimiento, crecimiento, consolidación y sostenibilidad de las empresas y que fomente el bienestar social y la equidad, expidió, el 31 de diciembre de 2020, la Ley 2069 de 2020, en donde derogó expresamente la causal de disolución por pérdidas.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2021 fue del 82%, frente a la vigencia 2020 que fue del 94%. Se presentó una disminución del recaudo del 38%, equivalente a \$27.881 millones.

Ingresos	Ingresos Presupuestados	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	56.267	45.921	82%
2020	78.423	73.802	94%

Fuente: Metrolínea S.A. – Millones de pesos

En cuanto a la disponibilidad inicial disminuyo en un 46%, equivalente a \$15.099 millones, los ingresos corrientes se incrementaron en un 76%, pasando de \$6.605 millones en el

2020 a \$11.622 en el 2021, los recursos de capital decrecieron en un 21% equivalente a \$4.321 millones y otros ingresos que no tuvieron recaudo para la vigencia 2021.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	17.866	17.865	32.968	32.964
Ingresos Corrientes	18.164	11.622	11.377	6.605
Recursos de Capital	20.237	16.434	20.600	20.755
Otros Ingresos	-	-	13.478	13.478
Total, Ingresos	56.267	45.921	78.423	73.802

Fuente: Metrolínea S.A. – SIA Contralorías – Millones de pesos

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos en relación con lo presupuestado fue del 71% para el 2020 y el 73% en el 2021; los compromisos y gastos se disminuyeron en un 26%, equivalente a \$14.747 millones, al pasar de \$55.681 millones en el 2020 a \$40.934 en el 2021.

Gastos /Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	56.267	40.934	73%
2020	78.423	55.681	71%

Fuente: Metrolínea S.A. – Millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos y su ejecución encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron en un 24%, equivalente a \$2.670 millones, de una vigencia a otra, los gastos de inversión que se disminuyeron en un 39%, pasando de \$44.539 millones en la vigencia 2020 a \$27.122 en el 2021.

GASTOS	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	22.292	13.812	19.375	11.142
Gastos de Inversión	33.975	27.122	59.048	44.539
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total, Gastos	56.267	40.934	78.423	55.681

Fuente: Metrolínea S.A. - Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, los gastos de inversión fueron ejecutados con el 66% y los gastos de funcionamiento con 34%.

EJECUCIÓN DE GASTOS METROLÍNEA S.A. 2021



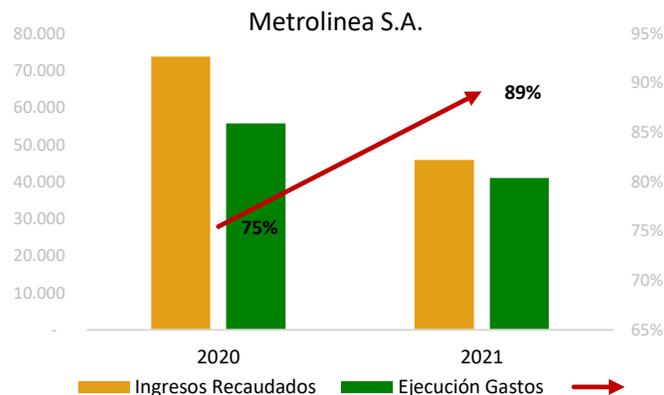
Fuente: Rendición Cuentas VFA

Evaluación Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2020 se recaudó \$73.802 millones y se adquirieron compromisos por valor \$55.681 millones, con un superávit fiscal de \$18.121 millones, equivalente a una ejecución del 75% y para la Vigencia 2021 se recaudó \$45.921 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$40.934 millones, con un superávit fiscal de \$4.987 millones, equivalente al 89% de ejecución sobre lo recaudado.

CONCEPTO	2020	2021
Ingresos Recaudados	73.802	45.921
Ejecución Gastos	55.681	40.934

Fuente: Metrolinea S.A. -Millones de pesos



Fuente: Metrolinea S.A. -Millones de pesos

Metrolínea S.A. constituyo Cuentas por Pagar por \$1.589 millones, mediante Resolución 010 de enero 13 de 2022, no constituyo reservas presupuestales.

Ley 819 de 2003 Vigencias Futuras

FECHA AUTORIZACION	No. ACUERDO	TIPO VIGENCIA FUTURA	TIPO DE GASTO	PROYECTO POR DESARROLLAR	MONTO TOTAL AUTORIZADO
17/12/2021	113	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	APOYO A LA GESTIÓN EN LOS PROCESOS DE SOCIALIZACIÓN, DIVULGACIÓN USUARIOS SITM	7
17/12/2021	113	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS REVISOR FISCAL	20
17/12/2021	113	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA PARA INFRAESTRUCTURA SITM AMB METROLINEA	239
17/12/2021	113	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS DE LIMPIEZA GENERAL DE ESTACIONES SITM	128
TOTAL					394

2.9 Instituto Municipal de Cultura y Turismo

Mediante acuerdo municipal 030 del 16 de diciembre de 2020, se fija el presupuesto general de rentas y gasto de la vigencia 2021 y mediante Acto Administrativo Resolución 267 de 2020 se liquida el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2021 del Instituto Municipal de Cultura y Turismo.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2021 fue del 99% evidenciando una buena gestión en el recaudo, para la vigencia 2020 el recaudo fue del 95%.

VIGENCIA	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	27.503	27.345	99%
2020	19.363	18.411	95%

Fuente: IMCT - millones de pesos

Los ingresos recaudados se incrementaron en un 49% al pasar de \$18.411 en el 2020 a \$27.345 millones equivalentes a \$8.934 millones.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	22.651	22.478	12.176	11.208
Recursos de Capital	4.852	4.867	7.059	7.075
Otros Ingresos			128	128
Total, Ingresos	27.503	27.345	19.363	18.411

Fuente: IMCT - millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados crecieron en un 101% equivalente a \$11.270 millones al pasar de \$11.208 millones en el 2020 a \$22.478 en el 2021, los recursos de capital

presentaron una caída del 31% equivalente a \$2.208 millones, al pasar \$7.075 millones en el 2020 a \$4.867 en el 2021.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos fue del 70% para el 2021 y el 71% en el 2020; la ejecución de gastos se disminuyó de una vigencia a otra en un 40% equivalente a \$15.572 millones.

VIGENCIA	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	27.503	19.346	70%
2020	19.363	13.774	71%

Fuente: IMCT – millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron en un 12% equivalente a \$316 millones, los gastos en inversión se incrementaron en un 62% representado en \$6.261 millones, la provisión pensiones y cuotas y la seguridad social a los gestores culturales no genero ningún compromiso para la vigencia 2021

Gastos /Compromisos	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	3.531	3.007	3.232	2.691
Gastos de Inversión	23.973	16.339	10.729	10.078
Seguridad Social del Creador	0	0	3.962	431
Provisión Pensiones y Cuotas Partes	0	0	1.440	574
Total, Gastos	27.504	19.346	19.363	13.774

Fuente: IMCT – millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con el 84% y los gastos de funcionamiento con 16%.

EJECUCIÓN DE GASTOS IMCT 2021



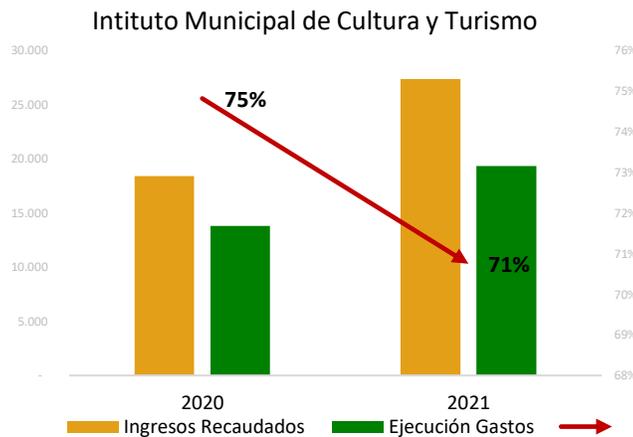
Fuente: Rendición de Cuentas VFA

Evaluación Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2020 se recaudó \$18.411 millones y se adquirieron compromisos por valor \$13.774 millones, con un superávit fiscal de \$4.637 millones y para la Vigencia 2021 se recaudó \$27.345 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$19.346 millones, con un superávit fiscal de \$7.999 millones, se ejecutó el 71% del ingreso recaudado.

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	18.411	27.345
Ejecución Gastos	13.774	19.346

Fuente: IMCT -SIA Contralorías – millones de pesos



El Instituto Municipal de Cultura y Turismo, constituyo reservas presupuestales mediante Resolución 003 del 4 de enero de 2022 de la vigencia 2021 por valor de \$125 millones; y constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 mediante Resolución 001 del 4 de enero de 2022 por valor \$1.834 millones. No constituyo Vigencias Futuras.

2.10 Dirección de Tránsito de Bucaramanga DTB

El Presupuesto de Ingresos y Gastos se aprobó mediante Acuerdo de Consejo Directivo de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga No.007 del 15 de septiembre de 2020 y resolución 520 de 2020 por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2020 fue del 81% y para la vigencia 2021 alcanzo el 95%

Vigencia	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	35.333	33.612	95%
2020	32.790	26.503	81%

Fuente: DTB – millones de pesos

La Dirección de Tránsito de Bucaramanga en la vigencia 2020 recaudó un total de ingresos de \$26.503 millones y para la vigencia 2021 \$33.612 millones, presentando un incremento del 27% equivalente a \$7.109 millones.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	33.192	31.501	24.102	19.234
Recursos de Capital	2.141	2.111	8.688	7.269
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total, Ingresos	35.333	33.612	32.790	26.503

Fuente: DTB – millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados aumentaron en un 64% equivalente a \$12.267 millones al pasar de \$19.234 millones en el 2020 a \$31.501 millones en el 2021. Los recursos de capital presentaron una caída del 71% equivalente a \$5.158 millones, al pasar de \$7.692 millones en el 2020 a \$2.111 millones en el 2021.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos fue del 80% para el 2020 y el 88% en el 2021; en cuanto a los gastos presupuestados entre la vigencia 2020 y 2021, asimismo los gastos ejecutados se incrementaron en un 19% representado en \$4.967 millones.

Vigencia	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	35.333	31.092	88%
2020	32.790	26.125	80%

Fuente: DTB– millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se aumentaron en \$3.191 millones el equivalente al 13% en la vigencia 2021 frente al 2020, los gastos en inversión se incrementaron en el 2021 en un 114% representado en \$1.777 millones.

Gastos/Compromisos	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	29.109	27.753	28.528	24.562
Gastos de Inversión	6.223	3.340	4.262	1.563
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total, Gastos	35.332	31.093	32.790	26.125

Fuente: DTB – millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 89% seguido por los gastos de inversión con el 11%.

