

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

OFICINA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

**INFORME MACROFISCAL
(NOVIEMBRE 6 DE 2015)**

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

VIGENCIAS 2012 - 2013 - 2014 - 2015*

* *Datos Parciales*



CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

OFICINA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

**INFORME MACROFISCAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS
(NOVIEMBRE 6 DE 2015)**

**MAGDA MILENA AMADO GAONA
JAVIER QUINTERO RODRIGUEZ
REYNALDO MATEUS BELTRAN
ESTEFANIA LÓPEZ ESPINOSA
ZANDRY CARDENAS ARIAS**

**Contralora de Bucaramanga
Asesor de Despacho
Jefe de Vigilancia Fiscal y Ambiental
Auditora Fiscal
Profesional Universitario**

VIGENCIAS 2012 - 2013 - 2014 - 2015*

** Datos Parciales*

Contenido

1. INTRODUCCIÓN	7
2. ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA	8
2.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	10
2.1.1 Capacidad de pago (Ley 358 de 1997).....	11
2.1.2 Ley 617 de 2000 o de saneamiento fiscal.....	14
2.2 ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.....	15
2.3 DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA	16
2.4 CONCLUSIONES DEUDA PÚBLICA.....	16
3. VIGENCIAS FUTURAS	17
4. DÉFICIT DE TESORERÍA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.....	19
4.1 Estado de Flujo de Efectivo amb S.A. E.S.P.....	23
5. CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO MUNICIPIO DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2012 a 30 de Junio 2015.....	27
5.1 ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	27
5.1.1 Legalidad de la aprobación del presupuesto	27
5.1.2 Adiciones y modificaciones al presupuesto.....	28
5.1.3 Análisis de Ingresos.....	28
5.1.4 Evaluación de la ejecución presupuestal	32
5.1.5 Análisis de Egresos	33
5.2 ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA	34
5.2.1 Legalidad	34
5.2.2 Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución.....	34
5.2.3 Evaluación de la ejecución presupuestal	36
5.2.4 Análisis de Egresos.....	37
5.3 CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA.....	37
5.3.1 Legalidad	37
5.3.2 Análisis de Ingresos	38
5.3.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal	39
5.3.4 Análisis de Egresos.....	40
5.4 BOMBEROS DE BUCARAMANGA.....	40
5.4.1 Legalidad	40
5.4.2 Análisis de Ingresos	40
5.4.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal	42

5.4.4 Análisis de Egresos	43
5.5 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA - IMCUT	44
5.5.1 Legalidad	44
5.5.2 Análisis de Ingresos	44
5.5.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal	45
5.5.4 Análisis de Egresos	46
5.6 INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL DE BUCARAMANGA - IMEBU ..	46
5.6.1 Legalidad	46
5.6.2 Análisis de Ingresos	47
5.6.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal	48
5.6.4 Análisis de Egresos	49
5.7 METROLINEA S.A.....	50
5.7.1 Legalidad	50
5.7.2 Análisis de Ingreso	50
5.7.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal	51
5.7.4 Análisis de Egresos	52
5.8 DIRECCION DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA	53
5.8.1 Legalidad	53
5.8.2 Análisis de Ingresos	53
5.8.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal	55
5.8.4 Análisis de Egresos	55
5.9 EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA - EMAB S.A. E.S.P.	56
5.9.1 Legalidad	56
5.9.2 Análisis de Ingresos	56
5.9.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal	58
5.9.4 Análisis de Egresos	59
5.10 INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACION DE BUCARAMANGA - INDERBU	60
5.10.1 Legalidad	60
5.10.2 Análisis de Ingresos.....	60
5.10.4 Evaluación de la Ejecución presupuestal	62
5.10.4 Análisis de Egresos.....	62
5.11 REFUGIO SOCIAL DE BUCARAMANGA.....	63
5.11.1 Legalidad	63

5.11.2 Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto en ejecución.....	63
5.11.3 Evaluación de la ejecución presupuestal.....	64
5.11.4 Análisis de Egresos.....	65
5.12 PERSONERIA DE BUCARAMANGA.....	66
5.12.1 Legalidad.....	66
5.12.2 Análisis de Ingresos.....	66
5.12.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal.....	68
5.12.4 Análisis de Egresos.....	68
5.13 CONCEJO DE BUCARAMANGA.....	69
5.13.1 Legalidad.....	69
5.13.2 Análisis de Ingresos.....	69
5.13.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal.....	71
5.13.4 Análisis de Egresos.....	71
5.14 INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA – ESE ISABU.....	72
5.14.1 Legalidad.....	72
5.14.2 Análisis de Ingresos.....	72
5.14.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal.....	74
5.14.4 Análisis de Egresos.....	74
5.15 INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA - INVISBU.....	75
5.15.1 Legalidad.....	75
5.15.2 Análisis de Ingresos.....	75
5.15.3 Evaluación de la ejecución presupuestal.....	77
5.15.4 Análisis de Egresos.....	77
5.16 CONTRALORIA DE BUCARAMANGA.....	78
5.16.1 Legalidad.....	78
5.16.2 Análisis de Ingresos.....	78
5.16.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal.....	80
5.16.4 Análisis de Egresos.....	80
6. ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES.....	81
6.1 Balance General.....	81
6.1.1 Administración Central.....	81
6.1.2 Balance General Consolidado.....	88

6.2 Estado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del municipio de Bucaramanga.....90

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, en cumplimiento del artículo 41 de la Ley 42 de 1993 y el artículo 165 de la Ley 136 de 1994, presenta al Honorable Concejo y a la ciudadanía en general el Informe de las Finanzas y Deuda Pública del Municipio de Bucaramanga y Entidades Descentralizadas para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 y 2015 con corte a Junio 30.

Con este fin, se realizó el examen consolidado de acuerdo a la Guía Metodológica para la elaboración sobre deuda y finanzas de las Entidades Territoriales de la Auditoría General de la República, a la gestión financiera desarrollada por las diferentes entidades públicas que integran el Municipio de Bucaramanga sobre las vigencias fiscales mencionadas anteriormente. Este análisis se realizó con base en las cifras presentadas por los sujetos de control a la Oficina de Rendición de Cuentas, a través del Sistema Integrado de Auditoría - SIA (2012- 2013) y el Software de Gestión Transparente (2014 - 2015) revisando las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos con los respectivos actos administrativos y los estados contables con corte a diciembre 31 de cada año fiscal de todas las entidades Sujeto de Control de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

El objetivo principal de este informe es realizar un diagnóstico de las finanzas públicas del Municipio de Bucaramanga y su comportamiento desde las vigencias 2012, hasta el 30 de junio de 2015 (con excepción de Deuda Pública que está con corte a 30 de septiembre) y en particular, determinar las posibilidades futuras de generación de ingreso que le permita al Municipio alcanzar las metas propuestas en materia de políticas públicas.

El Informe de las finanzas del Municipio de Bucaramanga inicia su presentación con el análisis de la deuda pública y su evolución desde el año 2011, siguiendo con el registro del compromiso de vigencias futuras ordinarias y excepcionales que se encuentran activas a la fecha. Seguidamente, se evalúa el Estado de Tesorería de la administración central y el déficit fiscal y presupuestal a diciembre 31 de 2014. De la misma manera, se realiza el análisis presupuestal de cada Sujeto de control y se finaliza el informe con el resultado de los Estados Financieros.

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

2. ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

De los diecisiete (17) Sujetos de Control vigilados por esta Contraloría, catorce (14) no suscribieron contratos de empréstito u obligaciones de deuda pública. Por lo tanto son solamente tres (3) Entidades que tienen obligaciones de deuda interna y que son examinadas en el presente informe.

La Deuda Pública consolidada del Municipio de Bucaramanga a 30 de septiembre del año en curso asciende a la suma de **362.057 millones de pesos**, evidenciando que durante el cuatrienio ha venido aumentado significativamente principalmente para financiar las denominadas “Megaobras” de infraestructura que se encontraban contempladas en el Plan de Desarrollo “Bucaramanga Capital Sostenible 2012 – 2015”, por cuanto la deuda pública se encuentra concentrada de la siguiente manera:

EVOLUCIÓN DEUDA PÚBLICA INTERNA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA (Millones de Pesos)

ENTIDAD	SALDO 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2012	SALDO AL 31/12/2013	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 30/09/2015	% Crecimiento Deuda Cuatrienio
Alcaldía de Bucaramanga	47.507	85.496	108.862	146.952	218.444	360%
Acueducto Metropolitano	7.813	31.105	98.953	143.619	143.185	1733%
DTB	830	1.247	800	570	428	-48%
TOTALES	56.150	117.848	208.615	291.141	362.057	545%

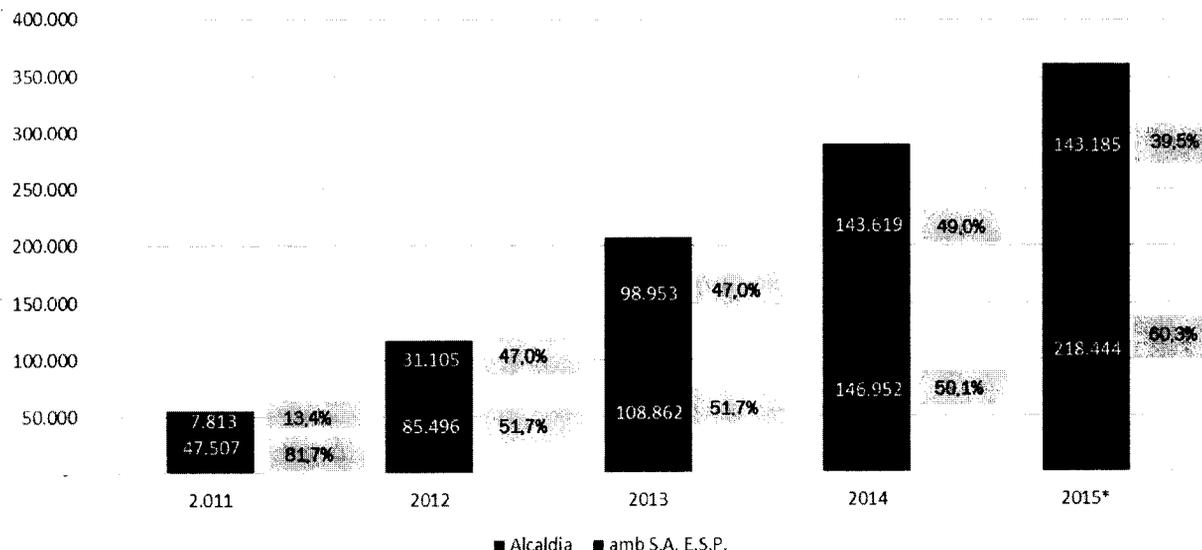
Fuente: Rendiciones Entidades SIA – Gestión Transparente Formato 36_SEUD

En atención a la tabla anterior, el primer dato que llama la atención es el crecimiento de la deuda total consolidada para el Municipio de Bucaramanga aumentando un 545%, pasando de 56.150 millones de pesos en 2011 a 362.057 millones de pesos a 30 de septiembre de 2015, mostrando altos incrementos año a año, algunos superiores al 100%, como lo indica Alcaldía de Bucaramanga con un crecimiento de deuda del cuatrienio del 360% así como el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga con un aumento de deuda pública interna del 1.733%.

Como se observa en la siguiente gráfica, la Deuda Pública consolidada adquirida en el Municipio de Bucaramanga, está concentrada en mayor proporción en la Administración Central la cual representa el 60,33% del total de la deuda a septiembre 30 de 2015 con 218.444 millones de pesos; le sigue en su orden el amb S.A. E.S.P., con una deuda interna que representa el 39,55% por la suma de 143.185 millones de pesos y por último la Dirección de Tránsito de Bucaramanga que adeuda 428 millones al cierre del presente informe correspondiente al 0,12% del total de deuda (el dato de la DTB no se incluye en la gráfica).

La deuda de la Alcaldía de Bucaramanga es, a la fecha, casi 5 veces (4,6X) la que recibió la actual administración, mientras que la deuda del Acueducto Metropolitano es más de 18 veces (18,3X) en comparación con la entregada el 31 de diciembre de 2011. Estos crecimientos se han dado producto de apalancamientos financieros para la realización de las obras de Infraestructura del Municipio de Bucaramanga tales como Viaducto la Novena, Tercer Carril, intercambiador vial Neomundo, Cra. 27 con Avenida Quebradaseca, Intercambiador Mesón de los Búcaros, Embalse de Bucaramanga entre otras obras complementarias de obra pública. Por parte de la DTB estos recursos fueron destinados para compra de grúas.

Distribución y evolución de la deuda pública consolidada de Bucaramanga 2011 - 2015*. Millones de pesos.



Fuente: Formato 36_SEUD Alcaldía, amb S.A. SIA/GT

La siguiente tabla muestra los valores de crédito adquirido para poder llevar a cabo cada obra de infraestructura en el Municipio de Bucaramanga:

ENTIDAD	DETALLE	VALOR DE EMPRÉSTITOS (Millones de pesos)
DTB	GRUAS	\$760
amb S.A. E.S.P.	EMBALSE	\$159.500
Administración Central	VIADUCTO LA NOVENA	\$99.703
	TERCER CARRIL	\$70.056
	INTERCAMBIADOR VIAL NEOMUNDO	\$13.786
	M. DE LOS BUCAROS	\$47.535
TOTAL		\$691.340

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipal - Megaobras

Es preciso mencionar que al momento de realizar los empréstitos financieros las Entidades Territoriales pignoraron rentas como industria y comercio, predial, sobretasa a la gasolina garantizando el respaldo de cada crédito.

A continuación se realizará el análisis del comportamiento de la deuda por Entidad, haciendo aclaraciones relevantes en cuanto a la capacidad de pago de vigencias posteriores y otras consideraciones importantes.

2.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

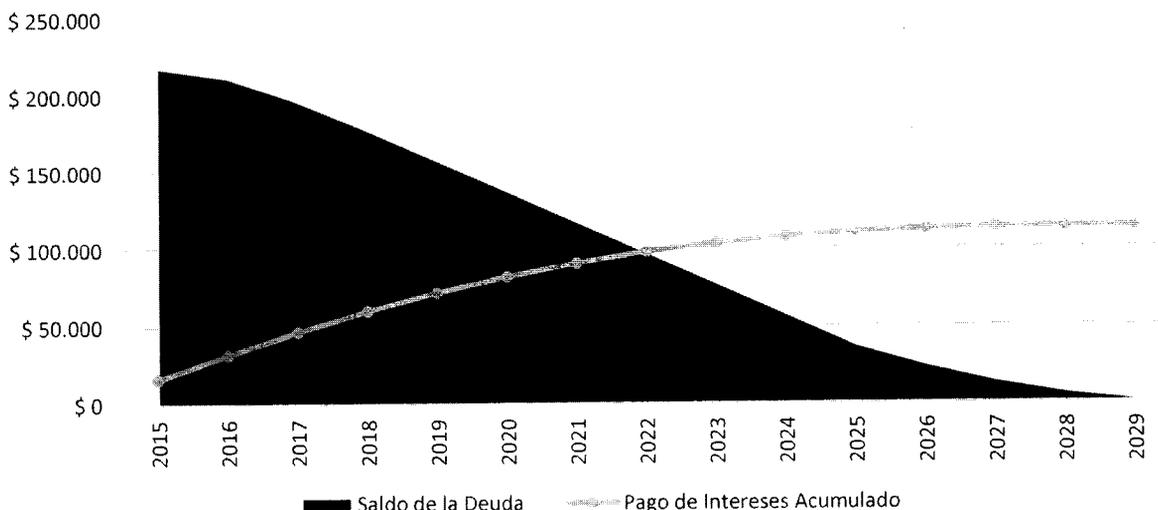
La deuda pública interna de la Administración Central se calculó con base en los saldos de los créditos con corte a 30 de septiembre de 2015, luego de descontar las amortizaciones a capital ya realizadas. Se aprecia de esta manera que, para esta fecha, la Administración Central tiene un saldo a capital de deuda pública interna por valor de 218.444 millones de pesos distribuidos en 17 créditos, de los cuales los tres (3) representan el 37% del total de la deuda, es decir 80.000 millones, de los cuales 50.000 tienen como acreedor al Banco de Occidente y los restantes 30.000 al Banco Colpatria. La siguiente tabla muestra el detalle cada empréstito vigente, especificando el banco, el valor del crédito por amortizar y los números de identificación de cada uno.

BANCO	PAGARE	CRÉDITO	FECHA V. CRÉDITO	VALOR DEUDA (MILLONES DE PESOS)
BANCO DE BOGOTA	257858296	611516021	2030-05-13	15.000
BANCO DE BOGOTA	255974798	611515604	2029-10-28	17.000
BANCO GNB SUDAMERIS	11050715	611515846	2029-09-30	14.000
BANCO DE BOGOTA	255195853	611515604	2029-08-14	3.000
BANCO DE BOGOTA	253297702	611515604	2029-01-24	10.000
BANCO DE OCCIDENTE	65700123381	611515605	2028-12-27	30.000
BANCO DE OCCIDENTE	6500009651	611514109	2027-09-19	20.000
BANCO DE BOGOTA	155478336	611514071	2027-08-23	15.000
BBVA	736-9600004516	611514020	2026-09-12	15.000
BBVA	736-9600004789	611514020	2026-09-04	7.895
HELM BANK	40157926-00	611514150	2026-08-23	6.417
HELM BANK	40127797-00	611514150	2025-12-20	1.713
HELM BANK	40127798-00	611514150	2025-12-20	3.070
COLPATRIA	301000000000	611516254	2025-08-21	30.000
BANCO SUDAMERIS	70409 Y/O 11058615	611516013	2025-02-20	15.000
COLPATRIA	301010000000	611516020	2025-01-20	15.000
BBVA	z736960003161	611513791	2015-12-24	349
TOTAL				218.444

Fuente: Formato SEUD Septiembre 2015 - Software Gestión Transparente

El pago de intereses depende de las variaciones de la tasa de cambio que están atadas a la DTF, por lo cual no es posible saber con exactitud el monto a pagar en los años futuros. Considerando que, para la fecha de presentación de este informe, la DTF (E.A.) era 4,46%, este informe realizó un cálculo conservador para una estimación de monto de intereses, tomando como tasa para todos los créditos de 7,45%. De esta manera resulta la siguiente gráfica, que compara el acumulado de intereses año a año con una estimación del saldo de la deuda para los próximos 14 años. Esto por supuesto no incluye créditos que se puedan solicitar con posterioridad a la fecha actual. Se aprecia de la misma manera que el total del pago de intereses superará los 100 mil millones de pesos. Es preciso mencionar que los créditos nuevos adquiridos inician la amortización a capital a partir de la vigencia 2015, toda vez que se estipularon en los contratos de deuda periodos de gracia de hasta 36 meses.

Municipio de Bucaramanga - Administración Central -
Saldo de Deuda (pry)* y Pago de Intereses Acumulado



* Datos aproximados con base en vencimientos anuales de créditos. Intereses estimados con Tasa de 7,45% (DTF de Oct 2015 es 4,45%)

Fuente: SEUD consolidado a 30 de Sep. /15. Cálculos realizados por la Contraloría de Bucaramanga

2.1.1 Capacidad de pago (Ley 358 de 1997)

Dado que para adquirir un crédito de deuda pública interna el Municipio de Bucaramanga debe cumplir los requisitos básicos donde se analiza la capacidad de pago de acuerdo a lo establecido Ley 358 de 1997 y la Ley 819 de 2003 entre otras normas complementarias, se realiza por parte de la Secretaría de Hacienda el análisis detallado en la siguiente tabla, mostrando que a la fecha han cumplido con el principio de auto sostenibilidad.

SECRETARIA DE HACIENDA
FECHA DICIEMBRE 31 DE 2014
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO LEY 358 DE 1997
(Millones de Pesos)

CONCEPTO	EJECUCIONES VIGENCIA ANTERIOR	VIGENCIA ACTUAL Ley 358/97 2015	VIGENCIA ACTUAL Capacidad Real de Pago 2015
INGRESOS CORRIENTES (A)	568.062	585.104	344.512
Ingresos Tributarios	256.218	263.905	263.905
Ingresos No Tributarios	10.537	10.853	10.853
Transferencias	16.965	17.474	17.474
Recursos Del Balance	281.322	289.761	49.170
Regalías	4	4	4
Rendimientos Financieros	3.017	3.107	3.107
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (B)	90.075	92.777	92.777
Gastos De Personal	31.094	32.027	32.027
Gastos Generales	15.256	15.714	15.714
TRANSFERENCIAS (Excluye Indemnizaciones Por Programas De Ajuste)	43.725	45.037	45.037
Gastos De Personal Presupuestados Como Inversión	0	0	0
Pago De Déficit De Vigencias Anteriores	0	0	0
AHORRO OPERACIONAL C = (A-B)	477.987	492.327	251.735
Inflación Esperada	1,030		
Situación De La Deuda Sin Nuevo Crédito			
SALDO DEUDA D = (E-F)		141.769	141.769
Saldo Deuda A 31diciembre De Año Anterior (E)		146.952	146.952
Amortizaciones De La Deuda F= (G + H)		5.183	5.183
Amortizaciones Pagadas (G)			0
Amortizaciones Por Pagar En El Resto De La Vigencia (H)		5.183	0
Intereses De La Deuda Vigente I= (J+K)		3.241	16.033
Intereses Pagados A La Fecha De Corte (J)			0
Intereses Por Pagar En El Resto De La Vigencia (K)		16.033	16.033
Situación Del Nuevo Crédito			0
Valor Total Del Nuevo Crédito (L)		0	117.000
Amortizaciones Del Nuevo Crédito (M)			0

Intereses Del Nuevo Crédito (N)			0
Calculo Indicadores			0
SALDO DEUDA CON NUEVO CREDITO O = (D+L-M)		141.769	258.769
TOTAL INTERESES P = (I+N)		16.033	16.033
SOSTENIBILIDAD INTERESES AHORRO OPERACIONAL			
SOSTENIBILIDAD SALDO DEUDA			
		Verde	Verde

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

RESUMEN (Millones de Pesos)			
CONCEPTO	EJECUCIONES	VIGENCIA ACTUAL	
		2015	2015
	VIGENCIA ANTERIOR	2015	2015
INGRESOS CORRIENTES (a)	426.154	585.104	344.512
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (b)	68.354	92.777	92.777
AHORRO OPERACIONAL c = (a-b)	357.801	492.327	251.735
SALDO DEUDA CON NUEVO CREDITO (O)	0	141.769	258.769
INTERESES DE LA DEUDA (p)	0	16.033	16.033
SOSTENIBILIDAD INTERESES AHORRO OPERACIONAL		3,26%	6,8%
SOSTENIBILIDAD SALDO DEUDA		24,28%	75,1%
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SIGNIFICADO)		VERDE	VERDE

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

En los términos de Ley de Endeudamiento, la Administración Central al momento de tomar un nuevo crédito deberá revisar la capacidad de pago para toda la vigencia del crédito, entendiendo que la instancia de endeudamiento crítica comienza cuando el indicador *interés sobre ahorro operacional* es mayor al 40% y/o cuando el indicador *saldo de la deuda sobre ingresos corrientes* es superior al 80%.

Se observa que la Alcaldía de Bucaramanga se encuentra en el límite de sostenibilidad de deuda en un porcentaje del 75,1% que al momento de requerir un nuevo empréstito deberá pedir autorización de endeudamiento al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Así las cosas, las entidades financieras al momento de otorgar un crédito a la Administración Central deberá revisar que esté cumpliendo de acuerdo a lo establecido en las leyes 358 de 1997, 617 de 2000 y 819 de 2003, ya que en caso de que la entidad territorial al tomar el crédito incumpla las

condiciones y límites de endeudamiento, el contrato de crédito no tendrá validez y la entidad financiera solo podrá obtener el pago o devolución del capital sin reconocimiento de interés u otros gastos.

Por lo anterior, la Entidad presenta un certificado expedido por la entidad calificada de riesgos vigilada por la Superintendencia de Valores, en el cual conste que la Entidad territorial tiene capacidad de endeudamiento. Si después de esta fecha la entidad financiero otorga un crédito sin el cumplimiento de este requisito el contrato de crédito no tendrá validez.

Es preciso indicar que ninguna entidad territorial podrá realizar operaciones de crédito público que aumenten su endeudamiento neto, cuando se encuentre en mora, y la única entidad competente para determinarlo es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Dirección General de Crédito Público.

2.1.2 Ley 617 de 2000 o de saneamiento fiscal

Con respecto al cumplimiento de la Ley 617 de 2000 en el 2013, la relación entre los gastos de Funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación (gastos / ingresos) equivalen a 34.2% puntos porcentuales lo que indica que se encuentra por debajo del límite (50%) establecido en cumplimiento a la norma.

Municipio De Bucaramanga
Secretaría De Hacienda
Indicadores De La Ley 617 De 2000
A 31 De Diciembre De 2014
(Millones de Pesos)

Total Ingresos Corrientes De Libre Destinación	231.982
Total Gastos De Funcionamiento	90.075
(-) Gastos Órganos De Control	10.557
(-) Otras Deducciones	240
Total Gastos De Funcionamiento Menos Deducciones	79.278
Relación Gastos De Funcionamientos/Icid	34%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal de Bucaramanga

Cumplimiento De La Ley 617 De 2000 Órganos De Control

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	231.982
Personería 1.6% De Icid	3.712
Valor Girado	3.300
Concejo 1.5% De Icid	3.480
Valor Girado	3.280
Valor Ejecutado Año 2013	3.198
Valor Ejecutado En El Año 2014	3.348

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal de Bucaramanga

GASTOS DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL (Millones de Pesos)			
AÑO	VALOR EJECUTADO	VALOR BASE	%
2011	2.993	3.028	-1,15%
2012	2.889	3.140	-7,99%
2013	3.198	3.234	-1,11%
2014	3.348	3.352	-0,12%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal de Bucaramanga

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

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

La deuda pública del amb S.A. E.S.P. a 30 de septiembre del año en curso asciende a la suma de 143.185 millones de pesos producto del apalancamiento financiero de la obra Embalse de Bucaramanga. Toda la financiación se ha realizado con Bancolombia y tiene vencimientos entre los años 2015 y 2026.

