



# ESTADO DE LAS FINANZAS

**Municipio de Bucaramanga y Entidades  
Descentralizadas  
Vigencia 2018**

**NIVEL DIRECTIVO**  
**CONTRALORÍA DE BUCARAMANGA**

**JORGE GÓMEZ VILLAMIZAR**  
Contralor de Bucaramanga

**HECTOR ROLANDO NORIEGA LEAL**  
Subcontralor

**YESID MONTAÑEZ VILLAREAL**  
Contralor Auxiliar Para La Participación Ciudadana

**ANDRÉS ALFONSO MARIÑO MEZA**  
Asesor de Despacho

**JESUS MARIA MUÑOZ ( E )**  
Secretario General

**GERMAN PEREZ AMADO**  
Oficina Asesora de Control Interno

**LUISA MURILLO CARREÑO**  
Oficina Asesora de Planeación

**JAVIER ENRIQUE GARCÉS ARIAS**  
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental

**VILMAR ALFONSO PALACIO MEZA**  
Jefe Oficina Asesora Jurídica

**Julio 26 de 2018**

## **PRODUCCIÓN TÉCNICA**

**JAVIER ENRIQUE GARCÉS ARIAS**  
**Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental**

**Zandry Marisol Cárdenas Arias**  
**Profesional Universitaria**

**Ingrid Jazmine Duarte Vargas**  
**Profesional de Apoyo**

**Juan Carlos Cifuentes Quiroz**  
**Profesional de Apoyo**

**Sandra Yanneth Moreno Velasquez**  
**Profesional de Apoyo**

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. ESTADOS CONTABLES .....</b>	<b>16</b>
1.1. ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL.....	18
1.2. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA ENTIDADES NIIF .....	21
1.3. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL ENTIDADES .....	31
1.4. DEUDA PÚBLICA .....	34
1.5. VIGENCIAS FUTURAS LEY 819 DE 2003.....	41
1.6. TESORERÍA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA.....	48
<b>2. GESTIÓN PRESUPUESTAL .....</b>	<b>53</b>
2.1. IMPACTO DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL BUCARAMANGA 2018 .....	53
2.2. ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE BUCARAMANGA.....	60
2.3 ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.....	65
2.4 CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA.....	68
2.5 BOMBEROS DE BUCARAMANGA.....	71
2.6 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA .....	73
2.7. INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL DE BUCARAMANGA – IMEBU.....	76
2.8. METROLINEA S.A.....	79
2.9. DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA.....	82
2.10. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA - EMAB S.A. E.S. P.....	84
2.11. INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACION DE BUCARAMANGA – INDERBU.....	87
2.12. INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA – ESE ISABU .....	89
2.13. INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA – INVISBU .....	92
2.14. CONCEJO DE BUCARAMANGA .....	94
2.15. PERSONERIA DE BUCARAMANGA .....	96

## LISTA DE TABLA

Tabla 1. Entidades Descentralizadas, Empresas Industriales y Comerciales y Enomía Mixta .....	18
Tabla 2. Estado Situación Financiera Entidades Municipales 2018 .....	18
Tabla 3. Balance General Aplicación NIIF .....	21
Tabla 4. AMB S.A. Indicadores Financieros .....	21
Tabla 5. ISABU Indicadores Financieros .....	24
Tabla 6. EMAB ESP Indicadores Financieros .....	26
Tabla 7. Metrolinea S.A. Indicadores Financieros .....	29
Tabla 8. Estado de Resultados Integral de Bucaramanga .....	31
Tabla 9. Bucaramanga Comportamiento Histórico de la Deuda Periodo 2015 a 2018 .....	34
Tabla 10. Deuda Pública Administración Central a Diciembre 2018 .....	37
Tabla 11. Administración Central Capacidad de Endeudamiento en el 2018 .....	39
Tabla 12. Vigencias Futuras Bomberos de Bucaramanga .....	42
Tabla 13. Vigencias Futuras Instituto Municipal de Cultura y Turismo .....	42
Tabla 14. Vigencias Futuras Dirección de Tránsito de Bucaramanga .....	42
Tabla 15. Vigencias Futuras Metrolínea S.A. ....	42
Tabla 16. Vigencias Futuras Administración Central de Bucaramanga .....	43
Tabla 17. Vigencias Futuras Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P .....	44
Tabla 18. Vigencias Futuras INVISBU. ....	45
Tabla 19. Vigencias Futuras INDERBU .....	45
Tabla 20. Vigencias Futuras EMAB S.A.E.S.P. ....	45
Tabla 21. Administración Central - Estado General de Tesorería 2018 – Fondos Comunes .....	48
Tabla 22. Administración - Estado General de Tesorería 2017 – Fondos Comunes .....	49
Tabla 23. Estado General de Tesorería 2018 .....	50
Tabla 24. Indicador Ley 617/2000 a Diciembre 31 de 2018 .....	51
Tabla 25. Otras Inversiones Gasto Público .....	57
Tabla 26. Inversión Gasto Público 2015, 2016, 2017 y 2018 .....	59
Tabla 27. Administración Central Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	61
Tabla 28. Administración Central Ingresos corrientes tributarios 2018 – 2017 .....	62
Tabla 29. Administración Central Ingresos corrientes No tributarios 2018 – 2017 .....	63
Tabla 30. Administración Central Comparativo Egresos 2018 – 2017 .....	65
Tabla 31. AMB S.A. ESP Comparativo de Ingresos 2018 – 2017 .....	66
Tabla 32. Caja de Previsión Social de Bucaramanga – Comparativo Ingresos 2018-2017 .....	69
Tabla 33. Caja de Previsión Social de Bucaramanga comparativo Egresos 2018–2017 .....	71
Tabla 34. Bomberos de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	71
Tabla 35. Bomberos de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2018 – 2017 .....	73
Tabla 36. IMCUT. Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	74
Tabla 37. IMCUT. Comparativo Egresos 2018 – 2017 .....	76
Tabla 38. IMEBU. Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	77
Tabla 39. IMEBU. Comparativo Gastos 2018 – 2017 .....	79
Tabla 40. Metrolínea S.A. Comparativo Ingresos 2018-2017 .....	80

Tabla 41.Metrolínea S.A. Comparativo Gastos 2018 – 2017 .....	82
Tabla 42.DTB. Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	83
Tabla 43.DTB. Comparativo Gastos 2018 – 2017.....	84
Tabla 44.EMAB S.A. E.S.P. Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	85
Tabla 45.EMAB S.A. E.S.P. Comparativo Gastos 2018 – 2017 .....	87
Tabla 46.INDERBU. Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	88
Tabla 47.INDERBU. Comparativo Gastos 2018 – 2017.....	89
Tabla 48.E.S.E. ISABU Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	90
Tabla 49.E.S.E. ISABU. Comparativo Gastos 2018 – 2017 .....	91
Tabla 50.INVISBU Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	93
Tabla 51.INVISBU. Comparativo Gastos 2018 – 2017 .....	94
Tabla 52.Concejo de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2018 – 2017 .....	95
Tabla 53.Concejo de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2018 – 2017 .....	96
Tabla 54.Personería de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2018 – 2017.....	97
Tabla 55.Personería de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2018 – 2017 .....	98

## LISTA DE GRÁFICAS

Gráfica 1. Administración Central Razón Corriente 2018 – 2017 .....	19
Gráfica 2. Administración Central Concentración Endeudamiento 2018-2017 .....	20
Gráfica 3. AMB S.A. Variación Activo Corriente 2018 – 2017 .....	
Gráfica 4. AMB S.A. ESP Variación Activo No Corriente 2018 – 2017 .....	22
Gráfica 5. AMB S.A.E.S.P. Pasivo 2018 – 2017 .....	23
Gráfica 6. AMB S.A.E.S.P. Patrimonio 2018 – 2017 .....	23
Gráfica 7. E.S.E. ISABU. Comportamiento del Activo 2018 – 2017 .....	25
Gráfica 8. E.S.E. ISABU Comportamiento del Pasivo 2018 – 2017 .....	25
Gráfica 9. E.S.E. ISABU Comportamiento Patrimonio 2018 – 2017 .....	26
Gráfica 10. EMAB Comportamiento del Activo 2018 – 2017 .....	27
Gráfica 11. EMAB Comportamiento del Pasivo 2018 – 2017 .....	28
Gráfica 12. EMAB. Comportamiento del Patrimonio 2018– 2017 .....	28
Gráfica 13. Metrolínea S.A. Evolución del Activo 2018 – 2017 .....	29
Gráfica 14. Metrolínea S.A. Pasivo Corriente y No Corriente 2018 – 2017. ....	30
Gráfica 15. Metrolínea S.A. Patrimonio 2018 - 2017 .....	31
Gráfica 16. Crecimiento Histórico de Bucaramanga - Deuda Periodo 2015 a 2018 .....	34
Gráfica 17. Evolución Deuda Pública Por Entidades 2015-2018 .....	35
Gráfica 18. Concentración Deuda Pública en Bucaramanga 2018 .....	35
Gráfica 19. Incremento Deuda Pública del Bucaramanga Periodo 2018 – 2017 .....	36
Gráfica 20. Déficit tesorería fondos comunes .....	48
Gráfica 21. Comportamiento de la Inversión Social 2018 .....	55
Gráfica 22. Variación Inversión 2015 a 2018 .....	58
Gráfica 23. Comparativo del total de los gastos del Municipio frente al rubro total de la Inversión del Municipio .....	59
Gráfica 24. Administración Central Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017	61
Gráfica 25. Administración Central Ingresos de Capital 2018 – 2017 .....	63
Gráfica 26. Administración Central Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	64
Gráfica 27. Administración Central Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	64
Gráfica 28. AMB S.A.ESP. Ingresos Recaudados vs. Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	67
Gráfica 29. AMB S.A.ESP Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 -2017 .....	67
Gráfica 30. Caja de Previsión de Bucaramanga - Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudado 2018-2017 .....	69
Gráfica 31. Caja de Previsión de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	69

Gráfica 32. Caja de Previsión de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	70
Gráfica 33. Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Recaudados 2018 – 2017 .....	71
Gráfica 34. Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	72
Gráfica 35. Bomberos de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Comprometidos 2018 – 2017 .....	72
Gráfica 36. IMCUT Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017 .....	74
Gráfica 37. IMCUT Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	74
Gráfica 38. IMCUT Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	75
Gráfica 39. IMEBU Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018-2017 .....	77
Gráfica 40. IMEBU Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	77
Gráfica 41. IMEBU Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	78
Gráfica 42. Metrolínea S.A. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018-2017 .....	80
Gráfica 43. Metrolínea S.A. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	80
Gráfica 44. Metrolínea S.A. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	81
Gráfica 45. DTB Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017 .....	82
Gráfica 46. DTB Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	83
Gráfica 47. DTB Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	84
Gráfica 48. EMAB S.A. E.S.P. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017 .....	85
Gráfica 49. EMAB S.A. E.S.P. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	86
Gráfica 50. EMAB S.A. E.S.P. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	86
Gráfica 51. INDERBU. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 - 2017 .....	87
Gráfica 52. INDERBU. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	88
Gráfica 53. INDERBU. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	88
Gráfica 54. E.S.E. ISABU Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017 .....	89
Gráfica 55. E.S.E. ISABU. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	90
Gráfica 56. E.S.E. ISABU. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	91
Gráfica 57. INVISBU. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018-2017 .....	92
Gráfica 58. INVISBU Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	93
Gráfica 59. INVISBU Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	93
Gráfica 60. Concejo de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017 .....	95
Gráfica 61. Concejo de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	95
Gráfica 62. Concejo de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017 .....	96
Gráfica 63. Personería de Bucaramanga Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017 .....	97
Gráfica 64. Personería de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017 .....	98
Gráfica 65. Personería de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017 .....	98





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

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

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

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

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

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

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

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

En la actualidad según el último Censo del DANE su población asciende a 528.610 habitantes.

## ENTORNO MACROFISCAL

El entorno económico mundial, en la última década, sigue marcado por la tendencia al decrecimiento, desde el año 2008 se han sucedido varios eventos de crisis, tales como: la crisis del sector financiero a nivel global (2008-2009), la crisis de deuda europea (2010-2012), el reajuste global de los precios, de los productos básicos (2014-2016), además el mercado petrolero entre 2016 y 2017 gestó impactos depresivos en la economía global. Estos eventos, en términos generales, afectan los comportamientos de las empresas y las familias a nivel de las economías locales. El crecimiento económico Global 2018 presenta disparidades, en tanto que las economías asiáticas presentan tasas estables de crecimiento, mientras que los países latinoamericanos presentaron tasas frágiles de crecimiento. Frente a este panorama; la economía Colombiana y sus regiones presentan resultados de crecimiento, con tendencias a la mejora desde el año 2005. En la publicación de la Cámara de Comercio de Bucaramanga sobre actualidad económica se documenta el comportamiento de la economía colombiana desde el 2005. “Es indiscutible que Colombia y sus regiones han avanzado económicamente en el presente siglo. Las cifras entregadas por el DANE muestran que Santander multiplicó por 1,6 su volumen de PIB desde el 2005, resultado que ha ido de la mano de inversiones empresariales y mejoras en el grado de competitividad que contribuyeron con el incremento en la calidad de vida de sus habitantes. De hecho, el crecimiento promedio anual para estos últimos 14 años fue de 3,9%. Es primordial resaltar que después de la caída del PIB en el 2015, explicada en buena parte por el descenso en los precios del petróleo, en el 2018 el aumento se situó en 2,3%, mientras en términos de participación en el PIB nacional el departamento alcanzó el 6,5%, valor que ha permanecido con pocas variaciones desde el 2005”.

En el caso de la economía regional Santandereana los sectores que más eficiencia presentaron fueron: servicios, industria y comercio, con un promedio de crecimiento del 4% gestando una dinámica de creación de empleo formal y mejoras en la calidad de vida de la población.

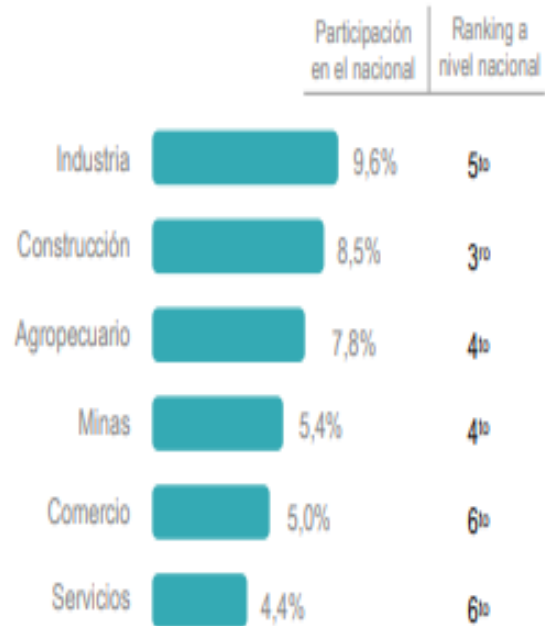
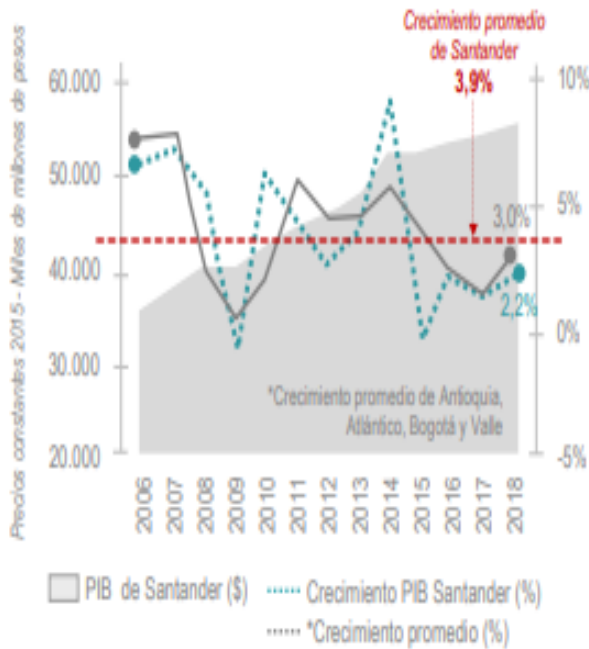
La ciudad de Bucaramanga, Capital del Departamento, en la última década viene presentando indicadores económicos que han llamado la atención en aspectos tales como: crecimiento, inversión, indicadores sociales entre otros; organismos como el Banco Mundial, La CEPAL, el Banco de la República, por resultados obtenidos en estudios

realizados por estos organismos la sitúan como una ciudad prospera, sostenible y atractiva para los inversionistas.

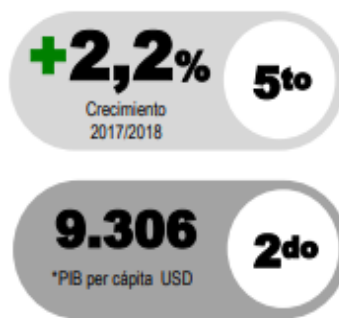
En el documento de trabajo del Banco de la Republica No. 180 de enero del 2013 con nombre “Bucaramanga: capital humano y crecimiento económico” se encuentra el siguiente concepto: “Bucaramanga, la capital del departamento de Santander, no solo es una ciudad con los mejores indicadores sociales de Colombia,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

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

Según datos CÁMARA DE COMERCIO DE BUCARMANGA, para la vigencia 2018 la economía regional por sectores se comportó de la siguiente manera, teniendo en cuenta como base el comportamiento de la vigencia anterior: el sector servicios fue el de mayor participación con un 30.0%, con una tasa de crecimiento del 3.0%; le sigue el sector de la industria con un porcentaje de participación del 17.9% incrementando su comportamiento en 4.4%; en el mismo orden el sector comercial participó con un 13.3 %, creciendo a 4.5%, le sigue el sector de la construcción, el participó con 9.2%, con la crisis del sector de la construcción, decreció hasta -9.2%; el sector agropecuario participó con un 7.6%, creciendo positivamente al 1.8%; la minería participó con 4.3%; con una tasa de crecimiento positiva del 8.8 %. El PIB del departamento de Santander fue positivo, con un 2.2%, con un cuarto lugar entre las economías más importantes de Colombia. El ingreso per cápita estimado para la región en dólares fue de 9.306, ocupando el segundo lugar en el ranking Nacional.

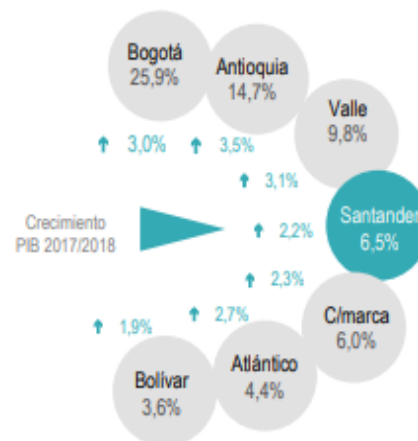


### PIB de Santander



\*Nota: PIB per cápita a precios corrientes sin ajustes por paridad internacional - Ranking entre las 5 principales economías del país.

### Participación de principales departamentos en el PIB Nacional - Año 2018

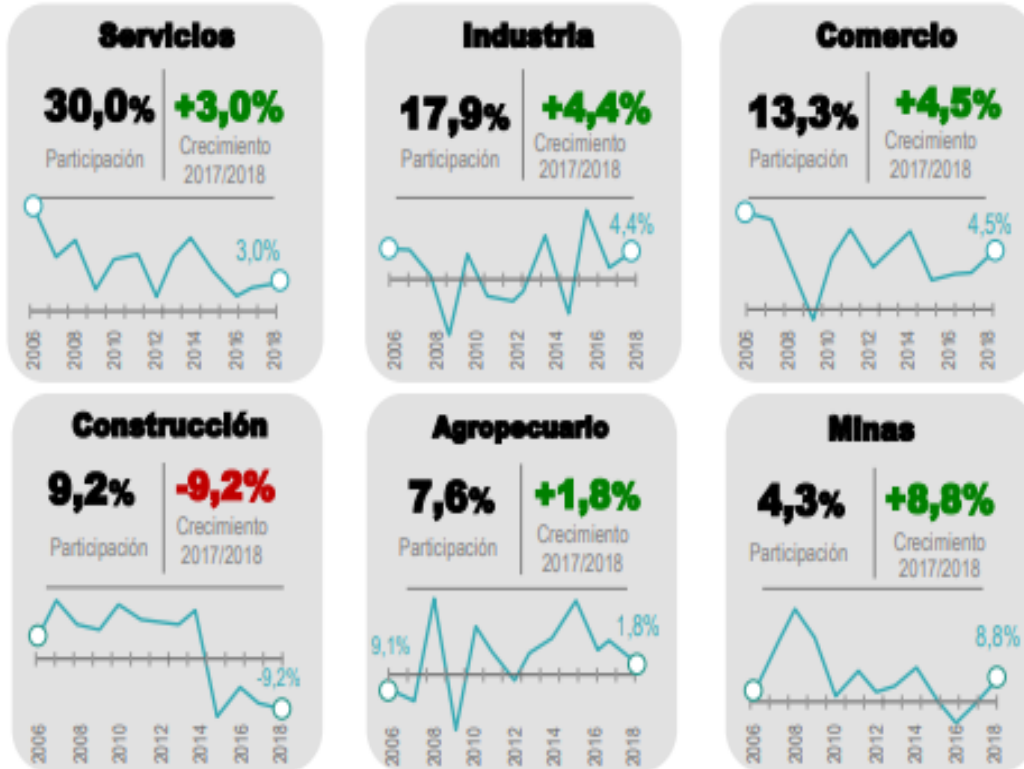


### Crecimiento del PIB de Santander

### Participación de Santander en el sector nacional Año 2018

### Clasificación por sectores

Participación de cada sector en el total del PIB de Santander



Fuente cámara de comercio Bucaramanga<sup>1</sup>

<https://www.camaradirecta.com/temas/documentos%20pdf/informes%20de%20actualidad/2019/PIB%20Santander%202018.pdf>



# **ESTADOS CONTABLES**

## 1. ESTADOS CONTABLES

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

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

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

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

Dentro de los usuarios de la Contabilidad Pública podemos mencionar:

- La comunidad y los Ciudadanos.
- Los organismos de planificación y desarrollo de la política Social.
- Las entidades del Sector Público dirigidas hacia el interés general.
- Los órganos de representación política como el Congreso, las Asambleas y los Concejos.
- Las instituciones de control externo.