EJECUCIÓN DE GASTOS 2021 - TRÁNSITO DE BUCARAMANGA



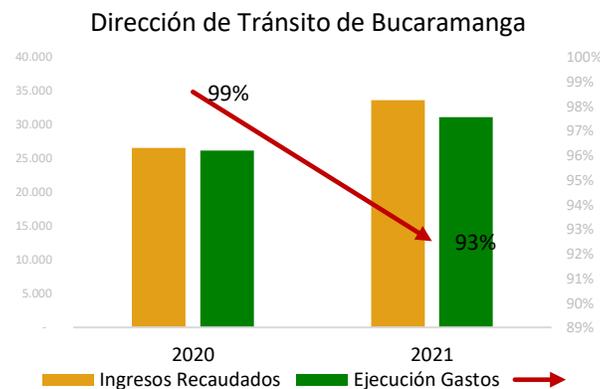
Fuente: Rendición de Cuentas

Evaluación Ejecución Presupuestal

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en la vigencia analizada una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos frente nivel de recaudo presentado, se muestra una ejecución presupuestal del 99% con un superávit de \$378 millones en la vigencia 2020 y una ejecución para la vigencia 2021 de 93% con un superávit de \$2.519 millones.

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	33.321	33.612
Ejecución Gastos	26.125	31.093

Fuente: DTB- millones de pesos



Fuente: DTB- millones de pesos

La Dirección de Tránsito de Bucaramanga, constituyo reservas presupuestales mediante Resolución 028 de 2022 de la vigencia 2021 por valor de \$364 millones; y constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 mediante Resolución 028 de 2020 por valor \$1.095 millones. No constituyo Vigencias Futuras.

2.11 Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Bucaramanga – INVISBU

El Instituto de Vivienda fue creado mediante Acuerdo 048 de 1995, y mediante Acuerdo 02 de 2020 del Concejo Directivo se expide el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021 y Resolución 302 de 2020 se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2020 fue del 101% frente a la vigencia 2021 que fue del 137%.

Vigencia	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	7.855	10.799	137%
2020	9.077	9.190	101%

Fuente: INVISBU -Millones de pesos

Para la vigencia 2020 se recaudó un total de ingresos de \$9.190 millones y para la vigencia 2021 \$10.799 millones, presentando un incremento del 18% en el recaudo equivalente a \$1.609 millones.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	7.221	10.156	8.822	9.134
Recursos de Capital	634	643	255	56
Otros Ingresos	0	0	0	0
Total, Ingresos	7.855	10.799	9.077	9.190

Fuente: INVISBU-Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados crecieron en un 11% equivalente a \$1.022 millones al pasar de \$9.134 millones en el 2020 a \$10.156 en el 2021, los recursos de capital presentaron un aumento del 1.048% equivalente a \$587 millones, al pasar de \$56 millones en el 2020 a \$643 millones en el 2021.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos fue del 77% para el 2021 y el 73% en el 2020; en cuanto a los gastos presupuestados entre la vigencia 2021 y 2020, asimismo los gastos ejecutados se decrecieron en un 8% representado en \$558 millones.

Vigencia	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	7.855	6.071	77%
2020	9.077	6.629	73%

Fuente: INVISBU -Millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se disminuyeron una vigencia a otra por la suma de \$105 millones equivalente al 3%. Los gastos en inversión se redujeron en un 13% equivalente a \$453 millones.

Gastos/Compromisos	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	3.929	3.153	3.581	3.258
Gastos de Inversión	3.926	2.918	5.496	3.371
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total, Gastos	7.855	6.071	9.077	6.629

Fuente: INVISBU-Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 52% seguido por los gastos de inversión con el 48%.

EJECUCIÓN DE GASTOS 2021
INVISBU



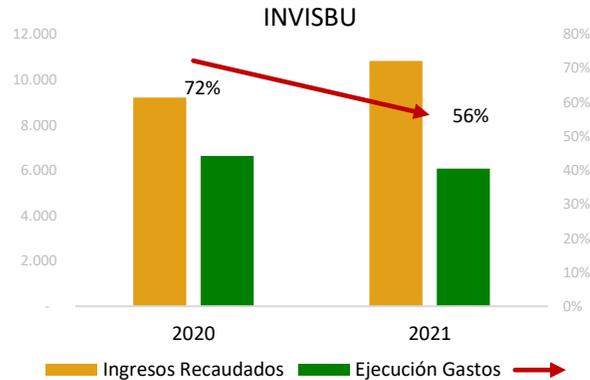
Fuente: Rendición Cuentas VFA

Evaluación Ejecución Presupuestal

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en la vigencia analizada no se ejecutó el presupuesto, para la vigencia 2021 ejecuto solo el 56% del total recaudado evidenciando una ineficiente gestión en la inversión del gasto público social. En la vigencia 2020 ejecuto el 72% de lo recaudado.

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	9.190	10.799
Ejecución Gastos	6.629	6.071

Fuente: INVISBU -Millones de pesos



El INVISBU, constituyo reservas presupuestales mediante Resolución 014 de 2022 de la vigencia 2021 por valor de \$1.850 millones; y constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 mediante Resolución 015 de 2022 por valor \$325 millones.

Ley 819 de 2003 Vigencias Futuras

FECHA AUTORIZACION	No. ACUERDO	TIPO VIGENCIA FUTURA	TIPO DE GASTO	PROYECTO POR DESARROLLAR	MONTO TOTAL AUTORIZADO
27/10/2021	70	ORDINARIA	INVERSION	MEJORAMIENTO VIVIENDA URBANA BUCARAMANGA	1.500

2.12 Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga – INDERBU

El Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la Vigencia Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre 2021, fue aprobado mediante Decreto 0192 de 2020, y el INDERBU mediante Resolución 104 de 2020 liquido el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para las vigencias 2021 y 2020 fue del 99%. Evidencia un buen recaudo de ingresos presupuestados.

VIGENCIA	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	16.672	16.465	99%
2020	7.669	7.607	99%

Fuente: INDERBU -Millones de pesos

El INDERBU en la vigencia 2020 recaudó un total de ingresos de \$7.607 millones y para la vigencia 2021 \$16.465 millones, presentando un incremento del 116% en el recaudo equivalente a \$8.858 millones. El recaudo de la entidad proviene por transferencias de la administración central, Convenios, Ley 715/2001 y Ley del Deporte.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	15.585	15.357	7.456	7.377
Recursos de Capital	1.087	1.108	213	230
Otros Ingresos			0	0
Total, Ingresos	16.672	16.465	7.669	7.607

Fuente: INDERBU -Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados aumentaron en un 108% equivalente a \$7.980 millones al pasar de \$7.377 millones en 2020 a \$15.357 en el 2021. Los recursos de capital presentaron un incremento del 382% equivalente a \$878 millones, al pasar de \$230 millones en el 2020 a \$1.108 millones en el 2021.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos frente a lo presupuestado fue del 93% en el 2020 y para la vigencia 2021 del 55%; registra un incremento de los gastos ejecutados de una vigencia a otra de \$1.984 millones equivalente al 28%.

VIGENCIA	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	16.672	9.111	55%
2020	7.669	7.127	93%

Fuente: INDERBU -Millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos y su ejecución encontramos que los gastos de funcionamiento reportaron un incremento del 14% que equivalen a \$328 millones, los gastos en inversión se aumentaron en un 34% representado en \$1.656 millones.

Gastos/Compromisos	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	2.747	2.617	2.631	2.289
Gastos de Inversión	13.925	6.494	5.039	4.838
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total, Gastos	16.672	9.111	7.670	7.127

Fuente: INDERBU -Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con el 71%, seguido por los gastos de funcionamiento con 29%.

EJECUCIÓN DE GASTOS 2021 INDERBU



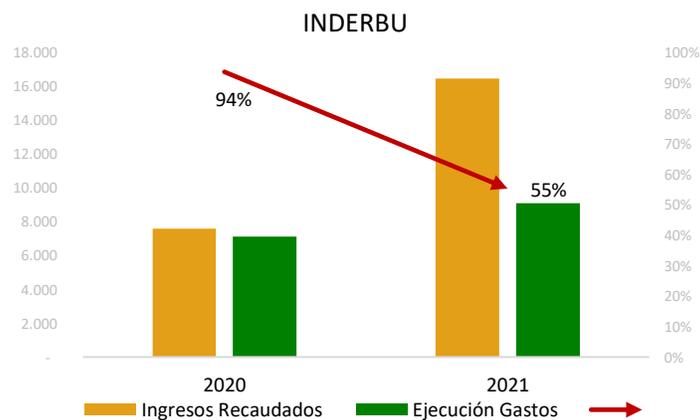
Fuente: Rendición Cuentas VFA

Evaluación Ejecución Presupuestal

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en la vigencia analizada no se ejecutó el presupuesto, para la vigencia 2021 ejecuto solo el 55% del total recaudado evidenciando una ineficiente gestión en la inversión del gasto público social, no se ejecutaron \$7.354 millones. En la vigencia 2020 ejecuto el 94% de lo recaudado.

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	7.607	16.465
Ejecución Gastos	7.127	9.111

Fuente: INDERBU-Millones de pesos



Fuente: INVISBU -Millones de pesos

El INDERBU, constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 mediante Resolución 003 de 2022 por valor \$1.070 millones. No constituyo reservas presupuestales ni constituyo Vigencias Futuras.

2.13 Bomberos De Bucaramanga

Bomberos de Bucaramanga fue creado mediante Acuerdo 058 del 5 de junio de 1987, como entidad descentralizada de Orden Municipal.

El Presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2021 se fija mediante Resolución 0230 del 30 de diciembre de 2020 y el Acuerdo Municipal 030 de 2020...

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2020 fue del 88% y para el 2021 del 98%.

VIGENCIA	Ingresos Presupuestados	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	25.671	25.188	98%
2020	20.315	17.908	88%

Fuente: Bomberos BGA- Millones de pesos

Bomberos de Bucaramanga en la vigencia 2020 recaudó un total de ingresos de \$17.908 millones y para la vigencia 2021 que fue de \$25.188 millones, presentando un incremento del 41% en el recaudo equivalente a \$7.280 millones. El recaudo de la entidad proviene de la sobretasa Bomberil, una mínima parte de transferencia de la alcaldía de Bucaramanga y venta de servicios.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	16.327	15.998	13.390	11.273
Recursos de Capital	9.344	9.190	6.925	6.635
Otros Ingresos			0	0
Total, Ingresos	25.671	25.188	20.315	17.908

Fuente: Bomberos BGA- Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados aumentaron en un 42% equivalente a \$4.725 millones al pasar de \$11.273 millones en el 2020 a \$15.998 en el 2021, los recursos de capital presentaron un incremento del 39% equivalente a \$2.555 millones.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos ejecutados frente a los gastos presupuestados fue del 54% para el 2021 y el 53% en el 2020; los gastos ejecutados de una vigencia a otra se incrementaron en un 29%, equivalente a \$3.116 millones

VIGENCIA	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	25.671	13.936	54%
2020	20.315	10.820	53%

Fuente: Bomberos BGA - Millones de pesos

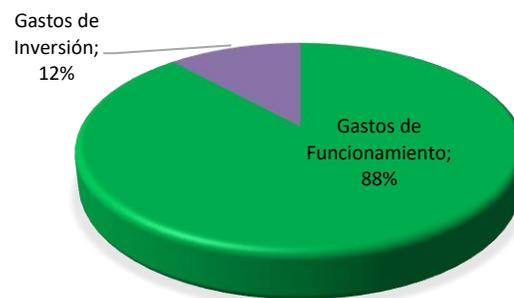
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se aumentaron de una vigencia a otra en la suma de \$1.491 millones equivalente al 14%. Reportan unos gastos en inversión en la vigencia 2021 de \$1.625 millones, para la vigencia 2020 no se realizó inversión.