BANCO	PAGARE	CREDITO	FECHA Y CREDITO	VALOR DEUDA (Millones de Pesos)
BANCOLOMBIA	4880081494	611514349	2026-11-25	3.252
BANCOLOMBIA	4880081235	611514349	2026-05-20	14.000
BANCOLOMBIA	4880081138	611514349	2026-03-05	28.000
BANCOLOMBIA	4880081045	611514349	2025-12-26	29.545
BANCOLOMBIA	4880080945	611514349	2025-10-16	26.600
BANCOLOMBIA	200090134	611514349	2025-10-13	6.463
BANCOLOMBIA	200092352	611514349	2025-10-13	23.265
BANCOLOMBIA	4880080792	611514349	2025-10-13	12.060
TOTAL				143.185

Fuente: SEUD consolidado a 30 de Sep. /15. Cálculos realizados por la Contraloría de Bucaramanga

Los intereses a estos préstamos se pagan de manera mensual, sobre lo cual existe la dificultad de la iliquidez de la empresa que, como se analiza con mayor profundidad en el capítulo 6 de este informe, pasa por una situación financiera difícil ya que su capital de trabajo es negativo, lo que quiere decir que no tendría los recursos para cumplir con sus compromisos de corto plazo. Por otro lado, es llamativo que la relación entre ingresos y deuda es de 1:1 pues los ingresos presupuestales para el año 2015 son 141.000 millones.

2.3 DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA

La Dirección de Tránsito de Bucaramanga tiene un empréstito con el banco popular en razón a la compra de las grúas para la Entidad con el fin de fortalecer el control vial en el Municipio de Bucaramanga, inicialmente el crédito fue de 760 millones y a la fecha tiene un saldo de capital de 428 millones de pesos.

BANCO	PAGARE	GRÉDITO	FECHA V. CRÉDITO	VALOR DEUDA (Millones de Pesos)
BANCO POPULAR	2012000806	611515021	2017-07-24	428
TOTAL				428

Fuente: SEUD consolidado a 30 de Sep. /15. Cálculos realizados por la Contraloría de Bucaramanga

Las amortizaciones a capital se realizan trimestralmente, cumpliendo con los requisitos exigidos por la Ley.

2.4 CONCLUSIONES DEUDA PÚBLICA

De acuerdo al análisis anterior de la deuda pública de los Sujetos de Control para la vigencia fiscal 2015 se concluye lo siguiente:

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

Las tasas de interés canceladas durante la vigencia 2014 y 2015 corresponden a las condiciones pactadas inicialmente en los respectivos contratos de empréstito.

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

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

Las Entidades allegaron a la Oficina de Rendición de Cuentas los desembolsos de los créditos dejando constancia sobre la utilización de éstos ingresos de acuerdo a los documentos señalados en la Resolución 189 de 2008 artículo 85 y la Resolución 103 de 2014, para efectos de expedición del certificado de registro de deuda pública externa e interna una vez se perfeccionará el contrato, como reposa en los documentos de ésta oficina.

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

Se verificó por medio de certificaciones expedidas por cada Entidad bancaria que ningún crédito a 31 de diciembre de 2014 se encontraba en mora, manifestando los oficios que el Municipio de Bucaramanga ha realizado el pago de todas las obligaciones en las condiciones establecidas en cada contrato de empréstito, sin cancelar intereses moratorios ya que los pagos han sido efectuados en la fecha de vencimiento prevista.

En cuanto a las cifras de deuda para la ciudad de manera consolidada, este Organismo de Control llama la atención sobre el crecimiento del nivel de endeudamiento pues, en suma y principalmente debido a la Alcaldía de Bucaramanga y el Acueducto Metropolitano, la deuda pública consolidada se multiplicó por más de 6 veces pasando de 56.150 a 362.057 millones de pesos.

3. 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 entidades territoriales 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 de 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 la 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). (Público, 2012)

La Ley ha dispuesto que la autorización para comprometer presupuesto con cargo a vigencias futuras no pueda superar el respectivo periodo de Gobierno. De esta disposición se exceptúan los proyectos de gastos de inversión que sean declarados de importancia estratégica por el Consejo Nacional de Política Económica y Social (CONPES), previo aval fiscal del Consejo Superior de Política fiscal (CONFIS). Esta misma ley autoriza al mismo CONFIS para delegar su aprobación en la DGPPN y en las Juntas o Consejos Directivos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado. (Público, 2012)

Vigencias Futuras Excepcionales

Son aquellas cuyos compromisos y obligaciones 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.

Además de los anteriores requisitos previstos en la Ley 819 DE 2003, la solicitud de autorización de vigencias futuras por parte del respectivo órgano debe acompañarse de una justificación legal y económica, anexando la siguiente información:

- Certificado de disponibilidad presupuestal de la vigencia en curso, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso 1 del artículo 8 del Decreto 4836 de 2011, cuando se trate de vigencias futuras ordinarias.
- Cuando el órgano solicitante sea un Establecimiento Público Nacional (EPN), Empresa Industrial y Comercial del Estado (EICE) o Unidad Administrativa Especial sin personería jurídica se requiere concepto técnico-económico del Ministerio o Departamento Administrativo al cual se encuentre adscrito o vinculado, concepto que deberá ser expedido por la respectiva oficina de planeación, o quien haga sus veces.
- Contar con el aval previo del CONFIS y con el documento CONPES de declaratoria de importancia estratégica, cuando se trate de autorizaciones de gasto de inversión que superen el respectivo periodo de gobierno.
- El número de registro de la solicitud realizada en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación.

Dentro de las políticas del Plan de Desarrollo Municipal de Bucaramanga “CAPITAL SOSTENIBLE 2012 - 2015”, se encontró aprobación de las vigencias futuras ordinarias y excepcionales de la vigencia 2014 aprobados mediante Acuerdos Municipales a los siguientes proyectos:

Nombre sujeto obligado	Fecha de autorización de la vigencia futura	Número de Ordenanza Departamental o Acuerdo Municipal que autoriza Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Destinación de los Recursos	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto Total Autorizado de la Vigencia Futura (Millones de Pesos)
Administración Central	4/30/2014	Acuerdo Municipal N°004 de 2014	ORDINARIA	INVERSION	PROP.GRAL. TRANSPORTE	Ejecución de Proyectos de Infraestructura Vial	140,927
Administración Central - Secretaría de Educación	12/11/2014	Acuerdo N° 036 de 2014	EXCEPCIONAL	FUNCIONAMIENTO	PROP.GRAL. RESTAURANTES ESCOLARES	Contratar el mejoramiento nutricional mediante la entrega de complementos nutricionales	10,828

Empresa de Aseo de Bucaramanga	12/17/2014	Acuerdo N° 041 de 2014	EXCEPCIONAL	INVERSION	PROP.GRAL. AMBIENTAL	Financiar la operación y mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados en el sitio de disposición Final el Carrasco	26,640
Administración Central	12/22/2014	Acuerdo N° 044 de 2014	EXCEPCIONAL	FUNCIONAMIENTO	PROP.GRAL. TRANSPORTE	Autorizar vigencias futuras excepcionales para contratar el servicio de transporte escolar	3,950
Administración Central	15/05/2014	Acuerdo N° 010 de 2014	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	PROP. GENERAL TRANSPORTE	Autorizar vigencias futuras para la construcción de Megaobras	72.500

Fuente: Secretaria de Hacienda – Acuerdos Concejo de Bucaramanga

Respecto a la información presentada en el cuadro anterior, el equipo auditor procedió a revisar cada Acuerdo Municipal que soportan la vigencia futura comprometida, así mismo se evidenció el registro presupuestal en cada uno de ellos, estos documentos reposan en el archivo de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

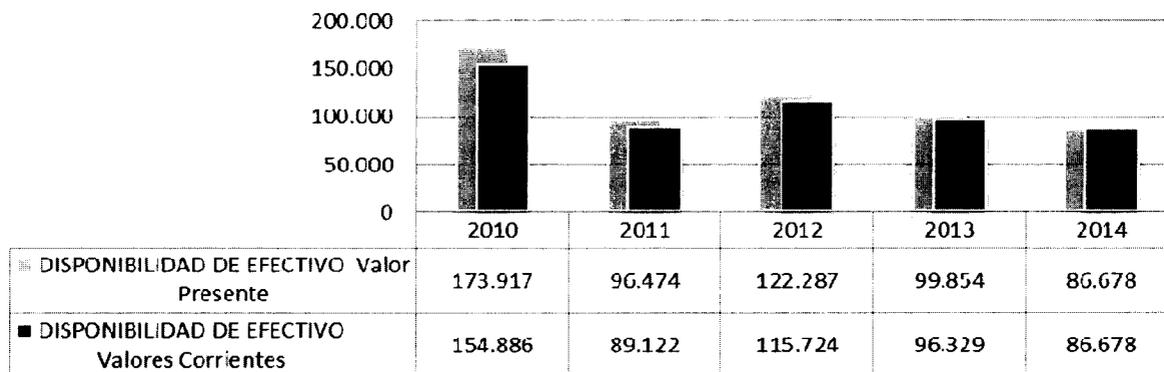
4. DÉFICIT DE TESORERÍA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

El Estado de los flujos de Tesorería o simplemente Estado de Tesorería es fundamental para comprender la situación financiera de una entidad, pues es en este donde se puede evidenciar la capacidad real para cumplir compromisos financieros tanto de corto como de largo plazo y donde se pueden detectar, por ejemplo, la necesidad de obtención de financiamiento.

Es importante analizar la tendencia y consistencia de los flujos de tesorería, para lo cual se hace un análisis multianual que muestra que para la Alcaldía de Bucaramanga la Disponibilidad de Efectivo en el Estado de Tesorería ha venido disminuyendo durante los últimos cinco años mostrando, como se evidencia en la siguiente gráfica, una tendencia a la baja. Para evitar sesgos en este análisis, los cálculos se hacen tanto en valores corrientes con base en la fuente primaria de información (Secretaría de Hacienda de Bucaramanga), como en valores constantes, llevando a valor presente (2014) los totales de los flujos de años anteriores.

Se puede apreciar que la disponibilidad de efectivo desde la vigencia 2010 ha disminuido con respecto a los años posteriores, pasando de 173.917 millones (valores presentes de 2014) en 2010 a 86.678 millones (valores presentes de 2014) en el año 2014, con lo cual la disminución de la disponibilidad en efectivo se redujo en 50%.

ESTADO DE TESORERÍA (Millones de Pesos)



Fuente: Secretaría de Hacienda de Bucaramanga. Cálculos de Valor Presente realizados por la Contraloría de Bucaramanga.

Es importante mencionar que dado que una porción muy importante del dinero que se encuentra en caja tiene destinación específica, el análisis del Estado de Tesorería debería siempre realizarse separando Fondos Comunes (de los cuales se puede disponer para cualquier destinación) y Fondos Especiales (provenientes del Sistema General de Participación, con destinación específica). De la misma manera, el Concejo Municipal al momento de estudiar los proyectos de presupuesto para cada vigencia debe contar con la información discriminada de esa manera.

Es preciso indicar que existen tres conceptos básicos sobre las Finanzas Públicas que maneja un Ente Territorial, los cuales se explican a continuación:

SITUACIÓN PRESUPUESTAL =

- (+) Ingresos (corrientes y recursos de capital)
- (-) pagos (funcionamiento, servicio de la deuda, transferencias, inversión)
- (-) cuentas por pagar (funcionamiento, servicio de la deuda, inversión)

SITUACIÓN DE TESORERÍA =

- (+) Activo corriente disponible (caja, bancos, fondos en tránsito)
- (-) Cuentas por pagar de corto plazo, es decir Pasivo corriente exigible inmediato (o sea las obligaciones bancarias, gastos cumplidos por pagar debidamente legalizados y letras vencidas a la fecha).

* Sobre la situación de tesorería, es preciso hacer la diferenciación mencionada anteriormente entre **Fondos Comunes** y **Fondos especiales**.

SITUACIÓN FISCAL =

- (+) Activo Corriente (caja, bancos, fondos en tránsito, cuentas por cobrar)
- (-) Pasivo Corriente
- (-) Crédito contratado por desembolsar
- (-) Reservas de apropiación (presupuestales)

Se establece cuando el total de los recursos del activo corriente incluyendo créditos aprobados por desembolsar, es menor que los pasivos corrientes incluyendo las reservas de apropiación.

Para cualquiera de los anteriores estados o situaciones, se considera un déficit cuando cada uno de estos da como resultado un valor negativo. Por el contrario, se generaría un superávit.

El ejercicio realizado por la Tesorería Municipal para el cierre del año 2013 muestra la magnitud del déficit de tesorería en Fondos comunes para el cierre de la vigencia fiscal 2013 (30 de diciembre) para la Administración Central, determinando que existió un déficit de tesorería en Fondos Comunes por valor de 34.026 millones de pesos y se constituyeron reservas de apropiación en fondos comunes 30/12/2013 por valor de 52.009 millones de pesos para un total de Déficit de Tesorería en Fondos Comunes a 31 de Diciembre de 2013 por la suma de 86.035 millones de pesos.

Para la última vigencia completa reportada, es decir al cierre del año 2014, la administración Central presentó, a solicitud de la Contraloría de Bucaramanga, el Estado de Tesorería discriminando los Fondos Comunes, tal como se muestra en la siguiente tabla.

ESTADO GENERAL DE TESORERÍA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
FONDOS COMUNES (Millones de Pesos)

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	\$ 7.176	
Saldo Inversiones Temporales	\$ 0	
Cheques Pendientes de Entrega	-\$ 7.079	
Total Recursos Disponibles	\$ 97	
Cuentas por Pagar		\$ 72.079
Pago Corporación Defensa Meseta Bucaramanga (Sobretasa ambiental)		\$ 641
Pago Area Metropolitana (Sobretasa ambiental)		\$ 374
Bomberos de Bucaramanga		\$ 1.315
Area Metropolitana		\$ 9
Pago Retención y Estampillas Diciembre 2014		\$ 1.578
CREDITOS EN TRÁMITE DE DESEMBOLSOS	\$ 45.000	\$ 0
CRÉDITOS EN TRÁMITE DE REGISTRO	\$ 5.000	\$ 0
Total Compromiso	\$ 50.097	\$ 75.996
Superavit o Déficit	\$ 25.899	

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal

Según este estado de tesorería, existe un déficit de 25.899 millones. Sin embargo, al ser presentado de esta manera, contiene dos rubros que no corresponden al mismo, específicamente los créditos en trámite de desembolsos y los créditos en trámite de registro. Estos contratos de empréstito no se encontraban desembolsados a 31 de diciembre de 2014, toda vez que dos de ellos corresponden al megaproyecto Tercer Carril y otro de estos a infraestructura vial, los cuales ascienden a la suma de 45.000 millones de pesos. En cuanto al crédito de 5.000 millones de pesos al que se hace referencia, los documentos de soporte no han sido radicados a la oficina de rendición de cuentas para su respectiva refrendación. En todo caso ninguno de estos rubros deben registrarse en un Estado de Tesorería, considerando que al ser créditos en trámite, no cuentan con la disponibilidad de los recursos.

El equipo auditor de la Contraloría de Bucaramanga realizó los siguientes ajustes al Estado de Tesorería presentado por la secretaría de hacienda, donde se eliminan los dos rubros que hacen alusión a los créditos en trámite por un valor total de 50.000 millones de pesos:

ESTADO GENERAL DE TESORERÍA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
FONDOS COMUNES* (Millones de Pesos)

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMPROMISOS
Saldo Bancos	\$ 7.176	
Saldo Inversiones Temporales	\$ 0	
Cheques Pendientes de Entrega	-\$ 7.079	
Total Recursos Disponibles	\$ 97	
Cuentas por Pagar		\$ 72.079
Pago Corporación Defensa Meseta Bucaramanga (Sobretasa ambiental)		\$ 641
Pago Area Metropolitana (Sobretasa ambiental)		\$ 374
Bomberos de Bucaramanga		\$ 1.315
Area Metropolitana		\$ 9
Pago Retención y Estampillas Diciembre 2014		\$ 1.578
Servicio a la Deuda Diciembre 2014		\$ 491
Total Compromiso	\$ 97	\$ 76.486
Superavit o Déficit	\$ 76.389	

* Con ajustes realizados por equipo Auditor de Contraloría de Bucaramanga

Fuente: Rendición de cuenta vigencia 2014- Software de Gestión Transparente - Secretaria de Hacienda

De esta manera se refleja el verdadero déficit de tesorería a diciembre 31 de 2014, por un valor de **76.389** millones de pesos.

De otra parte, es preciso indicar que si la administración central realiza compromisos o contratos perfeccionados pero cuyos objetos no han sido desarrollados, es decir, no se ha recibido el bien o servicio, y tenga la disponibilidad tanto presupuestal como de tesorería, en este caso, deberá constituirse una reserva presupuestal y ejecutarse de acuerdo con el fin para el cual fue presupuestada en la siguiente vigencia. Si no se cumple el requisito de tener el recurso disponible para el pago, aun cuando exista disponibilidad presupuestal, estaríamos frente a un déficit el cual debe reflejarse como tal y hacer los ajustes necesarios en el presupuesto de la vigencia para entrar a cubrir el total del déficit fiscal, lo que hace necesaria la reducción de otros gastos, toda vez que se trata de compromisos legalmente asumidos que no cuentan con respaldo de recursos en caja o bancos (ver decreto 111 de 1993, artículo 46). Considerando lo anterior, el equipo auditor evidencia que en atención al acuerdo número 042 del 19 de diciembre de 2014 "por el cual se fija el presupuesto general de rentas y gastos del municipio de Bucaramanga para la vigencia fiscal del 1^a de enero a 31 de diciembre de 2015" se constituyó el rubro presupuestal número 2320198 - *déficit*, por un valor de **58.000** millones de pesos, los cuales no cubren la totalidad del déficit fiscal que asciende a la suma de **140.151**. Millones de pesos si se tiene en cuenta que se constituyeron las reservas de apropiación por fondos comunes por un valor de **63.761**.millones de pesos sumado al déficit de tesorería antes mencionado por valor de **76.389** millones de pesos.

El Estado de Tesorería del Municipio de Bucaramanga a 31 de octubre de 2015 refleja un déficit en fondos comunes por la suma de -81.656 millones de pesos, valor que no tiene incluida las reservas presupuestales, toda vez que estas últimas son conocidas al momento del cierre financiero es decir hasta el 31 de diciembre de 2015.

ESTADO GENERAL DE TESORERÍA MUNICIPIO DE BUCARAMANGA A 31 DE OCTUBRE DE 2015
FONDOS COMUNES (Millones de Pesos)

CONCEPTOS	RECURSOS DISPONIBLES	COMROMISOS
Saldo Bancos	5.562	
Saldo Inversiones Temporales	0	
Cheques Pendientes de Entrega	-674	
Total Recursos Disponibles	4.888	
Créditos de tesorería		25.000
Cuentas por pagar con presupuesto		57.362
Cuentas por pagar sin presupuesto		1.109
Pago retención y estampillas mes de octubre 2015		1.774
Recursos de terceros oct 2015 y otros meses		1.299
Total Compromiso		86.544
Supravit o Déficit		-81.656

Fuente: Secretaria de Hacienda de Bucaramanga

Este Organismo de Control Fiscal, dentro del ejercicio de sus competencias revisará de acuerdo al PGA 2016 que la Administración tome las medidas eficaces y pertinentes de corte administrativo y financiero con el fin de lograr un equilibrio presupuestal que debe guardar concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, del Plan de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones para la vigencia fiscal 2016.

4.1 Estado de Flujo de Efectivo amb S.A. E.S.P.

Teniendo en cuenta la situación económica que presentan los estados financieros del amb S.A. E.S.P al cierre de la vigencia 2014, donde se evidencia la falta de liquidez de la entidad nos permitimos precisar lo siguiente:

BALANCE GENERAL

El Balance General es un estado financiero básico, de naturaleza estática, que muestra durante la vigencia 2014 la situación financiera del Acueducto metropolitano de Bucaramanga en cuanto a sus activos, pasivos y patrimonio.

ACTIVO (Millones de Pesos)

ACTIVO	DICIEMBRE 30/2014	DICIEMBRE 30/2013	VARIACION ABSOLUTA	% VARIACION
CORRIENTE	31.469	43.493	- 12.024	-28%
EFFECTIVO	4.986	7.223	- 2.237	-31%
INVERSIONES	3.088	4.406	- 1.318	-30%
DEUDORES	11.379	11.348	31	0%
ANTICIPOS Y AVANCES	4.360	15.197	- 10.837	-71%
INVENTARIOS	2.198	2.004	194	10%
OTROS ACTIVOS	5.458	8.317	- 2.859	-34%
NO CORRIENTE	974	2.16.084	115.080	12%
INVERSIONES	77	79	- 2	-3%
DEUDORES	4.667	4.069	598	15%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	426.769	314.484	112.285	36%
OTROS ACTIVOS	9.250	10.101	- 851	-8%
VALORIZACIONES	503.950	496.356	7.594	2%

La tabla anterior nos presenta las cuentas que conforman el total del activo del amb SA ESP, dentro de las cuales nos enfocaremos en las que hacen parte del activo corriente el cual tuvo una disminución entre vigencias del 35% negativa, toda vez que son las que nos demuestran el flujo de caja o la liquidez o illiquidez de la entidad, así las cosas observamos que las subcuentas más significativas están relacionadas con los Deudores Efectivo y Anticipos y avances.

Deudores: Son las cuentas por cobrar a cada uno de los usuarios por concepto de tarifa al servicio prestado por parte del amb SA ESP, situación que demuestra la falta de gestión al momento de realizar el cobro de esta cartera.

Efectivo: Son los dineros que la entidad posee en los bancos o en la caja debido al cobro del servicio prestado, situación que nos demuestra el bajo ingreso y la falta de gestión al momento de recaudar las cuentas por cobrar, esta cuenta está relacionada directamente con la cuenta Deudores.

Anticipos y Avances: Esta cuenta presenta una disminución significativa toda vez que en la vigencia 2014 se realizó la mayor amortización sobre los anticipos de la empresa CONALVIAS por entregas parciales de obra, situación que generó una disminución sobre el activo corriente.

PASIVO - (Millones de Pesos)

PASIVO	DICIEMBRE 30/2014	DICIEMBRE 30/2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	% VARIACION
CORRIENTE	46.136	35.775	10.361	29%
DEUDA PUBLICA INTERNA LP	849	280	569	203%
OBLIGACION FINANCIERA	9.112	376	8.736	2323%
CUENTAS POR PAGAR	20.989	21.209	- 220	-1%
OBLIGACIONES LABORALES	6.888	5.400	1.488	28%
PASIVOS ESTIMADOS	3.228	3.849	- 621	-16%
OTROS PASIVOS	5.120	4.661	459	10%
NO CORRIENTE	211.016	197.572	13.444	7%
DEUDA PUBLICA INTERNA LP	142.702	98.303	44.399	45%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-	113	- 113	-100%
CUENTAS POR PAGAR	63.992	45.956	18.036	39%
PASIVOS ESTIMADOS	11.103	12.289	- 1.186	-10%
OTROS PASIVOS	164	164	-	0%
TOTAL PASIVO	267.152	233.347	33.805	15%

Cifras en miles de pesos

La tabla anterior nos presenta las cuentas que conforman el total del pasivo del amb SA ESP, dentro de las cuales nos enfocaremos en las que hacen parte del pasivo corriente el cual tuvo un aumento entre vigencias del 29%, toda vez que son las que nos demuestran el flujo de caja o la liquidez o illiquidez de la entidad, así las cosas observamos que las subcuentas más significativas están relacionadas con “Deuda pública y obligaciones financieras” y “Cuentas por Pagar”.

Deuda pública y las obligaciones financieras tienen relación toda vez que hace alusión al crédito otorgado por Bancolombia para la financiación de la obra EMBALSE DE BUCARAMANGA situación que se ve reflejada impactando los estados financieros si se tiene en cuenta que existió un periodo de gracia el cual a 30 de Noviembre de 2014 ya culminó y la entidad a partir de esta fecha tuvo que incorporar este crédito dentro de su estado financiero impactándolo significativamente.

Cuentas por pagar: En esta subcuenta se presentan las obligaciones que posee la entidad a corto plazo (no mayor a un año) y se ha visto directamente afectada por la falta de liquidez de la entidad, situación que ha generado que el pago a proveedores el cual era en un tiempo inmediato se esté realizando actualmente en periodos de 30, 45 y 90 días, como se observa, esta cuenta no presentó variación entre vigencias demostrando así que la entidad no posee liquidez para cancelar sus pasivos a corto plazo.

Teniendo en cuenta la explicación anterior, sobre el estado financiero Balance General en sus cuentas de activo corriente y pasivo corriente las cuales son las que nos presentan la situación real de la

entidad respecto su flujo de efectivo o la liquidez de la misma, nos permitimos aplicar la Razón corriente y el indicador de liquidez (K trabajo) para la entidad amb S.A E.S.P.