- La Contaduría General de La Nación.
- Los agentes nacionales o internacionales que hacen donaciones o realizan inversiones en el Sector Público.

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

Es preciso indicar que apartir del cierre de la Vigencia 2018, las entidades de gobierno presentaron sus Estados Contables con el nuevo marco normativo.

## 1.1. ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPAL

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

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

Fuente: Contraloría General de la Republica CGR, cálculos DAF

Tabla 2. Estado Situación Financiera Entidades Municipales 2018

<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
Sujeto de Control	ACTIVO	PASIVO	PATROMONIO
	2018	2018	2018
Alcaldía de Bucaramanga	3,881,638	1,094,127	2,787,511
Tránsito de Bucaramanga	135,932	59,043	76,889
INVISBU	13,447	6,597	6,850
Caja Previsión Social	37,603	158	37,445
Instituto de Cultura	35,004	10,322	24,682
Bomberos de Bucaramanga	25,342	16,756	8,586
INDERBU	2,549	970	1,579
IMEBU	15,663	905	14,758
Concejo de Bucaramanga	1,010	629	381
Personería de Bucaramanga	1,349	461	888
<b>Total</b>	<b>4,149,716</b>	<b>1,189,968</b>	<b>2,959,748</b>

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2018. SIA Contralorías (Millones de pesos).

Los Sujetos de Control presentaron su información financiera consolidada mediante la rendición de cuentas en el Sistema SIA Contralorías, reflejando la totalidad de sus activos, pasivos y patrimonio para cada una de las vigencias analizadas. La información es corroborada en cada una de las entidades por medio de un equipo auditor designado por parte de la Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental, el cual rinde su informe individual sobre cada una de estas entidades objeto de control por parte de la Contraloría. La relación de los sujetos vigilados para la vigencia 2018 inicia aplicando el marco normativo para la contabilidad pública, por lo cual no es posible hacer análisis comparativo ni sacar variaciones con respecto a la vigencia anterior.

### Indicadores Financieros Administración Central

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$209,162	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/Pasivo Corriente	2.19	Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 2,19 para respaldar las obligaciones.
<b>Razón de endeudamiento</b>	Pasivo Total / Activo Total	28%	Mide la proporción de los activos que están siendo financiados por terceros.
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente / Pasivo Total	16%	El 16% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.

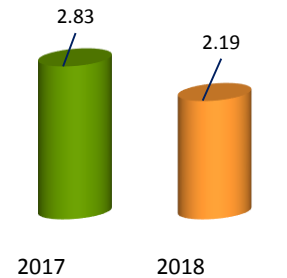
Fuente: Rendición Cuentas \_2018

### Indicador Razón Corriente

Para la vigencia 2018, la Administración Central en el Activo Corriente contaba con \$385.003 millones y en el pasivo corriente con \$175.841 millones, con este reporte quiere decir, que por cada peso que se debe en el corto plazo cuenta con 2,19 pesos para respaldar las obligaciones. Es preciso indicar que su tendencia se encuentra en orden ascendente, lo cual indica que la Administración está garantizando el flujo de los recursos para poder cubrir sus Compromisos en el corto plazo.

Gráfica 1. Administración Central Razón Corriente 2017 – 2018

Administración Central  
Razón Corriente



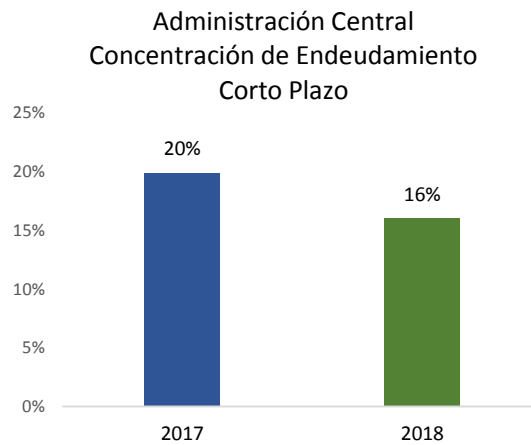
Fuente: Rendición Cuentas \_2018

**Indicador Concentración del endeudamiento en el corto plazo**

Este indicador (pasivo corriente/pasivo total) establece el porcentaje del total de los pasivos con vencimiento corriente, es decir, menor a un año. Para la vigencia 2018 el pasivo corriente fue de 175.841 millones de pesos y el pasivo total de 1.094.127 millones de pesos lo que nos da como resultado un 16%. Para la vigencia 2017 el Pasivo Corriente se encontraba en \$161.165 millones y el Pasivo Total en \$ 810.485 millones equivalente al 20% en este indicador.

Los pasivos con vencimiento corriente menores de un año disminuyeron en cuatro puntos para el año 2018.

Gráfica 2. Administración Central Concentración Endeudamiento 2018-2017



Fuente: Rendición Cuentas \_2018

## 1.2. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA ENTIDADES NIIF

Tabla 3. Balance General Aplicación NIIF

SUJETO DE CONTROL	ACTIVO		PASIVO		PATRIMONIO	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga AMB S.A. E.S.P.	936,862	931,786	360,603	388,337	576,258	543,449
Instituto de Salud de Bucaramanga ESE ISABU	32,882	33,051	14,343	15,079	18,539	17,972
Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A.	31,462	29,273	16,944	16,610	14,518	12,663
Metrolínea S.A.	198,616	150,940	186,101	141,501	12,515	9,440

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2018 (Millones de pesos).

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

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga registra para el cierre del año Fiscal 2018 un Activo total por valor \$936.862 millones, un Pasivo total de \$360.603 millones y un Patrimonio total con un valor de \$576.258 millones.

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

### Indicadores Financieros

Tabla 4. AMB S.A. Indicadores Financieros

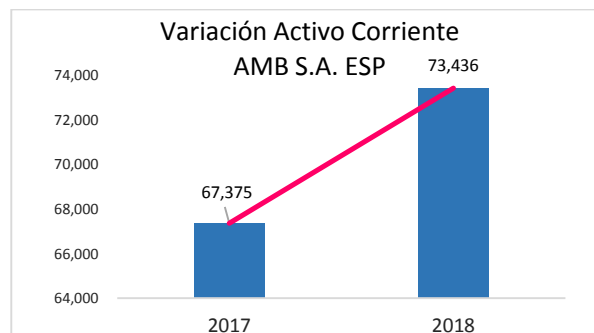
INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$21,661	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/Pasivo Corriente	1.42	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la compañía a corto plazo, cuenta con 1.42 pesos para respaldar esa obligación.

<b>Razón de endeudamiento</b>	Pasivo Total / Activo Total	38%	Por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, 38% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, etc.)
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente / Pasivo Total	14%	Este indicador refleja que por cada peso de deuda que la compañía posee con terceros un 86% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.
<b>Razón de Autonomía</b>	Patrimonio / Activo Total	62%	Por cada peso de Activo que invierte la compañía le corresponde al patrimonio un 62%.

Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### ACTIVO

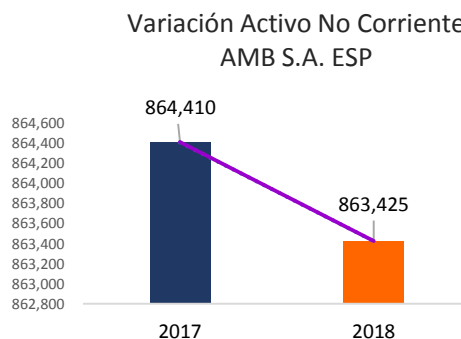
Gráfica 3. Variación Activo Corriente



Fuente: Equipo Rendición cuenta (Millones de pesos).

En cuanto a su comportamiento comparativo entre los años 2017 y 2018 respectivamente, obtuvo unos activos corrientes por valor de \$67.375 millones y de \$73.436 millones, se observa un incremento de \$6.061 millones que equivale a un 9%, teniendo entre sus cuentas las más representativas: efectivo y su equivalente, cuentas por cobrar, inventarios y otros activos.

Gráfica 4. AMB S.A. ESP Variación Activo No Corriente 2018 – 2017



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

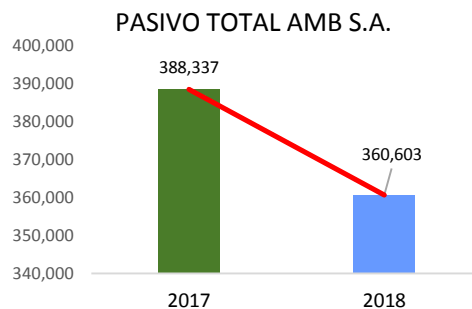
El Activo No Corriente muestra una disminución del 0,1% al pasar de \$864.410 millones en el 2017 a \$863.425 millones en el 2018.

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

Prestamos por Cobrar disminuyeron en un 2,32% al pasar de \$990 millones en el 2017 a \$967 millones en el 2018, la cuenta de Propiedad, planta y equipo disminuyó en un 0.16% al pasar de \$850.061 millones en el 2017 a \$848.668 millones en el 2018 y las Cuentas por Cobrar disminuyeron en un 11,6% al pasar de \$4.068 millones en el 2017 a \$ 3.597 millones en el 2018. Se nota poca acción de recuperar el rubro Prestamos por Cobrar.

## PASIVO

Gráfica 5.AMB S.A.E.S.P. Pasivo 2017 – 2018

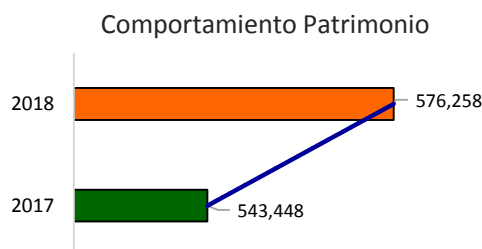


Fuente: Equipo Rendición cuenta año 2018. SIA CONTRALORIAS. (millones .de pesos)

El pasivo representa las obligaciones totales del AMB S.A. En el corto y largo plazo, para el año 2018, sus pasivos corrientes en el 2017 fueron de \$61.966 millones y para el año 2018 fueron de \$51.775 millones lo que quiere decir que disminuyeron en un 16% (\$10.191 millones), y los pasivos no corrientes en el año 2017 tenían la suma de \$326.371 millones y en el año 2018 fue de \$308.828 millones, disminuyendo en un 5.4% (\$17.543 millones).

## PATRIMONIO

Gráfica 6.AMB S.A.E.S.P. Patrimonio 2018 – 2017



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2018. SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

Para el año 2018 el acueducto presenta un patrimonio de \$576.258 millones, se evidencia un crecimiento de \$32.809 millones equivalente al 6%, en comparación con el año 2017 que registró un patrimonio de \$543.448 millones. Esto como resultado de incrementar el valor de la Ganancia Neta por Acción pasando de 102.68 pesos en el 2017 a 121.51 pesos en el 2018 ganancia que se ve reflejada en el Resultado del ejercicio.

### 1.2.2 Instituto de Salud de Bucaramanga - ISABU

El ISABU registra para el cierre del año Fiscal 2018 un Activo Total por valor \$32.882 millones, un Pasivo Total de \$14.343 millones y un Patrimonio con un valor de \$18.539 millones.

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

#### Indicadores Financieros

Tabla 5. ISABU Indicadores Financieros

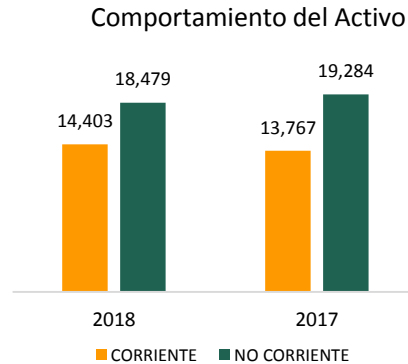
INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$6,526	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/Pasivo Corriente	1.83	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la compañía a corto plazo, cuenta con 1.83 pesos para respaldar esa obligación.
<b>Razón de endeudamiento</b>	Pasivo Total / Activo Total	44%	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, 44% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, empleados )
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente / Pasivo Total	55%	Este indicador refleja que por cada peso de deuda que la compañía posee con terceros un 55% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.
<b>Razón de Autonomía</b>	Patrimonio /Activo Total	56%	De acuerdo a lo que refleja el desarrollo del indicador se deja en evidencia que por cada peso de Activo que invierte la compañía le corresponde al patrimonio un 56%.

Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga



## ACTIVO

Gráfica 7.E.S.E. ISABU. Comportamiento del Activo 2018 – 2017

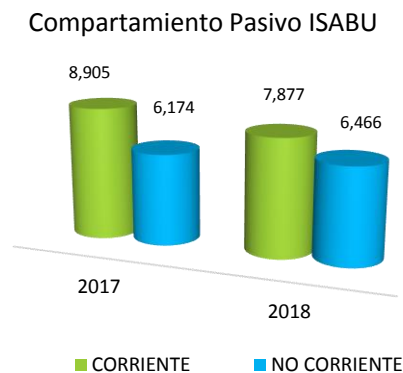


Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga –Millones de pesos

El Estado de la Situación Financiera al cierre del año 2018 contaba con una mayor representación en el activo, las cuentas por cobrar se incrementaron en un 17% por valor de \$1.663 millones, la cuenta de Efectivo registra una disminución significativa del 26,9% por valor de \$ 604 millones, así mismo la cuenta de Inventarios presenta un incremento del 16% por valor de \$34 millones y por último la cuenta Propiedad planta y equipo con \$19.280 millones en 2017 y pasa en el 2018 a \$18.064 millones registrando un disminución del 6.3%.

## PASIVO

Gráfica 8. E.S.E. ISABU Comportamiento del Pasivo 2018 – 2017

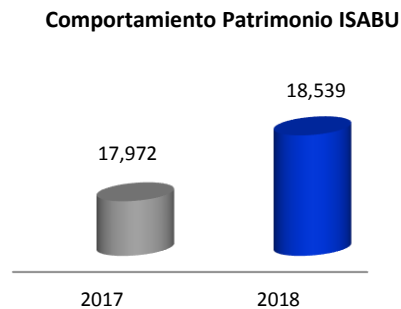


Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga- Millones de pesos

El total del pasivo corriente para el año 2018 fue de \$7.877 millones presentando una disminución de \$1.029 millones, es decir el 12% con referencia al año 2017 que fue de \$8.905 millones, El pasivo corriente presenta disminución principalmente como resultado de la cuenta Otros Pasivos la cual disminuyó significativamente por valor de 2.883 millones. El pasivo no corriente para el año 2017 registra un total de \$6.174 millones y para el año 2018 un total de \$6.466 millones, reflejando un incremento de 292 millones que equivale al 4.7%.

## PATRIMONIO

Gráfica 9.E.S.E. ISABU Comportamiento Patrimonio 2017 – 2018



Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2018. SIA CONTRALORIAS. (Millones de pesos)

El patrimonio entre la vigencia 2017 y 2018 muestra un crecimiento de \$ 567 millones equivalente al 3,15 % al pasar de \$17.972 millones a \$18.539 millones.

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

La EMAB registra para el cierre del Año 2018 un Activo total por valor \$31.462 millones, un Pasivo total de \$16.944 millones y un Patrimonio total con un valor de \$14.518 millones.

#### Indicadores Financieros

Tabla 6. EMAB ESP Indicadores Financieros

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$3,499	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/Pasivo Corriente	1.26	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la empresa a corto plazo, cuenta con 1.26 pesos para respaldar esa obligación.

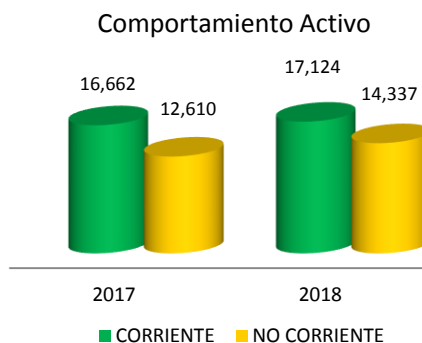
<b>Razón de endeudamiento</b>	Pasivo Total / Activo Total	54%	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, el 54% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, empleados).
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente / Pasivo Total	80%	Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, 80% tienen vencimiento corriente en menos de un año.
<b>Rendimiento sobre Activos</b>	Utilidad Neta/Activo Total	5.9%	Hace referencia que por cada peso invertido en el Activo Total se ha generado una utilidad neta del 5.9%
<b>Razón de Autonomía</b>	Patrimonio /Activo Total	46%	De acuerdo a lo que refleja el desarrollo del indicador se deja en evidencia que por cada peso de Activo que invierte EMAB le corresponde al patrimonio 46%.

Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

## ACTIVO

En cuanto a su comportamiento para el año 2017 su Activo Corriente fue de \$16.662 millones y en el año 2018 fue de \$17.125 millones, se observa un incremento del 2,77% representado en \$462 millones, el Activo No Corriente el año 2018 presentó la suma de \$14.337 millones y para el año 2017 de \$12.610 millones, se observa un aumento del 14% representando en \$ 1.727 millones.

Gráfica 10. EMAB Comportamiento del Activo 2018 – 2017



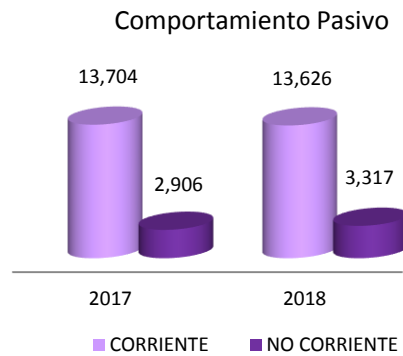
Fuente: Equipo Rendición Cuentas. SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

## PASIVO

El Pasivo Corriente de la EMAB para el año 2017 fue de \$13.704 millones y de \$13.626 millones equivalente a una disminución del 0,6% en la vigencia 2018.

El Pasivo no Corriente refleja en el año 2017 registra \$2.906 millones, mientras el año 2018 incrementó un 14% equivalente a \$3.318 millones.

Gráfica 11.EMAB Comportamiento del Pasivo 2017 – 2018

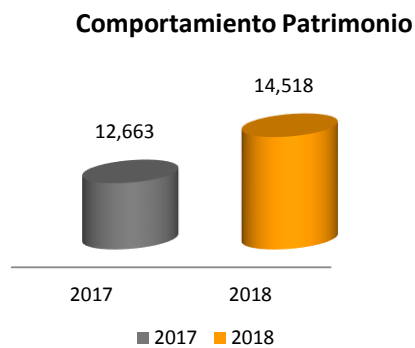


Fuente: Equipo Rendición Cuentas SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

## PATRIMONIO

En la vigencia 2018 el Patrimonio asciende a la suma de \$14.518 millones lo que equivale a un incremento del 15% equivalente a \$1.855 millones en comparación con el año 2017 que fue de \$12.663.

Gráfica 12.EMAB. Comportamiento del Patrimonio 2017– 2018.



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

### 1.2.4 METROLINEA S.A.

Para el año 2018, Metrolínea S.A registra para el cierre un Activo total por valor \$198.615 millones, un Pasivo total de \$186.101 millones y un Patrimonio total con un valor de \$12.515 millones.

#### Indicadores Financieros.

Tabla 7. Metrolínea S.A. Indicadores Financieros

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$11,996	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/Pasivo Corriente	3.63	Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 3.63 pesos para respaldar las obligaciones.
<b>Razón de endeudamiento</b>	Pasivo Total / Activo Total	94%	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, 94% han sido financiados por acreedores, el cual se encuentra con un elevado nivel de endeudamiento.
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente / Pasivo Total	2%	Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, 2% tienen vencimientos corrientes a corto plazo.
<b>Rendimiento sobre Activos</b>	Utilidad Neta/Activo Total	13.97	Los activos de la empresa durante el año generaron una rentabilidad del 13.97%
<b>Razón de Autonomía</b>	Patrimonio /Activo Total	6%	De acuerdo a lo que refleja el desarrollo del indicador se deja en evidencia que por cada peso de Activo que invierte Metrolínea le corresponde al patrimonio 6% cifra bastante baja.

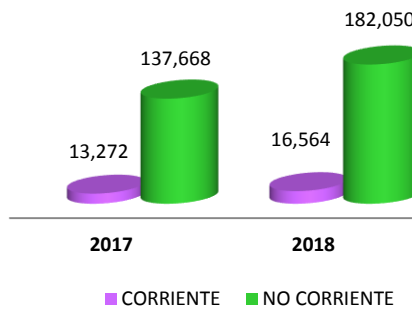
Fuente: Equipo Rendición de cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### ACTIVO

El activo corriente de Metrolínea presenta un incremento del 25% para el año 2018 \$16.564 millones en comparación con el año 2017 \$13.272 millones, el Activo No Corriente reporta un incremento para el año 2018 por valor de \$3.292 millones (32%).

Gráfica 13. Metrolínea S.A. Evolución del Activo 2018 – 2017.

### Evolucion Activo Metrolinea S.A



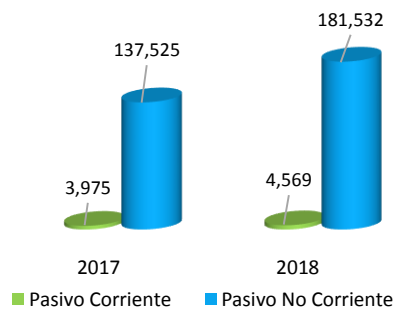
Fuente: Rendición Cuentas año 2018. SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

### PASIVO

El Pasivo Total de Metrolínea S.A. para la vigencia 2018 fue de \$186.101 millones y para el año 2017 de \$141.500 millones presentando una disminución equivalente al 32%.

