



CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

OFICINA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

INFORME DEFINITIVO N° 9 INFORME MACROFISCAL (SETIEMBRE 8 DE 2014)

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

VIGENCIA 2013



CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

OFICINA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

INFORME DEFINITIVO N°9 INFORME MACROFISCAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS (SEPTIEMBRE 8 DE 2014)

MAGDA MILENA AMADO GAONA
JORGE ELIECER GOMEZ TOLOZA
ESTEFANIA LÓPEZ ESPINOSA

Contralora de Bucaramanga
Subcontralor de Bucaramanga
Coordinadora de Rendición de Cuentas

Practicantes:

SANDRA P. ROMERO CASTAÑEDA
WILLIAM ANDRES QUINTERO BAYONA

Estudiante Contaduría UTS
Estudiante Economía USTA

VIGENCIA 2013

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1. Análisis de Deuda Pública y su Cobertura	5
2. Capacidad de Pago – Ley 358 de 1997	10
3. Cumplimiento Ley 617 de 2000	11
4. Conformación Presupuesto municipio de Bucaramanga	12
4.1 Administración Central	14
4.2 Caja de Previsión Social de Bucaramanga	20
4.3 Acueducto Metropolitano de Bucaramanga	23
4.4 Empresa de Aseo de Bucaramanga	26
4.5 Dirección de Tránsito de Bucaramanga	29
4.6 Instituto de Salud de Bucaramanga – ESE ISABU	32
4.7 Metrolínea S.A.	34
4.8 IMCUT	37
4.9 IMEBU	39
4.10 INDERBU	42
4.11 INVISBU	44
4.12 Bomberos de Bucaramanga	47
4.13 Refugio Social de Bucaramanga	49
4.14 Personería Municipal de Bucaramanga	51
4.15 Concejo Municipal de Bucaramanga	53
4.16 Contraloría Municipal de Bucaramanga	54
5. Estados Financieros Contables	56
6. Porcentaje de Aumento Gastos de Funcionamiento	57
7. Análisis y verificación del Déficit Tesorería Municipio de Bucaramanga	58
8. Gestión Fiscal y Bienes Inmuebles Municipio de Bucaramanga	61

INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, en cumplimiento del artículo 41 de la Ley 42 de 1993 y el artículo 165 de Ley 136 de 1994, la Contraloría Municipal de Bucaramanga presenta al Honorable Concejo y a la ciudadanía en general el Informe de las Finanzas y Deuda Pública del Municipio de Bucaramanga y Entidades Descentralizadas para la vigencia fiscal 2013.

Es por esta razón que se realizó examen consolidado de acuerdo a la Guía Metodológica para la elaboración sobre deuda y finanzas de las Entidades Territoriales de la Auditoría General de la República, a la gestión financiera desarrollada por las diferentes entidades públicas que integran el Municipio de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013, a través de las cifras presentadas a la Oficina de Rendición de Cuentas a través del Sistema Integrado de Auditoría - SIA, en las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos con los respectivos actos administrativos; lo estados contables con corte a diciembre 31 de 2013, de todas la entidades Sujeto de Control de la Contraloría.

El Informe de las Finanzas del Municipio de Bucaramanga inicia su presentación mostrando el análisis de los Resultados Fiscales, con corte a 31 de diciembre de 2013, partiendo del resultado y las consideraciones frente a cada una de sus situaciones o estados como son: ingresos y gastos presupuestales; superávit o déficit fiscal y presupuestal; registro de la deuda total y resultados financieros de las entidades descentralizadas. Posteriormente un análisis macro de la información contable.

El presente informe pretende establecer la realidad financiera en el consolidado del Municipio de Bucaramanga al cierre de la vigencia fiscal 2013 de los quince (15) Sujetos de Control incluidos en este informe que representa el 100% del patrimonio bruto de las entidades vigiladas y el 100% de sus activos brutos, de tal manera que se convierta en un verdadero instrumento de información para el Concejo Municipal de Bucaramanga y de la comunidad, con el fin último del ejercicio del control fiscal.

El objetivo de este informe es analizar las finanzas públicas del Municipio de Bucaramanga y el comportamiento de la Deuda Pública durante los años 2012 - 2013 y en particular, determinar las posibilidades futuras de generación de ingreso que le permita al Municipio alcanzar las metas propuestas en materia de políticas públicas.

Se espera que el presente informe, se convierta en un verdadero instrumento técnico que auxilie la toma de decisiones por parte de las administraciones municipales, toda vez que en el mismo, se advierten debilidades que deben ser subsanadas buscando con ello fortalecer la gestión misional.

1. ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

De los quince (15) Sujetos de Control vigilados por esta Contraloría, diez (10) no suscribieron contratos de empréstito u obligaciones de deuda pública. De aquellos que tiene obligaciones de deuda cinco (5) Entidades se examinan en este informe que se relaciona a continuación:

- ✓ Acueducto Metropolitano de Bucaramanga:

DESCRIPCIÓN		Código de Crédito	Tipo Operación	Tasa de Interés - último Trimestre 2013	Valores Acumulados Vigencia 2013	Saldo Deuda en Pesos a 31 de Diciembre de 2013
ENTIDAD FINANCIERA	PAGARÉ					
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P. NIT 890.200.162-2						
BANCOLOMBIA	200090134	611514349	06		\$ 46,666,666	\$ 6,953,333,334
			07	10.42%	\$ 718,096,151	
BANCOLOMBIA	200092352	611514349	06		\$ 78,333,333	\$ 23,421,666,667
			07	9.22%	\$ 2,151,191,958	
BANCOLOMBIA	4880080792	611514349	05		\$ 12,100,000,000	\$ 11,972,277,779
			06		\$ 84,027,777	
			07	9.52%	\$ 550,180,473	
			25		\$ 43,694,444	
BANCOLOMBIA	4880080945	611514349	05		\$ 26,600,000,000	\$ 26,600,000,000
			07	3.29%	\$ 153,218,216	
BANCOLOMBIA	4880081045	611514349	05		\$ 29,548,000,000	\$ 29,548,000,000
HELM BANK SA	401167	611514304	06		\$ 18,831,908	\$ 38,017,821
			07	8.95%	\$ 4,584,662	
HELM LEASING	401128	614500597	06		\$ 215,891,750	\$ 331,833,980
			07	8.96%	\$ 42,905,457	
SALDO TOTAL						\$ 98,865,129,581

Fuente: Formato 36_SEUD

- a. Bancolombia Código de Crédito 611514349. El presente contrato ha sido registrado por un Monto de \$118.000.000.000 COP de fecha firma 20 de Agosto de 2010, para el funcionamiento del Proyecto de Regulación del Rio Toná-Embalse de Bucaramanga (Componente I del Proyecto), diseños, construcción, suministro e instalaciones de equipos. Operaciones y mantenimiento temporal de la presa, obras complementarias y aducción y BY PASS a la planta de tratamiento de Bosconia (Componente I) OTROSI N°1 del 10 de noviembre de 2013. Modifican el monto del crédito adicionando \$26.000.000.000 COP para un total de

\$144.000.000.000 COP, adicionando plazo pasando de 180 meses a 228 meses.

El periodo de gracia es de treinta y seis (36) meses contados a partir de la fecha de cada desembolso.

La tasa final de interés del presente contrato de empréstito es del resultado: tasa de redescuento para operaciones en IPC efectivo anual EA – más spread o margen E.A. fijado por FINDETER para el día del desembolso más dos puntos cuarenta y cinco por ciento (2.5%) E.A.

Las demás fechas de las cláusulas pactadas en virtud del contrato de Empréstito, teniendo en cuenta las modificaciones del OTROSI se han cumplido estrictamente.

b. HELM BANK SA Código de Crédito 611514304 – Contrato 401167

La Entidad suscribió el contrato 401167 el seis (6) de agosto de 2010 por un canon de \$1.727.830 con una duración de 60 meses donde incluye un costo financiero correspondiente a un DTF nominal TA más 5.000 puntos, spread tasa ordinaria. El leasing incluye veintidós (22) motocicletas.

c. HELM LEASING Código de Crédito 614500597 – Contrato 401128

El contrato de leasing financiero se realizó el 25 de Mayo de 2010 por un canon de \$21.284.112 con una duración de 60 meses donde incluye un costo financiero correspondiente al 9,31% efectivo anual que equivale a un DTF efectivo anual más 5,1 puntos efectivos o a un DTF nominal TA más 5.000 puntos, spread tasa ordinaria. El valor de la opción de compra a la terminación del contrato es de \$10.336.000. El leasing describe dieciséis (16) vehículos en el cuadro de declaraciones en el contrato 401128 con un valor del bien de \$64.600.000 cada uno incluido IVA.

✓ Metrolínea S.A.

DESCRIPCIÓN		Código de Crédito	Tipo Operación	Tasa de Interés - Ultimo Trimestre 2013	Valores Acumulados Vigencia 2013	Saldo Deuda en Pesos a 31 de Diciembre 2013
ENTIDAD FINANCIERA	PAGARÉ					
METROLINEA S. A. NIT 830.507.387-3						
BANCO DE BOGOTA	156322564	611514632	6		\$ 500,000,000	\$ 0
			7	11.78	\$ 30,546,257	
SALDO TOTAL						\$ 0

El objeto del contrato de empréstito con el Banco Bogotá era correspondiente a la inversión en infraestructura física del Sistema Integrado de Transporte Masivo para Bucaramanga y el área Metropolitana y sus actividades conexas, por un monto de \$21.000.000.000 plazo de cinco (5) años – 60 meses, una tasa de interés DTF más 2.57 puntos T.A. con fecha de firma del contrato 17 de febrero de 2011. No obstante el contrato de Empréstito fue cancelado el

día 18 de Noviembre de 2013 mediante paz y salvo expedido en Bogotá a los veintinueve (29) días del mes de noviembre de 2013.

✓ Dirección de Tránsito de Bucaramanga

DESCRIPCIÓN		Código de Crédito	Tipo Operación	Tasa de Interés - Ultimo Trimestre 2013	Valores Acumulados Vigencia 2013	Saldo Deuda en Pesos a 31 de Diciembre de 2013
ENTIDAD FINANCIERA	PAGARÉ					
DIRECCION DE TRANSITO DE BUCARAMANGA NIT 890.204.109-1						
GRANBANCO BANCAFE	200678818	611513017	6		\$116,676,124	\$ 64,198,216
			7	7.56	\$ 6,146,188	
GRANBANCO BANCAFE	200692879	611513017	6		\$ 12,083,740	
			7	7.64	\$ 641,003	
GRANBANCO BANCAFE	2007001166	611513017	6		\$254,448,292	
			7	7.58	\$ 19,249,346	
POPULAR	2012000806	611515021	99		\$ 800,000	\$800,000,000
			7	7.99	\$ 68,375,405	
SALDO TOTAL						\$ 864.198.216

El crédito realizado con el GRANBANCO BANCAFE su destinación correspondió a la inversión en infraestructura vial, semaforización, compra y renovación de equipos de acuerdo a lo establecido en el Acta N° 278 del 26 de septiembre de 2005 y 284 del 24 de abril de 2006.

La amortización era trimestral vencido con periodo de gracia de un año a capital, interés de plazo DTF más 3.7 puntos porcentuales (T.A), con un plazo de siete (7) años, con modalidad de cartera ordinaria. El primer contrato de empréstito corresponde a una cuantía hasta de \$1.800.000.000 y el segundo asciende hasta \$500.000.000.

En este orden de ideas se constituyeron tres (3) pagares así:

1. Pagaré 200692879 cuantía:\$72.350.000
2. Pagaré 2007001166 cuantía: \$1.528.973.700
3. Pagaré 200578818 cuantía:\$698.676.330

Asi las cosas a Diciembre 31 de 2013 el crédito 611513017 tenía un saldo a \$64.198.216 los cuales fueron cancelados en el mes de Enero de 2014.

De otra parte, en la vigencia 2012 la Dirección de Tránsito de Bucaramanga celebró un contrato de empréstito de deuda pública interna con el Banco Popular S.A. cuyo objeto era la ampliación del parque automotor (adquisición de cuatro grúas y dos camionetas) por la suma de ochocientos millones de pesos (\$800.000.000) conforme lo dispuso en el Acuerdo

005 de 21 de marzo de 2012, bajo la modalidad de largo plazo y pignoración de rentas oficiales provenientes de los impuestos del servicio de Grúas.

El plazo del empréstito es de cinco años incluido un año de gracia a capital, contados a partir de la fecha de cada desembolso. La amortización a capital se realizará mediante la cancelación de cuotas por trimestre vencidos, iguales y consecutivos de conformidad con el pagare respectivo.

La Entidad cancela al Banco sobre los saldos de capital adeudados interés corriente iguales a la tasa de Depósito a Término Fijo más cuatro (4%) puntos porcentuales T.A. pagaderos por su equivalente Trimestre Vencido.

✓ Empresa de Aseo de Bucaramanga

El 16 de Julio de 2013 la Entidad canceló el contrato de empréstito con el Banco GNB Sudameris número de pagare 11036110

✓ Alcaldía de Bucaramanga

DESCRIPCIÓN		Código de Crédito	Tipo Operación	Tasa de Interés - Último Trimestre 2013	Valores Acumulados Vigencia 2013	Saldo Deuda en Pesos a 31 de Diciembre de 2013
ENTIDAD FINANCIERA	PAGARÉ					
BANCO DE BOGOTA	155478336	611514071	99		\$ 15,000,000,000	\$ 15,000,000,000
			7	9,71	\$ 1,556,712,553	
BANCO DE OCCIDENTE	6500009651	611514109	99		\$ 20,000,000,000	\$ 20,000,000,000
			7	9,69	\$ 2,057,723,956	
BANCO DE OCCIDENTE	65700123381	611515605	5		\$ 30,000,000,000	\$ 30,000,000,000
BBVA	736-9600004516	611514020	6		\$ 1,333,333,332	\$ 17,333,333,336
			7	9,04	\$ 1,765,440,833	
BBVA	736-9600004798	611514020	6		\$ 701,754,384	\$ 9,122,807,020
			7	9,49	\$ 974,360,087	
BBVA	73696000212-2	611513481	6		\$ 500,000,000	\$ 500,000,000
			7	9,49	\$ 75,474,688	
BBVA	73696000266-8	611513481	6		\$ 893,051,200	\$ 1,562,839,604
			7	8,61	\$ 199,053,857	
BBVA	z736960003161	611513791	6		\$ 698,727,272	\$ 1,572,136,365
			7	7,64	\$ 165,780,033	
COLPATRIA	990798	611512960	6		\$ 160,000,000	\$ 0
			7	7,54	\$ 8,314,899	
COLPATRIA	990799	611512960	6		\$ 352,000,000	\$ 0
			7	11,61	\$ 23,841,286	

COLPATRIA	990958		6		\$ 361,694,252	\$ 361,694,240
			7	8,19	\$ 51,690,766	
COLPATRIA	990959		6		\$ 424,749,388	\$ 424,749,275
			7	8,19	\$ 60,702,156	
COLPATRIA	990960		6		\$ 51,583,332	\$ 51,583,284
			7	8,19	\$ 7,371,923	
HELM BANK	401571200	611513162	6		\$ 125,942,856	\$ 125,942,855
			7	9,64	\$ 20,773,250	
HELM BANK	4015112000	611513160	6		\$ 587,779,559	\$ 0
			7	5,13	\$ 18,554,865	
HELM BANK	401001670-00		6		\$ 389,875,272	\$ 194,937,638
			7	5,13	\$ 22,602,335	
HELM BANK	40127797-00		99		\$ 2,006,016,047	\$ 2,006,016,047
			7	2,75	\$ 62,277,084	
HELM BANK	40127798-00	611514150	99		\$ 3,593,984,953	\$ 3,593,984,953
			7	9,66	\$ 360,324,351	
HELM BANK	40157926-00		99		\$ 7,000,000,000	\$ 7,000,000,000
			7	9,68	\$ 708,057,350	
HELM FIDUCIA	0	0	8		\$ 12,269,088	\$ 12,269,088
SALDO TOTAL A 31 DICIEMBRE 2013					\$ 108,862,293,705	

Fuente: SEUD - SIA

Así las cosas, el análisis de deuda pública de los Sujetos de Control para la vigencia fiscal 2013 concluye lo siguiente:

De acuerdo al Formato 36_SEUD reportado al Sistema Integrado de Auditoría SIA se evidenció que todas las Entidades mencionadas anteriormente reportaron mensualmente la información correspondiente a saldos iniciales, desembolsos, amortizaciones y saldo final, con una ecuación consistente de acuerdo a cada contrato de Empréstito.

Las tasas de interés canceladas durante la vigencia 2013 corresponden a las condiciones pactadas inicialmente en los respectivos contratos de empréstito.

Se evidenció cumplimiento de las normas legales sobre endeudamiento, es decir se cumplieron con los preceptos legales para contratar la deuda estando dentro de los límites permitidos por esas disposiciones. La modalidad de las tasas de interés se realizó de acuerdo a las condiciones de mercado.

Las condiciones de plazo y periodos de gracia de la contratación de deuda se establecieron de acuerdo a lo estipulado en cada contrato de empréstito.

Las Entidades allegaron a la Oficina de Rendición de Cuentas los desembolsos de los créditos dejando constancia sobre la utilización de éstos ingresos de acuerdo a los

documentos señalados en la Resolución 189 de 2008 artículo 85, para efectos de expedición del certificado de registro de deuda pública externa e interna una vez se perfeccionará el contrato, como reposa en los documentos de ésta oficina.

De la misma manera este Organismo de Control informó trimestralmente a la Contraloría General de la República – Economía y Finanzas Públicas, un informe de deuda pública municipal de Bucaramanga mediante los formatos asignados para tal efecto, con información conciliada de las operaciones remitidas por cada Sujeto de Control.

2. CAPACIDAD DE PAGO LEY 358 de 1997

El indicador de Capacidad de Pago del Municipio de Bucaramanga, presento un endeudamiento autónomo, según los límites establecidos por la Ley 358 de 1997, permitiéndole al Municipio la posibilidad de contraer créditos con entidades bancarias y utilizarlos como fuente de financiación en la Inversión Pública.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
SECRETARIA DE HACIENDA
FECHA DICIEMBRE 31 DE 2013
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO LEY 358 DE 1997

CONCEPTO	EJECUCIONES VIGENCIA ANTERIOR	VIGENCIA ACTUAL LEY 358/97 2014	VIGENCIA ACTUAL Capacidad Real de Pago 2014
INGRESOS CORRIENTES	\$ 401,439,989,515	\$ 413,483,198,200	\$ 296,924,348,154
INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 236,705,749,420	\$ 243,806,921,903	\$ 243,806,921,903
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 6,556,413,572	\$ 6,753,105,979	\$ 6,753,105,979
TRANSFERENCIAS	\$ 14,823,765,470	\$ 15,268,478,434	\$ 15,268,478,434
Recursos del Balance	\$ 140,792,238,909	\$ 145,016,006,076	\$ 28,457,165,030
Regalías	\$ 14,082,208	\$ 14,504,675	\$ 14,504,675
Rendimientos Financieros	\$ 2,547,739,935	\$ 2,624,172,133	\$ 2,624,172,133
GASTOS DEL FUNCIONAMIENTO	\$ 83,454,509,498	\$ 85,958,144,783	\$ 85,958,144,783
GASTOS DE PERSONAL	\$ 34,518,722,086	\$ 35,554,283,749	\$ 35,554,283,749
GASTOS GENERALES	\$ 12,209,139,285	\$ 12,575,413,464	\$ 12,575,413,464
TRANSFERENCIAS	\$ 36,726,648,127	\$ 37,828,447,571	\$ 37,828,447,571
GASTOS DE PERSONAL PRESUPUESTADOS COMO INVERSION	\$ 0	\$ 0	\$ 0
PAGO DE DEFICIT DE VIGENCIAS ANTERIORES	\$ 0	\$ 0	\$ 0
AHORRO OPERACIONAL (I-G)	\$ 317,985,480,017	\$ 327,525,044,417	\$ 210,966,203,371
INFLACION ESPERADA		\$ 1,030	

SITUACION DE LA DEUDA SIN NUEVO CREDITO			
SALDO DEUDA =		\$ 78,850,024,615	\$ 102,951,751,050
Saldo Deuda a 31 diciembre de año anterior		\$ 85,495,727,967	\$ 108,850,024,615
Créditos Contratados en la presente vigencia			\$ 0
Cuenta por pagar a cierre 2001 menos pago del déficit en 2002		n.a	\$ 0
Pasivos contingentes estimados		n.a	
Amortizaciones de la Deuda		\$ 6,645,703,352	\$ 5,898,273,565
Amortizaciones Pagadas			
Amortizaciones por Pagar en el resto de la vigencia		\$ 6,645,703,352	\$ 5,898,273,565
INTERESES DE LA DEUDA VIGENTE		\$ 3,241,140,310	\$ 8,919,825,683
Intereses Pagados a la fecha de corte			\$ 0
Intereses por pagar en el resto de la vigencia		\$ 8,457,995,316	\$ 8,919,825,683
SITUACION DEL NUEVO CREDITO			
Valor total del Nuevo Crédito		\$ 30,000,000,000	\$ 79,999,999,000
Amortizaciones del nuevo crédito			\$ 0
Intereses del nuevo crédito			\$ 11,315,499,896
CALCULO INDICADORES			
SALDO DEUDA CON NUEVO CREDITO		\$ 108,850,024,615	\$ 173,951,750,050
TOTAL INTERESES		\$ 8,457,995,316	\$ 20,235,325,578
SOLVENCIA= INTERESES / AHORRO OPERACIONAL		2.6%	9.6%
SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES		26.3%	58.6%
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMAFORO)		VERDE	VERDE

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal – SIA Formatos F01 y anexos -06 - 6a -7 y 7a

Lo anterior significa que la Entidad Territorial tiene luz verde para contraer contratos de empréstitos, no obstante la Ley 819 de 2003 establece que al momento de tomar un nuevo crédito el Municipio de Bucaramanga deberá revisar la capacidad de pago para toda la vigencia del crédito.

