



# **ESTADO DE LAS FINANZAS**

**Municipio de Bucaramanga**

**Vigencia 2019**

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

**HECTOR ROLANDO NORIEGA**  
Contralor de Bucaramanga (E)

**JESUS MARIA MUÑOZ JEREZ**  
Subcontralor (E)

**YOLANDA SNAABRIA ROA**  
Contralor Auxiliar Para La Participación Ciudadana

**OSCAR RENE DURAN ACEVEDO**  
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental

**SERGIO ENRIQUE SUAREZ CEPEDA**  
Asesor de Despacho

**JORGE IVAN POVEDA CASTRO**  
Secretario General

**DIEGO ENRIQUE VARGAS VEGA**  
Oficina Asesora de Control Interno

**LUZ MARINA RUEDA DELGADO**  
Oficina Asesora de Planeación

**GUSTAVO LONDOÑO SAAVEDRA**  
Jefe Oficina Asesora Jurídica

**Julio 16 de 2020**

**PRODUCCIÓN TÉCNICA**

**OSCAR RENE DURAN ACEVEDO**  
Jefe Oficina de Vigilancia Fiscal y Ambiental

**Zandry Marisol Cárdenas Arias**  
Profesional Universitaria

**Yury Andrea Arenas**  
Pasante

## INTRODUCCIÓN

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



## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>1.DEUDA PÚBLICA.....</b>	<b>7</b>
1.1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	8
1.2. ACUEDUCTO METROPOLITANO BUCARAMANGA S.A. E.S.P.....	12
<b>2.VIGENCIAS FUTURAS .....</b>	<b>15</b>
<b>3.GESTIÓN PRESUPUESTAL.....</b>	<b>22</b>
3.1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA .....	22
3.1.1. <i>Ley de Responsabilidad Fiscal – Ley 819 De 2003.....</i>	27
3.1.2. <i>Límite del Gasto Ley 617 de 2000.....</i>	29
3.1.3. <i>Tesorería Administración Central De Bucaramanga.....</i>	29
3.2. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.....	31
3.3. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP .....	34
3.4. INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA - ESE ISABU.....	36
3.5. METROLÍNEA S.A. ....	39
3.6. INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO IMCT .....	42
3.7. DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA DTB.....	44
3.8. INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA – IINVISBU.....	47
3.9. INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA – INDERBU.....	49
3.10. BOMBEROS DE BUCARAMANGA .....	52
3.11. CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL CPSM.....	54
3.12. INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL DE BUCARAMANGA – IMEBU .....	57
3.13. PERSONERÍA DE BUCARAMANGA .....	59
3.14. CONCEJO DE BUCARAMANGA .....	61
<b>4.ESTADOS CONTABLES BUCARAMANGA.....</b>	<b>64</b>
4.1. DICTÁMENES CONTABLES VIGENCIA 2019.....	65
4.2. ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ADMINISTRACIÓN CENTRAL .....	66
4.3. ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA E.I.C.E - S.E.M – E.S.E. ....	72
4.4. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL BUCARAMANGA .....	86

# DEUDA PUBLICA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2019



## 1. DEUDA PÚBLICA

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

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

Desde el punto de vista técnico, la emisión de deuda pública consiste en captar fondos en los mercados financieros nacionales e internacionales. Se realiza mediante la emisión de bonos u obligaciones de un valor nominal determinado, con un plazo de devolución determinado y a un interés fijado mediante subasta. Lógicamente, en el momento de la emisión se adquiere la deuda.

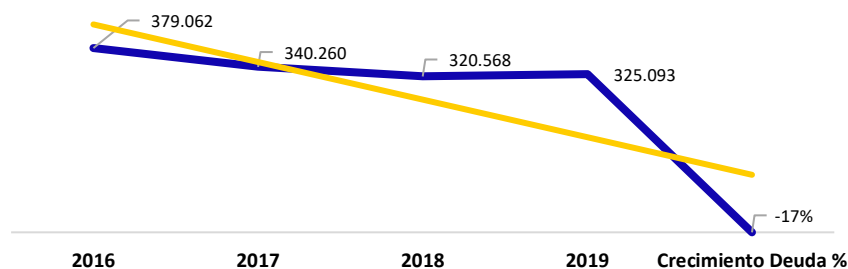
Los objetivos de la emisión de deuda pública suelen ser, por un lado, la financiación de inversiones de medio y largo plazo y por otro, la resolución de problemas de liquidez para afrontar pagos en el corto plazo, derivados de unos ingresos menores de lo previsto o de unos gastos mayores de lo previsto.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

De los catorce (14) Sujetos de Control vigilados por esta Contraloría, doce (12) no suscribieron contratos de empréstito u obligaciones de deuda pública. Por lo tanto, dos (2) entidades serán las examinadas en el presente informe. La Deuda Pública consolidada del municipio de Bucaramanga a 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de **\$325.093 millones**. La deuda pública se encuentra concentrada de la siguiente manera:

ENTIDAD	2016	2017	2018	2019	Crecimiento Deuda %
Alcaldía de Bucaramanga	221.711	214.746	204.214	210.999	-5%
amb S.A. ESP	157.161	125.514	116.354	114.094	-38%
DTB	190	-	-	-	0%
<b>Total, Deuda Bucaramanga</b>	<b>379.062</b>	<b>340.260</b>	<b>320.568</b>	<b>325.093</b>	<b>-17%</b>

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

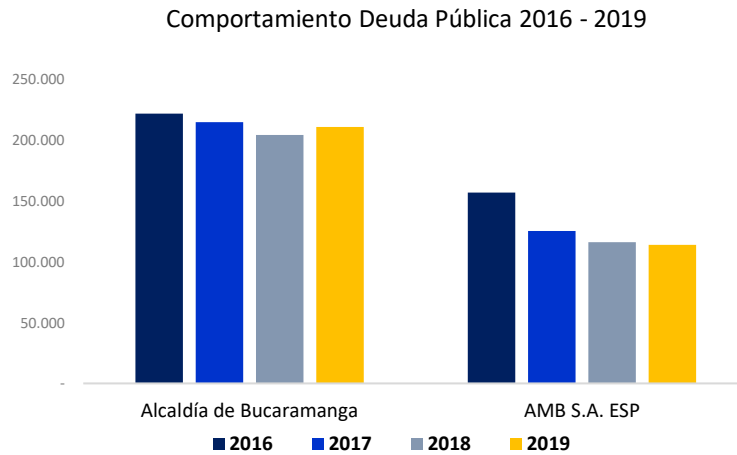
Municipio Bucaramanga Deuda Pública



Fuente: VFA- Rendición de Cuentas - millones de pesos



La tabla anterior muestra que a diciembre 31 de la vigencia 2016 la deuda ascendía a \$379.062 millones al finalizar el 2019 disminuyó a \$325.093 millones, mostrando un decrecimiento del 17%, equivalente a \$53.969 millones.



Fuente: VFA- Rendición de Cuentas - millones de pesos

La Deuda Pública consolidada adquirida en el Municipio de Bucaramanga está concentrada en mayor proporción en la Administración Central la cual representa el 64.90% del total de la deuda a diciembre 31 de 2019 con \$210.999 millones y el amb S.A. E.S.P., con una deuda interna del 35.10% representada en \$114.094 millones.



Fuente: VFA- Rendición de Cuentas - millones de pesos

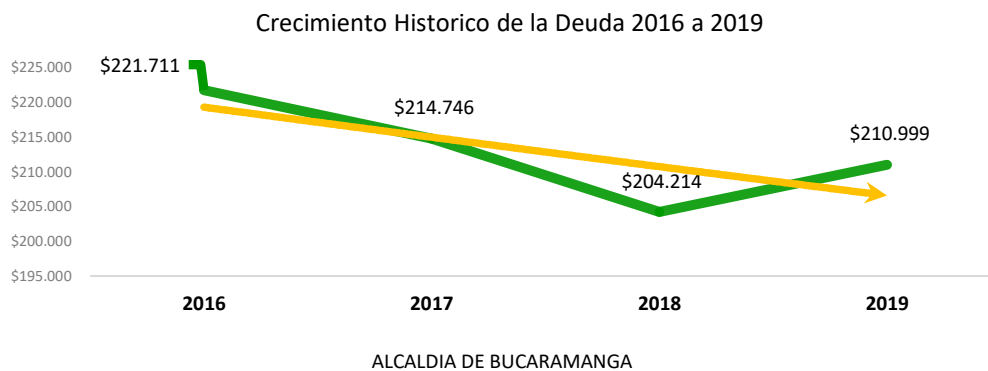
### 1.1. Administración Central

La Deuda Pública de la Alcaldía de Bucaramanga a 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de \$210.999 millones y se encuentra concentrada de la siguiente manera:

Crecimiento Histórico de la Deuda Alcaldía Bucaramanga	2016	2017	2018	2019
		\$ 221.711	\$ 214.746	\$ 204.214

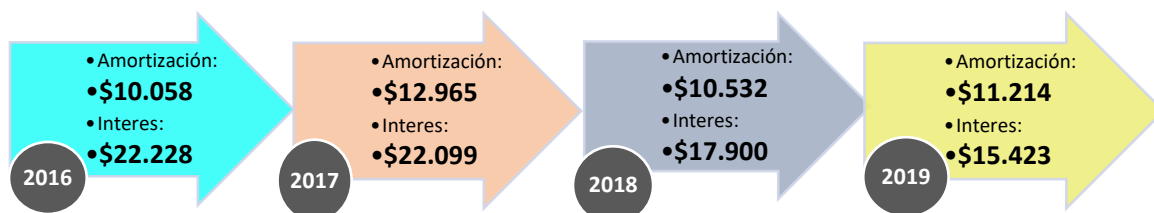
Fuente: Rendición Sujetos Aplicativo SIA Misional F\_36 SEUD (millones de pesos)

Entre la vigencia 2016 a la 2019 la deuda de la administración central decreció en un 5% para un total de \$10.712 millones pasando de \$221.711 millones a \$210.999 millones; Durante las vigencias de 2016 a 2019 en la alcaldía de Bucaramanga, se ha evidenciado una disminución en los saldos de la deuda pública con la banca, sin embargo, la disminución se debe a la refinanciación de algunos de estos compromisos, en los cuales se logró bajar la tasa de interés, pero se aumentó el periodo de gracia hasta 36 meses, evitando realizar pagos por estos saldos en las vigencias 2017 y 2018 y dejando estos compromisos a la administración actual.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas CMB - millones de pesos

Como se observa en el gráfico comparativo, en la vigencia 2017 se logró una disminución del saldo de la deuda pública de 3,14%, en la vigencia 2018 se obtuvo una disminución de 4,9% y a 31 de diciembre de 2019 se incrementó en un 3%.



En cuanto a los pagos de la Deuda Pública con la banca, se evidencia una disminución en el pago de los intereses, sin embargo, se puede observar una disminución aún mayor en la amortización en la vigencia 2018, en total, fue de \$10.532, es decir, un 18,76% menos que en la vigencia anterior, esto obedece a la refinanciación de algunos saldos como se menciona al inicio, en donde se bajó un poco la tasa de interés pero se aumentó el periodo de gracia para cumplir con los pagos.

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 Sudameris Crédito No.11050715 \$12.833 millones tasa DTF + 5,2
4. Banco GNB Sudameris Crédito No.11058615 \$11.719 millones tasa DTF + 4,4

Con la compra de cartera, la administración logró bajar la tasa de interés a DTF + 2.5 en los Cuatro créditos y sin periodo de gracia, es decir, se continúan pagando desde la vigencia 2019.

En la vigencia actual 2019, se desembolsaron 5 créditos, en el tercer trimestre se desembolsaron \$5.489 millones y el último trimestre del año se desembolsaron \$12.512 millones para cubrir obras de la malla vial del municipio para un total de crédito contratado de \$18.000 millones.

La deuda tiene como garantía y fuentes para su pago recursos propios y sobretasa a la gasolina; créditos destinados a proyectos de infraestructura; 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, ITAU y Banco Agrario de Colombia.

El pago de intereses depende de las variaciones de la tasa de cambio que están unidas al DTF, por lo cual no es posible saber con exactitud el monto a pagar en los años futuros. Se observa una disminución en el pago de los intereses.

La firma Fitch Ratings Colombia asignó la calificación 'AAA (col)' el pasado 2 de junio del presente al municipio de Bucaramanga. Esta calificación con Perspectiva Estable. "Fitch Ratings afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del municipio de Bucaramanga en 'AAA (col)' y 'F1+(col)', respectivamente. La Perspectiva de la calificación de largo plazo es Estable".

"Las calificaciones de Bucaramanga reflejan la combinación de perfil de riesgo de 'Rango Medio Bajo' y un puntaje de sostenibilidad de la deuda de 'aa' en el escenario de calificación de Fitch. La Perspectiva Estable refleja la expectativa de la agencia de que las métricas de deuda del Municipio se mantendrán en línea con el escenario de Fitch. (Fitch Ratings Colombia).

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.

BANCO	FECHA	FECHA	VALOR DESEMBOLSADO	PLAZO AÑOS	RENTA EN GARANTIA O FUENTE DE PAGO	% DE PIGNORACION	SECTOR	INTERESES	AMORTIZACIONES	DICIEMBRE
	DESEMBOLSO	VENCIMIENTO								SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
	(DD/MM/AA)	(DD/MM/AA)								
ITAU - CORPBANCA	20/12/2010	20/12/2025	2.006.016.047	15	Ind.y Cio. Predial	120	SALUD	35.026.925	167.168.004	1.003.008.023
BBVA	9/12/2011	9/12/2026	20.000.000.000	15	Ind.y Cio. Predial, avisos y tableros	120	VIADUTO LA NOVENA	1.059.661.667	0	12.666.666.667
BANCO DE BOGOTA	23/08/2012	23/08/2027	15.000.000.000	15	Ind.y Cio. Predial	120	VIADUTO LA NOVENA	1.015.211.133	0	12.187.500.000
BBVA	4/09/2012	9/12/2026	10.000.000.000	15	Ind.y Cio. Predial, Avisos	120	VIADUTO LA NOVENA	557.716.667	0	6.666.666.667
OCCIDENTE	19/09/2012	19/09/2027	20.000.000.000	15	Predial	120	VIADUTO LA NOVENA	1.272.250.000	0	16.666.666.664
OCCIDENTE	27/12/2013	27/12/2028	30.000.000.000	15	Ind.y Cio. Predial, Avisos	120	INFRA VIAL III CARRIL	2.118.380.948	0	28.749.999.707
BANCO DE BOGOTA	24/01/2014	24/01/2029	10.000.000.000	15	Ind.y Cio. Predial, Avisos	120	INFRA VIAL III CARRIL	693.693.984	0	9.375.000.000
BANCO DE BOGOTA	14/08/2014	14/8/2029	3.000.000.000	15	Ind.y Cio. Predial, Avisos	120	INFRA VIAL III CARRIL	222.370.950	0	3.000.000.000
BANCO DE BOGOTA	28/10/2014	28/01/2029	17.000.000.000	15	Ind.y Cio. Predial, Avisos	120	INFRA VIAL III CARRIL	1.260.544.900	0	17.000.000.000
COLPATRIA	20/01/2015	20/01/2025	15.000.000.000	10	Ind.y Cio. Predial, Avisos	120	MEGAPROY INFRA VIA CONSTRUCCION MEJORAMIENTO Y RECUPERACION VIAL	786.162.465	1.666.666.668	8.749.999.995
BANCO DE BOGOTA	13/05/2015	13/05/2030	15.000.000.000	15	Ind.y Cio. Predial, Avisos	120	MEGAPROY INFRA VIA TERCER CARRIL ENTRE EL SECTOR LA PUERTA DEL SOL Y EL PUENTE PROVENZA	1.122.749.250	0	15.000.000.000
BANCO COLPATRIA	21/08/2015	21/08/2025	30.000.000.000	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MEGAPROY INFRA VIA CONSTRUCCION INTERCAMBIADOR VIAL MESOM Y QDA SECA CON 15	1.657.627.824	3.157.894.740	17.894.736.830
BANCO COLPATRIA	28/12/2016	28/12/2026	15.000.000.000	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MEGAPROY INFRA VIA CONSTRUCCION INTERCAMBIADOR VIAL MESOM Y QDA SECA CON 15	1.045.049.329	1.666.666.668	11.666.666.664
BANCO COLPATRIA	28/12/2017	28/12/2028	6.000.000.000	10	Sobretasa a la Gasolina	120	INTERCAMBIADOR QUEBRADA SECA E INTERCAMBIADOR MESON DE LOS BUCAROS	457.320.061	631.578.948	5.052.631.578
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/11/2018	20/12/2025	2.171.365.909	7	Ind.y Cio. Predial	120	SALUD	139.826.533	299.498.732	1.871.867.178
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/11/2018	23/08/2026	4.520.833.333	8	Ind.y Cio. Predial	120	SALUD	292.144.488	583.333.320	3.937.500.013
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/11/2018	30/09/2029	12.833.333.332	11	Ind.y Cio. Predial	120	VIADUTO LA NOVENA	841.747.814	1.166.666.680	11.666.666.652
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	30/11/2018	20/02/2025	11.718.750.000	7	Ind.y Cio. Predial	120	MEGAPROY INFRA VIA TERCER CARRIL ENTRE EL SECTOR PUERTA DEL SOL Y PUENTE PROVENZA	748.063.637	1.875.000.020	9.843.749.980
BANCO BBVA	30/07/2019	30/04/2029	3.952.970.201	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION DE LA RED VIAL URBANA	74.543.136	0	3.952.970.201
BANCO BBVA	6/09/2019	6/09/2029	1.014.540.015	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION VIAL DE LA RED VIAL RURAL	13.593.212	0	1.014.540.015
BANCO BBVA	25/09/2019	25/09/2029	520.561.107	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION DE LA RED VIAL URBANA	9.681.135	0	520.561.107
BANCO BBVA	23/10/2019	23/10/2029	1.662.541.993	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION DE LA RED VIAL URBANA	0	0	1.662.541.993
BANCO BBVA	8/11/2019	8/11/2029	891.778.254	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION VIAL DE LA RED VIAL RURAL	0	0	891.778.254
BANCO BBVA	18/11/2019	18/11/2029	3.500.000.000	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION DE LA RED VIAL URBANA	0	0	3.500.000.000
BANCO BBVA	12/12/2019	12/12/2029	1.957.130.385	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION VIAL DE LA RED VIAL RURAL	0	0	1.957.130.385
BANCO BBVA	19/12/2019	19/12/2029	4.500.478.044	10	Sobretasa a la Gasolina	120	MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION DE LA RED VIAL URBANA	0	0	4.500.478.044
<b>TOTAL</b>								<b>15.423.366.057</b>	<b>11.214.473.780</b>	<b>210.999.326.618</b>

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

La deuda pública del amb S.A. E.S.P. a 31 de diciembre de 2019 equivale a la suma de \$114.094 millones distribuidos en tres créditos con Bancolombia, Banco Davivienda y Banco de Bogotá. Sirvió a la deuda la suma de \$24.249 millones (amortizó capital por \$17.768 millones a los bancos Davivienda y Bancolombia y pago intereses por \$6.481 millones).

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga en la vigencia 2019, realizó en agosto un desembolso de crédito por \$13.005 y en el último trimestre desembolsó \$27.041 millones. Y le hizo un prepago al Banco Davivienda por valor de \$24.330 millones.

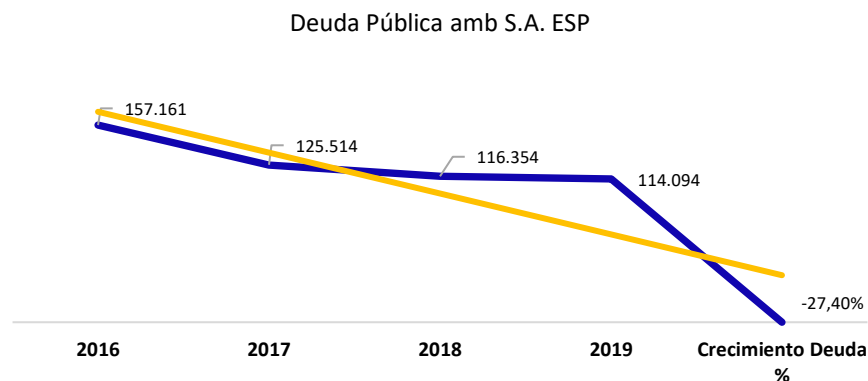
La firma Fitch Ratings Colombia asignó la calificación 'AAA (col)'. Esta calificación con Perspectiva Estable. "Fitch Ratings afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del amb S.A.ESP en 'AAA (col)' y 'F1+(col)', respectivamente. La Perspectiva de la calificación de largo plazo es Estable"

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

La decisión de subir la calificación de Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P. (amb) se fundamenta en la solidez y estabilidad de su perfil crediticio e indicadores operativos, así como por sus métricas crediticias en niveles inferiores a las expectativas de Fitch Ratings, gracias a la aplicación de la estructura tarifaria nueva y eficiencias logradas en su estructura de costos y gastos. Lo anterior le permite fortalecer su generación de flujos de caja operativos y reducir los requerimientos de deuda para el fondeo de inversiones futuras. La calificación también tiene en cuenta 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 de Bucaramanga con generación interna y absorber contingencias sin alterar su perfil crediticio.

Fitch tiene la expectativa de que amb mantenga su generación operativa y ejecute un plan ambicioso de inversiones. Esto sería fondeado 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. También se considera el vínculo moderado con el Municipio.

<https://www.fitchratings.com/research/es/corporate-finance/ca-acueducto-metropolitano-de-bucaramanga-sa-esp-13-02-2020>



Fuente: VFA Rendición de Cuentas CMB - millones de pesos

## 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, adicionalmente fue registrada ante la Contraloría General de la República CGR.