Gráfica 14. Metrolínea S.A. Pasivo Corriente y No Corriente 2018 – 2017.

### Comportamiento del Pasivo



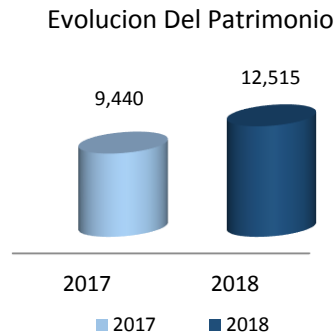
Fuente: Equipo Rendición Cuentas. SIA CONTRALORIAS. (millones de pesos)

Para el año 2018 el Pasivo Corriente tuvo un incremento del 15% pasando de \$3.975 millones en el año 2017 a \$4.569 millones en el año 2018 y el Pasivo no Corriente presentó un incremento del 32% pasando de \$137.525 millones en el año 2017 a \$181.531 millones en el 2018.

## PATRIMONIO

El Patrimonio de Metrolínea en la vigencia 2018 fue de \$12.515 millones y para el año 2017 es de \$9.440 millones, presenta un incremento del 33% como resultado del crecimiento del patrimonio institucional.

Gráfica 15. Metrolínea S.A. Patrimonio 2018 - 2017



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

### 1.3. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL ENTIDADES

El Resultado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Resultado Integral presentado por el municipio de Bucaramanga en la rendición de cuentas para los años 2018 y 2017 reflejan unos cambios así:

Tabla 8. Estado de Resultados Integral de Bucaramanga

GRUPO	ENTIDAD	INGRESOS OPERACIONALES		COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	
		2018	2017	2018	2017	2018	2017
CENTRAL	BUCARAMANGA	847,387	746,634	791,441	649,851	55,946	186,945
<b>TOTAL</b>	<b>MUNICIPIO</b>	<b>847,387</b>	<b>746,634</b>	<b>791,441</b>	<b>649,851</b>	<b>55,946</b>	<b>186,945</b>
ENTIDADES CON TRANSFERENCIA DEL ENTE CENTRAL	DTB	28,953	29,054	15,509	27,976	1,929	1,078
	INVISBU	11,061	11,034	2,982	2,966	(111)	2,427
	CAJA DE PREVISIÓN	3,510	3,481	4,039	3,946	1,554	2,102
	INSTITUTO DE CULTURA	20,348	13,541	17,324	12,669	3,175	1,028
	BOMBEROS	10,902	12,687	847	8,580	1,801	3,881
	INDERBU	7,874	6,338	8,250	6,247	(272)	256
	IMEBU	2,260	2,146	2,492	2,481	0	(209)
	CONCEJO	6,698	6,590	6,567	6,405	94	175
PERSONERIA	5,319	4,770	5,332	4,445	68	325	

TOTAL	DESCENTRALIZADOS Y ENTES DE CONTROL	96,925	89,641	63,342	75,715	8,238	11,063
SERVICIOS PÚBLICOS	AMB	157,477	151,251	115,669	99,369	32,810	24,935
	EMAB	38,768	36,442	31,556	31,147	1,855	3,008
<b>TOTAL</b>	<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>196,245</b>	<b>187,693</b>	<b>147,225</b>	<b>130,516</b>	<b>34,665</b>	<b>27,943</b>
SALUD	ISABU	37,418	33,820	37,730	32,166	566	1,232
<b>TOTAL</b>	<b>SALUD</b>	<b>37,418</b>	<b>33,820</b>	<b>37,730</b>	<b>32,166</b>	<b>566</b>	<b>1,232</b>
TRANSPORTE	METROLINEA S.A.	46,130	11,853	42,615	10,556	2,774	771
<b>TOTAL</b>	<b>TRANSPORTE</b>	<b>46,130</b>	<b>11,853</b>	<b>42,615</b>	<b>10,556</b>	<b>2,774</b>	<b>771</b>
<b>TOTALES</b>		<b>1,224,105</b>	<b>1,069,641</b>	<b>1,082,353</b>	<b>898,804</b>	<b>102,189</b>	<b>227,954</b>

Fuente: Rendición cuenta entidades municipales año 2018. SIA CONTRALORIAS. (Millones de Pesos)

### Ingresos

Del total de ingresos operacionales o de actividad ordinaria del conglomerado municipal del año fiscal 2018 fue de \$1.2 billones de los cuales la Administración Central de Bucaramanga participo con el 69.23%, las empresas de servicios públicos (AMB S.A. y EMAB S.A.) con 16.03%, salud con 3.06%, transporte masivo con 3.77% y las transferencias del ente central con un porcentaje del 7.92%. Para la vigencia del 2017 presenta unos ingresos totales por valor de \$1.069 billón, que comparados con el año 2018 presenta un incremento de \$154.464 millones que corresponde a una variación del 14.4%.

### Gastos y Costos

Para la vigencia 2018 presenta unos gastos y costos totales por valor de \$1.082 billón, en comparación con la vigencia 2017 \$898.804, se observa un incremento del 20.4% equivalente a \$183.549.

Las entidades con mayor participación en la generación de Gastos y Costos son administración central de Bucaramanga con \$791.441 millones, seguida por la Dirección de Transito de Bucaramanga con un total de gastos de \$27.976 millones, el Instituto Municipal de Cultura con \$12.669 millones y Bomberos de Bucaramanga con \$8.580 millones.

### Excedente o Déficit Financiero

Durante el año 2018 se presenta un Excedente Operacional de \$102.189 millones, valor que presenta una variación absoluta de \$125.765 millones con relación al año 2017 el cual ascendía a \$227.971 millones, presentando una variación negativa de 55%.

Las entidades con mayor participación en la generación de excedente financiero fueron Administración Central de Bucaramanga con \$55.946 millones, seguida por Instituto Municipal de Cultura con \$3.175 millones y Dirección de Tránsito de Bucaramanga con



\$1.929. También entidades como el INVISBU que para la vigencia 2017 presentó una utilidad de \$2.427 millones y pasó en la vigencia 2018 a cifras negativas con -\$111 millones, el INDERBU pasó en el año 2018 de una utilidad de \$256 millones a -\$272 millones y el IMEBU que para la vigencia 2017 tenía un resultado del ejercicio negativo en -\$209 millones pasó a un resultado del ejercicio de cero pesos.

#### 1.4. DEUDA PÚBLICA

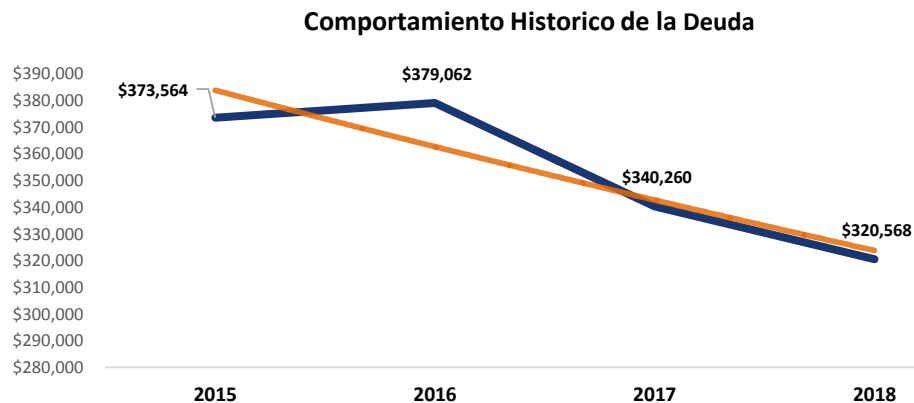
De los diecisiete (17) Sujetos de Control vigilados por esta Contraloría, quince (15) no suscribieron contratos de empréstito u obligaciones de deuda pública. Por lo tanto, dos (2) entidades serán las examinadas en el presente informe. La Deuda Pública consolidada del municipio de Bucaramanga a 31 de diciembre de 2018 asciende a la suma de **\$320.568 millones**. La deuda pública se encuentra concentrada de la siguiente manera:

Tabla 9. Bucaramanga Comportamiento Histórico de la Deuda Periodo 2015 a 2018

ENTIDAD	2015	2016	2017	2018	Crecimiento Deuda %
Alcaldía de Bucaramanga	216,769	221,711	214,746	204,214	-5.79%
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga ESP S.A.	156,415	157,161	125,514	116,354	-25.61%
Dirección de Tránsito de Bucaramanga	380	190	-	-	
<b>TOTALES</b>	<b>373,564</b>	<b>379,062</b>	<b>340,260</b>	<b>320,568</b>	<b>-14.19%</b>

Fuente: Rendición Sujetos Aplicativo SIA Misional F\_36 SEUD (millones de pesos)

Gráfica 16. Comportamiento Histórico de Bucaramanga - Deuda Periodo 2015 a 2018



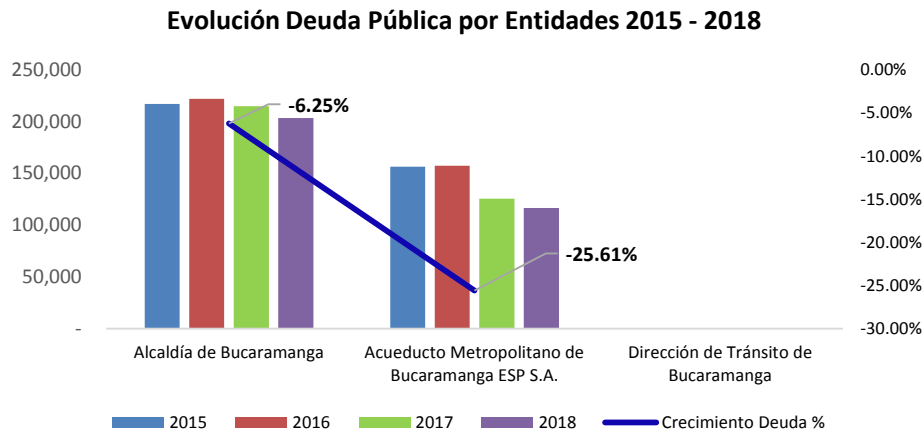
Fuente: Equipo Rendición de Cuentas - millones de pesos

La tabla anterior muestra que a diciembre 31 de la vigencia 2015 la deuda ascendía a \$373.564 millones al finalizar el 2018 disminuyó a \$320.568 millones, mostrando un decrecimiento del -14,19%, equivalente a \$52.996 millones.

Durante la vigencia 2018 la Administración Central vendió cartera al Banco Agrario de Colombia por \$31.244 millones, a una tasa de DTF + 2,5 cancelando los siguientes Créditos:

1. Helm Bank Crédito No.40127798-00 por \$2.171 millones tasa DTF + 5,45
2. Helm Bank Crédito No.40157926-00 por \$4.521 millones tasa DTF + 5,45
3. Banco GNB Susameris Crédito No.11050715 \$12.833 millones tasa DTF + 5,2
4. Banco GNB Susameris Crédito No.11058615 \$11.719 millones tasa DTF + 4,4

Gráfica 17. Evolución Deuda Pública Por Entidades 2015-2018



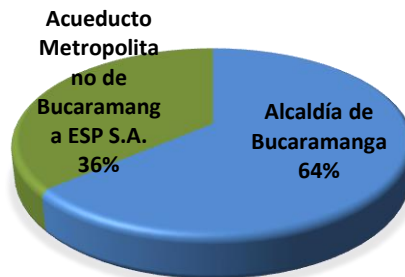
Fuente: Rendición Sujetos Aplicativo SIA Contralorias F\_36 SEUD

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga, no realizó ningún desembolso de crédito durante la vigencia 2018.

La Deuda Pública consolidada adquirida en el Municipio de Bucaramanga está concentrada en mayor proporción en la Administración Central la cual representa el 64% del total de la deuda a Diciembre 31 de 2018 con \$204.214 millones y el AMB S.A. E.S.P., con una deuda interna del 36% representada en \$116.354 millones.

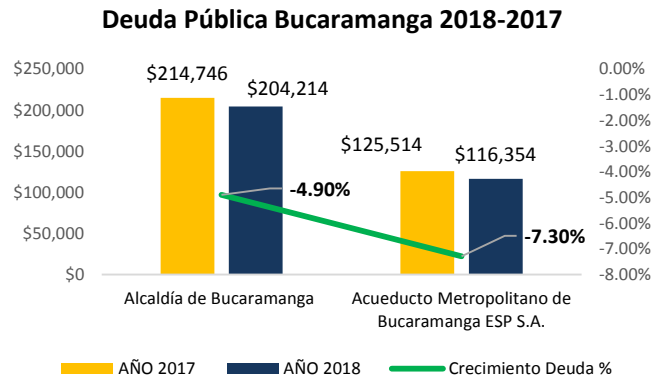
Gráfica 18. Concentración Deuda Pública en Bucaramanga 2018

**Concentración Deuda en Bucaramanga 2018**



Fuente: Rendición Cuentas Aplicativo SIA Contralorias F\_36 SEUD

Gráfica 19. Deuda Pública del Bucaramanga Periodo 2018 – 2017



Fuente: Rendición Cuentas Aplicativo SIA Contralorias F\_36 SEUD

### 1.4.1 Administración Central

La deuda pública interna de la Administración Central a 31 de diciembre de 2018 desciende a \$204.214 millones distribuidos en 17 créditos internos, de estos créditos en total se sirvió a la deuda la suma de \$28.432 millones (amortización de capital por \$10.532 millones e intereses por \$17.900 millones). El pago de intereses depende de las variaciones de la tasa de cambio que están atadas a la DTF, por lo cual no es posible saber con exactitud el monto a pagar en los años futuros. Se observa una leve disminución en el pago de los intereses.

La deuda tiene como garantía recursos propios como Impuesto Predial y el Impuesto de Industria y comercio. Los periodos donde se concentra la amortización esta entre los años 2021 y 2025, esta deuda fue contratada con el Banco de Bogotá, Banco de Occidente, Banco Colpatria, Helm Bank y Banco Agrario de Colombia.

A enero 9 de 2019 la firma Fitch Ratings Colombia asignó la calificación 'A(col)' al municipio de Bucaramanga. Esta calificación con Perspectiva Estable.

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

<https://www.fitchratings.com/site/pr/10041719>

A continuación, se muestra en detalle los empréstitos vigentes, vencimiento, plazos establecidos, periodo de gracia, tasas pactadas, garantía de la renta del empréstito, periodo

pignorado, sector a financiar, intereses pagados especificando el banco, el valor del crédito por amortizar y los números de identificación de cada uno.

Tabla 10. Deuda Pública Administración Central a Diciembre 2018

BANCO	PAGARÉ	DESEMBOLSO	VENCIMIENTO	VALOR DESEMBOLSADO	PLAZO	PERIODO DE GRACIA	INTERES	RENTA EN GARANTIA	% DE PIGNORACION	INTERESES 2018	AMORTIZACIONES	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
HELM BANK	40127797-00	12/20/2010	12/20/2025	2,006	15	36 MESES	DTF +1.26	Ind.y Cio. Predial	120	44	167	1,170
HELM BANK	40127798-00	12/20/2010	11/30/2018	3,594	15	36 MESES	DTF +5.45	Ind.y Cio. Predial	120	232	225	0
HELM BANK	40157926-00	8/23/2011	11/30/2018	7,000	15	36 MESES	DTF +5.45	Ind.y Cio. Predial	120	534	583	0
BBVA	736-9600004516	12/9/2011	12/9/2026	20,000	15	se adicionan 30 MESES	DTF+3.80 (ANTES + 5.05)	Ind.y Cio. Predial, avisos y tableros	120	1,108	0	12,667
BOGOTA	453165404 antes155478336	8/23/2012	8/23/2027	15,000	15	36 MESES	DTF +3.8 antes 5.70	Ind.y Cio. Predial	120	1,151	0	12,188
BBVA	736-9600004789	9/4/2012	12/9/2026	10,000	15	se adicionan 30 MESES	DTF +3.80 (ANTES DTF+5.50)	Ind.y Cio. Predial. Avisos	120	583	0	6,667
OCCIDENTE	65000182866 (cartera ordinaria) (antes 6500009651-6 findeter)	9/19/2012	9/19/2027	20,000	15	se adicionan 36 MESES	IBR +3.5 (ANTES DTF +5.7)	Predial	120	1,315	0	16,667
OCCIDENTE	65700123381	12/27/2013	12/27/2028	30,000	15	se adicionan 36 MESES	DTF +2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	120	2,221	0	28,750
BOGOTA	253297702	1/24/2014	1/24/2029	10,000	15	se adicionan 36 MESES	DTF +2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	120	744	0	9,375
BOGOTA	255195853	8/14/2014	14/8/2029	3,000	15	se adicionan 36 MESES	DTF +2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	120	217	0	3,000
SUDAMERIS	70408 Y/O 11050715	30/09/2014	11/30/2018	14,000	15	36 MESES	DTF +5.2	Ind.y Cio. Predial	120	1,251	875	0
BOGOTA	255974798	10/28/2014	1/28/2029	17,000	15	se adicionan 36 MESES	DTF +2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	120	1,349	0	17,000
COLPATRIA	301010000046	1/20/2015	1/20/2025	15,000	10	12 MESES	DTF +3.53	Ind.y Cio. Predial. Avisos	120	980	1,667	10,417
SUDAMERIS	70409 Y/O 11058615	2/20/2015	11/30/2018	15,000	10	24 MESES	DTF+4.4	Ind.y Cio. Predial.	120	1,247	1,875	0
BOGOTA	257858296	5/13/2015	5/13/2030	15,000	15	se adicionan 36 MESES	DTF+2.9	Ind.y Cio. Predial. Avisos	120	1,273	0	15,000
COLPATRIA	301010000051	8/21/2015	8/21/2025	30,000	10	6 MESES	DTF +3.5 (ANTES DTF +3.95)	Sobretasa a la Gasolina	120	1,944	3,158	21,053
COLPATRIA	301010000055	12/28/2016	12/28/2026	15,000	10	12 MESES	IBR +4.20 (ANTES IBR +4.95)	Sobretasa a la Gasolina	120	1,199	1,667	13,333
COLPATRIA	301010000057	12/28/2017	12/28/2028	6,000	10	6 MESES	IBR +4.27	Sobretasa a la Gasolina	120	508	316	5,684
AGRARIO DE COLOMBIA	725060010417002 PAGARE 60016100021637	11/30/2018	12/20/2025	2,171	7	0	DTF +2.5	Ind.y Cio. Predial	120	0	0	2,171
AGRARIO DE COLOMBIA	725060010417012 PAGARE 60016100021639	11/30/2018	8/23/2026	4,521	8	0	DTF +2.5	Ind.y Cio. Predial	120	0	0	4,521
AGRARIO DE COLOMBIA	725060010417022 PAGARE 60016100021640	11/30/2018	9/30/2029	12,833	11	0	DTF +2.5	Ind.y Cio. Predial	120	0	0	12,833
AGRARIO DE COLOMBIA	725060010416992 PAGARE 60016100021641	11/30/2018	2/20/2025	11,719	7	0	DTF +2.5	Ind.y Cio. Predial.	120	0	0	11,719
<b>TOTAL</b>										<b>17,900</b>	<b>10,532</b>	<b>204,214</b>

Fuente: Secretaria de Hacienda Bucaramanga (millones de pesos)

### Capacidad de pago (Ley 358 de 1997)

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

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

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

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

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

## CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO LEY 358 DE 1997

Tabla 11. Administración Central Capacidad de Endeudamiento en el 2018

CONCEPTO	Capacidad de endeudamiento (Ley 358/97)
<b>Ingresos Corrientes</b>	<b>349,255</b>
Ingresos Corrientes (sin descontar vigencias Futuras)	394,039
Vigencias Futuras	44,784
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>112,365</b>
Gastos Recurrentes	0
<b>Ahorro Operacional</b>	<b>236,890</b>
<b>Saldo neto de la deuda con nuevo crédito</b>	<b>193,000</b>
Saldo Deuda Año Anterior	204,214
Amortizaciones de la vigencia	11,214
Intereses de la Deuda	19,615
<b>Situación Nuevo Crédito</b>	
Valor Nuevo Crédito	18,000
Intereses Nuevo Crédito	675
<b>CALCULO INDICADOR</b>	
Saldo Deuda con Nuevo Crédito	211,000
Total Intereses	20,290
<b>SOLVENCIA = Intereses/ Ahorro Operacional</b>	<b>9%</b>
<b>Sostenibilidad= Saldo deuda / Ingresos Corrientes</b>	<b>60%</b>
<b>SEMAFORO : Estado actual de la entidad</b>	<b>VERDE</b>
SEMAFORO : Estado actual de la entidad	

Fuente: Secretaría de Hacienda Bucaramanga (millones de pesos)

**El municipio mantiene su endeudamiento autónomo (Semáforo verde), conforme al Decreto 696 de 1998 que reglamenta Ley 358 de 1997 y corresponde a solvencia  $\leq$  40% (solvencia: 9%); v sostenibilidad < 80% (sostenibilidad: 60%).**

Bajo las anteriores consideraciones, para la vigencia 2019 se estiman los siguientes indicadores de solvencia y sostenibilidad: intereses/ahorro operacional = **9% solvencia** y saldo de la deuda / ingresos corrientes = **60% sostenibilidad**. Es decir, tiene capacidad de endeudamiento.

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

La deuda pública del AMB S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2018 equivale a la suma de \$116.354 millones distribuidos en seis créditos, cinco créditos con Bancolombia y uno con el Banco Davivienda. Sirvió a la deuda la suma de \$16.036 millones (amortización de capital por \$9.220 millones e intereses por \$6.816 millones). Subió su calificación de AA (col) con Perspectiva Positiva a AA+ (col) Perspectiva Estable.