3. LEY 617 DE 2000 o de Saneamiento Fiscal

Con respecto al cumplimiento de la Ley 617 de 2000 en el 2013 la relación entre los gastos de Funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación equivalen a 35.2% puntos porcentuales lo que indica que se encuentra por debajo del límite (50%) establecido en cumplimiento a la norma.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
FECHA DICIEMBRE 31 DE 2013

TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LA LIBRE DESTINACION	\$207,284,674,093
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$83,454,509,498
(-) GASTOS ORGANOS DE CONTROL	\$10,241,880,257
(-) OTRAS DEDUCIONES	\$224,856,036
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO MENOS DEDUCIONES	\$72,987,773,205
RELACION GASTOS DE FUNCIONAMIENTOS / ICLD	35.2%

CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617 DE 2000 ORGANOS DE CONTROL

TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LA LIBRE DESTINACION	\$207,284,674,093
PERSONERIA 1.6% DE ICLD	\$3,316,554,785
VALOR GIRADO	\$2,878,355,292
CONCEJO 1.5% DE ICLD	\$3,109,270,111
VALOR GIRADO	\$2,905,725,257
CONTRALORIA 2.8 % DE ICLD	\$5,803,970,875
VALOR GIRADO	\$3,040,934,748

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal de Bucaramanga

Los entes de control del Municipio de Bucaramanga cumplieron con el indicador Ley 617 de 2000, se destaca el comportamiento de los Gastos de Funcionamiento de la Personería de Bucaramanga que registró el indicador más bajo con respecto a las demás Entidades.

4. CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO MUNICIPIO DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2013

El análisis que se realizó al presupuesto de todas las entidades que integran el Municipio de Bucaramanga, se realizó de manera consolidada, con el fin de determinar a cuánto ascendía el presupuesto inicial, el recaudado y aprobado en la vigencia 2013, el comportamiento de los ingresos frente a la ordenación del gasto, así mismo verificación del cumplimiento con los preceptos legales en la aprobación y liquidación del presupuesto del año 2013, de igual manera con las adiciones, reducciones y modificaciones, entre otros, así:

ENTIDADES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	COMPROMISOS
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	\$1,056,097,876,542	\$714,092,720,620	\$639,570,881,743
ACUEDUCTO – amb S.A. E.S.P.	\$217,572,285,805	\$212,330,194,346	\$206,453,837,451
METROLINEA S.A.	\$176,821,285,416	\$123,190,373,270	\$56,919,638,647
INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA - ESE ISABU	\$34,340,816,373	\$29,013,976,880	\$29,031,562,836
INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA -INVISBU	\$32,739,709,361	\$26,755,833,341	\$23,811,154,315
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA-	\$31,727,208,808	\$31,681,442,503	\$30,228,367,030
DIRECCIÓN DE TRANSITO DE BUCARAMANGA - DTB	\$22,300,245,393	\$21,430,749,466	\$19,882,812,710
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO - IMCUT	\$17,712,666,713	\$17,607,811,740	\$13,986,987,528
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	\$14,448,445,410	\$14,852,681,079	\$11,638,056,001
INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL - IMEBU	\$7,803,285,703	\$7,038,129,993	\$7,601,902,595
INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA - INDERBU	\$6,338,734,567	\$5,417,355,870	\$5,205,207,446
CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	\$4,332,762,690	\$4,322,590,217	\$4,278,296,488
PERSONERIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	\$2,878,355,292	\$2,878,355,292	\$2,878,355,292
CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	\$3,237,144,560	\$3,232,881,516	\$3,198,004,430
CAJA DE PREVENCIÓN SOCIAL	\$18,812,869,876	\$21,232,499,085	\$4,109,508,966
REFUGIO SOCIAL	\$728,000,000	\$355,000,001	\$340,806,490
TOTAL	\$1,647,891,692,509	\$1,235,432,595,219	\$1,059,135,379,968

Fuente: SIA Formato F_06 Ingresos y F_07 Gastos Rendición 201401

Con base en lo anterior, se procedió a realizar análisis Macro financiero evidenciando lo siguiente:

4.1 ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Legalidad de la aprobación del presupuesto

La Administración Central del Municipio de Bucaramanga fijó mediante Acuerdo Municipal N° 035 de 2012 el presupuesto general de rentas y gastos para la vigencia fiscal 2013 el cual fue aprobado por el Concejo Municipal de Bucaramanga el 7 de Diciembre de 2012, por la suma de \$832.499.043.168.

Adiciones y modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia 2013 se realizaron adiciones por valor de \$223.598.833.374 aprobadas mediante Acuerdos Municipales, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$1.056.097.876.542. La verificación de estas formalidades, dejó constancia de la legalidad del proceso de la formación presupuestal mediante la aprobación del Concejo Municipal de Bucaramanga.

Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

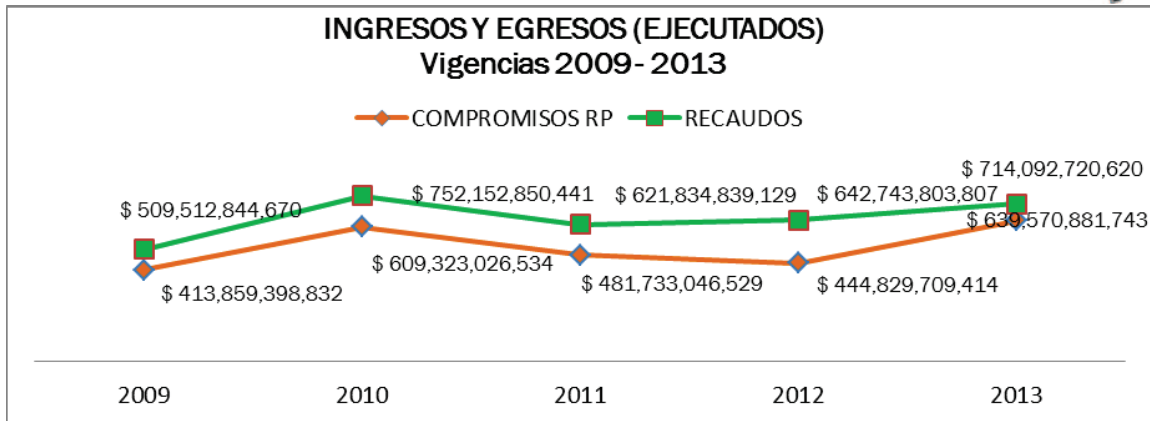
Los ingresos recaudados durante la vigencia 2013 corresponden al 68% del presupuesto definitivo, recibiendo un total de \$714.092.710.620 y comprometió pagos por valor de \$639.570.881.743 lo que equivale a una ejecución presupuestal del 90% de los recursos recibidos. La diferencia entre lo recaudado y lo comprometido fue por valor de \$74.521.838.877, recursos que no fueron asignados durante 2013, pero sí incluidos en la presente anualidad 2014.

VIGENCIA	INGRESOS	
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADOS
2009	\$ 638,872,871,465	\$ 509,512,844,670
2010	\$ 758,558,822,920	\$ 752,152,850,441
2011	\$ 686,915,771,463	\$ 621,834,839,129
2012	\$ 658,231,927,578	\$ 642,743,803,807
2013	\$ 1,056,097,876,542	\$ 714,092,720,620

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Rendición 201401

VIGENCIA	RECAUDOS	COMPROMISOS RP
2009	\$ 509,512,844,670	\$ 413,859,398,832
2010	\$ 752,152,850,441	\$ 609,323,026,534
2011	\$ 621,834,839,129	\$ 481,733,046,529
2012	\$ 642,743,803,807	\$ 444,829,709,414
2013	\$ 714,092,720,620	\$ 639,570,881,743

Fuente: SIA Formato 6 y 6a - Formato 7 y 7a Rendición 201401



En atención al Marco Fiscal de Mediano la Plazo 2012 – 2021, la Administración Central realizó proyecciones de ingresos a partir del año 2012 del 4% a mediano plazo. De acuerdo a lo anterior, se realizó la comparación de lo proyectado frente a lo ejecutado para la vigencia 2013 evidenciando lo siguiente:

INGRESOS TOTALES VIGENCIA 2013		PROYECCION MARCO FISCAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDOS
Ingresos Corrientes - Tributarios	Impuestos Indirectos	\$ 203,902,474,880	\$159,602,470,178.00	\$ 158,261,138,830
	Impuestos Directos		\$97,840,000,000.00	\$ 78,444,610,591
Ingresos No Tributarios	TRANSFERENCIAS SGP	\$ 261,459,674,321	\$199,507,938,076.00	\$ 182,207,963,241
	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$73,296,708,563.00	\$ 67,227,499,844
	OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION		\$11,659,820,428.00	\$ 6,132,399,283
	CONTRIBUCIONES		\$215,015,000,000.00	\$ 3,674,788
	APORTES; CONVENIOS Y CON.		\$68,194,461,738.00	\$ 48,029,701,354
	TASAS		\$694,724,000.00	\$ 175,314,057
	INTERESES			
	MULTAS Y SANCIONES		\$150,000,000.00	\$ 259,107,652
Ingresos de Capital	RECURSOS DEL BALANCE	\$ 36,654,995,130	\$18,311,000,000.00	\$ 11,295,926,610
	OTROS INGRESOS DE CAPITAL		\$145,908,728,055.00	\$ 132,055,384,370
	RECURSOS DEL CREDITO INTERNO		\$65,917,025,504.00	\$ 30,000,000,000
Total Ingresos		\$ 502,017,144,331	\$1,056,097,876,542.00	\$ 714,092,720,620

Fuente: Marco Fiscal de Mediano Plazo – SIA Formato 6 Y 6a Rendición 201401

Ingresos Tributarios: Para el año 2013 se proyectó recaudar por ingresos tributarios \$203.902.474.880 y con respecto a lo ejecutado aumentó en un 26% ascendiendo a la suma de \$257.442.470.178 mcte. En este orden de ideas, el recaudo de mayor injerencia

corresponde a los rubros de Industria y Comercio incrementando su participación en un 4%, Alumbrado Público aumentó en un 9%, Estampilla Probienestar del anciano en un 14% y publicidad exterior visual en un 120%.

INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS		PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	Variación	
DIRECTOS	DELINEACION Y URBANISMO	\$ 1,400,000,000	\$ 779,710,171	(\$ 620,289,829)	-44%
	ESPECTACULO PUBLICO	\$ 300,000,000	\$ 44,291,952	(\$ 255,708,048)	-85%
	INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ACTUAL	\$ 83,000,000,000	\$ 86,143,544,052	\$ 3,143,544,052	4%
	INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ANTERIOR	\$ 10,000,000,000	\$ 4,378,613,274	(\$ 5,621,386,726)	-56%
	ALUMBRADO PUBLICO	\$ 24,440,000,000	\$ 26,726,489,783	\$ 2,286,489,783	9%
	REGISTRO DE MARQUILLA	\$ 2,500,000	\$ 2,626,150	\$ 126,150	5%
	PROPAGANDA AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	\$ 9,880,000,000	\$ 10,561,315,196	\$ 681,315,196	7%
	PROPAGANDA AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ANTERIOR	\$ 624,000,000	\$ 686,021,840	\$ 62,021,840	10%
	IMPUESTO LEY DEL DEPORTE	\$ 100,000,000	\$ 67,966,816	(\$ 32,033,184)	-32%
	RIFAS Y SORTEOS	\$ 300,000	\$ 0	(\$ 300,000)	-100%
	SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 25,000,000,000	\$ 23,514,587,000	(\$ 1,485,413,000)	-6%
	DEGUELLO GANADO MENOR	\$ 32,700,000	\$ 28,958,830	(\$ 3,741,170)	-11%
	IMPUESTO DE TRANSPORTE POR GASODUCTOS Y OLEODUCTOS	\$ 4,160,000	\$ 0	(\$ 4,160,000)	-100%
	ESTAMPILLA PROBIENESTAR DEL ANCIANO	\$ 2,600,000,000	\$ 2,952,066,055	\$ 352,066,055	14%
	PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	\$ 130,000,000	\$ 286,137,533	\$ 156,137,533	120%
	ESTAMPILLA DEPARTAMENTAL	\$ 2,088,810,178	\$ 2,088,810,178	\$ 0	0%
	TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	\$ 159,602,470,178	\$ 158,261,138,830	(\$ 1,341,331,348)	-1%
INDIRECTOS	IMPUESTOS DIRECTOS	\$ 97,840,000,000	\$ 78,444,610,591	(\$ 19,395,389,409)	-20%
	PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	\$ 82,840,000,000	\$ 70,900,807,360	(\$ 11,939,192,640)	-14%
	PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	\$ 15,000,000,000	\$ 7,543,803,231	(\$ 7,456,196,769)	-50%
	TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	\$ 97,840,000,000	\$ 78,444,610,591	(\$ 19,395,389,409)	-20%
TOTAL INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS		\$ 257,442,470,178	\$ 236,705,749,421	(\$ 20,736,720,757)	-8%

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Rendición 201401

Sin embargo con relación al presupuesto definitivo, la Administración Central dejó de recaudar \$20.736.720.757, teniendo en cuenta que dentro de los rubros más significativos se enuncian Delineación y Urbanismo en un 44% que asciende a \$ 620.289.829, Industria y Comercio de la vigencia anterior en 56% por la suma de \$5.621.386.726, sobretasa a la gasolina que corresponde a un 6% sin recaudar que asciende a la suma de \$1.485.413.000. De igual forma ocurrió con el impuesto indirecto como predial unificado por valor de \$19.395.389.409 que corresponde a un 20% sin recaudar.

Ingresos No Tributarios: El principal recaudo durante la vigencia 2013 proviene de Multas y Sanciones que superó el presupuesto definitivo en un 73%. Sin embargo el Municipio no recaudó lo esperado por Contribuciones que asciende a la suma de \$215.015.000.000, siendo su rubro más representativo valorización.

INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	Variación	
TRANSFERENCIAS SGP	\$199,507,938,076	\$182,207,963,241	(\$17,299,974,835)	-9%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$73,296,708,563	\$67,227,499,844	(\$6,069,208,719)	-8%
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	\$11,659,820,428	\$6,132,399,283	(\$5,527,421,145)	-47%
APORTES; CONVENIOS Y CON.	\$68,194,461,738	\$48,029,701,354	(\$20,164,760,384)	-30%
CONTRIBUCIONES	\$215,015,000,000	\$3,674,788	(\$215,011,325,212)	-100%
Contribución Y Financiación Sist. Valorización	\$15,000,000	\$3,674,788	(\$11,325,212)	-76%
Contribución de Valorización	\$205,000,000,000	\$0	(\$205,000,000,000)	-100%
Plusvalia	\$10,000,000,000	\$0	(\$10,000,000,000)	-100%
MULTAS Y SANCIONES	\$150,000,000	\$259,107,652	\$109,107,652	73%
TASAS	\$694,724,000	\$175,314,057	(\$519,409,943)	-75%
TOTAL INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	\$ 568,518,652,805	\$ 304,035,660,219	(\$ 264,482,992,586)	-47%

Fuente: SIA Formato 6 y 6º - Cuenta 201401

Es preciso indicar que el Concejo Municipal aprobó mediante Acuerdo 075 de 2010, el cobro por el sistema de la Contribución de Valorización del Plan vial Bucaramanga Competitiva para el mejoramiento de la movilidad”, que comprende los proyectos:

- Intercambiador quebrada. Seca - carrera 15
- Intercambiador vial de Neomundo
- Intercambiador vial Mesón de los Búcaros.
- Solución vial sector calle 54 - calle 56, conexión sector oriente - occidente, occidente - oriente.

Posteriormente, el 15 de Mayo de 2014, se expidió la Resolución 0168 del 15 de mayo de 2014, que modifica la Resolución 0857 de 2013, en cuanto al descuento, al término considerado como pronto pago y a la fecha de inicio del periodo de financiación, estableciendo un descuento de cincuenta por ciento (50%) por pronto pago de la contribución cuya totalidad sea cancelada hasta el último día hábil del mes de agosto de 2014 y se establece como fecha de inicio del periodo de financiación el mes de septiembre.

Teniendo en cuenta que la Administración Central en su afán por cumplir con los Megaproyectos del “Plan de Desarrollo 2012-2015 Bucaramanga Capital Sostenible” y frente a la situación de que no recaudó lo esperado por concepto de Valorización para la vigencia 2013, comprometió vigencias futuras inicialmente mediante Acuerdo N°004 de 2014.

Seguidamente y después de aprobado al Acuerdo anterior la Administración central presentó el proyecto de acuerdo N°022 de 1 de Mayo de 2014 donde permite adecuar las rentas, para poder otorgar incentivos a cada contribuyente.

Posteriormente, se modificó parcialmente el Acuerdo N°004 de 2014 mediante Acuerdo Municipal 010 del 15 de Mayo de 2014, donde el Concejo Municipal autorizó al alcalde de Bucaramanga comprometer la sobretasa a la gasolina hasta por la suma de setenta y dos mil quinientos millones de pesos (\$72.500.000.000) como fuente de financiación adicional en los proyectos construcción del Intercambiador vial Mesón de los Búcaros, Construcción del intercambiador vial carrera 15 con Avenida Quebrada Seca y Conexión Vial Oriente Occidente, proyectos de importancia estratégica del Municipio, generando la expedición de la ya mencionada Resolución 0168 de 2014, conforme a los siguientes montos:

AÑO	INGRESOS SOBRESTASA A LA GASOLINA	CAPACIDAD COMPROMISO SOBRESTASA GASOLINA
2015	25,000,000,000	10,000,000,000
2016	25,750,000,000	19,000,000,000
2017	26,522,500,000	24,000,000,000
2018	27,318,175,000	19,500,000,000

Fuente: Acuerdo N° 010 de 2014 Concejo Municipal de Bucaramanga

De acuerdo a lo anterior, se examinaron los límites constitucionales y legales a la atribución de las administraciones de las entidades territoriales (en este caso del Municipio) de financiar proyectos de gasto público, comprometiendo los recursos de presupuestos de anualidades posteriores, mediante el mecanismo de las denominadas “vigencias futuras excepcionales.” Como se examinará en detalle, más adelante, la Ley 819 de 2003, “por la cual se dictan normas Orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones,” denomina vigencias futuras, a los instrumentos de financiación de proyectos a nivel nacional y local. Las clasifica en vigencias futuras ordinarias y vigencias futuras excepcionales. Dichas vigencias constituyen una excepción a la ejecución presupuestal anual, y por tanto, deben tratarse con un carácter extraordinario para cierta clase de proyectos de mediano y largo plazo, so pena de inducir en desorden la ejecución presupuestal y comprometer los programas de las administraciones futuras. Por ello, es imprescindible que las vigencias futuras excepcionales consulten metas plurianuales del Marco Fiscal de mediano plazo.¹

En este orden de ideas, es preocupante para este Ente de Control que no son compatibles los compromisos de mediano plazo de las vigencias futuras autorizadas en el Acuerdo N° 010 de 2014 con las metas plurianuales del Marco Fiscal de mediano plazo 2012-2021, toda vez que no sujetó el monto de las vigencias futuras, su plazo y condiciones, a las metas plurianuales. La apropiación de vigencias futuras excepcionales rompe el equilibrio financiero del Marco Fiscal de Mediano Plazo del Municipio de Bucaramanga pues autoriza

¹ Consejo de Estado Rad 85001-2

operaciones de financiamiento o de crédito público por la suma de \$176.597.425.661², autorizando al Alcalde de Bucaramanga a comprometer vigencias futuras con destino a proyectos que no fueron contempladas en el Plan Financiero 2011-2020.³

De otra parte, es preciso indicar que este Ente de Control hace seguimiento al déficit en efectivo disponible en tesorería de fondos comunes de la vigencia fiscal 2013 por valor negativo de \$34.026.563.252 y reservas de apropiación de fondos comunes que ascendieron a \$52.009.371.564 para un total de déficit de Fondos Comunes de \$86.035.934.816 con corte a 31/12/2013. Según Secretaría de Hacienda estos valores para la vigencia 2014 están cubiertos por otros rubros como valorización, que si bien es cierta su proyección de recaudo al cierre de esta vigencia fiscal se hace necesario que la Administración Central comprometa los recursos recibidos y no los presupuestados toda vez que no se está cumpliendo con el recaudo proyectado.