Razón Corriente: Capacidad que tiene la entidad amb S.A E.S.P para cumplir con obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo

Indicador de liquidez Capital de Trabajo: Con cuántos recursos cuenta el amb S.A E.S.P para operar si cancela todos sus pasivos a corto plazo.

Teniendo en cuenta las definiciones y el estado financiero anterior (Balance General) se observa:

- El amb S.A E.S.P al cierre de la vigencia 2014 y a corte 30 de septiembre de 2015 presenta una falta de liquidez como lo demuestra el indicador financiero denominado Capital de Trabajo (ACTIVO CTE - PASIVO CTE).

Vigencia 2014: a 31 de diciembre de 2014 (Millones de Pesos)

$$\begin{aligned} & \text{ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE} \\ & 31.469 - 46.186 = - \underline{14.717} \end{aligned}$$

Vigencia 2015 Corte a 30 de septiembre de 2015: (Millones de Pesos)

$$\begin{aligned} & \text{ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE} \\ & 40.336 - 53.035 = - \underline{12.699} \end{aligned}$$

Esta razón Financiera demuestra que el amb S.A E.S.P no cuenta con los recursos suficientes dentro de su flujo de caja para cancelar las obligaciones contraídas a corto plazo es decir inferiores a un año.

- Al aplicar la razón corriente a los Estados Financieros se evidenció:

Vigencia 2014 (Millones de Pesos)

$$\begin{aligned} & \text{ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE} \\ & 31.469 / 46.186 = \underline{0.68\%} \end{aligned}$$

Vigencia 2015 Corte a 30 de septiembre de 2015: (Millones de pesos)

$$\begin{aligned} & \text{ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE} \\ & 40.336 / 53.035 = \underline{0.76\%} \end{aligned}$$

La razón corriente (ACTIVO CTE/PASIVO CTE) aplicada a los estados financieros presentados por el amb S.A. E.S.P, que idealmente debería ser superior a 1, da como resultado que por cada peso que adeuda a corto plazo solo posee 0,68 centavos para cancelar sus deudas al cierre de la vigencia 2014. Así mismo, a corte 30 de septiembre 2015 sigue demostrando la falta de liquidez para cubrir sus compromisos inferiores a un (1) año, razón por la cual la entidad deberá presentar un plan financiero en el que se demuestre que acciones tomará la alta gerencia con el ánimo de mitigar la falta de liquidez del amb S.A E.S.P.

5. CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO MUNICIPIO DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2012 a 30 de Junio 2015

El análisis que se realizó al presupuesto de todas las entidades que integran el Municipio de Bucaramanga, se realizó de manera consolidada desde la vigencia 2012 hasta el 30 de junio de 2015, con el fin de determinar el comportamiento de los ingresos frente a la ordenación del gasto, así mismo verificación del cumplimiento de los preceptos legales en la aprobación y liquidación del presupuesto del año 2014, de igual manera revisión de las adiciones, reducciones y modificaciones, entre otros, así:

5.1 ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

5.1.1 Legalidad de la aprobación del presupuesto

El presupuesto para la vigencia fiscal de 2014 del Municipio de Bucaramanga, se liquidó mediante Acuerdo No. 049 del 13 de diciembre de 2013; realizando la homologación de los códigos del Presupuesto General de Ingresos y Gastos con los del Plan General de la Contabilidad Pública.

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

Así las cosas, la Administración Central al elaborar su presupuesto anual deberá propender por un presupuesto de caja, en el cual todas las apropiaciones presupuestales sean aprobadas para determinar la vigencia fiscal, sean ejecutadas y pagadas en la misma y no haya lugar a reservas presupuestales.

Por lo anterior, es preocupante para este Organismo de Control que el Marco fiscal de mediano plazo de la Administración Central no ha sido actualizado y por ende no se han incluido las vigencias futuras autorizadas, así como tampoco el déficit fiscal en fondos comunes, ni el impacto financiero de las Megaobras del Plan de Desarrollo "Bucaramanga Capital Sostenible", por lo que en el ente territorial no se estarían cumpliendo los principios del sistema presupuestal enmarcados en el Decreto 111 de 1996, artículo 12 y Ley 788 de 2002, artículo 87.

La Secretaría de Hacienda Municipal debe realizar un análisis de los aspectos que afectan los recaudos y los gastos para encontrar alternativas de solución a los problemas presentados y vías que posibiliten nuevas acciones, fijando metas ajustadas a la realidad, así como indicadores internos de capacidad de endeudamiento y límites en gastos de funcionamiento, estableciendo realmente el déficit en fondos comunes, así como el impacto financiero de la contribución por valorización, con el fin de que el presupuesto presentado al Concejo de Bucaramanga para la vigencia 2016 se plasme de acuerdo a un plan financiero idóneo y serio que permita cumplir con el plan de gobierno de la próxima administración y pueda dar cumplimiento a sus programas y proyectos y así poder ejecutar cada uno de los sectores propuestos.

En ese orden de ideas, la Contraloría de Bucaramanga a través de éste informe realizó seguimiento a las políticas financieras adoptadas al cierre de la vigencia fiscal 2014 en cuanto a su ejecución, oportunidad y resultados con el propósito de establecer puntos críticos y que la Administración realice los ajustes necesarios y pueda tomar decisiones que sirvan como base para ajustar el presupuesto de la respectiva anualidad.

Es importante aclarar que el presupuesto del primer semestre de 2015 es de carácter informativo, pues no constituye aún una anualidad que sirva como unidad de análisis. Por lo tanto las observaciones con mayor profundidad se hacen para las anualidades 2012, 2013 y 2014.

5.1.2 Adiciones y modificaciones al presupuesto

El presupuesto inicial para la vigencia 2014 ascendió a la suma de 907.678 millones de pesos, se realizaron adiciones por valor de 286.704 millones de pesos aprobadas mediante Acuerdos Municipales, quedando como presupuesto definitivo la suma de 1.027.493 millones de pesos. La verificación de estas formalidades, dejó constancia de la legalidad del proceso de la formación presupuestal mediante la aprobación del Concejo Municipal de Bucaramanga.

Para la vigencia fiscal 2015, el rubro aprobado por el Concejo Municipal de Bucaramanga mediante Acuerdo NO. 042 de 2014 fue de 870.744 millones de pesos. A la fecha de 30 de Junio de 2015, el presupuesto definitivo (luego de modificaciones, e incluyendo reservas presupuestales) es de 1.086.803 millones de pesos.

5.1.3 Análisis de Ingresos

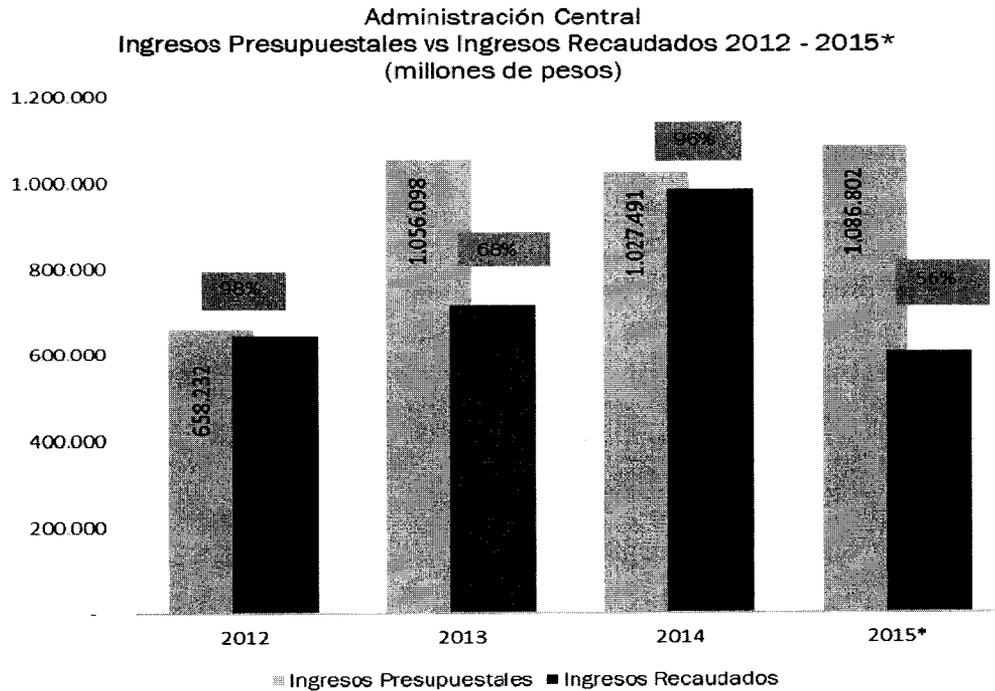
El presupuesto de ingresos presupuestales de la Alcaldía de Bucaramanga sufrió un crecimiento de aproximadamente 60% en esta administración, lo cual se ve reflejado en el salto que da el presupuesto de 2012 (establecido durante la administración anterior) con un monto de 658.232 millones, pasando a valores superiores al billón de pesos para todas las vigencias posteriores, incluyendo 2015. Este salto pudo sostenerse debido a transferencias con destinación específica recibidas, medidas de choque como el recaudo de la valorización y a la entrada de empréstitos, tal y como se ilustra en los capítulos 1 y 2 de este informe. Para el año 2016 y otras vigencias posteriores es de esperar que, a menos que se encuentre una fuente diferente y sostenible de ingresos (es improbable una nueva valorización y el cupo de crédito está casi en el límite), el presupuesto de ingresos deba reducirse.

Realizando el análisis por vigencias es preciso anotar que en la vigencia fiscal 2012 se recaudó la suma de 658.232 millones de pesos lo que corresponde al 98% del total presupuestado que ascendió a la suma de 642.744 millones de pesos. Para el año 2013, en el que se da el salto presupuestal, los ingresos recaudados correspondieron al 68% del presupuesto definitivo, recibiendo un total de 714.092 millones de pesos. Esto denota una gestión administrativa ineficiente en el recaudo proyectado para la vigencia 2013 toda vez que no ingresaron los dineros presupuestados al erario público, que en su momento pudieron ser comprometidos para inversión social en cumplimiento al Plan de Desarrollo del Gobierno actual.

Los ingresos recaudados durante la vigencia 2014 corresponden al 96% del presupuesto definitivo, recibiendo un total de 986.262 millones de pesos. De la misma manera, en el primer semestre de la vigencia fiscal 2015 se han recaudado 606.611 millones de pesos de un presupuesto aprobado

definitivo 1.086.802 millones de pesos, correspondiente a un recaudo real del 56% de los ingresos presupuestados, cifra que no es concluyente toda vez que el comportamiento del recaudo del ente territorial se refleja cuando termina la presente anualidad.

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



Fuente: SIA Formato 6 y 6a Rendición 201401, Software Gestión Transparente

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

Los componentes del presupuesto de rentas y recursos de capital están conformados por los ingresos corrientes (tributarios y no tributarios), los fondos especiales (SGP), los recursos de capital (recursos del balance y recursos del crédito) y las rentas de destinación específica como la valorización. En la siguiente tabla se reflejan las cuentas principales con su respectivo movimiento de acuerdo a cada anualidad.

INGRESOS	2012		2013		2014		2015*	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO						
Ingresos tributarios	195,384	194,046	257,442	236,706	270,171	256,218	310,698	204,571
Ingresos no tributarios	257,924	242,974	568,519	304,036	474,712	401,706	376,530	143,718
Total ingresos corrientes	453,308	437,020	825,961	540,741	744,883	657,924	687,228	348,289
Recursos de Capital	204,923	205,724	230,137	173,351	282,608	328,338	399,574	258,322

Fuente: SIA Formato 6 - 6ª cuentas 201301, 201401, Gestión Transparente Módulo ppal. y financiero cuenta 201501

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015
Cifras en Millones de Pesos

Ingresos Tributarios:

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

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

Con respecto al comportamiento se refleja que el total de los ingresos tributarios para la vigencia fiscal 2012 recaudó la suma de 194.046 millones de pesos, para el año 2013 la suma de 236.706 millones de pesos y para el año 2014 ingresaron 256.218 millones de pesos, sin embargo en el primer semestre de la vigencia fiscal 2015 el recaudo real frente al presupuestado ha sido del 66% mostrando una eficiencia en el cobro.

Para el año 2013 se proyectó recaudar por ingresos tributarios la suma de 257.442 millones de pesos y lo realmente recaudado ascendió a la suma de 236.706 millones de pesos y lo mismo sucedió para el año 2014 se presupuestó recaudar 270.171 millones de pesos y solo se logró recaudar 256.218 millones de pesos. Los rubros más significativos en el ingreso para el año 2013, son los de Alumbrado Público, Industria y Comercio, Estampilla Pro bienestar del anciano y publicidad exterior visual y para el año 2014 son la Delineación Urbana, Alumbrado Público, Estampilla pro bienestar del anciano y espectáculo público Ley 1493.

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

INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	2012		2013		2014		2015	
	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO	PPTO DEFINITIVO	RECAUDO
Delineación y urbanismo	1,400	755	1,400	780	781	1,368	800	646
Espectaculo publico	120	106	300	44	58	56	50	17
Industria y comercio vigencia actual	75,500	79,697	83,000	86,144	95,000	92,559	109,000	67,931
Industria y comercio vigencia anterior	4,500	4,589	10,000	4,379	13,000	5,506	12,000	3,127
Alumbrado publico	23,500	24,220	24,440	26,726	24,440	28,939	25,295	14,900
Registro de marquilla	5	2	3	3	3	4	2	1
Propaganda avisos y tableros vigencia actual	9,500	9,564	9,880	10,561	11,000	10,694	15,000	8,981
Propaganda avisos y tableros vigencia anterior	600	695	624	686	1,000	905	1,200	522
Impuesto ley del deporte	100	150	100	68	67	73	80	31
Sobretasa a la gasolina	22,500	0	25,000	23,515	25,000	25,161	27,000	13,083
Deguello ganado menor	30	21,280	33	29	28	24	25	15
Impuesto de transporte por gasoductos y oleoductos	4	26	4	0	4	4	1	0
Estampilla probienestar del anciano	2,500	0	2,600	2,952	4,613	5,467	3,500	3,875
Publicidad exterior visual	125	2,828	130	286	270	275	400	175
Estampilla departamental	0	170	2,089	2,089	1,600	1,532	3,077	0
Espectaculo publico ley 1493-11	0	0	0	0	307	475	268	234
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	140,384	144,683	159,602	158,261	177,171	173,047	197,698	143,588
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	46,000	43,668	82,840	70,901	83,000	76,243	100,000	84,528
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	9,000	6,296	15,000	7,544	10,000	6,933	13,000	6,505
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	55,000	49,964	97,840	78,445	93,000	83,176	113,000	91,033
TOTAL INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	195,384	194,646	257,442	236,706	270,171	256,223	310,698	234,621

Fuente: SIA Formato 6 - 6ª cuentas 201301, 201401, Gestión Transparente Módulo ppal. y financiero cuenta 201501

* Datos de 2015 a Junio 30 de 2015

Cifras en millones de pesos

Ingresos No Tributarios: El principal recaudo proviene del Sistema General de Participaciones, para el año 2012 fue de 223.694 millones de pesos, año 2013 de 255.568 millones de pesos y para el año 2014 de 267.903 millones de pesos, presentando entre el año 2012 y el año 2014 un incremento en el recaudo del 20%, los otros rubros significativos son los Aportes, pasando de 18.898 millones de pesos para el año 2012 a 63.946 millones de pesos para el año 2014 mostrando un incremento del 238% y las Multas y Sanciones que pasaron de 129 millones de pesos en el 2012 a 206 millones de pesos en el 2014.

Es relevante indicar que el rubro de las Contribuciones (Valorización) paso del 17 millones de pesos en el 2012 a 69.556 millones de pesos en el año 2014, incremento motivado en el acuerdo 075 de 2010, donde se decreta el cobro de valorización para algunas obras; Sin embargo el Municipio no

recaudó lo esperado por Contribución por Valorización, para año 2013 se recaudó 4 millones de pesos y lo presupuestado fue de 215.015 millones de pesos y para el año 2014, se recaudó 69.556 millones de pesos y lo presupuestado fue de 122.680.

Categoría	2012		2013		2014		2015*	
	PRELIMINAR	RECAUDO	PRELIMINAR DEFINITIVO	RECAUDO	PRELIMINAR DEFINITIVO	RECAUDO	PRELIMINAR DEFINITIVO	RECAUDO
Transferencias SGP, Otras Transferencias, Explotación	237,179	223,694	284,464	255,568	263,210	267,903	294,154	136,320
Aportes; Convenios Y Con.	19,930	18,898	68,194	48,030	88,407	63,946	16,976	7,286
Contribuciones (Valorización)	15	17	215,015	4	122,680	69,556	60,000	9
Multas Y Sanciones	178	129	150	259	280	206	250	66
Tasas	622	235	695	175	135	95	5,150	37
TOTAL INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	257,924	242,974	568,519	304,036	474,712	401,706	376,530	143,718

Fuente: SIA Formato 6 - 6ª cuentas 201301, 201401, Gestión Transparente Módulo ppal. y financiero cuenta 201501

* Datos de 2015 a Junio 30 de 2015

Cifras en Millones de Pesos

Ingresos de Capital: El comportamiento del recaudo de los ingresos de capital en el cuatrienio ha sido constante, evidenciando que a 30 de junio de 2015 ha ingresado el 76% del total proyectado para esta vigencia, los cuales provienen de rendimientos financieros por recursos propios y por SGP, Reservas y convenios interadministrativos.

Categoría	2012		2013		2014		2015*	
	PRELIMINAR	RECAUDO	PRELIMINAR DEFINITIVO	RECAUDO	PRELIMINAR DEFINITIVO	RECAUDO	PRELIMINAR DEFINITIVO	RECAUDO
Recursos del Balance	159.923	160.724	164.220	143.351	282.608	284.338	339.574	258.322
Recursos del Crédito Interno	45.000	45.000	65.917	30.000	0	44.000	60.000	0
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	204.923	205.724	230.137	173.351	282.608	328.338	399.574	258.322

Fuente: SIA Formato 6 - 6ª cuentas 201301, 201401, Gestión Transparente Módulo ppal. y financiero cuenta 201501

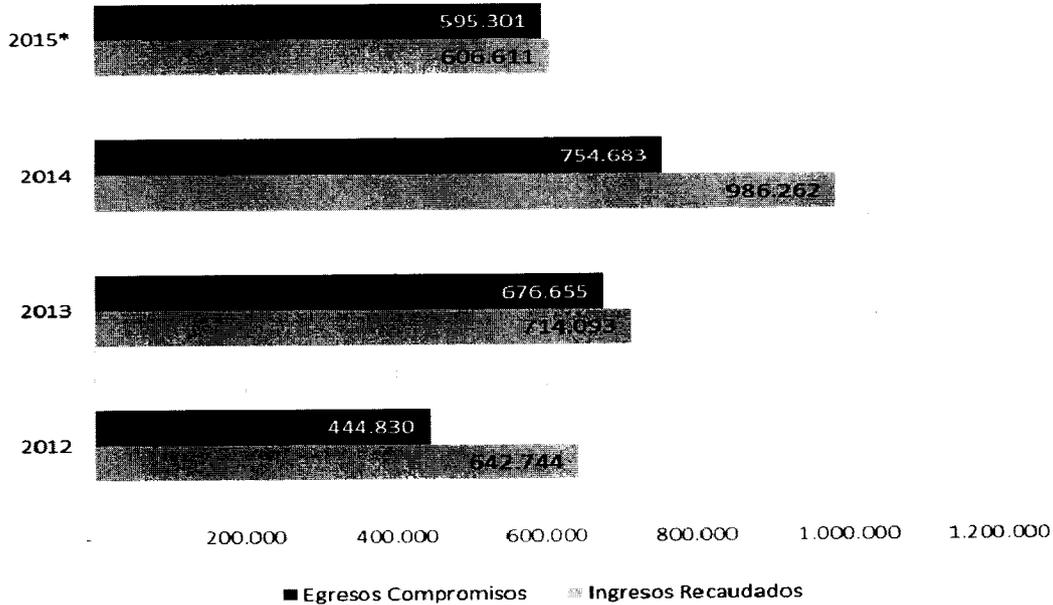
* Datos de 2015 a Junio 30 de 2015

Cifras en Millones de Pesos

5.1.4 Evaluación de la ejecución presupuestal

Con respecto a la ejecución presupuestal de ingresos para la vigencia 2012 se recaudó la suma de 642.744 millones y se adquirieron compromisos por valor de 444.830 millones de pesos, lo cual reflejó una ejecución total del 69% del presupuesto definitivo; en el 2013 tuvieron ingresos por valor de 714.093 millones de pesos y compromisos por la suma de 676.655 con una ejecución presupuestal del 95% del total del presupuesto definitivo; para la vigencia fiscal 2014 ingresaron 986.262 millones de pesos producto de valorización y empréstitos para el cumplimiento de las denominadas "Megaobras" del Plan de Desarrollo Bucaramanga Capital Sostenible, por lo que se observó incremento del ingreso en un 38% con respecto de la vigencia fiscal 2013.

Administración Central
Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2012-2015*
(millones de pesos)



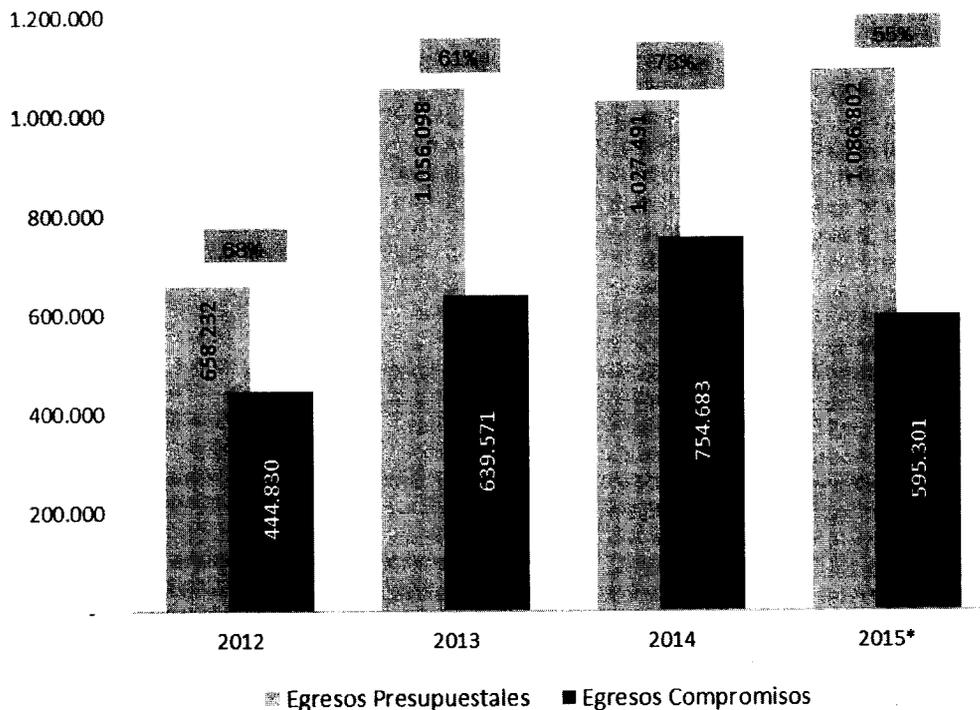
Fuente: SIA Formato 6 y 6ª, 7 y 7a Cuenta 201401 y 201301

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.1.5 Análisis de Egresos

Dentro de sus rubros más representativos, se encuentra la Inversión Pública que se ha mantenido en un crecimiento desde la vigencia 2012 al cierre del 2014 en un 24% pasando de compromisos que ascendieron a la suma de 349.065 millones de pesos a 624.429 millones de pesos respectivamente; por otra parte los Gastos de Funcionamiento han tenido un crecimiento del 23% con respecto de las vigencias evaluadas pasando de 72.827 millones en el 2012 a 90.075 millones en el 2014 y por último el Servicio a la Deuda en el último año disminuyó en un 20% con respecto a la vigencia 2012 toda vez a pesar que el Municipio incrementó su capacidad de deuda existen periodos de gracia los cuales permiten que la amortización a capital inicie a partir de la siguiente vigencia por lo que durante este cuatrienio se han cancelado solo intereses de los empréstitos adquiridos

Administración Central. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos
2012 - 2015* (millones de pesos)



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

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

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

5.2.1 Legalidad

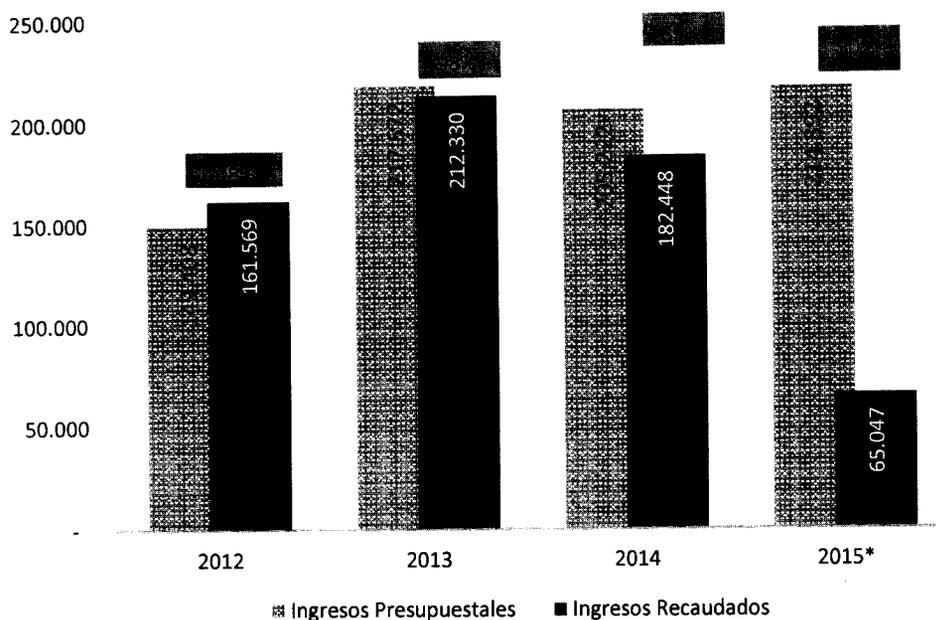
Mediante Acuerdo de Junta Directiva en la sesión 751 de 3 de diciembre de 2013 se aprobó el presupuesto general de ingresos, gastos e inversiones del amb S.A. E.S.P. para la vigencia fiscal 2014 por la suma de 194.000 millones de pesos. Se realizaron adiciones por valor de 16.649 millones de pesos y reducciones por valor de 539 millones para un presupuesto definitivo de 210.109 millones de pesos

5.2.2 Análisis de Ingresos

El Acueducto Metropolitano de Bucaramanga en las vigencias 2012, 2013, 2014 y primer semestre de 2015 recibió un total de ingresos de 787.094 Millones de pesos.