La firma calificadora FITCH, el pasado 15 de agosto de 2018 toma “*La decisión de subir la calificación de largo plazo de Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P. (AMB) se fundamenta en el fortalecimiento de sus métricas crediticias por encima de las expectativas de Fitch Ratings, gracias a la aplicación de la estructura tarifaria nueva y a eficiencias logradas dentro de su estructura de costos y gastos, las cuales le permiten fortalecer su generación de flujos de caja operativos (FCO) y reducir los requerimientos de deuda para el fondeo de inversiones futuras. Fitch tiene la expectativa de que AMB mantenga su generación operativa y ejecute un plan ambicioso de inversiones. Estos serían fondeados con recursos de caja operativa y, en menor proporción, con deuda, por lo que la agencia confía que la compañía mantendrá sus indicadores de apalancamiento sin deterioro en su perfil crediticio.*

*La calificación incorpora también el perfil financiero sólido de AMB, su condición de monopolio natural, la fortaleza de sus indicadores operativos, la naturaleza regulada de sus ingresos que le brinda firmeza y predictibilidad a su generación de flujos de efectivo, y la flexibilidad financiera que le permitió financiar buena parte del proyecto Embalse Bucaramanga con generación interna y absorber contingencias sin alterar su perfil crediticio”.*

#### **1.4.4. Conclusiones Deuda Pública**

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

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



## 1.5. VIGENCIAS FUTURAS LEY 819 DE 2003

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

### 1.5.1 Vigencias Futuras Ordinarias

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

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

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

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

### 1.5.2 Vigencias Futuras Excepcionales

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

vigencias futuras excepcionales el plazo y las condiciones de las mismas deberán consultar las metas plurianuales del Marco Fiscal de Mediano Plazo. Se encontraron las vigencias futuras ordinarias y excepcionales aprobadas en la Vigencia 2018 para los siguientes proyectos:

Tabla 12. Vigencias Futuras Bomberos de Bucaramanga.

Nombre sujeto vigilado	Fecha de Autorización	Acuerdo Municipal que autorizo Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura
						(Millones de Pesos)
Bomberos de Bucaramanga	11/12/2018	Acuerdo 040	Ordinaria	Funcionamiento	Prestación de servicios especializados de vigilancia seguridad privada. Contrato 021 de 2018	45

Fuente: Bomberos de Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 13. Vigencias Futuras Instituto Municipal de Cultura y Turismo

Nombre sujeto vigilado	Fecha de Autorización	Acuerdo Municipal que autorizo Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a Desarrollar en la Vigencia Futura.	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura
						(Millones de Pesos)
Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga	12/12/2018	Acuerdo 043	Ordinaria	Funcionamiento	Servicios de Seguridad y Vigilancia.	112

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

Tabla 14. Vigencias Futuras Dirección de Tránsito de Bucaramanga

Nombre sujeto vigilado	Fecha de Autorización	Acuerdo Municipal que autorizo Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura
						(Millones de Pesos)
Dirección Tránsito de Bucaramanga	24/05/2018	Acuerdo 005	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de vigilancia	322
Dirección Tránsito de Bucaramanga	05/10/2018	Acuerdo 008	Ordinaria	Inversión	Marco del proyecto de inversión, formulación e implementación de una estrategia de control vial de la dirección de tránsito de Bucaramanga	58
TOTAL						380

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

Tabla 15. Vigencias Futuras Metrolínea S.A.

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Ordenanza Departamental o Acuerdo Municipal que autorizo Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura
						(Millones de Pesos)
METROLINEA S.A.	23/04/2018	Acta 103	Ordinaria	Funcionamiento	Contratos de prestación de servicios.	24
METROLINEA S.A.	18/12/2018	Acta 104	Ordinaria	Operación	Servicio de vigilancia.	155

METROLINEA S.A.	18/12/2018	Acta 104	Ordinaria	Operación	Servicio de aseo.	126
METROLINEA S.A.	18/12/2018	Acta 104	Ordinaria	Operación	Contratos de prestación de servicios.	8
METROLINEA S.A.	18/12/2018	Acta 104	Ordinaria	Operación	Contratos de prestación de servicios.	8
METROLINEA S.A.	18/12/2018	Acta 104	Ordinaria	Operación	Contratos de prestación de servicios.	8
METROLINEA S.A.	18/12/2018	Acta 104	Ordinaria	Operación	Contratos de prestación de servicios.	5
METROLINEA S.A.	18/12/2018	Acta 104	Ordinaria	Operación	Contratos de prestación de servicios.	5
<b>TOTAL</b>						<b>339</b>

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

Tabla 16. Vigencias Futuras Administración Central de Bucaramanga

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
Administración Central	06/09/2018	Acuerdo 025	Excepcional	Inversión	Fortalecimiento de la autoridad sanitaria para gestión de la salud pública de Bucaramanga	571
Administración Central	26/09/2018	Acuerdo 029	Excepcional	Inversión	Mejoramiento nutricional mediante la entrega de complemento alimentario y almuerzo a escolares del municipio de Bucaramanga	31.969
Administración Central	26/09/2018	Acuerdo 029	Excepcional	Inversión	Administración del servicio educativo a escolares del municipio de Bucaramanga	14.127
Administración Central	26/09/2018	Acuerdo 029	Excepcional	Inversión	Apoyo a la población con discapacidad de las instituciones educativas oficiales del municipio de Bucaramanga	1.116
Administración Central	26/09/2018	Acuerdo 029	Excepcional	Inversión	Optimización de los establecimientos educativos mediante el pago de arrendamientos, servicios públicos, aseo vigilancia y otros.	12.180
Administración Central	26/09/2018	Acuerdo 029	Excepcional	Inversión	Servicio de transporte escolar para estudiantes de las instituciones educativas oficiales del municipio de Bucaramanga	5.085
Administración Central	26/09/2018	Acuerdo 029	Excepcional	Inversión	Optimización de los establecimientos educativos mediante el pago de arrendamientos, servicios públicos, aseo vigilancia y otros.	4.132
Administración Central	26/09/2018	Acuerdo 029	Excepcional	Inversión	Optimización de los establecimientos educativos mediante el pago de arrendamientos, servicios públicos, aseo vigilancia y otros.	275
Administración Central	24/08/2018	Acuerdo 022	Ordinaria	Inversión	Mejoramiento del alumbrado público a tecnología led fase II.	3.384
Administración Central	26/09/2018	Acuerdo 028	Ordinaria	Inversión	Fortalecimiento del proceso de gestión, soporte e implementación tic Bucaramanga	439
Administración Central	12/12/2018	Acuerdo 045	Ordinaria	Inversión	Administración, operación mantenimiento energía y facturación del alumbrado público del municipio de bucaramanga+m25:m27	764
Administración Central	11/12/2018	Acuerdo 041	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio integral de aseo y cafetería en las diferentes dependencias y vigilancia	647
<b>TOTAL</b>						<b>74.690</b>

Fuente: Administración Central de Bucaramanga (millones de pesos)

**Tabla 17. Vigencias Futuras Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P**

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
AMB S.A.ESP	02/01/2018	ACTA 1000	Ordinaria	Funcionamiento	Almacenamiento página web (hosting) para el AMB	8
AMB S.A.ESP	22/01/2018	ACTA 1070	Ordinaria	Inversión	Servicios de asesoría y representación judicial del AMB	24
AMB S.A.ESP	16/02/2018	ACTA 1069	Ordinaria	Funcionamiento	Alquiler de cinco equipos de fotocopiado	1
AMB S.A.ESP	27/02/2018	ACTA 822	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro de cloro líquido	956
AMB S.A.ESP	21/03/2018	ACTA 823	Ordinaria	Funcionamiento	Prestación de un plan de medicina prepagada y/o póliza de salud	3.811
AMB S.A.ESP	26/06/2018	ACTA 1201	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de hosting del sistema de información móvil del AMB	46
AMB S.A.ESP	21/03/2018	ACTA 823	Ordinaria	Funcionamiento	Servicios de suspensiones y reinstalaciones del servicio de acueducto.	698
AMB S.A.ESP	26/07/2018	ACTA 828	Ordinaria	Funcionamiento	Prestación del servicio de recaudo especial en línea a través de Coopenessa.	568
AMB S.A.ESP	21/06/2018	ACTA 827	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de revisiones intradomiciliarias previas a predios con mora.	252
AMB S.A.ESP	31/05/2018	ACTA 826	Ordinaria	Inversión	Construcción de la línea de aducción del Proyecto Embalse.	5.885
AMB S.A.ESP	17/09/2018	ACTA 1412	Ordinaria	Funcionamiento	Publicación digital de estados y notificaciones reportadas por los despachos.	4
AMB S.A.ESP	28/08/2018	ACTA 1346	Ordinaria	Funcionamiento	Mantenimiento y actualización del Hardware y Software del laboratorio.	50
AMB S.A.ESP	05/09/2018	ACTA 1386	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro de papelería, útiles de oficina y tintas de impresión de punto.	3
AMB S.A.ESP	31/05/2018	ACTA 826	Ordinaria	Inversión	Interventoría técnica, administrativa y contable para la construcción de la línea de aducción del Proyecto Embalse (Sector SHALOM-BOSCONIA).	1.140
AMB S.A.ESP	27/08/2018	ACTA 1365	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio especializado conservación interna y externa áreas verdes.	422
AMB S.A.ESP	09/10/2018	ACTA 1439	Ordinaria	Funcionamiento	Prestación de servicio de correo de correspondencia y encomiendas a nivel local, regional y nacional y otros servicios de correo.	141
AMB S.A.ESP	30/08/2018	ACTA 829	Ordinaria	Inversión	Ingeniero experto en automatización control programación LABVIEW.	27
AMB S.A.ESP	26/07/2018	ACTA 828	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de recaudo proveniente del servicio público domiciliario.	2.145
AMB S.A.ESP	23/10/2018	ACTA 1458	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de recaudo de la factura conjunta en las oficinas AMB.	135
AMB S.A.ESP	30/08/2018	ACTA 1376	Ordinaria	Funcionamiento	Servicios profesionales de Auditoría Externa de Gestión y Resultados.	37
AMB S.A.ESP	15/08/2018	ACTA 1330	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro de alimentación para los trabajadores del AMB.	174
AMB S.A.ESP	17/10/2018	ACTA 1437	Ordinaria	Funcionamiento	Contratación póliza de responsabilidad civil Directores y ADMIN del AMB.	298
AMB S.A.ESP	27/09/2018	ACTA 830	Ordinaria	Inversión	Reposición de redes grupo I, Barrio los Pinos (Bucaramanga) POIR6.3	156
AMB S.A.ESP	27/09/2018	ACTA 830	Ordinaria	Inversión	Reposición de redes Grupo II, conducción Florida-el Carmen, entre los Barrios Caracolí y García Echeverry (Floridablanca) POIR6.3	861
AMB S.A.ESP	22/11/2018	ACTA 1491	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de almacenamiento, custodia y transporte de medios magnéticos.	3
AMB S.A.ESP	23/11/2018	ACTA 1498	Ordinaria	Inversión	Acompañamiento implementación del Software, Gestión Documental ORFEO.	2
AMB S.A.ESP	19/12/2018	ACTA 1536	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de recaudo en los puntos ofertados.	70
AMB S.A.ESP	27/12/2018	ACTA 1518	Ordinaria	Inversión	Interventor, reposición de redes Grupo II, Conducción Florida-el Carmen entre los barrios Caracolí y García Echeverry (Floridablanca) POIR6.3	12

AMB S.A.ESP	02/10/2018	ACTA 1422	Ordinaria	Funcionamiento	Servicio de recaudo proveniente del servicio público domiciliario.	50
AMB S.A.ESP	29/11/2018	ACTA 832	Excepcional	Inversión	(POIR 4) Finalización construcción Planta los Angelinos y Planta de Lodos.	42.390
AMB S.A.ESP	25/10/2018	ACTA 831	Excepcional	Funcionamiento	Servicio de seguridad y vigilancia privada de áreas de propiedad del AMB.	3.175
AMB S.A.ESP	29/11/2018	ACTA 832	Excepcional	Funcionamiento	Adecuación del predio del Tanque Cabecera (Barrio Altos de Cabecera).	1.606
AMB S.A.ESP	29/11/2018	ACTA 832	Excepcional	Inversión	(POIR 4) Interventoría finalización de la construcción de la planta Angelinos y Planta Lodos de Boscoria.	2.007
<b>TOTAL</b>						<b>67.157</b>

Fuente: Acueducto Metropolitano de Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 18. Vigencias Futuras INVISBU.

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
INVISBU	24/08/2018	Acuerdo 020	Ordinaria	Inversión	1- Construcción de la Centralidad Comunitaria Norte Club Tiburones restauración edificaciones existentes y obras complementarias e Interventoría. 2 - Construcción de las obras de mitigación del riesgo de la ladera etapa 3 y 4, en la urbanización La Inmaculada y Reserva de La Inmaculada e Interventoría.	4.347
<b>TOTAL</b>						<b>4.347</b>

Fuente: INVISBU. Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 19. Vigencias Futuras INDERBU

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
INDERBU	07/12/2018	Acuerdo 039	Ordinaria	Inversión	Administración, mantenimiento y adecuaciones de los escenarios y campos deportivos del municipio de Bucaramanga	202

Fuente: INDERBU. Bucaramanga (millones de pesos)

Tabla 20. Vigencias Futuras EMAB S.A.E.S.P.

Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
------------------------	---------------------------------------------	------------------------------	------------------------------------	-------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------

EMAB	10/08/2018	Acta 196	Ordinaria	Funcionamiento	prestación del servicio de seguridad y vigilancia privada, en tres (3) puntos de vigilancia de 24 horas y un (1) punto de 12 horas nocturnas, en las áreas administrativa y operativa de la empresa de aseo de Bucaramanga EMAB SA ESP	349
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Prestar los servicios correspondientes a los procesos y subprocesos de recolección de los residuos sólidos en la ciudad de Bucaramanga a los usuarios de la Emab SA ESP por toneladas recogidas	5
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro y abastecimiento de combustible para el parque automotor de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	64
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Suministro de repuestos para el parque automotor de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	4
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Prestar los servicios correspondientes a los procesos y subprocesos de recolección de los residuos sólidos en la ciudad de Bucaramanga a los usuarios de la EMAB SA ESP por toneladas recogidas	309
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Contratar servicio de transporte de los residuos sólidos de un (01) vehículo recolector de ocho (08) yardas cúbicas con caja compactadora, a los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	17
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Contratar servicio de transporte por tonelada de los residuos sólidos en vehículos recolectores con caja compactadora de 25 yd3, modelo 2017, para los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	33
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Contratar servicio de transporte por tonelada de los residuos sólidos en vehículos recolectores con caja compactadora de 25 yd3, modelo 2017, para los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	33
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Contratar servicio de transporte por tonelada de los residuos sólidos en vehículos recolectores con caja compactadora de 17 yd3, modelo 2018, para los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	33
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Contratar servicio de transporte por tonelada de los residuos sólidos en vehículos recolectores con caja compactadora de 25 yd3, modelo 2017, para los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	33
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Contratar servicio de transporte por tonelada de los residuos sólidos en vehículos recolectores con caja compactadora de 25 yd3, modelo 2017, para los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	33
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Contratar servicio de transporte por tonelada de los residuos sólidos en vehículos recolectores con caja compactadora de 25 yd3, modelo 2017, para los usuarios de la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P.	33
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Prestar los servicios correspondientes a los procesos y subprocesos de Barrido y limpieza Manual por kilómetro de las áreas públicas en una zona determinada por la empresa de la Ciudad de Bucaramanga de acuerdo a las frecuencias, horarios, generación de residuos y concentración de nuestros usuarios.	143
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Prestar los servicios correspondientes a los procesos y subprocesos de barrido y limpieza manual en áreas públicas en la zona 1 (Ficha 11) determinada por la empresa de la Ciudad de Bucaramanga de acuerdo a las frecuencias,	128

					horarios, generación de residuos sólidos y concentración de nuestros usuarios.	
EMAB	12/05/2018	Acta 198	Ordinaria	Funcionamiento	Prestar los servicios correspondientes a los procesos y subprocesos de Barrido y limpieza Manual de las áreas públicas en la zona tres (03) de la Ciudad de Bucaramanga, determinada por la Empresa de Aseo de Bucaramanga, de acuerdo a las frecuencias, horarios, generación de residuos y concentración de usuarios.	255
<b>TOTAL</b>						1.471

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

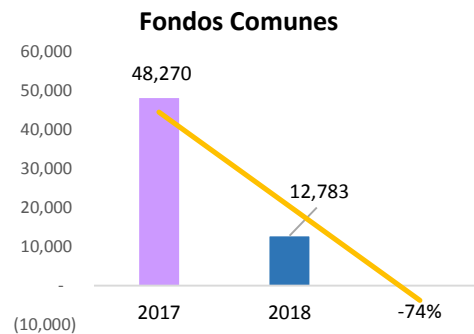
Nombre sujeto vigilado	Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Numero de Acta de Aprobación	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
ESE-ISABU	14/11/2018	Acuerdo 012	Ordinaria	Funcionamiento	Contratación de servicios personales, profesionales y de apoyo para el desarrollo del objeto misional	2.870
ESE-ISABU	14/11/2018	Acuerdo 012	Ordinaria	Funcionamiento	Prestación de servicios especializados en seguridad y vigilancia privada y monitoreo de alarmas con reacción inmediata para la protección de personas y bienes de las Unidades Intermedias y HLN de la ese ISABU.	337
ESE-ISABU	14/11/2018	Acuerdo 012	Ordinaria	Funcionamiento	Prestación de servicio de aseo y limpieza general en las dependencias, áreas internas y externas, administrativas y asistenciales, incluido el suministro de elementos e insumos necesarios para el servicio en las 22 unidades operativas, la UIMIST y el Hospital Local del Norte de la E.S.E ISABU.	194
ESE-ISABU	14/11/2018	Acuerdo 012	Ordinaria	Funcionamiento	Preparación y suministro de alimentación a pacientes de urgencias y hospitalización en la ese ISABU y a médicos internos de las instituciones educativas con convenio docencia servicio vigente, así como alimentación al grupo extramural y refrigerios de la ESE ISABU.	194
ESE-ISABU	14/11/2018	Acuerdo 012	Ordinaria	Funcionamiento	Suministrar y dispensar medicamentos y material médico QX en modalidad outsourcing suministrar elementos e insumos para laboratorio clínico odontológico y hospitalario, así como productos de asepsia y antisepsia necesarios para atender pacientes hospitalizados ambulatorios y usuarios de la ESE ISABU.	1.534
<b>TOTAL</b>						5.131

Fuente: ESE-ISABU. (millones de pesos)

## 1.6. TESORERÍA DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA

Al cierre de la vigencia 2018 persiste el déficit de tesorería<sup>2</sup> por un valor de \$12.783 millones, se observa una disminución del 74% en fondos comunes, pasando de \$48.270 millones en el 2017 a \$12.783 millones en el 2018.

Gráfica 20. Déficit tesorería fondos comunes



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

### TESORERÍA –FONDOS COMUNES ADMINISTRACIÓN CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (millones de pesos)

Tabla 21. Administración Central - Estado General de Tesorería 2018 – Fondos Comunes

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	22,375	
Saldo Inversiones Temporales	-	
Cheques Pendientes de Entrega	(829)	
<b>Total Recursos Disponibles</b>	<b>21,546</b>	
Pasivo exigibles Año - 2015		14,682
Pasivo exigibles Año - 2016		2,341
Pasivo exigibles Año - 2017		30
Cuentas por Pagar 2018		12,076
Recursos Fondo Ambiental		24
Recursos Fondo Educativo Municipal		88
Recursos Instituto Deporte Municipal		268
Terceros Fondo Protección al Consumidor		5

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



Recursos Terceros Sobretasa Bomberil		162
Recursos Área Metropolitana		
Recursos Área Metropolitana Sobretasa 2x1000		19
Recursos Área Metropolitana Sobretasa Avalúo Catastral		1
Recursos Sobretasa Ambiental Predios Urbanos Diciembre - 2018		700
Recursos Sobretasa Ambiental Predios Rurales Diciembre - 2018		92
Retención en la Fuente y Reteica Estampillas Diciembre 2018		3,061
Ley 100 Nóminas de Personal Admon Diciembre 2018		780
<b>Total Compromiso</b>		<b>34,329</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT VIGENCIA 2018</b>		<b>-\$12,783</b>

Fuente: Tesorería – Secretaría de Hacienda

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

Tabla 22. Administración - Estado General de Tesorería 2017 – Fondos Comunes

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	19,264	
Saldo Inversiones Temporales	-	
Cheques Pendientes de Entrega	(15)	
Cheques Entregados No Cobrados	(215)	
Archivos Nómina Administrativos Pendiente Aplicar	(1,361)	
<b>Total Recursos Disponibles</b>	<b>17,673</b>	
Pasivo exigibles Año - 2015		20,632
Pasivo exigibles Año - 2016		14,551
Cuentas por Pagar 2017		27,195
Recursos Fondo Ambiental		63
Recursos Fondo Educativo Municipal		243
Recursos Instituto Deporte Municipal		82
Terceros Fondo Protección al Consumidor		2
Recursos Terceros Sobretasa Bomberil		375
Recursos Área Metropolitana		5
Recursos Área Metropolitana Sobretasa Ambiental		475
Recursos Área Metropolitana Sobretasa Avalúo Catastral		4
Recursos CDMB		116
Retención en la Fuente y Reteica Estampillas 2017		2,200
<b>Total Compromiso</b>		<b>65,943</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT VIGENCIA 2017</b>		<b>-\$48,270</b>

Fuente: SIA Contralorías 2017\_F01

**ESTADO GENERAL DE TESORERÍA**  
**ADMINISTRACIÓN CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(millones de pesos)

Tabla 23. Estado General de Tesorería 2018

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	177,595	
Saldo Inversiones Temporales	15,463	
Cheques Pendientes de Entrega	(2,003)	
Cheques Entregados No Cobrados	-	
<b>Total Recursos Disponibles</b>	<b>191,055</b>	
Pasivo exigibles Año - 2015		14,682
Pasivo exigibles Año - 2016		2,341
Pasivo exigibles Año - 2017		30
Cuentas por Pagar 2018		17,243
Recursos Fondo Ambiental		25
Recursos Terceros Sobretasa Bomberil Diciembre 2018		162
Recursos Sobretasa Ambiental Predios Urbanos Diciembre 2018		700
Recursos Sobretasa Ambiental Predios Rurales Diciembre 2019		92
Recursos Área Metropolitana Sobretasa 2x1000		19
Recursos Área Metropolitana Sobretasa Avalúo Catastral		1
Recursos Fondo Educativo Municipal		88
Recursos Instituto Deporte Municipal		268
Terceros Fondo Protección al Consumidor		5
Retención en la Fuente, Reteica y Estampillas Diciembre 2018		5,932
Ley 100 Nóminas de personal Administrativo Diciembre 2018		780
Rechazos Pagos Recursos de Alumbrado Público		21
Rechazos Pagos Recursos Fondos Redistribución Ingreso		339
<b>Total Compromiso</b>		<b>42,728</b>
<b>SUPERAVIT VIGENCIA 2018</b>		<b>\$148,327</b>

Fuente: SIA Contralorias 2018\_F01 \_Catalogo de Cuentas Anexo (Millones de pesos)

### 1.6.2 Saneamiento fiscal o Ley 617 de 2000

Con respecto al cumplimiento de la Ley 617 de 2000 para la vigencia 2018, la relación entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación (gastos / ingresos) equivalen a 30,5% puntos porcentuales lo que indica que se encuentra por debajo del límite del gasto establecido (65%) en cumplimiento a la norma. El municipio de Bucaramanga bajo de Categoría, pasando de Especial a Primera Categoría, esto como consecuencia de la disminución de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD). Cabe recordar que los municipios según el artículo 2 de la Ley 617 de 2000, son categorizados de acuerdo al número de la población (certificado DANE) y a los Ingresos

Corrientes de Libre Destinación. La disminución de los ICLD se debió a la disminución en el recaudo del impuesto de Industria y Comercio (ica), de Vehículos Automotores, Otros Ingresos Tributarios No Especificados y Otros Impuestos Indirectos. En especial por la variación negativa del ICA como consecuencia del cierre de establecimientos de comercio y la falta de fiscalización.