Gastos/Compromisos	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	18.784	12.311	17.963	10.820
Gastos de Inversión	6.887	1.625	2.352	0
Servicio de la Deuda			0	0
Total, Gastos	25.671	13.936	20.315	10.820

Fuente: Bomberos BGA – Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el presupuesto de gastos se ejecutó en un 88 en gastos de funcionamiento y 12% en gastos de inversión.

EJECUCIÓN DE GASTOS BOMBEROS DE BUCARAMANGA 2021



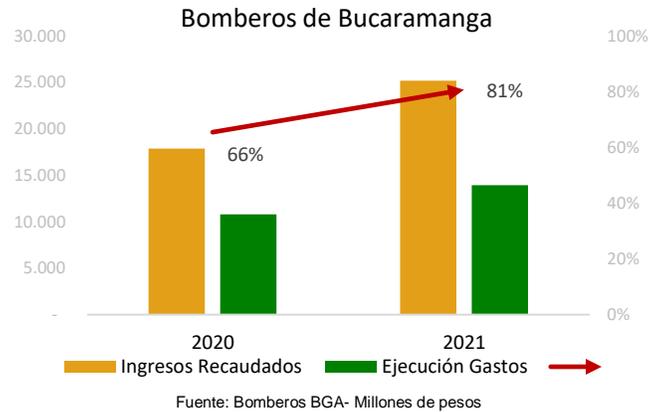
Fuente: Rendición Cuentas VFA

Evaluación Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2020 se recaudó \$17.908 millones y se adquirieron compromisos por valor \$10.820 millones, ejecutándose el 66% de lo recaudado, lo mismo sucede con la vigencia 2021, ejecutaron el 81% de lo recaudado y se dejaron de ejecutar \$11.252 millones.

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	17.908	25.188
Ejecución Gastos	10.820	13.936

Fuente: Bomberos BGA– Millones de pesos



Bomberos de Bucaramanga, constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 mediante Resolución 007 del 18 de enero de 2022 por valor \$675 millones y constituyo reservas presupuestales de la vigencia 2021, con la Resolución 008 del 18 de enero de 2022, por valor de \$807 millones. No constituyo Vigencias Futuras.

2.14 Caja de Previsión Social Municipal CPSM

Que mediante acuerdo municipal 030 de 2020 fue adoptado el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Bucaramanga para la vigencia 2021, así como mediante Resolución 315 del 30 de diciembre de 2019 se liquidó el presupuesto de general de rentas y gastos.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2021 y 2020 fue del 100%.

Vigencia	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	38.476	38.505	100%
2020	38.445	38.323	100%

Fuente: CPSM- Millones de pesos

En la vigencia 2021 se recaudó un total de ingresos de \$38.505 millones y para la vigencia 2020 \$38.523 millones, presentando un leve incremento del 0.5% en el recaudo equivalente a \$182 millones. El recaudo de la entidad proviene de transferencias de la alcaldía de Bucaramanga y recursos de capital (rentabilidad recursos financieros), provenientes de las cesantías de sus afiliados

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	4.276	4.225	4.445	3.915
Recursos de Capital	34.200	34.280	34.000	34.408
Otros Ingresos	0	0	0	0

Fuente: CPSM - Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados crecieron en un 8% equivalente a \$310 millones al pasar de \$3.915 millones en el año 2020 a \$4.255 millones, los recursos de capital presentaron una disminución del 0.4% equivalente a \$128 millones, al pasar \$34.408 millones en el 2020 a \$34.280 en el 2021.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos fue del 13% en el 2020 y del 11% para el 2021, La ejecución de gastos se redujo de una vigencia a otra en un 12% representado en \$576 millones.

Vigencia	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	38.475	4.317	11%
2020	38.445	4.893	13%

Fuente: CPSM - Millones de pesos

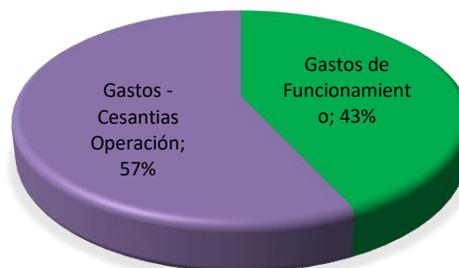
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se disminuyeron de una vigencia a otra en la suma de \$250 millones equivalente al 12%, no se realizó ningún gasto en inversión y los Gastos de Cesantías retiradas se disminuyeron en un 12% equivalente a \$327 millones.

Gastos/Compromisos	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	2.598	1.860	2.535	2.110
Gastos - Cesantías Operación	35.877	2.456	35.911	2.783
Gastos de Inversión	0	0	0	0
Total, Gastos	38.475	4.316	38.446	4.893

Fuente: CPSM - Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2020, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de cesantías operación con un 57% y los gastos de funcionamiento con el 43%.

EJECUCIÓN DE GASTOS 2021
CAJA DE PREVISION SOCIAL



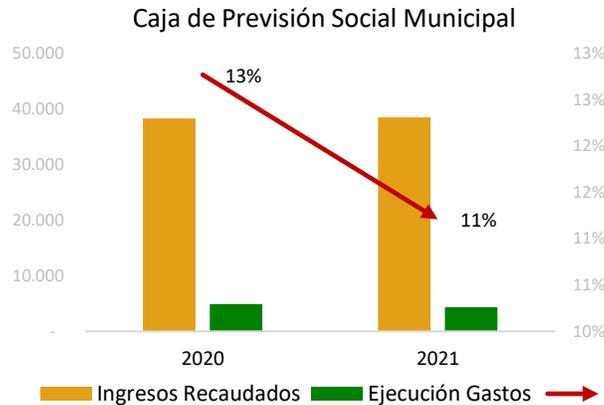
Fuente: Rendición Cuentas VFA

Evaluación Ejecución Presupuestal

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión

Concepto	2020	2021
Ingresos Recaudados	38.323	38.505
Ejecución Gastos	4.893	4.316

Fuente: CPSM - Millones de pesos



Caja De Previsión Social Municipal, constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 mediante Resolución 265 del 30 de diciembre de 2021 por valor \$301 millones; no constituyo reservas presupuestales ni vigencias futuras.

2.15 Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga – IMEBU

Instituto creado mediante Acuerdo No.030 de diciembre de 2002, adscrito a la Secretaría de Desarrollo Social. Que mediante acuerdo municipal 030 de 2020 fue adoptado el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Bucaramanga para la vigencia 2021, así como mediante Resolución 119 del 29 de diciembre de 2020 se liquidó el presupuesto de general de rentas y gastos del IMEBU para la vigencia 2021.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para la vigencia 2021 y 2020 fue del 100%.

VIGENCIA	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	12,004	11,993	100%
2020	5,484	5,469	100%

Fuente: IMEBU- Millones de pesos

La vigencia 2021 se recaudó un total de ingresos de \$11.993 millones y para la vigencia 2020 \$5.469 millones, presentando un incremento 119% equivalente a \$6.524 millones. El recaudo de la entidad proviene de transferencias de la alcaldía de Bucaramanga y recursos de capital (rentabilidad recursos financieros).

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Transferencias Aportes	10,654	10,654	4,000	4,000
Recursos de Capital	1,350	1,339	1,484	1,469
Otros	0	0	0	0
Total, Ingresos	12,004	11,993	5,484	5,469

Fuente: IMEBU- Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados crecieron en un 166% equivalente a \$6.654 millones al pasar de \$4.000 millones en el 2020 a \$10.654 millones en el 2021, los recursos de capital se redujeron en un 9% equivalente a \$130 millones.

Ejecución de Gastos

El nivel de ejecución de los gastos fue del 71% para el 2021 y el 86% en el 2020 frente a lo presupuestado, la ejecución de gastos aumento de una vigencia a otra en un 81% representado en \$3.780 millones.

VIGENCIA	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	12,004	8,474	71%
2020	5,484	4,694	86%

Fuente: IMEBU- Millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra en la suma de \$308 millones equivalente al 14%, los gastos en inversión crecieron en \$3.472 millones equivalente al 136%, la inversión se hace en programas de fortalecimiento empresarial, fomento al emprendimiento, empresa madre y demás programas.

GASTOS	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	2,587	2,445	2,348	2,137
Gastos de Inversión	9,417	6,029	3,136	2,557
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Total, Gastos	12,004	8,474	5,484	4,694

Fuente: IMEBU- Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2021, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con el 71%, seguido por los gastos de funcionamiento con el 29%.

EJECUCIÓN DE GASTOS 2021 IMEBU



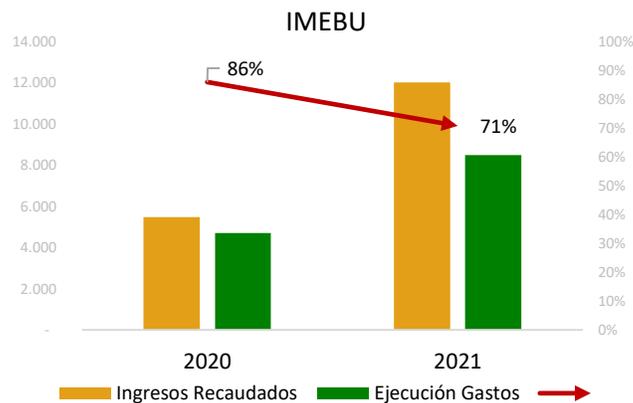
Fuente: Rendición Cuentas VFA

Evaluación Ejecución Presupuestal

La ejecución de los gastos 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 2020 los compromisos ejecutados representan el 86% del recaudo de los ingresos, para la vigencia 2021 se comprometió con respecto a lo recaudado un 71% dejando sin comprometer \$3.519 millones.

CONCEPTO	2020	2021
Ingresos Recaudados	5,469	11,993
Ejecución Gastos	4,694	8,474

Fuente: IMEBU- Millones de pesos



Fuente: IMEBU- Millones de pesos

El IMEBU constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2021 mediante Resolución 01 de 3 enero de 2022 por valor \$1.001 millones, no constituyo reservas presupuestales ni Vigencias Futuras.

2.16 Personería Municipal de Bucaramanga

Que mediante acuerdo municipal 030 de 2020 fue adoptado el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Bucaramanga para la vigencia 2021, así como mediante Resolución 220 del 22 de diciembre de 2020 se liquida el presupuesto de general de rentas y gastos del para la vigencia 2021 para la Personería de Bucaramanga

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados en la vigencia 2020 que fue del 87% y para la vigencia 2021 del 100%

VIGENCIA	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	5,743	5,743	100%
2020	5,736	4,972	87%

Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

Se observa que los ingresos recaudados se incrementaron en \$771 millones, equivalentes a un 16%. Ingresos provenientes de las transferencias aprobadas para la entidad por parte de la Alcaldía de Bucaramanga.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	5,743	5,743	5,736	4,972
Total, Ingresos	5,743	5,743	5,736	4,972

Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

Ejecución de Gastos

Esta entidad presenta una ejecución de los gastos presupuestados con respecto a lo comprometido para la vigencia 2021 del 91%.