Se observa que del 2012 al 2013 los ingresos recaudados aumentaron considerablemente pasando de 161.569 millones de pesos a 212.330 millones de pesos respectivamente, mientras que para el 2014 el comportamiento fue decreciente al pasar del 217.572 millones de pesos a 203.870 millones de Pesos. En la vigencia 2015 se aprobó un presupuesto definitivo por valor de 214.892 y el recaudo ha sido del 30% por lo que denota una gestión ineficiente administrativa en el recaudo de sus ingresos que podría ocasionar incumplimiento en el mediano plazo de sus compromisos presupuestales.

Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.
Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2012 - 2015*
(millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Dentro los ingresos el rubro de mayor impacto es el de los ingresos recibidos por venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas. Por su parte los ingresos de capital mostraron un comportamiento fluctuante. Los ingresos corrientes presentaron intervalos crecientes entre una vigencia y otra arrojando el siguiente resultado.

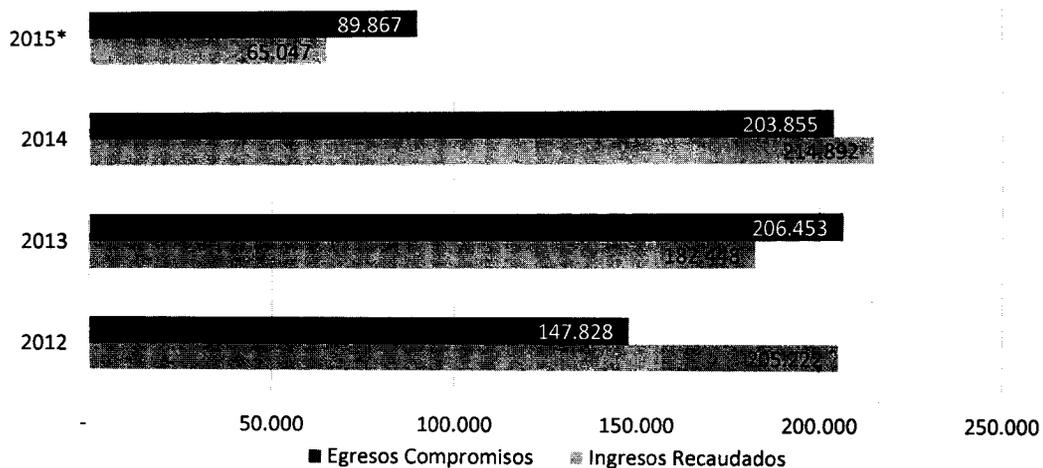
INGRESOS	2012		2013		2014		2015	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo						
Ingresos Corrientes - No Tributarios	109.124	113.261	117.953	119.833	156.900	149.618	140.792	65.047
Ingresos De Capital	40.283	42.547	80.510	86.256	53.209	54.252	74.100	0

Fuente: SIA Formato 6 y 6a Cuenta 201401 y 201301
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015
Cifra en millones de pesos

5.2.3 Evaluación de la ejecución presupuestal

Con respecto a la ejecución presupuestal tienen niveles considerables que garantizaron el flujo de caja financiero de la Entidad presupuestando para la vigencia 2012 ingresos por la suma de 155.808 millones y compromisos por valor de 147.828 millones de pesos con una ejecución total del 95% presupuestado, en el 2013 y en el 2014 mantuvieron un comportamiento de ejecución del 100% y en la vigencia 2015 nos arroja resultados negativos porque la Entidad está comprometiendo recursos sin tener la disponibilidad de ingresos en el presupuesto recaudado toda vez que a 30 de Junio del año en curso se ha recibido por concepto de ingresos recaudados la suma de 65.047 millones de pesos y se han comprometido recursos por valor de 89.867 millones de Pesos, sobrepasando un 38% el valor total del presupuesto recaudado a esa fecha por lo que su flujo de caja podría verse comprometido en el corto y mediano plazo.

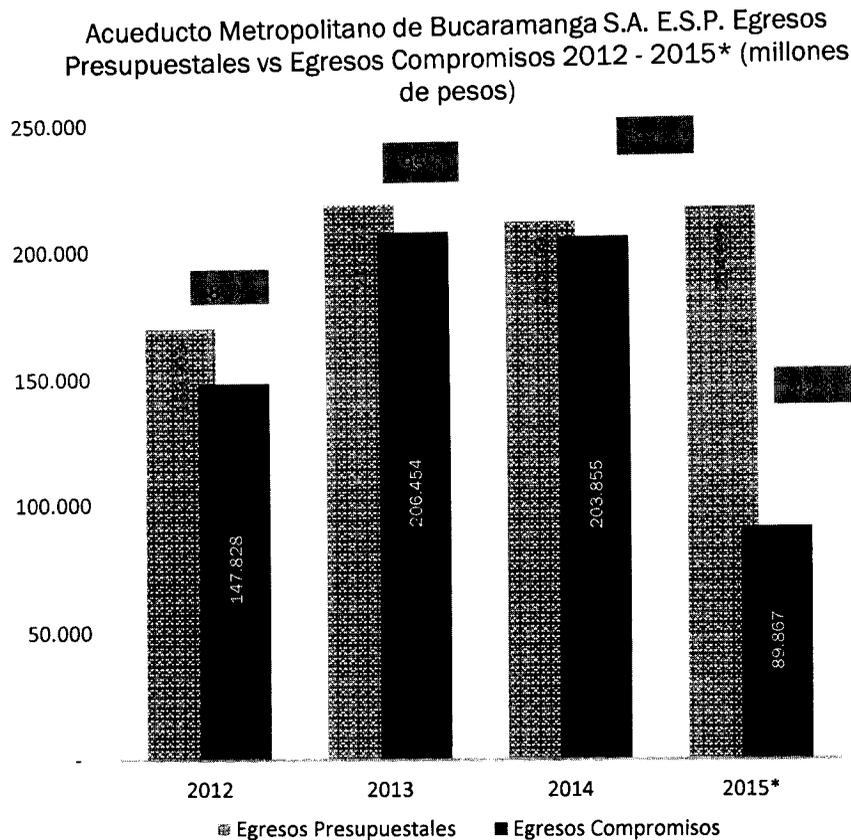
Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. ESP Ingresos Recaudados vs. Egresos Compromisos (millones de pesos)



Fuente: SIA Formato 6 y 6*, 7 y 7a Cuenta 201401 y 201301
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.2.4 Análisis de Egresos

En las vigencias analizadas los gastos totales en términos reales estuvieron por el orden de los 648.004 millones de pesos, siendo el 2014 el año de mayor ejecución alcanzando un nivel del 97% sobre el valor presupuestado. Se observa un comportamiento sostenido sin presentarse crecimiento sobre salientes en los gastos de funcionamiento, el servicio de la deuda pública y las inversiones que deban ser resaltados.



Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.3 CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

5.3.1 Legalidad

Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 (aprobado mediante acuerdo municipal N.049 de Diciembre de 2013) y 2015 (acuerdo municipal 042 de Diciembre de 2014).

5.3.2 Análisis de Ingresos

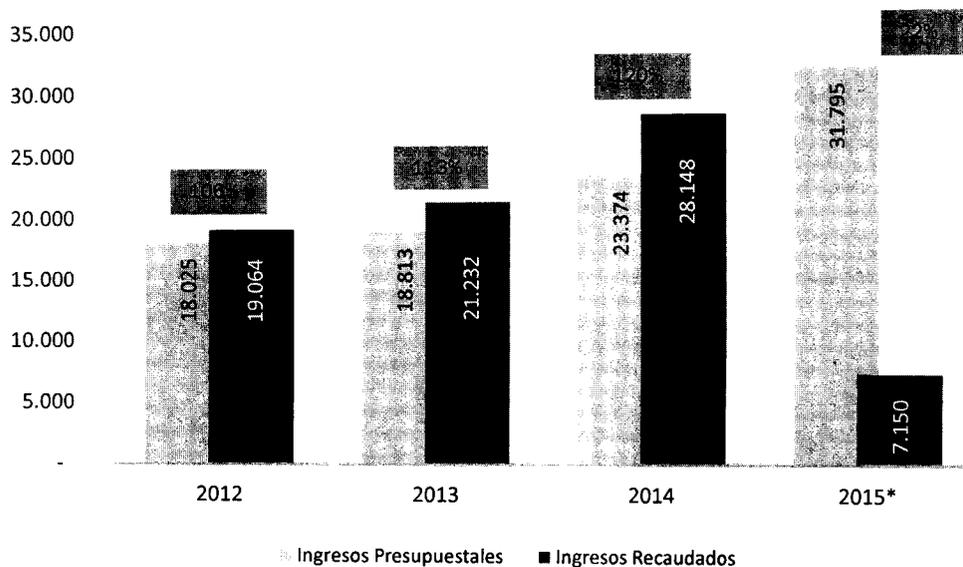
La Entidad obtiene sus ingresos en gran parte por la venta y recaudo de la Estampilla de Previsión Social Municipal en cumplimiento al Acuerdo N.034 de 1989 y otra parte de las transferencias que realizan entidades del orden municipal vinculados al fondo de cesantías para el pago de estas algunos funcionarios de conformidad al acuerdo N.088 de 1992.

Es preciso indicar que el 29 de Octubre de 2015 se expidió la Resolución 059 de 2015 dando cumplimiento a lo ordenado por el Juzgado Doce Administrativo Oral del Circuito y el Tribunal Administrativo de Santander en la cual se procede a dejar de recaudar como renta de la Caja de Previsión Social la estampilla en mención.

El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas, muestra niveles superiores a los presupuestados, así 124% y 120% para años 2013 y 2014 respectivamente; y 22% en el primer semestre del año 2015.

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

Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudado 2012 - 2015* (millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Los ingresos recaudados para la vigencia 2014, se aumentaron con respecto al año anterior en un 33%, pasando de 21.232 millones de pesos en el año 2013 a 28.148 millones de pesos en el año 2014, este incremento fue dado por el recaudo de la Estampilla de Previsión Social, aumentando de un periodo a otro en un 50% esto en cumplimiento del Plan de Desarrollo Bucaramanga Capital Sostenible (Mega obras)

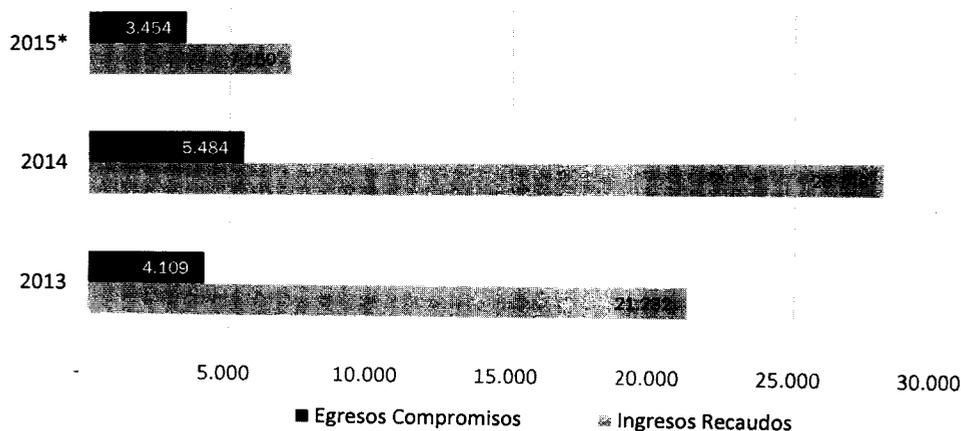
DESGLÓSE DE INGRESOS RECAUDADOS				
DETALLE	2012	2013	2014	2015
Aportes Fondo Cesantías 8,33%	992	1.091	1.179	314
Estampilla de Previsión Social Municipal	5.277	7.008	10.501	6.204
Otros Ingresos	10	15	7	-
Rendimientos Financieros	551	918	661	632
Excedentes Financieros Vigencia Anteriores	12.234	12.200	15.800	-

Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2013 y Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015
Cifras en millones de pesos

5.3.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos, muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado. El nivel de compromisos asumidos por la administración es bastante bajo frente al recaudo de los ingresos al alcanzar el 19.40% en 2013 y 19.50% en 2014.

Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2013-2015*(millones de pesos)



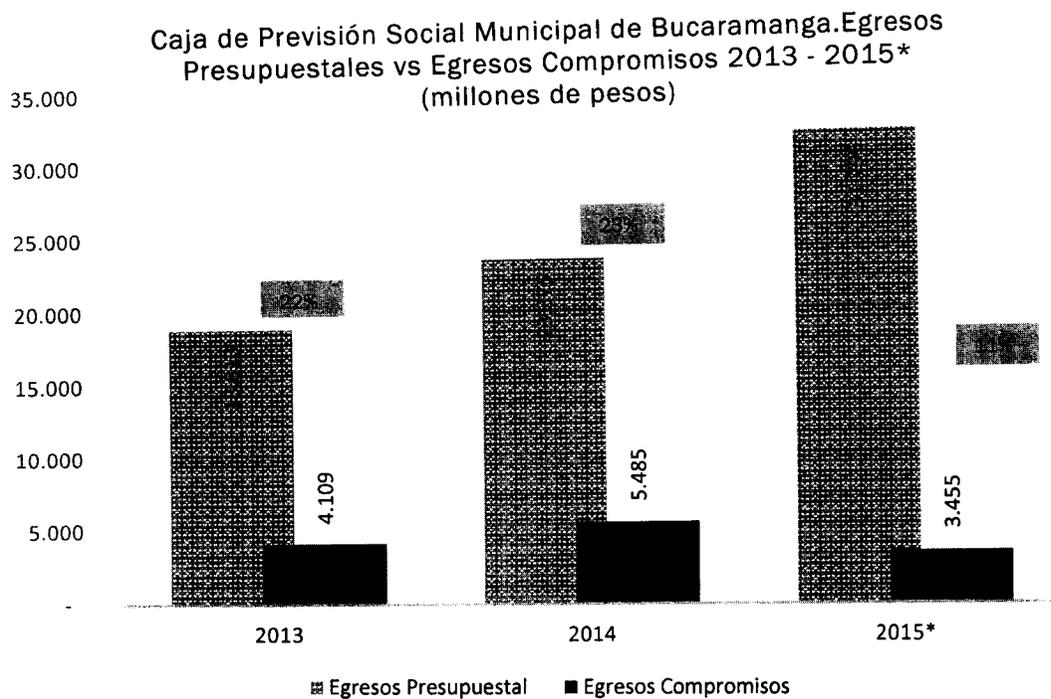
Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.3.4 Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, se mantiene un similar comportamiento, al presentar los gastos de funcionamiento el 14% en 2013 y el 15% en 2014, y las cesantías con el 81% en 2013 y 81% en 2014.

Respecto del nivel de ejecución, se presenta un nivel bajo al alcanzar el 22% en 2013 y el 23% en 2014, donde los gastos de funcionamiento con el 52% en 2013 y el 67% en 2014 y las cesantías con el 16% en 2013 y 17% en 2014, son los que mayor incidencia tienen.



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.4 BOMBEROS DE BUCARAMANGA

5.4.1 Legalidad

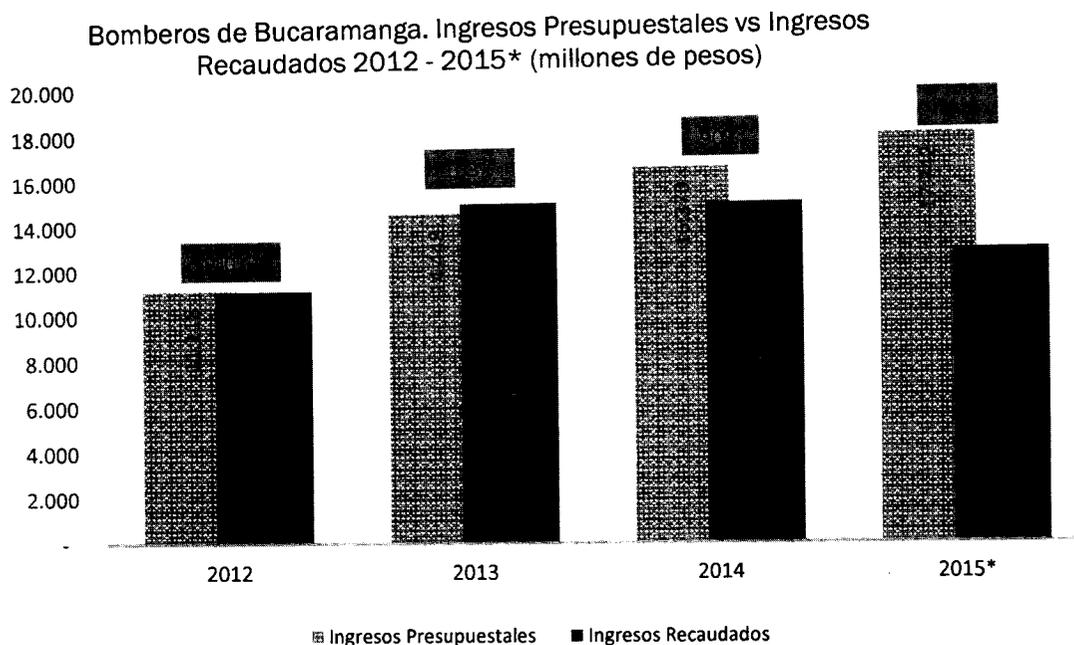
Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 (aprobado mediante acuerdo municipal N.049 de Diciembre de 2013) y 2015 (acuerdo municipal 042 de Diciembre de 2014)

5.4.2 Análisis de Ingresos

El porcentaje de ejecución del presupuesto de Bomberos para el año 2012 fue del 100%, para el año 2013 fue de un 103%, donde los ingresos recaudados superaron los ingresos presupuestados, el año

2014 tuvo una disminución al 90% de lo ejecutado, los ingresos presupuestados superaron los recaudados.

La variación presentada en los ingresos presupuestados de 2013 a 2014 correspondió al 13.30% respecto del recaudo la variación presentada fue negativa del 0.31%.



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Los ingresos corrientes percibidos por la entidad provienen de la sobretasa bomberil al impuesto de industria y comercio de la vigencia actual y las vigencias anteriores, más la incorporación de recursos de Ley 819 de 2003.

La estructura del presupuesto de ingresos muestra una marcada dependencia de dos fuentes, el rubro de ingresos corrientes tributarios cuya participación en el año 2014 fue de 62.31% e ingresos de capital con una participación de 34.21%, para un total del 96.52%, quiere significar esto, que la capacidad de generación de ingresos propios es casi nula.

La proyección de los ingresos corrientes tributarios realizada para el año 2014 fue del 22.86%, al pasar de \$8.302 millones de pesos a \$ 10.200 millones de pesos, cifra que resultó sobre estimada al presentarse un nivel de recaudo del 83.97%.

INGRESOS	2012		2013		2014		2015	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo						
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	7.600	7.479	8.302	8.468	10.200	8.565	11.600	6.851
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	598	297	464	507	569	376	640	311
INGRESOS DE CAPITAL	2.919	3.310	5.682	5.878	5.601	5.866	5.502	5.488

Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

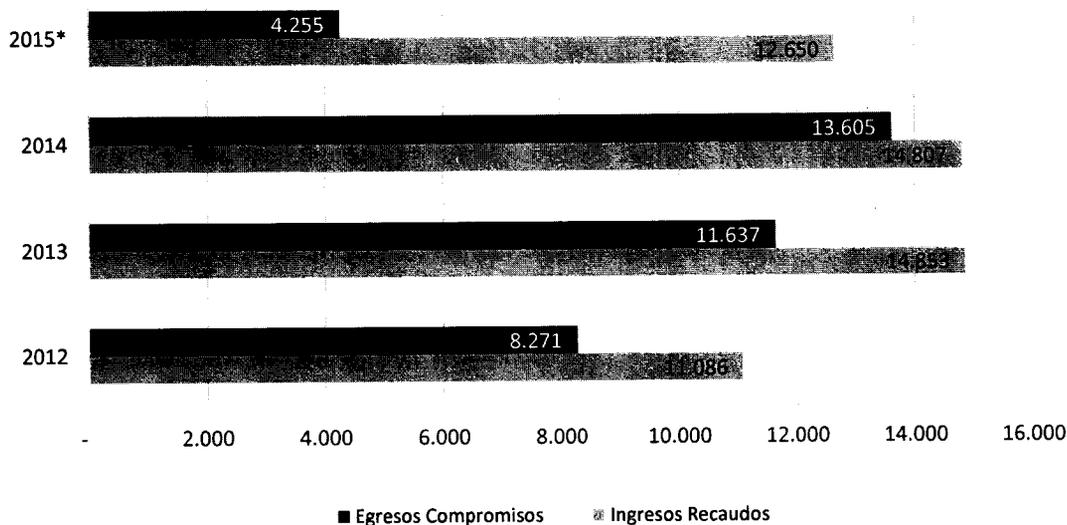
Cifras en millones de pesos

5.4.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

De acuerdo a la ejecución presupuestal, la entidad ejecutó responsablemente los compromisos frente al ingreso recaudado generando un equilibrio.

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

Bomberos de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2012-2015*(millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

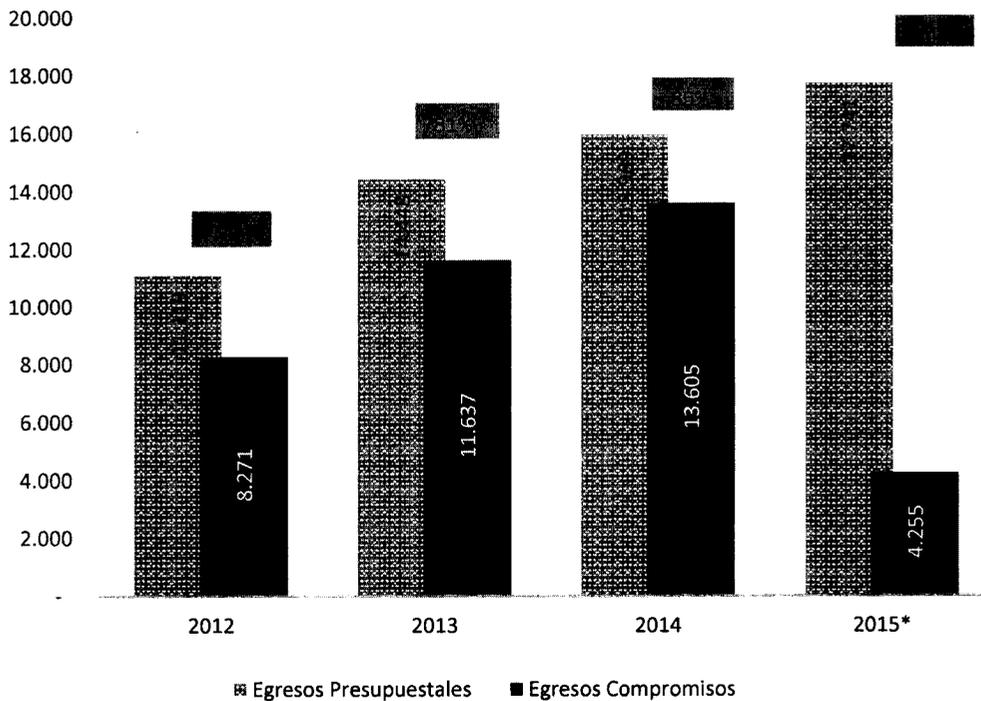
5.4.4 Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, se mantiene un similar comportamiento, al presentar los gastos de funcionamiento el 55% en 2013 y el 53% en 2014; y los gastos de inversión con el 45% en 2013 y 47% en 2014.

Respecto del nivel de ejecución, se presenta el 81% en 2013 y el 84% en 2014, presentándose un equilibrio entre los gastos de inversión con el 48% en 2013 y el 49% en 2014, y los gastos de funcionamiento con el 52% en 2013 y el 51% en 2014.

El nivel de compromisos asumidos en el año 2014, muestra un incremento considerable respecto del año 2013 al pasar de 78.36% al 91.89%.