**Municipio de Bucaramanga**  
**Secretaría de Hacienda**  
**Indicadores Ley 617 de 2000 - A 31 de Diciembre de 2018**

*Tabla 24. Indicador Ley 617/2000 a Diciembre 31 de 2018*

CONCEPTO	2017	2018
1.Total Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) base Ley 617 de 2000	295,859	304,283
2.Gastos Funcionamiento (GF) base para Ley 617 de 2000	93,058	92,854
3.Relación GF/ ICLD	<b>31.5%</b>	<b>30.5%</b>
4.Límite establecido por la Ley 617 de 2000	50%	65%
5.Diferencia	-19%	-34%

Fuente: <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/controlador> - Millones de Pesos



**GESTIÓN  
PRESUPUESTAL**

## 2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

### 2.1. IMPACTO DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL BUCARAMANGA 2018

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

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

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

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

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

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

Para la elaboración del presente informe se consultó literatura alusiva a los indicadores y conceptos sobre el bienestar, teniendo en cuenta las sugerencias de la Auditoría General de la República.

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

importancia y seriedad del direccionamiento de los recursos para la inversión social municipal para crear bienestar social con equidad.

### Indicadores de Cobertura de Gastos de Inversión Social.

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

Indicador de Bienestar	Fórmula	Descripción
Salud Pública (SP) (Fondo Local de Salud)	$GSP = SP / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Salud Pública sobre Gasto de Inversión Total. Por 100
Educación (Ed)	$GEEd = Ed / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Educación sobre Gasto de Inversión Total. Por 100
Empleo y Emprendimiento (EEm)	$GEEm = Em / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Empleo y Emprendimiento sobre Gastos de Inversión Total. Por 100
Vivienda (Vi)	$GVi = Vi / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Vivienda sobre Gastos de Inversión Total. Por 100
Cultura y Arte (CA)	$GCA = CA / GIT \times 0$	Gasto de Inversión en Cultura y Arte sobre Gasto de Inversión Total. Por 100
Recreación y Deporte (RD)	$GRD = RD / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Recreación y Deporte sobre Gastos de Inversión Total. Por 100
Oportunidades Sociales (OS)	$GOS = OS / GIT \times 100$	Gasto de Inversión en Oportunidades Sociales sobre Gastos de Inversión Total. Por 100
Inversión Social en Infraestructura (ISI)	$GISI = ISI / GIT \times 100$	Gasto de Inversión Social en Infraestructura sobre Inversión Total. Por 100
Inversión Social en salud y Ambiente (ISSA)	$GISSA = ISSA / GIT \times 100$	Gasto de Inversión Social en Salud y Ambiente sobre Inversión total por 100

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

### COBERTURA DEL GASTO PUBLICO SOCIAL DE BUCARAMANGA 2018

Variable	Inversión Total	Inversión Social Millones de Pesos	Cálculo de Cobertura	% Cobertura	POBLACIÓN FAVORECIDA aprox.
SP		156.794	$156.794 / 811.813 \times 100$	19.31	250.000
ED		257.806	$257.806 / 811.813 \times 100$	31.75	75.000
EEM		3.630	$3.630 / 811.813 \times 100$	0.44	5.641
VI		11.536	$11.536 / 811.813 \times 100$	1.42	9.826
CA		8.803	$8.803 / 811.813 \times 100$	1.08	100.000

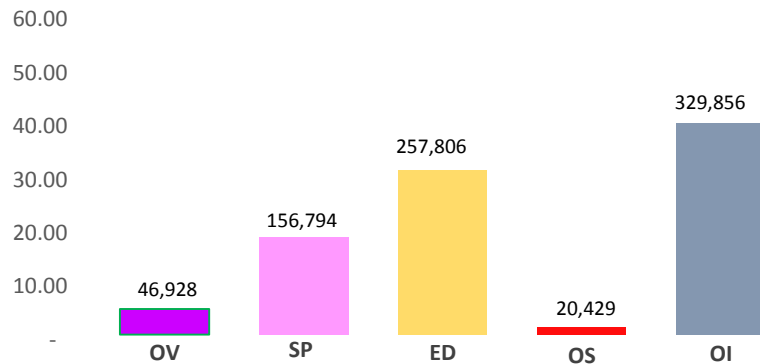
RD		5.980	$5.980/811.813 \times 100$	0.73	1.166.630
OS		20.429	$20.429/811.813 \times 100$	2.51	278.000
ISI		13.709	$13.706/811.813 \times 100$	1.69	*
ISSA		3.270	$3.270/811.813 \times 100$	0.40	*
<b>TOTAL</b>	<b>811.813</b>	<b>481.957</b>	<b><math>481.957/811.813 \times 100</math></b>	<b>59.37</b>	<b>1.885.097</b>

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

Cabe resaltar que la población favorecida en la mayoría de los casos hacen parte de varios programas por ejemplo, a salud, educación, recreación y deporte.

Gráfica 21. Comportamiento de la Inversión Social 2018

### Comportamiento de la Inversión Social Vigencia 2018



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

### Interpretación Cuantitativa:

El Municipio de Bucaramanga y sus entidades descentralizadas para la vigencia fiscal de 2018 direccionaron para gasto de inversión un monto de **\$811.813** millones, de este total aproximadamente **\$481.957** millones fueron ejecutados en inversión social, lo cual indica que el **59.37%** se utilizó en Gasto de Inversión en Bienestar( de cada \$100 utilizados en inversión \$59 fueron ejecutados en gasto de inversión en bienestar aproximadamente), cuyo propósito principal es crear en las comunidades vulnerables condiciones de vida más favorables y mejoras en la calidad de vida de la ciudadanía en general. El plan de Desarrollo del Municipio en sus líneas estratégicas establece como esenciales, los programas de mejoramiento de la calidad de vida, inclusión social de las poblaciones vulnerables caracterizadas, los planes de vivienda de interés social, la construcción del espacio público entre los más significativos.

### **Inversión en Educación:**

El escenario local sigue afectado por los problemas sociales como son los efectos del desplazamiento y la constante migración del país vecino (Venezuela); creando pobreza extrema y falta de oportunidades entre otros, generando consecuencias en el desarrollo y evolución social, económica y cultural de la ciudad; esto genera el interrogante de cómo educar en un contexto con disparidades. El Plan de Desarrollo en su línea estratégica 4: calidad de vida define los programas educativos direccionados a crear entornos de aprendizaje adecuados e inclusión social. Los recursos direccionados para inversión en educación equivalen a un monto de **\$ 257.806** millones, con una incidencia del **31.76%** de inversiones para la vigencia 2018 resultando esta la inversión social más significativa reportada por la Administración Municipal.

### **Inversión en Salud Pública:**

La línea estratégica cuatro del plan de Desarrollo de Bucaramanga engloba el concepto de calidad de vida y lo describe como el conjunto de oportunidades que la entidad territorial está dispuesta a ofrecer, para el continuo mejoramiento de los estándares de vida de la ciudadanía. En la línea estratégica de Calidad de vida se articulan alternativas en Educación, Salud, Cultura, deporte etc. Para abordar el conjunto de los requerimientos que puedan incidir en mejoras en las condiciones de vida de la población. La Salud y la Educación son variables bastante sensibles en el direccionamiento de recursos de gasto público para inversión social por parte de la entidad territorial. Para el caso de cobertura en Salud, en la vigencia 2018 el municipio direcciona **\$156.794** millones, que equivalen al **19.31%** de los recursos direccionados para gasto de inversión en bienestar dando cobertura al régimen de salud subsidiada para los habitantes de Bucaramanga incluyendo programas estratégicos como la atención a grupos de población vulnerable LGTBI, víctimas del conflicto, atención a niños en edad escolar etc.

### **Oportunidades Sociales:**

El contexto de las Oportunidades Sociales son todos aquellos programas y proyectos que benefician y crean mejoras en la calidad de vida de aquellas comunidades en condición de pobreza extrema, vulnerabilidad y son consideradas en exclusión social. Todos estos efectos generan falencias diversas en el desenvolvimiento de las personas. La creación de oportunidades abre un abanico de opciones en el quehacer de las personas. En la línea estratégica 2: Inclusión social se articulan este tipo de programas. Los recursos destinados, en la vigencia 2018, para estos rubros fueron de **\$20.429** millones y equivalen al **2.51%** de la Inversión.

### **Otras Variables:**

En la selección de variables de Inversión Social, se reúnen con el nombre de otras variables que por su contenido indican inversión social y creación de bienestar, pero que por su



comportamiento en la inversión solo equivalen, en la vigencia 2018, al **5.78 %** de la inversión y corresponden a un monto de **\$46.928** millones; tales variables son: Inversión social en Infraestructura, Empleo y Emprendimiento, Inversión en vivienda Social, Cultura y arte, Recreación y Deporte Inversión en salud y Ambiente. En el Plan de Desarrollo están indicados en las líneas estratégicas 2, 3, 4 y 5 principalmente y se refieren a inclusión social, calidad de vida, creación de oportunidades, fomento al emprendimiento y la innovación etc. pero no marcan impactos significativos en el comportamiento del gasto de inversión social y creación de bienestar.

### Otras Inversiones:

Son todos aquellos rubros que la Administración utiliza para otras inversiones diferentes a las destinadas para Gasto Público en Bienestar. El monto destinado para otras inversiones, en la vigencia 2018, fue de \$329.856 millones y equivalen al 40.63% de la inversión total.

Tabla 25. Otras Inversiones Gasto Público

Variable	Símbolo	Monto de Inversión (millones de Pesos)	% de Inversión
Salud Publica	SP	156.794	19.31
Educación	Ed	257.806	31.76
Oportunidades Sociales	Os	20.429	2.52
Otras Variables	OV	46.928	5.78
Otras Inversiones	OI	329.856	40.63
<b>Inversión Total</b>	<b>IT</b>	<b>811.813</b>	<b>100</b>

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

### Tasa de Variación de la inversión entre las vigencias 2015, 2016, 2017,2018

Son las modificaciones que sufre la inversión a través del tiempo. Depende de los rubros asignados para tal en cada vigencia. Para calcular la variación de la inversión y realizar un cuadro comparativo se toman las vigencias **2015 - 2016 – 2017-2018**

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

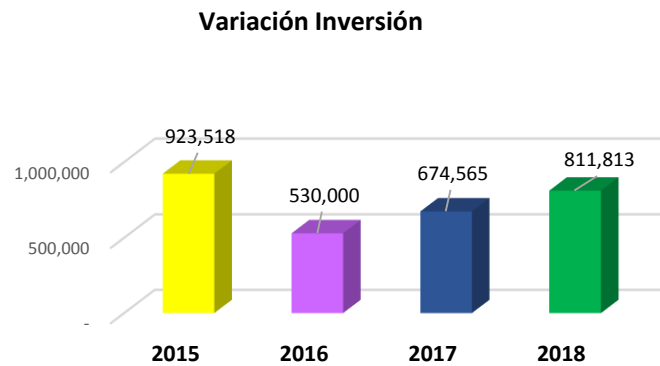
$$= \{Inversión 2017 - Inversión 2016 / Inversión 2016\} \times 100 = \text{Tasa de Variación}$$

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

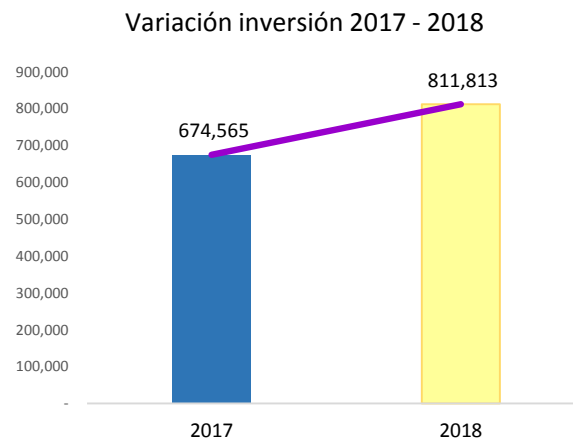
Entre las vigencias 2016 y 2017 el monto de Inversión Municipal presentó una mejora del 27.25%. La variación calculada para las vigencias 2015-2016 fue de -46.6%.

Vigencia	Monto de Inversión (millones de pesos)	Tasa de Variación %
2015	923.518	Año Base
2016	530.000	-46.6
2017	674.565	27.25
2018	811.813	20.34

Gráfica 22 Variación Inversión 2015 a 2018



Fuente: Datos suministrados y certificados por la Administración Municipal - Entidades Descentralizadas.



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

La inversión ejecutada en la vigencia 2018 aumentó en un 20,34% en relación con el monto de la inversión ejecutada en la vigencia 2017. Pero si la comparamos con la Vigencia 2015 sigue siendo negativa con el -14%

El monto de la inversión ejecutada total en la vigencia 2016 disminuyó en un 46.6% en relación con el monto de la inversión ejecutada en la vigencia 2015. Según el artículo 350 de la Constitución Política de Colombia del presupuesto de gastos establece: “El presupuesto de inversión no se podrá disminuir porcentualmente con relación al año anterior respecto del gasto total de la correspondiente ley de apropiaciones” Para la vigencia 2017 el monto de inversión muestra una mejora representada en un incremento de 27.25%, para 2018 una recuperación del 20.34%, pero no alcanza aún a la reportada en el año 2015, por lo tanto no se reporta un saneamiento de la inversión en la vigencia 2018 si tomamos como base la inversión reportada en el año 2015.

### Impacto de la Inversión con respecto al Gasto Público Vigencias 2015, 2016, 2017 y 2018

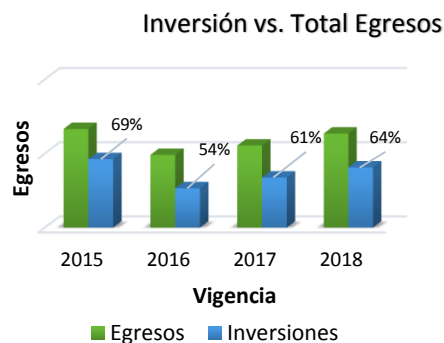
Formula:  $[\text{Monto de Inversión vigencia } t / \text{Total egresos vigencia } t] \times 100$

Tabla 26. Inversión Gasto Público 2015, 2016, 2017 y 2018

Vigencia	Egresos totales del municipio (millones de pesos)	Inversión total del municipio	Cálculo de cobertura	Porcentaje
2015	1.330.082	923.518	$923.518/1.330.082 \times 100$	69%
2016	980.268	530.002	$530.002/980.068 \times 100$	54%
2017	1.106.468	674.465	$674.465/1.106.468 \times 100$	61%
2018	1.268.398	811.813	$811.813/1.268.398 \times 100$	64%

Fuente: Datos suministrados y certificados por la Administración Municipal - Entidades Descentralizadas

Gráfica 23. Comparativo del total de los gastos del Municipio frente al rubro total de la Inversión del Municipio



Fuente: Administración Municipal y sus Entidades Descentralizadas.

Para la vigencia 2015, el Gasto Total del Municipio de Bucaramanga fue de \$1.330.082 millones, se destinaron para Inversión \$923.518 millones con un impacto de cobertura del 69%. Para la vigencia 2016, el Gasto fue de \$980.268 millones, se ejecutaron en inversión \$530.002 millones para un impacto de cobertura de 54%. Para la vigencia 2017 el Gasto fue de \$1.106.468 millones, se ejecutaron en inversión \$ 674.465 millones para un impacto de cobertura del 61%. Para la vigencia 2018, el gasto Municipal fue 1.268.398, se destinaron para gasto de inversión 811.813 millones con impacto de cobertura de inversión del 64%.

## 2.2. ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

### **Legalidad**

El Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la Vigencia Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre 2018 fue aprobado mediante Decreto No. 221 de diciembre 20 de 2017 y según Decreto 0191 del 21 de diciembre de 2016 fue adoptado el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la Vigencia Fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2017; realizando la homologación de los códigos del Presupuesto General de Ingresos y Gastos con los del Plan General de la Contabilidad Pública.

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

La Contraloría de Bucaramanga a través de este informe realizó seguimiento a las políticas financieras adoptadas al cierre de la vigencia fiscal 2018 y 2017 en cuanto a su ejecución, oportunidad y resultados con el propósito de establecer puntos críticos y que la Administración realice los ajustes necesarios y pueda tomar decisiones que sirvan como base para ajustar el presupuesto de la respectiva anualidad.

### **Adiciones y modificaciones al presupuesto**

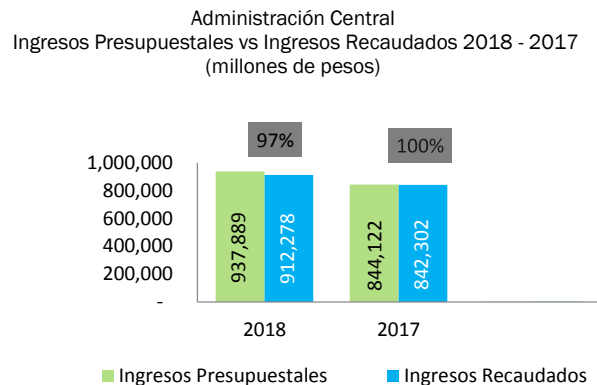
El Presupuesto inicial aprobado para la vigencia 2018 fue de \$841.427 millones, se realizaron adiciones por valor de \$110.593 millones y reducciones por valor de \$14.130 millones aprobadas mediante Acuerdos Municipales, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$937.8898 millones y para la vigencia fiscal 2017, el rubro aprobado por el Concejo Municipal de Bucaramanga fue de \$830.668 millones se realizaron adiciones por valor de \$77.070 millones y reducciones por valor de \$ 63.616 millones aprobadas mediante Acuerdos Municipales, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$844.122 millones . La verificación de estas formalidades dejó constancia de la legalidad del proceso de la formación presupuestal mediante la aprobación del Concejo Municipal de Bucaramanga.

## Análisis de Ingresos

La ejecución de lo presupuestado frente a lo recaudado para el 2018 es del 97% y para el 2017 fue del 100%.

Los ingresos presupuestales aumentaron en \$93.767 millones de pesos equivalentes al 11%, así mismo los ingresos recaudados evidencian un alza de una vigencia a la otra de \$69.976 millones de pesos equivalentes al 8%.

Gráfica 24. Administración Central Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017-Secretaría de Hacienda

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

Tabla 27. Administración Central Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	752.606	714.898	706.234	685.584
Recursos de Capital	185.283	197.380	137.889	156.718
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>937.889</b>	<b>912.278</b>	<b>844.123</b>	<b>842.302</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018 – 2017-Secretaría de Hacienda

## Ingresos Corrientes

Los Ingresos Corrientes recaudados aumentaron en un 4% equivalente en valores reales en \$29.314 millones, al pasar de \$685.584 millones en el 2017 a \$714.898 millones en el 2018. Los Ingresos Corrientes se conforman de la siguiente manera:

## Ingresos Tributarios

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

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

Los ingresos tributarios aumentaron solo en 1% equivalente a \$3.912 millones; los rubros más significativos en los ingresos tributarios recaudado para los años 2018 y 2017 son los de industria y comercio que representan el 34% y 35% del total de los ingresos respectivamente, el alumbrado público con el 11% y 11% respectivamente, propaganda, avisos y tableros con el 4% y 4% respectivamente, sobretasa a la gasolina con el 9% y 10% respectivamente, estampilla probienestar del anciano con el 1% y 1% respectivamente y el predial unificado vigencia actual con el 32% y 31% respectivamente.