### 1.3. Capacidad de Pago Administración Central (Ley 358 De 1997)

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

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

Nombre del indicador	Regla	Semáforo
Solvencia (S)	<b>S</b> < 40%	Se autoriza contratar nuevo crédito
	<b>S</b> > 40%	No se autoriza contratar nuevo crédito
Sostenibilidad ( $\lambda$ )	<b><math>\lambda</math></b> > 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 2020 LEY 358 DE 1997

CONCEPTO	Capacidad de endeudamiento (Ley 358/97)	Capacidad de Pago
1. Ingresos Corrientes	<b>442.490</b>	<b>423.307</b>
1.1. Ingresos Corrientes (sin descontar vigencias Futuras)	460.269	441.086
1.2. Vigencias Futuras	17.779	17.779
2. Gastos de Funcionamiento	110.225	105.136
3. Gastos Recurrentes	0	57.074
4. Ahorro Operacional (1-2-3)	332.265	261.097
5. Saldo neto de la deuda con nuevo crédito (5.1.-5.2.-5.3.-5.4.-5.5.)	<b>194.784</b>	<b>332.178</b>
5.1. Saldo a la deuda	210.999	210.999
5.2. Saldo a la deuda financiada con regalías	0	0
5.3. Amortizaciones de la deuda	16.215	16.215
5.7. Pasivo diferente a financiero	0	137.394
5.8. Saldo a la deuda nuevos créditos	0	0
6. Intereses de la deuda	17.647	17.647
<b>SOLVENCIA = Intereses/ Ahorro Operacional = (6/4)</b>	<b>5%</b>	<b>7%</b>
<b>Sostenibilidad= Saldo deuda / Ingresos Corrientes= (5/1)</b>	<b>44%</b>	<b>78%</b>
<b>SEMAFORO: Estado actual de la entidad</b>	<b>VERDE</b>	
SEMAFORO: Estado actual de la entidad		

Fuente: DAF Min. Hacienda y Crédito Público – información Secretaria de Hacienda de Bucaramanga

**El municipio mantiene su endeudamiento autónomo (Semáforo verde), conforme al Decreto 696 de 1998 que reglamenta Ley 358 de 1997 y corresponde a solvencia  $\leq$  40% (solvencia: 5%); y sostenibilidad  $<$  80% (sostenibilidad: 44%).**

Bajo las anteriores consideraciones, para la vigencia 2020 se estiman los siguientes indicadores de solvencia y sostenibilidad: intereses/ahorro operacional = **5% solvencia** y saldo de la deuda / ingresos corrientes = **44% sostenibilidad**. Es decir, tiene capacidad de endeudamiento.

## 2.VIGENCIAS FUTURAS

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

### 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.

### 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. Es importante mencionar que el artículo 12 de la Ley 819 de 2003 *“En las entidades territoriales, queda prohibida la*



*aprobación de cualquier vigencia futura, en el último año de gobierno del respectivo alcalde o gobernador, excepto la celebración de operaciones conexas de crédito público”*

Se encontraron las vigencias futuras ordinarias aprobadas en la Vigencia 2019, para los siguientes gastos:

Vigencias Futuras Metrolinea S.A.

Nombre sujeto	Fecha de autorización	Número de Ordenanza o Acuerdo de autorización	Tipo vigencia futura	Tipo de gasto afectado	Proyecto a desarrollar	Monto total autorizado
METROLINEA S.A.	11/04/2019	Acta N° 106 Abril 11 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	CONTRATO DE ARRIENDO LOTE DONDE FUNCIONA EL PATIO TALLER PROVISIONAL DE FLORIDABLANCA	312
METROLINEA S.A.	11/09/2019	Acta N° 110 Septiembre 11 de 2019	Ordinaria	Inversión	ADICIÓN CONTRATO N°130 de 2017 INTERVENTORIA DE OBRA, CONSTRUCCIÓN PORTAL DEL NORTE	669
METROLINEA S.A.	11/09/2019	Acta N° 110 Septiembre 11 de 2019	Ordinaria	Inversión	ADICIÓN CONTRATO N°132 de 2017 CONSTRUCCIÓN PORTAL DEL NORTE	1.290
METROLINEA S.A.	11/09/2019	Acta N° 110 Septiembre 11 de 2019	Ordinaria	Inversión	ADICIÓN CONTRATO N°133 de 2017 INTERVENTORIA DE OBRA, CONSTRUCCIÓN PORTAL PIEDECUESTA	239
METROLINEA S.A.	18/12/2019	Acta N° 112 Diciembre 18 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA ESTACIONES SITM	303
METROLINEA S.A.	18/12/2019	Acta N°112 Diciembre 18 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA ESTACIONES SITM	123
METROLINEA S.A.	18/12/2019	Acta N°112 Diciembre 18 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	REVISORIA FISCAL SOCIEDAD METROLINEA S.A	13
METROLINEA S.A.	18/12/2019	Acta N°112 Diciembre 18 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	SERVICIOS DE APOYO, INSPECCIÓN, VERIFICACIÓN, REVISIÓN, CONTROL, SEGUIMIENTO Y REPORTES DE LA OPERACIÓN DEL SITM	38
<b>TOTAL</b>						<b>2.987</b>

Fuente: Metrolinea S.A.

Vigencias Futuras Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. ESP

Nombre sujeto	Fecha de autorización	Número de Ordenanza o Acuerdo de autorización	Tipo vigencia futura	Tipo de gasto afectado	Proyecto a desarrollar	Monto total autorizado
EMAB ESP	26/11/2019	Acta Número 207 Noviembre 26 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	Se adelantará el proceso determinado en el manual de contratación (Invitación Privada)	658
EMAB ESP	26/11/2019	Acta Número 207 Noviembre 26 de 201	Ordinaria	Funcionamiento	SERVICOOPRESER SAS	359
EMAB ESP	26/11/2019	Acta Número 207 Noviembre 26 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	CIUDAD BRILLANTE	140

EMAB ESP	26/11/2019	Acta Número 207 Noviembre 26 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	COOPERATIVA DE RECICLADORES BELLO RENACER	61
EMAB ESP	26/11/2019	Acta Número 207 Noviembre 26 de 2019	Ordinaria	Funcionamiento	COOPERATIVA DE RECICLADORES BELLO RENACER	74
<b>TOTAL</b>						<b>1.292</b>

Fuente: EMAB ESP

### Vigencias Futuras Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP

Nombre sujeto	Fecha de autorización	Número de Ordenanza o Acuerdo de autorización	Tipo vigencia futura	Tipo de gasto afectado	Proyecto a desarrollar	Monto total autorizado
AMB	8/02/2019	Acta 190034	Ordinaria	Funcionamiento	SOPORTE Y MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DEL SISTEMA DE TURNOS DIGITURNOS 5	1
AMB	15/02/2019	Acta 190037	Ordinaria	Funcionamiento	ALQUILER DE CINCO (5) EQUIPOS DE FOTOCOPIADO QUE INCLUYE LA INSTALACIÓN EN LOS SITIOS DISPUESTOS POR EL AMB CAPACITACION, SERVICIO TECNICO, DIAGNOSTICO	2
AMB	8/04/2019	Acta 190122	Ordinaria	Funcionamiento	SERVICIOS PROFESIONALES DE REVISORÍA FISCAL, SEGÚN LO ESTABLECIDO EN LA LEYES Y LOS ESTATUTOS DEL AMB S.A. ESP.	54
AMB	25/02/2019	Acta 190045	Ordinaria	Funcionamiento	SERVICIO DE COMPUTACIÓN EN LA NUBE PARA AGENTES DE CONTACT CENTER Y AGENTES DE BACKOFFICE	6
AMB	22/07/2019	Acta 190272	Ordinaria	Funcionamiento	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UNA PLATAFORMA INFORMÁTICA (WEB Y MÓVIL) PARA LA GESTIÓN OPERATIVA DE TRABAJO EN CAMPO (FIELD SERVICES) DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN MÓVIL DEL AMB S.A. E.S.P	71
AMB	3/09/2019	Acta 190326	Ordinaria	Funcionamiento	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UNA PLATAFORMA INFORMÁTICA (WEB Y MÓVIL) PARA LA GESTIÓN OPERATIVA DE TRABAJO EN CAMPO (FIELD SERVICES) DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN MÓVIL DEL AMB S.A. E.S.P	7
AMB	5/09/2019	Acta 190323	Ordinaria	Funcionamiento	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE UNA PLATAFORMA INFORMÁTICA (WEB Y MÓVIL) PARA LA GESTIÓN OPERATIVA DE TRABAJO EN CAMPO (FIELD SERVICES) DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN MÓVIL DEL AMB S.A. E.S.P	32
AMB	24/09/2019	Acta 190382	Ordinaria	Funcionamiento	TRANSPORTE PARA LOS EMPLEADOS QUE LABORAN EN LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DE MORRORICO, LA FLORA, FLORIDABLANCA, REDES Y CALL CENTER Y SERVICIO DE TRANSPORTE ADICIONAL PARA LOS TRABAJADORES DE LAS AREAS ADMINISTRATIVAS DEL AMB S.A. E.S.P.	59
AMB	24/09/2019	Acta 190383	Ordinaria	Funcionamiento	TRANSPORTE PARA LOS EMPLEADOS DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA QUE LABORAN EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO BOSCONIA, BOMBEO Y PROYECTO DE REGULACION EMBALSE DE BUCARAMANGA DEL AMB S.A. E.S.P.	55
AMB	19/10/2019	Acta 190401	Ordinaria	Funcionamiento	TRANSPORTE PARA LOS EMPLEADOS DEL ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA QUE LABORAN EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO BOSCONIA, BOMBEO Y PROYECTO DE REGULACION EMBALSE DE BUCARAMANGA DEL AMB S.A. E.S.P.	6
AMB	19/10/2019	Acta 190427	Ordinaria	Funcionamiento	PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA DE GESTIÓN Y RESULTADOS.	14
AMB	18/12/2019	Acta 190528	Ordinaria	Funcionamiento	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REPRESENTACIÓN DEL AMB S.A. ESP DENTRO DE LA CONTROVERSIA PLANTEADA POR LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN REFERENTE A: I). IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y II). IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD CREE DEL PERIODO GRAVABLE 2016, EN DONDE SE DETERMINA UN MAYOR IMPUESTO A PAGAR Y SE LO IMPONE UNA SANCIÓN POR INEXACTITUD, EN SUS DIFERENTES SEDES, ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL E INSTANCIAS RESPECTIVAS.	324
AMB	31/10/2019	Acta 844	Excepcional	Funcionamiento	VFE SERVICIO ESPECIALIZADO PARA LA CONSERVACION INTERNA Y EXTERNA DE LAS AREAS VERDES, HUMEDAS Y	330

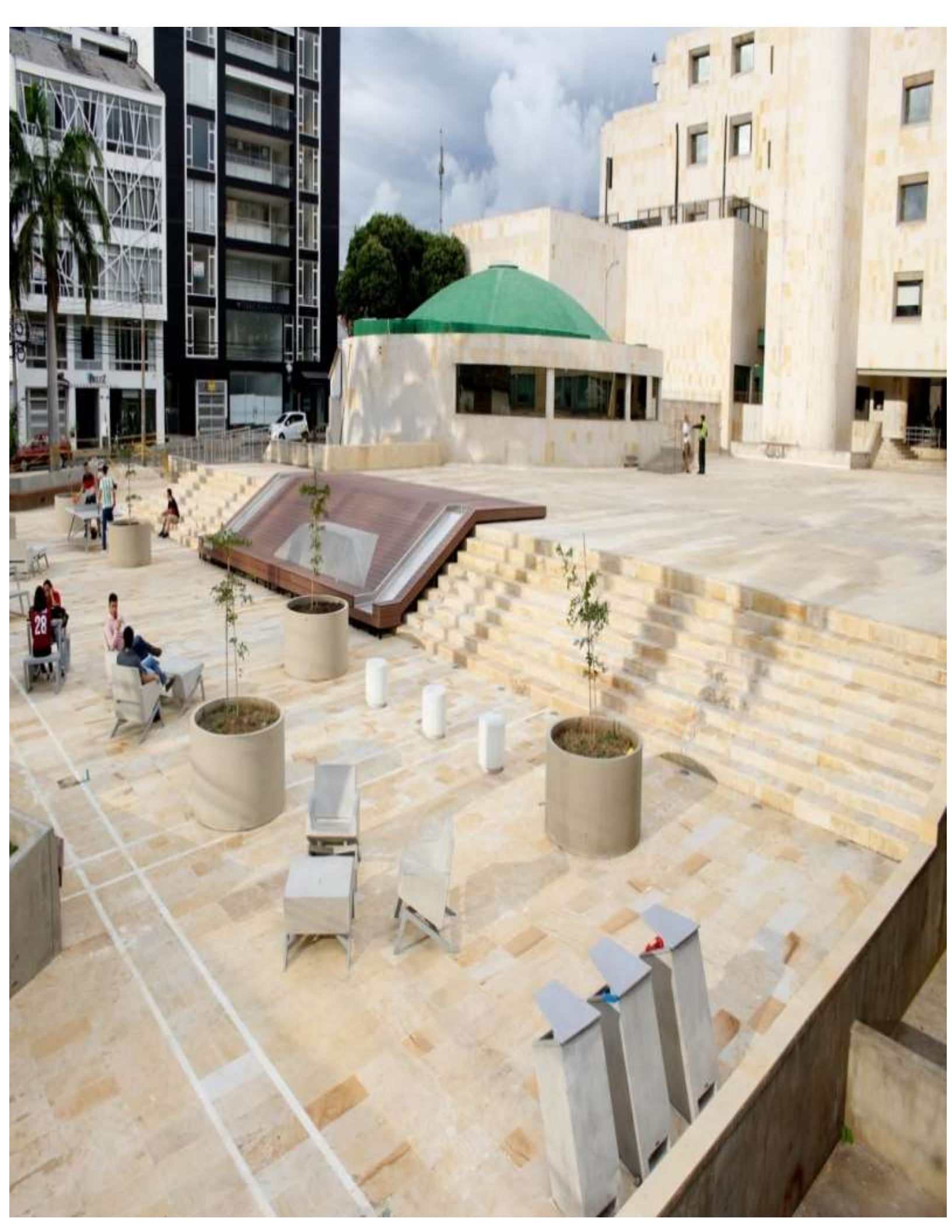
					DURAS QUE CONFORMAN EL PARQUE DEL AGUA POR UN AÑO.	
<b>TOTAL</b>						<b>961</b>

Fuente: AMB S.A.

### Vigencias Futuras ESE ISABU

Nombre sujeto	Fecha de autorización	Número de Ordenanza o Acuerdo de autorización	Tipo vigencia futura	Tipo de gasto afectado	Proyecto a desarrollar	Monto total autorizado
ESE ISABU	3/12/2019	Acuerdo 010 - 2019 JUNTA DIRECTIVA	Ordinaria	Funcionamiento	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES, PROFESIONALES Y DE APOYO PARA EL DESARROLLO DEL OBJETO MISIONAL	1.092
ESE ISABU	3/12/2019	Acuerdo 010 - 2019 JUNTA DIRECTIVA	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	83
ESE ISABU	3/12/2019	Acuerdo 010 - 2019 JUNTA DIRECTIVA	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	102
ESE ISABU	3/12/2019	Acuerdo 010 - 2019 JUNTA DIRECTIVA	Ordinaria	Funcionamiento	PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE RECOLECCIÓN, TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO, TRATAMIENTO Y DEPOSICIÓN FINAL DE LOS RESIDUOS PELIGROSOS GENERADOS EN LA ESE ISABU	15
ESE ISABU	3/12/2019	Acuerdo 010 - 2019 JUNTA DIRECTIVA	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	333
ESE ISABU	3/12/2019	Acuerdo 010 - 2019 JUNTA DIRECTIVA	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	85

ESE ISABU	3/12/2019	Acuerdo 010 - 2019 JUNTA DIRECTIVA	Ordinaria	Funcionamiento	PRESTAR EL SERVICIO DE IMPRESIÓN A TRAVÉS DE IMPRESORAS EN RED LASER E IMPRESORAS MULTIFUNCIONALES QUE DEBEN SER INSTALADAS EN LAS DIFERENTES SEDES DEL INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA - E.S.E ISABU	15
<b>TOTAL</b>						<b>1.725</b>



# **GESTION PRESUPUESTAL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA**



El sistema presupuestal está constituido por un marco fiscal de mediano plazo, un plan operativo anual de inversiones y el presupuesto general. El marco fiscal de mediano plazo es una herramienta de planificación financiera y de referencia con perspectivas de diez (10) años, para la toma de decisiones que deben orientar la elaboración del presupuesto. El presupuesto es una herramienta de carácter financiero económico y social, a través de la cual la entidad planea, programa y proyecta los ingresos y gastos públicos de un periodo fiscal, con el fin de que lo programado y proyectado sea lo más cercano a la realidad, es decir a su ejecución.

### 3.GESTIÓN PRESUPUESTAL

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

#### 3.1. Administración Central de Bucaramanga

El Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la Vigencia Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, fue aprobado mediante Acuerdo 051 de diciembre 21 de 2018. El Presupuesto inicial aprobado para la vigencia 2019 fue de \$934.567 millones, se realizaron adiciones por valor de \$134.289 millones y reducciones por valor de \$31.763 millones aprobadas mediante Acuerdos Municipales, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$1.037.096 un billón treinta y siete mil millones y 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 actos administrativos, quedando como presupuesto definitivo la suma de \$937.889 millones.

#### Análisis de Ingresos

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a lo recaudado para el 2019 fue del 100,2% frente a la vigencia 2018 que fue del 97%.

Ingresos	Presupuestales	Recaudados	Ejecución
<b>2018</b>	937.889	912.278	97%
<b>2019</b>	1.037.096	1.039.888	100%

Fuente: Software SIA Contralorías -Secretaría de Hacienda

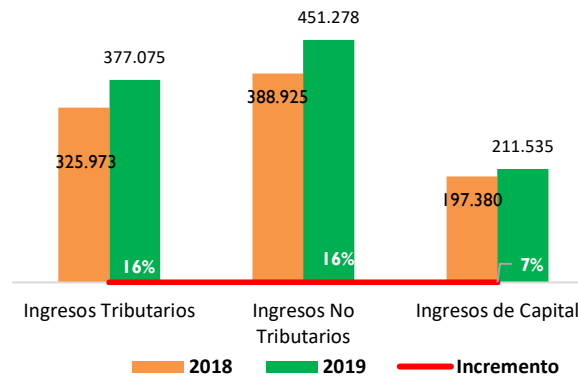
Los ingresos presupuestales aumentaron en \$99.207 millones equivalentes al 11%, así mismo los ingresos recaudados evidencian un alza de una vigencia a la otra de \$127.610 millones equivalentes al 14%, es importante recalcar que entre la vigencia 2017 y 2018 el incremento del recaudo fue del 8%, notándose una gestión más eficiente para el año 2019.

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.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	826.042	828.353	752.606	714.898
Recursos de Capital	211.054	211.535	185.283	197.380
<b>Total, Ingresos</b>	<b>1.037.096</b>	<b>1.039.888</b>	<b>937.889</b>	<b>912.278</b>

Fuente: Software SIA Contralorías -Secretaría de Hacienda – Millones de pesos

### Ingresos Totales - Alcaldía de Bucaramanga



Fuente: Secretaría de Hacienda- SIA Contralorías -Millones de pesos

## Ingresos Corrientes

Los Ingresos Corrientes recaudados aumentaron en un 16% equivalente en valores reales en \$113.455 millones, al pasar de \$714.898 millones en el 2018 a \$828.353 millones en el 2019. Los Ingresos Corrientes esta conformados de la siguiente forma:

## 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 indirectos son el impuesto de industria y comercio, alumbrado público, propagandas avisos y tableros y sobretasa a la gasolina, estampilla bienestar del anciano y contribución sobre contratos de obra pública. De los ingresos corrientes tributarios directos está integrado por impuesto predial unificado.



Los ingresos tributarios aumentaron en un 7% equivalente a \$14.855 millones; los rubros más significativos en los ingresos tributarios en recaudado para la vigencia 2019 son predial unificado con un 37%, industria y comercio con un 31%, alumbrado público con 10%, Sobretasa a la gasolina con un 8%, avisos y tableros con un 4% y la contribución sobre contratos de obra pública 2%.

A continuación, se muestra el comportamiento de los ingresos corrientes tributarios:

INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	2019		2018	
	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados
Impuesto de Delineación	294	576	452	563
Impuesto de Espectáculos Públicos Municipal	29	20	40	34
Industria y comercio vigencia actual	114.887	117.191	119.660	111.741
Industria y comercio vigencia anterior	5.960	5.931	7.171	6.100
Alumbrado publico	41.967	38.993	41.438	36.244
Registro de marquilla	2	1	3	2
Avisos y tableros vigencia actual	16.662	13.308	15.792	12.788
Avisos y tableros vigencia anterior	845	911	1.394	1.023
Impuesto espectáculos públicos destino deporte nacional	321	201	70	337
Sobretasa a la gasolina	30.433	31.032	33.302	30.690
Degüello ganado menor	41	36	25	36
Impuesto de transporte por gasoductos y oleoductos	80	161	0	0
Estampilla probienestar del anciano	4.960	5.869	3.855	3.868
Publicidad exterior visual	484	278	381	305
Contribución sobre contratos obra pública	4.283	7.514	3.750	3.393
Aporte Solidario o contribución para financiación estrato 1,2 y 3	136	134	100	177
<b>TOTAL, IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>221.384</b>	<b>222.156</b>	<b>227.433</b>	<b>207.301</b>
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	137.687	138.281	120.649	104.846
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	16.524	16.638	11.862	13.826
<b>TOTAL, IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>154.211</b>	<b>154.919</b>	<b>132.511</b>	<b>118.672</b>
<b>TOTAL, INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS</b>	<b>375.595</b>	<b>377.075</b>	<b>359.944</b>	<b>325.973</b>

Fuente: Software SIA Contralorías-Secretaría de Hacienda – millones de pesos

## Ingresos No Tributarios

Los Ingresos No Tributarios presentan un aumento en el total de su recaudo del 16%, equivalentes a \$62.353 millones al pasar de \$388.925 millones en el 2018 a \$451.278 millones en el 2019.

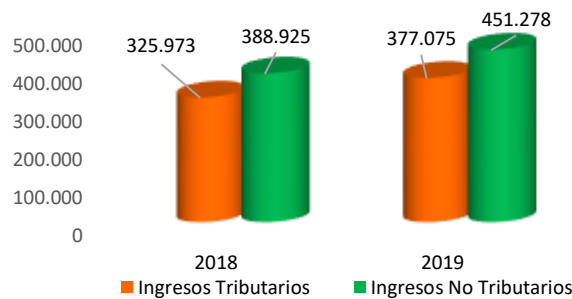
El principal recaudo proviene del Sistema General de Participaciones y otras transferencias, para el año 2019 fue de \$428.211 millones y representa el 95% del total de los ingresos corrientes no tributarios, y en el 2018 fue de \$366.391 millones mostrando un aumento del 16%, las Multas y Sanciones pasaron de \$13.253 millones en el 2018 a \$14.314 millones

en el 2019 con incremento del 8%, las tasas se incrementaron en un 43% pasando de \$2.016 millones en el 2018 a \$2.888 en el 2019 y las contribuciones registraron una caída del 23% pasando de \$6.426 en 2018 a \$4.932 en el 2019.

INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	2019		2018	
	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados
TRANSFERENCIAS SGP, OTRAS TRANSFERENCIAS, EXPLOTACION	431.034	428.211	370.919	366.391
CONTRIBUCIONES	5.501	4.932	6.040	6.426
MULTAS Y SANCIONES	11.655	14.314	10.983	13.253
TASAS	1.701	2.888	2.564	2.016
OTROS INGRESOS	556	933	2.157	839
<b>TOTAL, INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS</b>	<b>450.447</b>	<b>451.278</b>	<b>392.663</b>	<b>388.925</b>

Fuente: Software SIA Contralorías -Secretaría de Hacienda-millones de pesos

Ingresos Tributarios Vs. Ingresos No Tributarios  
Alcaldía de Bucaramanga



Fuente: Software SIA Contralorías -Secretaría de Hacienda-millones de pesos

## Ingresos de Capital

El recaudo total de los Ingresos de Capital aumentó en \$14.155 millones equivalente a un 7%.