Ingresos de Capital:

De acuerdo a las proyecciones de Marco Fiscal de Mediano plazo los ingresos presupuestados de capital para la vigencia 2013 ascenderían a \$36.659.995.130. El presupuesto definitivo para la misma vigencia fue por la suma de \$230.136.753.559, no obstante, su recaudo en términos reales ascendió a la suma de \$173.351.310.980. Lo anterior indica que el presupuesto definitivo de los ingresos de capital fueron deficientes con respecto al recaudo disminuyendo en un 25% frente a lo proyectado para esta vigencia.

INGRESOS DE CAPITAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO	Variación	
Recursos del Balance	\$18,311,000,000	\$11,295,926,610	(\$7,015,073,390)	-38%
Recursos del Crédito Interno	\$65,917,025,504	\$30,000,000,000	(\$35,917,025,504)	-54%
Otros Ingresos de Capital	\$145,908,728,055	\$132,055,384,370	(\$13,853,343,685)	-9%
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	\$230,136,753,559	\$173,351,310,980	(\$56,785,442,579)	-25%

Fuente: SIA Formato 6ª Ingresos Cuenta 201401

Evaluación de la ejecución presupuestal

En el 2013 los egresos totales crecieron 44% en términos reales al pasar de \$444.829.709.414 en 2012 a \$ 639.570.881.743 en 2013. Dentro de sus rubros, Gastos de Funcionamiento aumentó un 13%, Servicio a la Deuda disminuyó en un 44% e Inversión Pública aumentó en un 35% con respecto del año anterior, como se muestra a continuación:

EGRESOS	2009	2010	2011	2012	2013
Gastos de Funcionamiento	\$ 61,605,033,393	\$ 65,242,726,971	\$ 64,691,943,507	\$ 72,826,614,866	\$ 83,454,509,498
Servicio de la Deuda	\$ 10,172,819,676	\$ 9,136,094,819	\$ 25,668,894,946	\$ 22,938,572,867	\$ 15,894,137,357
Inversión Pública	\$ 342,081,545,763	\$ 534,944,204,744	\$ 391,372,208,076	\$ 349,064,521,681	\$ 540,222,234,888
Total Egresos	\$ 413,859,398,832	\$ 609,323,026,534	\$ 481,733,046,529	\$ 444,829,709,414	\$ 639,570,881,743

Fuente: SIA Formato 7a - Egresos Cuenta 201401

² Acuerdo N°010 de 15 de Mayo de 2014 - Concejo Municipal de Bucaramanga

³ Marco Fiscal de Mediano Plazo página 67

En relación a lo establecido en el presupuesto definitivo frente a los compromisos reales adquiridos evidenciamos que para la vigencia fiscal 2013 disminuyeron en un 37%, donde el comportamiento de sus rubros más representativos como gastos de funcionamiento disminuyó en un 2%, Servicio de la Deuda decreció un 11% e Inversión Pública disminuyó en un 41% como se observa en la tabla siguiente:

EGRESOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS	Variación	
Gastos de Funcionamiento	\$ 84,769,928,451	\$ 83,454,509,498	(\$ 1,315,418,953)	-2%
Servicio de la Deuda	\$ 17,899,483,541	\$ 15,894,137,357	(\$ 2,005,346,184)	-11%
Inversión Pública	\$ 916,343,875,968	\$ 540,222,234,888	(\$ 376,121,641,080)	-41%
TOTAL EGRESOS	\$ 1,019,013,287,960	\$ 639,570,881,743	(\$ 379,442,406,217)	-37%

Fuente: SIA Formato 7a – Egresos Cuenta 201401

4.2 CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo de Junta Directiva N°001 de 2012 fue aprobado el proyecto de presupuesto general de rentas y gastos de la Entidad para la vigencia fiscal 2013 en la suma de \$18.812.869.876. De igual forma aprobado mediante Acuerdo N°35 de 7 de Diciembre de 2012 por el Concejo Municipal de Bucaramanga.

Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución.

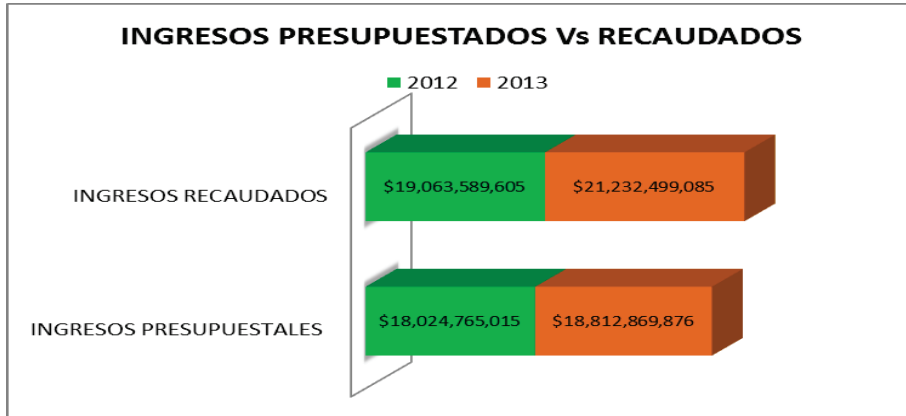
Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

Los ingresos recibidos corresponden a las transferencias realizadas por el Municipio de Bucaramanga e Institutos Descentralizados, Contraloría, Personería y Concejo Municipal vinculados al Fondo Cesantías de la Caja para atender el pago de cesantías parciales y definitivas de los funcionarios de conformidad con el Acuerdo N°088 de 1992.

Así las cosas, la Entidad durante la vigencia 2013 tuvo ingresos provenientes por venta y recaudo de estampilla de Previsión Social Municipal en cumplimiento al Acuerdo N°034 de 1989 y demás normas concordantes.

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$18,024,765,015	\$19,063,589,605
2013	\$18,812,869,876	\$21,232,499,085

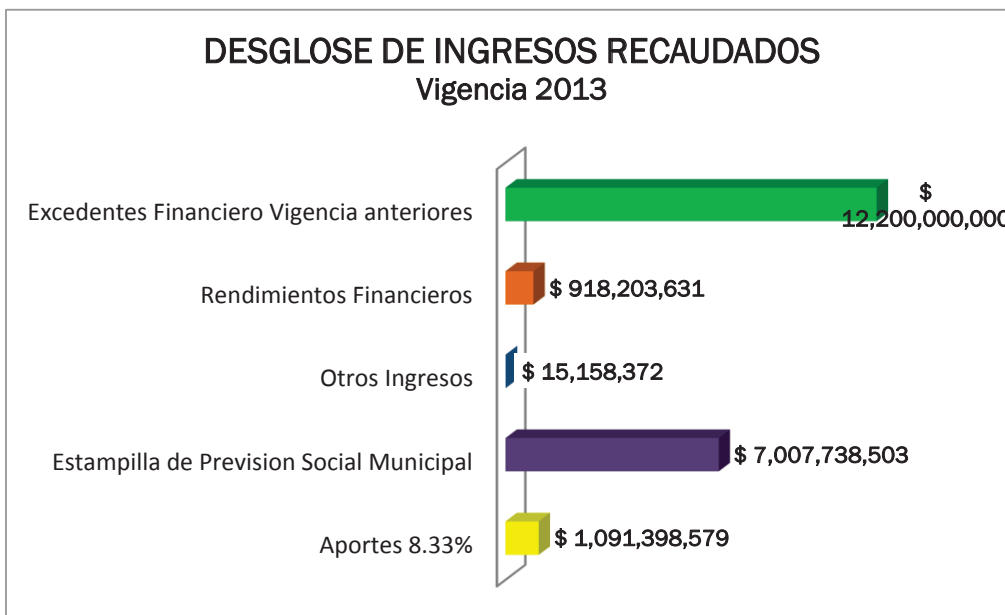
Fuente: SIA – Formato 6 y 6a



Los ingresos recaudados durante la vigencia 2013 por la Caja de Previsión Social de Bucaramanga aumentaron con respecto al año anterior en un 10% pasando de \$19.063.589.605 en el año 2012 a \$21.232.499.085 para la vigencia 2013. Dentro de éstos se incluyen los siguientes rubros:

DESGLOSE DE INGRESOS RECAUDADOS	
Vigencia 2013	
Aportes 8.33%	\$ 1,091,398,579
Estampilla de Previsión Social Municipal	\$ 7,007,738,503
Otros Ingresos	\$ 15,158,372
Rendimientos Financieros	\$ 918,203,631
Excedentes Financiero Vigencia anteriores	\$ 12,200,000,000
TOTAL INGRESOS	\$ 21,232,499,085

Fuente: SIA Formato 6a - Ingresos Cuenta 201401

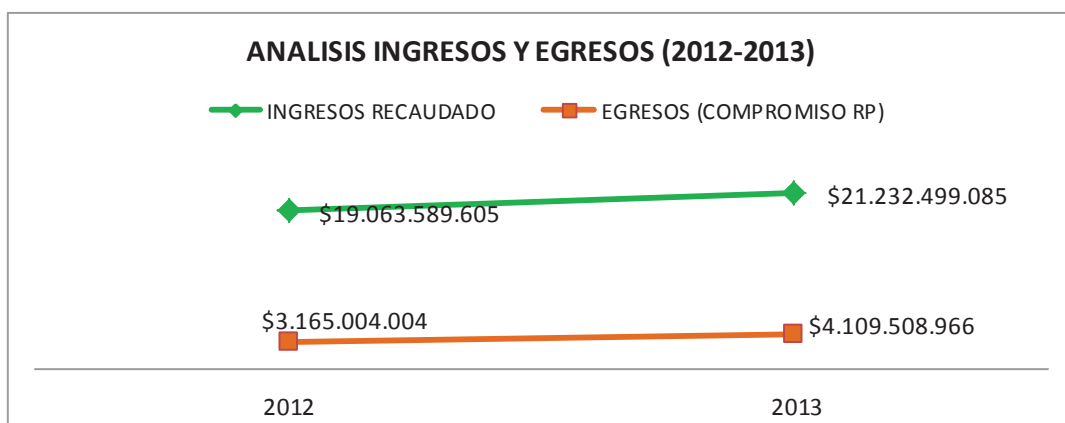


- ✓ Otros Ingresos: Este monto corresponde a los recursos recaudados por concepto de indexación de los mayores valores pagados por cesantías en favor de 21 afiliados.
- ✓ Rendimientos Financieros: Este valor corresponde a los intereses generados por los recaudos de la caja colocados en el sistema financiero a través de CD´Ts.
- ✓ Excedentes Financieros Vigencias Anteriores: Luego del saneamiento fiscal producto de la supresión de la actividad medico asistencial, la Entidad comenzó al cierre de cada vigencia a reportar excedentes financieros por mayores valores recaudados por concepto de estampilla de caja de previsión social los cuales han constituido en un regazo que se arrastra año tras año y que adicionan al presupuesto de cada vigencia fiscal.

Evaluación de la ejecución presupuestal

En virtud a que la Entidad tiene ingresos correspondientes al recaudo de la Estampilla de Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga que generó altos ingresos por valor de \$7.007.738.503 y que sus gastos de funcionamiento fueron de \$4.109.508.966 para la vigencia fiscal 2013, y que éstos no pueden acometerse a inversiones para ejecutar todo el presupuesto por valor de \$21.232.499.085, no pudiendo la Entidad entrar a adquirir compromisos que excedan su razón de ser, hasta tanto no se amplié el objeto social, máxime cuando el mayor gasto corresponde al pago de cesantías de afiliados a la Caja, porcentaje que depende de la solicitud de los usuarios y no de la Entidad toda vez que esta prestación se paga a petición de parte previo cumplimiento de los requisitos legales.

Así las cosas, hasta tanto la Entidad no amplié su objeto social que justifique la inversión la brecha entre ingresos y gastos es desproporcionada y su ejecución definitiva aumentará año tras año, como se refleja para la vigencia fiscal con un porcentaje sin ejecutar de 81% recursos que no fueron asignados durante esta vigencia.

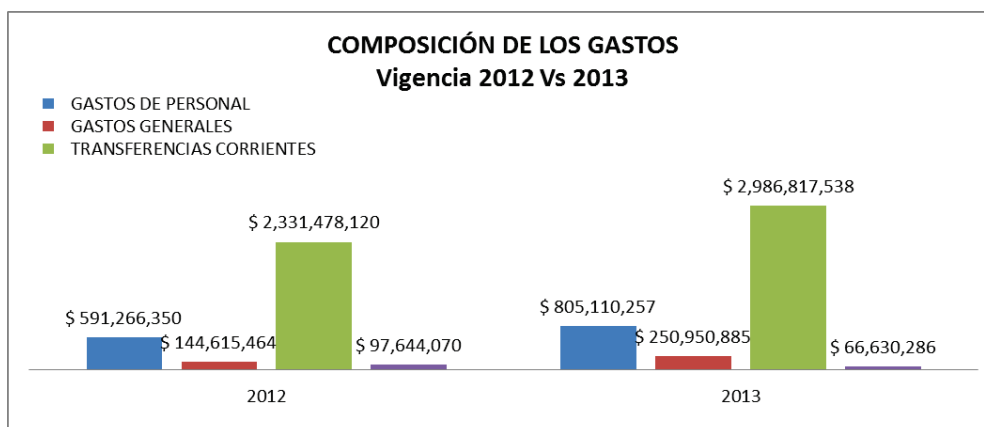


Análisis de Egresos

Los gastos totales aumentaron un 30% en términos reales, al pasar de \$3.165.004.004 en el 2012 a \$4.109.508.966 en el 2013. Dentro de los rubros, los gastos de personal aumentaron un 36%, gastos generales un 74%, transferencias corrientes un 28%, y los gastos de sistema general de participaciones decrecieron 32%.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2013	2012
GASTOS DE PERSONAL	\$ 805,110,257	\$ 591,266,350
GASTOS GENERALES	\$ 250,950,885	\$ 144,615,464
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 2,986,817,538	\$ 2,331,478,120
INVERSIÓN		
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 66,630,286	\$ 97,644,070
TOTAL GASTO	\$ 4,109,508,966	\$ 3,165,004,004

Fuente: SIA Formato 7a - Egresos Cuenta 201401



4.3 ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo de Junta Directiva fue aprobado el presupuesto general de rentas y gastos de la Entidad para la vigencia fiscal 2013 en la suma de \$236.127.651.985, adiciones por valor de \$24.544.766.633 y reducciones por la suma de \$43.100.132.813 para un presupuesto definitivo de \$ 217.572.285.805.

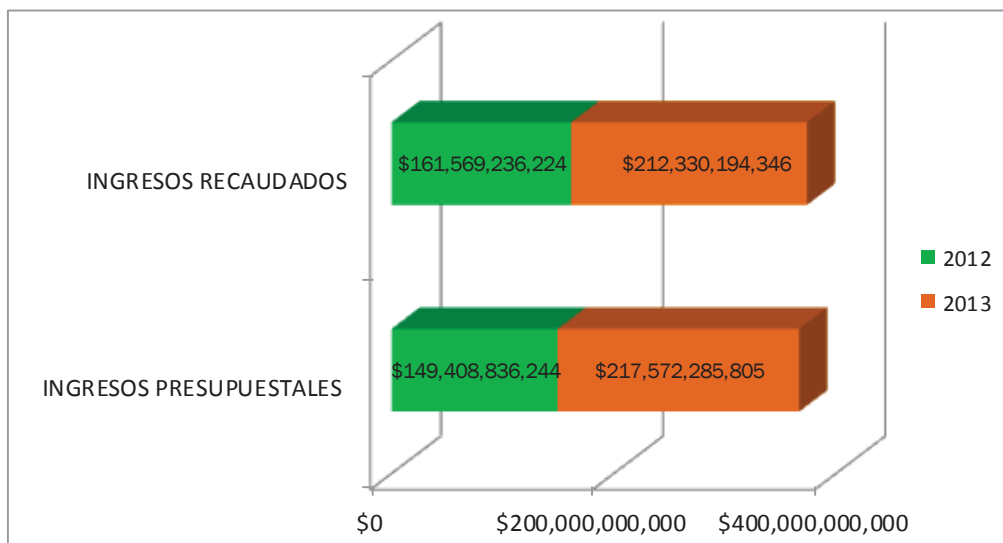
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución.

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga en la vigencia 2013 recibió un total de ingresos de \$212.330.194.346, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales 31% más de lo recibido en la vigencia 2012 por \$161.569.236.224.

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$149,408,836,244	\$161,569,236,224
2013	\$217,572,285,805	\$212,330,194,346

Fuente: SIA - Formato 6 y 6a



Dentro de sus rubros más representativos corresponde al 51% de los ingresos recibidos por venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas por valor de \$110.357.099.134, los ingresos de capital crecieron el 100% y sus ingresos corrientes se mantuvieron durante las dos vigencias.

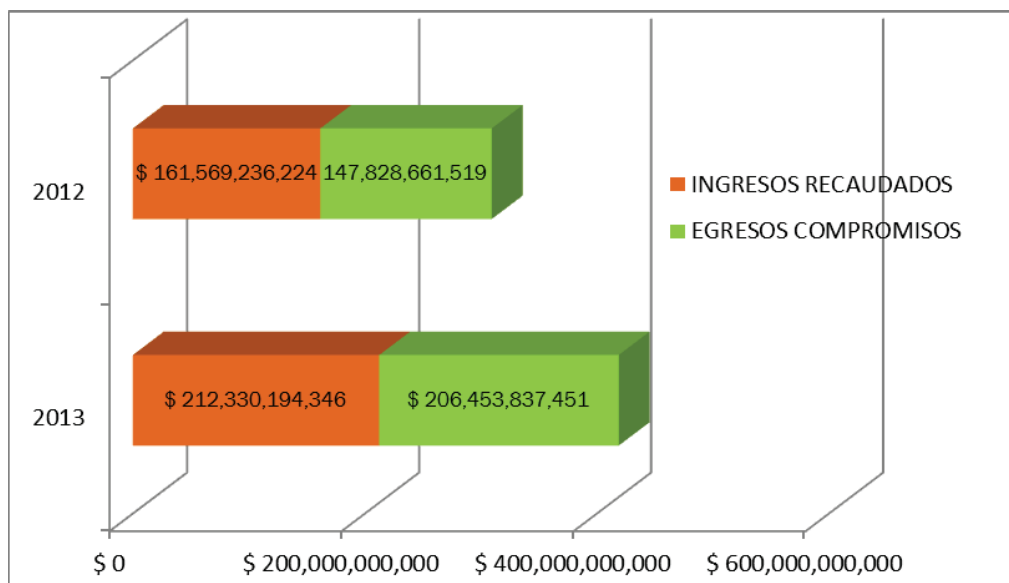
INGRESOS		2013		2012	
		Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	Aportes; Convenios Y Con.	\$ 26,200,066,252	\$ 12,984,310,223	\$ 7,038,381,818	\$ 12,372,297,981
	Intereses	\$ 496,545,000	\$ 851,564,602	\$ 557,944,963	\$ 862,486,412
	Multas Y Sanciones	\$ 8,100,000	\$ 1,144,378	\$ 300,000	\$ 121,250,129
	Total Ingresos Corrientes	\$ 26,704,711,252	\$ 13,837,019,203	\$ 7,596,626,781	\$ 13,356,034,522
INGRESOS DE CAPITAL	Recursos Del Crédito Interno	\$ 60,873,438,463	\$ 68,525,457,057	\$ 24,479,130,474	\$ 23,630,500,000
	Otros Ingresos De Capital	\$ 19,637,036,956	\$ 17,729,930,653	\$ 15,804,164,936	\$ 18,917,350,580
	Total Ingresos de Capital	\$ 80,510,475,419	\$ 86,255,387,710	\$ 40,283,295,410	\$ 42,547,850,580

VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 110,357,099,134	\$ 112,237,787,433	\$ 101,528,914,053	\$ 105,665,351,122
TOTAL INGRESOS		\$ 217,572,285,805	\$ 212,330,194,346	\$ 149,408,836,244	\$ 161,569,236,224

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

La Entidad para la vigencia 2013 creció en su operación porque sus ingresos aumentaron un 31%, sin embargo los gastos se incrementaron nueve puntos porcentuales llegando al 40%, lo cual indica que en relación con el año anterior el incremento de los egresos fue superior al incremento de los recursos recibidos durante la vigencia.