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

Tabla 28. Administración Central Ingresos corrientes tributarios 2018 – 2017

INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Delineacion y urbanismo	452	563	2.252	508
Espectaculo publico	40	34	70	10
Industria y comercio vigencia actual	119.660	111.741	104.351	111.023
Industria y comercio vigencia anterior	7.171	6.100	15.000	6.236
Alumbrado publico	41.438	36.244	31.913	36.286
Registro de marquilla	3	2	2	3
Propaganda avisos y tableros vigencia actual	15.792	12.788	13.090	13.179
Propaganda avisos y tableros vigencia anterior	1.394	1.023	2.543	1.031
Impuesto ley del deporte	70	337	70	152
Rifas y Sorteos	0	0	5	0
Sobretasa a la gasolina	33.302	30.690	31.345	30.924
Degüello ganado menor	25	36	30	22
Impuesto de transporte por gasoductos y oleoductos	0	0	0	0
Estampilla probienestar del anciano	3.855	3.868	5.000	3.715
Publicidad exterior visual	381	305	376	287
Estampilla departamental	0	0	3.182	3.182
Espectáculo publico ley 1493 - 11	0	0	300	30
Contribución sobre contratos obra pública	3.750	3.393	3.750	3.853
Aporte Solidario o contribución para financiación estrato 1,2 y 3	100	177	0	77
<b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>227.433</b>	<b>207.301</b>	<b>213.279</b>	<b>210.518</b>
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	120.649	104.846	115.571	100.140
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	11.862	13.826	12.453	11.403
<b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>132.511</b>	<b>118.672</b>	<b>128.024</b>	<b>111.543</b>

<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS</b>	<b>359.944</b>	<b>325.973</b>	<b>341.303</b>	<b>322.061</b>
----------------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Fuente: Software SIA Contralorías Vigencia 2018-2017-Secretaría de Hacienda

### Ingresos No Tributarios

Los Ingresos No Tributarios presentan un aumento en el total de su recaudo del 7%, equivalentes a \$25.402 millones al pasar de \$363.523 millones en el 2017 a \$388.925 millones en el 2018.

El principal recaudo proviene del Sistema General de Participaciones, para el año 2018 fue de \$366.391 millones y representa el 94% del total de los ingresos Ctes no tributarios, y en el 2017 de \$341.694 millones mostrando un aumento del 7%, las Multas y Sanciones pasaron de \$669 millones en el 2017 a \$13.253 millones en el 2018 y los Otros Ingresos disminuyeron en un 91% al pasar de \$9.588 millones a \$839 millones en el 2018.

Tabla 29. Administración Central Ingresos corrientes No tributarios 2018 – 2017

INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
TRANSFERENCIAS SGP, OTRAS TRANSFERENCIAS, EXPLOTACION	370.919	366.391	341.603	341.694
APORTES; CONVENIOS Y CON.	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES	6.040	6.426	6.000	10.141
MULTAS Y SANCIONES	10.983	13.253	200	669
TASAS	2.564	2.016	1.592	1.431
OTROS INGRESOS	2.157	839	15.535	9.588
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS</b>	<b>392.663</b>	<b>388.925</b>	<b>364.930</b>	<b>363.523</b>

Fuente: Software SIA Contralorías Vigencia 2018 - 2017-Secretaría de Hacienda

### Ingresos de Capital

El recaudo total de los Ingresos de Capital aumentó en \$40.662 equivalente a un 26%. El comportamiento del recaudo de los ingresos de capital en las dos vigencias evidencia que en el 2017 ingreso el 114% del total proyectado para esta vigencia y en el 2018 se recaudó el 108%, los cuales provienen de rendimientos financieros por recursos propios y por SGP, Reservas y convenios interadministrativos.

Gráfica 25. Administración Central Ingresos de Capital 2018 – 2017

INGRESOS DE CAPITAL	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Recursos del Balance	185.283	197.380	137.889	156.718
<b>TOTAL INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>185.283</b>	<b>197.380</b>	<b>137.889</b>	<b>156.718</b>

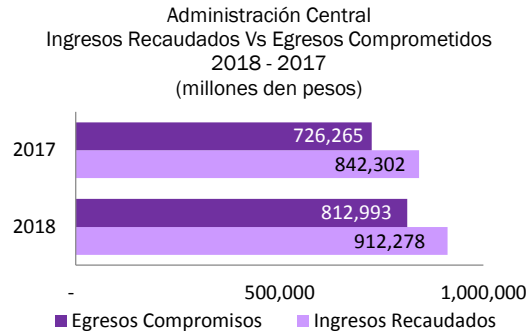
Fuente: Software SIA Contralorías Vigencia 2018-2017-Secretaría de Hacienda

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2018 se recaudó \$912.278 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$812.993 millones; con una ejecución del 89% y para la Vigencia 2017 se recaudó

\$842.302 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$726.265 millones; con una ejecución del 86%.

Gráfica 26. Administración Central Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

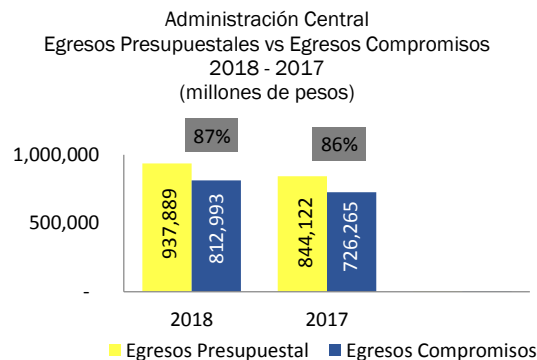


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017-Secretaria de Hacienda (millones de pesos)

### Análisis de Egresos

El nivel de ejecución de los egresos fue del 87% para el 2018 y el 86% en el 2017; los egresos comprometidos aumentaron en un 12%, equivalente a \$86.728 millones, al pasar de \$726.265 millones a \$812.993 millones.

Gráfica 27. Administración Central Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017-Secretaria de Hacienda

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento han tenido un aumento de \$719 millones equivalente al 0,6%.

El rubro más representativo en los gastos, es la inversión pública la cual en el 2018 representa el 82% del total de los gastos comprometidos y en el 2017 el 80% y de una vigencia a la otra se evidencia un aumento del 14%.



Por último, el Servicio a la Deuda en el último año creció en un 10% equivalente a \$3.796 millones, al pasar de \$36.689 millones en el 2017 a \$40.485 millones en el 2018.

Tabla 30. Administración Central Comparativo Egresos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	115.209	109.093	111.758	108.374
Gastos de Inversión	779.274	663.415	694.334	581.202
Servicio de la Deuda	43.406	40.485	38.030	36.689
<b>Total Gastos</b>	<b>937.889</b>	<b>812.993</b>	<b>844.122</b>	<b>726.265</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017-Secretaría de Hacienda

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

#### Legalidad

La Junta Directiva en sesión N° 818 del 09 de noviembre del 2017 aprobó el Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones del AMB S.A. E.S.P para la Vigencia 2018 por la suma de Doscientos Cuarenta y Seis Mil Cuarenta y Siete Millones de Pesos (\$247.047). En la Junta Directiva en actas N° 01, 05, 07, 08 y 09 se aprobaron modificaciones al mismo quedando el presupuesto definitivo de Ingresos Gastos e Inversión a diciembre 31 de 2018 en Ciento Noventa y Cinco Mil Doscientos Ochenta y un Millones de Pesos (\$195.281).

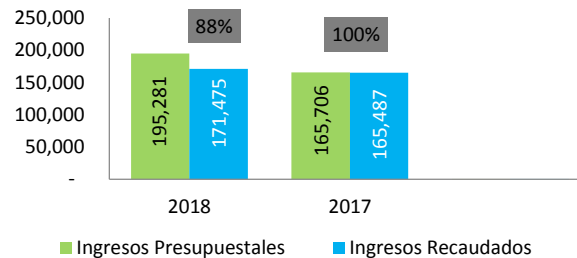
En sesión N°839 del 29 de noviembre del 2016 aprobó el Presupuesto – General de Ingresos, Gastos e Inversiones del AMB S.A. E.S.P. para la vigencia 2017 por la suma de Doscientos Dieciocho Mil Trescientos Diez Millones de Pesos (\$ 218.310). Mediante actos N°01 de Marzo 02 de 2017, N°2 de Marzo 24 de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

#### Análisis de Ingresos

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga en las vigencias 2018 y 2017 recibió un total de Ingresos de \$336.962 millones, el recaudo de los Ingresos aumento de una vigencia a la otra en un 4% al pasar de \$165.487 millones en el 2017 a \$171.475 millones en el 2018; aunque el porcentaje de recaudo aumentó de una vigencia a la otra el nivel de ejecución bajo al pasar del 100% al 88% en el 2018.

Gráfica 38. AMB S.A.ESP. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017

Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 - 2017  
 (millones de pesos)



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- AMB (millones de pesos)

Tabla 31. AMB S.A.ESP Comparativo de Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	173,579	170,961	163,079	162,127
Recursos de Capital	21,702	0	0	0
Otros Ingresos	0	514	2,626	3,360
<b>Total Ingresos</b>	<b>195,281</b>	<b>171,475</b>	<b>165,706</b>	<b>165,487</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- AMB (millones de pesos)

Los ingresos corrientes aumentaron en un 5% al pasar de \$165.487 millones en el 2017 a \$171.475 millones en el 2018.

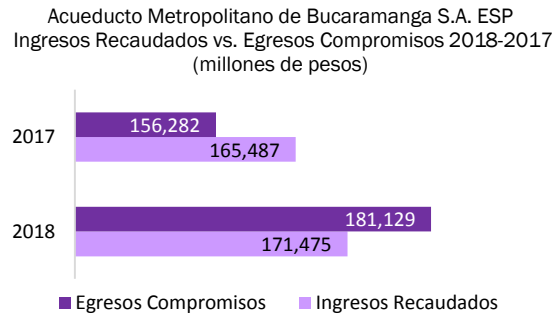
Los otros ingresos disminuyeron significativamente al pasar de \$3.360 millones en el 2017 a \$514 millones en el 2018, equivalente al 85%.

En los ingresos de capital se evidencia que el nivel de recaudo se mantiene sin movimiento durante las dos vigencias.

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

El comportamiento de los ingresos recaudados frente a lo comprometido para el 2017 muestra que los compromisos equivalen al 94% de los ingresos recaudados, mientras que la vigencia 2018 se evidencia que el valor comprometido fue mayor a lo recaudado en un 6%.

Gráfica 28.AMB S.A.ESP. Ingresos Recaudados vs. Egresos Comprometidos 2018-2017

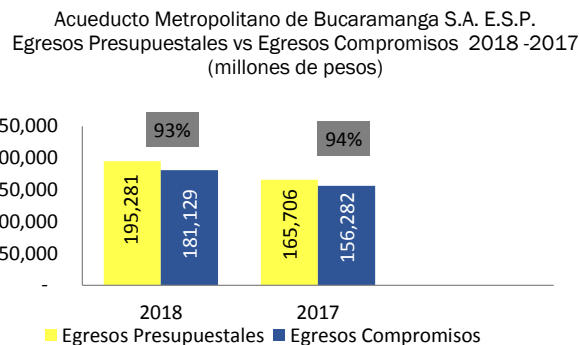


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- AMB (millones de pesos)

### Análisis de Egresos

En las vigencias analizadas los gastos totales en términos reales fueron de \$337.411 millones. Respecto al nivel de ejecución, aunque presenta una disminución de un punto al pasar de 94% en el 2017 al 93% en el 2018 este no se puede tomar como un buen indicador ya que, aunque el nivel de ejecución bajó si este se compara con el aumento de los compromisos se evidencia que estos fueron más altos que en la vigencia anterior.

Gráfica 29.AMB S.A.ESP Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 -2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- AMB (millones de pesos)

El total de los compromisos aumento en un 16% al pasar de \$156.282 millones de pesos en el 2017 a \$181.129 millones de pesos en el 2018, se evidencia en la siguiente tabla que esta alza se debe a la participación de los gastos de funcionamiento que aumentaron un 35% de una vigencia a la otra, así mismo los gastos de inversión pasan de \$13.727 millones de pesos a \$31.082 millones de pesos en el 2018 equivalente al 126%.

Tabla 39 .AMB S.A.ESP Comparativo de Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	146,120	133,534	103,284	99,234
Gastos de Inversión	32,330	31,082	18,885	13,727
Servicio de la Deuda	16,831	16,513	43,537	43,321
<b>Total Gastos</b>	<b>195,281</b>	<b>181,129</b>	<b>165,706</b>	<b>156,282</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- AMB - (millones de pesos)

## 2.4 CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

### Legalidad

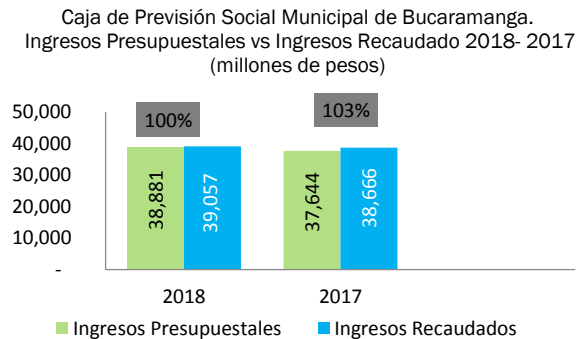
Mediante Decreto N°0221 del 20 de Diciembre de 2017 adoptado por el Alcalde de Bucaramanga se encuentra incorporado el Presupuesto General de Rentas y Gastos de la Entidad para la vigencia fiscal 2018 y según Resolución N°405 del 28 de Diciembre de 2017 se liquidó el mismo. Y se aprobó el Presupuesto para la vigencia 2017 mediante Decreto Municipal N°0191 del 2016 y liquidado por la Caja mediante Resolución N°464 de 2016.

### Análisis de Ingresos

La Entidad obtiene sus ingresos en gran parte por la venta y recaudo de la Estampilla de Previsión Social Municipal en cumplimiento al Acuerdo N.034 de 1989 y otra parte de los ingresos recibidos correspondientes a las transferencias realizadas por el Municipio de Bucaramanga e Institutos Descentralizados, Contraloría, Personería y Concejo Municipal vinculados al Fondo Cesantías de la Caja para atender el pago de cesantías parciales y definitivas de los funcionarios de conformidad con el Acuerdo N°088 de 1992. Es preciso indicar que el 29 de octubre de 2015 se expidió la Resolución 059 de 2015 dando cumplimiento a lo ordenado por el Juzgado Doce Administrativo Oral del Circuito y el Tribunal Administrativo de Santander en la cual se procede a dejar de recaudar como renta de la Caja de Previsión Social, la estampilla en mención.

El nivel de recaudo del presupuesto de Ingresos en las vigencias fiscales analizadas muestra niveles superiores a los presupuestados, así 103% para el 2017 y 100% en el 2018. En principio puede ser considerado como un buen indicador de la gestión de recaudo, sin embargo, también puede ser interpretado como una deficiencia en la planeación de las variables que se tienen en consideración para la proyección de los ingresos de una vigencia fiscal a otra.

Gráfica 30. Caja de Previsión de Bucaramanga - Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudado 2018-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017

Los ingresos recaudados para la vigencia 2018, presentan un alza tan solo del 1% con respecto al año anterior. El recaudo de los Ingresos Corrientes aumentó en un 20%, los recursos de capital se mantuvieron estables al no alcanzar una diferencia ni del 1% y la cuenta otros ingresos muestra una disminución del 88% aunque es un porcentaje alto es importante resaltar que esta cuenta maneja un rubro menor y no representa ni el 1% del total de los gastos en cada vigencia.

Tabla 32. Caja de Previsión Social de Bucaramanga – Comparativo Ingresos 2018-2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	3,747	3,493	3,299	2,908
Recursos de Capital	35,134	35,547	34,345	35,616
Otros Ingresos	0	17	0	142
<b>Total Ingresos</b>	<b>38,881</b>	<b>39,057</b>	<b>37,644</b>	<b>38,666</b>

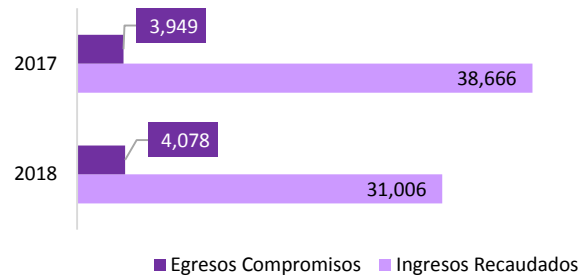
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017. (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

El nivel de compromisos asumidos por la administración es bastante bajo frente al recaudo de los ingresos al ser de un 13% en 2018 y el 10% en el 2017.

Gráfica 31. Caja de Previsión de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga.  
 Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017  
 (millones de pesos)



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- (Millones de Pesos)

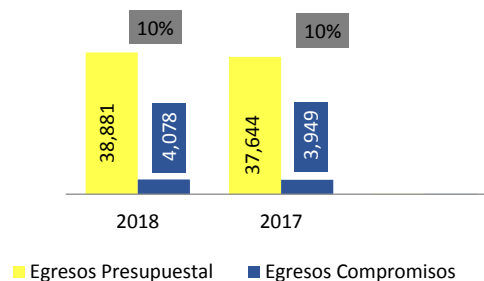
### Análisis de Egresos

El total del presupuesto comprometido aumentó 3% de una vigencia a la otra, al pasar de \$3.949 millones en el 2017 a \$4.078 millones en el 2018.

Respecto al nivel de ejecución, se presenta un nivel bajo al alcanzar el 10% en las dos vigencias tal como se muestra en la gráfica:

Gráfica 32. Caja de Previsión de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga.  
 Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017  
 (millones de pesos)



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017(Millones de Pesos)

En cuanto a la composición del presupuesto ejecutado o comprometido de egresos muestra que los gastos de funcionamiento disminuyeron en un 8% de una vigencia a la otra, las Cesantías disminuyeron en un 10% y los Gastos de Inversión no tuvieron representación en ninguna vigencia.

Tabla 33. Caja de Previsión Social de Bucaramanga comparativo Egresos 2018–2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	2,239	1,295	2,092	1,408
Cesantías	36,612	2,783	35,522	2,541
Gastos de Inversión	30	0	30	0
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>38,881</b>	<b>4,078</b>	<b>37,644</b>	<b>3,949</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017 (Millones de Pesos)

## 2.5 BOMBEROS DE BUCARAMANGA

### Legalidad

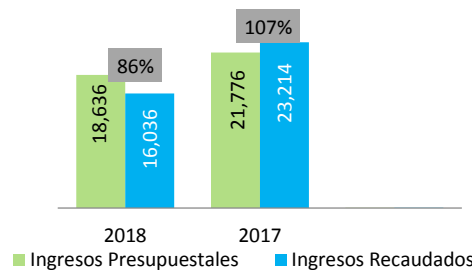
El Presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2018 se fija mediante Resolución N°0227 del 21 de Diciembre de 2017 y la vigencia 2017 se fijó mediante la Resolución 190 del 23 de Diciembre de 2016.

### Análisis de Ingresos

El recaudo del presupuesto de Ingresos de Bomberos para el año 2018 fue del 86% de lo presupuestado y para la vigencia 2017 fue de 107%, y presenta una disminución del 31% al pasar de \$23.214 millones en el 2017 a \$16.036 millones de pesos en el año 2018.

Gráfica 33. Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Recaudados 2018 – 2017

Bomberos de Bucaramanga.  
 Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 - 2017  
 (millones de pesos)



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- (Millones de Pesos)

Tabla 34. Bomberos de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	14,501	11,437	12,388	13,421
Recursos de Capital	4,135	4,599	9,388	9,793
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>18,636</b>	<b>16,036</b>	<b>21,776</b>	<b>23,214</b>

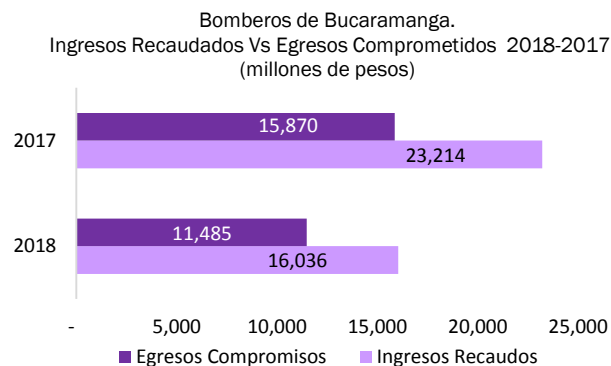
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017 (Millones de Pesos)

Los ingresos corrientes presentan una disminución del 15% y los recursos de capital disminuyeron significativamente en un 53% de una vigencia a la otra pasando de \$9.793 a \$4.599 millones de pesos en el 2018.

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2018 se comprometió el 71% de los ingresos y para el 2017 el 68%.

Gráfica 34. Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017 (Millones de Pesos)

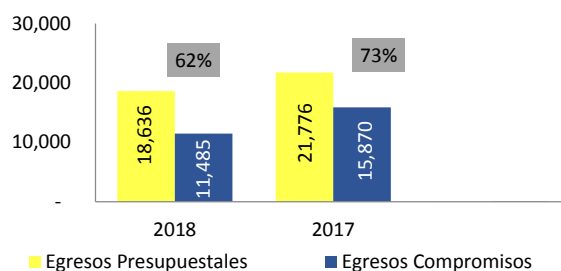
### Análisis de Egresos

El nivel de compromisos asumidos en el año 2018 muestra un comportamiento descendente frente al 2017 de \$4.385 millones que equivale al 28%.