VIGENCIA	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	5,743	5,214	91%
2020	5,595	5,570	100%

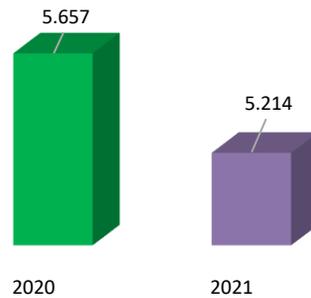
Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

La ejecución de gastos se disminuyó de una vigencia a otra en un 8% representado en \$443 millones, los cuales todos pertenecen a gastos de funcionamiento.

GASTOS	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	5,743	5,214	5,736	5,657
Total, Gastos	5,743	5,214	5,736	5,657

Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

Gastos de Funcionamiento Personería de Bucaramanga



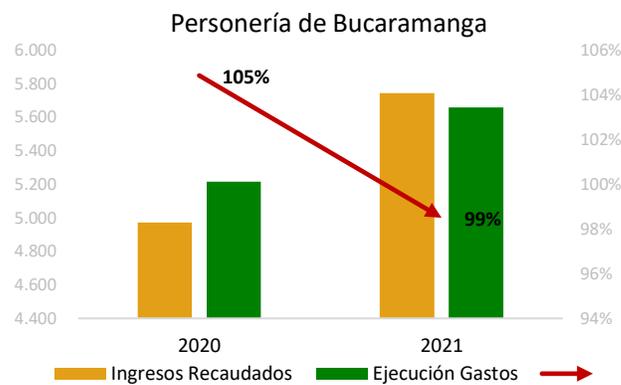
Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

Evaluación Ejecución Presupuestal

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en la vigencia analizada una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos, para la vigencia 2021 se ejecutó el 99%.

CONCEPTO	2020	2021
Ingresos Recaudados	4,972	5,743
Ejecución Gastos	5,214	5,657

Fuente: Personería BGA -Millones de pesos



Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

Constituyo cuentas por pagar mediante Resolución 001 del 3 enero de 2022, por valor de \$435 millones. No constituyo reservas presupuestales ni vigencias futuras.

2.17 Concejo Municipal de Bucaramanga

Para la Vigencia 2021 fue aprobado el presupuesto de General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga con el Acuerdo 030 de 2020.

Ejecución de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2021 fue del 99% frente a la vigencia 2020 que fue del 90%.

VIGENCIA	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2021	6,695	6,659	99%
2020	6,641	5,963	90%

Fuente: Concejo BGA-Millones de pesos

Los ingresos recaudados aumentaron de una vigencia a la otra en \$696 millones equivalentes a un 12%. Ingresos provenientes de las transferencias aprobadas para la entidad por parte de la Alcaldía de Bucaramanga.

INGRESOS	2021		2020	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	6,695	6,659	6,641	5,963
Total Ingresos	6,695	6,659	6,641	5,963

Fuente: Concejo BGA-Millones de pesos

Ejecución de Gastos

Esta entidad presenta una ejecución de gastos del 93% para la vigencia 2021 y del 98% para la vigencia 2020.

VIGENCIA	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2021	6,695	6,216	93%
2020	6,641	6,514	98%

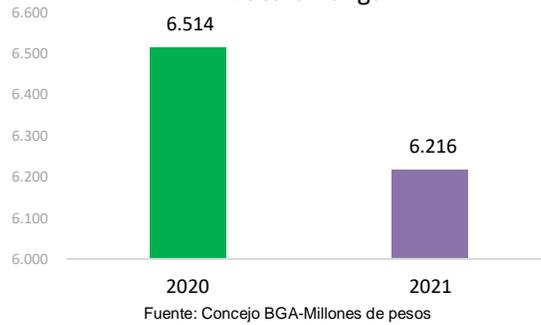
Fuente: Concejo BGA-Millones de pesos

La ejecución de gastos se disminuyó de una vigencia a otra en un 5% representado en \$298 millones, los cuales todos pertenecen a gastos de funcionamiento.

GASTOS	2021		2020	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	6,695	6,216	6,641	6,514
Total Gastos	6,695	6,216	6,641	6,514

Fuente: Concejo BGA-Millones de pesos

Gastos de Funcionamiento Concejo de Bucaramanga

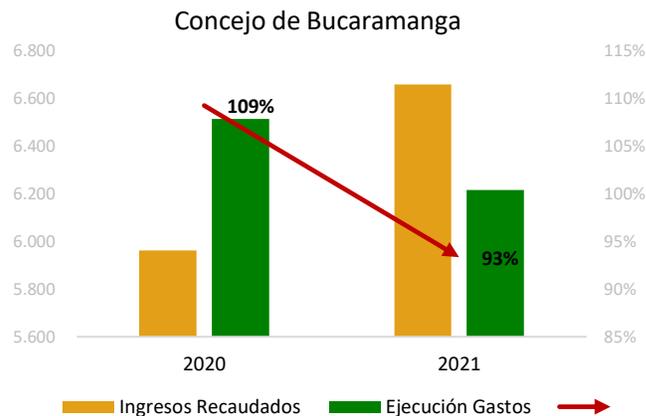


Evaluación Ejecución Presupuestal

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra que para la vigencia 2020, el monto de los compromisos asumidos supero el nivel de recaudo, presentando una ejecución gastos de \$ 6.514 millones, frente a \$5.963 millones recaudados, revelando un déficit presupuestal de \$ 551 millones, para la vigencia 2021 el nivel de ejecución frente al recaudado es del 93%.

CONCEPTO	2020	2021
Ingresos Recaudados	5,963	6,659
Ejecución Gastos	6,514	6,216

Fuente: Concejo BGA-Millones de pesos



Constituyo cuentas por pagar mediante Resolución 010 del 7 de enero de 2022, por valor de \$254 millones. No constituyo reservas presupuestales ni vigencias futuras.

ESTADOS FINANCIEROS - DICTÁMENES VIGENCIA 2021 MUNICIPIO DE BUCARAMANGA





3. ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo determinado. Los principales estados financieros de una entidad pública son el estado de la situación financiera y el estado de resultados.

El Balance General, también conocido como estado de situación financiera, es un informe económico que actúa como una fotografía que refleja la situación financiera de una empresa o entidad. El balance general se forma a través de las cuentas de activo (lo que posee la empresa), pasivo (las deudas) y la diferencia entre ambos, que se establece como el patrimonio o capital contable.

Lo más habitual es que el balance general se realice a final de año, cuando la empresa finaliza el ejercicio contable (balance final). Sin embargo, si quisiéramos obtener una mayor información, lo aconsejable es que realicemos el balance general de forma mensual, trimestral o semestral para realizar un seguimiento más exhaustivo.

Estado de Resultados, o estado de pérdidas y ganancias refleja el resultado obtenido por la empresa en un periodo específico de operaciones. Este estado financiero nos muestra la utilidad perdida, así como el camino para obtenerla en un ejercicio determinado, pasado, presente o futuro; nos muestra detalladamente los ingresos menos los costos y gastos, y nos servir para medir el desempeño de una empresa en un periodo contable. El estado de resultados es el principal enlace entre los dos balances generales, teniendo en cuenta que el balance general es una foto de instantes precisos y el estado de resultados es un resumen o película entre estos mismos instantes.

El balance general muestra la posición financiera, mientras el estado de resultado explica cómo se generó dicha posición.

El análisis de estados financieros es un proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros; es una herramienta que permite realizar comparaciones relativas de distintos negocios y facilitar la toma de decisiones de inversión, financiación, planes de acción, control de operaciones y reparto de dividendos, entre otros.

Las razones financieras, también llamadas ratios o indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medidas y comparación, a través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permite analizar el estado actual o pasado de una organización en función a niveles óptimos definidos para ella. Nos permiten hacer comparaciones entre los diferente periodos contables o económicos para conocer cuál ha sido el comportamiento de esta durante el tiempo.

Entidades Descentralizadas, Empresas Industriales y Comerciales y Economía Mixta de Bucaramanga.

ENTIDAD	SECTOR
ESTABLECIMIENTOS PÚBLICO Y OTROS	
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	SERVICIO
CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE BUCARAMANGA	CESANTIAS
DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA	TRANSPORTE
INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN INDERBU	RECREACIÓN Y DEPORTE
INSTITUTO DE VIVIENDA E INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA INVISBU	VIVIENDA
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA	CULTURA Y TURISMO
INSTITUTO DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL IMEBU	BIENESTAR SOCIAL
EMPRESA DE ECONOMÍA MIXTA	
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP	SERVICIOS PÚBLICOS
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP	SERVICIOS PÚBLICOS
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO	
EMPRESA DE TRANSPORTE METROLINEA S.A	SERVICIO TRANSPORTE
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO ESE	
ESE INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	SALUD
ENTIDAD TERRITORIAL	
ALCALDIA DE BUCARAMANGA	

3.1 Dictámenes Contables Vigencia 2021

De acuerdo con la ejecución del Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial, la Contraloría de Bucaramanga en desarrollo las auditorías financieras y de gestión, dictaminó a través del equipo auditor las siguientes entidades:

AUDITORIA FINANCIERA Y DE GESTIÓN - VIGENCIA AUDITADA 2021 CONTRALORIA DE BUCARAMANGA					
ENTIDAD	FECHA TERMINACIÓN AUDITORIA	DICTÁMEN CONTABLE	DICTÁMEN SOBRE PRESUPUESTO	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN - GASTO PÚBLICO	REVISIÓN CUENTA
ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA	MAYO 13 DE 2022	CON SALVEDADES	SIN SALVEDADES	FAVORABLE	FENECE
DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA	MAYO 13 DE 2022	NEGATIVA	SIN SALVEDADES	FAVORABLE	NO FENECE
ESE INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	MAYO 11 DE 2022	LIMPIA	SIN SALVEDADES	FAVORABLE	FENECE
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	MAYO 13 DE 2022	LIMPIA	SIN SALVEDADES	FAVORABLE	FENECE
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP	MAYO 11 DE 2022	LIMPIA	SIN SALVEDADES	FAVORABLE	FENECE
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP	MAYO 11 DE 2022	NEGATIVA	SIN SALVEDADES	FAVORABLE	NO FENECE
EMPRESA DE TRANSPORTE METROLINEA S.A.	MAYO 13 DE 2022	LIMPIA	SIN SALVEDADES	FAVORABLE	FENECE
CONCEJO DE BUCARAMANGA	MAYO 12 DE 2022	LIMPIA	SIN SALVEDADES	FAVORABLE	FENECE

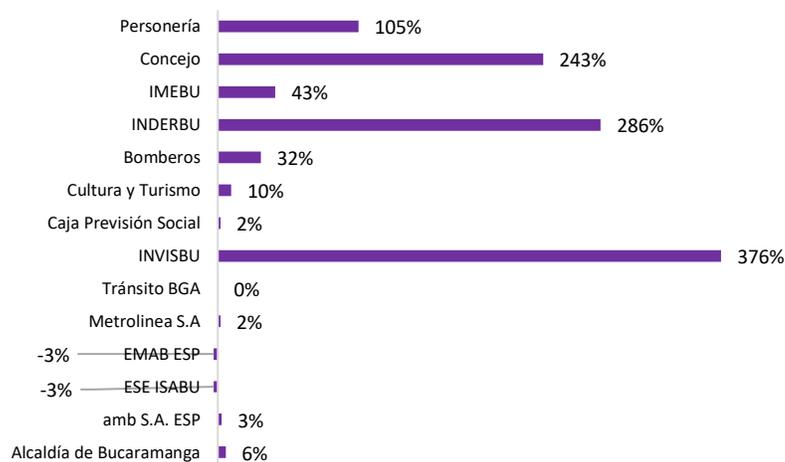
3.2 Estado de la Situación Financiera Municipio de Bucaramanga