Análisis de Egresos

En el año 2013 los gastos totales aumentaron un 40% en términos reales, de pasar de \$147.826.661.519 en el 2012 a la suma de \$206.453.837.451 en el 2013. Dentro de los rubros, los gastos de funcionamiento aumentaron un 10%, servicio de la deuda pública un 100%, y las inversiones crecieron en un 75% con respecto al año anterior.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	91,369,772,023	88,912,532,365	81,394,500,836	81,014,101,065
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	4,806,292,035	4,047,032,065	2,001,094,371	1,952,246,250
INVERSIÓN	121,396,221,747	113,494,273,021	86,508,716,453	64,862,314,204
TOTAL DE EGRESOS	217,572,285,805	206,453,837,451	169,904,311,660	147,828,661,519

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.4 EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA - EMAB

Legalidad

Mediante el Acta de Junta Directiva N°138 de Diciembre 19 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la EMAB S.A. E.S.P para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos fue por valor de \$27.164.769.118, el cual fue adicionado en \$4.542.439.690 para un Presupuesto Definitivo por \$31.727.208.808 el valor recaudado por la Entidad fue de \$31.681.442.413 que equivale al 99.86%.

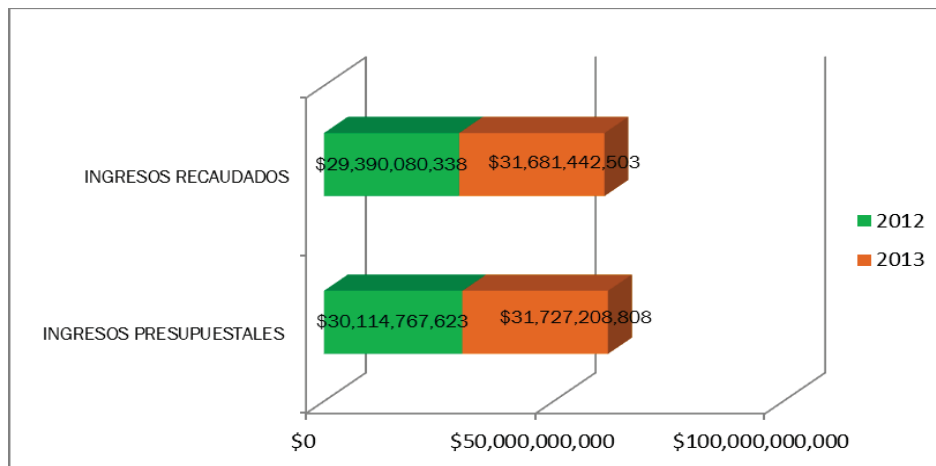
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

La Empresa de Aseo de Bucaramanga – EMA S.A. E.S.P. en la vigencia 2013 recibió un total de ingresos de \$31.681.442.503, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales 8% más de lo recibido en la vigencia 2012 por \$29.390.080.338.

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$30,114,767,623	\$29,390,080,338
2013	\$31,727,208,808	\$31,681,442,503

Fuente: SIA – Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



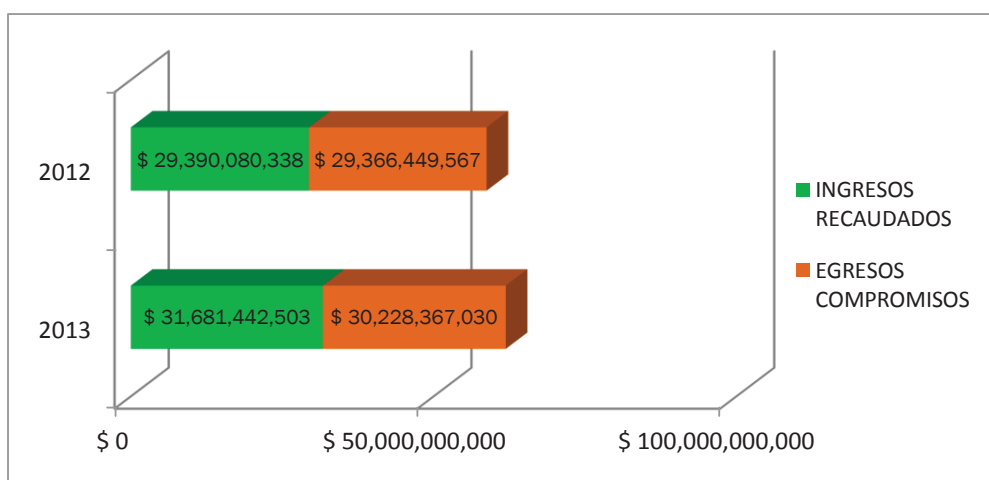
Para la vigencia 2013 dentro de sus rubros más representativos corresponde al 41% de los ingresos recibidos por servicio de recolección de basuras por valor de \$11.207.846.485 y servicio de barrido y limpieza el 42% que asciende a la suma de \$6.096.787.328.

INGRESOS		2013		2012	
		Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
VENTA DE BIENES COMERCIALIZABLES Y SERVICIOS DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	SERVICIO DE COMERCIALIZACION Y RECAUDO	\$ 3,089,224,986	\$ 2,900,747,979	\$ 2,873,358,105	\$ 2,674,376,176
	SERVICIO DE BARRIDO Y LIMPIEZA	\$ 5,980,067,279	\$ 6,096,787,328	\$ 5,982,247,685	\$ 5,774,416,710
	SERVICIO DE RECOLECCION	\$ 11,207,986,485	\$ 11,332,474,159	\$ 10,705,296,968	\$ 10,617,194,868
	ASEO ESPECIAL	\$ 280,000,000	\$ 584,620,748	\$ 69,500,000	\$ 430,363,119
	PILAS PUBLICAS	\$ 45,000,000	\$ 71,431,060	\$ 38,400,000	\$ 48,404,570
	EVENTOS ESPECIALES	\$ 40,000,000	\$ 43,205,577	\$ 125,000,000	\$ 31,913,091
	OTROS INGRESOS DE DISPOSICION FINAL	\$ 3,473,500,000	\$ 2,977,090,356	\$ 4,003,500,000	\$ 3,596,440,273
	REINTEGROS RECUPERACIONES	\$ 20,000,000	\$ 103,635,174	\$ 45,000,000	\$ 29,655,120
	SERVICIO DE DISPOSICION FINAL	\$ 3,564,490,368	\$ 3,321,998,665	\$ 3,397,067,865	\$ 3,043,934,175
Total Ingresos Corrientes No Tributarios		\$ 27,700,269,118	\$ 27,431,991,046	\$ 27,239,370,623	\$ 26,246,698,102
RECURSOS DEL BALANCE	RECUPERACION CARTERA	\$ 490,000,000	\$ 884,237,401	\$ 80,000,000	\$ 288,125,736
	OTROS INGRESOS CORRIENTES	\$ 3,316,939,690	\$ 3,167,412,865	\$ 50,000,000	\$ 6,706,895
	EXTRACCION DE BIOGAS	\$ 100,000,000	\$ 0	\$ 80,000,000	\$ 156,826,239
	RENDIMIENTOS FINANCIEROS RECURSOS	\$ 80,000,000	\$ 52,683,276	\$ 60,000,000	\$ 72,215,158
	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DEL SECTOR	\$ 40,000,000	\$ 145,117,915	\$ 2,605,397,000	\$ 2,619,508,208
Total Ingresos de Capital		\$ 4,026,939,690	\$ 4,249,451,457	\$ 2,875,397,000	\$ 3,143,382,236

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

La Entidad para la vigencia 2013 creció en su operación en un 8% y los gastos crecieron el 3%, lo cual indica que en relación con el año anterior el incremento de los egresos guardó proporcionalidad con el incremento de los recursos recibidos durante la vigencia.



Análisis de Egresos

En el año 2013 los gastos totales aumentaron un 3% en términos reales, de pasar de \$29.366.449.567 en el 2012 a \$30.228.367.030 en el 2013. Dentro de los rubros, el más representativo corresponde a Disponibilidad Final aumentando 34% pasando de \$5.365.472.195 en el 2012 a \$7.165.435.704 en la vigencia 2013.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 23,146,350,895	\$ 22,969,305,085	\$ 24,050,980,386	\$ 23,895,332,129
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	\$ 102,189,823	\$ 93,626,241	\$ 109,697,000	\$ 105,645,243
INVERSIÓN	\$ 0	\$ 0	\$ 197,000,000	\$ 0
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 8,478,668,090	\$ 7,165,435,704	\$ 5,757,090,237	\$ 5,365,472,195
Total Egresos	\$ 31,727,208,808	\$ 30,228,367,030	\$ 30,114,767,623	\$ 29,366,449,567

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

La Entidad deberá ajustar su presupuesto de egresos en lo correspondiente a Inversión teniendo en cuenta que la Administración no se realizó ninguna gestión llevar a cabo el proyecto de biocompostaje, planta de reciclaje, estudios y diseños plan manejo ambiental, monitoreo y control de lixiviados, monitoreo y control de gases.

A pesar de lo anterior, la Entidad adquirió vehículos por valor de \$318.542.600 que fueron incluidos en el rubro de gastos generales para el funcionamiento misional de la EMAB.

Nº de Contrato	Objeto	Cuantía
14	Compraventa de 2 motocarros 250 cc con una capacidad de 500 kg acondicionado con una carrocería 160 cms de largo 120 de alto y 150 de ancho para la implementación de la recolección personalizada de reciclaje en la zona del centro del Municipio de Bucaramanga	\$ 24,540,600
25	Compraventa para adquisición de vehículo recolector de residuos sólidos tipo compactador de caja cerrada de 25 yd ³ incluyendo chasis y caja compactadora	\$ 294,002,000
Total		\$ 318,542,600

4.5 DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Dirección de Tránsito de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos fue por valor de \$ 21.213.472.681, el cual fue adicionado en \$4.671.272.712, se realizaron reducciones por valor de \$3.584.500.000 para un presupuesto definitivo de \$22.300.245.393.

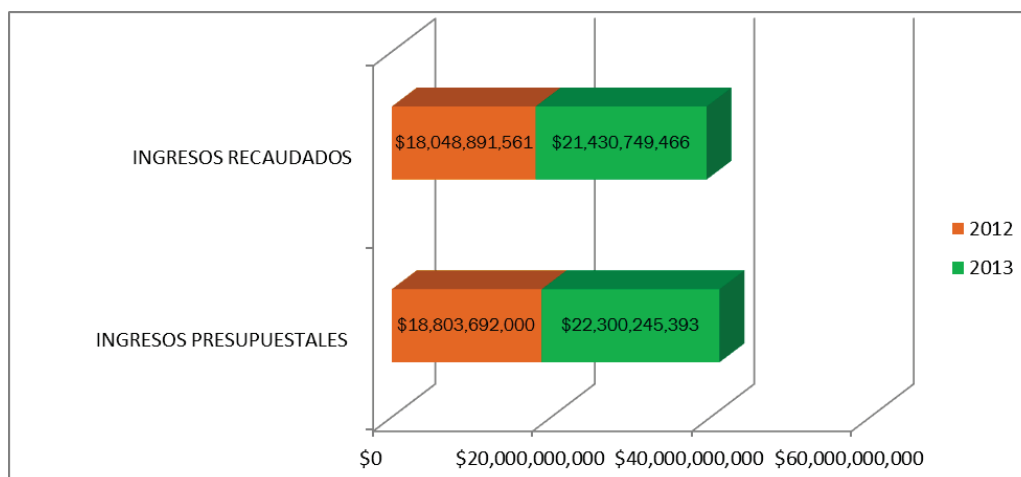
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

La Dirección de Tránsito de Bucaramanga – DTB en la vigencia 2013 recaudó un total de ingresos por la suma de \$21.430.749.466, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales en un 19% más de lo recibido en la vigencia 2012 que fue de \$18.048.891.561.

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$18,803,692,000	\$18,048,891,561
2013	\$22,300,245,393	\$21,430,749,466

Fuente: SIA – Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



Los ingresos del consolidado de la Dirección de Tránsito ascendieron a la suma de \$21.430.749.466; donde el principal recaudo corresponde al rubro venta de servicios de establecimientos públicos con una participación del 62% observando un crecimiento del 30% con respecto del año anterior al pasar de \$10.216.928.283 en el año 2012 a \$13.311.534.075 en el 2013.

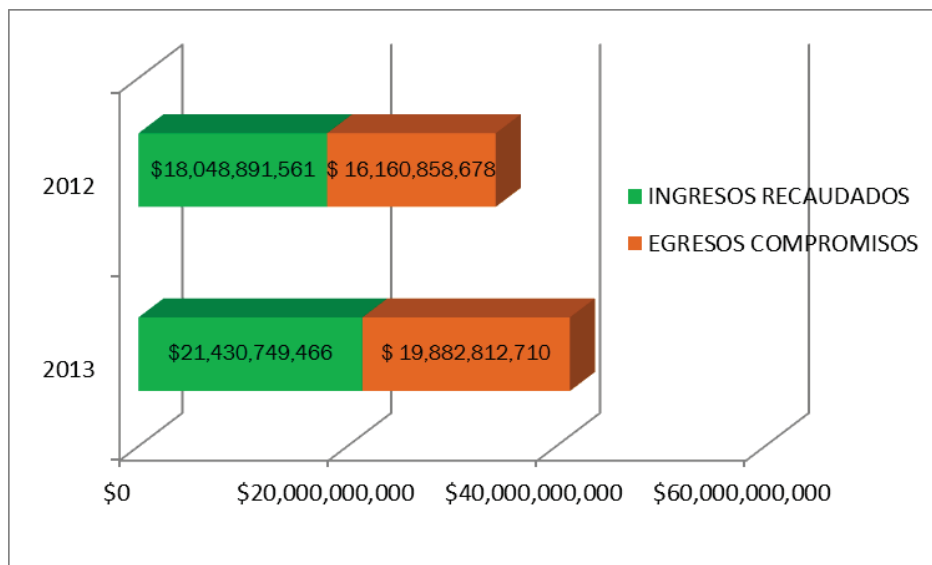
INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 3,057,235,000	\$ 3,887,602,392	\$ 2,777,672,000	\$ 3,695,664,838
APORTES; CONVENIOS Y CON.	\$ 500,000,000	\$ 0	\$ 400,000,000	\$ 400,000,000
MULTAS Y SANCIONES	\$ 2,495,045,000	\$ 3,827,518,962	\$ 2,315,482,000	\$ 3,236,606,567
TASAS	\$ 62,190,000	\$ 60,083,430	\$ 62,190,000	\$ 59,058,271
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 5,200,994,593	\$ 4,231,612,999	\$ 5,180,237,000	\$ 4,136,298,440
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 14,042,015,800	\$ 13,311,534,075	\$ 10,845,783,000	\$ 10,216,928,283
Matriculas	\$ 540,000,000	\$ 567,671,200	\$ 540,000,000	\$ 583,174,795
Trasposos	\$ 1,354,600,000	\$ 1,416,863,000	\$ 1,354,600,000	\$ 1,308,153,606
Revisados	\$ 400,000,000	\$ 462,676,445	\$ 582,650,000	\$ 377,243,998
Licencias de conducción	\$ 423,300,000	\$ 831,027,250	\$ 238,830,000	\$ 309,639,002
Certificados	\$ 240,000,000	\$ 247,670,000	\$ 217,587,000	\$ 242,777,807
Modif. y aumento de Capacidad	\$ 82,000,000	\$ 70,401,583	\$ 96,588,000	\$ 78,282,728
Facturación	\$ 4,000,000,000	\$ 3,732,169,649	\$ 3,200,990,000	\$ 3,248,270,304
Placas	\$ 400,000,000	\$ 375,144,700	\$ 2,138,155,000	\$ 1,825,886,926
Duplicados y licencias varias	\$ 110,000,000	\$ 33,037,132	\$ 87,583,000	\$ 106,835,967
Cambio de servicio	\$ 2,000,000	\$ 2,082,000	\$ 9,245,000	\$ 1,172,400
Limitación de prop. levantamiento de limitación	\$ 390,000,000	\$ 415,661,001	\$ 356,928,000	\$ 385,807,002
Permisos y Licencias varias	\$ 60,000,000	\$ 59,220,000	\$ 12,532,000	\$ 51,931,404
Garaje	\$ 700,000,000	\$ 763,338,322	\$ 485,583,000	\$ 412,657,462
Grúa	\$ 1,332,740,000	\$ 683,827,880	\$ 850,148,000	\$ 445,463,063
Fotocopias. laminaciones. Formularios. gastos	\$ 200,000,000	\$ 307,951,500	\$ 127,108,000	\$ 185,629,293
Paz y salvos estado de cuenta	\$ 2,700,000	\$ 2,376,000	\$ 8,294,000	\$ 3,807,600
Registro. cancelación de embargo	\$ 86,225,000	\$ 100,800,000	\$ 86,225,000	\$ 72,963,660
Avalúos. fotos accid.	\$ 190,000,000	\$ 138,655,100	\$ 182,538,000	\$ 143,190,322
Zonas azules	\$ 20,000,000	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Derecho anual porte de placa	\$ 2,300,000,000	\$ 1,502,652,000	\$ 0	\$ 0
Especies venales	\$ 146,400,000	\$ 154,578,000	\$ 191,601,000	\$ 152,990,408
Sello taxímetro	\$ 5,650,800	\$ 11,004,000	\$ 3,011,000	\$ 5,041,428

Otros ingresos	\$ 100,000,000	\$ 307,618,470	\$ 75,587,000	\$ 276,009,108
Ingresos provenientes CIA	\$ 954,000,000	\$ 1,114,193,843	\$ 0	\$ 0
Alcotest	\$ 2,400,000	\$ 10,915,000	\$ 0	\$ 0
TOTAL INGRESOS	\$ 22,300,245,393	\$ 21,430,749,466	\$ 18,803,692,000	\$ 18,048,891,561

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

La Entidad para la vigencia 2013 creció en su operación en un 19% y los gastos crecieron el 23%, lo cual indica que los ingresos no se incrementaron proporcionalmente en relación con los egresos del año anterior es decir no se guardó proporcionalidad en el incremento recaudo y los compromisos adquiridos.



Análisis de Egresos

En el año 2013 los pagos aumentaron en un 23% en términos reales, al pasar de \$16.160.858.678 en el 2012 a la suma de \$19.882.812.710 en el 2013.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Pagos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 13.001.526.918	\$ 11.178.745.903	\$ 15.271.743.000	\$ 14.236.113.671
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	\$ 1.069.251.980	\$ 926.433.499	\$ 556.332.000	\$ 443.508.328
INVERSIÓN	\$ 8.229.466.495	\$ 7.777.633.308	\$ 2.975.617.000	\$ 1.481.236.679
Total Egresos	\$ 22.300.245.393	\$ 19.882.812.710	\$ 18.803.692.000	\$ 16.160.858.678

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.6 INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA - ESE ISABU

Legalidad

Mediante Acuerdo N°008 del 26 de Diciembre de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto de Salud de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos fue por valor de \$ 26.555.735.690, el cual fue adicionado en \$8.644.584.545, se realizaron reducciones por valor de \$859.503.862 para un presupuesto definitivo de \$34.340.816.373.

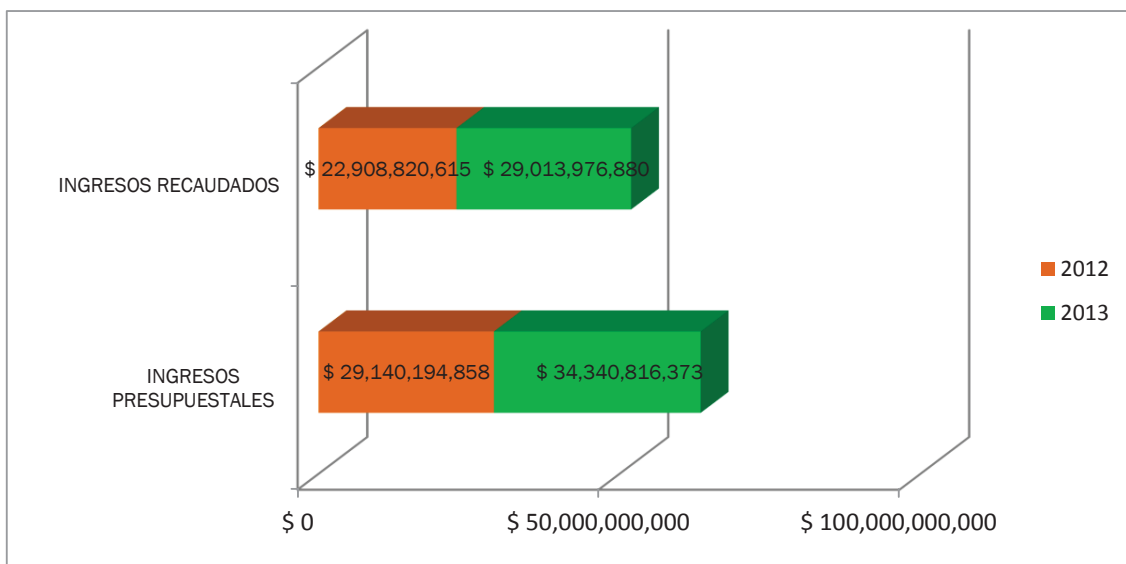
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

El Instituto de Salud de Bucaramanga – ESE ISABU en la vigencia 2013 recaudó un total de ingresos por la suma de \$29.013.976.880, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales en un 27% más de lo recibido en la vigencia 2012 que fue de \$22.908.820.615

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$ 29,140,194,858	\$ 22,908,820,615
2013	\$ 34,340,816,373	\$ 29,013,976,880

Fuente: SIA – Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



En el 2013 los ingresos del consolidado de la Entidad ascendieron a \$947.548.304; el 95% de los ingresos corrientes corresponde a Transferencias SGP por valor de \$845.013.469. De otra parte, se proyectó recaudar inicialmente \$1.000.000.000 en recuperación de cartera

adicionando este rubro en \$5.298.189.824 para un definitivo de \$6.298.189.824, no obstante se recaudó en términos reales la suma de \$6.536.198.260.