Gráfica 35. Bomberos de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Comprometidos 2018 – 2017



Bomberos de Bucaramanga.  
 Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2018 - 2017  
 (millones de pesos)



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017 (Millones de Pesos)

En las cuentas que conforman el Presupuesto de Gastos podemos observar que los gastos de funcionamiento aumentaron en un 5% de una vigencia a la otra, mientras que los gastos de inversión disminuyeron significativamente en un 62%.

Tabla 35. Bomberos de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	10,469	8,534	9,244	8,096
Gastos de Inversión	8,167	2,951	12,532	7,774
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>18,636</b>	<b>11,485</b>	<b>21,776</b>	<b>15,870</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017 (Millones de Pesos)

## 2.6 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA

### Legalidad

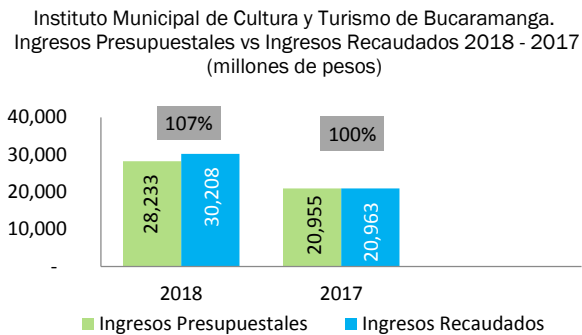
La Junta Directiva mediante actas aprobaron los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2018 (Acuerdo Municipal 0221 de diciembre de 2017) y para la vigencia fiscal 2017 (Decreto Municipal 0191 de Diciembre de 2016).

### Análisis de Ingresos

Para la vigencia del 2018 el nivel de recaudo fue del 107% y en la vigencia 2017 un 100%, siendo para las dos vigencias sus mayores ingresos representados en las cuentas de convenios, aporte municipal y la estampilla Pro Cultura.

El total de los ingresos recaudados de una vigencia a la otra evidencia un alza del 44%.

Gráfica 36. IMCUT Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017 (Millones de Pesos)

Los ingresos corrientes muestran un aumento del 33% al pasar de \$12.185 millones en el 2017 a \$20.301 millones en el 2018 y en cuanto a los ingresos de capital el aumento fue del 13% de una vigencia a la otra.

Tabla 36. IMCUT. Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	18.795	20.301	12.622	12.185
Recursos de Capital	9.438	9.907	8.333	8.778
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>28.233</b>	<b>30.208</b>	<b>20.955</b>	<b>20.963</b>

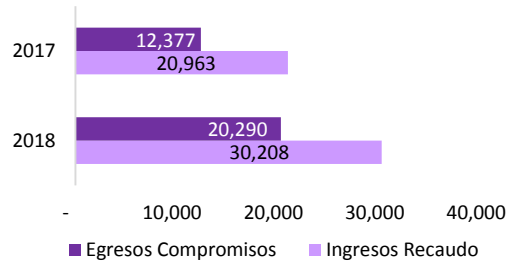
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- IMCUT (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos el nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2018 los compromisos representan el 67% del recaudo de los ingresos y para el 2017 el 59%.

Gráfica 37. IMCUT Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga.  
 Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017  
 (millones de pesos)



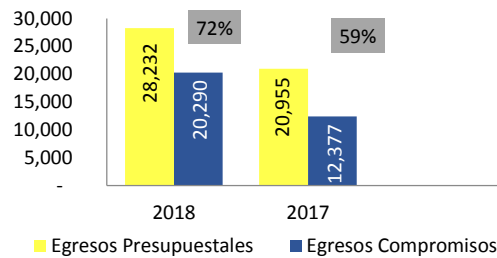
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- IMCUT (Millones de Pesos)

### Análisis de Egresos

**El nivel de los compromisos presenta una variación importante con un aumento del 64% al pasar de \$12.377 millones en el 2017 a \$20.290 millones en el 2018.**

Gráfica 38. IMCUT Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga.  
 Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017  
 (millones de pesos)



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- (Millones de Pesos)

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, es importante aclarar que para la vigencia 2018 el IMCUT refleja en su Presupuesto una cuenta llamada Seguridad Social del Creador y Gestor Cultural, determinado en la ejecución presupuestal con el numeral 2.3, el cual según presupuesto definitivo corresponde a un valor de \$6.918 millones de pesos y un valor ejecutado de \$31 millones de pesos, a lo cual por medio de certificación aclaran: “esta cuenta hace referencia al recaudo anual del 10% de los recursos de Estampilla Pro-Cultura para seguridad social de creadores y gestores culturales del municipio. Los cuales según Decreto 2012 de 2017; determina dentro de su capítulo 13, Art 2.2.13.13.3. “Financiación Anualidad Vitalicia BEPS. Las entidades territoriales destinaran los recursos que trata el numeral 4 del Art 38-1 de la Ley 397 de 1997, adicionado por el Art 2 de la Ley 666 de 2001, para financiar en su totalidad una anualidad vitalicia equivalente a máximo un 30% del salario mínimo mensual legal vigente, a favor de los creadores y gestores culturales

hombres y mujeres que tengan una edad de 62 años hombres y 57 años mujeres, en el servicio social complementario de beneficios económicos periódicos, siempre que se encuentren afiliados al Régimen Subsidiado en salud o como beneficiarios del Régimen Contributivo de Salud”. Esta cuenta será incluida dentro de los gastos de inversión.

De igual manera en la vigencia 2018 como se evidencia en la siguiente tabla encontramos la cuenta Provisión Pensiones y Cuotas Partes Municipio de Bucaramanga a lo que el IMCUT certifica “hace referencia al 20% del recaudo de estampilla Pro-Cultura para el Fondo de Pensiones del municipio, siendo estos girados al fondo de pensiones de la administración central de la Alcaldía de Bucaramanga”.

En cuanto a las diferencias de los egresos entre una vigencia a la otra encontramos que los gastos de funcionamiento aumentaron en un 16%, los de inversión un alza del 64%.

Tabla 37. IMCUT. Comparativo Egresos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	2.710	2.461	2.415	2.127
Gastos de Inversión	24.503	16.810	18.540	10.249
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Provisión Pensiones y Cuotas Partes	1.019	1.019	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>28.232</b>	<b>20.290</b>	<b>20.955</b>	<b>12.376</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- (Millones de Pesos)

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

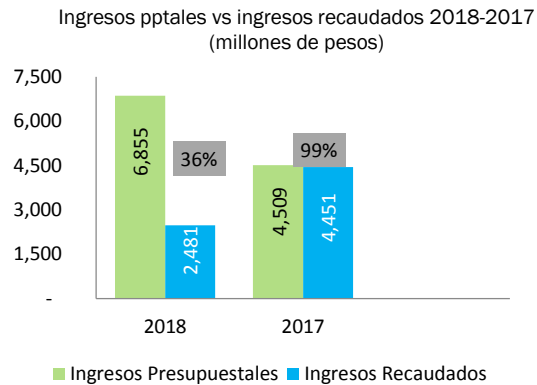
### Legalidad

Institución creada mediante Acuerdo No.030 de diciembre de 2002, adscrito a la Secretaría de Desarrollo Social. Con Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2018 (Resolución 114 de diciembre 20 de 2017) y 2017 (Resolución 67 de 23 de Diciembre de 2016).

### Análisis de Ingresos

El recaudo de los ingresos presenta una disminución relevante del 56%, es importante señalar que aunque en la vigencia 2018 el presupuesto definitivo aumentó su ejecución fue muy baja tan solo del 36%.

Gráfica 39. IMEBU Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- IMEBU (Millones de Pesos)

Los Ingresos Corrientes presentan un aumento del 15% y los recursos de capital disminuyeron de una forma muy abrupta de una vigencia a la otra al pasar de \$2.484 millones de pesos en el 2017 a \$221 millones de pesos en el 2018, equivalente al 91%.

Tabla 38. IMEBU. Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	2.260	2.260	2.146	1.967
Recursos de Capital	4.595	221	2.363	2.484
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>6.855</b>	<b>2.481</b>	<b>4.509</b>	<b>4.451</b>

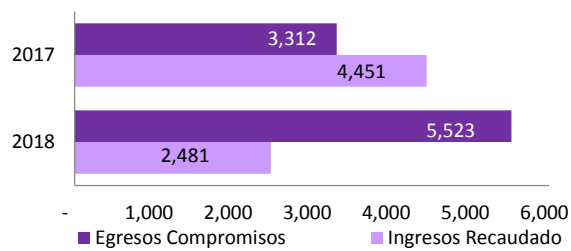
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- IMEBU (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2018 los compromisos asumidos frente al recaudo de los ingresos muestran un desbalance significativo equivalente al 123%, pero en la vigencia 2017 los gastos representan el 74% del total recaudado esto se debe a que, aunque los gastos aumentaron de una vigencia a la otra, el recaudo también aumento y de una manera más considerable.

Gráfica 40. IMEBU Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017



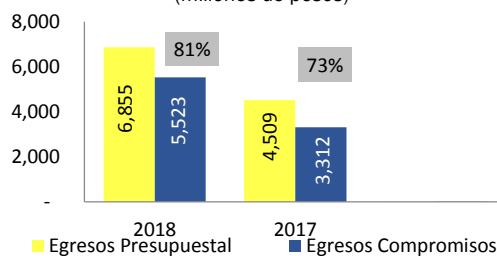
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- IMEBU (Millones de Pesos)

### Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del total ejecutado o comprometido de los egresos, se presenta un aumento del 67 % al pasar de \$3.312 millones en el 2017 a \$5.523 millones en la vigencia 2018.

Gráfica 41. IMEBU Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga.  
 Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017  
 (millones de pesos)



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- IMEBU (Millones de Pesos)

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

El aumento del 67% se debe principalmente a la cuenta de gastos de inversión los cuales evidencian un alza importante de una vigencia a la otra del 138% pasando de \$1.623 millones de pesos en el 2017 a \$ 3.855 en el 2018; representando el 70% del total de los gastos recaudados de la presente vigencia.

Los gastos de funcionamiento representan el 30% en el 2018 y el 51% en el 2017, del total del presupuesto ejecutado para cada vigencia, cabe aclarar que, aunque se muestre una disminución del impacto de este gasto en el total de gastos ejecutados al comparar una

cuenta con la otra se observa que los gastos de funcionamiento se mantuvieron en cada vigencia.

Tabla 39. IMEBU. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	1.893	1.668	1.830	1.689
Gastos de Inversión	4.962	3.855	2.679	1.623
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>6.855</b>	<b>5.523</b>	<b>4.509</b>	<b>3.312</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- (Millones de Pesos)

## 2.8. METROLINEA S.A.

### Legalidad

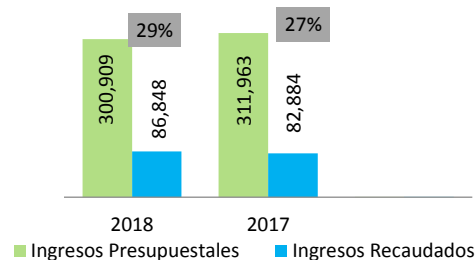
El Presupuesto de Ingresos y Gastos de Metrolínea S.A para la vigencia 2018, se aprobó por la Junta Directiva N°1020. Celebrada el día 29 de Noviembre de 2017 y para la vigencia 2017 se aprobó por la Junta Directiva celebrada el 16 de Diciembre de 2016, según consta en acta N° 097 de la misma fecha.

### Análisis de Ingresos

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

En la entidad se viene presentando año tras año un patrón de desequilibrio presupuestal ya que en cada vigencia se evidencia que los ingresos presupuestales son elevados y de una vigencia a la otra se mantienen, pero lo que se recauda de la meta esperada es en valores reales irrelevantes como se evidencia en la siguiente grafica solo un 27% en el 2017 y un 29% en el 2018.

Gráfica 42. Metrolínea S.A. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018-2017

 Metrolínea S.A. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados  
 2018 - 2017


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

La cuenta disponibilidad inicial disminuyó de una vigencia a la otra en \$ 12.544 millones de pesos equivalente a un 25%, los ingresos corrientes se mantuvieron entre las dos vigencias, presentando una diferencia del 1%, en la cuenta recursos de capital se evidencia una disminución significativa del 94% al pasar de \$ 16.982 a \$ 1.053 millones de pesos. Los otros ingresos presentan un alza de \$ 32.335 millones de pesos equivalente a un 878%, esta cuenta hace referencia a los aportes, traspasos y transferencias.

Tabla 40. Metrolínea S.A. Comparativo Ingresos 2018-2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	38.654	38.654	51.198	51.198
Ingresos Corrientes	12.288	11.123	11.487	11.021
Recursos de Capital	19.883	1.053	16.954	16.982
Otros Ingresos	230.084	36.018	232.324	3.683
<b>Total Ingresos</b>	<b>300.909</b>	<b>86.848</b>	<b>311.963</b>	<b>82.884</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

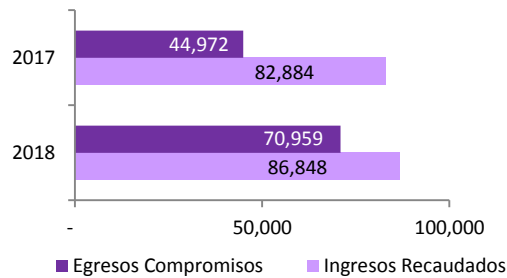
El nivel de compromisos asumidos por la administración es menor frente al recaudo de los ingresos, presentando el 54% en 2017 y el 82% en el 2018.

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

Gráfica 43. Metrolínea S.A. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017



Metrolínea S.A.. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos  
 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

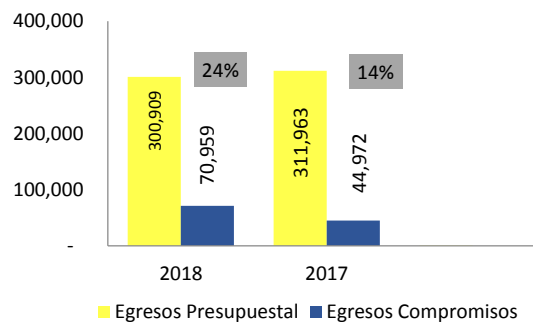
### Análisis de Egresos

El total de los gastos ejecutados presenta un aumento en cifras reales de \$ 25.987 millones de pesos equivalente al 58% pasando de \$ 44.972 a \$ 70.959 millones de pesos.

La ejecución de los gastos presenta un nivel bajo, para la vigencia 2017 del 14% y en la vigencia 2018 el 24%, lo cual está directamente relacionado con el bajo recaudo de ingresos, que no ha permitido realizar las inversiones presupuestadas para cada vigencia.

Gráfica 44. Metrolínea S.A. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Metrolínea S.A. Egresos Presupuestales vs Egresos  
 Ejecutados 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

**Los gastos de inversión aumentaron en un 86%, equivalente a \$28.532 millones de pesos, al pasar de \$33.290 millones en 2017 a \$61.822 millones en 2018, aunque presenta este aumento es preciso aclarar que lo ejecutado frente a los presupuestado solo representa el 39% en el 2017 y el 60% en el 2018.**

Tabla 41. Metrolínea S.A. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	197.063	9.137	227.238	11.682
Gastos de Inversión	103.846	61.822	84.725	33.290
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>300.909</b>	<b>70.959</b>	<b>311.963</b>	<b>44.972</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Metrolínea S.A. (Millones de Pesos)

## 2.9. DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA

### Legalidad

Según Acuerdos del Consejo Directivo fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2018 (Acuerdo 013 del 22 de Septiembre de 2017) y 2017 (Acuerdo 012 del 22 de septiembre de 2016).

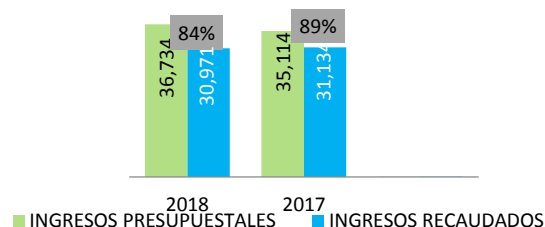
### Análisis de Ingresos

La Dirección de Tránsito de Bucaramanga – DTB en la vigencia 2018 recaudó un total de ingresos por la suma de \$30.971 millones, lo cual indica que sus ingresos totales disminuyeron en \$ 163 millones de pesos, de lo recibido en la vigencia 2017 que fue de \$31.134 millones.

La estructura del presupuesto de ingresos de la entidad ha mantenido su composición en las vigencias analizadas. El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas muestra niveles similares de ejecución, así 84% en 2018 y 89% en el año 2017.

Gráfica 45. DTB Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017

Dirección de Tránsito de Bucaramanga.  
 Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- DTB (Millones de Pesos)

Los ingresos corrientes presentan un leve aumento del 3% al pasar de \$22.228 millones en el 2017 a \$22.945 millones en el 2018 dentro de estos ingresos las cuentas más representativas y de las que se obtienen la mayor fuente de recursos de la entidad, son producto de los rubros “Tasas, Tarifas y Derechos” y “Otras Multas y Sanciones”.

Los recursos de capital también presentan una pequeña variación en este caso una disminución del 5%.

Tabla 42.DTB. Comparativo Ingresos 2018 – 2017

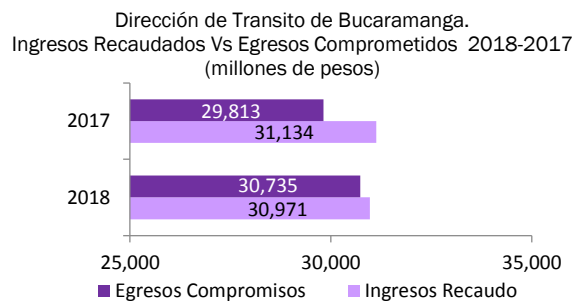
INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	27.613	22.945	24.786	22.228
Recursos de Capital	9.121	8.026	9.828	8.406
Otros Ingresos	0	0	500	500
<b>Total Ingresos</b>	<b>36.734</b>	<b>30.971</b>	<b>35.114</b>	<b>31.134</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- DTB (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

El nivel de compromisos asumidos por la administración es significativo frente al recaudo de los ingresos al encontrarse al límite, en el 99% para el 2018 y el 96% en el 2017.

Gráfica 46.DTB Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- DTB (Millones de Pesos)

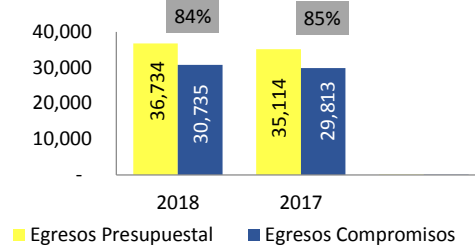
### Análisis de Egresos

El total de los gastos ejecutados aumentaron de una vigencia a la otra en un 3% al pasar de \$29.813 a \$30735 millones de pesos.

Respecto al nivel de ejecución, se presenta un nivel alto al alcanzar el 84% en 2018 y el 85% en el 2017.

Gráfica 47.DTB Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Dirección de Tránsito de Bucaramanga.  
Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- DTB (Millones de Pesos)

Los gastos de funcionamiento aumentaron en \$1.081 millones de pesos, equivalente al 4% y representan el 82% del total de los gastos en el 2018 y el 81% en el 2017. Los gastos de inversión representan solo el 18% tanto en el 2017 como en el 2018 del total de los gastos comprometidos.

Tabla 43.DTB. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	27.800	25.273	25.858	24.192
Gastos de Inversión	8.934	5.462	9.055	5.420
Servicio de la Deuda	0	0	201	201
<b>Total Gastos</b>	<b>36.734</b>	<b>30.735</b>	<b>35.114</b>	<b>29.813</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- DTB (Millones de Pesos)

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

### Legalidad

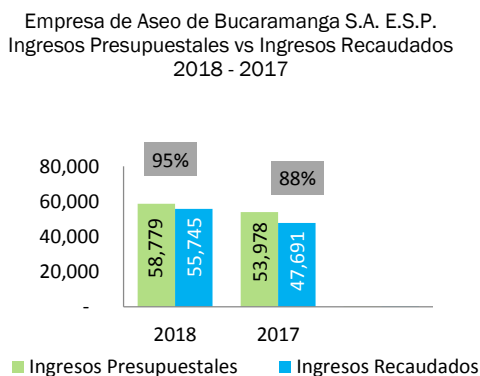
La Junta Directiva con Acta N° 189 del 18 de Diciembre de 2017 aprobó el presupuesto para la vigencia 2018 y mediante Acta N° 183 de Diciembre 5 de 2016 se aprobó el presupuesto para la vigencia 2017.

### Análisis de Ingresos

El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas muestra un aumento en la eficiencia del recaudo pasando de la vigencia 2017 con un 88% a un 95% en la vigencia 2018.

Las principales fuentes de obtención de recursos de la entidad son las obtenidas por el servicio de recolección de basuras, el servicio de barrido y limpieza, el servicio de comercialización, servicio de disposición final y otros ingresos por disposición final. Los ingresos presupuestales aumentaron en un 9% al pasar de \$53.978 millones en el 2017 a \$58.779 millones en el 2018.

Gráfica 48. EMAB S.A. E.S.P. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- EMAB S.A. E.S.P. (millones de pesos)

El total de los ingresos recaudados aumentó en \$8.054 millones de pesos equivalente a un 17% pasando de \$47.691 millones en el 2017 a \$55.745 millones en el 2018.

Se observa que los ingresos corrientes presentan un aumento de una vigencia a la otra del 9% al pasar de \$35.396 millones a \$38.635 millones de pesos.

Los recursos de capital muestran una disminución del 17% pasando de \$4.092 millones en el 2017 a \$3.391 millones en el 2018 y la cuenta otros ingresos aumentó \$ 5.515 millones de pesos equivalente al 67%.