El comportamiento del recaudo de los ingresos de capital en las dos vigencias evidencia que en el 2018 ingreso el 108% del total proyectado para esta vigencia y en el 2019 se recaudó el 100%, los cuales provienen de rendimientos financieros por recursos propios y por SGP y demás ingresos.

INGRESOS DE CAPITAL	2019		2018	
	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados
Recursos del Balance	211.054	211.535	185.283	197.380
<b>TOTAL, INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>211.054</b>	<b>211.535</b>	<b>185.283</b>	<b>197.380</b>

Fuente: Software SIA Contralorías -Secretaría de Hacienda-millones de pesos

## Análisis de Ejecución Gastos

El nivel de ejecución de los gastos fue del 91% para el 2019 y el 87% en el 2018; los compromisos aumentaron en un 16%, equivalente a \$133.966 millones, al pasar de \$812.993 millones a \$946.959 millones.

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento han tenido un aumento de \$1.704 millones equivalente al 2%.

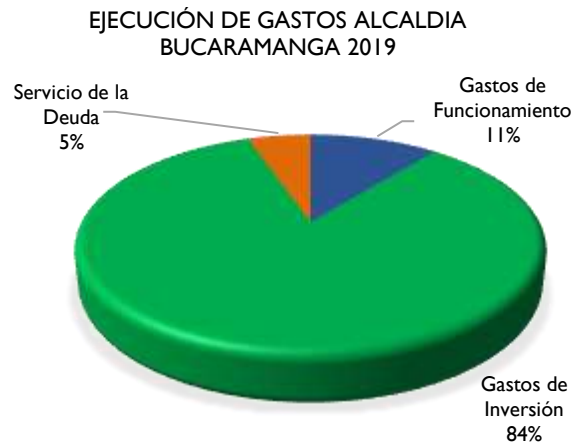
El rubro más representativo en los gastos es la inversión pública, la cual en el 2019 representa el 83% del total de los gastos comprometidos y en el 2018 el 82% y de una vigencia a la otra se evidencia un aumento del 19% en estos gastos.

Por último, el Servicio a la Deuda en el último año creció en un 19% equivalente a \$8.867 millones, al pasar de \$40.485 millones en el 2018 a \$49.352 millones en el 2019.

GASTOS	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	113.472	110.797	115.209	109.093
Gastos de Inversión	869.734	786.810	779.274	663.415
Servicio de la Deuda	53.890	49.352	43.406	40.485
<b>Total, Gastos</b>	<b>1.037.096</b>	<b>946.959</b>	<b>937.889</b>	<b>812.993</b>

Fuente: Software SIA Contralorías-Secretaría de Hacienda- millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con 84%, seguido de gastos de funcionamiento con el 11% y por último el servicio a la deuda con 5%.



Fuente: Software SIA Contralorías-Secretaría de Hacienda- millones de pesos

## Evaluación de la Ejecución Presupuestal

En la vigencia 2019 se recaudó \$1.039.888 millones con un 100.29% de ejecución y se adquirieron compromisos por valor de \$946.959 millones logrando un superávit fiscal de

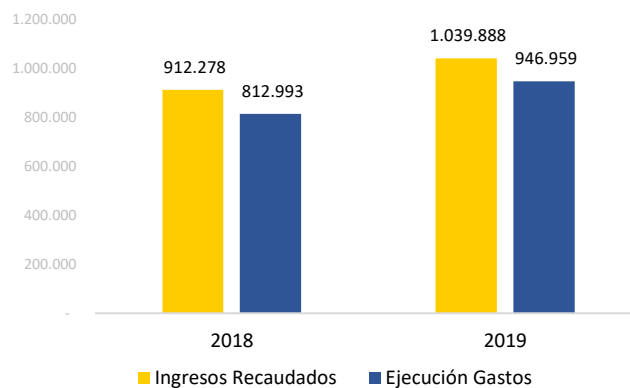
\$92.929 millones; y para la Vigencia 2018 se recaudó \$912.278 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$812.993 millones.

El mayor valor recaudado en el presupuesto de ingresos se llevará ante el Concejo Municipal de Bucaramanga para su respectiva adición al Presupuesto de Rentas y Gastos de la vigencia 2020.

Detalle	2018	2019
Ingresos Recaudados	912.278	1.039.888
Ejecución Gastos	812.993	946.959

Fuente: Software SIA Contralorías-Secretaría de Hacienda (millones de pesos)

Ingresos Recaudados Vs. Ejecución Gastos  
 Alcaldía de Bucaramanga



Fuente: Software SIA Contralorías-Secretaría de Hacienda (millones de pesos)

### 3.1.1. Ley de Responsabilidad Fiscal – Ley 819 De 2003

#### Balance Corriente

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

#### Balance de Capital

El balance de capital es la diferencia entre los ingresos y gastos de capital. El concepto de capital, a diferencia del corriente, no asegura la recurrencia y regularidad periódica del recurso y del gasto. Allí se encuentran clasificadas las regalías para departamentos y municipios minero energéticos, las utilidades transferidas de las empresas públicas donde la territorial es dueña o la principal accionista, los rendimientos financieros producto de las

inversiones que con los excedentes de liquidez hayan realizado la tesorería de municipios y departamentos, etc. Por el lado de los gastos, allí se clasifican las inversiones públicas relacionadas con formación bruta de capital, como la construcción de carreteras, acueductos y escuelas.

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

### Balance Total

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

### **MUNICIPIO DE BUCARAMANGA** **Balance Financiero 2019**

CONCEPTOS	VIGENCIA 2019
<b>INGRESOS (sin financiación)</b>	<b>878.634</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>828.551</b>
Tributarios	377.075
No Tributarios	23.411
Transferencias	428.065
<b>GASTOS (sin financiación)</b>	<b>912.133</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>671.777</b>
Funcionamiento (Sin incluir secretarías de educación y salud)	112.060
Funcionamiento de secretarías de educación y salud	2.087
Pago de Bonos Pensionales y Cuotas Partes de Bono Pensional	8.046
Aportes al fondo de Contingencias de las Entidades Estatales	13.533
Gastos Operativos en Sectores Sociales	520.602
Intereses y Comisiones de la Deuda	15.447
<b>BALANCE CORRIENTE</b>	<b>156.774</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>50.083</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL (Formación bruta de capital)</b>	<b>240.357</b>
<b>BALANCE DE CAPITAL</b>	<b>- 190.274</b>
<b>BALANCE TOTAL</b>	<b>- 33.499</b>
<b>FINANCIACIÓN</b>	<b>121.807</b>
<b>Endeudamiento Neto</b>	<b>6.786</b>
Desembolsos	18.000
Amortizaciones	11.214
<b>Recursos del Balance y Otros (Venta de activos y reducción de capital de empresas)</b>	<b>115.021</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTAL</b>	
INGRESOS TOTALES (Incluye financiación)	1.011.655
GASTOS TOTALES (Incluye financiación)	923.348
<b>DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL</b>	<b>88.307</b>
<b>EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA ANTERIOR</b>	

Recursos que Financian reservas presupuestales excepcionales (Ley819/2003)	28.233
Reservas presupuestales ejecutadas (obligaciones)	24.874
<b>RESULTADO EJECUCION RESERVAS</b>	<b>3.359</b>

Fuente: DAF Min. Hacienda y Crédito Público – información Secretaria de Hacienda de Bucaramanga

La ejecución de gastos corrientes al cierre de la vigencia 2019 fueron inferiores a los ingresos recaudados, el municipio registro un superávit presupuestal de \$88.307 millones.

### 3.1.2. Límite del Gasto Ley 617 de 2000

Con respecto al cumplimiento de la Ley 617 de 2000 para la vigencia 2019, la relación entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación (gastos/ ingresos) equivalen a 24% puntos porcentuales de acuerdo a la información presupuestal certificada por la Secretaria de Hacienda, el 24% equivale a decir que estuvo 26% por debajo de la norma que establece el límite del 50%. Es importante mencionar que este indicador no tiene en cuenta las transferencias que el municipio le hace a la Contraloría, Concejo y Personería.

#### INDICADORES DE LEY 617/2000 - SECTOR CENTRAL

(Valores en Millones de Pesos)

CONCEPTO	2018	2019
1.Total Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) base Ley 617 de 2000	304,283	344.276
2.Gastos Funcionamiento (GF) base para Ley 617 de 2000	92,854	83.682
3.Relación GF/ ICLD	30.5%	24%
4.Limite establecido por la Ley 617 de 2000	65%	50%
5.Diferencia	-34%	-41%

Fuente: Secretaria de Hacienda Bucaramanga

### 3.1.3. Tesorería Administración Central De Bucaramanga

Al cierre de la vigencia la administración central supero el déficit reportado a 31 de diciembre de 2018, pasando de la cifra negativa \$12.783 millones a \$48.249 millones en el 2019, se evidencia una eficiente gestión en el recaudo.



Fuente: SIA Contralorías 2019\_F01 \_Catalogo de Cuentas Anexo (Millones de pesos)

<b>MUNICIPIO DE BUCARAMANGA</b> <b>SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL</b> <b>Tesorería General</b> <b>Estado de Fondos Comunes a 31 de diciembre de 2019</b>		
CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	60.175	
Saldo Inversiones Temporales	0	
Cheques Pendientes de Entrega	-4.047	
<b>Total, Recursos Disponibles</b>	<b>56.128</b>	
Pasivos Exigibles Año-2015		75
Pasivos Exigibles Año-2016		0
Pasivos Exigibles Año-2017		19
Pasivos Exigibles Año-2018		3
Cuentas por Pagar a 31-12-2019		806
Cuentas por Pagar Sin Presupuesto a 31-12-2019		262
Recursos Fondo Ambiental		21
Fondo de Protección al Consumidor		0
Recurso Fondo Educativo Municipal		54
Recursos Instituto Deporte Municipal		0
Recursos Área Metropolitana sobretasa 2x1000		4
Recursos Área Metropolitana sobretasa Avalúo Catastral		2
Recursos Sobretasa Ambiental		2.229
Recursos Sobretasa Bomberil		266
Retención en la Fuente, Reteica y Estampilla diciembre- 2019		4.137
<b>TOTAL, COMPROMISOS</b>		<b>7.879</b>
<b>RESULTADO SUPERÁVIT O DÉFICIT</b>	<b>\$</b>	<b>48.249</b>

Fuente: SIA Contralorías 2019\_F01 \_Catalogo de Cuentas Anexo (Millones de pesos)

<b>MUNICIPIO DE BUCARAMANGA</b> <b>SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL</b> <b>Tesorería General del Municipio</b> <b>Estado General de Tesorería a 31 de diciembre de 2019</b>		
CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	194.277	
Saldo Inversiones Temporales	13.414	
Cheques Pendientes de Entrega	-5.494	
<b>Total, Recursos Disponibles</b>	<b>202.197</b>	
Pasivos Exigibles Año-2015		75
Pasivos Exigibles Año-2016		0
Pasivos Exigibles Año-2017		19
Pasivos Exigibles Año-2018		218
Cuentas por Pagar a 31-12-2019		4.586
Cuentas por Pagar sin Presupuesto a 31-12-2019		261
Recursos Fondo Ambiental		21

Fondo de Protección al Consumidor		0
Recursos Fondo Educativo Municipal		54
Recursos Instituto Deporte Municipal		0
Recursos Área Metropolitana sobretasa 2x1000		4
Recursos Área Metropolitana sobretasa Avaluo Catastral		2
Recursos Sobretasa Ambiental		229
Recursos Sobretasa Bomberil		266
Retención en la Fuente, Reteica y Estampillas diciembre-2019		8.439
<b>Total, Compromiso</b>		<b>16.177</b>
<b>RESULTADO SUPERÁVIT O DÉFICIT</b>		<b>186.019</b>

Fuente: SIA Contralorías 2019\_F01\_Catalogo de Cuentas Anexo (Millones de pesos)

Al finalizar la vigencia 2019, la administración central contaba con \$186.019 millones que se encontraban en bancos, revelando su solvencia. Estos recursos unos pertenecen a forzosa inversión como al Sistema General de Participación, otra destinación específica y otros pagos pendientes.

La alcaldía de Bucaramanga constituyo reservas presupuestales de la vigencia 2019 según Resolución 004 de enero 10 2020, por valor de \$62.196 millones, de los cuales \$58.793 millones pertenecen a reservas de la administración central y \$3.403 millones a fondos rotatorios municipales. Adicionalmente, constituyo cuentas por pagar por \$5.100 millones según Resolución 003 de enero 10 de 2020, de la siguiente forma \$3.855 millones de la administración central y \$1.245 millones de fondos rotatorios municipales.

En la vigencia 2019 no se autorizaron vigencias futuras, pero si existen vigencias futuras autorizadas o comprometidas para el año 2020, por valor de \$19.803 millones, vigencias futuras para inversión en Educación por \$18.471 millones, cobertura y calidad (Plan Alimentación Escolar y Transporte Escolar) y para inversión en agua potable y saneamiento básico \$1.332 millones (Operación y mantenimiento de la planta de tratamiento lixiviados en sitio de disposición final del carrasco ubicado en jurisdicción de Bucaramanga).

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

Su naturaleza jurídica es de una empresa de servicios públicos domiciliarios de carácter mixto, bajo el esquema de sociedad por acciones, regulada la ley 142 de 1994 y por las normas del Código de Comercio en lo pertinente a las Sociedades Anónimas, el Sistema General del Presupuesto queda sometido al estatuto que establezca su Junta Directiva.

La Junta Directiva aprobó mediante Acto No.06 de 2018 el reglamento del sistema presupuestal de EAMB S.A. ESP. El Presupuesto General de Ingresos, Gastos e Inversiones del AMB S.A. E.S.P para la Vigencia 2019 mediante Acta 833 del 13 de diciembre de 2018 por la suma de \$216.325 millones. En la Junta Directiva mediante Acto No.01, 02, 07, 03 y 05 se aprobaron modificaciones al mismo quedando el presupuesto definitivo de Ingresos Gastos e Inversión a diciembre 31 de 2019 por valor de \$193.609 millones.



## ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a lo recaudado para el 2019 fue del 101% frente a la vigencia 2018 que fue del 88%.

Ingresos	Ingresos Definitivo	Ingresos Recaudados	Ejecución
2019	193.609	194.777	101%
2018	195.281	171.475	88%

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos

Los ingresos presupuestados disminuyeron en \$1.672 millones equivalentes al menos 1%, así mismo los ingresos recaudados evidencian un alza de una vigencia a la otra de \$23.301 millones equivalentes al 14%, frente al recaudo de los Ingresos de la vigencia 2018 que fue de \$171.475 millones notándose una gestión más eficiente para el año 2019.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	173.032	178.378	173.579	170.961
Recursos de Capital	20.486	15.716	21.702	0
Otros Ingresos	91	682	0	514
<b>Total, Ingresos</b>	<b>193.609</b>	<b>194.776</b>	<b>195.281</b>	<b>171.475</b>

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados aumentaron en un 4% al pasar de \$170.961 millones en el 2018 a \$178.378 millones en el 2019. Otros ingresos aumentaron al pasar de \$514 millones en el 2018 a \$682 millones en el 2019, equivalente a \$168 millones es decir un 33%. Los recursos de capital se evidencia un recaudo de \$15.716 millones, cifra que no se puede comparar porque en la vigencia anterior no existió recaudo por ese rubro, en cuanto al ingreso presupuestado frente al recaudado solo ingreso un 77% de lo presupuestado.

## ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 92% para el 2019 y el 93% en el 2018; los compromisos decrecieron en un 2%, equivalente a \$3.105 millones, al pasar de \$181.129 millones en el 2018 a \$178.024 millones en el 2019.

Gastos /Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2019	193.609	178.024	92%
2018	195.281	181.129	93%

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos

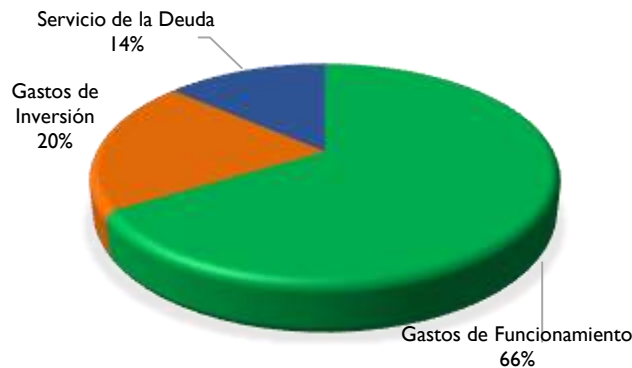
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento han tenido una disminución significativa de una vigencia a otra por la suma de \$15.399 millones equivalente al 12%. Los gastos en inversión pública, se aumentaron en un 15% representado en \$4.558 millones y el servicio a la deuda con un incremento del 47% pasando de \$16.513 millones en el 2018 a \$24.249 millones en el 2019.

GASTOS	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	124.000	118.135	146.120	133.534
Gastos de Inversión	43.822	35.640	32.330	31.082
Servicio de la Deuda	25.787	24.249	16.831	16.513
<b>Total, Gastos</b>	<b>193.609</b>	<b>178.024</b>	<b>195.281</b>	<b>181.129</b>

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 66%, seguido de gastos de inversión con el 20% y por último el servicio a la deuda con 14%.

#### Ejecución de Gastos amb S.A. ESP -2019



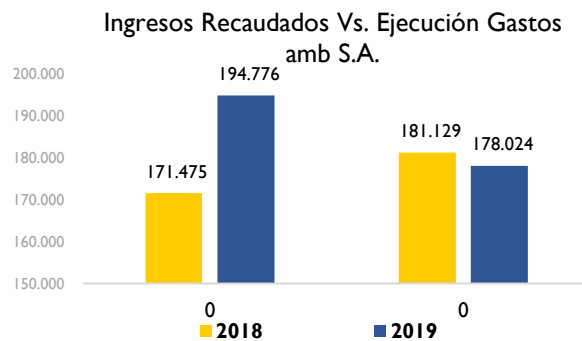
Fuente: Rendición Cuentas VFA

#### EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

En la vigencia 2019 se recaudó \$194.776 millones con un 100.1% de ejecución frente a lo presupuestado y se adquirieron compromisos por valor \$178.024 millones con un superávit fiscal de \$16.752; y para la Vigencia 2018 se recaudó \$171.475 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$181.129 millones.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	171.475	194.776
Ejecución Gastos	181.129	178.024

Fuente: AMB S.A. – millones de pesos



Fuente: AMB S.A. – millones de pesos

El amb S.A. ESP, constituyo reservas presupuestales de la vigencia 2019 de acuerdo al reglamento del Sistema Presupuestal amb S.A., artículo 35 por valor de \$32.537 millones; constituyo cuentas por pagar por \$5.516 millones con afectación presupuestal.

En la vigencia 2019 autorizó vigencias futuras por valor de \$961 millones, adicionalmente, existen vigencias futuras ya autorizadas en vigencias anteriores comprometidas por valor de \$ 35.619 millones en el 2020 y \$772 millones en el 2021, todo esto en encaminado a la finalización de la construcción de la planta de tratamiento de agua angelinos y lodos de Bosconia.

### 3.3. Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. ESP

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

La Junta Directiva con Acta No.199 del 19 de diciembre de 2018 aprobó el presupuesto para la vigencia 2019, adoptado mediante acto administrativo No.357 del 21 de diciembre de 2018.

## ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a lo recaudado para el 2019 fue del 94% frente a la vigencia 2018 que fue del 95%.

INGRESOS	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	58.779	55.745	95%
2019	64.794	60.696	94%

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

Los ingresos presupuestales aumentaron en \$6.015 millones equivalentes al 10%, así mismo los ingresos recaudados evidencian un alza de una vigencia a la otra de \$4.950 millones equivalentes al 9%, pasando de \$55.745 millones en el 2018 a \$60.696 millones en el 2019.

INGRESOS	2019		2018	
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado
Disponibilidad Inicial	-	-	4.898	4.898
Ingresos Corrientes	61.731	57.070	50.650	47.456
Recursos de Capital	3.063	3.626	3.231	3.391
Otros Ingresos	-	-	-	-
<b>Total, Ingresos</b>	<b>64.794</b>	<b>60.696</b>	<b>58.779</b>	<b>55.745</b>

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

Los ingresos corrientes recaudados aumentaron en un 20% equivalente a \$9.614 millones al pasar de \$47.456 millones en el 2018 a \$57.070 millones en el 2019. Los recursos de

capital aumentaron levemente en \$235 millones equivalente al 7%, al pasar \$3.391 millones en el 2018 a \$3.626 millones en el 2019.

## ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 90% para el 2019 y el 87% en el 2018; los compromisos se incrementaron en un 14%, equivalente a \$7.184 millones, al pasar de \$50.924 millones en el 2018 a \$58.108 millones en el 2019.

GASTOS / COMPROMISOS	Egresos Presupuestales	Egresos Compromisos	Ejecución
2019	64.794	58.108	90%
2018	58.779	50.924	87%

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

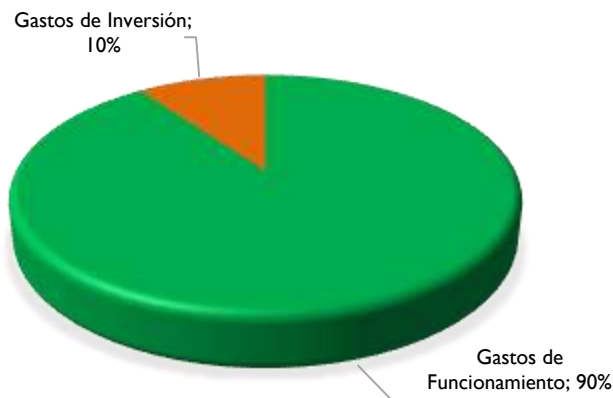
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$5.059 millones equivalente al 11%. Los gastos en inversión, se aumentaron en un 58% representado en \$2.125 millones, aunque se refleja un incremento de estos últimos no es representativo frente al gasto de funcionamiento.

GASTOS	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	57.304	52.315	52.949	47.256
Gastos de Inversión	7.490	5.793	5.830	3.668
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total, Gastos</b>	<b>64.794</b>	<b>58.108</b>	<b>58.779</b>	<b>50.924</b>

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

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 90% y los gastos de inversión con el 10%.