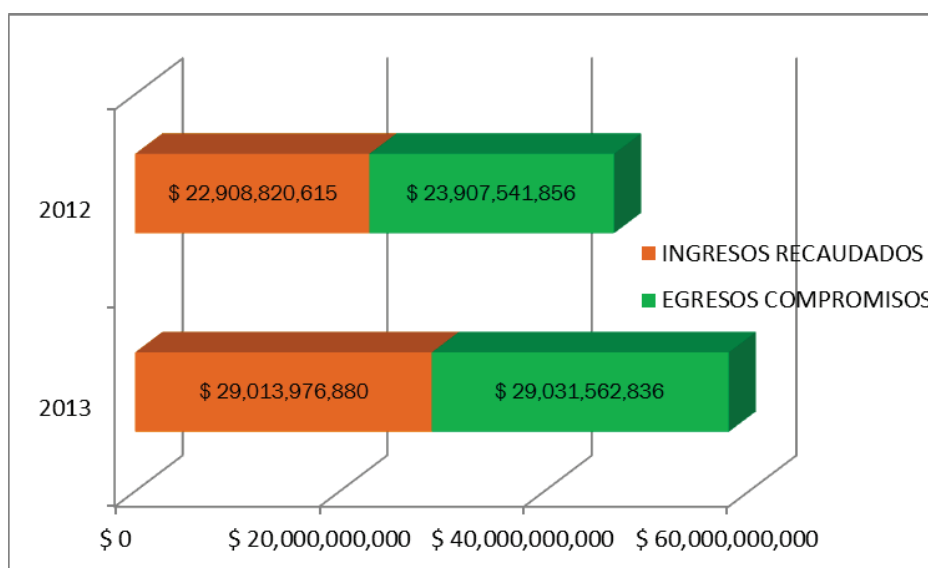
Es preciso indicar que los ingresos de capital en el rubro deudas de difícil cobro a 360 días registró una disminución con respecto al año anterior en un 19%, la cual asciende a la suma de \$4.060.365.000, sin embargo es responsabilidad de la Administración de la Entidad la gestión en recuperación de cartera de difícil cobro, teniendo en cuenta que según informe de Revisor Fiscal la cartera aumentó con respecto del año anterior en un total de \$2.242.000.000.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 907,341,335	\$ 947,548,304	\$ 278,500,000	\$ 287,366,914
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 6,308,189,824	\$ 6,550,752,461	\$ 1,782,963,869	\$ 1,662,649,613
VENTA DE SERVICIOS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	\$ 26,643,036,352	\$ 21,033,427,253	\$ 26,035,057,135	\$ 19,915,130,234
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 482,248,862	\$ 482,248,862	\$ 1,043,673,854	\$ 1,043,673,854
Total Ingresos	\$ 34,340,816,373	\$ 29,013,976,880	\$ 29,140,194,858	\$ 22,908,820,615

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

La Entidad para la vigencia 2013 creció en sus ingresos de operación en un 27% y los gastos crecieron el 21%, lo cual indica que los ingresos guardaron proporcionalidad en relación con los egresos del año anterior. Sin embargo se evidenció un déficit presupuestal por valor de \$17.585.956 en razón a que la Entidad comprometió presupuestalmente por encima de lo recaudado.



Análisis de Egresos

En el año 2013 los compromisos aumentaron en un 21% en términos reales, de pasar de \$23.907.541.856 en el 2012 a la suma de \$29.031.562.836. De acuerdo a los gastos de personal rubro Servicios profesionales operativos se registraron operaciones por valor de \$9.287.498.324 con un participación del 48% en gastos de funcionamiento.

De otra parte, los gastos de operación crecieron el 30% pasando de \$2.372.037.425 de 2012 a \$3.072.203.726 en el 2014, al rubro material médico quirúrgico por valor de \$1.322.440.987 representando el 43% por egresos de este concepto.

Los egresos por concepto de inversión en el rubro Adquisición y productos equipos materiales y suministros servicios propios del sector no generaron movimientos durante la vigencia 2013. Es preciso indicar que en atención al Acuerdo N°008 de 2012 la ESE ISABU no proyectó ninguna erogación en el presupuesto de gastos por este concepto.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 30,439,982,289	\$ 25,959,359,110	\$ 25,594,196,202	\$ 21,535,504,431
GASTOS DE PERSONAL	\$ 22,752,182,959	\$ 19,280,330,129	\$ 18,399,373,509	\$ 16,341,681,958
GASTOS GENERALES	\$ 6,913,033,330	\$ 5,918,716,927	\$ 0	\$ 0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 774,766,000	\$ 760,312,054	\$ 968,500,000	\$ 933,975,396
INVERSIÓN	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	\$ 3,900,834,082	\$ 3,072,203,726	\$ 3,545,998,656	\$ 2,372,037,425
Total Egresos	\$ 34,340,816,371	\$ 29,031,562,836	\$ 29,140,194,858	\$ 23,907,541,856

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201402 Cuenta 201301

4.7 METROLINEA S.A.

Legalidad

Mediante Acta de Junta Directiva N°064 de 18 de Diciembre de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de METROLINEA S.A. para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$145.542.787.302, el cual fue adicionado por \$31.818.498.114 y se realizaron reducciones por valor de \$540.000.000 para un presupuesto definitivo de \$176.821.285.416.

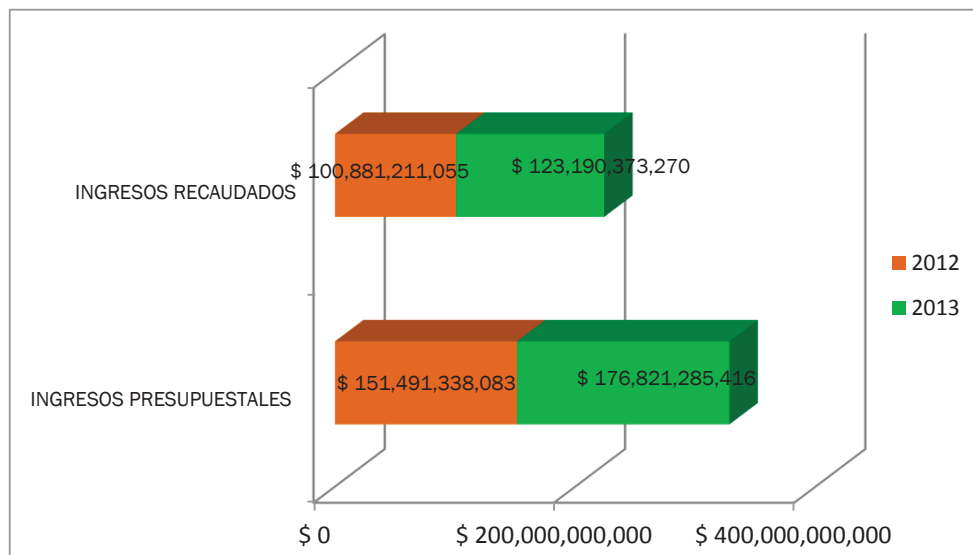
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

Metrolínea S.A. en la vigencia 2013 recaudó un total de ingresos por la suma de \$123.190.373.270, lo cual indica que aumentaron sus ingresos totales en un 22% del total recibido en la vigencia 2012 por \$100.991.211.055

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$ 151,491,338,083	\$ 100,881,211,055
2013	\$ 176,821,285,416	\$ 123,190,373,270

Fuente: SIA - Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



Los ingresos tributarios para la vigencia 2013 decrecieron 45% con respecto al año anterior al pasar de \$68.150.569.011 en el 2012 a \$37.490.425.534 teniendo en cuenta que los ingresos por aportes y convenios disminuyeron significativamente en un 49% lo cual denota falta de gestión en la Administración de la Entidad para gestionar recursos provenientes de Entidades Territoriales a través de convenios como fuente de recaudo.

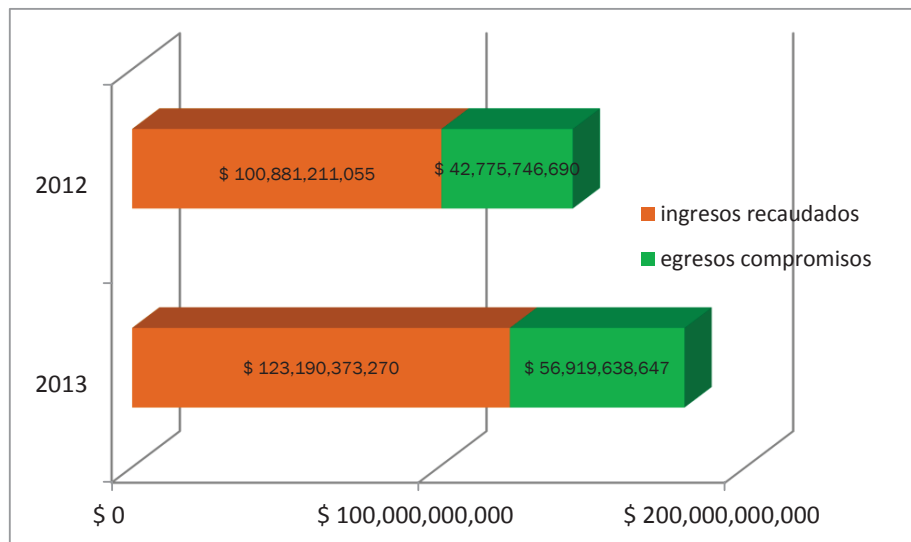
INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 79,995,453,319	\$ 37,490,425,374	\$ 111,719,867,534	\$ 68,150,569,011
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 1,000	\$ 0	\$ 12,467,771,153	\$ 8,793,914,063

VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 7,428,289,826	\$ 5,096,658,924	\$ 6,497,213,299	\$ 3,717,476,817
DIPONIBILIDAD INICIAL	\$ 89,397,541,271	\$ 80,603,288,972	\$ 20,806,486,097	\$ 20,219,251,164
Total Ingresos	\$ 176,821,285,416	\$ 123,190,373,270	\$ 151,491,338,083	\$ 100,881,211,055

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

La Entidad para la vigencia 2013 creció en sus egresos totales el 22% y los gastos crecieron el 33%, lo cual indica que los ingresos no se incrementaron proporcionalmente en relación con los egresos del año anterior es decir no se guardó proporcionalidad en el incremento recaudo y los compromisos adquiridos. De acuerdo al formato de ingresos y egresos rendidos en la cuenta 204101 en el Sistema Integrado de Auditoría SIA existe una diferencia en la ejecución presupuestal por la suma de \$539.999.998 que corresponden a aplazamientos que se realizaron durante la vigencia 2013 el cual será revisado en la Auditoría a la Entidad PGA 2014. De otra parte, la ejecución presupuestal de gastos corresponde al 46% de ingresos por lo que la Entidad no invirtió el 52% del recaudo.



Análisis de Egresos

En el año 2013 los compromisos aumentaron en un 33% en términos reales, al pasar de \$42.775.746.690 en el 2012 a la suma de \$56.919.638.647. Al comparar el comportamiento del rubro de inversión se aprecia que hubo un crecimiento de 1.487% realizando erogaciones presupuestales para mantenimiento de infraestructura, convenio de factibilidad SITM cable, sistema general de participaciones entre otros proyectos de inversión.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 10,139,829,749	\$ 9,157,130,665	\$ 7,490,627,006	\$ 5,625,262,212
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	\$ 963,600,500	\$ 847,411,929	\$ 30,217,586,602	\$ 27,053,034,667
INVERSIÓN	\$ 164,055,271,639	\$ 45,110,279,364	\$ 4,839,245,951	\$ 2,842,121,251
GASTOS DE OPERACIÓN ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	No registro operación en cuenta		\$ 108,253,878,526	\$ 7,016,489,138
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES Y ASIMILADAS	\$ 2,202,583,526	\$ 1,804,816,689	\$ 690,000,000	\$ 238,839,422
Total Egresos	\$ 177,361,285,414	\$ 56,919,638,647	\$ 151,491,338,085	\$ 42,775,746,690

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.8 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO - IMCUT

Legalidad

Mediante Acuerdo de Consejo Directivo N°010 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Municipal de Cultura y Turismo para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$ 7.110.085.304, el cual fue adicionado por \$ 10.614.581.408 y se realizaron reducciones por valor de \$12.000.000 para un presupuesto definitivo de \$ 17.712.666.712

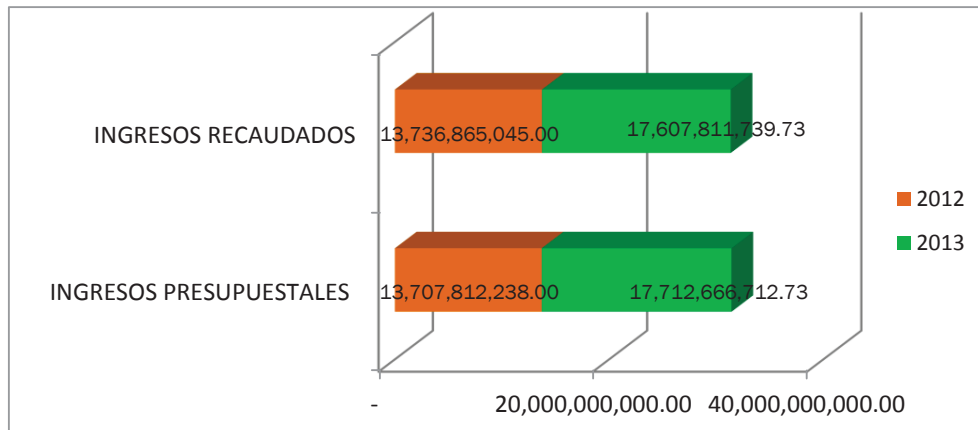
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo - IMCUT en la vigencia 2013 recaudó un total de ingresos por la suma de \$ 17.607.811.739, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales en un 28% del total recibido en la vigencia 2012 que fue de \$13.736.865.045

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	13,707,812,238	13,736,865,045
2013	17,712,666,713	17,607,811,740

Fuente: SIA - Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



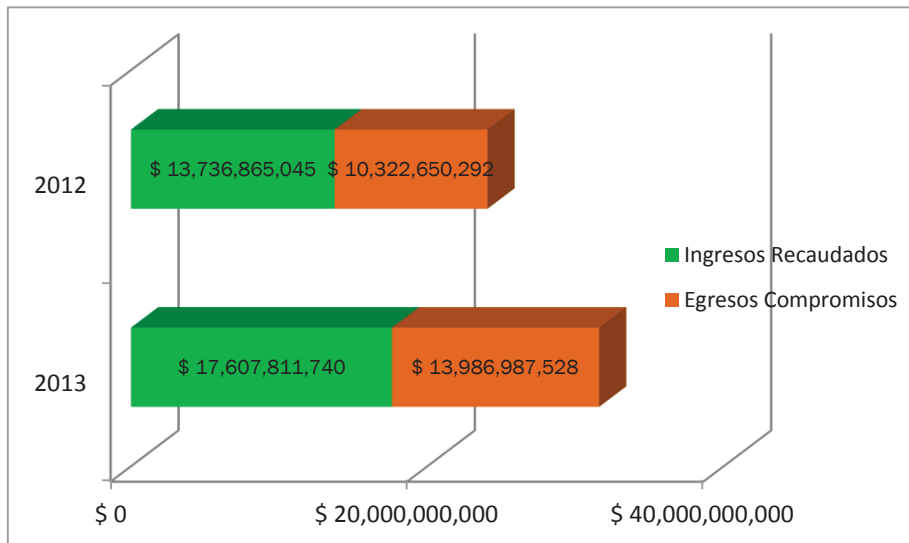
Los ingresos corrientes aumentaron en 28% con respecto al año anterior al pasar de \$13.736.865.045 en el 2012 a \$17.607811.740 en el 2013, teniendo en cuenta que los ingresos no tributarios crecieron el 67% respecto del año anterior, toda vez que dentro de sus rubros más representativos corresponde a recaudo en estampilla procultura por la suma de \$6.505.369.645 para la vigencia 2013 con un aumento de 71% por este concepto.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 13,089,412,336	\$ 12,910,309,232	\$ 7,796,384,039	\$ 7,729,773,605
TRANSFERENCIAS SGP	\$ 782,730,230	\$ 732,639,777	\$ 577,966,639	\$ 7,729,773,605
APORTES; CONVENIOS Y CON.	\$ 7,463,850,000	\$ 5,672,299,990	\$ 4,018,417,400	\$ 3,355,014,490
TASAS (Estampilla Procultura)	\$ 4,842,832,106	\$ 6,505,369,465	\$ 3,200,000,000	\$ 3,796,792,507
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 4,503,254,377	\$ 4,608,709,095	\$ 5,781,428,199	\$ 5,929,584,081
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	\$ 120,000,000	\$ 88,793,413	\$ 130,000,000	\$ 77,507,359
Total Ingresos	\$ 17,712,666,713	\$ 17,607,811,740	\$ 13,707,812,238	\$ 13,736,865,045

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

La Entidad para la vigencia 2013 creció en sus ingresos totales el 28% y los gastos crecieron el 35%, lo cual indica que los ingresos no se incrementaron proporcionalmente en relación con los egresos del año anterior es decir no se guardó proporcionalidad en el incremento recaudo y el incremento de los compromisos adquiridos. La ejecución de los compromisos fue del 26% con respecto del recaudo recibido para la vigencia 2013.



Análisis de Egresos

Los compromisos aumentaron en un 35% en términos reales, al pasar de \$10.322.650.292 en el 2012 a la suma de \$13.986.987.528 para el 2013. Los proyectos de inversión presentan un crecimiento en negocio misional el programa institucional de concertación de Proyectos Artísticos y Culturales del Sector No Gubernamental, actividades de conservación preservación; capacitación o sensibilización del patrimonio cultural, garantizando el funcionamiento de la Biblioteca Pública Municipal Gabriel Turbay y 3 Bibliotecas Satélites y el diseño y realización de once (11) laboratorios de cultura ciudadana de alto impacto para el espacio público.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,860,757,535	\$ 1,727,832,603	\$ 1,783,375,612	\$ 1,444,251,677
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	\$ 1,362,924,922	\$ 1,331,718,335	\$ 1,006,448,176	\$ 913,462,516
INVERSIÓN	\$ 14,488,984,257	\$ 10,927,436,590	\$ 10,917,988,449	\$ 7,964,936,099
Total Egresos	\$ 17,712,666,714	\$ 13,986,987,528	\$ 13,707,812,237	\$ 10,322,650,292

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.9 INSTITUTO MUNICIPAL DEL EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Municipal del Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$ \$ 5.198.380.428, el cual fue adicionado por \$2.604.905.275, para un presupuesto definitivo que ascendió a \$7.803.285.703.