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA									
SUJETO DE CONTROL	ACTIVO		VARIACIÓN RELATIVA	PASIVO		VARIACIÓN RELATIVA	PATRIMONIO		VARIACIÓN RELATIVA
	2021	2020		2021	2020		2021	2020	
Alcaldía de Bucaramanga	4.220.024	3.972.288	6%	1.294.516	1.221.387	6%	2.925.508	2.750.901	6%
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A ESP	1.040.562	1.006.044	3%	365.649	350.970	4%	674.912	655.074	3%
ESE ISABU	46.596	48.044	-3%	23.245	29.592	-21%	23.351	18.452	27%
Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A ESP	36.508	37.729	-3%	13.986	18.815	-26%	22.521	18.913	19%
Metrolínea S.A.	222.522	218.187	2%	325.957	323.444	1%	103.435	105.257	-1,7%
Tránsito de Bucaramanga	159.428	159.489	0%	63.481	66.301	-4%	95.947	93.188	3%
INVISBU	10.071	2.115	376%	5.052	2.615	93%	5.019	500	904%
Caja Previsión Social de Bucaramanga	39.273	38.545	2%	321	95	238%	38.953	38.450	1%
Instituto de Cultura	35.966	32.729	10%	3.271	5.230	-37%	32.695	27.499	19%
Bomberos de Bucaramanga	33.171	25.087	32%	14.833	13.756	8%	18.338	11.330	62%
INDERBU	8.859	2.296	286%	1327	945	40%	7.532	1.349	458%
IMEBU	21.187	14.854	43%	1356	802	69%	19.831	14.051	41%
Concejo de Bucaramanga	745	217	243%	443	622	-29%	303	405	-25%
Personería de Bucaramanga	2.002	977	105%	687	990	-31%	1.315	13	10015%
Total	5.876.914	5.558.601	6%	2.114.124	2.035.564	4%	3.969.660	3.735.382	6%
VARIACIÓN ABSOLUTA	318.313			78.560			234.278		

Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2021 (Millones de pesos).

El total del activo del municipio aumento en \$318.313 millones en el 2021, un incremento equivalente al 6%, se registrándose la disminución en el activo la ESE ISABU y EMAB S.A.

Variación Relativa del Activo 2021-2020



Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2021

Los pasivos de la vigencia 2021 se incrementaron en un 4% con respecto a la vigencia 2020 equivalente a \$78.560 millones, destacando a entidades que incrementaron su pasivo como

el INVISBU reflejado el aumento en un 93%, IMEBU con un 69%, Caja de Previsión Social con un incremento del 238% y el INDERBU con el 40%. También es preciso indicar las entidades que disminuyeron su pasivo en relación con la vigencia 2020, como el Instituto



Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2021

De Cultura y Turismo con el 37%, Personeria de Bucaramanga con el 31%, Concejo de Bucaramanga con el 29%, EMAB S.A. ESP con el 26% y la ESE ISABU con el 21%.



Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2021

El patrimonio mostró un incremento del 6%, equivalente a \$234.279 millones con respecto a la vigencia anterior, destacando incrementos como el del INVISBU con un 904%, resultado de la valorización de un lote que tiene la entidad en el departamento del Tolima y

resultados del ejercicio, INDERBU con un 458%, como resultado del incremento de los ingresos provenientes por transferencias, SGP y Ley 1289 de 2009 y la Personería de Bucaramanga con un incremento del 10.015%, como resultado del ejercicio, es preciso indicar que esta entidad en la vigencia 2020 paso con un patrimonio negativo; también incrementaron su patrimonio Bomberos de Bucaramanga con un 62% y el IMEBU con un 41%; así mismo Metrolínea S.A., sigue presentando un patrimonio negativo en las dos últimas vigencias como resultado de los procesos judiciales, situación que conllevó a la entidad a solicitar la reestructuración de Pasivos (ley 550 de 1999).

3.2.1 Administración Central de Bucaramanga

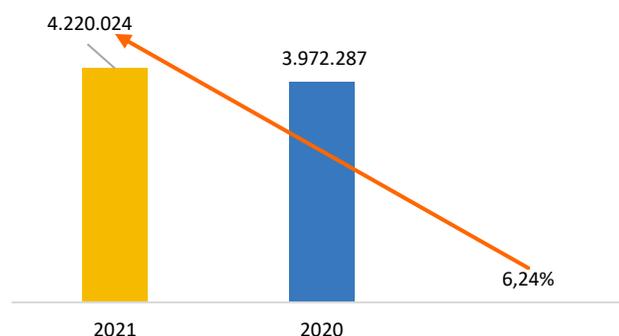
ACTIVO

El Activo Total de la Administración Central para la vigencia 2021 tuvo un incremento del 6% frente a la vigencia 2020, representado en \$247.737 millones.

ACTIVO	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	693.726	513.164
Efectivo y equivalentes al efectivo	411.834	243.474
Cuentas por cobrar	281.892	269.690
ACTIVO NO CORRIENTE	3.526.298	3.459.123
Inversiones e instrumentos derivados	573.957	557.761
Propiedades, planta y equipo	732.404	733.837
Bienes de uso público e históricos y culturales	1.711.478	1.767.713
Otros activos	508.459	399.812
TOTAL, ACTIVO	4.220.024	3.972.287

Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

Activo Total Administración Central

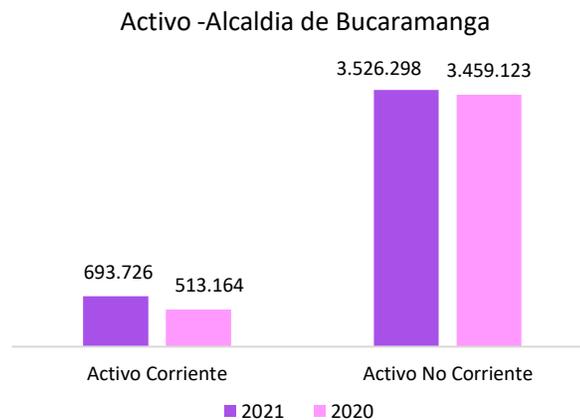


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

En cuanto a su comportamiento para el año 2020 su Activo Corriente fue de \$513.164 millones y en el año 2021 fue de \$693.726 millones, se observa un incremento del 35% representado en \$180.562 millones, la cuentas que jalonaron el incremento fueron Efectivo y Equivalente con un aumento del 69% equivalente a \$168.360 millones y las Cuentas por Cobrar con un aumento del 5% equivalente a \$12.202.

El Activo No Corriente el año 2021 fue de \$3.526.298 millones, se observa un incremento del 2% representado en \$67.175 millones en comparación con el año 2020. La cuenta con mayor incremento fue Otros Activos con un incremento del 27%, equivalente a \$108.647 millones cuenta contable donde la administración central maneja los recursos del FONPET como respaldo de las pensiones.

Inversiones e Instrumentos Derivados con un aumento del 3% equivalente a \$16.196 millones y los Bienes de Uso Público decrecieron en un 3% representado en \$56.235 millones.



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

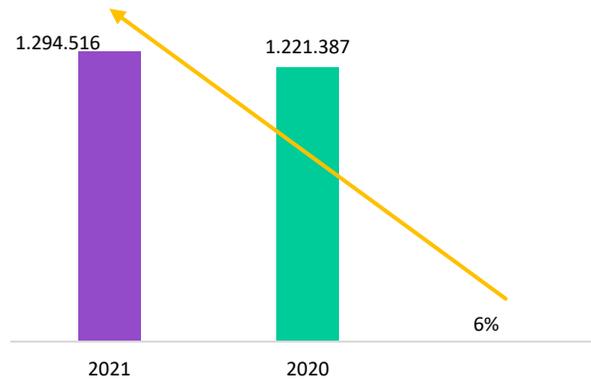
PASIVO

El Pasivo Total de la administración central para la vigencia 2021 fue de \$1.294.516 millones y para la vigencia 2020 de \$1.221.387 millones presentando con un incremento del 6%, equivalente a \$73.129 millones.

PASIVO	2021	2020
PASIVO CORRIENTE	333.977	229.631
Cuentas por pagar	111.943	53.280
Beneficios a los empleados	12.034	25.876
Otros pasivos	210.000	150.475
PASIVO NO CORRIENTE	960.539	991.756
Préstamos por pagar	212.768	204.337
Beneficios a los empleados	712.679	737.452
Provisiones	35.092	49.967
TOTAL PASIVO	1.294.516	1.221.387

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

Pasivo Total Administración Central

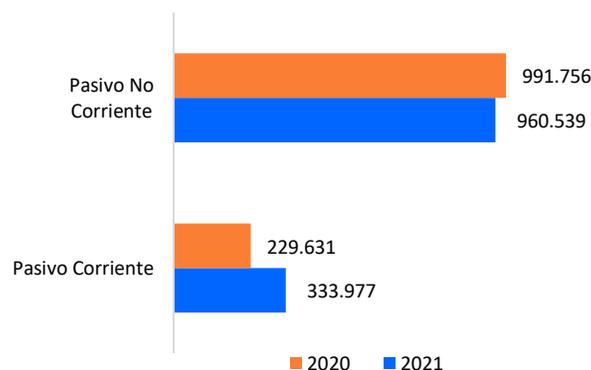


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

En cuanto a su comportamiento para el año 2021 su Pasivo Corriente fue de \$333.977 millones y en el año 2020 fue de \$229.631 millones, se observa un incremento del 45% representado en \$104.346 millones, la cuenta más representativa fueron las Cuentas por Pagar con un incremento del 110% equivalente a \$58.663 y Otros Pasivos con incremento del 40%, equivalente a \$59.525 millones.

El Pasivo No Corriente en el año 2021 bajo en un 3% equivalente a \$31.217, en comparación con el año 2020. Los Prestamos por Pagar se aumentaron en un 4% equivalente a \$8.431 millones y las Provisiones que cayeron en un 30% de una vigencia a otra.

Pasivo - Alcaldía de Bucaramanga



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

PATRIMONIO

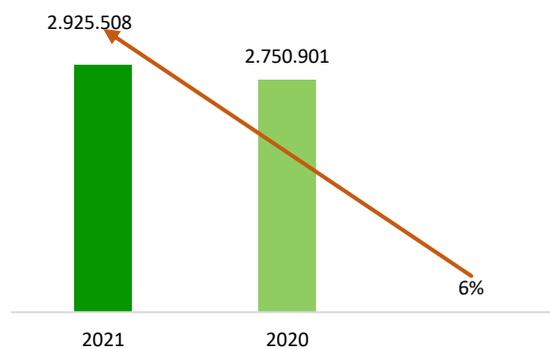
El Patrimonio de la Administración Central en la vigencia 2021 fue de 2.925.508 millones, con un ligero incremento del 6%, equivalente a \$174.607 millones. El Resultado del

Ejercicio se incrementó en un 130% equivalente al \$109.669 millones, así mismo se incrementó Resultados de Ejercicios Anteriores con un 10% equivalente a \$93.252 millones.