### EJECUCIÓN DE GASTOS EMAB S.A.ESP -2019

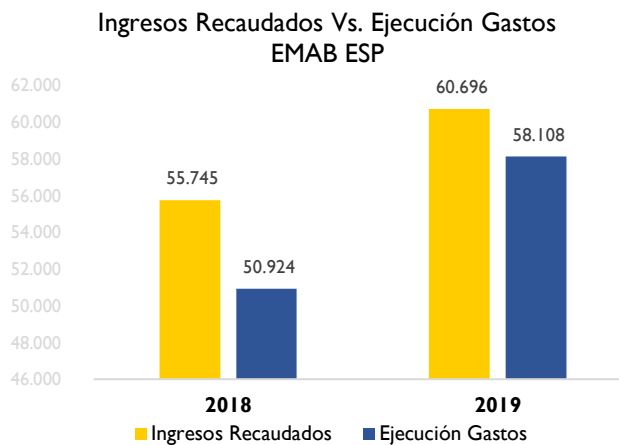


Fuente: VFA-Rendición Cuentas – EMAB S.A.

## EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

En la vigencia 2019 se recaudó \$60.696 millones con un 94% de ejecución frente a lo presupuestado y se adquirieron compromisos por valor \$58.108 millones, con un superávit fiscal de \$2.588 y para la Vigencia 2018 se recaudó \$55.745 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$50.924 millones.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	55.745	60.696
Ejecución Gastos	50.924	58.108



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

La EMAB S.A.ESP, constituyo reservas presupuestales de la vigencia 2019 por valor de \$1.415 millones; constituyo cuentas por pagar por \$5.121 millones, mediante Acta No.01 del 16 de enero de 2020. En la vigencia 2019 autorizó vigencias futuras por valor de \$1.292 millones.

### 3.4. Instituto de Salud de Bucaramanga - Ese ISABU

El art. 28 de la Ley 1508 de 2012, establece que las Empresas Sociales del Estado elaborarán sus presupuestos anuales con base en el recaudo efectivo realizado en el año inmediatamente anterior al que se elabora el presupuesto actualizado de acuerdo con la inflación esperada de ese año. Entidad que la regula el decreto 115 de 1996.

Mediante Junta Directiva la ESE ISABU del 24 de octubre de 2019, fue presentado, estudiado y aprobado el proyecto de Acuerdo No. 009, por el cual se aprueba el presupuesto de Ingresos y Gastos de la Vigencia fiscal 2019.

## ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 79%, el recaudo es bajo en relación a lo presupuestado. La vigencia 2018 fue del 87%

Ingresos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2019	60.285	47.577	79%
2018	45.802	40.029	87%

Fuente: ESE ISABU-SIA Contralorías – millones de pesos

Los ingresos presupuestados aumentaron en \$14.483 millones equivalentes al 32%, así mismo los ingresos recaudados evidencian un incremento de una vigencia a la otra de \$7.548 millones equivalente al 19%, pasando de \$40.029 millones en el 2018 a \$47.577 millones en el 2019.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	648	647	3310	3310
Ingresos Corrientes	51.711	41.353	35.964	31.970
Recursos de Capital	7.765	5.481	6.442	4.620
Otros Ingresos	161	96	86	129
<b>Total, Ingresos</b>	<b>60.285</b>	<b>47.577</b>	<b>45.802</b>	<b>40.029</b>

Fuente: ESE ISABU-SIA Contralorías – millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados aumentaron en un 29% equivalente a \$9.383 millones al pasar de \$31.970 millones en el 2018 a \$41.353 millones en el 2019. Los recursos de capital aumentaron en \$861 millones equivalente al 19%, al pasar \$4.620 millones en el 2018 a \$5.481 millones en el 2019, la disponibilidad inicial tuvo una caída del 80% equivalente a \$2.663 millones, al pasar de \$3.310 millones en el 2018 a \$647 millones en 2019 y los otros ingresos decrecieron en un 26% pasando de \$129 millones en el 2018 a \$96 millones en el 2019.

## ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 94% para el 2019 y 2018 con respecto a los gastos presupuestados; los compromisos se incrementaron en un 31%, equivalente a \$13.376 millones, al pasar de \$43.189 millones en el 2018 a \$56.565 millones en el 2019.

Gastos /Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2019	60.285	56.565	94%
2018	45.802	43.189	94%

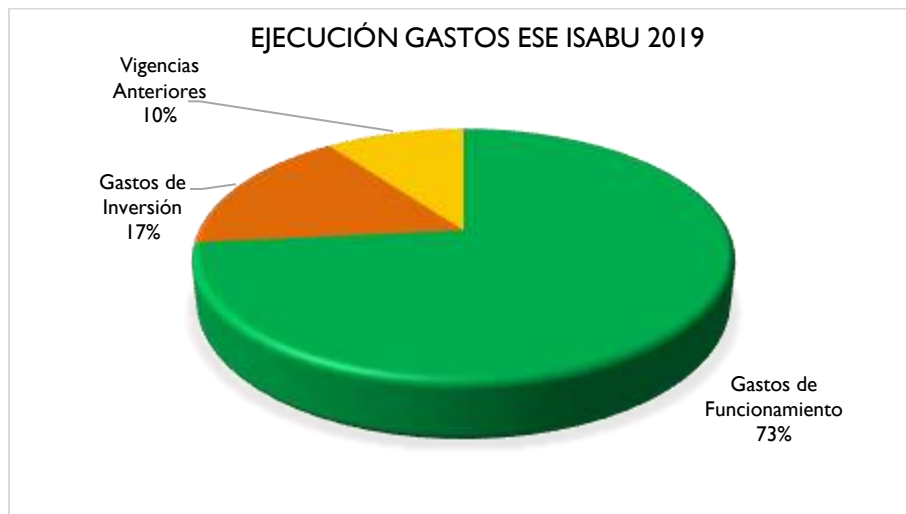
Fuente: ESE ISABU – SIA Contraloría -Millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$8.084 millones equivalente al 24%. Los gastos en inversión, se aumentaron en un 240% representado en \$6.599 millones, aunque se refleja un incremento en el gasto de inversión no es representativo frente al gasto de funcionamiento. Los gastos de vigencia anteriores decrecieron en un 19% equivalente a \$1.307 millones.

Gastos /Compromisos	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	44.579	41.534	33.994	33.450
Gastos de Inversión	10.023	9.348	4.818	2.749
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Vigencias Anteriores	5.683	5.683	6.990	6.990
<b>Total, Gastos</b>	<b>60.285</b>	<b>56.565</b>	<b>45.802</b>	<b>43.189</b>

Fuente: ESE ISABU – SIA Contraloría -Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 73%, gastos de inversión con el 17% y vigencias anteriores con 10% reflejando más gastos de funcionamiento.



Fuente: ESE ISABU – SIA Contraloría -Millones de pesos

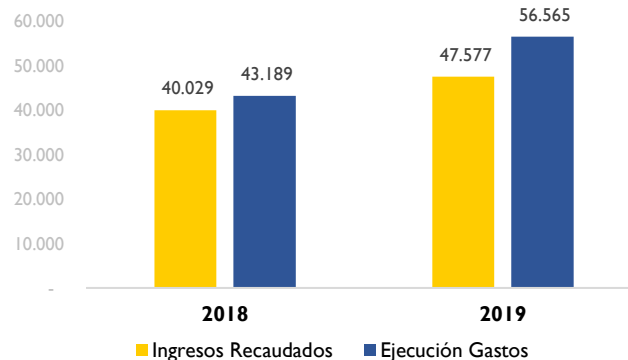
## EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

En la vigencia 2019 se recaudó \$47.577 millones con un 79% de ejecución frente a lo presupuestado y se adquirieron compromisos por valor \$56.565 millones, generando esta ejecución de gastos un déficit de tesorería debido al bajo recaudo de lo presupuestado y a la falta de planeación en los gastos y para la Vigencia 2018 se recaudó \$40.029 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$43.189 millones.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	40.029	47.577
Ejecución Gastos	43.189	56.565

Fuente: ESE ISABU – SIA Contraloría -Millones de pesos

### Ingresos Recaudados Vs. Ejecución Gastos ESE ISABU



Fuente: ESE ISABU – SIA Contraloría -Millones de pesos

La ESE ISABU, constituyo reservas presupuestales de la vigencia 2019 por valor de \$5.603 millones y cuentas por pagar por \$8.297 millones, mediante Resolución 0028 de enero 15 de 2020. En la vigencia 2019 autorizó vigencias futuras por valor de \$1.725 millones, mediante el Acuerdo 010 de 2019.

### 3.5. Metrolínea S.A.

El Presupuesto de Ingresos y Gastos de Metrolínea S.A para la vigencia 2019, se aprobó por la Junta Directiva mediante acta No.104 del 18 de diciembre de 2018.

#### 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 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 presupuestados no se recaudan tal como es proyectado o planeado.



La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 83%, se nota un incremento en el recaudo en relación con las anteriores vigencias. La vigencia 2018 el recaudo fue del 29%.

Ingresos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
<b>2019</b>	127.877	106.060	83%
<b>2018</b>	300.909	86.848	29%
<b>2017</b>	311.963	82.884	27%

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

Los ingresos presupuestados fueron disminuidos en \$173.032 millones equivalentes al 58%, así mismo los ingresos recaudados evidencian un incremento de una vigencia a la otra de \$19.212 millones equivalente al 22%, todo es debido al aumento de los recursos de capital, pasando de \$86.848 millones en el 2018 a \$106.060 millones en el 2019.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	42.193	41.885	38.654	38.654
Ingresos Corrientes	12.900	11.630	12.288	11.123
Recursos de Capital	14.719	14.719	19.883	1.053
Otros Ingresos	58.065	37.826	230.084	36.018
<b>Total, Ingresos</b>	<b>127.877</b>	<b>106.060</b>	<b>300.909</b>	<b>86.848</b>

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

## ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos en relación con lo presupuestado fue del 61% para el 2019 y el 24% en el 2018; los compromisos se incrementaron en un 9%, equivalente a \$6.596 millones, al pasar de \$70.959 millones en el 2018 a \$77.555 millones en el 2019. Es relevante mencionar la caída del 58% de los gastos presupuestados pasando en el 2019 a \$127.877 millones y para el 2018 fue de \$300.909 millones

Gastos /Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2018	300.909	70.959	24%
2019	127.877	77.555	61%

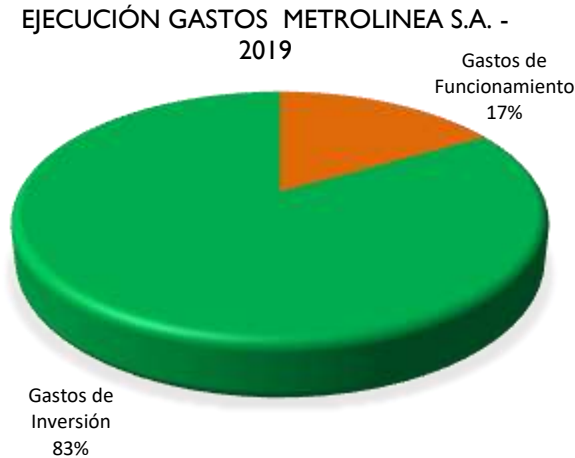
Fuente: Metrolínea S.A. – SIA Contralorías – Millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$3.756 millones equivalente al 41%.

GASTOS	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	22.032	12.893	197.063	9.137
Gastos de Inversión	105.845	64.662	103.846	61.822
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total, Gastos</b>	<b>127.877</b>	<b>77.555</b>	<b>300.909</b>	<b>70.959</b>

Fuente: Metrolínea S.A. – SIA Contraloría -Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 83%, gastos de inversión con el 17%.



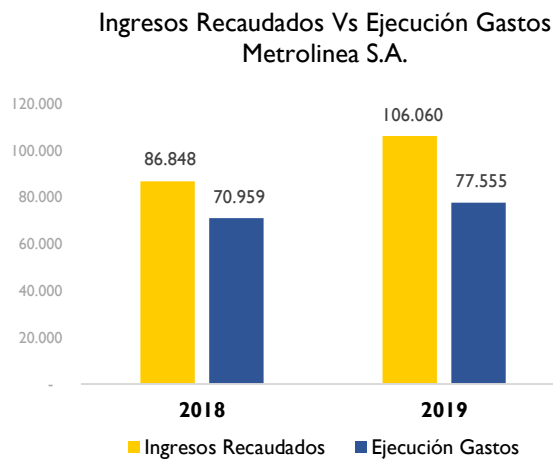
Fuente: Rendición Cuentas VFA

### EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

En la vigencia 2019 se recaudó \$106.060 millones con un 83% de ejecución frente a lo presupuestado y se adquirieron compromisos por valor \$77.555 millones y para la Vigencia 2018 se recaudó \$86.848 millones y se adquirieron compromisos por valor de \$70.959 millones.

	2018	2019
<b>Ingresos Recaudados</b>	86.848	106.060
<b>Ejecución Gastos</b>	70.959	77.555

Fuente: Metrolinea S.A. – SIA Contraloría -Millones de pesos



Fuente: Metrolinea S.A. – SIA Contralorías -Millones de pesos

Metrolínea S.A. constituyó Cuentas por Pagar por \$20.618 millones y \$559 millones sin fuentes de financiación que fueron contra acreditados en la vigencia 2020, mediante Resolución 001 de enero 3 de 2020. En la vigencia 2019 autorizó vigencias futuras por valor de \$2.987 millones, mediante el Actas 106, 110 y 112 de 2019. Metrolínea no constituye Reservas Presupuestales por la naturaleza de su creación empresa industrial y comercial, todo lo lleva a cuentas por pagar.

### 3.6. Instituto Municipal de Cultura y Turismo IMCT

Mediante Acuerdo Municipal 051 de 2018 se aprobó el presupuesto general de rentas y gastos de la vigencia 2019 y mediante Acto Administrativo Resolución 393 del 28 de diciembre de 2018 se liquida el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2019 del instituto municipal de cultura y turismo.

#### ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 98% superado por la vigencia 2018 que fue del 107%.

Ingresos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	28.233	30.208	107%
2019	37.988	37.136	98%

Fuente: IMCT -SIA Contralorías – millones de pesos

Los ingresos presupuestales aumentaron en \$9.755 millones equivalentes al 35%, así mismo los ingresos recaudados evidencian un alza de una vigencia a la otra de \$6.928 millones equivalentes al 23%, pasando de \$30.208 millones en el 2018 a \$37.136 millones en el 2019.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	26.167	27.925	18.795	20.301
Recursos de Capital	11.821	9.211	9.438	9.907
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total, Ingresos</b>	<b>37.988</b>	<b>37.136</b>	<b>28.233</b>	<b>30.208</b>

Fuente: IMCT -SIA Contralorías – millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados se incrementaron en un 38% equivalente a \$7.624 millones al pasar de \$20.301 millones en el 2018 a \$27.925 millones en el 2019. Los recursos de capital presentaron una caída del 7% equivalente a \$ 696 millones, al pasar \$9.907 millones en el 2018 a \$5.481 millones en el 2019.

#### ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 89% para el 2019 y el 72% en el 2018; los compromisos presupuestados se incrementaron en un 35%, equivalente a \$9.756 millones,

al pasar de \$28.232 millones en el 2018 a \$37.988 millones en el 2019. La ejecución de gastos se incrementó de una vigencia a otra en un 66% representado en \$13.414 millones.

Gastos/Compromisos	Egresos Presupuestales	Egresos Compromisos	Ejecución
2018	28.232	20.290	72%
2019	37.988	33.704	89%

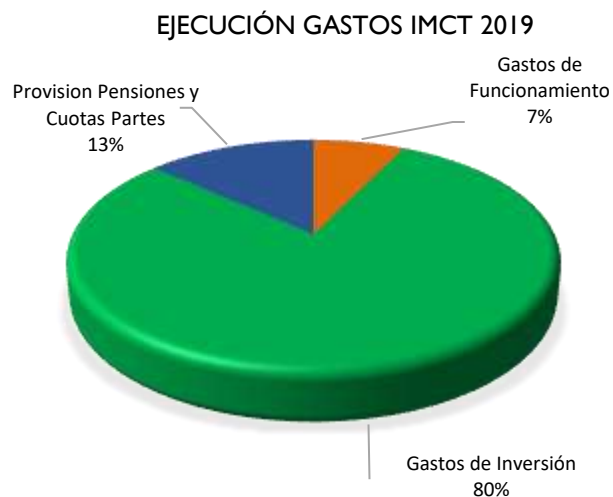
Fuente: IMCT -SIA Contralorías – millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$227 millones equivalente al 9%. Los gastos en inversión, se aumentaron en un 47% representado en \$7.850 millones, la provisión pensiones y cuotas partes se incrementó 39% y el traslado de la seguridad social a los gestores culturales se incrementó \$4.944 millones.

Gastos /Compromisos	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	2.872	2.688	2.710	2.461
Gastos de Inversión	25.913	24.629	17.585	16.779
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
Seguridad Social del Creador	7.791	4.975	6.918	31
Provisión Pensiones y Cuotas Partes	1.412	1.412	1.019	1.019
<b>Total, Gastos</b>	<b>37.988</b>	<b>33.704</b>	<b>28.232</b>	<b>20.290</b>

Fuente: IMCT -SIA Contralorías – millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con el 80%, Provisión pensiones y cuotas partes 13% y por ultimo los gastos de funcionamiento con 7%.



Fuente: Rendición de Cuentas

## EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

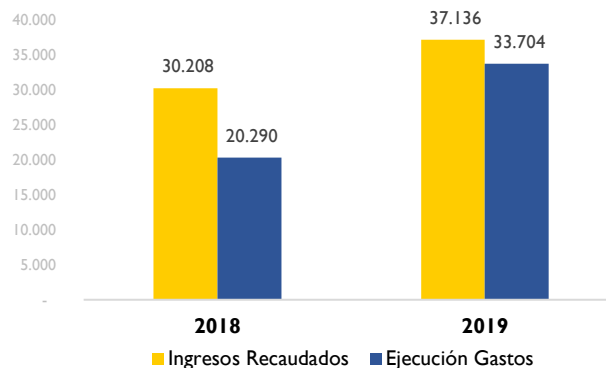
La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos el nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2018 los compromisos representan el 67% del recaudo de los ingresos y para el 2019 el 91%.

En la vigencia 2019 se recaudó \$37.136 millones con un 94% de ejecución frente a lo presupuestado y se adquirieron compromisos por valor \$33.704 millones.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	30.208	37.136
Ejecución Gastos	20.290	33.704

Fuente: IMCT -SIA Contralorías – millones de pesos

Ingresos Recaudados Vs. Ejecución Gastos  
Instituto de Cultura y Turismo



Fuente: IMCT -SIA Contralorías – millones de pesos

El instituto municipal de cultura y turismo, constituyo reservas presupuestales mediante Resolución 11 del 17 de enero de 2020 de la vigencia 2019 por valor de \$128 millones; y constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2019 mediante Resolución 10 del 17 de enero de 2020 por valor \$2.139 millones. No constituyo Vigencias Futuras.

### 3.7. Dirección de Tránsito de Bucaramanga DTB

Mediante Acuerdo Municipal 051 de 2018 se aprobó el presupuesto general de rentas y gastos de la vigencia 2019 del municipio de Bucaramanga y Según Acuerdo de Consejo Directiva No.007 de septiembre 13 de 2018, fue aprobado el presupuesto general de rentas y gastos.

## ANÁLISIS DE INGRESOS

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, para el año 2019 fue de 88%, 84% en 2018 y 89% en el año 2017. Para la vigencia 2019 del total presupuestado recaudo el 88%.

Ingresos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	36.734	30.971	84%
2019	35.443	31.163	88%

Fuente: DTB SIA Contralorías – millones de pesos

La Dirección de Tránsito de Bucaramanga en la vigencia 2018 recaudó un total de ingresos de \$30.971 millones y para la vigencia 2019 \$31.163 millones, presentando un incremento del 1% equivalente a \$192 millones.

Los ingresos presupuestales decrecieron en \$1.291 millones equivalentes al 4%.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	27.577	23.471	27.613	22.945
Recursos de Capital	7.866	7.692	9.121	8.026
Otros Ingresos			0	0
<b>Total, Ingresos</b>	<b>35.443</b>	<b>31.163</b>	<b>36.734</b>	<b>30.971</b>

Fuente: DTB SIA Contralorías – millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados se incrementaron en un 2% equivalente a \$526 millones al pasar de \$22.945 millones en el 2018 a \$23.471 millones en el 2019. Los recursos de capital presentaron una caída del 4% equivalente a \$334 millones, al pasar \$8.026 millones en el 2018 a \$7.692 millones en el 2019.

## ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 83% para el 2019 y el 84% en el 2018 revelando comportamientos similares; los compromisos presupuestados se incrementaron en un 2%, equivalente a \$728 millones, al pasar de \$36.734 millones en el 2018 a \$37.462 millones en el 2019. La ejecución de gastos tuvo un incremento muy leve de una vigencia a otra, su aumento fue del 1% representado en \$198 millones.

Gastos/Compromisos	Egresos Presupuestal	Egresos Compromisos	Ejecución
2018	36.734	30.735	84%
2019	37.462	30.933	83%

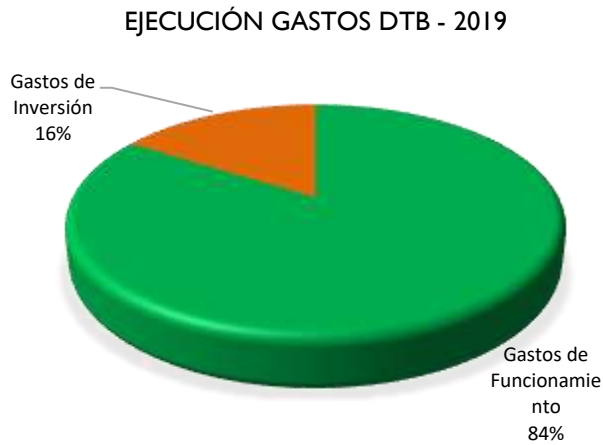
Fuente: DTB SIA Contralorías – millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$708 millones equivalente al 3%. Los gastos en inversión, se disminuyeron en un 9% representado en \$510 millones.

Gastos /Compromisos	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	27.886	25.981	27.800	25.273
Gastos de Inversión	7.557	4.952	8.934	5.462
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total, Gastos</b>	<b>37.462</b>	<b>30.933</b>	<b>36.734</b>	<b>30.735</b>

Fuente: DTB SIA Contralorías – millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con 84% seguido por los gastos de inversión con el 16%.



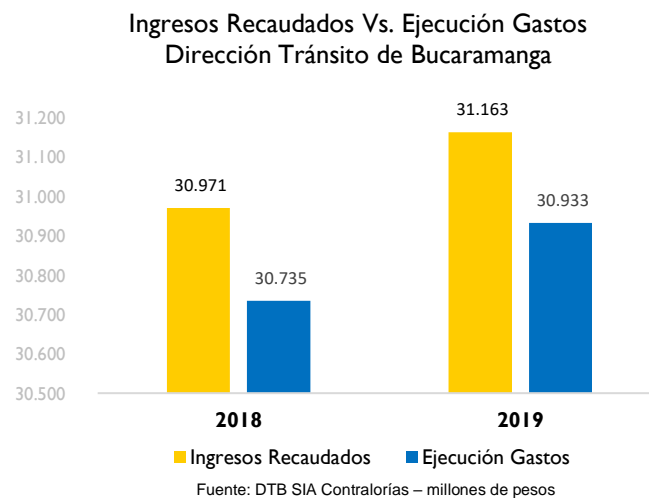
## EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

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 y 2019 los compromisos representan el 99% del recaudo de los ingresos.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	30.971	31.163
Ejecución Gastos	30.735	30.933

Fuente: DTB SIA Contralorías – millones de pesos

En la vigencia 2019 se recaudó \$31.163 millones con un 88% de ejecución frente a lo presupuestado y se adquirieron compromisos por valor \$30.933 millones.