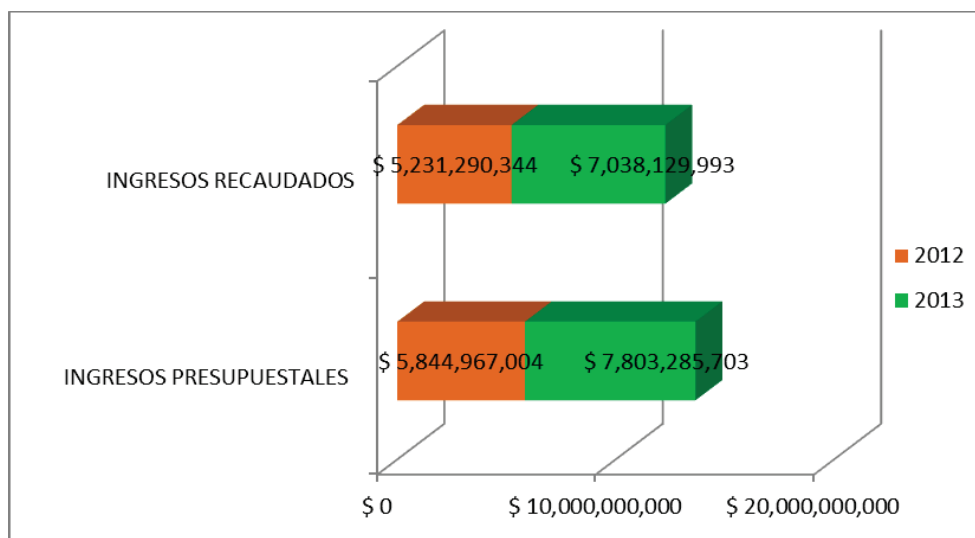
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

El Instituto Municipal del Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga en la vigencia 2013 recaudó un total de ingresos por la suma de \$7.038.129.993, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales en un 35% del total recibido en la vigencia 2012 por \$5.231.290.344

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$ 5,844,967,004	\$ 5,231,290,344
2013	\$ 7,803,285,703	\$ 7,038,129,993

Fuente: SIA - Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



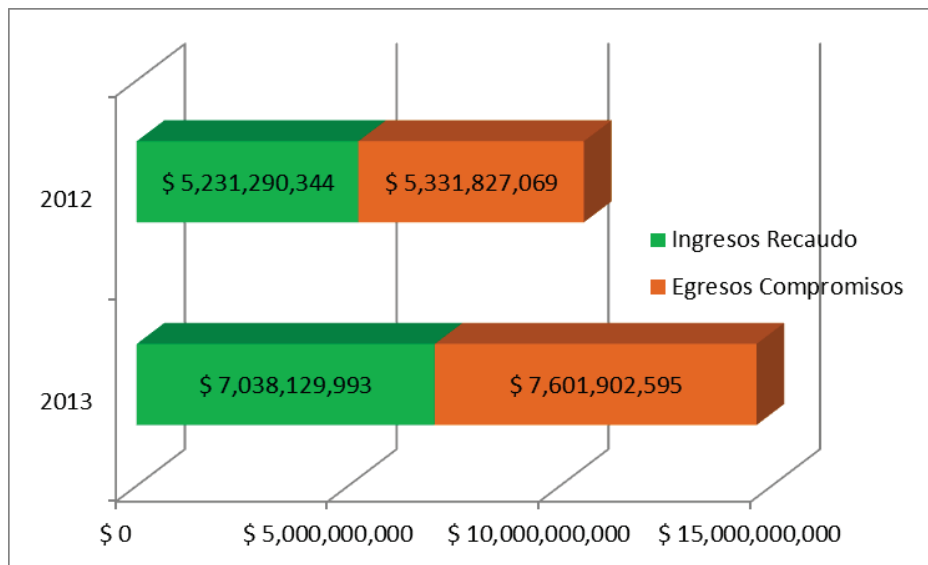
El recaudo de los ingresos corrientes aumentaron en 34% con respecto al año anterior al pasar de \$5.026.623.340 en el 2012 a \$6.748.224.818 en el 2013, teniendo en cuenta que el rubro más representativo corresponde a transferencias realizadas por el Gobierno Nacional y del Orden Municipal con una participación del 96% del total de ingresos respecto del año anterior.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 7,513,380,428	\$ 6,748,224,718	\$ 5,640,300,000	\$ 5,026,623,340
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 7,268,380,428	\$ 6,496,848,726	\$ 5,390,300,000	\$ 4,776,945,000
APORTES; CONVENIOS Y CON.	\$ 225,000,000	\$ 225,000,000	\$ 225,000,000	\$ 225,000,000
INTERESES	\$ 20,000,000	\$ 26,375,992	\$ 25,000,000	\$ 24,678,340
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 289,905,275	\$ 289,905,275	\$ 204,667,004	\$ 204,667,004
Total Ingresos	\$ 7,803,285,703	\$ 7,038,129,993	\$ 5,844,967,004	\$ 5,231,290,344

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal de 2013 la Entidad ejecutó un 8% por encima de lo recaudado; lo anterior teniendo en cuenta que el recaudo ascendió a la suma de \$7.038.129.993 y sus compromisos fueron de \$7.601.902.595 lo cual generó un déficit presupuestal.



Análisis de Egresos

Los egresos aumentaron en un 43% en términos reales, al pasar de \$5.331.827.069 en el 2012 a la suma de \$7.803.285.703 para el 2013. La inversión realizada en la Entidad corresponde a proyectos con recursos propios entre los planes más destacados se orientan a fortalecimiento a los microempresarios del sector productivo y microempresas financiadas

en plena producción en el municipio de Bucaramanga con una participación del 14% y recursos invertidos por la suma de \$890.000.000 para la vigencia 2013. Así mismo, se registró apoyo a la comercialización de productos locales en mercados regionales y nacionales del Municipio de Bucaramanga con una inversión de \$1.057.923.036 representando el 17% del total del rubro para la misma vigencia.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,378,880,428	\$ 1,305,902,900	\$ 1,157,323,565	\$ 1,067,103,231
INVERSIÓN	\$ 6,424,405,275	\$ 6,295,999,695	\$ 4,687,643,439	\$ 4,264,723,838
Total Egresos	\$ 7,803,285,703	\$ 7,601,902,595	\$ 5,844,967,004	\$ 5,331,827,069

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.10 INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN INDERBU

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$4.389.407.074, el cual fue adicionado por \$2.312.327.493 y se realizaron reducciones por valor de \$363.000.000, para un total de presupuesto definitivo que ascendió a \$6.338.734.567.

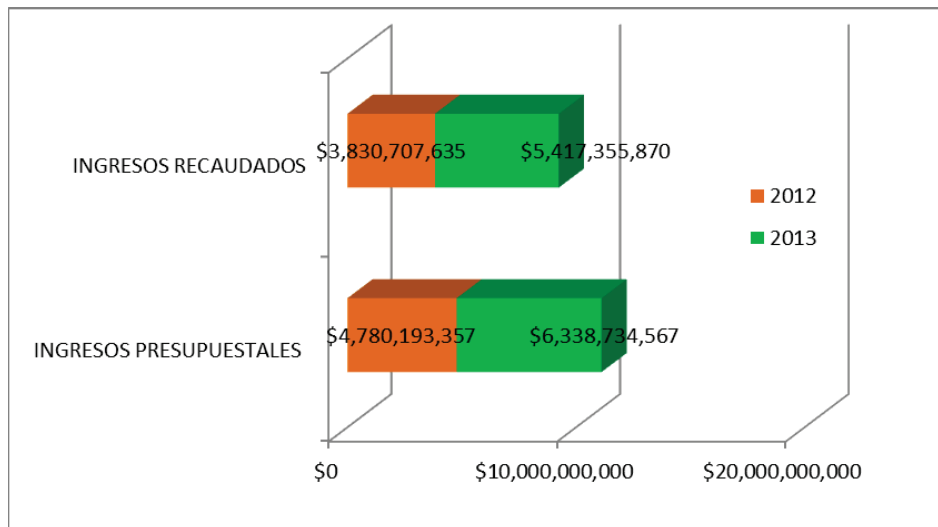
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

El Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación - INDERBU en la vigencia 2013 recaudó un total de ingresos por la suma de \$5.417.355.870, lo cual indica que aumentaron sus ingresos totales en un 41% respecto del total recibido en la vigencia 2012 que ascendió a \$3.830.707.635.

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$4,780,193,357	\$3,830,707,635
2013	\$6,338,734,567	\$5,417,355,870

Fuente: SIA - Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



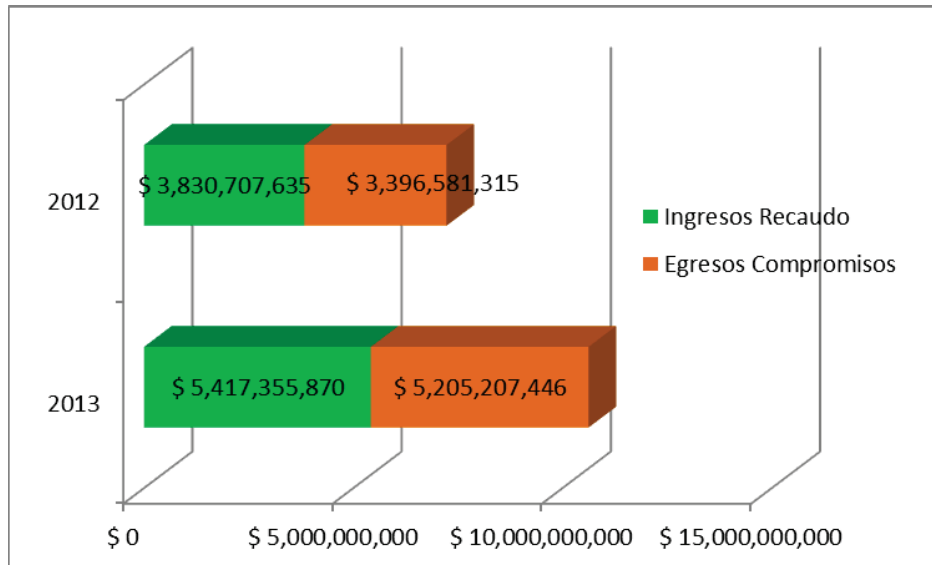
El recaudo de los ingresos tributarios decreció el 72% con respecto al año anterior al pasar de \$221.279.975 en el 2012 a \$61.245.733 en el 2013, teniendo en cuenta que los rubros más representativos corresponden a Impuestos Indirectos como Ley del Deporte y Transferencias departamentales y éste último no recaudó ningún valor. Los Ingresos No Tributarios presentaron un comportamiento en crecimiento toda vez que la Entidad recibió dentro de sus rubros más representativos recursos del Municipio por valor de \$1.919.006.654, representando el 62% del rubro y adicionalmente ingreso por Sistema General de Participaciones la suma de \$1.501.496.154 con una participación del 35%. En relación a los ingresos de Capital presentan crecimiento pero estos valores corresponden a saldos sin ejecutar de Recursos del Balance por valor de \$1.827.745.907 relacionado con Ley del Deporte, Ley 715, Ley 1289 y Recursos Propios.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	\$ 207,040,095	\$ 61,245,733	\$ 236,986,998	\$ 221,279,975
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 4,301,671,259	\$ 3,528,364,230	\$ 3,862,686,318	\$ 2,947,208,178
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 1,830,023,213	\$ 1,827,745,907	\$ 680,520,041	\$ 662,219,482
Total Ingresos	\$ 6,338,734,567	\$ 5,417,355,870	\$ 4,780,193,357	\$ 3,830,707,635

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal la Entidad para la vigencia 2013 ejecutó proporcionalmente sus ingresos recibidos teniendo en cuenta que el recaudo ascendió a la suma de \$5.417.355.870 y sus compromisos fueron por valor de \$5.205.207.446.



Análisis de Egresos

Los egresos aumentaron en un 53% en términos reales, al pasar de \$3.396.581.315 en el 2012 a la suma de \$5.205.207.446 para el 2013. Los Gastos de Funcionamiento crecieron un 13% con respecto a la vigencia anterior, la Entidad no adquirió compromisos con servicio de deuda pública y se comprometieron recursos en proyectos de inversión por valor de \$3.722.965.870 en razón a los rubros más representativos como Recreovia, Construcción Adecuación; mantenimiento y administración de los escenarios y campos deportivos del Municipio, Apoyo al Deporte Asociado y Comunitario y juegos intercolegiados.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1,595,900,000	\$ 1,482,241,576	\$ 1,457,900,000	\$ 1,316,250,949
SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	\$ 100,000	\$ 0	\$ 100,000	\$ 0
INVERSIÓN	\$ 4,742,734,567	\$ 3,722,965,870	\$ 3,322,193,358	\$ 2,080,330,366
Total Egresos	\$ 6,338,734,567	\$ 5,205,207,446	\$ 4,780,193,358	\$ 3,396,581,315

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.11 INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$20,168,174,148 el cual fue adicionado por valor de \$12,571,535,213 para un presupuesto definitivo que ascendió a la suma de \$32,739,709,361.

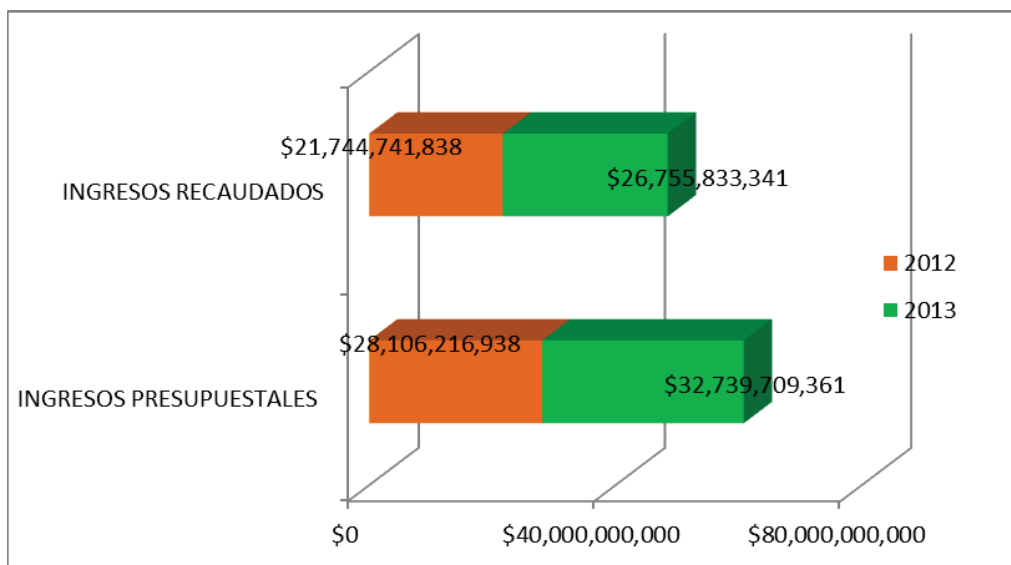
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

En el 2013 recaudó un total de ingresos por la suma de \$26.755.833.341, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales en un 23% respecto del total recibido en la vigencia 2012 que ascendió a \$21.744.741.838.

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$28,106,216,938	\$21,744,741,838
2013	\$32,739,709,361	\$26,755,833,341

Fuente: SIA - Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



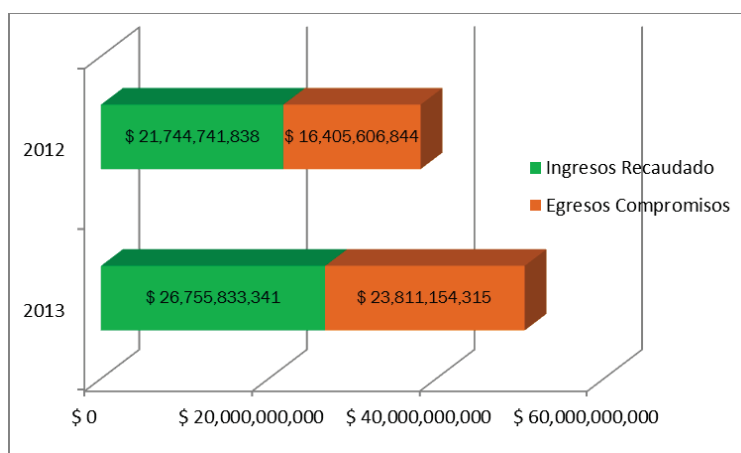
El recaudo de los ingresos corrientes creció el 12% con respecto al año anterior al pasar de \$11.639.772.360 en el 2012 a \$12.984.298.128 en el 2013. Dentro de sus rubros, los ingresos por sistema general de participaciones disminuyeron el 63% teniendo en cuenta que las transferencias por saneamiento básico, alcantarillado y agua potable disminuyeron significativamente dejando de percibir ingresos presupuestados por valor de \$2.576.364.148. Los ingresos de capital aumentaron el 36% toda vez que existen recursos del balance de vigencias anteriores por ejecutar.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 20,367,174,148	\$ 12,984,298,128	\$ 15,566,249,460	\$ 11,639,772,360
TRANSFERENCIAS SGP	\$ 3,663,884,148	\$ 1,087,520,000	\$ 2,673,196,800	\$ 2,963,448,800
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 15,819,440,000	\$ 11,250,000,000	\$ 12,154,852,660	\$ 8,197,250,000
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	\$ 144,000,000	\$ 287,251,072	\$ 155,000,000	\$ 144,025,471
INTERESES	\$ 739,350,000	\$ 359,527,056	\$ 582,200,000	\$ 335,048,089
MULTAS Y SANCIONES	\$ 500,000	\$ 0	\$ 1,000,000	\$ 0
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 12,372,535,213	\$ 13,771,535,213	\$ 12,539,967,478	\$ 10,104,969,478
Total Ingresos	\$ 32,739,709,361	\$ 26,755,833,341	\$ 28,106,216,938	\$ 21,744,741,838

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal la Entidad ejecutó proporcionalmente sus ingresos teniendo en cuenta que el recaudo ascendió a la suma de \$26.755.833.341 y sus compromisos fueron inferiores por valor de \$23.811.154.315. Sin embargo el crecimiento en ingresos corresponde al 23% y los egresos tuvieron un incremento superior del 45%.



Análisis de Egresos

Los egresos aumentaron en un 45% en términos reales, al pasar de \$16.405.606.844 en el 2012 a la suma de \$23.811.154.315 para el 2013. Los Gastos de Funcionamiento crecieron un 17% con respecto a la vigencia anterior, adicionalmente los gastos por inversión correspondieron a proyectos de vivienda urbana u rural por la suma de \$8.507.009.160, Adquisición y/o producción de equipos, materiales, suministros y servicios

administrativos por valor de \$1.550.221.622 y programa a víctimas del conflicto por la suma de \$4.806.007.200.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2,830,036,400	\$ 2,391,636,760	\$ 2,116,691,632	\$ 2,046,273,483
INVERSIÓN	\$ 29,909,672,962	\$ 21,419,517,555	\$ 25,989,525,305	\$ 14,359,333,362
Total Egresos	\$ 32,739,709,362	\$ 23,811,154,315	\$ 28,106,216,937	\$ 16,405,606,844

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.12 BOMBEROS DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos Bomberos de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$20,168,174,148 el cual fue adicionado por \$12,571,535,213 para un total de presupuesto definitivo que ascendió a \$32,739,709,361.

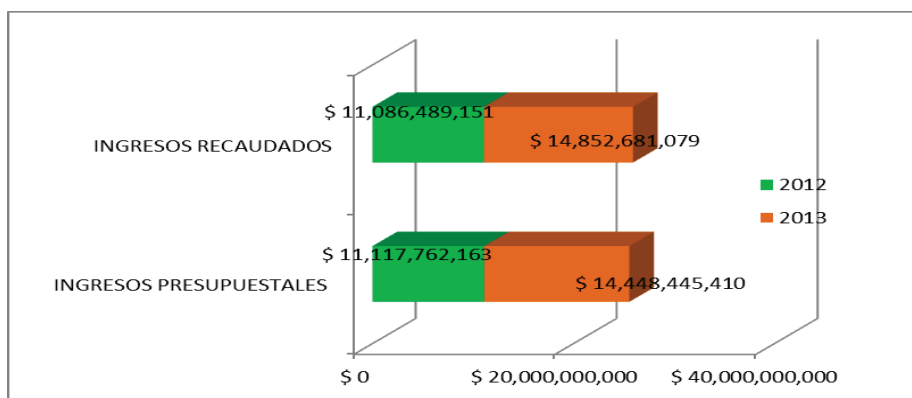
Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

En el 2013 recaudó un total de ingresos por la suma de \$14.852.681.079, lo cual indica que aumentó sus ingresos totales en un 34% del total recibido en la vigencia 2012 que fue de \$11.086.489.151.