PATRIMONIO	2021	2020
Capital fiscal	1.553.369	1.553.369
Resultados ejercicios anteriores	990.765	897.513
Resultado del ejercicio	193.831	84.162
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de partici.	264.787	274.408
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	- 77.244	-58.551
TOTAL, PATRIMONIO	2.925.508	2.750.901

Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORIAS (Millones de pesos)

Patrimonio Alcaldía Bucaramanga



Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

Indicadores Financieros Administración Central Año 2021

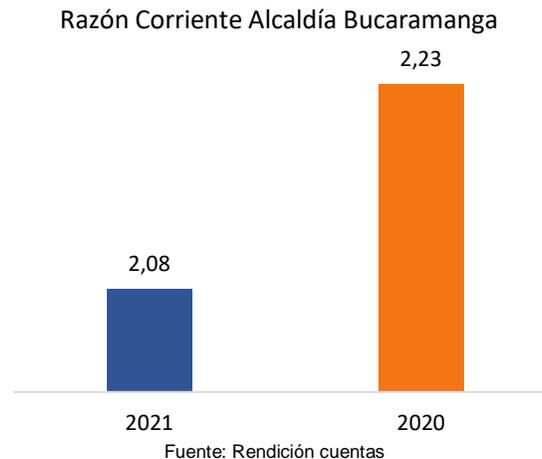
INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	359.749	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo y le queda un excedente de \$359,749 millones
Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	2,08	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la Alcaldía de Bucaramanga a corto plazo, cuenta con 2,08 pesos para respaldar esa obligación
Razón de Endeudamiento	Pasivo Total/ Activo Total	31%	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la Alcaldía invertido en Activos, 31 % han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, empleados)
Razón de Concentración	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	25,80%	El 25,80% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.

Fuente: Rendición cuentas 2021

Indicador Razón Corriente

Para la vigencia 2021, la Administración Central contaba con un Activo Corriente \$693.726 millones y en el pasivo corriente con \$333.977 millones, es decir, que por cada peso que se debe en el corto plazo cuenta con 2,08 pesos para respaldar las obligaciones. En comparación con la vigencia 2020, este indicador descendió teniendo en cuenta que por

cada peso que se adeudaba a corto plazo se tenía 2.23 pesos para cubrir el pasivo a corto plazo.



Indicador Concentración del endeudamiento en el corto plazo

Este indicador establece el porcentaje del total de los pasivos con vencimiento corriente, es decir menor a un año. Para la vigencia 2021 el pasivo corriente fue de \$333.977 millones y el pasivo total de \$1,294 Billón lo que nos da como resultado un 26% de vencimientos corrientes con terceros a corto plazo.

Los pasivos con vencimiento corriente menores de un año aumentaron en un 37% en el año 2021.



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

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga registra para el cierre de la vigencia 2021 un Activo total por valor \$1.040.562 millones presentando un incremento del 3%, equivalente a \$34.517 millones, un Pasivo total de \$365.649 millones registrando un incremento del 4%

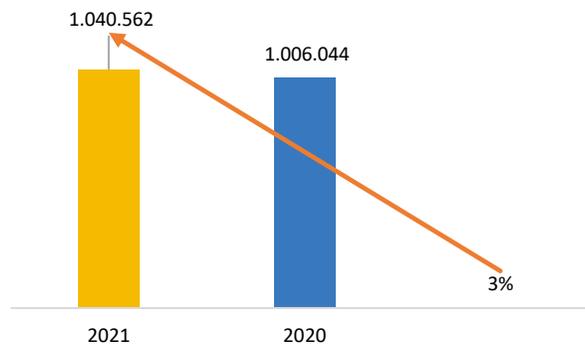
equivalente a \$14.679 millones y un Patrimonio total con un valor de \$674.913 millones mostrando un aumento del 3% equivalente a \$19.839.

ACTIVO

El activo corriente se aumentó levemente en un 0.5% equivalente a \$561 millones, en comparación con la vigencia 2020, reflejado principalmente en Efectivo y equivalente con un incremento del 10% equivalente a \$4.853, las Cuentas por Cobrar se disminuyeron en un 8% equivalente a \$3.203 millones.

El Activo No Corriente se incrementó en un 4%, representado en \$33.987 millones frente a la vigencia anterior, la cuenta más representativa es la de Propiedad, Planta y Equipo con un aumento del 3%, equivalente a \$29.864 millones y así mismo le corresponde el 98% del total, del Activo No Corriente.

Activo Total amb S.A. ESP



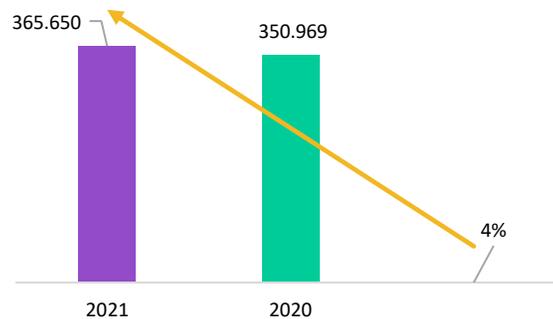
Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

PASIVO

El Pasivo Total para la vigencia 2021 asciende a \$365.650 millones, reflejando un incremento frente al año 2020 del 4%, equivalente a \$14.681.

El Pasivo Corriente para la vigencia 2021 fue de \$69.846 millones presentando un incremento del 5%, equivalente a \$3.641 millones. El Pasivo Corriente se incrementó en las cuentas de Provisiones un 38%, Obligaciones Financieras un 3% y Cuentas por Pagar con un 2%. Es preciso indicar que las Cuentas por Pagar representa un 27% y las Obligaciones Financieras un 24% del total del Pasivo No Corriente. El pasivo no corriente para el año 2021, aumentó en un 4% equivalente a \$11.039 millones, en comparación con el año 2020.

Pasivo Total amb S.A. ESP

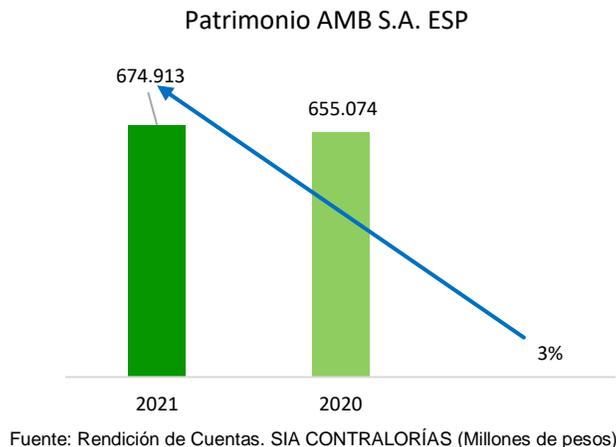


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

Las cuentas como Obligaciones Financieras aumento en \$3.505 millones y Otros Pasivos que se incrementó en \$8.233 millones.

PATRIMONIO

Para la vigencia 2021 el AMB S.A ESP, reconoce un patrimonio de \$674.913 millones, se evidencia un crecimiento del 3%, en comparación con el año 2020. Esto como resultado de incrementar el valor de las Reservas. El Resultado del Ejercicio se disminuyó en \$9.249 al pasar de \$41.319 en el 2020 a \$32.070 millones en el 2021.



Indicadores Financieros AMB S.A. ESP Vigencia 2021

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	35.106	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo y le queda un excedente de \$35,106 millones
Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	1,49	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la compañía a corto plazo, cuenta con 1.49 pesos para respaldar esa obligación
Razón de Endeudamiento	Pasivo Total/ Activo Total	35%	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertida en Activos, 35% han sido financiados por los acreedores (bancos y proveedores)
Razón de Concentración	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	19%	Este indicador refleja que por cada peso de deuda que la compañía posee con terceros un 19% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.
Razón de Autonomía	Patrimonio/ Activo Total	65%	De acuerdo con lo que refleja el desarrollo del indicador se deja en evidencia que por cada peso de Activo que invierte la compañía le corresponde al patrimonio un 65%.

Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – VFA

Indicador Razón Corriente

Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo; que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con \$1.49 para respaldar sus deudas, en comparación con el año 2020 se disminuyó en un 1%, permanece constante en las dos vigencias.



Indicador Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, el 19% tienen vencimientos corrientes a corto plazo en la vigencia 2021 y 2020, indicador que permanece constante.

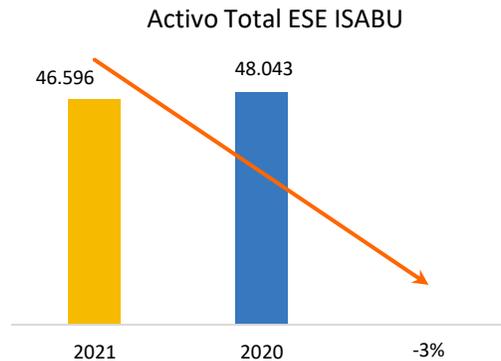


3.2.3 Instituto de Salud de Bucaramanga – ESE ISABU

El ISABU registra para el cierre del año Fiscal 2021 un Activo Total por valor \$45.596 millones, un Pasivo Total de \$23.245 millones y un Patrimonio con un valor de \$23.351 millones.

ACTIVO

El Activo Total descendió un 3%, equivalente a \$1.447 millones, en comparación con el año 2020. El Activo Corriente disminuyó de una vigencia a otra en \$982 millones equivalente a 6%, así como el Activo No Corriente en un 1%, equivalente en \$465 millones. La disminución corresponde a Cuentas por Cobrar y a Propiedad, Planta y Equipo.

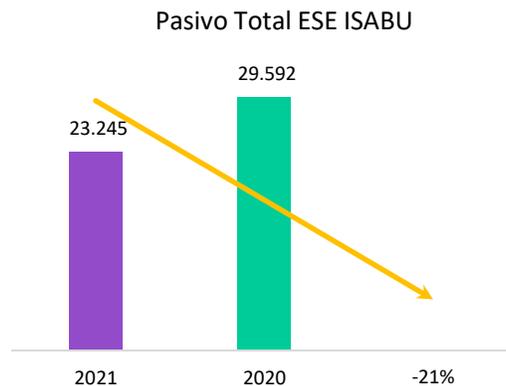


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

PASIVO

El Pasivo Total para el año 2021 fue de \$23.245, presentando disminución del 21% equivalente a \$6.347 millones en comparación con el 2020. El Pasivo Corriente se aumentó en un 10% equivalente a \$2.246 millones y el pasivo no corriente decreció un 4% equivalente a \$269 millones.