La Dirección de Tránsito de Bucaramanga, constituyo reservas presupuestales mediante Resolución 044 de 2020 de la vigencia 2019 por valor de \$282 millones; y constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2019 mediante Resolución 043 de 2020 por valor \$130 millones. No constituyo Vigencias Futuras.

### 3.8. Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Bucaramanga – IINVISBU

El Instituto de Vivienda fue creado mediante Acuerdo 048 de 1995, que el Concejo de Bucaramanga mediante Acuerdo 051 de 2018 fijo el presupuesto general de rentas del municipio de Bucaramanga. Que el Consejo Directivo del INVISBU mediante Acuerdo 03 de 2018 y Resolución 604 del 27 de diciembre de 2018.

### ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 92% frente a la vigencia 2018 que fue del 112%.

Ingresos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudo
2018	17.023	19.129	112%
2019	20.147	18.614	92%

Fuente: INVISBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

El INVISBU en la vigencia 2018 recaudó un total de ingresos de \$19.129 millones y para la vigencia 2019 \$18.614 millones, presentando una disminución del 3% en el recaudo equivalente a \$515 millones. El recaudo de la entidad proviene por transferencias de la administración central o de la nación.

Los ingresos presupuestados se incrementaron en un 18% equivalente a \$ 3.124 millones meta que no fue cumplida.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	14.434	13.181	11.217	14.200
Recursos de Capital	5.713	5.433	5.806	4.929
Otros Ingresos			0	0
<b>Total, Ingresos</b>	<b>20.147</b>	<b>18.614</b>	<b>17.023</b>	<b>19.129</b>

Fuente: INVISBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados decrecieron en un 7% equivalente a \$1.019 millones al pasar de \$14.200 millones en el 2018 a \$13.181 millones en el 2019. Los recursos de capital presentaron un aumento del 10% equivalente a \$504 millones, al pasar \$4.929 millones en el 2018 a \$5.433 millones en el 2019.



## ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 98% en el 2018 y 2019 revelando comportamientos similares; los gastos presupuestados se incrementaron en un 18%, los gastos ejecutados se incrementaron en un 19%, equivalente a \$3.140 millones, pasando de \$16.656 millones en el 2018 a \$19.796 en el 2019.

Gastos/Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2018	17.023	16.656	98%
2019	20.147	19.796	98%

Fuente: INVISBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

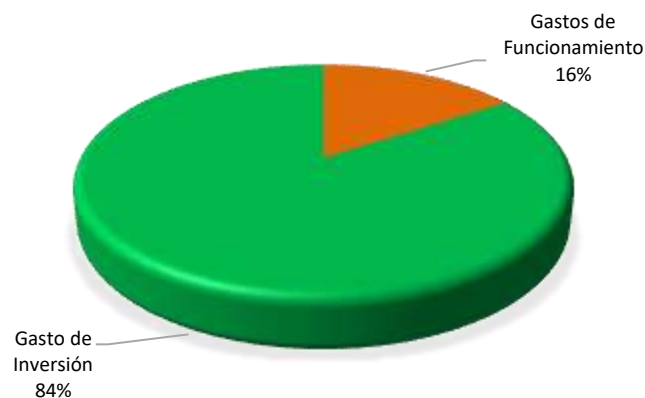
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$81 millones equivalente al 3%. Los gastos en inversión, se aumentaron en un 22% representado en \$3.059 millones.

Gastos/Compromisos	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	3.323	3.117	3.183	3.036
Gastos de Inversión	16.824	16.679	13.840	13.620
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total, Gastos</b>	<b>20.147</b>	<b>19.796</b>	<b>17.023</b>	<b>16.656</b>

Fuente: INVISBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con 84% seguido por los gastos de funcionamiento con el 16%. Los gastos de inversión se generaron a través de obras de construcción de obras de redes de alcantarillado, muros de contención Norte Club II, renovación con color de las viviendas del barrio la independencia y el rosal.

### EJECUCIÓN GASTOS INVISBU - 2019



Fuente: Rendición Cuentas VFA

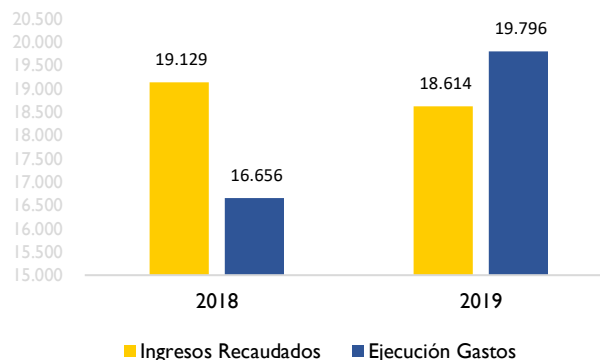
## EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución de gastos frente al recaudo de los ingresos muestra que la entidad ejecuto gastos sin tener en cuenta los ingresos recaudados causando así un presunto déficit presupuestal por valor de \$1.182 millones. En la vigencia 2019 se recaudó \$18.614 millones y se adquirieron compromisos por valor \$19.796 millones, evidenciando un déficit presupuestal como de tesorería.

	2018	2019
<b>Ingresos Recaudados</b>	19.129	18.614
<b>Ejecución Gastos</b>	16.656	19.796

Fuente: INVISBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

### Ingresos Recaudados Vs. Ejecución Gastos INVISBU



Fuente: INVISBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

El INVISBU, constituyo reservas presupuestales mediante Resolución 005 de 2020 de la vigencia 2019 por valor de \$3.825 millones; y constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2019 mediante Resolución 004 de 2020 por valor \$74 millones. No constituyo Vigencias Futuras.

### 3.9. Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga – INDERBU

El Presupuesto General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga para la Vigencia Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre 2019, fue aprobado mediante Acuerdo 051 de diciembre 21 de 2018 del Concejo de Bucaramanga.

## ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 100% frente a la vigencia 2018 que fue del 99%.

Ingresos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	8.966	8.874	99%
2019	11.826	11.769	100%

Fuente: INDERBU - SIA Contralorías -Millones de pesos

El INDERBU en la vigencia 2018 recaudó un total de ingresos de \$8.874 millones y para la vigencia 2019 \$11.769 millones, presentando un incremento del 33% en el recaudo equivalente a \$2.895 millones. El recaudo de la entidad proviene por transferencias de la administración central, Convenios, Ley 715/2001 y Ley del Deporte.

Los ingresos presupuestados se incrementaron en un 32% equivalente a \$2.860 millones meta que fue cumplida en un 100% con respecto al recaudo.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	11.108	10.980	7.713	7.568
Recursos de Capital	718	789	1.253	1.306
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total, Ingresos</b>	<b>11.826</b>	<b>11.769</b>	<b>8.966</b>	<b>8.874</b>

Fuente: INDERBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados crecieron en un 45% equivalente a \$3.412 millones al pasar de \$7.568 millones en el 2018 a \$10.980 millones en el 2019. Los recursos de capital presentaron una disminución del 40% equivalente a \$517 millones, al pasar \$1.306 millones en el 2018 a \$789 millones en el 2019.

#### ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 94% para el 2019 y el 92% en el 2018; los compromisos presupuestados se incrementaron en un 32%. La ejecución de gastos se incrementó de una vigencia a otra en un 35% representado en \$2.899 millones.

Gastos/Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2018	8.966	8.243	92%
2019	11.826	11.142	94%

Fuente: INDERBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

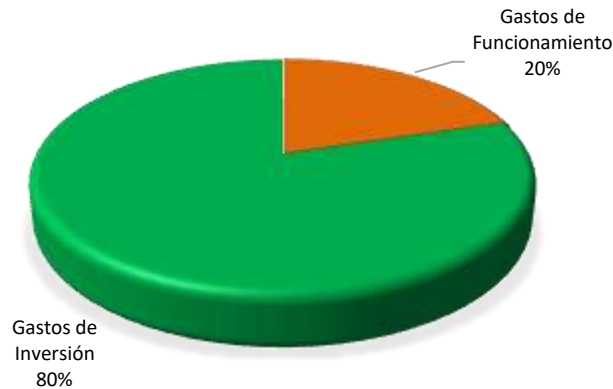
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$86 millones equivalente al 4%. Los gastos en inversión, se aumentaron en un 46% representado en \$2.813 millones.

Gastos/Compromisos	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	2.348	2.257	2.250	2.171
Gastos de Inversión	9.478	8.885	6.716	6.072
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total, Gastos</b>	<b>11.826</b>	<b>11.142</b>	<b>8.966</b>	<b>8.243</b>

Fuente: INDERBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con 80% seguido por los gastos de funcionamiento con el 20%.

### EJECUCIÓN GASTOS INDERBU - 2019



Fuente: Rendición Cuentas VFA

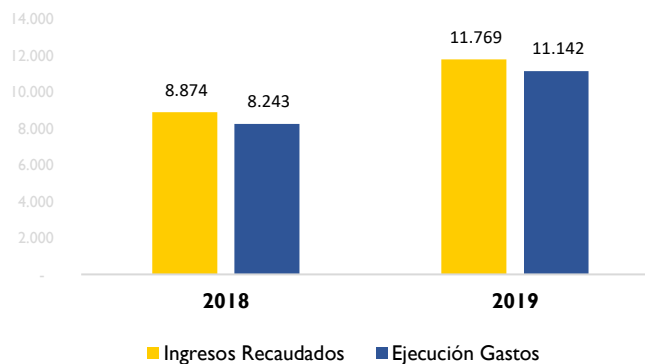
### EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución de gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos el nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2018 lo recaudado frente a lo ejecutado fue de 93% y 2019 los compromisos representan el 95% del recaudo de los ingresos.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	8.874	11.769
Ejecución Gastos	8.243	11.142

Fuente: INDERBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

### Ingresos Recaudados Vs. Ejecución Gastos INDERBU



Fuente: INVISBU- SIA Contralorías -Millones de pesos

El INDERBU, constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2019 mediante Resolución 003 de enero 9 de 2020 por valor \$441 millones y reservas presupuestales mediante Resolución 007 de enero 14 de 2020 por valor de \$157 millones. No constituyo Vigencias Futuras.

### 3.10. Bomberos de Bucaramanga

El Presupuesto de Ingresos y Gastos vigencia 2019 se fija mediante Resolución No.0240 del 28 de diciembre de 2018 y el Acuerdo 051 de 2018 aprobado por el Concejo de Bucaramanga.

#### ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 y 2018 fue del 86%.

Ingresos	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	18.636	16.048	86%
2019	19.320	16.631	86%

Fuente: Bomberos BGA- SIA Contralorías – Millones de pesos

Bomberos de Bucaramanga en la vigencia 2018 recaudó un total de ingresos de \$16.048 millones y para la vigencia 2019 que fue de \$16.631 millones, presentando un incremento del 4% en el recaudo equivalente a \$583 millones. El recaudo de la entidad proviene de la sobretasa Bomberil, una mínima parte de transferencia de la alcaldía de Bucaramanga y venta de servicios. El recaudo es bajo en comparación con el ingreso esperado o presupuestado.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	13.917	11.131	14.501	11.449
Recursos de Capital	5.403	5.500	4.135	4.599
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total, Ingresos</b>	<b>19.320</b>	<b>16.631</b>	<b>18.636</b>	<b>16.048</b>

Fuente: Bomberos BGA- SIA Contralorías – Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados decrecieron en un 3% equivalente a \$318 millones al pasar de \$11.449 millones en el 2018 a \$11.131 millones en el 2019. Los recursos de capital presentaron un aumento del 20% equivalente a \$901 millones, al pasar \$4.599 millones en el 2018 a \$5.500 millones en el 2019.

## ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 62% para el 2019 y el 61% en el 2018; los compromisos presupuestados se incrementaron en un 4% equivalente a \$684 millones. La ejecución de gastos se incrementó de una vigencia a otra en un 5% representado en \$533 millones.

Gastos/Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2018	18.636	11.456	61%
2019	19.320	11.989	62%

Fuente: Bomberos BGA- SIA Contralorías – Millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$1.551 millones equivalente al 18%. Los gastos en inversión, decrecieron en un 34% representado en \$1.018 millones.

Gastos/Compromisos	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	10.473	10.056	10.469	8.505
Gastos de Inversión	8.847	1.933	8.167	2.951
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total, Gastos</b>	<b>19.320</b>	<b>11.989</b>	<b>18.636</b>	<b>11.456</b>

Fuente: Bomberos BGA- SIA Contralorías – Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de funcionamiento con el 84% y los gastos inversión fueron del 16%.



## EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

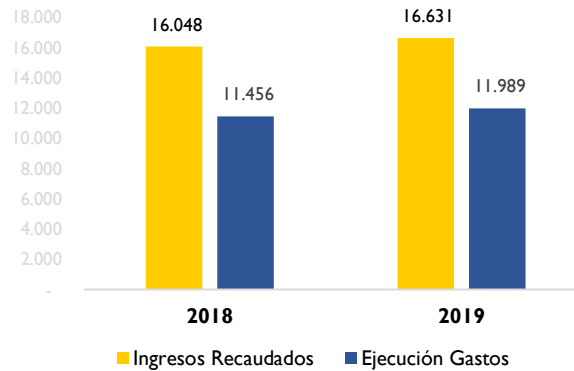
La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos el

nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2018 lo recaudado frente a lo ejecutado fue de 71% y 2019 los compromisos representan el 72% del recaudo de los ingresos.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	16.048	16.631
Ejecución Gastos	11.456	11.989

Fuente: Bomberos BGA- SIA Contralorías – Millones de pesos

Ingresos Recaudados Vs. Ejecución Gastos  
Bomberos de Bucaramanga



Fuente: Bomberos BGA- SIA Contralorías – Millones de pesos

Bomberos de Bucaramanga, constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2019 mediante Resolución 003 del 8 de enero de 2020 por valor \$895 millones y no constituyo reservas presupuestales ni Vigencias Futuras.

### 3.11. Caja de Previsión Social Municipal CPSM

Que mediante Decreto municipal 0197 del 21 de diciembre de 2018 fue adoptado el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Bucaramanga para la vigencia 2019 y que allí se encuentre el presupuesto de la Caja de Previsión Social, así como mediante Resolución 355 del 28 de diciembre de 2018 se liquidó el presupuesto de general de rentas y gastos.

#### ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 101% frente a la vigencia 2018 que fue del 100%.

INGRESOS	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	38.881	39.056	100%
2019	40.225	40.715	101%

Fuente: CPSM SIA Contralorías Millones de pesos

En la vigencia 2018 recaudó un total de ingresos de \$39.056 millones y para la vigencia 2019 \$40.715 millones, presentando un incremento del 4% en el recaudo equivalente a \$1.659 millones. El recaudo de la entidad proviene de transferencias de la alcaldía de

Bucaramanga y recursos de capital (rentabilidad recursos financieros) El recaudo supero lo presupuestado en \$490 millones.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial	0	0	0	0
Ingresos Corrientes	2.923	2.965	3.747	3.510
Recursos de Capital	37.302	37.750	35.134	35.546
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total, Ingresos</b>	<b>40.225</b>	<b>40.715</b>	<b>38.881</b>	<b>39.056</b>

Fuente: CPSM SIA Contralorías Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados decrecieron en un 16% equivalente a \$545 millones al pasar de \$3.510 millones en el 2018 a \$2.965 millones en el 2019. Los recursos de capital presentaron un aumento del 6% equivalente a \$2.204 millones, al pasar \$35.546 millones en el 2018 a \$37.750 millones en el 2019.

### ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 20% para el 2019 y el 10% en el 2018; los gastos presupuestados se incrementaron en un 10% equivalente a \$1.344 millones. La ejecución de gastos se incrementó de una vigencia a otra en un 94% representado en \$3.822 millones.

Gastos/Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2018	38.881	4.078	10%
2019	40.225	7.900	20%

Fuente: CPSM SIA Contralorías Millones de pesos

En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$99 millones equivalente al 8%, los gastos en inversión crecieron en \$3.884 millones, gasto hecho en adquisición de bienes inmuebles y Gastos de Cesantías retiradas con una disminución del 6% equivalente a \$161 millones.

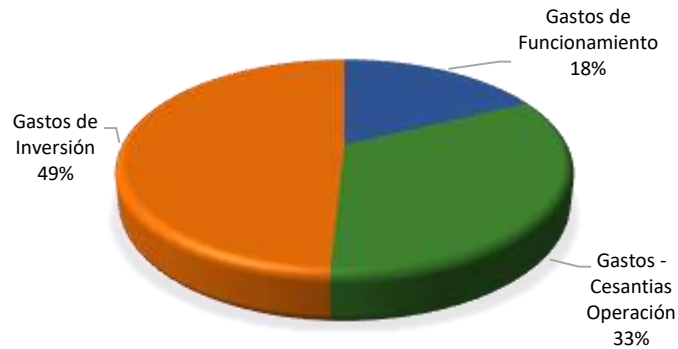
Gastos/Compromisos	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	1.571	1.394	2.239	1.295
Gastos - Cesantías Operación	34.354	2.622	36.612	2.783
Gastos de Inversión	4.300	3.884	30	0
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total, Gastos</b>	<b>40.225</b>	<b>7.900</b>	<b>38.881</b>	<b>4.078</b>

Fuente: CPSM SIA Contralorías Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con el 49%, seguido por gastos de cesantías operación con un 33% y los gastos de funcionamiento con el 18%.



### EJECUCIÓN GASTOS CAJA PREVISIÓN SOCIAL - 2019



Fuente: Rendición Cuentas VFA

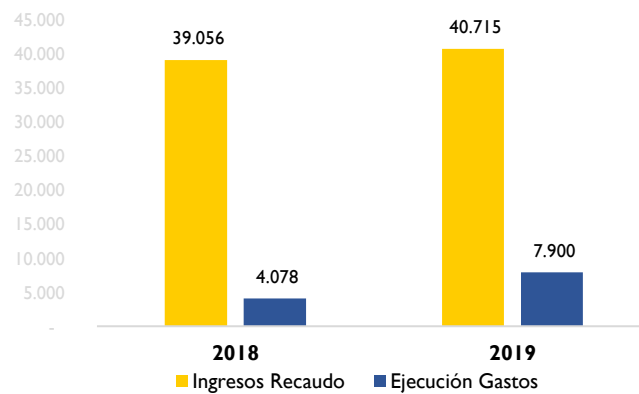
### EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos el nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2018 lo recaudado frente a lo ejecutado fue de 10% y 2019 los compromisos representan el 19% del recaudo de los ingresos.

	2018	2019
Ingresos Recaudo	39.056	40.715
Ejecución Gastos	4.078	7.900

Fuente: CPSM SIA Contralorías Millones de pesos

### Ingresos Recaudados Vs. Ejecución Gastos Caja de Previsión Social Bucaramanga



Fuente: CPSM SIA Contralorías Millones de pesos

Caja De Previsión Social Municipal, constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2019 mediante Resolución 350 del 30 de diciembre de 2019 por valor \$1.190 millones; no constituyo reservas presupuestales ni Vigencias Futuras.

### 3.12. Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga – IMEBU

Instituto creado mediante Acuerdo No.030 de diciembre de 2002, adscrito a la Secretaría de Desarrollo Social. Que mediante Decreto municipal 0197 del 21 de diciembre de 2018 fue adoptado el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Bucaramanga para la vigencia 2019 y que allí se encuentre el presupuesto del Instituto Municipal De Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga, así como mediante Resolución 145 del 26 de diciembre de 2018 se liquidó el presupuesto de general de rentas y gastos del IMEBU.

#### ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 103% frente a la vigencia 2018 que fue del 36%.

INGRESOS	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	6.855	2.481	36%
2019	7.514	7.716	103%

Fuente: IMEBU- SIA Contralorías Millones de pesos

En la vigencia 2018 recaudó un total de ingresos de \$2.481 millones y para la vigencia 2019 \$7.716 millones, presentando un incremento de una vigencia a otra del 211% con un recaudo equivalente a \$5.235 millones. El recaudo de la entidad proviene de transferencias de la alcaldía de Bucaramanga y recursos de capital (rentabilidad recursos financieros) El recaudo supero lo presupuestado en \$202 millones.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Disponibilidad Inicial			0	0
Transferencias Aportes	3.830	3.830	2.260	2.260
Recursos de Capital	3.684	3.886	4.595	221
Otros Ingresos	0	0	0	0
<b>Total, Ingresos</b>	<b>7.514</b>	<b>7.716</b>	<b>6.855</b>	<b>2.481</b>

Fuente: IMEBU- SIA Contralorías Millones de pesos

Los ingresos corrientes recaudados crecieron en un 69% equivalente a \$1.570 millones al pasar de \$2.260 millones en el 2018 a \$3.830 millones en el 2019. Los recursos de capital presentaron un aumento del 1.658% equivalente a \$3.665 millones, al pasar \$221 millones en el 2018 a \$3.886 millones en el 2019, en cuanto a este rubro se realizaron reintegros de recursos embargados y de operadores, así como de excedentes financieros.

#### ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

El nivel de ejecución de los gastos fue del 80% para el 2019 y el 81% en el 2018 frente a lo presupuestado; los gastos presupuestados se incrementaron en un 10% equivalente a \$659

millones. La ejecución de gastos se incrementó de una vigencia a otra en un 8% representado en \$469 millones.

Gastos/Compromisos	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Ejecución
2018	6.855	5.531	81%
2019	7.514	6.000	80%

Fuente: IMEBU- SIA Contralorías Millones de pesos

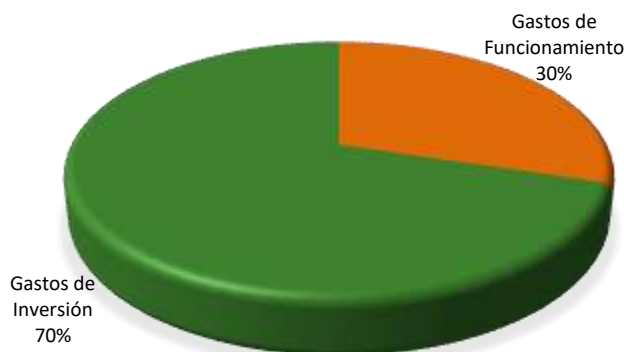
En cuanto a la composición del presupuesto de gastos encontramos que los gastos de funcionamiento se incrementaron de una vigencia a otra por la suma de \$117 millones equivalente al 7%, los gastos en inversión crecieron en \$352 millones, la inversión se hace en programas de fortalecimiento empresarial, fomento al emprendimiento, empresa madre y demás programas.