VIGENCIA	INGRESOS PRESUPUESTALES	INGRESOS RECAUDADOS
2012	\$ 11,117,762,163	\$ 11,086,489,151
2013	\$ 14,448,445,410	\$ 14,852,681,079

Fuente: SIA - Formato 6 y 6a Cuenta 201401 - 201301



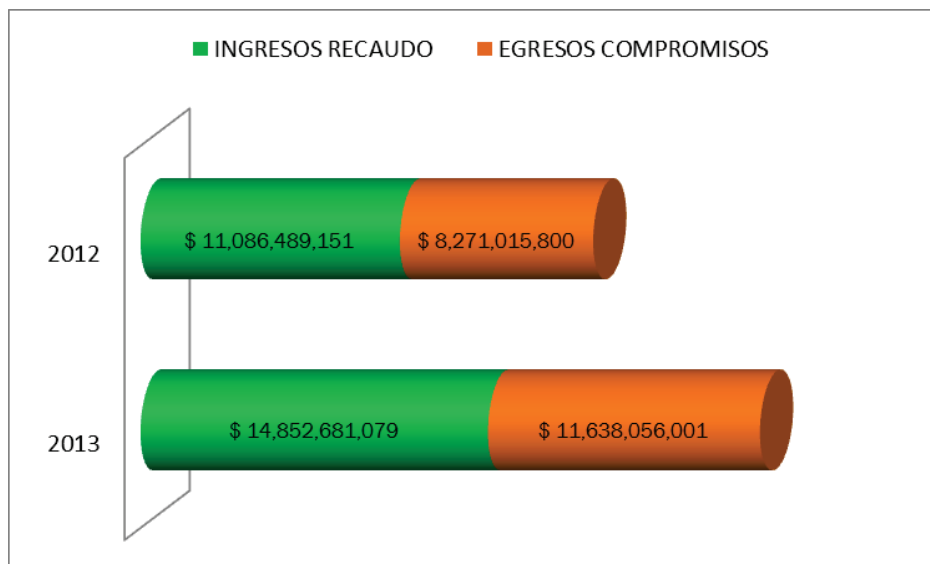
El recaudo de los ingresos creció el 34% con respecto al año anterior al pasar de \$11.086.489.151 en el 2012 a \$14.852.681.079 en el 2013. Dentro de sus rubros más representativos se encuentra los ingresos corrientes por Impuestos Directos de Sobretasa Impuesto de Industria y Comercio vigencia actual y anterior por valor de \$8.468.169.209. Los ingresos no tributarios aumentaron el 70% en razón a incremento en venta de extintores pasando de \$8.971.551 a \$15.137.623, convenios interadministrativos suscritos en el 2013 por valor de \$ 108.276.826 y aportes del Municipio pasando de \$40.262.500 en el 2012 a \$80.525.000.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	\$ 8,302,000,000	\$ 8,468,169,209	\$ 7,600,000,000	\$ 7,479,214,004
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 463,955,000	\$ 506,214,534	\$ 598,442,364	\$ 297,324,932
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 5,682,490,410	\$ 5,878,297,336	\$ 2,919,319,799	\$ 3,309,950,215
Total Ingresos	\$ 14,448,445,410	\$ 14,852,681,079	\$ 11,117,762,163	\$ 11,086,489,151

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal, la Entidad ejecutó proporcionalmente sus ingresos teniendo en cuenta que el recaudo ascendió a la suma de \$14.852.681.079 y sus compromisos fueron por valor de \$11.638.056.001. Sin embargo el crecimiento en ingresos corresponde al 34% y los egresos tuvieron un incremento superior del 41%.



Análisis de Egresos

Los egresos aumentaron un 41% en términos reales, al pasar de \$8.271.015.800 en el 2012 a la suma de \$11.638.056.001 para el 2013. Los Gastos de Funcionamiento crecieron un 2% con respecto a la vigencia anterior, adicionalmente los gastos por inversión aumentaron en 142%, dentro de sus rubros más significativos se encuentra la Adquisición de equipos especializados para control de Incendios por valor de \$4.194.371.918; Eficiencia Institucional y Transparencia Administrativa ascendió a la suma de \$143.505.000; Plan de Sistematización por valor de \$491.964.375; Mobiliario y Equipo de Oficina ascendió a \$472.080.192 y Construcción de Planta Física por valor de \$262.390.972.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 7,965,330,179	\$ 6,073,743,544	\$ 7,736,869,160	\$ 5,976,078,915
GASTOS DE PERSONAL	\$ 4,686,125,886	\$ 4,238,349,563	\$ 4,420,590,500	\$ 3,981,208,249
GASTOS GENERALES	\$ 1,924,001,888	\$ 1,224,371,489	\$ 1,298,663,660	\$ 885,477,477
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 1,355,202,405	\$ 611,022,493	\$ 2,017,615,000	\$ 1,109,393,189
INVERSIÓN	\$ 6,483,115,231	\$ 5,564,312,457	\$ 3,380,893,003	\$ 2,294,936,885
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	\$ 5,842,073,288	\$ 5,092,232,265	\$ 3,148,000,000	\$ 2,279,644,235
INVERSIÓN OTROS RECURSOS	\$ 641,041,943	\$ 472,080,192	\$ 232,893,003	\$ 15,292,650
Total Egresos	\$ 14,448,445,410	\$ 11,638,056,001	\$ 11,117,762,163	\$ 8,271,015,800

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.13 REFUGIO SOCIAL DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de Refugio Social de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$728.000.000 y la Entidad no realizó adiciones ni reducciones durante la vigencia 2013.

Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

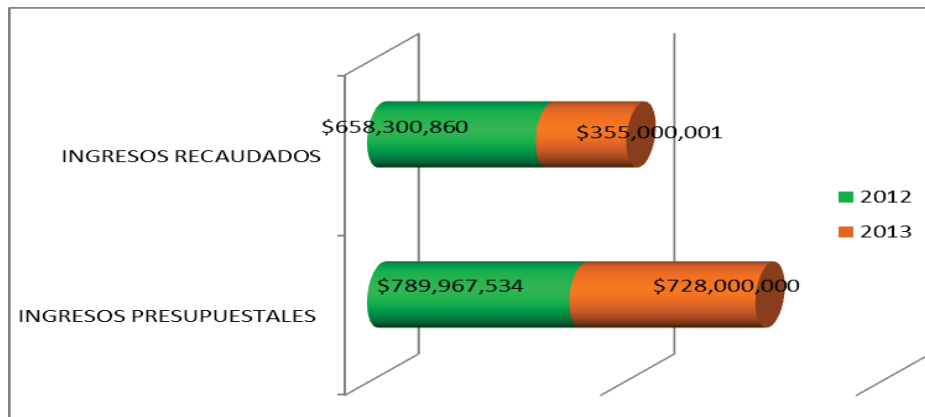
Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

El recaudo de los ingresos decreció el 46% con respecto al año anterior al pasar de \$658.300.860 en el 2012 a \$355.000.000 en el 2013, toda vez que la Administración Central no envió el total de los recursos presupuestados por transferencias. En la vigencia

2013 el Refugio Social no recaudó por concepto de ingresos de capital ni por fondos especiales.

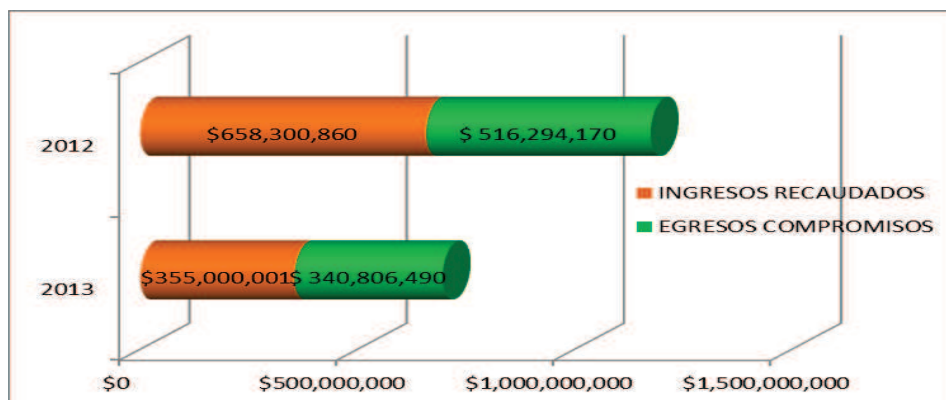
INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 728,000,000	\$ 355,000,001	\$ 700,000,000	\$ 568,333,326
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 0	\$ 0	\$ 85,715,534	\$ 85,715,534
FONDOS ESPECIALES	\$ 0	\$ 0	\$ 4,252,000	\$ 4,252,000
Total Ingresos	\$ 728,000,000	\$ 355,000,001	\$ 789,967,534	\$ 658,300,860

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301



Evaluación de la ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal de la vigencia 2013 el comportamiento presentado corresponde a un decrecimiento total real lo cual genera inoperancia en el recaudo y en la inversión de los recursos.



Análisis de Egresos

En la vigencia 2012 existió una diferencia presupuestal de \$99.629.754, sin embargo con éstos valores reportados en el formato 7a de gastos en el Sistema Integrado de Auditoría SIA se realizó el cruce de información para revisar el comportamiento de los egresos durante la vigencia 2013.

En este orden de ideas los gastos de funcionamiento disminuyeron con respecto al año anterior en un 10% y las inversiones se reducen significativamente en un 56% lo que generó un decrecimiento del 36% en el total de los egresos para la vigencia 2013.

En cuanto a la Inversión en alimentos por valor de \$79.015.104 y Servicios Médicos y Drogas por la suma de \$25.919.240.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 349,723,780	\$ 224,497,400	\$ 429,288,671	\$ 250,020,644
INVERSIÓN	\$ 378,276,220	\$ 116,309,090	\$ 460,308,617	\$ 266,273,526
Total Egresos	\$ 728,000,000	\$ 340,806,490	\$ 889,597,288	\$ 516,294,170

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.14 PERSONERÍA DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Personería de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$2.878.355.292 y la Entidad no realizó adiciones ni reducciones durante la vigencia 2013.

Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

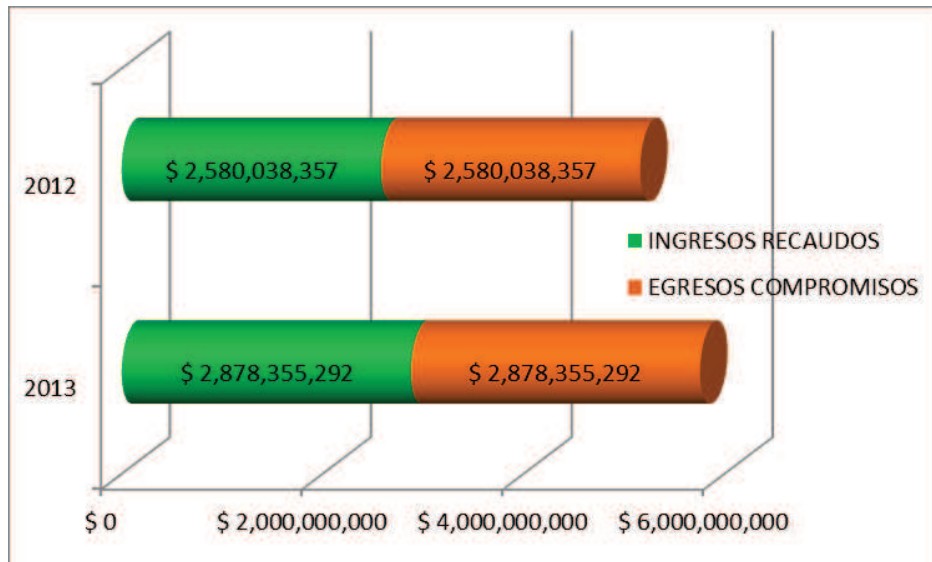
El recaudo de los ingresos creció el 12% con respecto al año anterior al pasar de \$2.580.038.357 en el 2012 a \$ 2.878.355.292 en el 2013 ingresos corrientes no tributarios recibidos por transferencias de la Administración Central.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 2,878,355,292	\$ 2,878,355,292	\$ 2,580,038,357	\$ 2,580,038,357
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2,878,355,292	\$ 2,878,355,292	\$ 2,580,038,357	\$ 2,580,038,357
APORTES RECIBIDOS DE GOBIERNO MUNICIPALES	\$ 2,878,355,292	\$ 2,878,355,292	\$ 2,580,038,357	\$ 2,580,038,357
Total Ingresos	\$ 2,878,355,292	\$ 2,878,355,292	\$ 2,580,038,357	\$ 2,580,038,357

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal de la vigencia 2013 el comportamiento presentado corresponde a la inversión total de los recursos recibidos por transferencias.



Análisis de Egresos

Los gastos de funcionamiento aumentaron el 12% en términos reales con respecto del año anterior de pasar de \$2.580.038.357 a la suma de \$2.878.355.292 en el año 2013.

Dentro de sus rubros, los gastos generales corresponden a reparación de equipos \$55.080.641, sistematización \$64.109.999, centro de conciliaciones \$75.056.664 y programas de participación ciudadana por la suma de \$100.800.000.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2,878,355,292	\$ 2,878,355,292	\$ 2,580,038,357	\$ 2,580,038,357
GASTOS DE PERSONAL	\$ 2,391,179,679	\$ 2,391,179,679	\$ 2,141,718,489	\$ 2,141,718,489
GASTOS GENERALES	\$ 487,175,613	\$ 487,175,613	\$ 434,986,535	\$ 434,986,535
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 0	\$ 0	\$ 3,333,333	\$ 3,333,333
Total Egresos	\$ 2,878,355,292	\$ 2,878,355,292	\$ 2,580,038,357	\$ 2,580,038,357

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.15 CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Concejo Municipal de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$4.316.762.690, adiciones por valor de \$16.000.000 para un presupuesto definitivo por valor de \$4.332.762.690.

Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

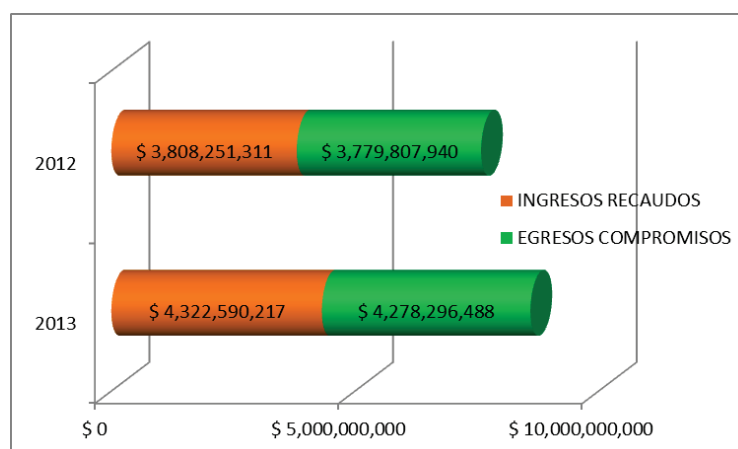
El recaudo de los ingresos creció el 14% con respecto al año anterior al pasar de \$3.808.251.311 en el 2012 a \$4.322.590.217 en el 2013 ingresos corrientes no tributarios recibidos por transferencias de la Administración Central.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$ 4,332,762,690	\$ 4,322,590,217	\$ 3,824,259,195	\$ 3,808,251,311
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 4,332,762,690	\$ 4,322,590,217	\$ 3,824,259,196	\$ 3,808,251,311
APORTES RECIBIDOS DE GOBIERNO MUNICIPALES	\$ 4,332,762,690	\$ 4,322,590,217	\$ 3,824,259,197	\$ 3,808,251,311
Total Ingresos	\$ 4,332,762,690	\$ 4,322,590,217	\$ 3,824,259,198	\$ 3,808,251,311

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301

Evaluación de la ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal de la vigencia 2013 el comportamiento presentado corresponde a la inversión total de los recursos recibidos por transferencias.



Análisis de Egresos

Los gastos de funcionamiento en el 2013 aumentaron el 13% en términos reales con respecto del año anterior de pasar de \$3.779.807.940 a \$4.278.296.488 en el 2013.

Dentro de sus rubros, los gastos generales se destacan en lo correspondiente a adquisición de bienes y servicios compra de equipo por valor de \$15.790.460, Impresos y Publicaciones \$72.300.400 y seguros \$33.997.181.

Los egresos por transferencias corresponden a convenios con el sector privado con Fenacon \$12.000.000, programas de Bienestar Social por la suma de \$30.000.000 y capacitación de Personal que ascendió a \$27.644.000.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 4,332,762,690	\$ 4,278,296,488	\$ 3,824,259,195	\$ 3,779,807,940
GASTOS DE PERSONAL	\$ 4,057,174,230	\$ 4,006,042,755	\$ 3,824,259,195	\$ 3,779,807,940
GASTOS GENERALES	\$ 205,944,460	\$ 202,609,733	\$ 0	\$ 0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 69,644,000	\$ 69,644,000	\$ 0	\$ 0
Total Egresos	\$ 4,332,762,690	\$ 4,278,296,488	\$ 3,824,259,195	\$ 3,779,807,940

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

4.16 CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Contraloría Municipal de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013.

El Presupuesto inicial de Ingresos ascendió a la suma de \$3.237.144.160 y no hubo adiciones ni reducciones durante la vigencia 2013.

Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución

Con el fin de examinar el proceso de planeación presupuestal se concluye lo siguiente:

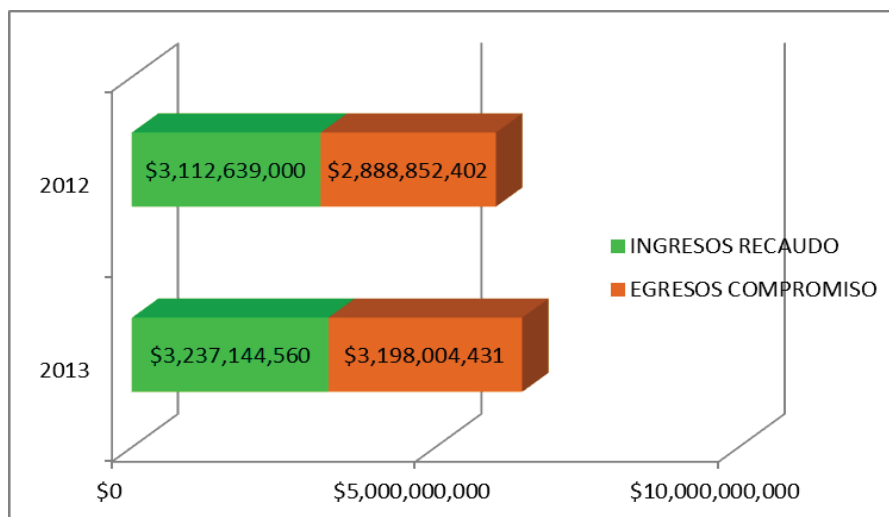
El recaudo de los ingresos creció el 4% con respecto al año anterior al pasar de \$3.112.639.000 en el 2012 a \$3.237.144.560 en el año 2013 que corresponde a ingresos corrientes no tributarios recibidos por transferencias de Cuota de Fiscalización de la Administración Central y Entidades Descentralizadas.

INGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Presupuesto Definitivo	Recaudo
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	\$3,237,144,560	\$3,232,881,516	\$3,112,639,000	\$3,112,639,000
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$3,237,144,560	\$3,232,881,516	\$3,112,639,000	\$3,112,639,000
CUOTA FISCALIZACIÓN MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	\$3,040,934,749	\$3,040,934,748	\$2,925,540,410	\$2,925,540,410
CUOTA FISCALIZACIÓN ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	\$196,209,811	\$191,946,768	\$187,098,590	\$187,098,590
Total Ingresos	\$3,237,144,560	\$3,232,881,516	\$3,112,639,000	\$3,112,639,000

Fuente: Oficina Presupuesto Contraloría de Bucaramanga

Evaluación de la ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal de la vigencia 2013 el comportamiento presentado corresponde una ejecución del presupuesto del 99% del total de los recursos recibidos por transferencias en cuota de auditaje.



Análisis de Egresos

Los gastos de funcionamiento en el 2013 aumentaron el 11% en términos reales con respecto del año anterior al pasar de \$2.888.852.402 a \$3.198.004.431 en el 2013.

Dentro de sus rubros, los gastos de personal tuvieron un incremento del 13% pasando de \$2.532.640.693 en el 2012 a \$2.869.136.868 en el 2013.

Los Gastos Generales tuvieron una disminución del 15% pasando de \$259.119.123 en el 2012 a \$ 220.603.322 en el 2013.

De otra parte se comprometieron egresos por transferencias por valor de \$3.198.004.431 para la vigencia fiscal 2013.