Bomberos de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2012 - 2015* (millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

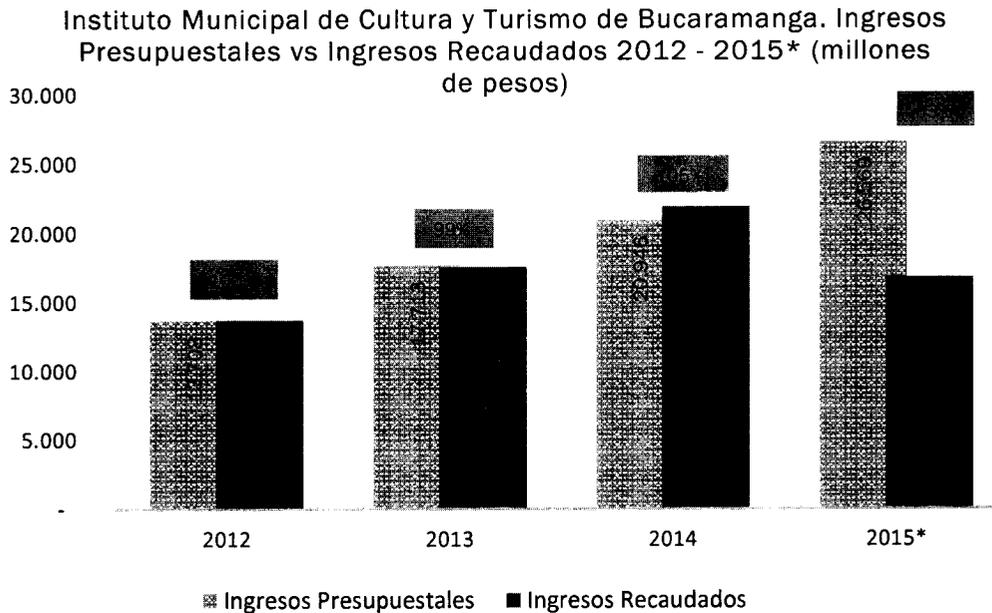
5.5 INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA - IMCUT

5.5.1 Legalidad

Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 (aprobado mediante acuerdo municipal N.049 de Diciembre de 2013) y 2015 (acuerdo municipal 042 de Diciembre de 2014)

5.5.2 Análisis de Ingresos

Para la vigencia del 2012 el presupuesto de ingresos su ejecución fue del 100%, para el año 2013 de 99%, para el año 2014 de 105% porque los ingresos recaudados superaron los presupuestados, esto teniendo en cuenta que para esta vigencia, la entidad percibió ingresos por estampilla de Pro-cultura por el inicio de grandes obras en la ciudad



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

En cuanto a la clasificación del presupuesto de ingresos, las vigencias muestran un comportamiento similar, al presentar los ingresos corrientes no tributarios en el año 2013 una participación del 73% y en el año 2014 del 75%, y los ingresos de capital, con una participación en el 2013 del 27% y en el año 2014 del 25%.

La estructura del presupuesto de ingresos muestra una marcada dependencia de tres fuentes, el rubro de aportes, convenios y contribuciones cuya participación en el año 2014 fue de 42%, estampilla pro cultura cuya participación en el año 2014 fue de 27% e ingresos de capital con una participación de 26%, para un total entre las tres del 96%, quiere significar esto, que la capacidad de generación de

ingresos propios es casi nula. El ingreso recaudado se incrementó del año 2012 al año 2014 en un 60%.

INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	7.926	7.808	13.209	12.999	15.366	16.236	17.736	7.976
TRANSFERENCIAS SGP (LEY 715)	578	578	783	733	720	720	1.136	698
APORTES, CONVENIOS, CONTRIBUCION	4.018	3.355	7.464	5.672	8.799	6.787	8.480	1.823
TASA (ESTAMPILLA PROCULTURA)	3.200	3.797	4.843	6.505	5.727	8.655	8.000	5.422
VENTA DE SERVICIOS	130	78	120	89	120	74	120	33
INGRESOS DE CAPITAL	5.782	5.929	4.503	4.609	5.580	5.694	8.833	8.856

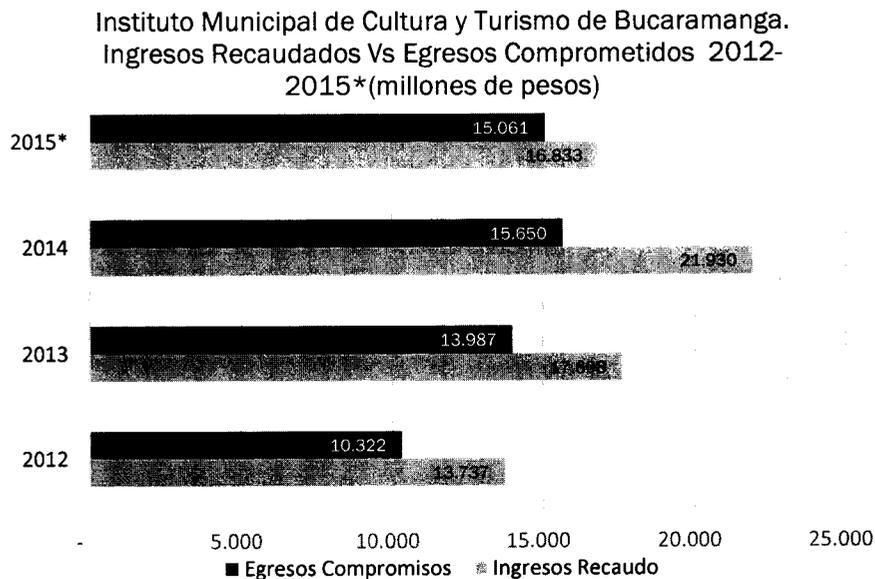
Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Cifras en millones de pesos

5.5.3 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.



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

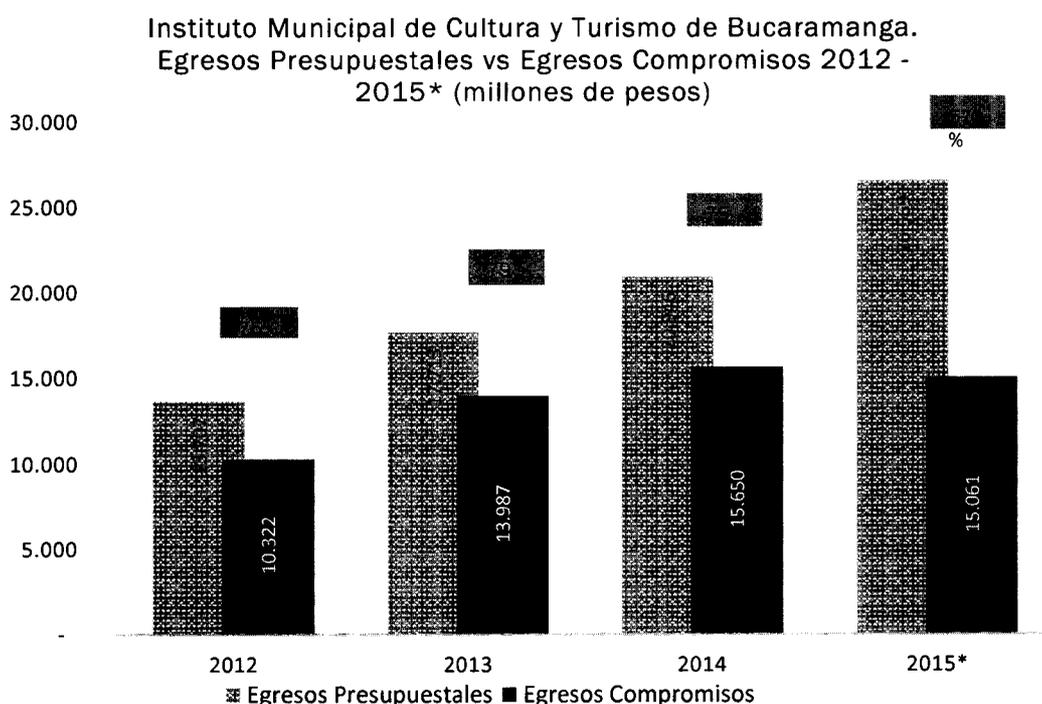
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.5.4 Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, se mantiene un similar comportamiento, al presentar los gastos de funcionamiento el 14% en 2012, el 13% en 2013 y el 12% en 2014; los gastos de servicio de la deuda pública el 9% en 2012, el 10% en 2013 y el 10% en 2014 y los gastos de inversión con el 81% en 2013 y el 83% en 2014.

Es preciso anotar, que lo considerado como servicio de la deuda pública, no corresponde a créditos obtenidos con alguna institución financiera, sino lo correspondiente al 10% del recaudo de la estampilla pro cultura que por Ley debe destinarse al fondo territorial de pensiones.

Respecto del nivel de ejecución, se presenta el 75% en el 2012, el 79% en 2013 y el 75% en 2014.



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.6 INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL DE BUCARAMANGA - IMEBU

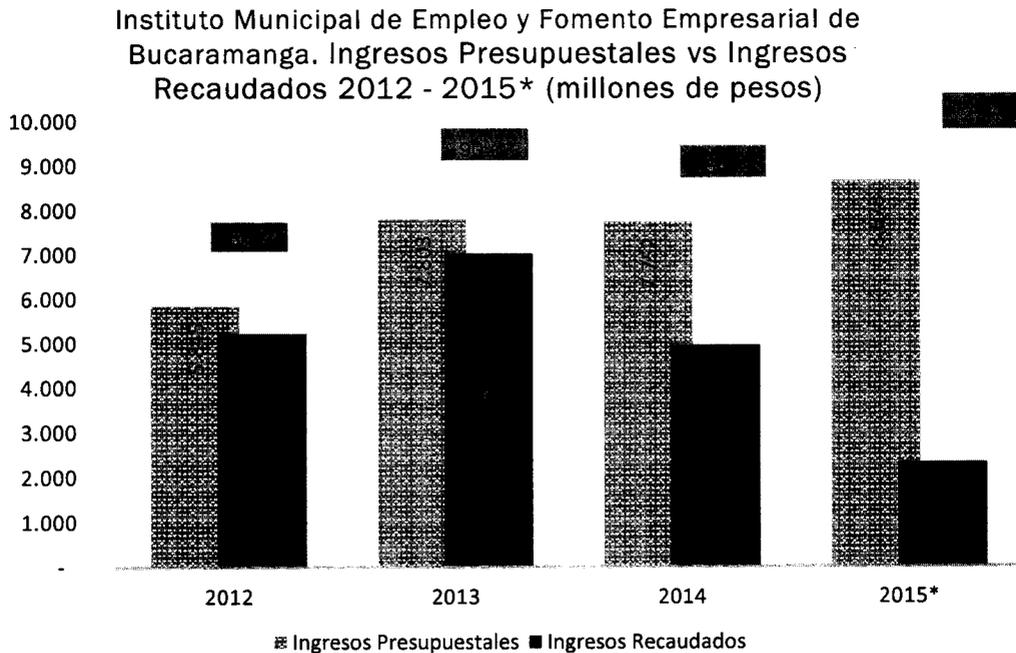
5.6.1 Legalidad

Institución creada mediante Acuerdo No.030 de Diciembre de 2002, adscrito a la Secretaría de Desarrollo Social. Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 (aprobado mediante acuerdo municipal N.049 de Diciembre de 2013) y 2015 (acuerdo municipal 042 de Diciembre de 2014)

5.6.2 Análisis de Ingresos

La estructura del presupuesto de ingresos muestra una dependencia total de los recursos que transfiere el municipio, quiere significar esto, que la capacidad de generación de ingresos propios es nula.

El nivel de ejecución del presupuesto durante la vigencia fiscal 2014, presenta una disminución considerable en el recaudo respecto del año 2013, al pasar del 90% al 64%.



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

El recaudo del ingreso entre los años 2012 y 2014 fue decreciente, La variación presentada en los ingresos recaudados de 2012 a 2014 fue negativa en un 5%. Pasando del recaudo del año 2012 por 5.232 millones de pesos al año 2014 por 4.970 millones de pesos

Los recursos recibidos de parte de la administración municipal, presentan una considerable disminución en la vigencia 2014, al pasar del 89% en 2013 al 63% en 2014.

CATEGORÍA	2012		2013		2014		2015	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo						
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	5.845	5.232	7.803	7.038	7.752	4.970	8.673	2.314
TRANSFERENCIAS y APORTES MUNICIPIO	5.640	5.027	7.268	6.497	7.523	4.749	8.342	2.314
APORTES GOBIERNO MUNICIPAL	5.390	4.777	7.018	6.247	7.523	4.749	8.342	2.314
APORTES GOBIERNO NACIONAL	250	250	250	250	-	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	205	205	535	541	229	220	331	14

Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

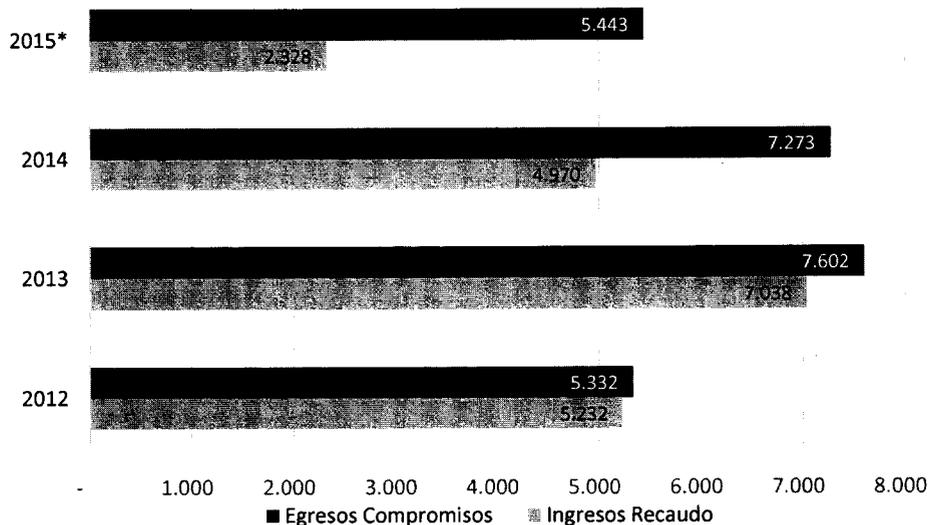
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Cifras en millones de pesos

5.6.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

Los compromisos asumidos frente al recaudo de los ingresos, muestra en las vigencias analizadas un desbalance significativo, al superar en las vigencias el nivel de compromisos frente al ingreso recaudado, al presentar en el 2012 el 102%, en el 2013 el 108% y en el 2014 el 146%.

Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2012-2015*(millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

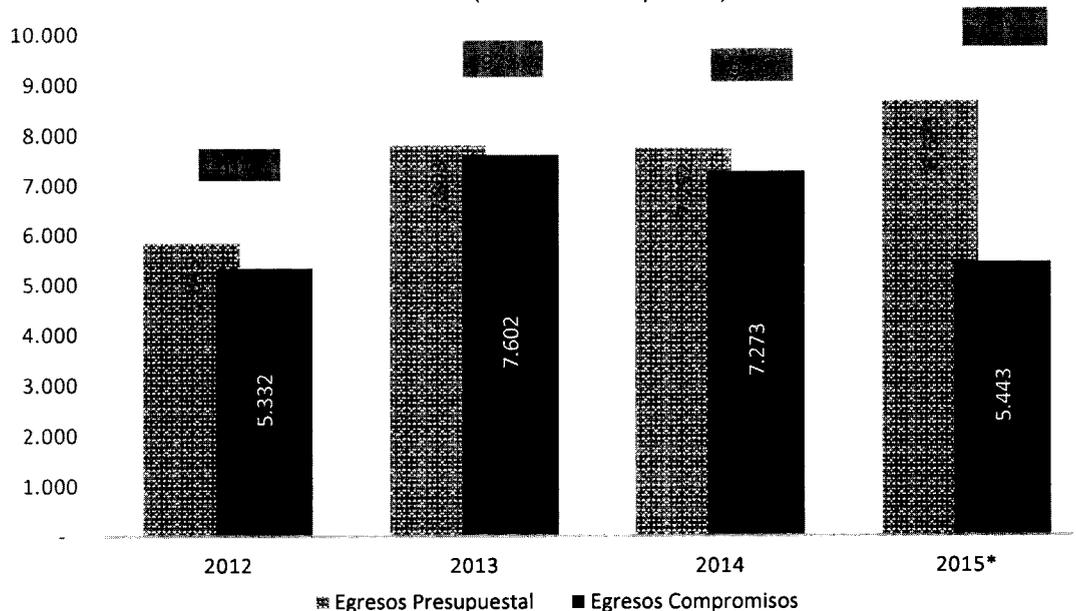
La administración asume un riesgo bastante significativo al presentar situaciones de esta naturaleza que pueden conllevar a la institución a reflejar un déficit fiscal, pues de no tener la certeza del recibo de los ingresos pendientes de recaudo, que permitan asumir el pago de los compromisos en las fechas establecidas, se puede generar el pago de intereses moratorios y/o sanciones a los proveedores de los bienes y servicios.

5.6.4 Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, se presenta una variación ascendente significativa en los gastos de funcionamiento de más de 3 puntos porcentuales, al pasar del 17.67% en 2013 al 21.26% en 2014; y los gastos de inversión disminuyeron en la misma proporción al pasar del 82.33% en 2013 al 78.74% en 2014.

Respecto del nivel de ejecución, se presenta una disminución al pasar del 97% en 2013 al 94% en 2014.

Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2012 - 2015* (millones de pesos)



*Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012-2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.7 METROLINEA S.A.

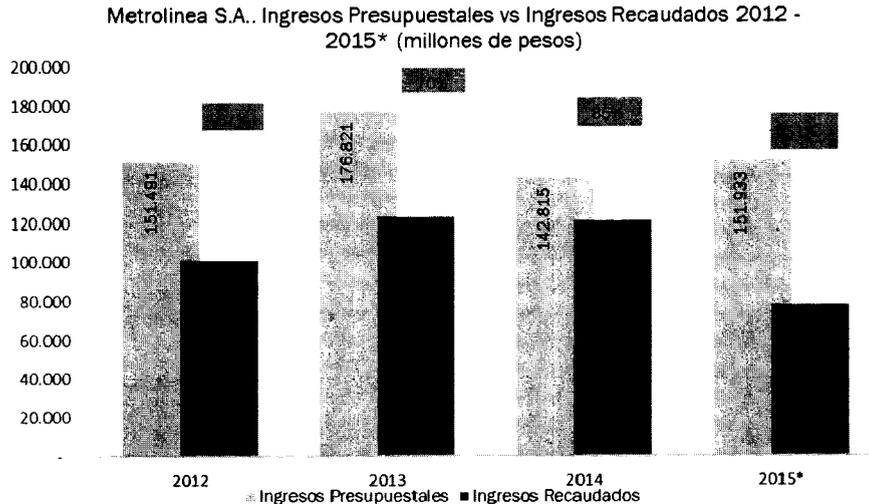
5.7.1 Legalidad

Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos y plan financiero de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 (aprobado mediante acta 071 del 19 de Diciembre de 2013) y 2015 (aprobado mediante acta 080 del 16 de Diciembre de 2014)

5.7.2 Análisis de Ingreso

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 entre METROLINEA S.A y TISA existe un convenio de recaudo, del cual el 6.85% de los recursos obtenidos son girados a las cuentas del ente gestor (Metrolínea S.A), de otra parte se hace necesario aclarar que cada uno de los Municipios hacen sus respectivos giros tanto como ente gestor (funcionamiento) y al sistema (Inversión), el uso del dinero recibido por el ente gestor para dar cumplimiento a los diferentes gastos que se generan para el funcionamiento del mismo y de otra parte los ingresos trasferidos para el sistema (inversión) son girados a cada una de las fiducias constituidas con los municipios y van encaminados al pago de obras de infraestructura y otras inversiones requeridas para el mejoramiento del servicio.

El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas, muestra niveles similares en su ejecución, así 67% en 2012, 70% en 2013, 85% en 2014; y 51% en el primer semestre del año 2015. Los ingresos presupuestados son muy altos frente al ingreso recaudado, cabe resaltar que la entidad no genera ingresos propios, pues todos provienen de transferencias de distintas fuentes



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

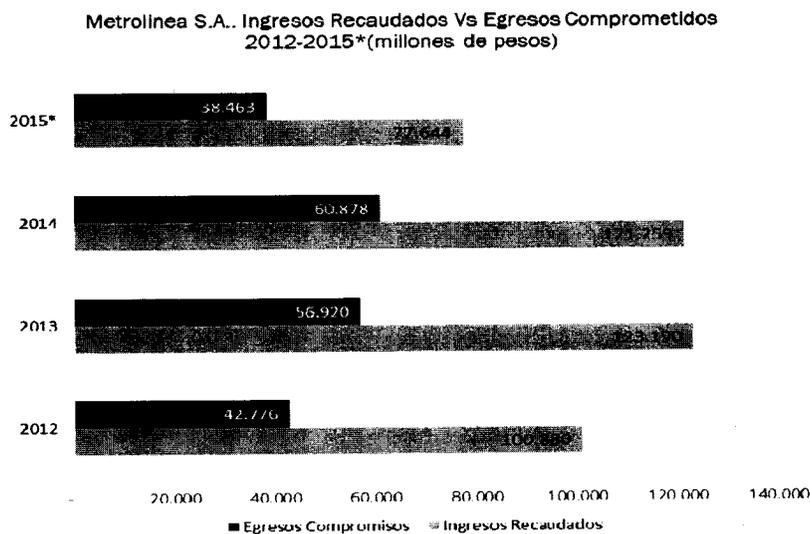
La gráfica anterior muestra el desfase que año tras año viene mostrando la entidad en cuanto a la proporción de los ingresos recaudados comparados con los ingresos presupuestales, siempre mostrando un faltante de entre 15 y 33 puntos porcentuales, o entre 40.000 y 20.000 millones de pesos aproximadamente en los años 2012, 2013 y 2014.

CATEGORÍA	2012		2013		2014		2015	
	Presupuesto	Recaudo	Presupuesto	Recaudo	Presupuesto	Recaudo	Presupuesto	Recaudo
INGRESOS NO TRIBUTARIOS ENTE GESTOR	111.720	68.150	79.995	37.490	34.276	12.720	42.285	6.745
INGRESOS NO TRIBUTARIOS PROYECTOS INVERSION SITM	20.806	20.219	89.398	80.603	108.539	108.539	109.648	70.899
INGRESOS DE CAPITAL	12.468	8.794	-	-	-	-	-	-
VENTA DE SERVICIOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	6.497	3.717	7.428	5.097	-	-	-	-

Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 y Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015 (Cifras de Millones de Pesos)
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015
Cifras en millones de pesos

5.7.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos, en las vigencias analizadas muestra una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado. El nivel de compromisos asumidos por la administración es bajo frente al recaudo de los ingresos al encontrarse en niveles cercanos al 50%, presentando el 42% en 2012, 46% en 2013 y 50% en 2014



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

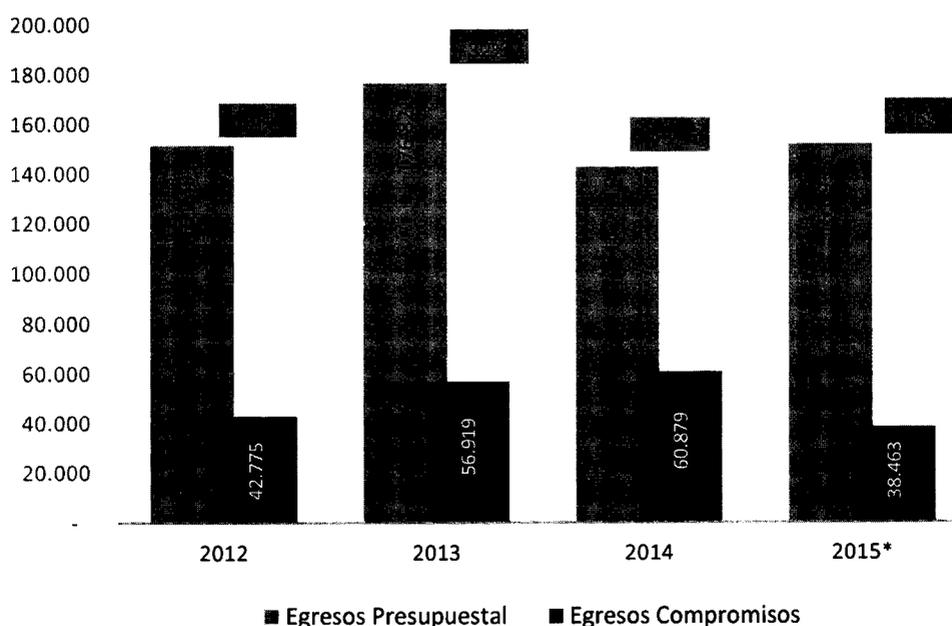
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.7.4 Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, el año 2012, presenta una estructura atípica en relación con las demás vigencias fiscales, al presentar el rubro de servicio de la deuda, con una ejecución del 63.24%. Las otras vigencias fiscales muestran una estructura similar definida de la siguiente manera: gastos de funcionamiento año 2013 con el 16.09% y 2014 con el 10.12%, gastos de inversión año 2013 con el 79.25% y 2014 con el 86.12% y gastos de operación comercial año 2013 con el 3.17% y 2014 con el 3.76%.

Respecto del nivel de ejecución, se presenta un nivel bajo al alcanzar el 28.24% en 2012, 32.19% en 2013 y el 42.63% en 2014, lo cual está directamente relacionado con el bajo recaudo de ingresos, que no ha permitido realizar las inversiones presupuestadas para cada vigencia.