GASTOS	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	2.008	1.785	1.893	1.668
Gastos de Inversión	5.506	4.215	4.961	3.863
Servicio de la Deuda	0	0	0	0
<b>Total, Gastos</b>	<b>7.514</b>	<b>6.000</b>	<b>6.854</b>	<b>5.531</b>

Fuente: IMEBU- SIA Contralorías Millones de pesos

En cuanto a la ejecución de gasto del año 2019, el mayor porcentaje se lo lleva los gastos de inversión con el 70%, seguido por los gastos de funcionamiento con el 30%.

#### EJECUCIÓN GASTOS IMEBU - 2019



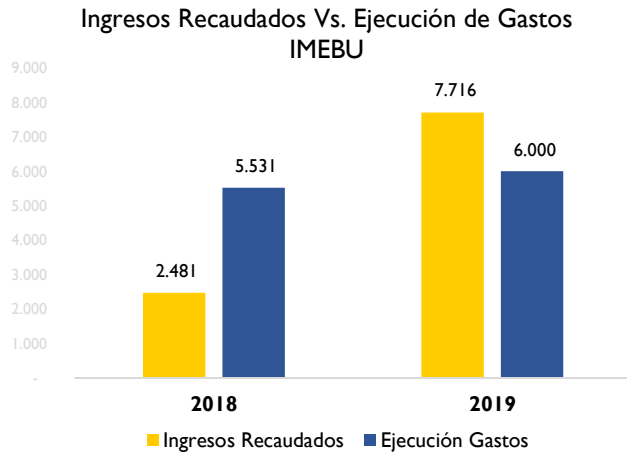
Fuente: Rendición Cuentas VFA

#### EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos el nivel de recaudo presentado, en la vigencia 2018 los gastos ejecutados superaron el recaudo al ejecutar el 223% y para 2019 los compromisos ejecutados representan el 78% del recaudo de los ingresos.

	2018	2019
<b>Ingresos Recaudados</b>	2.481	7.716
<b>Ejecución Gastos</b>	5.531	6.000

Fuente: IMEBU- SIA Contralorías Millones de pesos



Fuente: IMEBU- SIA Contralorías Millones de pesos

El IMEBU constituyo cuentas por pagar de la vigencia 2019 mediante Resolución 002 del 10 de enero de 2020 por valor \$1.146 millones; y constituyo una reserva presupuestal por \$3 millones. No constituyeron Vigencias Futuras.

### 3.13. Personería de Bucaramanga

Para la Vigencia 2019 fue aprobado el presupuesto de General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga con el Acuerdo Municipal 051 de 2018.

### ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 98% frente a la vigencia 2018 que fue del 90%.

INGRESOS	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	5.558	5.020	90%
2019	5.595	5.466	98%

Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

Se observa que del 2018 al 2019 los ingresos recaudados aumentaron en \$446 millones de pesos equivalentes a un 9%. Ingresos provenientes de las transferencias aprobadas para la entidad por parte de la Alcaldía de Bucaramanga.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	5.595	5.466	5.558	5.020
<b>Total, Ingresos</b>	<b>5.595</b>	<b>5.466</b>	<b>5.558</b>	<b>5.020</b>

Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

## ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido en el 2018 del 96% y en el 2019 del 100%.

Gastos/Compromisos	Egresos Presupuestales	Egresos Compromisos	Ejecución
2018	5.558	5.335	96%
2019	5.595	5.570	100%

Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

La ejecución de gastos se incrementó de una vigencia a otra en un 4% representado en \$235 millones, los cuales todos pertenecen a gastos de funcionamiento.

GASTOS	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	5.595	5.570	5.558	5.335
<b>Total, Gastos</b>	<b>5.595</b>	<b>5.570</b>	<b>5.558</b>	<b>5.335</b>

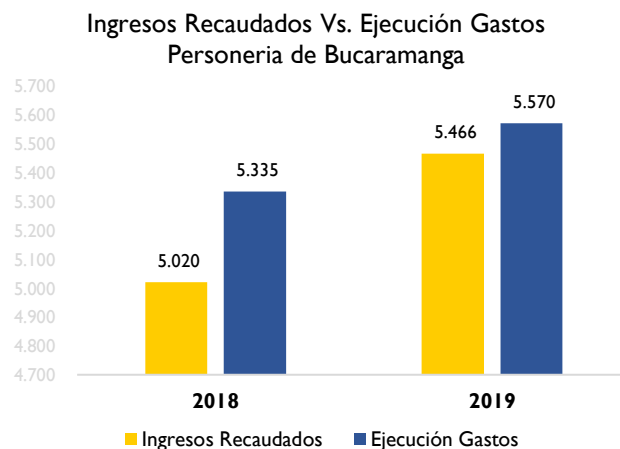
Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

## EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra que para la vigencia 2019 el monto de los compromisos asumidos supero el nivel de recaudo presentado, presentando una ejecución del 102%, equivalente a \$104 millones por encima de lo recaudado.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	5.020	5.466
Ejecución Gastos	5.335	5.570

Fuente: Personería BGA -Millones de pesos



Fuente: Personería BGA -Millones de pesos

Constituyo cuentas por pagar mediante Resolución 008 del 8 enero de 2020, por valor de \$129 millones. No constituyo reservas presupuestales ni vigencias futuras.

### 3.14. Concejo de Bucaramanga

Para la Vigencia 2019 fue aprobado el presupuesto de General de Rentas y Gastos del Municipio de Bucaramanga con el Acuerdo Municipal 051 de 2018 y Decreto 0197 de 21 de diciembre de 2018.

#### ANÁLISIS DE INGRESOS

La ejecución de los ingresos presupuestados frente a los ingresos recaudados para el 2019 fue del 98% frente a la vigencia 2018 que fue del 91%.

INGRESOS	Ingresos Presupuestales	Ingresos Recaudados	Ejecución
2018	6.806	6.214	91%
2019	7.042	6.893	98%

Fuente: Concejo BGA-Millones de Pesos

Se observa que del 2018 al 2019 los ingresos recaudados aumentaron en \$679 millones equivalentes a un 11%. Ingresos provenientes de las transferencias aprobadas para la entidad por parte de la Alcaldía de Bucaramanga.

INGRESOS	2019		2018	
	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados	Ingresos Ppto Definitivo	Ingresos Recaudados
Ingresos Corrientes	7.042	6.893	6.806	6.214
<b>Total, Ingresos</b>	<b>7.042</b>	<b>6.893</b>	<b>6.806</b>	<b>6.214</b>

Fuente: Concejo BGA-Millones de Pesos

#### ANÁLISIS DE EJECUCIÓN GASTOS

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido en el 2018 del 96% y en el 2019 del 98%.

Gastos/Compromisos	Egresos Presupuestales	Egresos Compromisos	Ejecución
2018	6.806	6.567	96%
2019	7.042	6.918	98%

Fuente: Concejo BGA-Millones de Pesos

La ejecución de gastos se incrementó de una vigencia a otra en un 5% representado en \$351 millones, los cuales todos pertenecen a gastos de funcionamiento.

GASTOS	2019		2018	
	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados	Gastos Presupuestados	Gastos Ejecutados
Gastos de Funcionamiento	7.042	6.918	6.806	6.567
<b>Total, Gastos</b>	<b>7.042</b>	<b>6.918</b>	<b>6.806</b>	<b>6.567</b>

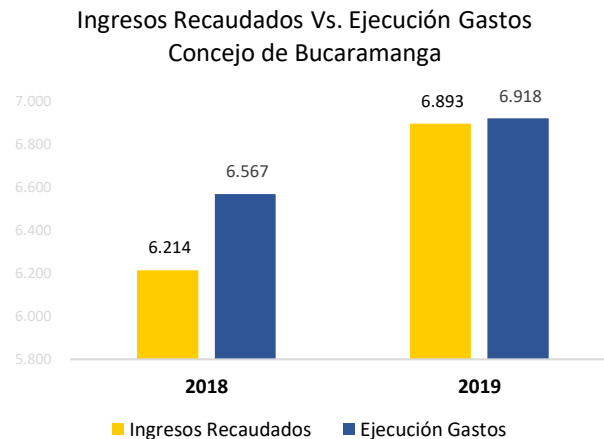
Fuente: Concejo BGA-Millones de Pesos

## EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución de los gastos frente al recaudo de los ingresos muestra que para la vigencia 2019 la ejecución fue del 100%, los ingresos recaudados en 2019 fueron de \$6.893 millones y los gastos comprometidos de \$6.918 millones.

	2018	2019
Ingresos Recaudados	6.214	6.893
Ejecución Gastos	6.567	6.918

Fuente: Concejo BGA-Millones de Pesos



Fuente: Concejo BGA-Millones de Pesos

Constituyo cuentas por pagar mediante Resolución 200 del 30 de diciembre de 2019, por valor de \$123 millones. No constituyo reservas presupuestales ni vigencias futuras.

# **ESTADOS CONTABLES MUNICIPIO DE BUCARAMANGA – DICTÁMENES 2019**





#### 4. ESTADOS CONTABLES BUCARAMANGA

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 (CGN), atendiendo la clasificación de las entidades emitida por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas conforme a los criterios establecidos en el manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, presenta la lista de entidades que están sujetas al Marco Normativo anexo a la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, es decir, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y que tienen las siguientes características:

- Empresas que no cotizan en el mercado de valores,
- Empresas que no capten ni administren ahorro del público, y
- 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.

Los estados contables son el medio de información con que cuenta el ente para que los usuarios internos o externos tengan como herramienta para tomar decisiones que afecten el funcionamiento o la relación con el ente. Estos muestran situaciones patrimoniales, financieras y económicas a través de informes estáticos a fecha determinada de evolución.

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública. Este Marco Normativo es aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.

Dentro de los usuarios de la Contabilidad Pública podemos mencionar:

- La comunidad y los Ciudadanos
- Los organismos de planificación y desarrollo de la política Social.
- Las entidades del Sector Público dirigidas hacia el interés general.
- Los órganos de representación política como el Congreso, las asambleas y los Consejos.
- Las instituciones de control externo.
- La Contaduría General de la Nación.
- Los agentes nacionales o internacionales que hacen donaciones o realizan inversiones en el Sector Público.

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

ENTIDAD	SECTOR
<b>ESTABLECIMIENTOS PÚBLICO Y OTROS</b>	
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	SERVICIO
CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE BUCARAMANGA	SEGURIDAD SOCIAL CESANTIAS
DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA	TRANSPORTE
INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LS RECREACIÓN	RECREACIÓN Y DEPORTE
ESE 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	BIENESTAR SOCIAL
<b>EMPRESA DE ECONOMÍA MIXTA (S.E.M.)</b>	
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP	SERVICIOS PÚBLICOS
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP	SERVICIOS PÚBLICOS
<b>EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO (E.I.C.E.)</b>	
EMPRESA DE TRANSPORTE METROLINEA S. A.	SERVICIO TRANSPORTE

Fuente: DAF – Secretaría de Hacienda Bucaramanga

#### 4.1. Dictámenes Contables Vigencia 2019

De acuerdo a la ejecución del Plan General de Auditorias, la Contraloría de Bucaramanga en desarrollo la Auditoria Especial 007 de 2020, dictamino a través del equipo auditor las siguientes entidades.

<b>VIGENCIA AUDITADA 2019 AUDITORIA ESPECIAL 007 -2020 AUDIBAL</b>		
ENTIDAD	FECHA TERMINACIÓN AUDITORIA	DICTÁMEN CONTABLE
ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA	MAYO 18 DE 2020	CON SALVEDADES
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	MAYO 18 DE 2020	SIN SALVEDADES
CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE BUCARAMANGA	MAYO 18 DE 2020	SIN SALVEDADES
DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA	MAYO 18 DE 2020	ADVERSA O NEGATIVA
INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	MAYO 18 DE 2020	SIN SALVEDADES
ESE INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA	MAYO 18 DE 2020	ADVERSA O NEGATIVA
INSTITUTO DE VIVIENDA E INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA	MAYO 18 DE 2020	ADVERSA O NEGATIVA
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA	MAYO 18 DE 2020	SIN SALVEDADES
INSTITUTO DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL	MAYO 18 DE 2020	SIN SALVEDADES
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. ESP	MAYO 18 DE 2020	SIN SALVEDADES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A. ESP	MAYO 18 DE 2020	ADVERSA O NEGATIVA
EMPRESA DE TRANSPORTE METROLINEA S. A.	MAYO 18 DE 2020	SIN SALVEDADES
PERSONERIA DE BUCARAMANGA	MAYO 18 DE 2020	SIN SALVEDADES

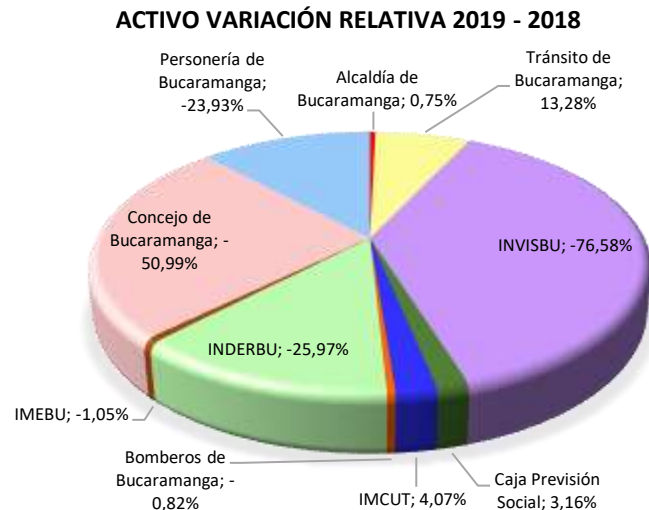
Fuente: Contraloría de Bucaramanga - Informe A.E. AUDIBAL

#### 4.2. Estado de la Situación Financiera Entidades Descentralizadas y Administración Central

ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA									
SUJETO DE CONTROL	ACTIVO		VARIACIÓN RELATIVA	PASIVO		VARIACIÓN RELATIVA	PATRIMONIO		VARIACIÓN RELATIVA
	2019	2018		2019	2018		2019	2018	
Alcaldía de Bucaramanga	3.910.867	3.881.638	0,75%	1.160.778	1.094.127	6,09%	2.750.089	2.787.511	-1,34%
Tránsito de Bucaramanga	153.985	135.933	13,28%	63.013	59.043	6,72%	90.972	76.889	18,32%
INVISBU	3.149	13.447	-76,58%	5.487	6.596	-16,81%	-2.338	6.850	-134,13%
Caja Previsión Social	38.792	37.603	3,16%	1.213	159	662,89%	35.579	37.445	-4,98%
IMCUT	36.429	35.004	4,07%	6.248	10.322	-39,47%	30.181	24.682	22,28%
Bomberos de Bucaramanga	25.134	25.342	-0,82%	24.211	16.756	44,49%	923	8.586	-89,25%
INDERBU	1.887	2.549	-25,97%	759	970	-21,75%	1.128	1.579	-28,56%
IMEBU	15.499	15.663	-1,05%	936	905	3,43%	14.563	14.758	-1,32%
Concejo de Bucaramanga	495	1.010	-50,99%	184	629	-70,75%	311	381	-18,37%
Personería de Bucaramanga	1.027	1.350	-23,93%	400	461	-13,23%	-626	888	-170,50%
<b>Total</b>	<b>4.187.264</b>	<b>4.149.539</b>	<b>0,91%</b>	<b>1.263.229</b>	<b>1.189.968</b>	<b>6%</b>	<b>2.920.782</b>	<b>2.959.569</b>	<b>-1,31%</b>
<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>37.725</b>			<b>73.261</b>			<b>-38.787</b>		

Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2019 (Millones de pesos).

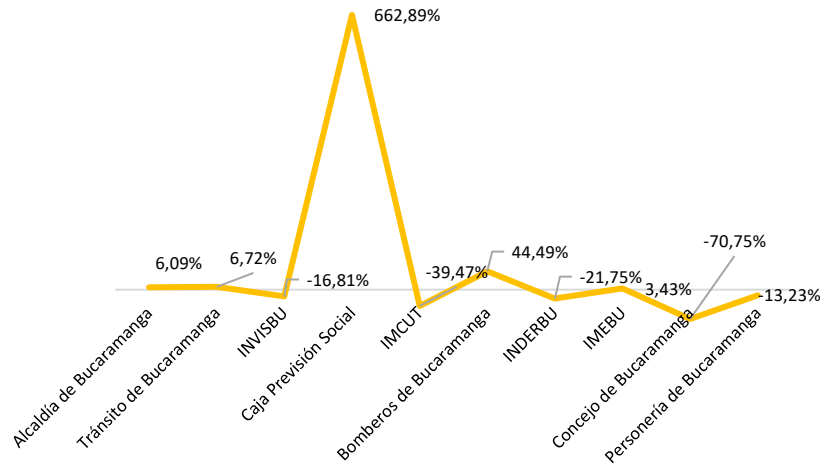
El total del activo del municipio aumento en \$37.725 millones en el 2019, un incremento que ligeramente se acerca al 1%, como resultado de la caída del activo de entidades descentralizadas como INVISBU, INDERBU, IMEBU y Bomberos de Bucaramanga.



Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2019 (Millones de pesos).

Los pasivos de la vigencia 2019 se incrementaron en un 6% con respecto a la vigencia 2018 equivalente a \$73.261 millones, destacando a entidades que incrementaron su pasivo como Bomberos de Bucaramanga con un 44,49% y la Caja de Previsión Social como producto de la compra de Bienes inmuebles. Es preciso indicar las entidades que disminuyeron su pasivo como el Instituto de cultura con 39,47%, INDERBU 21,75% y INVISBU 16,81%.

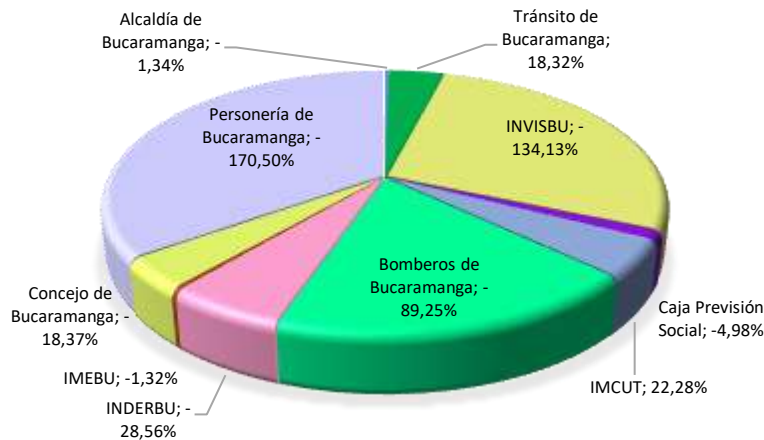
### PASIVO VARIACIÓN RELATIVA 2019 - 2018



Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2019 (Millones de pesos).

El patrimonio mostró una disminución del 1.31%, equivalente a \$38.787 millones con respecto a la vigencia anterior, destacando incrementos como del IMCUT en un 22,28% y la DTB con un 18,32%; así mismo llama la atención la disminución y situación de Bomberos de Bucaramanga con una caída del 89.25% producto de las demandas o procesos judiciales y el INVISBU con una caída de 134,13% pasando de \$6.850 millones en el 2018 a menos \$2.338 millones.

### PATRIMONIO VARIACIÓN RELATIVA 2019 - 2018



Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2019 (Millones de pesos).

### INVISBU SITUACIÓN FINANCIERA

Gestión Financiera y Presupuestal DESFAVORABLE, la evaluación a los Estados contables, la calificación obtenida es ADVERSA O NEGATIVA, debido a la incertidumbre presentada en la opinión a los Estados financieros, como resultado de la Auditoría Especial AUDIBAL 007 DE 2020. El Equipo Auditor analizó que el Balance General refleja una

disminución de los Activos del 76.58 %, un decrecimiento de los Pasivos de 16,81%, así mismo una caída marca en el Patrimonio de -134.13% comparado con el año inmediatamente anterior.

La cuenta de Patrimonio muestra una disminución absoluta de \$10.298 millones, representada en una variación relativa de – 76.58%, esta obedece al proceso de escrituración adelantado del proyecto de vivienda la Inmaculada. Para el Equipo Auditor es preocupante que el Patrimonio Institucional en la vigencia 2019, presentó un saldo contrario por valor de \$-2.338.393.673 y al revisar el Resultado del Ejercicio en la vigencia 2019, presentó un **Déficit** del Ejercicio por valor de \$9.177 millones pérdidas contables no son objeto de provisión por que se afecta directamente al disminuir el Patrimonio de la Entidad en la vigencia 2019. Se presento déficit tanto presupuestal como de tesorería.

## BOMBEROS DE BUCARAMANGA SITUACIÓN FINANCIERA

Es importante manifestar por parte de este de Control que si bien es cierto la contabilidad se presentó según los principios de la Contaduría General de la Nación y la opinión se dio limpia, la entidad para la vigencia 2019, presenta una Posible Causal De Disolución, Liquidación o Reestructuración al evidenciarse las DEUDAS comprometen el **94%** de sus Activos y su patrimonio se vio disminuido en un 90% para la vigencia Auditada como resultado de la pérdida del ejercicio causada por los Gasto de Provisiones.

El Capital de Trabajo a 31 de diciembre de 2019, es equivalente a **-\$ 8.220 millones**, indicando que los recursos que se encuentran en el activo corriente, no son suficientes para cubrir el pago del Pasivo Corriente.

La razón corriente indica la capacidad que tiene Bomberos de Bucaramanga, para cumplir con sus Obligaciones Financieras, Deudas o Pasivos a corto plazo; al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, determinamos cuantos activos corrientes tiene el ente auditado para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo. La razón corriente fue de \$0,52, que indica que por cada peso que se adeuda, la entidad cuenta con \$0,52 para respaldarlo, es decir, el indicador muestra que la entidad No Tiene Capacidad Para Cumplir Sus Obligaciones A Corto Plazo.

El pasivo estimado representa el 28% del total del pasivo. Es el valor de las responsabilidades por litigios que existen en contra de la entidad con una estimación probable según el área jurídica de pago con conocimiento a 31 de diciembre de 2019.

Por lo cual se registra la **Provisión** según probabilidad emitida por el Asesor Jurídico, que cual asciende a la suma de \$ 6.922 millones.

DEMANDANTE	PROYECCION DE PRETENSIONES QUE PUEDEN LLEGAR A RECONOCERSE
FILIBERTO DUARTE YEPES	\$ 207.029.000,00
LUIS RAMÓN ÁLVAREZ Y 65 BOMBEROS MAS (FACTOR 190 DESDE 2010 TRACTO SUCESMO).	\$ 5.000.000.000,00
JERSEY CORREA DOMÍNGUEZ	\$ 62.500.000,00
CARLOS JULIO TRIVIÑO CORREAL	\$ 38.911.443,75
CARLOS DANIEL DUARTE VESGA	\$ 500.000.000,00
SERVICIO ANDINO DE CARGA SANDECARS	\$ 125.000.000,00
NELSON GILBERTO JAIMES NARANJO	\$ 50.000.000,00
ESTRATEGIA Y DEFENSA S.A.	\$ 833.386.003,75
JORGE IVAN MACIAS	\$ 52.500.000,00
DANIEL ARTURO LUENGAS	\$ 52.500.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.921.826.447,50</b>

Fuente: Bomberos

## ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE BUCARAMANGA

### ACTIVO

El Activo Total de la Administración Central para la vigencia 2019 fue de \$3.9 Billones y para el año 2018 de \$3.8 Billones presentando un incremento equivalente al 0,75%.