EGRESOS	2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Presupuesto Definitivo	Compromisos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$3,237,144,560	\$3,198,004,431	\$3,112,639,000	\$2,888,852,402
GASTOS DE PERSONAL	\$2,886,404,544	\$2,869,136,868	\$2,719,418,506	\$2,532,640,693
GASTOS GENERALES	\$240,081,016	\$220,603,322	\$281,240,494	\$259,119,123
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$110,659,000	\$108,264,241	\$111,980,000	\$97,092,586
Total Egresos	\$3,237,144,560	\$3,198,004,431	\$3,112,639,000	\$2,888,852,402

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301

5. ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES

La estructura y la elaboración de los estados financieros de los Sujetos de Control a 31 de diciembre de 2013 debidamente certificados fueron reportadas en el Sistema Integrado de Auditoría SIA mostrando las siguientes cifras:

ENTIDAD	BALANCE GENERAL (Miles de Pesos)			ESTADOS DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL (Miles de Pesos)		
	Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Gastos y Costos	Excedente o Déficit del Ejercicio
Administración Central	\$ 2,377,444,680	\$ 476,397,170	\$ 1,901,047,510	\$ 581,515,410	\$ 567,393,225	\$ 14,122,185
amb S.A. E.S.P.	\$ 873,584,406	\$ 192,600,558	\$ 680,983,848	\$ 113,280,355	\$ 94,900,609	\$ 18,379,746
Bomberos de Bucaramanga	\$ 14,120,049	\$ 1,019,566	\$ 13,100,483	\$ 9,270,887	\$ 6,249,771	\$ 3,021,116
Caja de Previsión Social	\$ 21,191,743	\$ 72,496	\$ 21,119,247	\$ 9,037,468	\$ 4,099,739	\$ 4,937,729
Concejo de Bucaramanga	\$ 569,263	\$ 215,620	\$ 353,643	\$ 4,294,407	\$ 4,288,258	\$ 6,149
DTB	\$ 36,324,403	\$ 2,478,739	\$ 33,845,664	\$ 20,343,976	\$ 19,194,033	\$ 1,149,943
EMAB	\$ 13,824,531	\$ 11,080,389	\$ 2,744,142	\$ 29,305,412	\$ 31,601,356	(\$ 2,295,944)
IMCUT	\$ 26,675,924	\$ 5,007,931	\$ 21,667,993	\$ 15,013,099	\$ 14,177,392	\$ 835,707
IMEBU	\$ 12,351,374	\$ 937,230	\$ 11,414,144	\$ 7,124,257	\$ 6,157,999	\$ 966,258
INDERBU	\$ 15,488,266	\$ 832,325	\$ 14,655,941	\$ 4,420,556	\$ 5,298,371	(\$ 877,815)
INVISBU	\$ 39,477,255	\$ 9,491,945	\$ 29,985,310	\$ 13,319,684	\$ 11,306,614	\$ 2,013,070
ISABU	\$ 18,535,872	\$ 6,934,563	\$ 11,601,309	\$ 33,017,816	\$ 31,879,440	\$ 1,138,376
METROLÍNEA S.A.	\$ 10,659,475	\$ 3,032,513	\$ 7,626,962	\$ 6,325,548	\$ 7,667,195	(\$ 1,341,647)
Personería	\$ 377,221	\$ 66,542	\$ 310,679	\$ 2,580,077	\$ 2,553,599	\$ 26,478
Refugio Social	\$ 715,872	\$ 22,609	\$ 693,263	\$ 736,710	\$ 340,952	\$ 395,758
Contraloría	\$ 524,130	\$ 9,510	\$ 514,620	\$ 3,238,557	\$ 3,220,369	\$ 18,188
TOTAL	\$ 3,461,864,464	\$ 710,199,706	\$ 2,751,664,758	\$ 852,824,219	\$ 810,328,922	\$ 42,495,297

Fuente: SIA Formato 1 Catálogo de Cuentas anexo 1.1 y 1.3 Cuenta 201401 y 201402

La tabla anterior nos muestra que el Municipio de Bucaramanga registró un total de activos por valor de \$3.461.864.464 (tres billones cuatrocientos sesenta y un mil ochocientos sesenta y cuatro millones cuatrocientos sesenta y cuatro mil pesos), pasivos por la suma de \$710.199.706 (setecientos diez mil ciento noventa y nueve millones setecientos seis mil pesos) y un patrimonio de \$2.751.664.758 (dos billones setecientos cincuenta y un mil seiscientos sesenta y cuatro millones setecientos seis mil pesos) Por otra parte, el Municipio de Bucaramanga recibió ingresos que ascendieron a la suma de \$852.824.219 y registraron egresos por gastos y costos por la suma de \$810.328.922.

Es preciso indicar, que en el estado de la actividad financiera, económica y social fue analizado de acuerdo a la información reportada evidenciando que tres (3) sujetos de control presentaron déficit del ejercicio a 31 de Diciembre de 2013 como Metrolínea S.A., INDERBU, y Empresa de Aseo de Bucaramanga –EMAB S.A. E.SP., lo que indica que sus erogaciones para adquirir los medios necesarios para el desarrollo de su gestión institucional fueron superiores a los ingresos recibidos en su proceso misional y/o transferencias recaudadas, lo que denota falta de gestión de las administraciones para una buena utilización de sus recursos públicos, además desestabilizar el flujo de caja conllevando a que el indicador de liquidez se vea afectado en la presente vigencia.

El Balance General fue presentado por cada Entidad en forma clasificada, resumida y consistente expresada en unidades monetarias revelando la totalidad de los bienes, derechos y obligaciones y la situación del patrimonio. El desglose de cada cuenta es verificado en trabajo de campo por el equipo auditor de acuerdo a PGA 2014 y sus resultados financieros se observan en cada informe definitivo de auditoría.

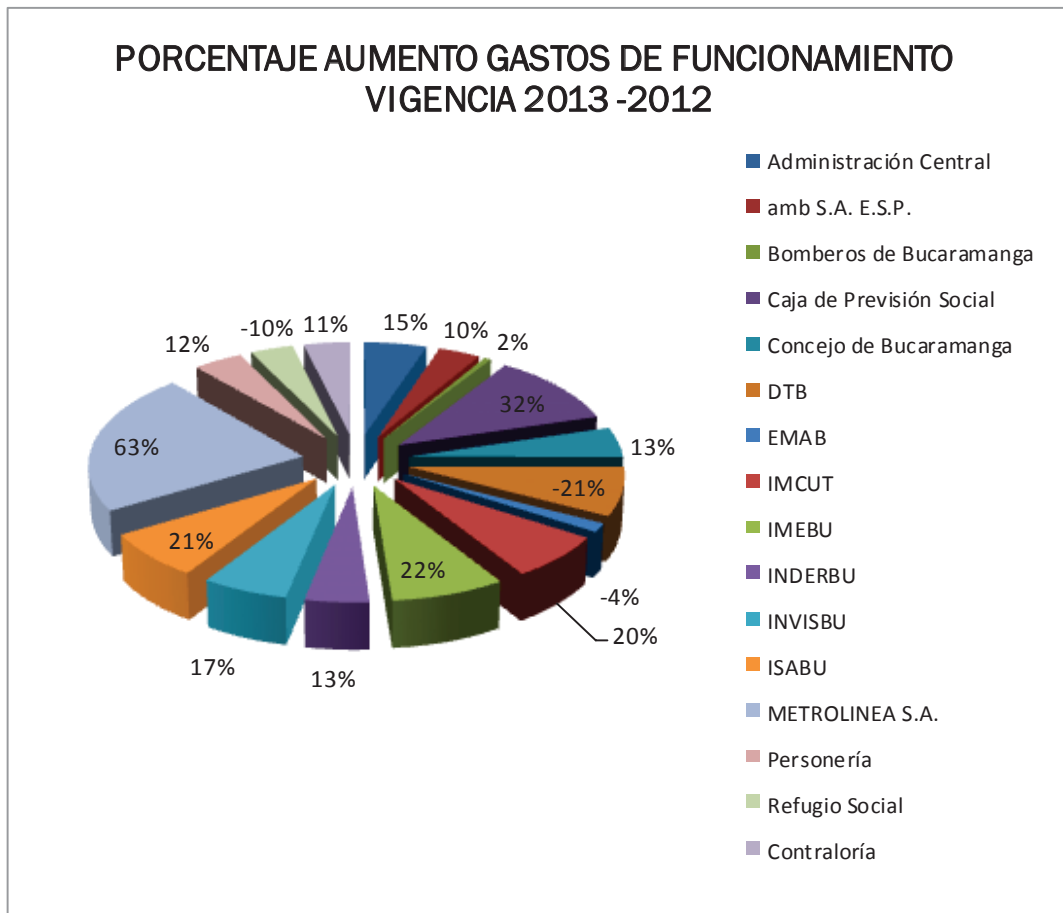
La información básica requerida fue suministrada de acuerdo a la Resolución 189 de 2008 y Circular N°006 de 2014 cumpliendo con las normas establecidas y reportando oportunamente la información a excepción de Administración Central, Instituto Municipal de Cultura y Turismo y Refugio Social de Bucaramanga lo que generó hallazgos administrativos sancionatorios por no rendir en los términos establecidos por este Organismo de Control.

6. PORCENTAJE DE AUMENTO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2013-2012

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
ENTIDAD	VIGENCIA		▲ ▼
	2013	2012	
Administración Central	\$ 83,454,509,498	\$ 72,826,614,866	15%
amb S.A. E.S.P.	\$ 88,912,532,365	\$ 81,014,101,065	10%
Bomberos de Bucaramanga	\$ 6,073,743,544	\$ 5,976,078,915	2%
Caja de Previsión Social	\$ 4,042,878,680	\$ 3,067,359,934	32%
Concejo de Bucaramanga	\$ 4,278,296,488	\$ 3,779,807,940	13%
DTB	\$ 11,178,745,903	\$ 14,236,113,671	-21%
EMAB	\$ 22,969,305,085	\$ 23,895,332,129	-4%
IMCUT	\$ 1,727,832,603	\$ 1,444,251,677	20%
IMEBU	\$ 1,305,902,900	\$ 1,067,103,231	22%
INDERBU	\$ 1,482,241,576	\$ 1,316,250,949	13%
INVISBU	\$ 2,391,636,760	\$ 2,046,273,483	17%
ISABU	\$ 25,959,359,110	\$ 21,535,504,431	21%
METROLINEA S.A.	\$ 9,157,130,665	\$ 5,625,262,212	63%
Personería	\$ 2,878,355,292	\$ 2,580,038,357	12%
Refugio Social	\$ 224,947,400	\$ 250,020,644	-10%
Contraloría	\$ 3,198,004,431	\$ 2,888,852,402	11%
TOTAL	\$ 269,235,422,300	\$ 243,548,965,906	11%

La tabla anterior indica que el Municipio de Bucaramanga aumentó el 11% de sus gastos de Funcionamiento con respecto a la vigencia anterior al pasar de \$243.548.965.906 en el 2012 a \$269.235.422.300 en el año 2013.

De otra parte, la siguiente gráfica muestra los porcentajes de variación en Gastos de Funcionamiento por Entidad.



7. ANÁLISIS Y VERIFICACIÓN DEL DÉFICIT DE TESORERÍA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Al cierre de la vigencia fiscal 2013 la Administración Central en cabeza del Tesorero Municipal, determinó que existe un déficit de tesorería en Fondos Comunes por valor de \$86.035.934.816, sin embargo la Secretaria de Hacienda al proyectar el presupuesto de la vigencia 2014 no realizó los ajustes necesarios que evitaran la profundización del déficit para esta vigencia.

Asi mismo, el Concejo Municipal, a la hora estudiar el proyecto de presupuesto no contó con la información adecuada y clara en relación con el foco del déficit, esto es, Fondos Comunes el cual fue presentado junto a fondos especiales conformando el Estado General de Tesorería como un todo en el que no se evidencia el déficit.

Así las cosas, no se dio aplicación al artículo 46 del decreto 111 de 1996, el cual reza: *“cuando en el ejercicio fiscal anterior a aquel en el cual se prepara el proyecto de presupuesto resultare un déficit fiscal, el municipio incluirá forzosamente la partida necesaria para saldarlo. La no inclusión de esta partida, será motivo de devolución del proyecto por parte del Concejo Municipal. Si los gastos excedieren el cómputo de las rentas y recursos de capital, el municipio no solicitará apropiaciones para los gastos que considere menos urgentes.”*

Por lo anterior, la Secretaria de Hacienda Municipal tenía el deber de suspender la emisión de disponibilidades y registros durante la vigencia 2014, con el fin de priorizar gastos y poder disponer de saldos que pudieran subsanar el déficit de fuentes, generado en la vigencia anterior.

Como explicación, la Secretaria de Hacienda la Doctora Martha Rosa Amira Vega Blanco:

“.....”

“Nosotros tenemos un rubro en el presupuesto contemplado solo para deuda de \$20 mil millones a eso se le suman dos créditos que juntos llegan a los \$24 mil millones y que no hemos utilizado, la recuperación de cartera por \$7 mil millones y un aplazamiento de gastos que se hizo por \$16 mil millones, eso deja un déficit de 13 mil millones que es una ciudad como Bucaramanga es algo normal y manejable. De los 34 mil millones ya todo está pagado y de los \$52 mil millones ya se pagaron 24 mil millones”.

Dentro de nuestro análisis, a la gestión financiera evidenciamos que la Secretaria de Hacienda no tuvo en cuenta el Principio de Programación Integral que obliga a los servidores públicos, al momento de incluir partidas en el presupuesto a garantizar la incorporación de los recursos necesarios que se requieran en materia de funcionamiento e inversión, para su plena ejecución y operación, evitando con ello la contratación de obras sin la suficiente financiación o la adquisición de bienes y servicios sin que se cuente con los recursos que los mismos demandan. Lo anterior es aún más notorio cuando existe un rezago presupuestal calculado como los son las Reservas Presupuestales y las Cuentas por Pagar.

Con el fin de realizar el seguimiento al comportamiento de las distintas situaciones de tesorería, fondos comunes, presentada por la Administración y en aras de corroborar si realmente venía un Déficit acumulado, se realizó el siguiente análisis:

Para la vigencia fiscal 2012 la tesorería de la Alcaldía de Bucaramanga cerró con un déficit fiscal en Fondos Comunes de \$45 mil millones, recursos que son los que se destinan a inversión. A diciembre 31 de 2013 el saldo disponible en Fondos Comunes presentó un déficit de \$86.035.934.816, como se demuestra en el siguiente cuadro:

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	
ESTADO DE TESORERIA FONDOS COMUNES A 30 DE DICIEMBRE DE 2013	
Saldo Banco 30-12-2013 Fondos comunes	\$ 16,259,873,580
Saldo Inversiones Temporales 30-12-2013 Fondos Comunes	\$ 0
Cheques pendientes de entrega - Fondos Comunes	\$ 1,134,865,540
Cheques entregados no cobrados - Fondos Comunes	\$ 1,905,015,931
(A)TOTAL RECURSOS	\$ 13,219,992,109
Cuentas por pagar - Fondos Comunes Con presupuesto	\$ 64,194,016,307
Cuentas por pagar - Fondos Comunes tesorería del Dpto	-\$ 22,612,956,924
Cuentas por pagar Fondos Comunes sin presupuesto	\$ 2,025,105,490
Pago Retención y Estampillas Dic 2013 Fondos Comunes	\$ 3,344,923,157
Traslados Pendientes Fondos Ambientales y Protección	\$ 295,467,331
(B)TOTAL COMPROMISOS	\$ 47,246,555,361
(C)= (A+B) TOTAL EFECTIVO DISPONIBLE EN TESORERIA FONDOS COMUNES a 30/12/2013	-\$ 34,026,563,252
(D) Total Reservas apropiación fondos comunes 30/12/2013	\$ 52,009,371,564
= (C+D) TOTAL DISPONIBLE EN TESORERIA FONDOS COMUNES 30/12/2013	-\$ 86,035,934,816

Fuente: SIA - Cuentas 201401

Como se puede observar, y contrario a lo afirmado por la Secretaria de Hacienda, el déficit fiscal de la Administración ha venido aumentando en las últimas vigencias y no muestra signos de recuperación por cuanto no existen circunstancias internas o externas que permitan suponer que el mismo podrá subsanarse en el corto y mediano plazo.

Es importante mencionar que el cubrimiento de las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2013 se está haciendo con recursos pertenecientes al presupuesto de ingresos de la vigencia 2014. Esta irregularidad permite proyectar el aumento del déficit al finalizar la vigencia en unos \$120 mil millones, lo que inmediateamente conducirá a un desequilibrio financiero a mediano y largo plazo, puesto que sus repercusiones no se evidencian en el corto plazo gracias a los empréstitos recientemente contratados, algunos con periodos de gracia que generan liquidez en el corto plazo pero que inmediateamente profundizan los efectos del déficit a mediano y largo plazo. Es evidente que las proyecciones de ingreso expuestas por la Secretaria de Hacienda no atienden el verdadero fondo del problema, pues lo único que se observa es el aplazamiento de una situación de insostenibilidad que necesariamente tendrá que llegar si no se toman los correctivos de fondo, eficaces y oportunos.

Es así como la recuperación de cartera se proyecta sin una gestión histórica que le dé un respaldo; de otra parte, la adquisición de empréstitos significa el aplazamiento del déficit pero no su reducción.

Este Organismo de Control Fiscal, dentro del ejercicio de sus competencias tiene el deber de advertir a la Administración para que tome las medidas eficaces y pertinentes de corte administrativo y financiero con el fin de lograr un equilibrio presupuestal que debe guardar

concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, del Plan de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones para la vigencia fiscal 2014-2015.

8. GESTIÓN FISCAL Y BIENES INMUEBLES MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

Con el fin de que el Municipio de Bucaramanga pueda lograr resultados con alto impacto y en periodos de tiempo acordes con el término de su administración, resulta fundamental que cuenten con un adecuado sistema de información y administración de los bienes inmuebles.

Lo anterior, por cuanto no obstante la situación deficitaria de las finanzas del Municipio, la Contraloría Municipal de Bucaramanga ha evidenciado mediante informe técnico la existencia de valiosos bienes inmuebles que se encuentran subutilizados en el mejor de los casos, cuando no invadidos o dados en comodato en condiciones desventajosas para la ciudad o causando gastos propios de la administración. A manera de ejemplo sobresalen entre otros por su importancia:

Matrícula	Predial	Uso	Tenedor (posible)	Dirección	Situación Actual
300-249668	10504750001000	Fiscal	Invadido señor Rodolfo Arciniegas	Lote A-1 Ciudadela Real de Minas	Según oficio de 04 de abril de 2014 radicado 000002014-1322 E enviado por el D.A.D.E.P., este Lote está invadido por la familia del señor Rodolfo Arciniegas. Existe Querella Policiva Rad. 6170 Inspección par.
300-249669	010506080550000 /010509630011000	Fiscal	Invadido señor Hernando Castellanos	Lote CL - 1 Balconcitos Ciudadela Real de Minas	Según oficio de 04 de abril de 2014 radicado 000002014-1322 E enviado por el D.A.D.E.P., actualmente se están realizando las bases del Puente de la carrera 9, estaba invadido por el señor Hernando Castellanos-Querella Policiva Rad. 6172 Inspección par.
300-249880	10509630009000/10506080549000	Fiscal	Invadido señor Reymundo Flórez Caballero y familia.	Lote CL - 2 Balconcitos Ciudadela Real de Minas	Según oficio de 04 de abril de 2014 radicado 000002014-1322 E enviado por el D.A.D.E.P., existe la Cancha Maracaná. Invadida por el señor Reymundo Flórez Caballero y familia. Querella Policiva Rad. 9955 Inspección impar.
300-266441	10900910248000	Sin datos	Sin datos	Chimitá	Funciona Sede recreacional Chimitá La sede es utilizada para llevar a cabo programas sociales el cual consiste en la alimentación diaria de 350 niños de bajos recursos y en las horas de la tarde capacitación a jóvenes

300-324962	10506230001000	Fiscal	Arquidiócesis de Bucaramanga	Avenida Los Búcaros entre carreras 3ª y 4ª Lote 1 frente a la Unidad Residencial Marsella Real Ciudadela Real de Minas	Existen dos lotes al lado de la Parroquia Juan Pablo II, deshabitados y sin ninguna construcción.
314-19290	80133000	Fiscal	Secretaría de Educación	La Granja Lote de Terreno (INEM)	Res. Admin. 18941 del 27-Dbre.-2006. Lote de 13 Ha 5.000 mts.
300-161045	10341000	Fiscal	Superintendencia de sociedades de Bucaramanga	Lote Carrizal Sur - Girón	Título de propiedad: Auto No. 640-000408 del 16-Septiembre-2005. Predio adquirido por cesión de Bienes Obligatoria Municipio propietario 0,85%
300-231086	10509630086000	Público	Club de Softbol	Lote 2 Zona Deportiva Estadio Softbol - Real de Minas	Título de Propiedad: E No. 2235 del 17-Noviembre-2011.
300-262985	10508800250901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L3 - 01 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No.4030 del 28- Noviembre-2002
300-262986	10508800251901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L3 - 02 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002
300-262989	10508800252901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L3 - 03 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002
300-262990	10508800253901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L3 - 04 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002
300-262991	10508800257901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L3 - 06 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002
300-262992	10508800258901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L3 - 07 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002
300-262987	10508800262901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L3 - 11 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002
300-262988	10508800263901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L3 -12 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002
300-262983	10508800264901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L 300-1 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002
300-262984	10508800265901	Fiscal	Sin Datos	Avenida Samanes 9 - 140 L 300-2 Centro C. Acrópolis	Título de Propiedad: E No 4030 del 28- Noviembre-2002

Fuente: Base de Datos D.A.F.P. - Predios del Municipio de Bucaramanga

Por lo anterior, resulta inaplazable el diseño de una estrategia administrativa que permita al Municipio dar a los bienes inmuebles una destinación y manejo acorde con los principios de la función administrativa especialmente los de eficacia y eficiencia como uno de los medios para afrontar las dificultades ilustradas en el presente informe.