**Metrolinea S.A.. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos
 2012 - 2015* (millones de pesos)**



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.8 DIRECCION DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA

5.8.1 Legalidad

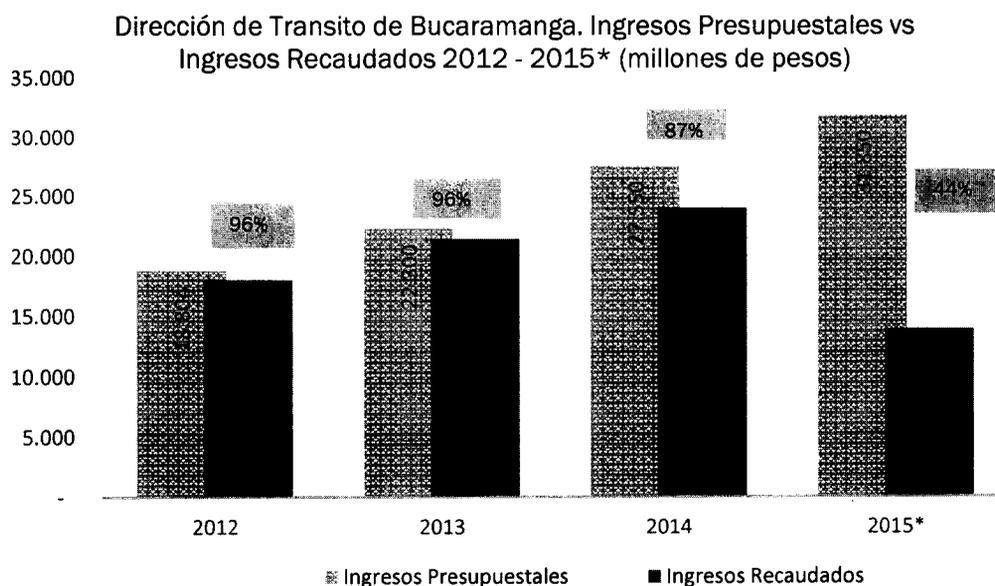
Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 (aprobado mediante acuerdo municipal N.049 de Diciembre de 2013) y 2015 (acuerdo municipal 042 de Diciembre de 2014)

5.8.2 Análisis de Ingresos

Las dos principales fuentes de obtención de recursos de la entidad, son las obtenidas producto de los rubros “Tasas”, “Tarifas y Derechos” y “Otras Multas y Sanciones”, las cuales sumadas obtienen un recaudo del 72% en 2012, 78% en 2013 y 65% en 2014.

La estructura del presupuesto de ingresos de la entidad, ha mantenido su composición en las vigencias analizadas.

El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas, muestra niveles similares de ejecución, así 96% en 2012, 96% en 2013, 87% en 2014; y 44% en el primer semestre del año 2015.



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

INGRESOS	2012		2013		2014		2015*	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo						
INGRESOS CORRIENTES- NO TRIBUTARIOS	18.803	18.049	22.300	21.434	27.550	24.074	31.850	18.934
TASAS TARIFAS Y DERECHOS	10.575	9.783	12.634	11.704	14.367	12.963	15.298	7.889
Matriculas	540	583	540	568	600	586	-	-
Trasposos	1.354	1.308	1.355	1.417	1.600	1.679	-	-
Revisados	583	377	400	463	520	543	-	-
Licencias de conducción	239	310	423	831	1.000	932	-	-
Certificados	218	243	240	248	252	274	-	-
Modif. y aumento de Capacidad	97	78	82	70	78	76	-	-
Facturación	3.201	3.248	4.000	3.732	4.500	3.982	-	-
Placas	2.138	1.826	400	375	415	378	-	-
Duplicados y licencias varias	87	107	110	33	140	159	-	-
Cambio de servicio	9	1	2	2	2	2	-	-
Limitación de prop. levantamiento de limitación de la Propiedad del Vehículo	357	386	390	416	440	457	-	-
Permisos y Licencias varias	13	52	60	59	60	66	-	-
Garaje	485	413	700	763	960	875	-	-
Grua	850	445	1.333	684	850	591	-	-
Fotocopias. laminaciones. Formularios.	127	186	200	308	274	337	-	-
Paz y salvos estado de cuenta	8	4	3	2	3	4	-	-
Registro. cancelación de embargo	86	73	86	101	96	99	-	-
Avaluos. fotos accid.	183	143	190	139	190	131	-	-
Zonas azules	-	-	20	-	2	-	-	-
Derecho anual porte de placa	-	-	2.300	1.503	2.385	1.794	-	-
TASAS ARRENDAMIENTOS	62	59	62	50	71	73	70	50
OTRAS MULTAS Y SANCIONES	2.315	3.237	2.495	3.827	3.850	3.956	4.000	1.304
Multas	2.315	3.237	2.495	3.827	3.850	3.956	-	-
OTROS INGRESOS	271	434	1.208	1.538	1.830	1.297	1.893	812
Especies venales	192	153	146	154	155	174	-	-
Sello taximetro	3	5	6	11	15	9	-	-
Otros ingresos	76	276	100	308	320	360	-	-
Ingresos provenientes CIA	-	-	954	1.114	1.250	741	-	-
Alcotest	-	-	2	11	90	13	-	-
TRANSFERENCIAS Y APORTES GOBIERNO MUNICIPAL	400	400	500	-	800	-	1.000	-
RECURSOS DE CAPITAL	5.430	4.196	5.201	4.232	6.632	5.733	9.599	3.979
REND.FINANCIEROS REC.LIBRE	-	-	50	11	25	60	-	-
RECUPERACION CARTERA	-	-	4.064	3.134	4.930	3.996	-	-
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	-	-	1.087	1.087	1.677	1.677	-	-

Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

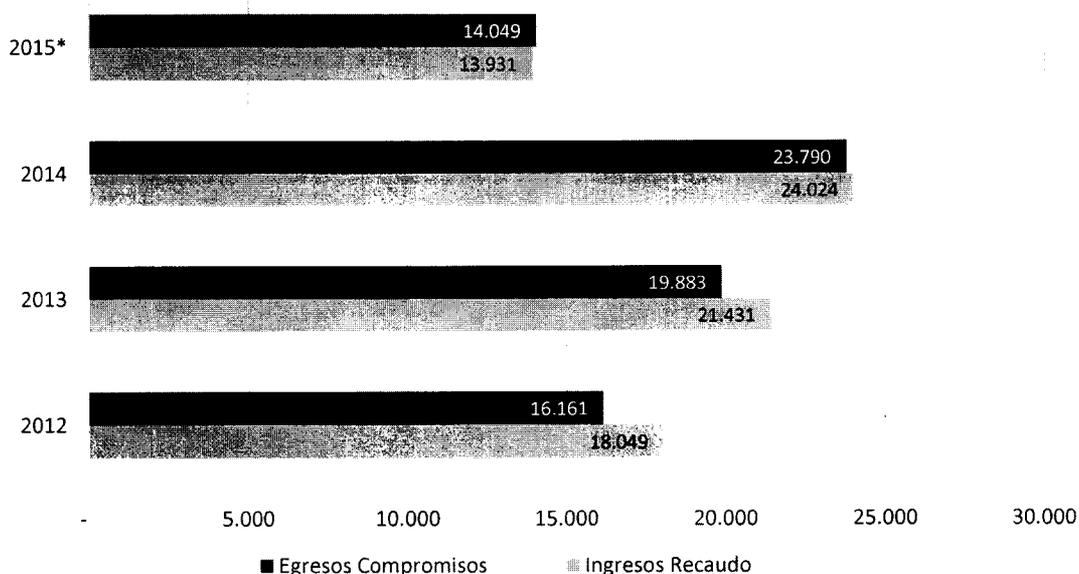
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Cifras en millones de pesos

5.8.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

La ejecución de los egresos frente al recaudo de los ingresos, muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado, excepto lo reflejado en el año 2015, en el cual el nivel de compromisos supera el monto de los recaudos, situación que requiere de especial cuidado para no verse avocados al cierre de la vigencia fiscal en situaciones de déficit. El nivel de compromisos asumidos por la administración es significativo frente al recaudo de los ingresos al encontrarse en 2012 en el 90%, 2013 en el 93%, 2014 en el 99% y 2015 en el 100%.

Dirección de Tránsito de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2012-2015*(millones de pesos)



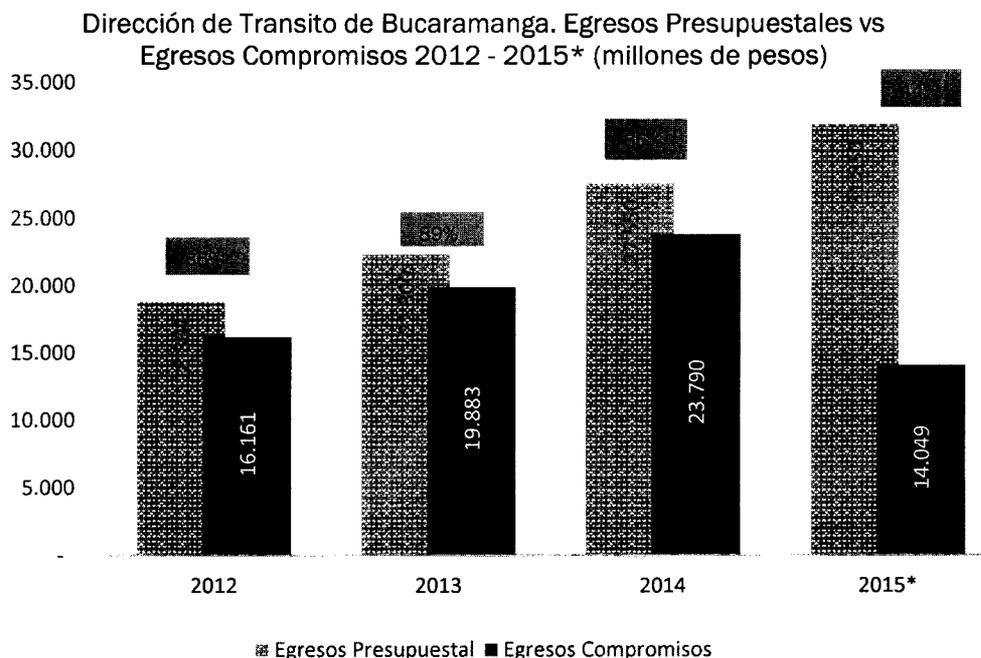
Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.8.4 Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, se mantiene un similar comportamiento, al presentar los gastos de funcionamiento el 88% en 2012, 85% en 2013, 80% en 2014 y el 77% en 2015; el servicio de la deuda el 3% en 2012, el 2% en 2013, el 1% en 2014 y 0.84% en 2015, y finalmente los gastos de inversión con el 9% en 2012, el 12% en 2013, el 19% en 2014 y el 22% en 2015.

Respecto del nivel de ejecución, se presenta un nivel considerablemente alto al alcanzar el 86% en 2012, el 89% en 2013, el 86% en 2014 y el 44.11% en 2015.



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

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

5.9.1 Legalidad

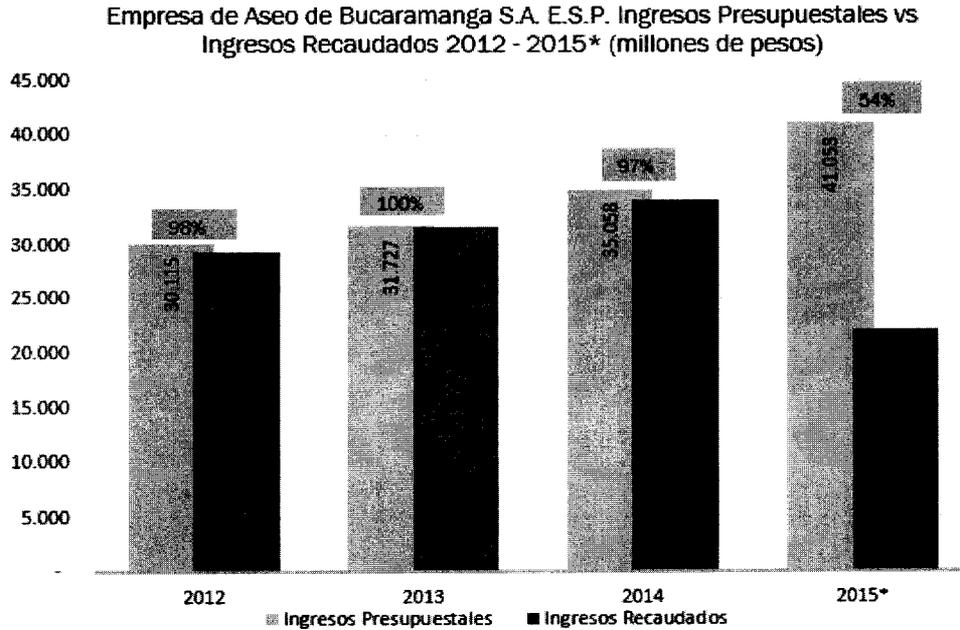
Mediante acta de Junta Directiva No.138 del año 2012 y Acta No.161 de 2013 se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del año 2013 y 2014 respectivamente.

5.9.2 Análisis de Ingresos

Las principales fuentes de obtención de recursos de la entidad, son las obtenidas por el servicio de recolección de basuras, el servicio de Barrido y limpieza, el servicio de comercialización, servicio de disposición final y otros ingresos por disposición final representando para el año 2012 el 97%, año 2013 el 85% y el 2014 el 83% del ingreso recaudado de esa vigencia.

Se observa una cifra creciente en los ingresos percibidos por Aseo Especial pasando del recaudo por año 2012 de 430 millones de pesos al año 2014 de 1.098 millones de pesos, lo que representa un incremento del 155%, adicionalmente el rubro de Pilas Públicas tuvo un aumento en el recaudo del 142%, pasando del año 2012 de 48 millones de pesos a 116 millones de pesos en el año 2014.

El nivel de recaudo del presupuesto de ingresos en las vigencias fiscales analizadas, muestra niveles similares de ejecución, así 98% en 2012, 100% en 2013, 97% en 2014; y 54% en el primer semestre del año 2015.



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

INGRESOS (Cifras en Millones de Pesos)	2012		2013		2014		2015*	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo						
Servicio De Comercialización	2.873	2.674	3.089	2.901	3.192	3.061	3.514	1.624
Servicio De Barrido Y Limpieza	5.982	5.774	5.980	6.097	6.715	6.556	7.485	3.423
Servicio De Recolección	10.705	10.617	11.208	11.332	12.497	11.796	12.692	6.223
Aseo Especial	69	430	280	585	585	1.098	770	355
Pilas Publicas	38	48	45	71	71	116	58	16
Eventos Especiales	125	32	40	43	31	32	34	15
Otros Ingresos Corrientes	50	7	3.317	3.167	4.108	2.958	6.571	5.761

Otros Ingresos De Disposición Final	4.003	3.596	3.473	2.977	3.275	3.954	2.678	986
Recuperación Cartera	80	288	490	884	433	365	384	0
Servicio De Disposición Final	3.397	3.044	3.564	3.322	3.660	3.436	3.866	1.921
Subsidios			0	0	240	559	749	498
Total Ingresos Corrientes No Tributarios	27.322	26.510	31.486	31.379	34.807	33.931	38.801	20.822
Otros Recursos De Capital	0	0	0	0	0	0	1.660	1.183
Extracción De Biogás	80	157	100	0	0	0		
Reintegros Recuperaciones	45	30	20	104	100	43	111	41
Rendimientos Financieros Recursos	60	72	80	53	51	68	70	38
Venta De Activos No Financieros Del Sector	2.605	2.619	40	145	100	27	40	0
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	2.790	2.878	240	302	251	138	1.881	1.262
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	30.112	29.388	31.726	31.681	35.058	34.069	40.682	22.084

Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

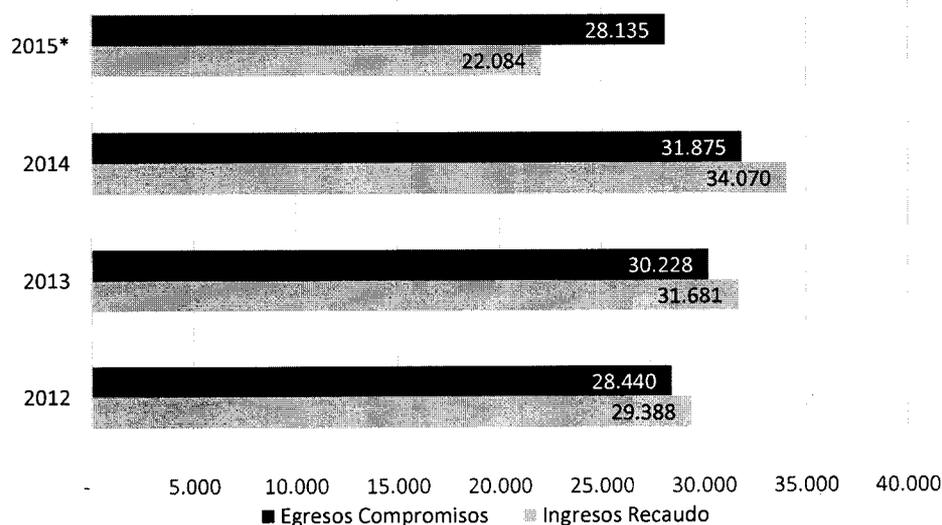
5.9. 3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

La ejecución de los egresos comprometidos frente al recaudo de los ingresos, muestra en las vigencias analizadas una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado, excepto lo reflejado en el año 2015, en el cual el nivel de compromisos supera el monto de los recaudos, situación especial dado que se está analizando solo el primer semestre de la vigencia del 2015.

De acuerdo a la ejecución presupuestal, la entidad ejecutó responsablemente los compromisos frente al ingreso recaudado generando un equilibrio.

El nivel de ejecución compromisos asumidos por la administración frente al recaudo de los ingresos es el siguiente, 97% en 2012, 95%, de 2013, 94% en 2014 y 127% en el 2015(*)

Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P. Ingresos Recaudados
Vs Egresos Comprometidos 2012-2015*(millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015 Fuente:

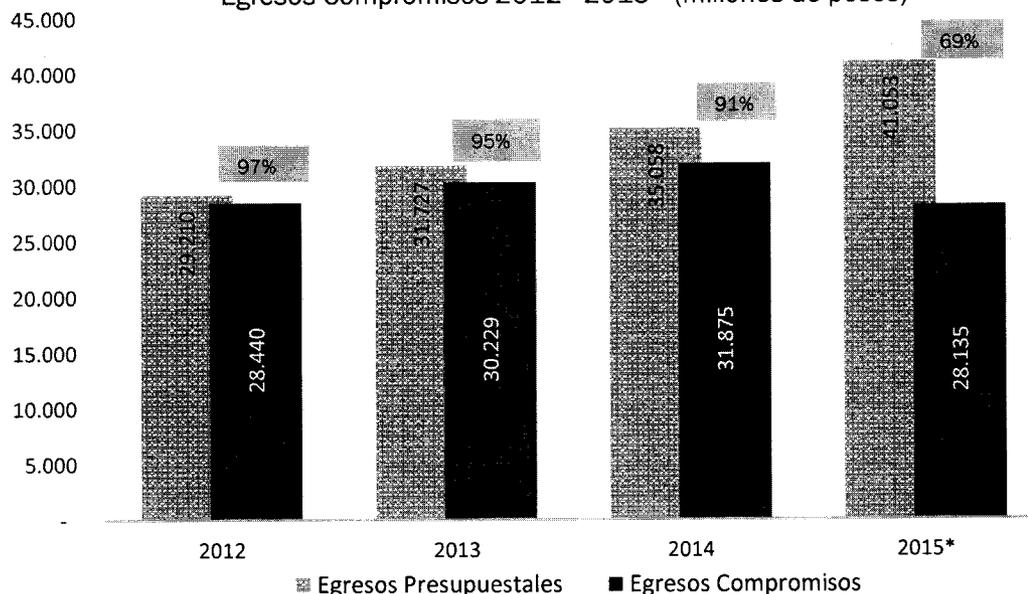
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.9.4 Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos, se mantiene un similar comportamiento, al presentar los gastos de funcionamiento el 81% en 2012, 99% en 2013, 74% en 2014 y el 64% en 2015; el servicio de la deuda no tiene significativa relevancia en cifras y finalmente los gastos de inversión con el 19% en 2012, el 1% en 2013, el 26% en 2014 y el 36% en 2015. Cabe resaltar que el año 2013 tuvo un exceso elevado de gastos de funcionamiento con una inversión nula. Y que solo a partir del 2014 la inversión tomó una cifra importante en este rubro.

Si tenemos en cuenta el nivel de ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido para el año 2012 y 2013, su ejecución fue similar, situación diferente con el año 2014 que solo se ejecutó un 91%

Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A. E.S.P. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2012 - 2015* (millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.10 INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACION DE BUCARAMANGA – INDERBU

5.10.1 Legalidad

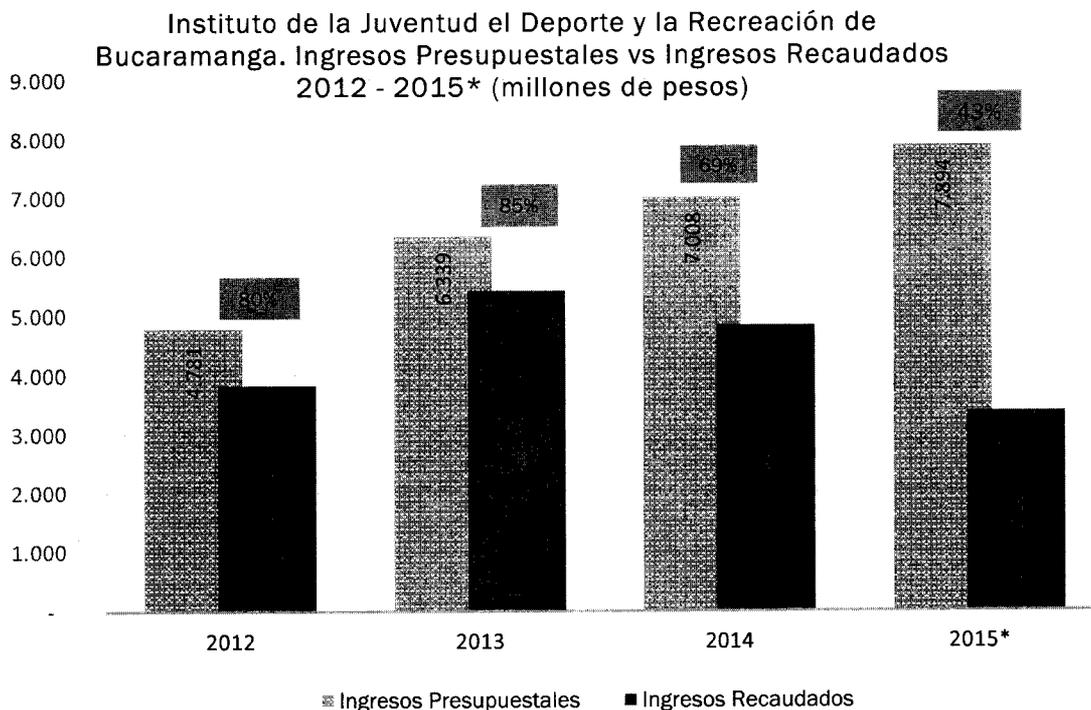
Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 (aprobado mediante acuerdo municipal No.049 de Diciembre de 2013) y 2015 (acuerdo municipal No.042 de Diciembre de 2014)

5.10.2 Análisis de Ingresos

La estructura del presupuesto de ingresos muestra una dependencia total de los recursos que transfiere el municipio y la nación a través del Sistema General de Participaciones Ley 715 de 2001, su capacidad de generación de ingresos propios es baja.

El nivel de ejecución del presupuesto de ingresos frente a lo recaudado fue desequilibrado, se esperaba un mayor recaudo con respecto a las transferencias, que realiza el municipio a la entidad.

Para los años 2013 y 2014, los ingresos recaudados son del 65% y 78%, en lo referente a aportes del municipio y la nación, cifra que muestra la dependencia que tiene la entidad de estos aportes.



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Los ingresos tributarios corresponden a la Ley del Deporte y al impuesto del cigarrillo. Su incidencia en total del ingreso recaudado es de 6% en el 2012, 1% en el 2013, 5% en el 2014 y en lo que va corrido del año no ha ingresado nada a corte 30 de junio de 2015, lo que confirma la dependencia de la entidad de las transferencias ya sean de la nación, el departamento o el municipio. Los ingresos de capital corresponden a saldos sin ejecutar de las transferencias recibidas como Ley 715/2001, impuesto al cigarrillo, etc.