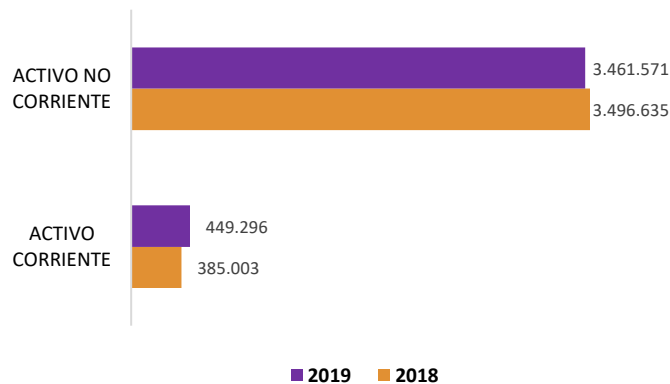
ACTIVO	2019	2018
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>449.296</b>	<b>385.004</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	209.401	178.642
Cuentas por cobrar	239.895	206.362
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.461.570</b>	<b>3.496.634</b>
Inversiones e instrumentos derivados	529.003	485.104
Propiedades, planta y equipo	748.762	783.484
Bienes de uso público e históricos y culturales	1.777.935	1.840.395
Otros activos	405.870	387.651
<b>TOTAL, ACTIVO</b>	<b>3.910.866</b>	<b>3.881.638</b>

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

En cuanto a su comportamiento para el año 2019 su Activo Corriente fue de \$449.296 millones y en el año 2018 fue de \$385.003 millones, se observa un incremento del 16,70% representado en \$64.292 millones, las cuentas que jalonaron el incremento fueron Efectivo y equivalente a efectivo con un aumento del 17,22% y Cuentas por cobrar con un aumento del 16,25%.

El Activo No Corriente el año 2019 presentó la suma de \$3.461 billones y para el año 2018 de \$3.496 billones, se observa una disminución del 1% representando en \$35.064 millones. Las cuentas más significativas fueron Inversiones e instrumentos derivados con un aumento del 9,05% y Otros activos con un incremento del 4,70%

### Comparativo Activo - Administración Central



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

### PASIVO

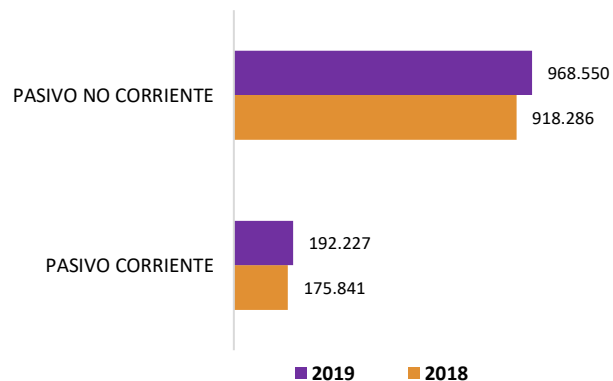
El Pasivo Total de la Administración Central para la vigencia 2019 fue de \$1.160.777 millones y para el año 2018 de \$1.094.127 millones presentando un incremento equivalente al 6,09%.

PASIVO	2019	2018
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>192.226</b>	<b>175.841</b>
Cuentas por pagar	54.200	48.213
Beneficios a los empleados	7.504	7.452
Provisiones	122	122
Otros pasivos	130.400	120.054
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>968.551</b>	<b>918.286</b>
Préstamos por pagar	212.328	205.390
Beneficios a los empleados	693.089	689.541
Provisiones	63.134	23.355
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>1.160.777</b>	<b>1.094.127</b>

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

En cuanto a su comportamiento para el año 2019 su Pasivo Corriente fue de \$192.227 millones y en el año 2018 fue de \$175.841 millones, se observa un incremento del 9,32% representado en \$16.386 millones, las cuentas más representativas fueron Cuentas por pagar con un aumento del 12,42% y Otros pasivos con un incremento del 8,62%. El Pasivo No Corriente el año 2019 presentó el valor de \$968.550 millones y para el año 2018 de \$918.286 millones, se observa un aumento del 5,47% representando en \$ 50.264 millones. La cuenta más significativa fue Provisiones con un incremento del 170,32%

#### Comparativo Pasivo - Administración Central

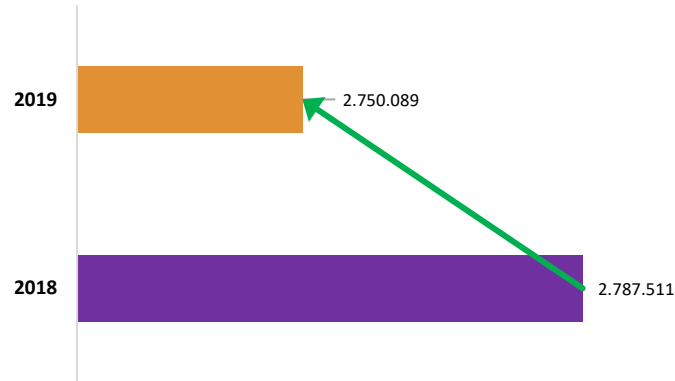


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

#### PATRIMONIO

El Patrimonio de la Administración Central en la vigencia 2019 fue de \$2.750.089 millones y para el año 2018 es de \$2.787.511 millones, presenta una disminución del 1,34%, equivalente a \$37.422 millones.

### Comparativo Patrimonio - Administración Central



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

### Indicadores Financieros Administración Central

INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<b>\$355.022</b>	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	<b>2,55</b>	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 2,55 pesos para respaldar las obligaciones.
<b>Razón de Endeudamiento</b>	Pasivo Total/ Activo Total	<b>30,15%</b>	Mide la proporción de los activos que están siendo financiados por terceros.
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	<b>18,19%</b>	El 18,19% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.

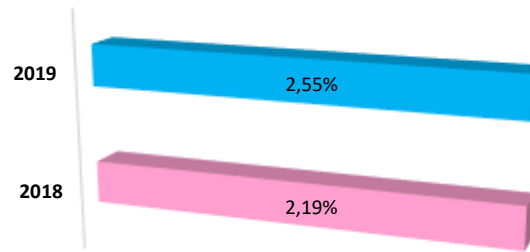
Fuente: Rendición cuentas 2019

### Indicador Razón Corriente

Para la vigencia 2019, la Administración Central en el Activo Corriente contaba con \$584.700 millones y en el pasivo corriente con \$229.678 millones, con este reporte quiere decir, que por cada peso que se debe en el corto plazo cuenta con 2,55 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.



### Razón Corriente - Administración Central



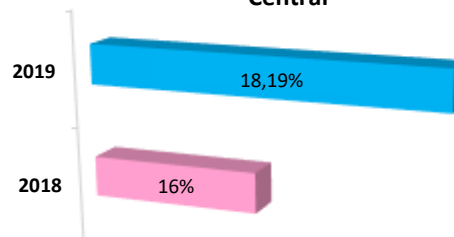
Fuente: Rendición cuentas 2019

### 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 2019 el pasivo corriente fue de \$229.678 millones de pesos y el pasivo total de \$1.262.428 millones de pesos lo que nos da como resultado un 18,19%. Para la vigencia 2017 el Pasivo Corriente se encontraba en \$175.841 millones y el Pasivo Total en \$ 1.094.127 millones equivalente al 16% en este indicador.

Los pasivos con vencimiento corriente menores de un año aumentaron en dos puntos para el año 2019.

### Razón de Concentración - Administración Central



Fuente: Rendición cuentas 2019

### 4.3. Estado Situación Financiera E.I.C.E - S.E.M – E.S.E.

SUJETO DE CONTROL	ACTIVO		VARIACIÓN RELATIVA	PASIVO		VARIACIÓN RELATIVA	PATRIMONIO		VARIACIÓN RELATIVA
	2019	2018		2019	2018		2019	2018	
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga AMB S.A E.S.P	964.561	936.862	3%	349.278	360.603	-3%	615.283	576.258	7%
Instituto de Salud de Bucaramanga ESE ISABU	42.695	32.882	30%	27.569	14.687	88%	15.126	18.195	-17%
Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A	34.440	31.462	9%	17.823	16.944	5%	16.617	14.518	14%
Metrolínea S.A	220.557	198.616	11%	208.764	186.101	12%	11.792	12.515	-6%

Fuente: Rendición cuenta SIA Contralorías año 2019 (Millones de pesos).

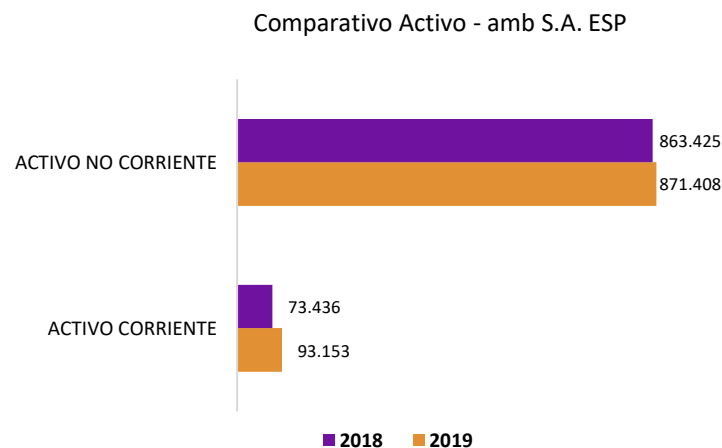
## Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A E.S.P.

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga registra para el cierre de la vigencia 2019 un Activo total por valor \$964.561 millones presentando un incremento del 3%, equivalente a \$27.699 millones, un Pasivo total de \$349.278 millones registrando una disminución del 3% equivalente a \$11.325 y un Patrimonio total con un valor de \$615.283 millones mostrando un aumento del 7% equivalente a \$39.025.

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga AMB presentó su información financiera de manera individual resumida, debidamente clasificada.

### ACTIVO

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 9% por valor de \$2.738 millones, la cuenta de Efectivo registra un aumento significativo del 1050% por valor de \$ 504 millones, así mismo la cuenta de Inventarios presenta un incremento del 6% por valor de \$170 millones y por último la cuenta Propiedad planta y equipo con \$848.668 millones en 2018 y pasa en el 2019 a \$860.171 millones registrando un incremento del 1%.

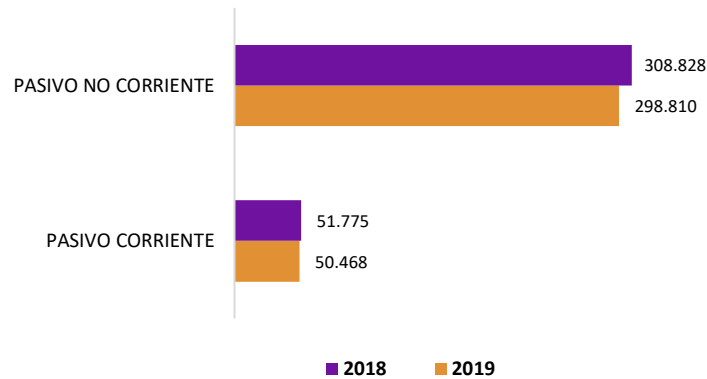


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

### PASIVO

El total del pasivo corriente para el año 2019 fue de \$50.468 millones presentando una disminución de \$1.307 millones, es decir el 3% con referencia al año 2018 que fue de \$51.775 millones. El pasivo corriente presenta disminución principalmente como resultado de la cuenta Provisiones la cual disminuyó significativamente por valor de \$5.798 millones. El pasivo no corriente para el año 2018 registra un total de \$308.828 millones y para el año 2019 un total de \$298.809 millones, reflejando una disminución de \$10.018 millones que equivale al 3%.

### Comparativo Pasivo - amb S.A. ESP

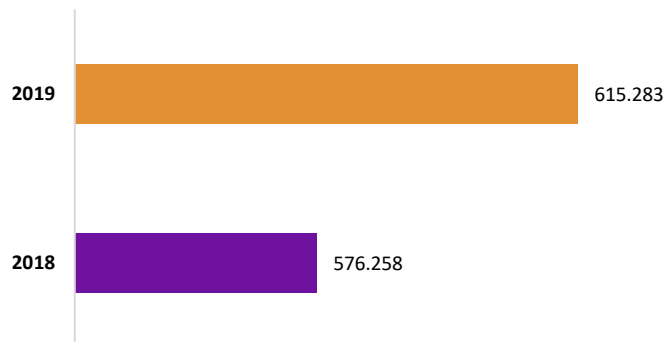


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

### PATRIMONIO

Para el año 2019 el AMB S.A. reconoce un patrimonio de \$615.283 millones, se evidencia un crecimiento de \$39.025 millones equivalente al 7%, en comparación con el año 2018 que registró un patrimonio de \$576.258 millones. Esto como resultado de incrementar el valor de las Reservas pasando de \$205.206 millones en el 2018 a \$239.387 millones en el 2019 ganancia que se ve reflejada en el Resultado del ejercicio.

### Comportamiento Patrimonio - amb S.A. ESP



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

### Indicadores Financieros amb S.A. ESP

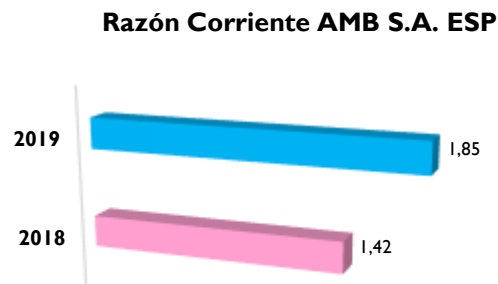
INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<b>\$42.685</b>	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo (millones de pesos)
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente / Pasivo Corriente	<b>1,85</b>	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la compañía a corto plazo, cuenta con 1.85 pesos para respaldar esa obligación

<b>Razón de Endeudamiento</b>	Pasivo Total/Activo Total	<b>36%</b>	Por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, 36% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, etc.)
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente/Pasivo Total	<b>14%</b>	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.

Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### Indicador Razón Corriente

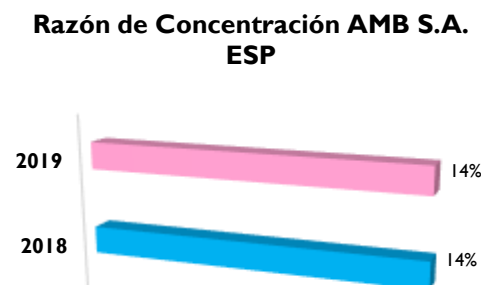
Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 1,85 pesos en el año 2019 y 1,42 pesos en el año 2018 para respaldar las obligaciones.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### Indicador Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, en el 2019, el 14% tienen vencimientos corrientes a corto plazo y en el 2018 es de 14%.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

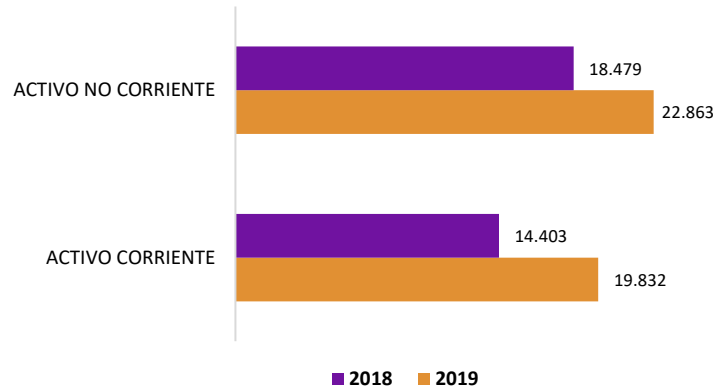
### Instituto de Salud de Bucaramanga – ISABU

El ISABU registra para el cierre del año Fiscal 2019 un Activo Total por valor \$42.695 millones de pesos, un Pasivo Total de \$27.569 millones y un Patrimonio con un valor de \$15.126 millones.

## ACTIVO

El Estado de la Situación Financiera al cierre del año 2019 contaba con una mayor representación en el activo, las cuentas por cobrar se incrementaron en un 31% por valor de \$3.552 millones, la cuenta de Efectivo registra un aumento significativo del 30% por valor de \$ 795 millones, así mismo la cuenta de Inventarios presenta un incremento del 16% por valor de \$38 millones y por último la cuenta Propiedad planta y equipo con \$18.064 millones en 2018 y pasa en el 2019 a \$22.516 millones registrando un incremento del 25%.

Comparativo Activo - ESE ISABU

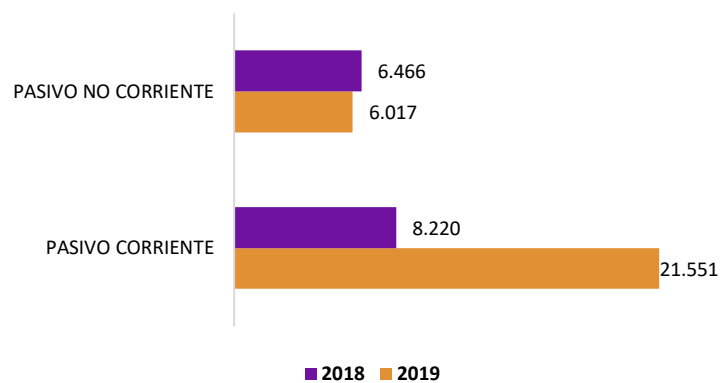


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

## PASIVO

El total del pasivo corriente para el año 2019 fue de \$21.551 millones presentando un aumento de \$13.331 millones, es decir el 162% con referencia al año 2018 que fue de \$8.220 millones. El pasivo corriente presenta disminución principalmente como resultado de la cuenta Otras Provisiones la cual disminuyó significativamente por valor de \$532 millones. El pasivo no corriente para el año 2018 registra un total de \$6.466 millones y para el año 2019 un total de \$6.017 millones, reflejando una disminución de \$449 millones que equivale al 7%.

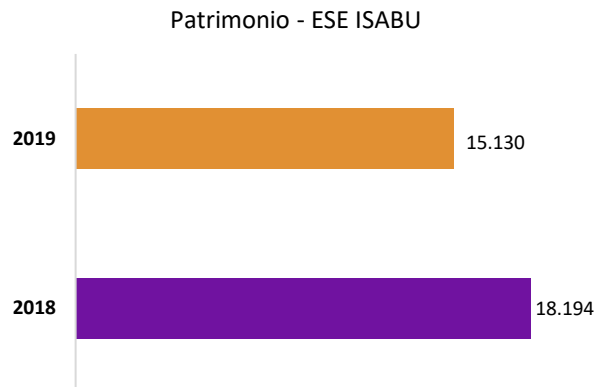
Comparativo Pasivo - ESE ISABU



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

## PATRIMONIO

El Instituto de Salud de Bucaramanga cuenta con un Patrimonio a diciembre de 2019, por valor de \$15.126 millones, presentando una disminución entre un periodo y otro del 16,87%, equivalente a \$3.069 millones, esta disminución refleja la pérdida del ejercicio por valor de \$3.405. La cuenta más representativa dentro de este rubro, es el capital social por valor de \$15.630, registrando un incremento del 49,71%, con una variación absoluta de \$5.190 millones.



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

## Indicadores Financieros

La ESE ISABU no cuenta con Capital de Trabajo, este indicador tiene un resultado negativo de \$1.719 millones, es decir que la entidad a 31 de diciembre de 2019, no contaba con todos los recursos para cubrir su Pasivo Corriente. Este pasivo registro un incremento del 87,71% entre una vigencia y otra, mostrando un aumento en cuentas por pagar del 108,91% reflejado en \$5.563 y otros pasivos mostrando un ascenso del 1.741%, equivalente a \$7.418, esta cuenta está representada en las subvenciones recibidas por la ESE ISABU, por concepto de modernización de los centros de salud del municipio, pasivo respaldado en el banco con uso restrictivo y los avances entregados a los constructores, los cuales una vez se liquiden los convenios el pasivo desaparecerá y se reconocerá el activo.

La razón corriente, no muestra tampoco un panorama alentador, no tiene la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos, es decir por cada peso que adeuda, solo cuenta con 0,9 centavos para cubrir la obligación. Es así como lo demuestra el resultado del Equipo Auditor donde se evidenció que la cuenta de Bancos a 31 de diciembre de 2019 (Estado de Flujo de Efectivo), existía un saldo por valor de \$ 3.444 millones y se constituyeron cuentas por pagar según resolución 0028 del 15 de enero de 2020, por un valor total de \$13.901 millones, generando un déficit por valor de \$10.456 millones.

El activo corriente en lo que respecta a las cuentas por cobrar \$14.630 millones registro un incremento del 29,72% con respecto al año anterior; porcentaje que no es representativo si se tiene en cuenta la cartera vencida de más de 360 días ascienden a \$6.501 millones, lo que podría ser un valor no recuperable a futuro, teniendo en cuenta el panorama actual del país.

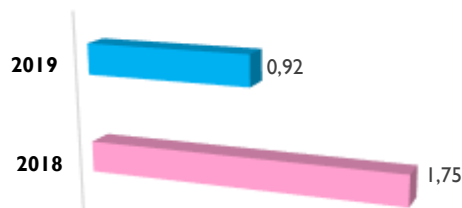
INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<b>-\$1.719</b>	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo. (millones de pesos)
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	<b>0,92</b>	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la compañía a corto plazo, cuenta con 0.92 pesos para respaldar esa obligación
<b>Razón de Endeudamiento</b>	Pasivo Total/ Activo Total	<b>65%</b>	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, 65% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, empleados)
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	<b>78%</b>	Este indicador refleja que por cada peso de deuda que la compañía posee con terceros un 78% de los pasivos tienen vencimiento menor a un año.

Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### Indicador Razón Corriente

Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 0,92 pesos en el año 2019 y 1,75 pesos en el año 2018 para respaldar las obligaciones.

**Razón Corriente ESE ISABU**

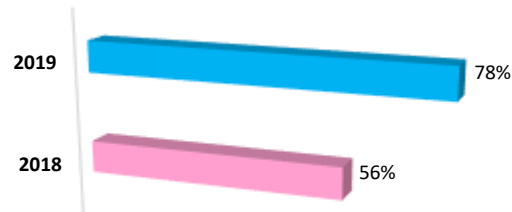


Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### Indicador Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la entidad posee con terceros, en el 2019, el 78% tienen vencimientos corrientes a corto plazo y en el 2018 era de 56%.