Tabla 44. EMAB S.A. E.S.P. Comparativo Ingresos 2018 – 2017

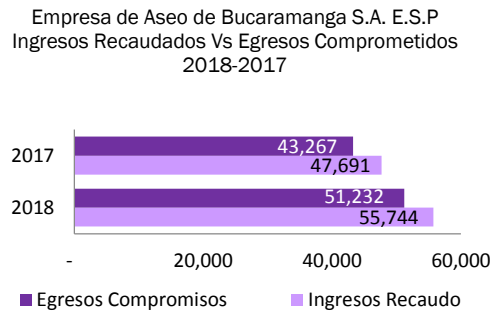
INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	38.944	38.635	38.177	35.396
Recursos de Capital	3.297	3.391	3.698	4.092
Otros Ingresos	16.538	13.718	12.102	8.203
<b>Total Ingresos</b>	<b>58.779</b>	<b>55.744</b>	<b>53.977</b>	<b>47.691</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- EMAB S.A. E.S.P. (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

El nivel de ejecución comprometido por la administración frente al recaudo de los ingresos es el siguiente, 92% en 2018 y 97% en el 2017.

Gráfica 49. EMAB S.A. E.S.P. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017

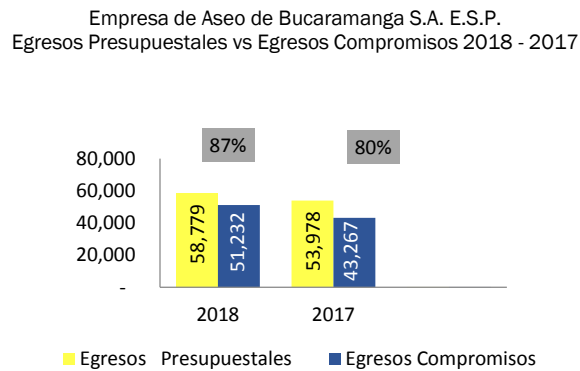


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- EMAB S.A. E.S.P. (Millones de Pesos)

### Análisis de Egresos

El nivel de ejecución de los gastos muestra un 87% para la vigencia 2018 y un 80% en el 2017. Los egresos presupuestales aumentaron en un 9% pasando de \$53.978 a \$58.779 millones de pesos.

Gráfica 50. EMAB S.A. E.S.P. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- EMAB S.A. E.S.P. (Millones de Pesos)

El total de los gastos comprometidos aumento en un 18% equivalente a \$7.965 millones de pesos, al pasar de \$43.267 millones en el 2017 a \$51.232 millones en el 2018.

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, los gastos de funcionamiento aumentaron en un 19% equivalente a \$7.658 millones de una vigencia a la otra al pasar de \$39.599 millones en el 2017 a \$47.257 millones en el 2018.

Los gastos de inversión tienen un leve aumento de \$307 millones equivalente al 8%.

Tabla 45. EMAB S.A. E.S.P. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	52.949	47.257	44.472	39.599
Gastos de Inversión	5.830	3.975	9.506	3.668
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>58.779</b>	<b>51.232</b>	<b>53.978</b>	<b>43.267</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- EMAB S.A. E.S.P. (Millones de Pesos)

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

### Legalidad

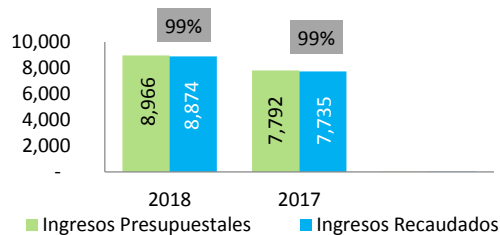
Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para 2018 (aprobado mediante Acuerdo No.051) y 2017 (Decreto Municipal No.0191).

### Análisis de Ingresos

El Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación - INDERBU en la vigencia 2018 recaudó un total de ingresos por la suma de \$8.874 millones, lo cual indica que aumentaron sus ingresos totales en un 15% respecto del total recibido en la vigencia 2017 equivalente a \$1.139 millones de pesos.

Gráfica 51. INDERBU. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 - 2017

Instituto de la Juventud del Deporte y la Recreacion de Bucaramanga.  
 Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

Los ingresos corrientes aumentaron un 18% pasando de \$6.398 millones en el 2017 a \$7.568 millones en el 2018, los recursos de capital se mantuvieron entre cada vigencia.

Tabla 46. INDERBU. Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	7.713	7.568	6.536	6.398
Recursos de Capital	1.253	1.306	1.256	1.338
Otros Ingresos			0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>8.966</b>	<b>8.874</b>	<b>7.792</b>	<b>7.736</b>

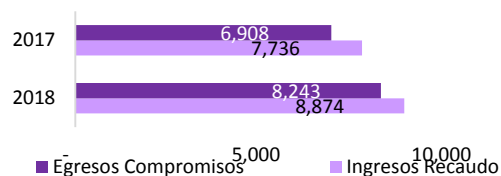
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

La ejecución de los egresos comprometidos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias 2018 y 2017 el 93% y el 89% respectivamente.

Gráfica 52. INDERBU. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017

Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

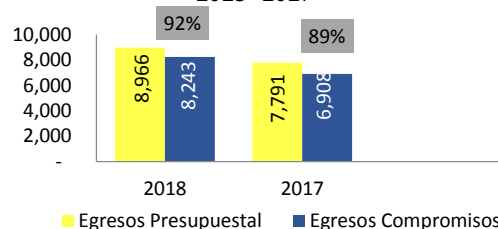
### Análisis de Egresos

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido en el 2018 y 2017 de un 92% y un 89% respectivamente.

Los egresos presupuestados aumentaron en un 15% al pasar de \$7.791 millones en el 2017 a \$8.966 millones en el 2018.

Gráfica 53. INDERBU. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INDERBU (Millones de Pesos)



La ejecución de los egresos totales aumentó en un 19% al pasar de \$6.908 millones a \$8.243 millones en el 2018; los gastos de funcionamiento aumentaron en un 9% de una vigencia a la otra, pasando de \$2.004 millones a \$2.171 millones, la entidad no adquirió compromisos con servicio de deuda pública y los gastos de inversión aumentaron en un 24% equivalente a \$1.168 millones, al pasar de \$4.904 millones en el 2017 a \$6.072 millones en el 2018.

Tabla 47. INDERBU. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	2.250	2.171	2.135	2.004
Gastos de Inversión	6.716	6.072	5.656	4.904
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>8.966</b>	<b>8.243</b>	<b>7.791</b>	<b>6.908</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INDERBU (Millones de Pesos)

## 2.12. INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA – ESE ISABU

### Legalidad

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

En reunión de la Junta Directiva de la ESE ISABU del 01 de diciembre de 2016, fue presentado, estudiado y aprobado el proyecto de Acuerdo N° 013, por el cual se aprueba el presupuesto de Ingresos y Gastos de la Vigencia fiscal 2017 y para la vigencia 2018 mediante el Acuerdo No. 09 del 19 de octubre de 2017 .

### Análisis de Ingresos

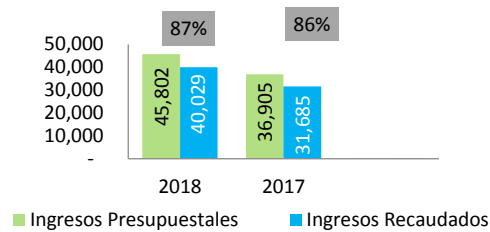
La ESE ISABU obtiene sus ingresos en gran parte por venta de servicios de salud (régimen subsidiado, captado, evento, otras especiales), convenios departamentales y municipales en cumplimiento al Plan de Desarrollo.

El nivel de recaudo frente al presupuestado de ingresos en las vigencias fiscales analizadas, muestran un comportamiento del 87% para el 2018 y 86% en el 2017.

Los ingresos presupuestales aumentaron en \$8.897 millones equivalentes a un 24%.

Gráfica 54. E.S.E. ISABU Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017

E.S.E. Instituto de Salud de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

Los ingresos recaudados para la vigencia 2018, aumentaron con respecto al año anterior en un 26%, pasando de \$31.685 millones a \$40.029 millones en el año 2018.

La disponibilidad inicial aumento en \$3.158 millones de pesos, los ingresos corrientes aumentaron un 14% equivalente a \$3.932 millones de pesos y los recursos de capital reflejan un alza de \$1.219 millones, equivalente al 36%; los otros ingresos tienen una diferencia a favor de tan solo \$35 millones.

Tabla 48.E.S.E. ISABU Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	3310	3310	152	152
Ingresos Corrientes	35.964	31.970	29.969	28.038
Recursos de Capital	6.442	4.620	6.702	3.401
Otros Ingresos	86	129	82	94
<b>Total Ingresos</b>	<b>45.802</b>	<b>40.029</b>	<b>36.905</b>	<b>31.685</b>

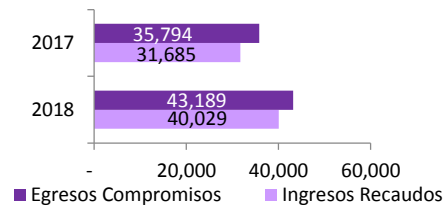
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2016-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

Como se evidencia en la siguiente gráfica los gastos superan los ingresos en las dos vigencias analizadas; en el 2017 los gastos superan en un 13% a los ingresos recaudados y en la vigencia 2018 los supera en un 8%, lo que indica que esta entidad está gastando más de lo que está recaudando.

Gráfica 55.E.S.E. ISABU. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017

E.S.E. Instituto de Salud de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

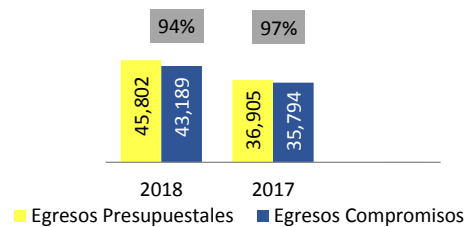
### Análisis de Egresos

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido en el 2018 de un 94% y para el 2017 de un 97%.

Los egresos aumentaron un 20%, equivalente a \$ 7.395 millones al pasar de \$35.794 millones en el 2017 a la suma de \$43.189 millones para el 2018.

Gráfica 56.E.S.E. ISABU. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018-2017

E.S.E. Instituto de Salud de Bucaramanga.Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- E.S.E. ISABU (Millones de Pesos)

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos su cuenta más representativa son los gastos de funcionamiento ya que este representa del total de los comprometidos para el 2018 el 94% y para el 2017 el 88%, este gasto aumento en \$9.066 millones equivalente al 29%.

Los gastos de inversión disminuyeron en \$1.671 equivalente al 38%.

Tabla 49.E.S.E. ISABU. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	40.984	40.440	32.029	31.374

Gastos de Inversión	4.818	2.749	4.876	4.420
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>45.802</b>	<b>43.189</b>	<b>36.905</b>	<b>35.794</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- E. S.E. ISABU (Millones de Pesos)

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

### Legalidad

El Consejo Directivo del INVISBU mediante Acto Administrativo N° 02 del 2017 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2018 y el Acuerdo N° 03 de 2016 para la vigencia 2017.

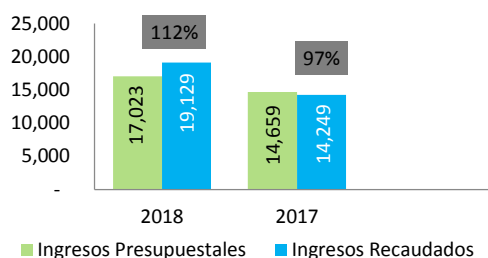
### Análisis de Ingresos

El total de los ingresos recaudados aumentaron en un 34% al pasar de \$14.249 millones en el 2017 a \$19.129 millones en el 2018.

Para la vigencia 2018 la entidad incrementó su recaudo en un 112% en relación con la vigencia de 2017 que recaudó solo el 97% de los Ingresos presupuestales, estos recursos son de vital importancia para la sostenibilidad financiera de la entidad los cuales ingresan básicamente por transferencias de la administración central y nación.

Gráfica 57. INVISBU. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018-2017

Instituto de Vivienda de Interes Social y Reforma Urbana de Bucaramanga  
 Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INVISBU - (millones de pesos)

En cuanto a la composición del presupuesto de ingresos encontramos que la cuenta ingresos corrientes aumentó de una vigencia a la otra un total de \$3.508 millones equivalente al 33%.

Los recursos de capital aumentaron en un 39% al pasar de \$3.557 millones en el 2017 a \$4.929 millones en el 2018.

Tabla 50. INVISBU Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	11.217	14.200	11.190	10.692
Recursos de Capital	5.806	4.929	3.469	3.557
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>17.023</b>	<b>19.129</b>	<b>14.659</b>	<b>14.249</b>

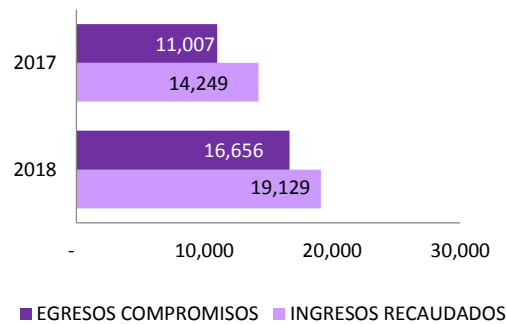
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INVISBU (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

En la Vigencia 2017 los compromisos equivalen al 77% y para el 2018 el 87%.

Gráfica 58. INVISBU Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017

Intituto de Vivienda de Interes Social y Reforma Urbana de Bucaramanga.  
 Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INVISBU – (Millones de Pesos)

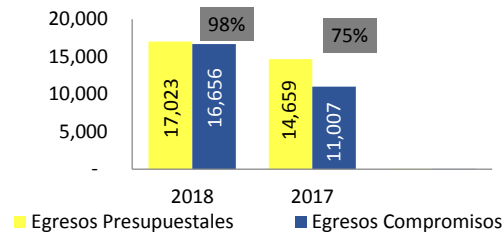
### Análisis de Egresos

El total de los egresos comprometidos aumentó en un 51% equivalente a \$5.649 millones de pesos.

Por su parte la ejecución de los egresos aumentó al pasar de 75% para la vigencia 2017 al 98% en el 2018.

Gráfica 59. INVISBU Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017

## Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INVISBU – (Millones de Pesos)

Los gastos de funcionamiento aumentaron en un 8%, equivalente a \$216 millones, mientras que los gastos de inversión superaron esta cifra al presentar un alza del 66%, equivalente a \$5.433 millones de pesos.

Tabla 51. INVISBU. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	3.183	3.036	3.031	2.820
Gastos de Inversión	13.840	13.620	11.628	8.187
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>17.023</b>	<b>16.656</b>	<b>14.659</b>	<b>11.007</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- INVISBU - (Millones de Pesos)

## 2.14. CONCEJO DE BUCARAMANGA

### Legalidad

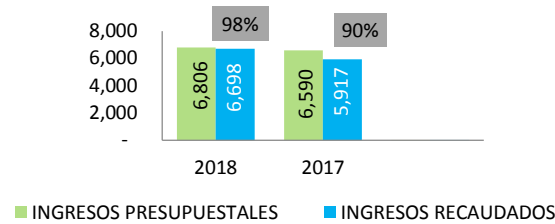
Para la Vigencia 2018 fue aprobado el presupuesto de General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga con el Acuerdo Municipal N° 0221 de 2017 y para la vigencia 2017 se aprobó mediante el Decreto 0191 de 2016.

### Análisis de Ingresos

El Concejo de Bucaramanga en la vigencia 2018 recibió un total de ingresos por transferencias de \$6.698 millones, como consecuencia de las transferencias aprobadas para la entidad conforme a la ley. Se observa un incremento de una vigencia a otra del 13%.

Gráfica 60. Concejo de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017

Concejo de Bucaramanga.  
 Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Concejo de Bucaramanga (Millones de Pesos)

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

Tabla 52. Concejo de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	6.806	6.698	6.590	5.917
Recursos de Capital	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>6.806</b>	<b>6.698</b>	<b>6.590</b>	<b>5.917</b>

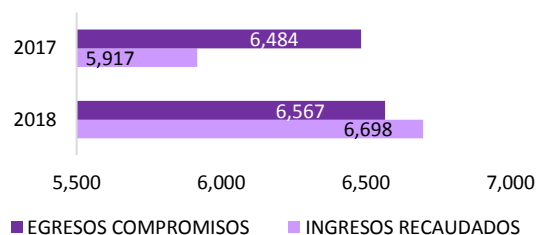
Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Concejo de Bucaramanga (Millones de Pesos)

### Evaluación de la Ejecución Presupuestal

Con respecto al recaudo real de los ingresos estos provienen de trasferencias municipales que realiza la Administración Central a la Entidad.

Gráfica 61. Concejo de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017

Concejo de Bucaramanga.  
 Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017

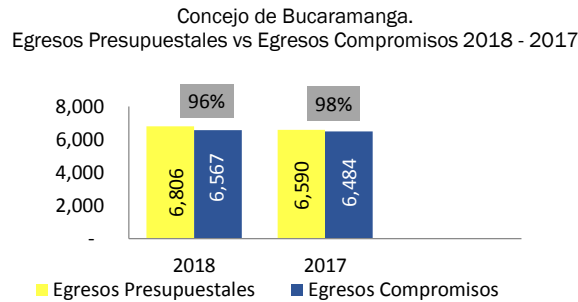


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Concejo de Bucaramanga -(Millones de Pesos)

## Análisis de Egresos

Respecto del nivel de ejecución, se presenta un nivel de 96% en 2018 y el 98% en 2017, como se muestra el comportamiento en la siguiente gráfica:

Gráfica 62. Concejo de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Concejo de Bucaramanga (Millones de Pesos)

La cuenta gastos de funcionamiento en el 2018 aumentó el 1% en términos reales con respecto del año anterior equivalente a \$83 millones de pesos.

Tabla 53. Concejo de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	6.806	6.567	6.590	6.484
Gastos de Inversión	0	0	0	0
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>6.806</b>	<b>6.567</b>	<b>6.590</b>	<b>6.484</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Concejo de Bucaramanga (Millones de Pesos)

## 2.15. PERSONERIA DE BUCARAMANGA

### Legalidad

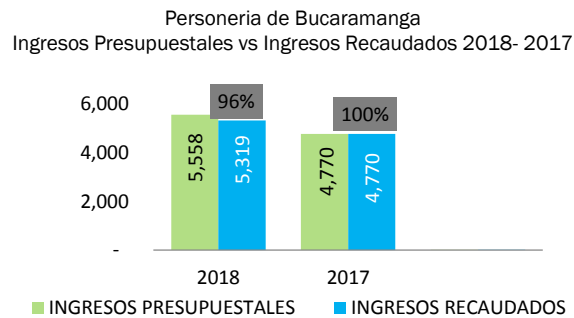
Para la Vigencia 2018 fue aprobado el presupuesto de General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga con el Acuerdo Municipal N° 0221 de 2017 y para la vigencia 2017 se aprobó mediante el Decreto 0191 de 2016.



## Análisis de Ingresos

Se observa que del 2017 al 2018 los ingresos aumentaron en \$549 millones de pesos equivalentes a un 12%. La Personería de Bucaramanga en la vigencia 2018 recibió un total de ingresos de \$5.319 Millones, como consecuencia de las transferencias aprobadas para la entidad que contribuye en la sostenibilidad financiera.

Gráfica 63. Personería de Bucaramanga Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2018 – 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Personería de Bucaramanga (Millones de Pesos)

Con respecto al recaudo real de los ingresos se puede concluir que han sido transferidos en su totalidad tal y como han sido presupuestados. Para el 2017 el 100% y el 2018 se recaudó el 96%.

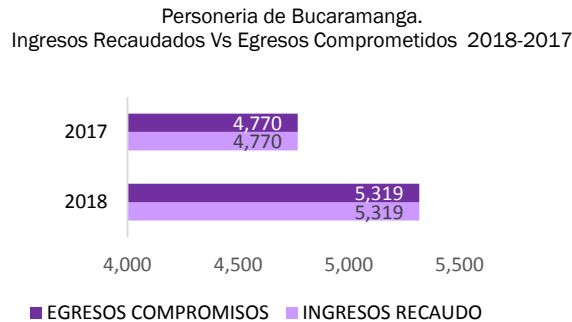
Tabla 54. Personería de Bucaramanga. Comparativo Ingresos 2018 – 2017

INGRESOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	5.558	5.319	4.770	4.770
Recursos de Capital	0	0	0	0
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.558</b>	<b>5.319</b>	<b>4.770</b>	<b>4.770</b>

## Evaluación de la Ejecución Presupuestal

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

Gráfica 64. Personería de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2018-2017

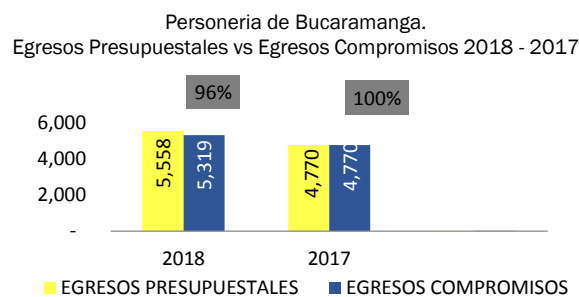


Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Personería de Bucaramanga (Millones de Pesos)

### Análisis de Egresos

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido en el 2018 del 96% y 2017 del 100%.

Gráfica 65. Personería de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Comprometidos 2018 - 2017



Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Personería de Bucaramanga (millones de pesos)

Los gastos de funcionamiento en el 2017 aumentaron el 12% con respecto del año anterior.

Tabla 55. Personería de Bucaramanga. Comparativo Gastos 2018 – 2017

GASTOS	2018		2017	
	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Gastos de Funcionamiento	5.558	5.319	4.770	4.770
Gastos de Inversión	0	0	0	0
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total Gastos</b>	<b>5.558</b>	<b>5.319</b>	<b>4.770</b>	<b>4.770</b>

Fuente: Software SIA Misional Vigencia 2018-2017- Personería de Bucaramanga (Millones de Pesos)