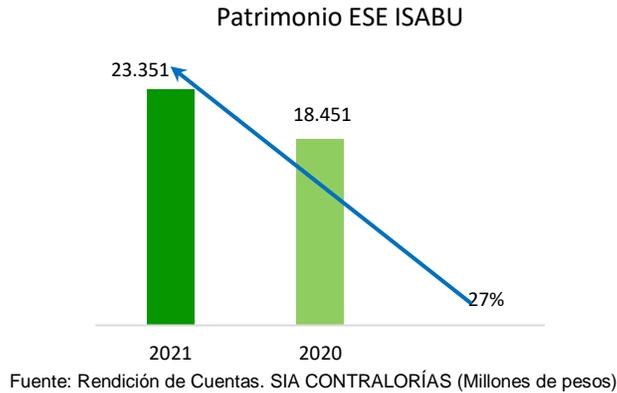
El Pasivo Corriente presenta una disminución del 38%, equivalente a \$8.447 millones principalmente en las Cuentas por Pagar disminuyendo de una vigencia a otra en \$4.352 millones y los Otros Pasivos que disminuyeron en \$3.420 millones. El Pasivo No Corriente se incrementó en \$2.100 millones, equivalente al 29%



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

PATRIMONIO

El Instituto de Salud de Bucaramanga, aumento el Patrimonio de una vigencia a otra en \$4.900 millones, equivalente a 27%. Por el incremento de las Utilidades de Ejercicios anteriores y Ganancia en el Resultado



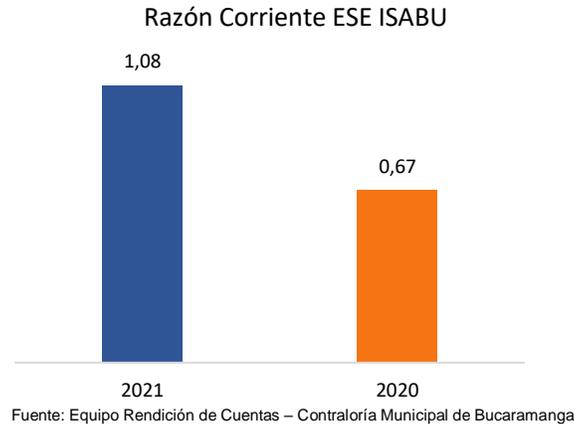
Indicadores Financieros ESE ISABU Vigencia 2021

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	1.067	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo y le queda un excedente de \$1,067 millones
Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	1,08	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la compañía a corto plazo, cuenta con 1.08 peso para respaldar esa obligación, situación que muestra la falta de liquidez para respaldar sus deudas a corto plazo
Razón de Endeudamiento	Pasivo Total/ Activo Total	50%	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertida en Activos, 50% han sido financiados por los acreedores
Razón de Concentración	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	60%	Este indicador refleja que por cada peso de deuda que la compañía posee con terceros un 60% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.
Razón de Autonomía	Patrimonio/ Activo Total	50%	De acuerdo con lo que refleja el desarrollo del indicador se deja en evidencia que por cada peso de Activo que invierte la compañía le corresponde al patrimonio un 50%.

Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

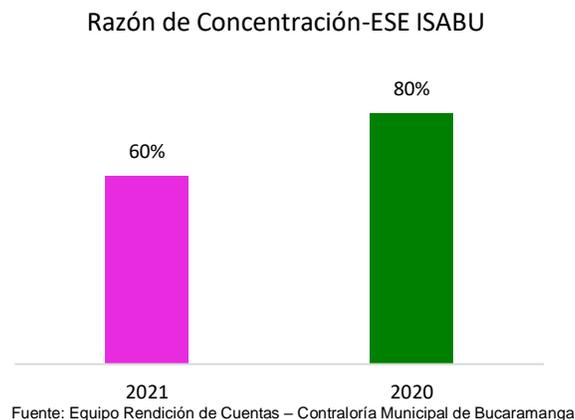
Indicador Razón Corriente

Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe con vencimiento menor a un año, cuenta con 1.08 pesos en el año 2021 para respaldar las obligaciones; la ESE ISABU mantiene vigencia tras vigencia un déficit de tesorería.



Indicador Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la entidad posee con terceros, el 60% tiene vencimientos a corto plazo en la vigencia 2021, disminuyó en un 25% el endeudamiento de una vigencia a otra.



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

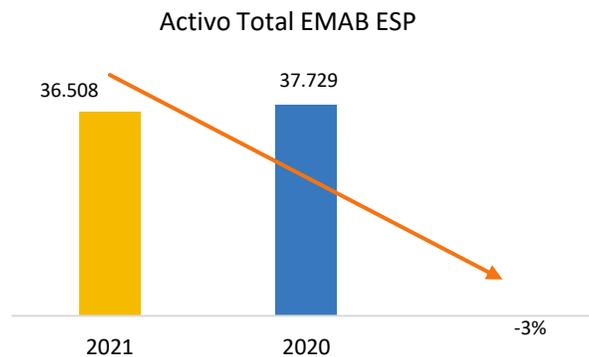
La EMAB registra para el cierre del Año 2021 un Activo total por valor \$36.508 millones, un Pasivo total de \$13.986 millones y un Patrimonio total con un valor de \$22.522 millones.

ACTIVO

El Activo Total presenta una disminución de un año a otro del 3% equivalente a \$1.221 millones.

En cuanto a su comportamiento para el año 2021 del Activo Corriente presenta un aumento del 4% representado en \$926 millones en comparación con el año 2020, el Efectivo y Equivalentes se incrementó en un 24%, las Cuentas por Cobrar por el servicio de aseo se incrementó en un 12% y los Inventarios con un aumento del 187%; el Activo No Corriente

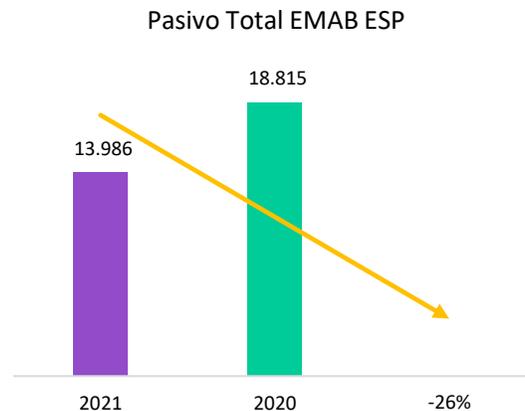
el año 2021 presentó una disminución en la suma de \$1.695 millones, equivalente al 11%, la cuenta que más decreció fue las Cuentas por Cobrar del Servicio de Aseo



Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

PASIVO

El Pasivo Total, decreció de una vigencia a otra en un 26%, equivalente a \$4.829 millones. El Pasivo Corriente de la EMAB para el año 2021 fue de \$9.321 millones, presentando una disminución del 40%, en cuentas como Cuentas por Pagar, Otros Pasivos y Provisiones, Litigios y Demandas. El pasivo no corriente en la vigencia 2021, se aumentó en un 47% equivalente a \$1.486 millones, el incremento se dio en las Cuentas por Pagar de sanciones a largo plazo.

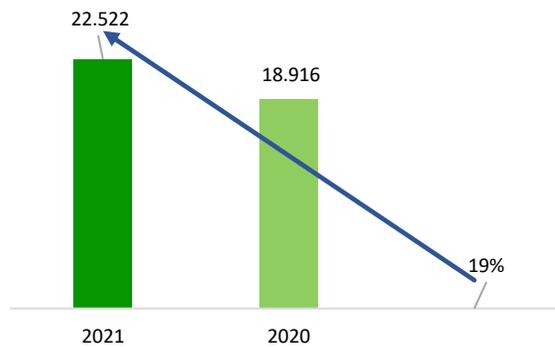


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

PATRIMONIO

En la vigencia 2021 el Patrimonio asciende a la suma de \$22.522, presentando un incremento de \$3.608 millones equivalente a 19%, incremento reflejado por la cuenta de Reservas que se incrementó en un 44% y el Resultados del Ejercicio con un aumento del 57%.

Patrimonio EMAB ESP



Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

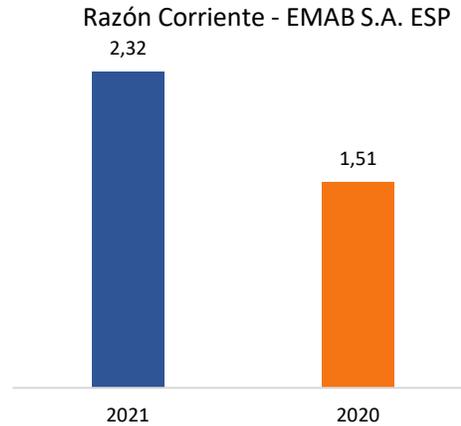
Indicadores Financieros EMAB S.A. ESP Vigencia 2021

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$12.325	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo y le queda un excedente de \$12,325 millones
Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	\$2,32	Este indicador nos interpreta que por cada peso que a deuda la empresa a corto plazo cuenta con 2.32 pesos para respaldar esa obligación.
Razón de Endeudamiento	Pasivo Total/ Activo Total	38%	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertida en Activos, el 38% han sido financiados por los acreedores
Razón de Concentración	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	67%	Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, 67% tienen vencimiento a menos de un año.
Razón de Autonomía	Patrimonio/ Activo Total	62%	De acuerdo con lo que refleja el desarrollo del indicador se deja en evidencia que por cada peso de Activo que invierte EMAB le corresponde al patrimonio 62%.

Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

Indicador Razón Corriente

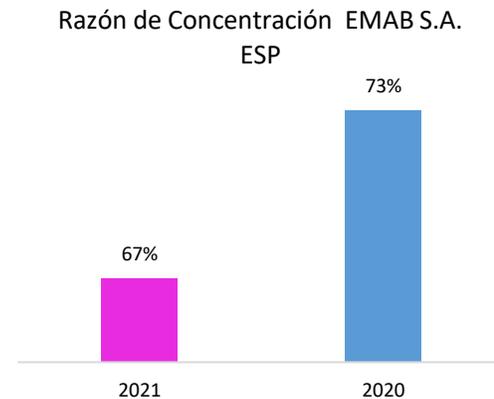
Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad adeuda a corto plazo, cuenta con 2.32 pesos para cubrir sus compromisos en el año 2021.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

Indicador Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, en el 2021, el 67% tienen vencimientos corrientes a corto plazo.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

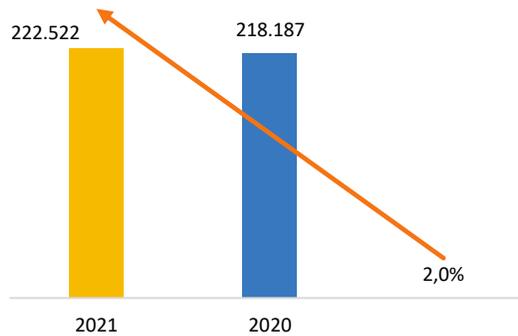
3.2.5 METROLINEA S.A

Para el año 2021, Metrolínea S.A registra para el cierre un Activo Total por valor \$222.522 millones, un Pasivo Total de \$325.957 millones y un Patrimonio Total negativo con un valor de \$103.435 millones.

ACTIVO

El Activo Total presenta un incremento del 2%, equivalente a \$4.335 millones. El Activo Corriente de Metrolínea presenta un aumento del 26%, equivalente a \$2.866 millones para el año 2021, este incremento se refleja en las cuentas del Efectivo en un 22%, Cuentas por Cobrar del 21% y Otros Activos 111%; el Activo No Corriente reporta un incremento para el año 2021 por valor de \$1.375 millones equivalente al 1%.