### Razón de Concentración ESE ISABU



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

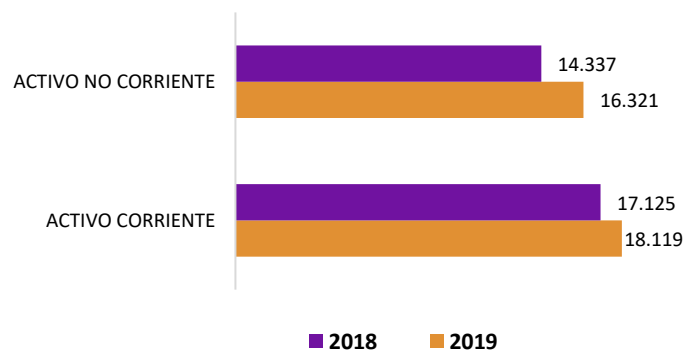
## Empresa Municipal de Aseo de Bucaramanga S.A. ESP

La EMAB registra para el cierre del Año 2019 un Activo total por valor \$34.440 millones, un Pasivo total de \$17.823 millones y un Patrimonio total con un valor de \$16.617 millones.

### ACTIVO

En cuanto a su comportamiento para el año 2019 su Activo Corriente fue de \$18.119 millones y en el año 2018 fue de \$17.12 millones, se observa un incremento del 5,8% representado en \$994 millones, el Activo No Corriente el año 2019 presentó la suma de \$16.321 millones y para el año 2018 de \$14.337 millones, se observa un aumento del 13.8% representando en \$1984 millones.

### Comparativo Activo - EMAB

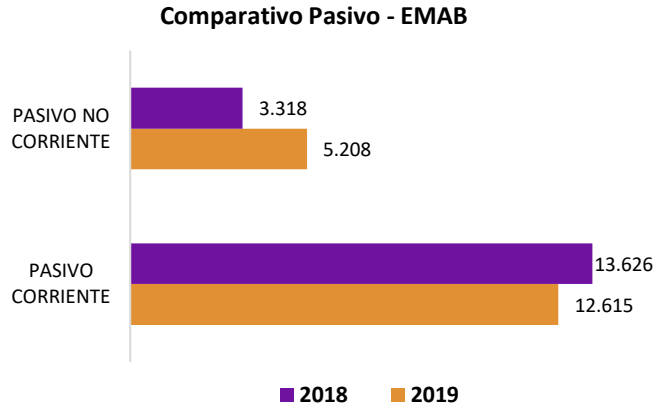


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

### PASIVO

El Pasivo Corriente de la EMAB para el año 2018 fue de \$13.626 millones y de \$12.615 millones en la vigencia 2019 equivalente a una disminución del 7%. El Pasivo no Corriente en el año 2018 registra \$3.318 millones, mientras el año 2018 incrementó un 57% equivalente a \$5.208 millones.

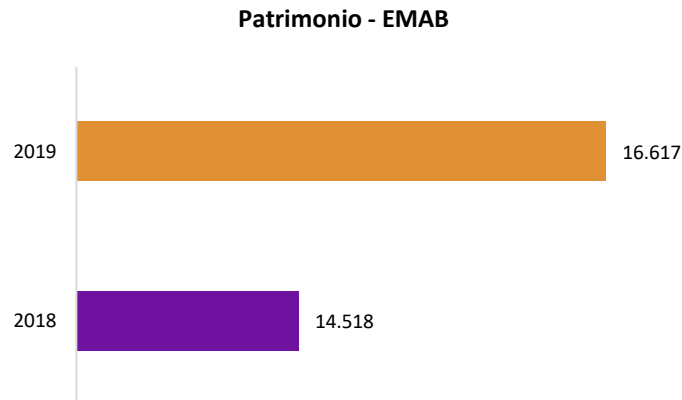




Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

## PATRIMONIO

En la vigencia 2019 el Patrimonio asciende a la suma de \$16.617 millones lo que equivale a un incremento del 14,46% equivalente a \$2.099 millones en comparación con el año 2018 que fue de \$14.518.



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

## Indicadores Financieros

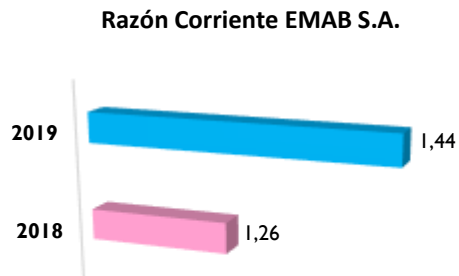
INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<b>\$5.504</b>	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	<b>1,44</b>	Este indicador nos interpreta que por cada peso que debe la empresa a corto plazo, cuenta con 1.44 pesos para respaldar esa obligación

<b>Razón de Endeudamiento</b>	Pasivo Total/ Activo Total	<b>52%</b>	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, el 52% han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, empleados)
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	<b>71%</b>	Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, 71% tienen vencimiento corriente en menos de un año.
<b>Rendimiento Sobre Activos</b>	Utilidad Neta/ Activo Total	<b>6,1%</b>	Hace referencia que por cada peso invertido en el Activo Total se ha generado una utilidad neta del 6.1%

Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### Indicador Razón Corriente

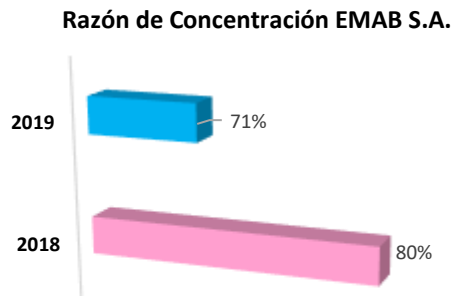
Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir, que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 1,44 pesos en el año 2019 y 1,26 pesos en el año 2018 para respaldar las obligaciones



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### Indicador Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, en el 2019, el 71% tienen vencimientos corrientes a corto plazo y en el 2018 es de 80%.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

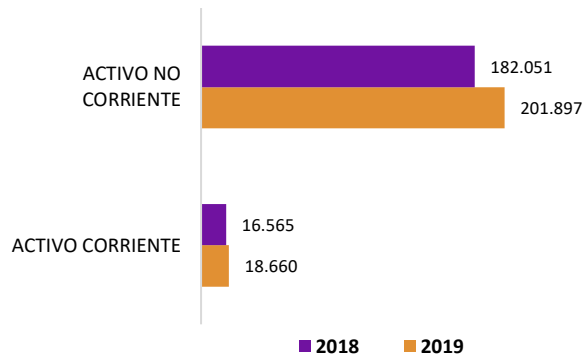
## METROLINEA S.A

Para el año 2019, Metrolínea S.A registra para el cierre un Activo total por valor \$220.557 millones, un Pasivo total de \$208.764 millones y un Patrimonio total con un valor de \$11.792 millones.

### ACTIVO

El Activo Corriente de Metrolínea presenta un incremento del 13% para el año 2019 \$18.660 millones en comparación con el año 2018 \$16.565 millones, el Activo No Corriente reporta un incremento para el año 2019 por valor de \$19.846 millones equivalente al 11%.

Comparativo Activo - METROLINEA S.A

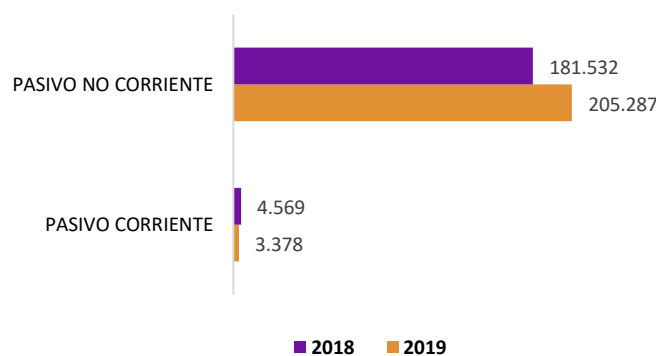


Fuente: Rendición de Cuentas. SIA CONTRALORÍAS (Millones de pesos)

### PASIVO

El Pasivo Total de Metrolínea S.A. para la vigencia 2019 fue de \$208.764 millones y para el año 2018 de \$186.101 millones presentando un incremento equivalente al 12%. Para el año 2019 el Pasivo Corriente tuvo una disminución del 26% pasando de \$4.569 millones en el año 2018 a \$3.378 millones en el año 2019 y el Pasivo no Corriente presentó un incremento del 13% pasando de \$181.532 millones en el año 2018 a \$205.387 millones en el 2019.

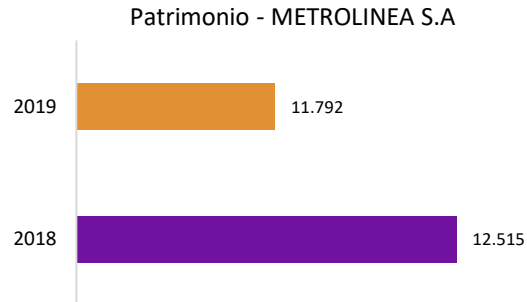
Comparativo Pasivo - METROLINEA S.A



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

## PATRIMONIO

El Patrimonio de Metrolínea en la vigencia 2019 fue de \$11.792 millones y para el año 2018 es de \$12.515 millones, presenta una disminución del 6%.



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

## Indicadores Financieros Metrolínea S.A.

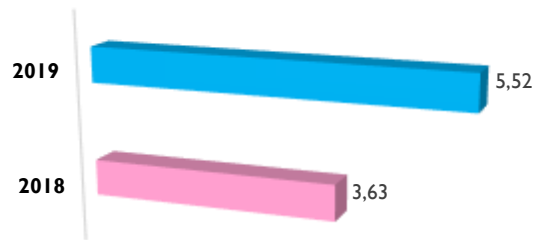
INDICADOR	FORMULA	RESULTADO	DESCRIPCIÓN
<b>Capital de Trabajo Neto</b>	Activo Corriente - Pasivo Corriente	<b>\$15.282</b>	Esta cifra nos muestra cuanto es el activo circulante neto que dispone la empresa para cumplir todos sus pasivos a corto plazo
<b>Razón Corriente</b>	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	<b>5,52</b>	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 5.52 pesos para respaldar las obligaciones.
<b>Razón de Endeudamiento</b>	Pasivo Total/ Activo Total	<b>95%</b>	Este indicador nos interpreta que por cada peso que tiene la empresa invertido en Activos, 95% han sido financiados por acreedores, el cual se encuentra con un elevado nivel de endeudamiento.
<b>Razón de Concentración</b>	Pasivo Corriente/ Pasivo Total	<b>2%</b>	Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, 2% tienen vencimientos corrientes a corto plazo.

Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### Indicador Razón Corriente

Refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo. Quiere decir que por cada peso que la entidad debe a corto plazo, cuenta con 5,52 pesos en el año 2019 y 3,63 pesos en el año 2018 para respaldar las obligaciones.

### Razón Corriente - Metrolínea S.A.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

### Indicador Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

Este indicador nos señala que por cada peso de deuda que la empresa posee con terceros, en el 2019, el 2% tienen vencimientos corrientes a corto plazo y en el 2018 es de 2%.

### Razón de Concentración - Metrolínea S.A.



Fuente: Equipo Rendición de Cuentas – Contraloría Municipal de Bucaramanga

Como resultado de la Auditoria Especial AUDIBAL 007 de 2020, el equipo auditor preciso en los siguientes temas:

Primero debemos diferenciar el término SITM del término Metrolínea S.A. como ente gestor; El SITM hace referencia a la unión de 5 empresas que de manera conjunta tienen como fin el funcionamiento del Sistema integrado de transporte masivo, el SITM está conformado por las siguientes empresas entre las cuales se encuentra el ente gestor:

- 2 operadores de transporte (Metrocinco Plus y Movilizamos S.A): reciben pago por cada kilómetro recorrido.
- 1 operador de recaudo (TISA): reciben el 13.50% del total de las validaciones
- 1 ente gestor (Metrolínea S.A): recibe el 6.85% para funcionamiento desde el inicio de su creación, a raíz de la pérdida del laudo arbitral con estaciones Metrolínea y de la recepción del lote del portal de Floridablanca recibe el 4,79% para gastos de mantenimiento, seguridad, etc. y el 1,87% se provisiona para pago de contingencias judiciales.
- AMB como autoridad de transporte: recibe 5 pesos por cada validación

En la cláusula 85 de los contratos de concesión de operación se establece la tarifa del 6.85% para Metrolínea S.A., como ente gestor.

Como aspecto relevante que afecta aún más la situación financiera del sistema, es que desde el 14 de marzo del corriente el sistema ha presentado una disminución relevante de usuarios aproximadamente en un 83%, lo que ha disminuido considerablemente los ingresos para el SITM, afectando a todos los actores, operadores, recaudo y control y ente gestor, lo que conlleva a un incremento en las catorcenas adeudadas.

El SITM (la bolsa que administra Corficolombiana), no solo les adeuda a los operadores, también a Metrolínea S.A. como ente gestor. Se debe tener en cuenta que, si bien TISA es el recaudador y adeuda a todos los actores mencionados, cerca de 14 catorcenas de cuentas por participación del recaudo de pasajes validados y venta de tarjetas, los ingresos del SITM nunca han sido suficientes para pagar los egresos operacionales de todos los actores del SITM que le fueron cargados mediante los contratos de concesión y convenios con el AMB. Se resalta que los ingresos de cada catorcena no alcanzan para pagar el total de los egresos del mismo periodo, teniendo que acudir a los ingresos de las siguientes catorcenas para poder terminar de pagar a todos los beneficiarios del SITM.

### **EMBARGOS METROLINEA S.A. 2019**

El Equipo Auditor considera que es importante informar que la empresa gestora es METROLINEA S.A. es la empresa encargada de la operación, donde en la vigencia 2019, se evidenció que la Entidad presenta una situación económica crítica por el alto déficit contable y financiero, ocasionado por una gran cantidad de Sentencias, y procesos Judiciales que han fallado y se han registran en contra de la METROLINEA S.A, créditos o acreencias que fueron contraídas por el incumplimiento del CONPES 3298 del 26 de Julio de 2004 Capítulo IV, estas debían ser asumidas por los Municipios del Área Metropolitana de Bucaramanga, como son Bucaramanga, Floridablanca, Piedecuesta y Girón, en cumplimiento al convenio de cofinanciación que los riesgos financieros, las coberturas y los sobrecostos en su totalidad estarán a cargo de los Municipios que conforman el Área Metropolitana de Bucaramanga, es importante que se tomen medidas prontas y efectivas con el fin de superar este problema que afecta a gran parte de la comunidad del Área Metropolitana. Lo anterior con el fin de evitar que colapse el normal funcionamiento de Sistema de Transporte Masivo SITM.

La Entidad tiene **deudas** por condenas falladas en contra con corte a Diciembre 31 de 2019, que ascienden a **\$157.279 millones** más **intereses por \$110.156 millones**, dichas deudas no han sido canceladas por falta de recursos ya que la Entidad funciona con el recaudo proveniente de la venta de pasajes y las cifras no han permitido girar para el pago de dichas acreencias lo cual ha traído como consecuencia la orden de embargos a los recursos provenientes de la venta de pasajes, lo cual genera un déficit presupuestal y de tesorería; así mismo se encuentran **procesos perdidos** en contra de la Entidad en **Primera Instancia** y se deben provisionar en cuentas de Orden, y procesos Judiciales en curso y tribunales de Arbitramento que ascienden a **\$248.279 millones**.

### **EMBARGO DE LOS RECURSOS DE METROLINEA S.A.**

Los recursos con los que cuenta Metrolínea S.A, han sido embargados, finalizando la vigencia 2018, el Tribunal Contencioso Administrativo de Santander ordena el embargo de los recursos por la suma de \$331.807.672.803, el cual fue ratificado el 2 de julio de 2019,

para CORFICOLMBIANA correspondiente a la tercera parte de los rendimientos de los fondos de mantenimiento, contingencias y explotaciones colaterales y para IDESAN la tercera parte del total de los ingresos del ente gestor hasta completar el monto decretado. A 31 de diciembre IDESAN ha descontado los siguientes valores sin constituir título judicial:

Embargos				
	jul-19	sep-19	dic-19	TOTAL
Embargo Cuenta 111-13-0185005- Idesan 6.85%	0	500,000,000	245,433,571	745,433,571
Embargo Cuenta 111-13-0185010- Idesan 4.79%	0	1,449,614,796	480,000,000	1,929,614,796
Embargo Cuenta 111-13-0185015- Idesan 1.87%	2,016,891,858	952,604,888	395,802,847	3,365,299,593
	<b>2,016,891,858</b>	<b>2,902,219,684</b>	<b>1,121,236,418</b>	<b>6,040,347,960</b>

Cuentas embargadas por los diferentes procesos, que a 31 de diciembre tienen los siguientes saldos

CUENTA BANCARIA	dic-19
BANCO DAVIVIENDA S.A. CUENTA AHORROS 047600084090	1,410,690
BANCO DE BOGOTA CUENTA AHORROS 600-828792	27,317,270
BANCO AGRARIO CUENTA CORRIENTE 3-6001-000817-3	745

## RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENCIA 2019.

Teniendo en cuenta que, por procedimiento contable, cada vigencia se debe reconocer en provisión el 25% sobre la pre liquidación en los intereses de los procesos ya fallados en contra de Metrolínea S.A., esta transacción, al ser un gasto por valor de \$27.539.036 millones para la vigencia 2019, genera una pérdida en el resultado del ejercicio por valor de, \$ 6.206 millones, al ser registrado este valor en los Estados financiero lo cual podría encaminar a una posible causa de disolución al disminuir el Patrimonio de la Entidad. Igualmente, el alto nivel de endeudamiento corresponde al 94.6%, lo que podría obligar a Metrolínea someterse a la ley 550 de 1999, en una reestructuración de Pasivos.

### 4.4. Estados de Resultados Integral Bucaramanga

El Resultado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental y Estado de Resultado Integral presentado por el municipio de Bucaramanga en la rendición de cuentas para los años 2019 y 2018 reflejan unos cambios así:

GRUPO	ENTIDAD	INGRESOS OPERACIONALES		COSTO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	
		2019	2018	2019	2018	2019	2018
CENTRAL	BUCARAMANGA	955.239	847.388	915.740	791.441	39.500	55.946
<b>TOTAL</b>	<b>MUNICIPIO</b>	<b>955.239</b>	<b>847.388</b>	<b>915.740</b>	<b>791.441</b>	<b>39.500</b>	<b>55.946</b>
ENTIDADES CON TRANSFERENCIA DEL ENTE CENTRAL	TRÁNSITO	42.239	28.953	13.712	15.509	13.924	1.929
	INVISBU	10.445	11.061	2.964	2.983	-9.177	-111
	CAJA DE PREVISIÓN	2.911	3.510	4.039	4.039	1.078	1.554
	INSTITUTO DE CULTURA	28.703	20.348	23.597	17.324	5.444	3.176
	BOMBEROS	11.486	10.902	11.691	9.187	-7.662	1.801
	INDERBU	11.002	7.874	11.422	8.250	-319	-272
	IMEBU	3.830	2.260	1.729	1.683	954	221
	CONCEJO	6.893	6.698	6.883	6.567	70	94
	PERSONERIA	5.466	5.318	5.687	5.332	-265	-14
<b>TOTAL</b>	<b>DESCENTRALIZADOS Y ENTES DE CONTROL</b>	<b>122.975</b>	<b>96.924</b>	<b>81.724</b>	<b>70.874</b>	<b>4.047</b>	<b>8.378</b>
SERVICIOS PÚBLICOS	AMB	168.050	157.477	-26.135	-26.636	39.024	32.810
	EMAB	43.389	38.768	6.714	8.395	2.100	1.855
<b>TOTAL</b>	<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>	<b>211.439</b>	<b>196.245</b>	<b>-19.421</b>	<b>-18.241</b>	<b>41.124</b>	<b>34.665</b>
SALUD	ISABU	41.192	37.418	-10.385	-8.309	-3.069	223
<b>TOTAL</b>	<b>SALUD</b>	<b>41.192</b>	<b>37.418</b>	<b>-10.385</b>	<b>-8.309</b>	<b>-3.069</b>	<b>223</b>
TRANSPORTE	METROLINEA S. A	34.695	46.131	40.900	43.005	-6.206	3.126
<b>TOTAL</b>	<b>TRANSPORTE</b>	<b>34.695</b>	<b>46.131</b>	<b>40.900</b>	<b>43.005</b>	<b>-6.206</b>	<b>3.126</b>
<b>TOTALES</b>		<b>1.365.540</b>	<b>1.224.106</b>	<b>1.008.558</b>	<b>878.770</b>	<b>75.396</b>	<b>102.338</b>

Fuente: Software SIA Contralorías – Rendición de Cuenta- Millones de Pesos

## Ingresos

Del total de ingresos operacionales o de actividad ordinaria del conglomerado municipal del año fiscal 2019 fue de \$1.3 billones de los cuales la Administración Central de Bucaramanga participo con el 69,95%, las empresas de servicios públicos (AMB S.A. y EMAB S.A.) con 15%, salud con 3,02%, transporte masivo con 2,54% y las transferencias del ente central con un porcentaje del 9%. Para la vigencia del 2018 presenta unos ingresos totales por valor de \$1.2 billones, que comparados con el año 2019 presenta un incremento de \$141.434 millones que corresponde a una variación del 11,6%.

## Gastos y Costos

Para el año fiscal de 2019 presenta unos gastos y costos totales por valor de \$1.008 billón, en comparación con la vigencia 2018 \$878.770 millones, se observa un incremento del 14,77% equivalente a \$129.788 millones. Las entidades con mayor participación en la generación de Gastos y Costos son administración central de Bucaramanga con \$915.740 millones, seguida por Metrolínea con un total de gastos de \$40.900 millones, el Instituto Municipal de Cultura con \$23.597 millones y Dirección de Tránsito de Bucaramanga con \$13.712 millones.



## **Excedente o Déficit Financiero**

Durante el año 2019 se presenta un Excedente Operacional de \$75.396 millones, valor que presenta una variación absoluta de \$-26.942 millones con relación al año 2018 el cual ascendía a \$102.338 millones, presentando una variación negativa de 26,3%. Las entidades con mayor participación en la generación de excedente financiero fueron Administración Central de Bucaramanga con \$39.500 millones, seguida por Acueducto Metropolitano de Bucaramanga (AMB) con \$39.024 millones, Dirección de Tránsito de Bucaramanga con \$13.924 e Instituto Municipal de Cultura con \$5.444 millones. También entidades como el Bomberos que para la vigencia 2018 presento una utilidad de \$1.801 millones y pasó en la vigencia 2019 a cifras negativas con -\$7.662 millones, el ISABU paso en el año 2018 de una utilidad de \$223 millones a -\$3.069 millones para el año 2019, Metrolínea que para la vigencia 2018 tenía un resultado del ejercicio de \$3.126 millones paso a un resultado del ejercicio negativo de -\$6.206 millones y el INVISBU que paso de tener un déficit de \$111 millones en el 2018 a tener \$9.177 millones de déficit en el 2019, es importante aclarar que este ente descentralizado funciona con transferencias de la administración central de Bucaramanga.