DETALLE	2012		2013		2014		2015*	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo						
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	237	221	207	61	374	220	140	-
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	3.863	2.947	4.302	3.528	5.928	3.924	7.134	2.763
INGRESOS DE CAPITAL	681	662	1.830	1.828	706	690	620	617
Total Ingresos	5.381	3.830	6.339	5.417	7.008	4.834	8.044	3.380

Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

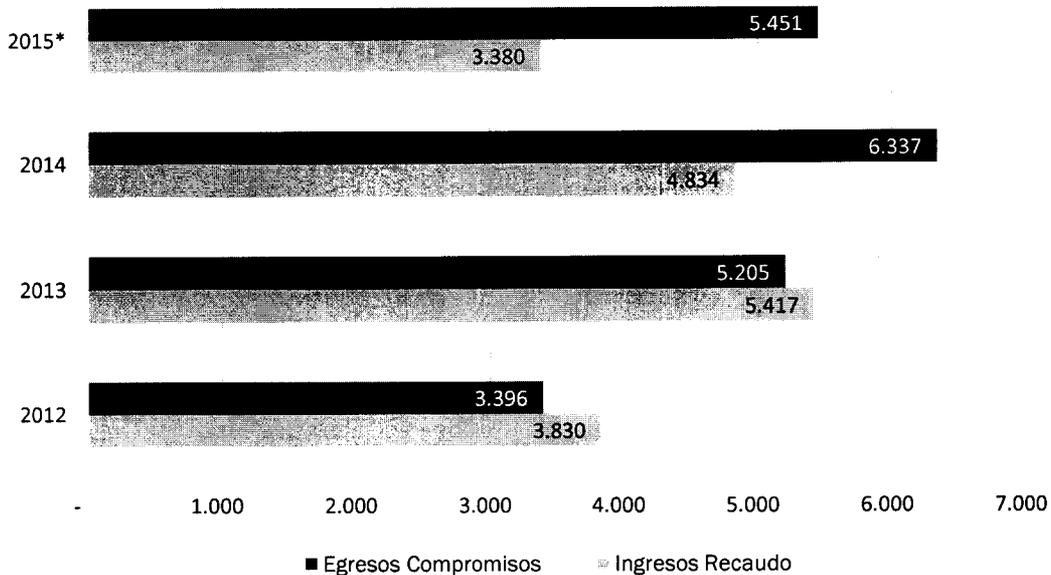
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Cifras en millones de pesos

5.10.4 Evaluación de la Ejecución presupuestal

La ejecución de los egresos comprometidos frente al recaudo de los ingresos, muestra en las vigencias 2012 y 2013 una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos al nivel de recaudo presentado, excepto lo reflejado en el año 2014, en el cual el nivel de compromisos supera el monto de lo recaudo en un 31%, para el año 2015 muestra la misma tendencia del año 2014.

Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2012-2015*(millones de pesos)



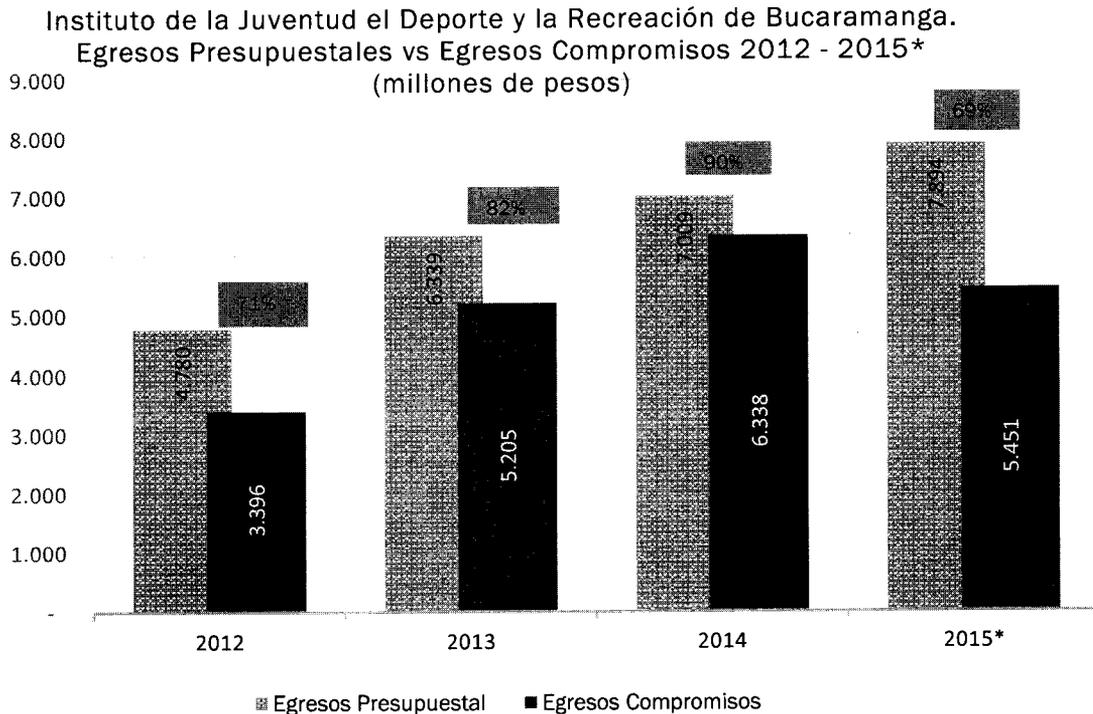
Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.10.4 Análisis de Egresos

Esta entidad presenta una ejecución de los egresos presupuestados con respecto a lo comprometido muy dispareja, el presupuestado está bastante elevado frente al comprometido.

Los gastos de Inversión fueron del 61% para el año 2012, 72% en el 2013 y 73% para el año 2014, lo que muestra buena gestión de la entidad. Los gastos de funcionamiento para el año 2012 fueron del 39%, 2013 del 28% y 2014 del 27%.



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.11 REFUGIO SOCIAL DE BUCARAMANGA

5.11.1 Legalidad

Mediante Acuerdo Municipal N°035 de 2012 se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos de Refugio Social de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2013 por la suma de 728 millones de pesos.

De acuerdo a la Resolución N° 003 de 2014 se liquidó el presupuesto general de rentas y gastos del refugio social de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2014 en la suma de 728 millones de pesos.

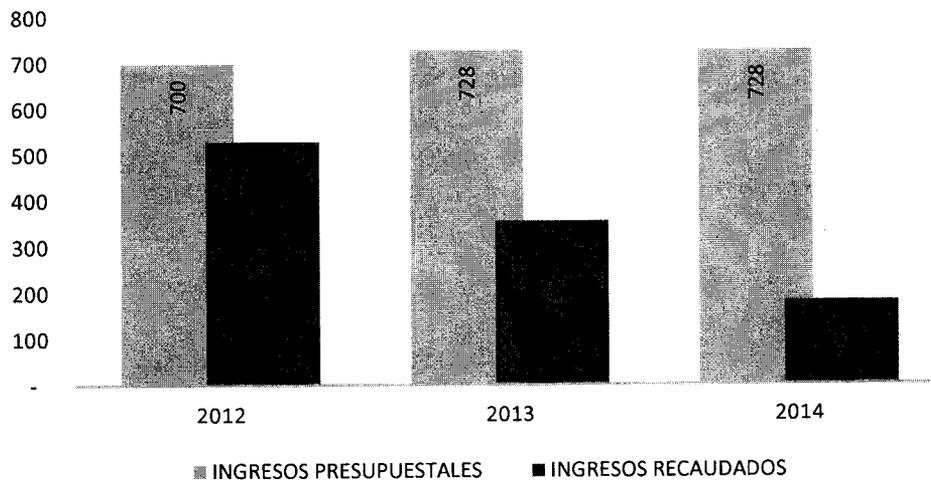
En atención al acuerdo N° 042 de 19 de diciembre de 2014 se aprobó el presupuesto de rentas y gastos del Municipio de Bucaramanga para la vigencia fiscal 2015 por la suma de 350 millones de pesos.

5.11.2 Análisis de Ingresos

El Refugio Social en las vigencias 2012, 2013, 2014 y primer semestre de 2015 recibió un total de ingresos de 2.506 millones de pesos, como consecuencia de las transferencias aprobadas para la entidad que contribuye en la sostenibilidad financiera. Se observa que del 2012 al 2013 los ingresos

recaudados corresponden al 75% de los presupuestados, en la vigencia 2013 se recaudó solo el 49%, así mismo con respecto del año 2014 disminuyó notoriamente recaudando el 25% y en el primer semestre de la vigencia 2015 se ha mantenido estable en un 52% de recaudo total frente a lo presupuestado

Refugio Social de Bucaramanga.
Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2012 -
2015* (millones de pesos)



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

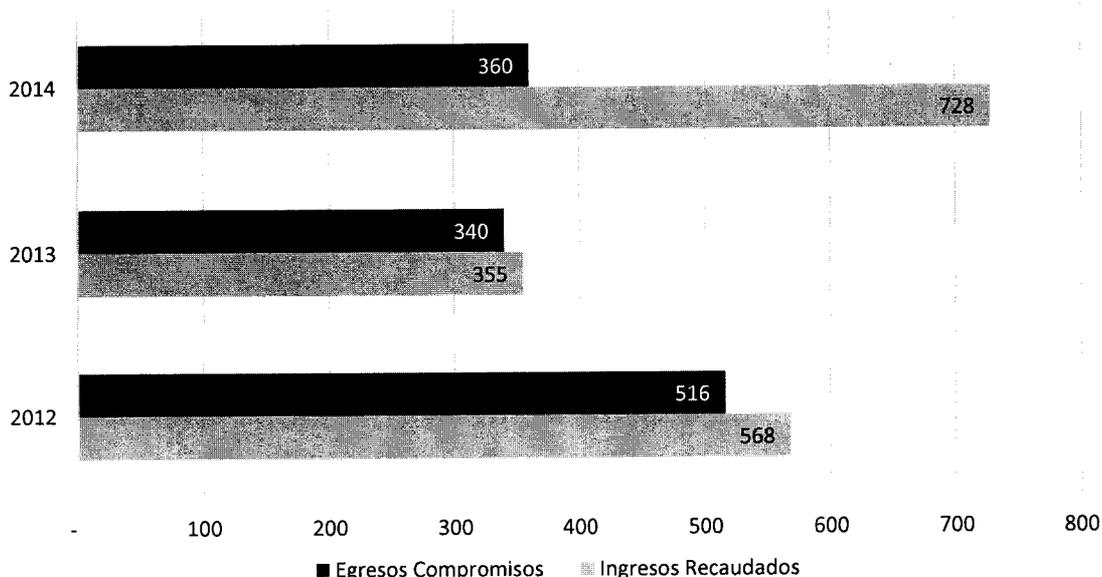
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

5.11.3 Evaluación de la ejecución presupuestal

Con respecto al recaudo real de los ingresos se tienen niveles bajos que dificultan el comportamiento financiero y afectan el flujo de caja financiero de la Entidad.

El comportamiento de los ingresos recaudados frente a lo comprometido realmente para el 2012 correspondió al 98% de ejecución, para el año 2013 arrojó un 96%, sin embargo en la vigencia fiscal 2014 se comprometieron más recursos de los ingresados sobrepasando el presupuesto en un 98% y en el primer semestre del 2015 ya se ha pasado un 15% del total recaudado.

Refugio Social de Bucaramanga
Ingresos Recaudados vs. Egresos Compromisos (millones de pesos)



Fuente: SIA Formato 6 y 6ª y 7 - 7a Cuenta 201401 y 201301

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

5.11.4 Análisis de Egresos

Para la vigencia fiscal 2014 se liquidó el presupuesto de rentas y gastos del Refugio Social de Bucaramanga mediante Resolución N°003 asignando 728 millones de pesos como presupuesto definitivo de gastos, sin embargo su ejecución a 31 de Diciembre del 2014 ascendió a la suma de 361 millones de pesos quedando por ejecutar el 50,37%, los cuales se encuentran reflejados como una cuenta por cobrar "Transferencias por cobrar"

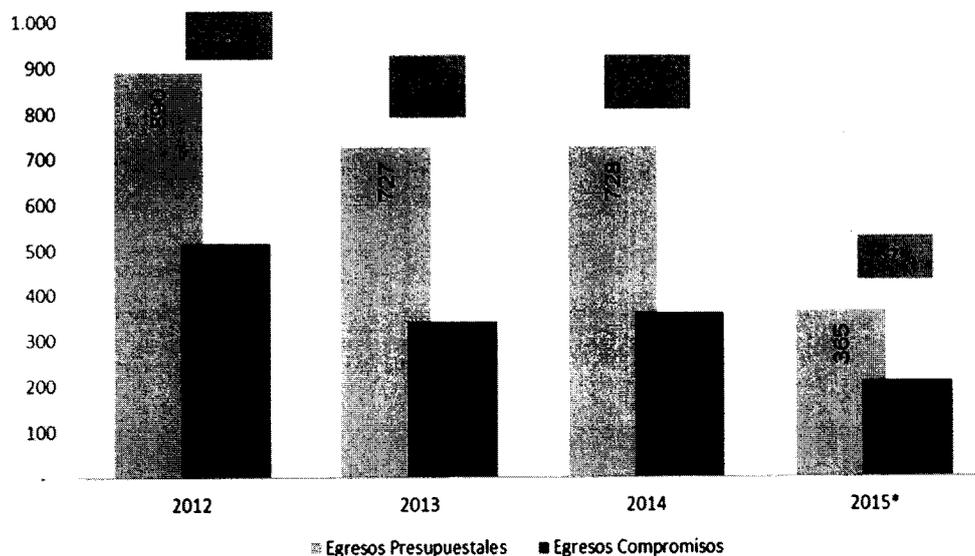
EGRESOS	2015*		2014		2013		2012	
	Presupuesto Definitivo	Compromisos						
Gastos de Funcionamiento	187	31	352	166	283	197	348	219
Gastos Generales	-	-	-	-	66	27	82	31
Gastos de Inversion	178	178	376	195	378	116	460	266
Total Egresos	365	209	728	361	727	340	890	516

Fuente: SIA Formato 7 y 7 a Cuenta 201401 Cuenta 201301 y módulo ppal. y financiero gestión transparente 2014-2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

Por lo anterior, se concluye que financieramente la Entidad recibe recursos vía transferencias por el Municipio de Bucaramanga, los cuales están dirigidos a pagar funcionamiento de las personas de nómina y CPS que se encuentran asignadas pero no ejerciendo su labor en esta Institución, si se tiene en cuenta que la misión de la Institución está siendo ejercida con el presupuesto de inversión bajo un convenio de asociación con la Corporación Ciudad del Niño.

Refugio Social de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2012 - 2015* (millones de pesos)



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

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.12 PERSONERIA DE BUCARAMANGA

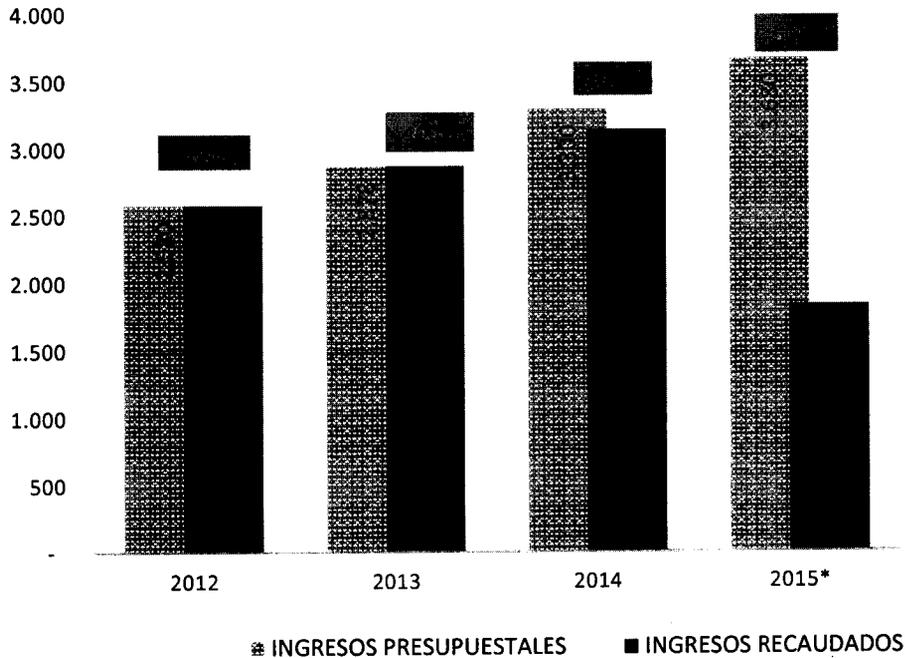
5.12.1 Legalidad

Mediante Acuerdos Municipales fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 y 2015.

5.12.2 Análisis de Ingresos

La personería de Bucaramanga en las vigencias 2012, 2013, 2014 y primer semestre de 2015 recibió un total de ingresos de 12.438 Millones de pesos, como consecuencia de las transferencias aprobadas para la entidad que contribuye en la sostenibilidad financiera. Se observa que del 2012 al 2013 los ingresos aumentaron en un 10%, para el 2014 crecieron en un 13% y para el 2015 fue aprobado un incremento del 10%.

Personería de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2012 - 2015* (millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Con respecto al recaudo real de los ingresos se puede concluir que han sido transferidos en su totalidad tal y como han sido presupuestados, situación que coadyuva al manejo financiero de la entidad. Para el 2012 se recaudó el 100%, en el 2013 el 100%, 2014 el 95,5% y a junio de 2015 se ha recaudado el 50%.

INGRESO	2012		2013		2014		2015	
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO						
Transferencias y Aportes	2.580	2.580	2.878	2.878	3.300	3.150	3.680	1.840

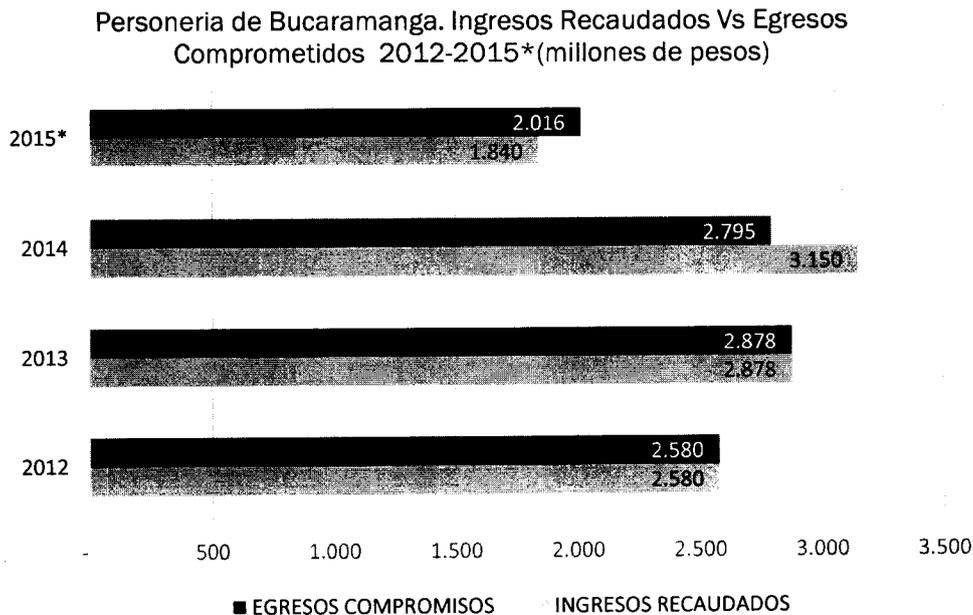
Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Cifras en millones de pesos

5.12.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

Por su parte los gastos mostraron ejecuciones del 100%, 100% y 89% para las vigencias 2012, 2013 y 2014 respectivamente. En lo que va corrido del año 2015 se lleva un 110% ejecutado, indicador relevante si se tiene en cuenta que se habla del primer semestre y no de todo el año.

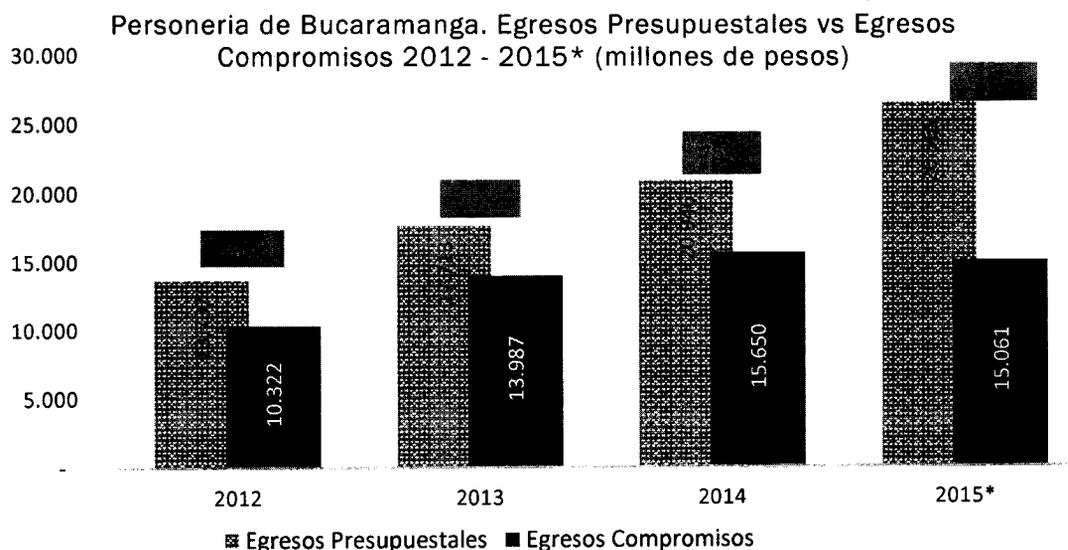


Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.12.4 Análisis de Egresos

Los gastos de funcionamiento en el 2013 aumentaron el 10% con respecto del año anterior de pasar de 2.580 millones de pesos a la suma de 2.878. Millones de pesos. En la vigencia 2014 se refleja un crecimiento del 13% y para el 2015 fue aprobado un presupuesto con un incremento 10% con relación al año anterior.



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.13 CONCEJO DE BUCARAMANGA

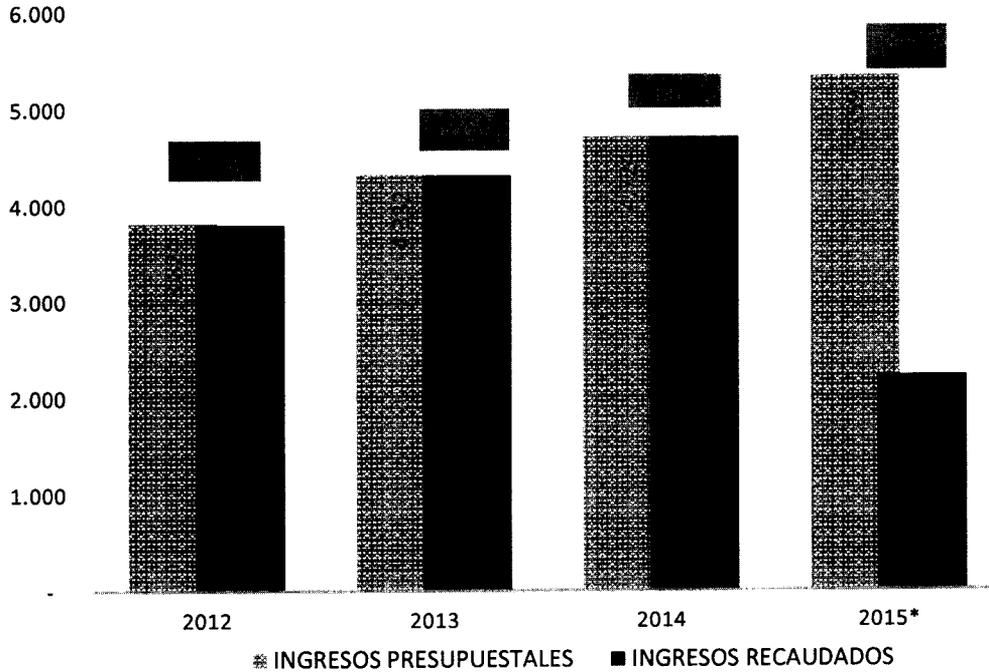
5.13.1 Legalidad

Mediante Acuerdos Municipales fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 y 2015.

5.13.2 Análisis de Ingresos

El Concejo de Bucaramanga en las vigencias 2012, 2013, 2014 y primer semestre de 2015 recibió un total de ingresos de 18.539 Millones de pesos, como consecuencia de las transferencias aprobadas para la entidad que contribuye en la sostenibilidad financiera. Se observa que del 2012 al 2013 los ingresos aumentaron en un 12%, para el 2014 crecieron en un 8% y para el 2015 fue aprobado un incremento del 12%.

Concejo de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2012 - 2015* (millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Con respecto al recaudo real de los ingresos se puede concluir que han sido transferidos en su totalidad tal y como han sido presupuestados, situación que coadyuva al manejo financiero de la entidad. Para el 2012 se recaudó el 100%, en el 2013 el 100%, 2014 el 100% y a junio de 2015 se ha recaudado el 42%

Ingresos	2012		2013		2014		2015	
	Presupuesto Definitivo	Recaudo						
Transferencias y Aportes	3.824	3.808	4.332	4.322	4.724	4.724	5.359	2.235

Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

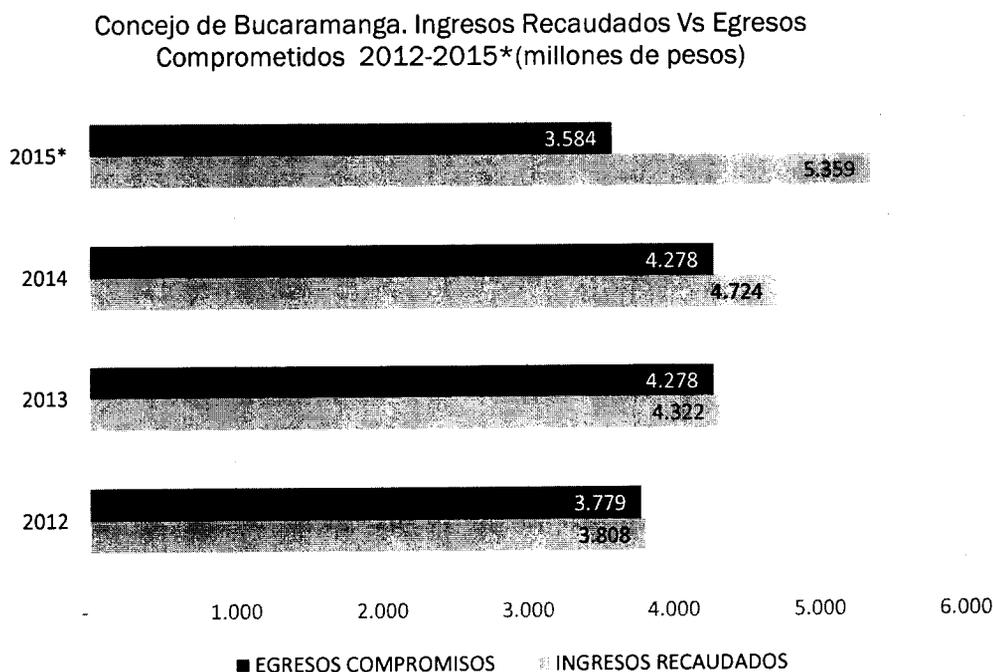
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Cifras en millones de pesos

5.13.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

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

La ejecución de los egresos comprometidos frente al recaudo de los ingresos, muestra en las vigencias 2012, 2013 y 2014 una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos frente ingreso recaudado. Ejecutando el 99% en el 2012, 99% en el 2013 y el 91% en 2014, para el primer semestre del 2015 su ejecución es de 67%, cifra que no se compara con las vigencias anteriores debido a que no corresponde a una anualidad.