Metrolínea S.A. Activo Total



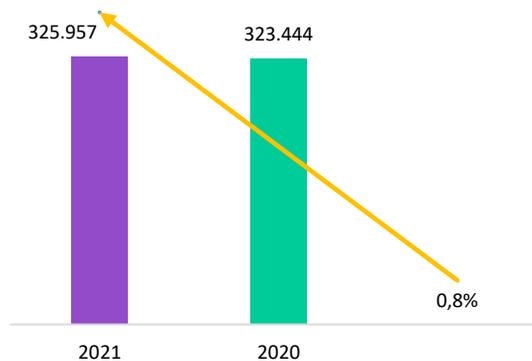
Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

PASIVO

El Pasivo Total de Metrolínea S.A. para la vigencia 2021 fue de \$325.957 millones presentando un incremento del 1%, equivalente a \$2.513 millones.

Para el año 2021 el Pasivo Corriente tuvo un incremento del 87%, equivalente a \$2.950 millones, resultado por aumento de las Cuentas por Pagar en un 118%; el Pasivo No Corriente no presentó una variación significativa, en el 2021 fue de \$319.600 millones y en el 2020 de \$320.037, disminución del 0.14%.

Metrolínea S.A. Pasivo Total

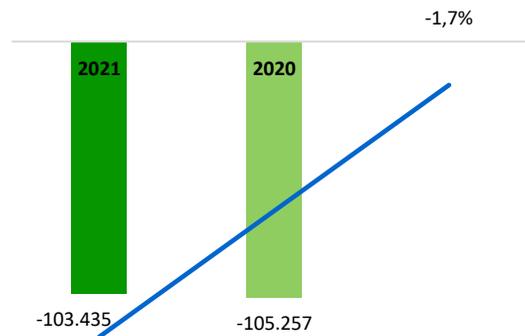


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

PATRIMONIO

El Patrimonio de Metrolínea a diciembre 31 de 2021, presenta la pérdida contable al traer Resultados de Ejercicios Anteriores negativos de \$118.608 millones, esto debido al registró de los intereses de los procesos fallados en contra de la entidad en la vigencia 2020. Es preciso indicar que esta Entidad se acogió a la Reestructuración de Pasivos de la Ley 550 de 1999.

Metrolínea S.A. Patrimonio



Fuente: Rendición de Cuentas. SIA Contralorías (Millones de pesos)

Causal de disolución Metrolínea S.A. por el resultado del ejercicio de la vigencia 2020, entra en causal de disolución, pero atendiendo que, desde el 09 de diciembre de 2020, la Superintendencia de Transporte notificó la admisión en el proceso de reestructuración y recurriendo al artículo 18 de la Ley 550 de 1999, se suspende el plazo para enervar la causal de disolución por pérdidas. No obstante, El gobierno Nacional con el objetivo de establecer un marco regulatorio que propicie el emprendimiento, crecimiento, consolidación y sostenibilidad de las empresas y que fomente el bienestar social y la equidad, expidió, el 31 de diciembre de 2020, la Ley 2069 de 2020, en donde derogó expresamente la causal de disolución por pérdidas.

Por lo anterior METROLÍNEA S.A., a diciembre 31 de 2021, su patrimonio aún está reducido por debajo del 50% del capital por pérdida contable, pero por disposición de la Ley 550 de 1999, al encontrarse en curso la reestructuración de pasivos, se encuentra suspendido el plazo para enervar la causal del artículo 18 de la Ley 550 de 1999.
[HTTPS://WWW.CONTRALORIABGA.GOV.CO/INFORMES/INFORMES-DE-AUDITORIAS/2022.HTML](https://www.contraloriabga.gov.co/informes/informes-de-auditorias/2022.html)

Indicadores Financieros Metrolínea S.A. Vigencia 2021

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$7.357	Esta cifra nos indica que Metrolínea con los activos que cuenta puede cubrir sus obligaciones a corto plazo y le queda un excedente de \$7.357 millones
Razón Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	2,16	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 \$2.16 para respaldar las obligaciones.
Razón de Endeudamiento	Pasivo Total/ Activo Total	146%	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertida en Activos, el 146% han sido financiados por acreedores, el cual se encuentra con un elevado nivel de endeudamiento.
Razón de Concentración	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	2%	Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, 2% tienen vencimientos corrientes a corto plazo.

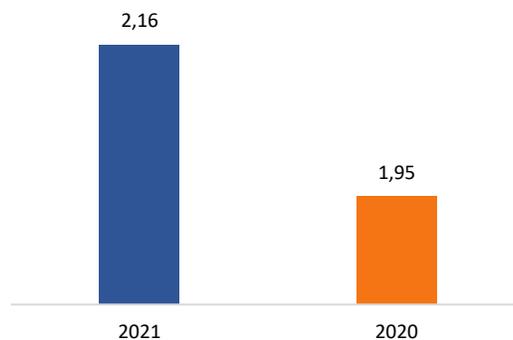
Razón de Autonomía	Patrimonio/ Activo Total	-46%	Este indicador muestra la participación del Ente Auditado en la financiación de los Activos, es decir que por cada peso invertido en los Activos a METROLÍNEA S.A. le pertenecen el -46.48% indicando con esto que no tiene autonomía financiera para el desempeño de su objeto misional.
---------------------------	--------------------------	-------------	---

Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

Indicador Razón Corriente

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 2.16 pesos en el año 2021.

Razón Corriente - Metrolinea S.A.

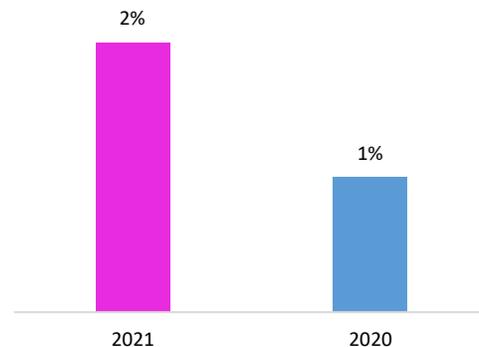


Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

Indicador Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, en el 2020, el 1% tienen vencimientos corrientes a corto plazo.

Razón de Concentración
Metrolinea S.A.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

Es importante informar que las sentencias y procesos en contra de Metrolínea S.A se encuentran registradas en el Pasivo no corriente.

3.3 Estado de Resultados Integral Vigencia 2021

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 2021 y 2020 reflejan unos cambios así:

GRUPO	ENTIDAD	INGRESOS		VARIACIÓN ABSOLUTA	GASTOS Y COSTOS		VARIACIÓN ABSOLUTA	RESULTADO DEL EJERCICIO		VARIACIÓN ABSOLUTA
		2021	2020		2021	2020		2021	2020	
CENTRAL	BUCARAMANGA	1.193.989	1.002.002	191.987	1.000.158	917.840	82.318	193.831	84.163	109.668
TOTAL	MUNICIPIO	1.193.989	1.002.002	191.987	1.000.158	917.840	82.318	193.831	84.163	109.668
ENTIDADES CON TRANSFERENCIA DEL ENTE CENTRAL	DIRECCIÓN DE TRÁNSITO	93.740	84.469	9.271	90.981	77.923	13.058	2.759	6.545	-3.786
	INVISBU	10.800	9.124	1.676	5.780	7.414	-1.634	5.020	1.710	3.310
	CAJA DE PREVISIÓN	5.345	6.064	-719	4.411	4.987	-576	934	1.076	-142
	INSTITUTO DE CULTURA	22.593	11.532	11.061	17.403	14.623	2.780	5.190	-3.091	8.281
	BOMBEROS	23.022	14.902	8.120	16.000	12.187	3.813	7.022	2.715	4.307
	INDERBU	15.446	7.461	7.985	9.266	7.122	2.144	6.180	339	5.841
	IMEBU	10.744	4.094	6.650	4.963	4.648	315	5781	-554	6.335
	CONCEJO	6.977	5.967	1.010	6.276	6.416	-140	700	-501	1.201
PERSONERIA	6.359	4.971	1.388	5.051	5.611	-560	1.308	-640	1.948	
TOTAL	DESCENTRALIZADOS Y ENTES DE CONTROL	195.026	148.584	46.442	160.131	140.931	19.200	34.894	7.599	27.295
SERVICIOS PÚBLICOS	AMB	189.269	191.008	-1.739	142.001	143.231	-1.230	47.268	47.777	-509
	EMAB	55.428	55.187	241	51.819	52.891	-1.072	3.368	2.296	1.072
TOTAL	SERVICIOS PÚBLICOS	244.697	246.195	-1.498	193.820	196.122	-2.302	50.636	50.073	563
SALUD	ISABU	63.976	51.301	12.675	58.798	47.576	11.222	5.178	3.726	1.452
TOTAL	SALUD	63.976	51.301	12.675	58.798	47.576	11.222	5.178	3.726	1.452
TRANSPORTE	METROLINEA S.A	20.520	12.389	8.131	19.014	129.494	-110.480	1.506	-	-115.599
								117.105	-	
TOTAL	TRANSPORTE	20.520	12.389	8.131	19.014	129.290	-110.276	1.506	117.105	-115.599
TOTALES		1.718.208	1.460.471	257.737	1.431.921	1.431.759	162	286.287	28.712	257.575

Ingresos

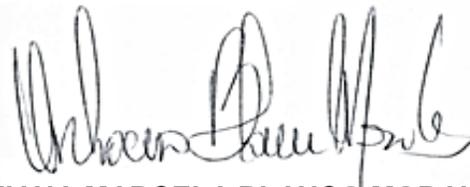
Del total de ingresos operacionales o de actividad ordinaria del conglomerado municipal del año fiscal 2021 fue de \$1.718.208 millones de los cuales la Administración Central de Bucaramanga participo con el 69%, las empresas de servicios públicos (amb S.A. y EMAB S.A.) con 14%, salud con 4%, transporte masivo con 1% y la Dirección de Tránsito y Transporte con un 5%. Los Ingresos presentan un aumento del 18%, equivalente a \$257.737 millones.

Gastos y Costos

Para el año fiscal de 2021 presenta unos gastos y costos totales por valor de \$1.431.759 millones, se observa que no hubo variación, su incremento llego a \$162 millones. Las entidades con mayor participación en la generación de Gastos y Costos son administración central de Bucaramanga con el 70%, seguida por las empresas de servicios públicos con un 14%, Dirección de Tránsito con el 6% y la ESE ISABU con un 4%.

Excedente o Déficit Financiero

Durante el año 2021 se presenta un Excedente Operacional de \$286.287 millones, valor que presenta un incremento de una vigencia a otra del 897%, al pasar en el 2020 de \$28.712 millones a \$286.287 en el 2021, incremento de \$257.575. Cabe resaltar que la Administración Central presenta una Utilidad de Ejercicio del 68%, equivalente a \$193.831 millones, las empresas de servicios públicos una del 18%, equivalente a \$50.636 millones, asimismo las entidades descentralizadas como Bomberos, IMEBU, INDERBU, INVISBU y el Instituto de Cultura y Turismo, presentaron una Utilidad del Ejercicio del 2% cada una.



VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES
Contralora Municipal de Bucaramanga