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

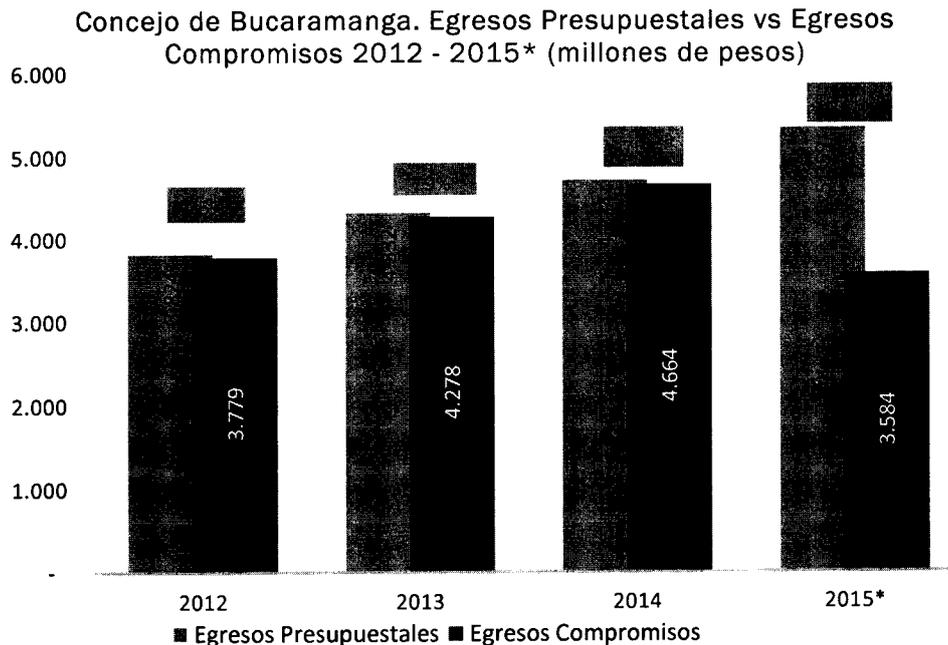
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.13.4 Análisis de Egresos

Los gastos de funcionamiento en el 2013 aumentaron el 12% en términos reales con respecto del año anterior de pasar de 3.824 Millones de pesos en el año 2012 a 4.332 millones de pesos. Para la vigencia 2014, se presenta un crecimiento del 8% al aprobarse una apropiación de 4.724 Millones de pesos.

En la vigencia 2015 se aprobó un presupuesto con un crecimiento del 12% lo que equivale a 5.359 millones de pesos.

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



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.14 INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA - ESE ISABU

5.14.1 Legalidad

Mediante Acuerdos de Junta Directiva fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2014 (aprobado mediante acuerdo de Junta Directiva N.014 de Diciembre 26 de 2013) y 2015 (Acuerdo de Junta Directiva N° 15 de Diciembre de 2014).

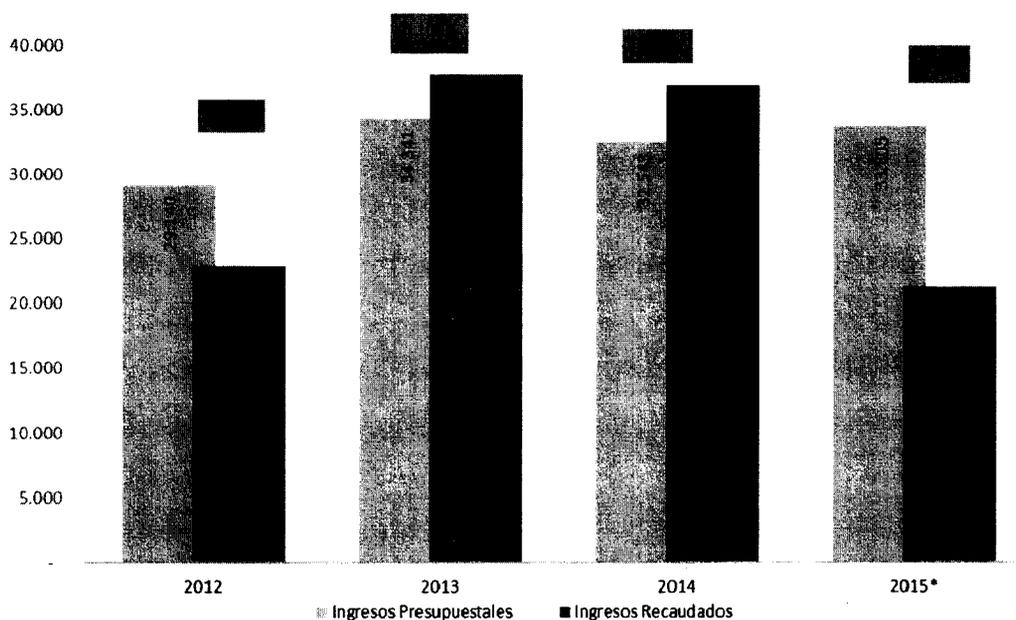
5.14.2 Análisis de Ingresos

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

El nivel de recaudo frente al presupuestado de ingresos en las vigencias fiscales analizadas, muestran un comportamiento del 79% para el 2012, 110% para la vigencia fiscal 2013, 113% para el 2014 y 63% en el primer semestre del año 2015.

En las vigencias 2013 y 2014 se ha considerado como un buen indicador la gestión de recaudo, sin embargo también puede ser interpretado como una deficiencia en la planeación de las variables que se tienen en consideración para la proyección de los ingresos de una vigencia fiscal a otra.

E.S.E. Instituto de Salud de Bucaramanga. Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2012 - 2015* (millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

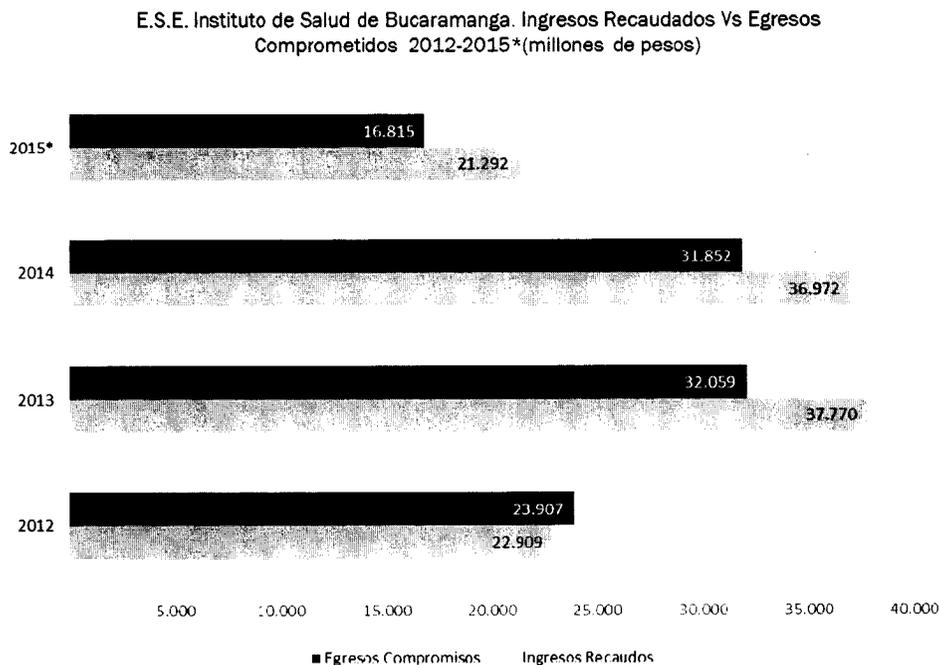
Los ingresos recaudados para la vigencia 2014, disminuyeron con respecto al año anterior en un 2%, pasando de 37.770 millones de pesos a 36.972 millones de pesos en el año 2014 y esto se debió a menos ingresos por venta de servicios de salud.

CATEGORÍA	2013		2014		2015			
	DEFINITIVO	RECAUDO	DEFINITIVO	RECAUDO	DEFINITIVO	RECAUDO		
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	26.313	20.202	27.550	30.737	25.049	29.760	27.510	14.647
INGRESOS DE CAPITAL	1.783	1.663	6.308	6.551	6.838	6.556	4.803	5.153
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.044	1.044	482	482	656	656	1.492	1.492

Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2013 y Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015 (Cifras de Millones de Pesos)
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.
Cifras en millones de pesos

5.14.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

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



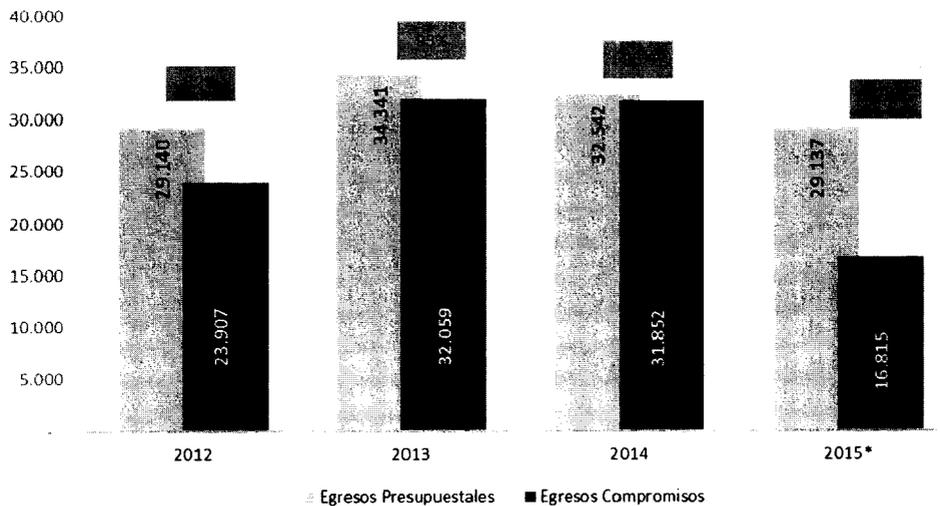
Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

5.14.4 Análisis de Egresos

En cuanto a la composición del presupuesto de egresos su cuenta más representativa son los Gastos de Funcionamiento se mantiene un similar comportamiento, toda vez que comparando los compromisos adquiridos frente a los presupuestados nos indica que para la vigencia 2012 se ejecutó el 82%, para el año 2013 el 93%, para el 2014 el 98% y por último el 58% en el primer semestre del año 2015.

E.S.E. Instituto de Salud de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2012 - 2015* (millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

5.15 INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL Y REFORMA URBANA DE BUCARAMANGA - INVISBU

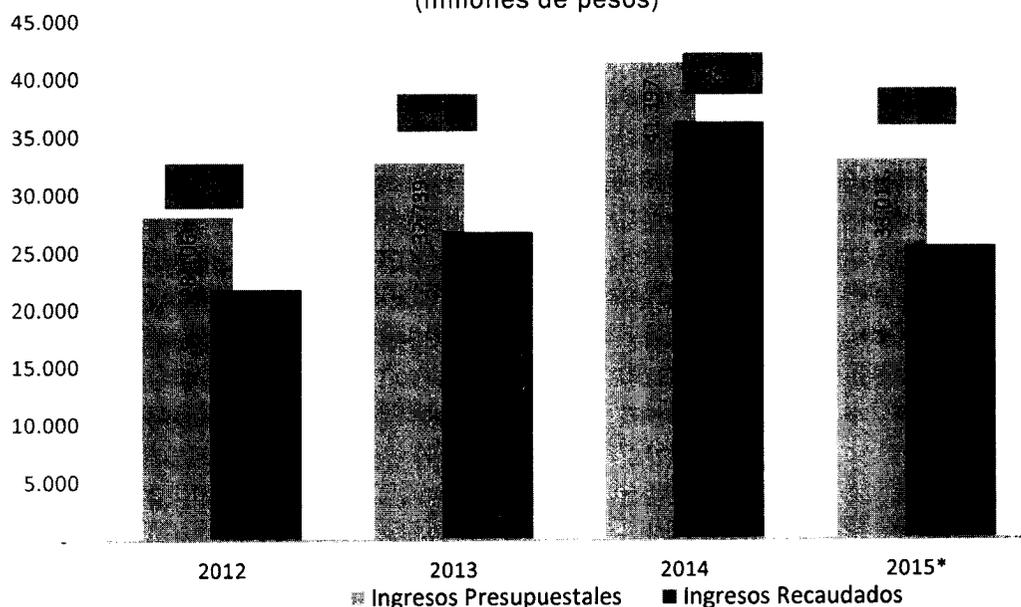
5.15.1 Legalidad

Mediante Acuerdos Municipales fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 y 2015.

5.15.2 Análisis de Ingresos

El INVISBU en las vigencias 2012, 2013, 2014 y primer semestre de 2015 recibió un total de ingresos de 135.253 millones de pesos, recursos importantes para la sostenibilidad financiera de la entidad por transferencias de la administración central y la Nación. Se observa que del 2012 al 2013 los ingresos aumentaron en un 14%, mientras que ya para el 2014 el comportamiento fue del 21% superior al pasar de 32.739 millones de pesos a 41.397 millones de Pesos. En la vigencia 2015 se aprobó un presupuesto definitivo por valor de 33.011 millones de pesos.

Instituto de Vivienda de Interes Social y Reforma Urbana de Bucaramanga
Ingresos Presupuestales vs Ingresos Recaudados 2012 - 2015*
(millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

Dentro de sus rubros más representativos se encuentran “los ingresos de capital” juegan un papel importante por efecto los niveles de recaudo en las diferentes vigencias. Por su parte las Transferencias del nivel central o la Nación que entran a formar parte de los ingresos corrientes, Presentaron intervalos crecientes entre una vigencia y otra arrojando el siguiente resultado

INGRESOS	2012		2013		2014		2015*	
	Presupuesto definitivo	Recaudo						
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	15.566	11.639	144	287	195	457	250	90
TRANSFERENCIAS Y APORTES	-	-	19.483	12.338	20.903	15.330	19.501	9.250
INGRESOS DE CAPITAL	12.539	10.104	13.112	14.131	20.299	20.478	13.260	16.148

Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

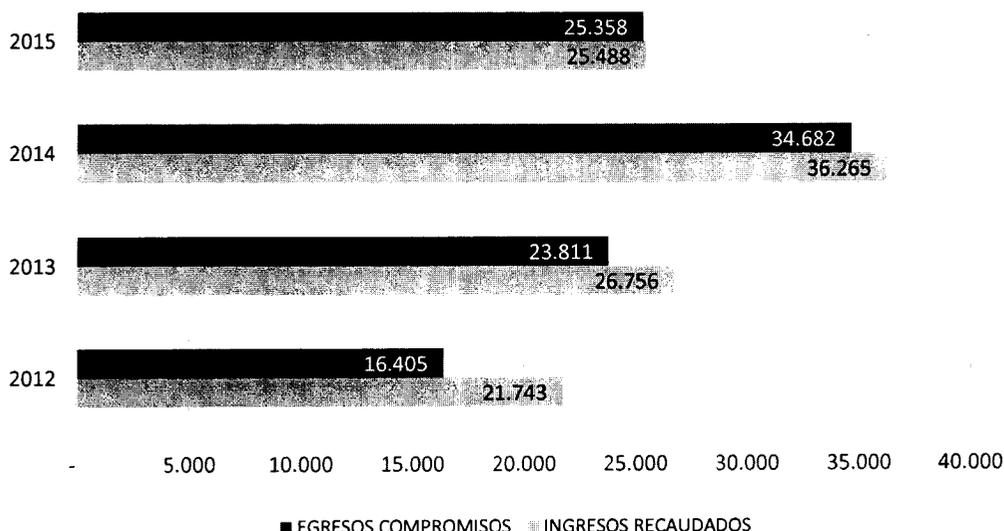
Cifras en millones de pesos

5.15.3 Evaluación de la ejecución presupuestal

Con respecto al recaudo real de los ingresos se tienen niveles aceptables que estuvieron por debajo del 90% y pudieron afectar el flujo de caja financiero de la entidad siendo en el 2012 del 77%, en el 2013 del 81,7%, 2014 el 87,9% y se espera un comportamiento similar para el año 2015.

Por su parte los gastos mostraron ejecuciones del 58%, 73% y 84% para las vigencias 2012, 2013 y 2014 respectivamente. A junio de 2015 se lleva una ejecución del 77%.

Instituto de Vivienda de Interes Social y Reforma Urbana de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2012-2015*(millones de pesos)

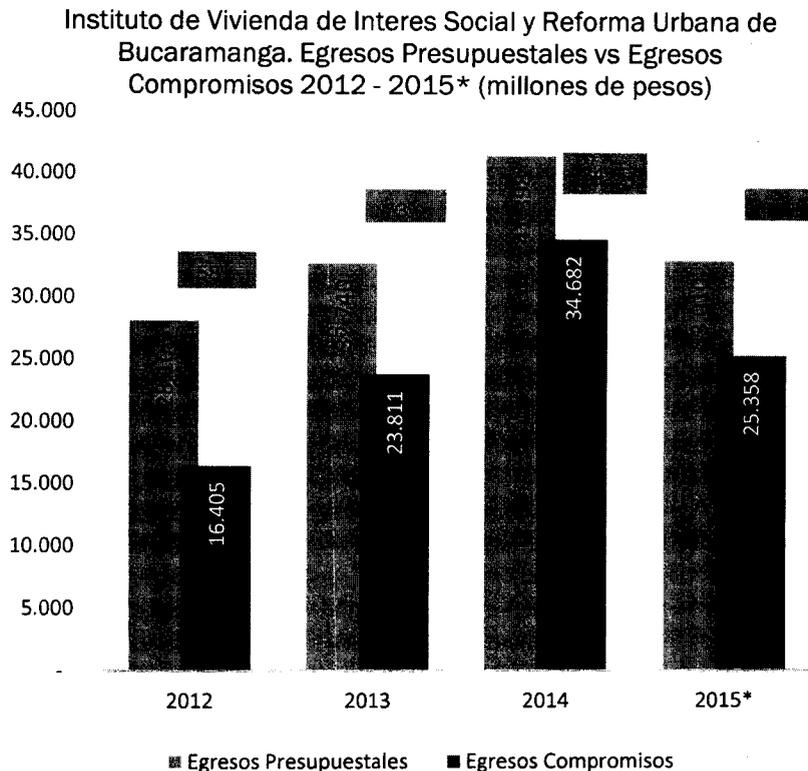


Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

5.15.4 Análisis de Egresos

En las vigencias analizadas los gastos totales en términos reales estuvieron por el orden de los 100.256 Millones de pesos, siendo el 2014 el año de mayor ejecución alcanzando un nivel del 84% sobre el valor presupuestado. Se observa un comportamiento sostenido sin presentarse crecimiento sobre saliente en los gastos de funcionamiento e inversiones que deban ser resaltados.



Fuente: SIA. Formato 6 - 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015.

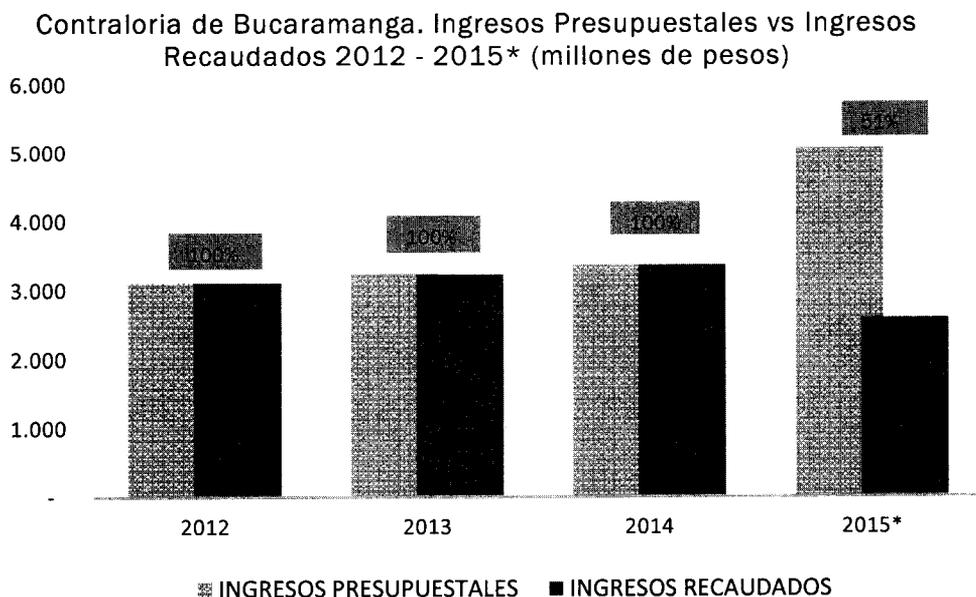
5.16 CONTRALORIA DE BUCARAMANGA

5.16.1 Legalidad

Mediante Acuerdos municipales fueron aprobados los presupuestos generales de rentas y gastos de la Entidad para las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 (aprobado mediante acuerdo municipal No.049 de Diciembre de 2013) y 2015 (acuerdo municipal No.042 de Diciembre de 2014)

5.16.2 Análisis de Ingresos

La principal fuente de obtención de los recursos de la entidad, son las obtenidas por las transferencias de la administración central y los entes descentralizados. Su ejecución presenta comportamientos similares en las vigencias analizadas, ejecutándose en un 100% lo presupuestado con lo recaudado.



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Para la vigencia fiscal 2015 los ingresos presupuestales aumentaron en razón al Acuerdo Municipal N° 006 del 5 de mayo de 2015 “Por medio del cual se reforma a la estructura organizacional, la planta de cargos y asignaciones civiles de la Contraloría Municipal de Bucaramanga”. Es así como aumento su presupuesto definitivo pasando de 3.367 millones de pesos para la vigencia 2014 a 5.068 millones de pesos para la vigencia 2015

INGRESOS	2012		2013		2014		2015*	
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO						
Ingresos Corrientes No Tributarios	3.113	3.113	3.237	3.233	3.367	3.367	5.068	2.592
Otras Transferencias	3.113	3.113	3.237	3.233	3.367	3.367	5.068	2.592
Cuota Fiscalización Municipio Bucaramanga	2.926	2.926	3.041	3.041	2.561	2.561	4.238	2.119
Cuota Fiscalización Entidades Descentralizadas	187	187	196	192	806	806	830	473
TOTAL INGRESOS	3.113	3.113	3.237	3.233	3.367	3.367	5.068	2.592

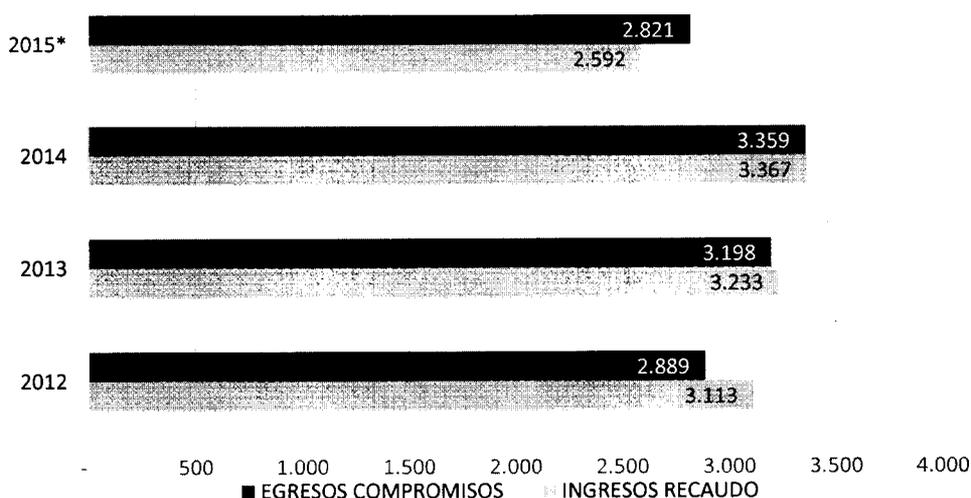
Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.16.3 Evaluación de la Ejecución presupuestal

La ejecución de los egresos comprometidos frente al recaudo de los ingresos, muestra en las vigencias 2012, 2013 y 2014 una adecuada gestión al no superar el monto de los compromisos asumidos frente ingreso recaudado. Ejecutando el 93% en el 2012, 99% en el 2013 y el 100% en 2014, para el primer semestre del 2015 su ejecución es de 109%, cifra que no se compara con las vigencias anteriores debido a que no corresponde a una anualidad.

Contraloria de Bucaramanga. Ingresos Recaudados Vs Egresos Comprometidos 2012-2015*(millones de pesos)



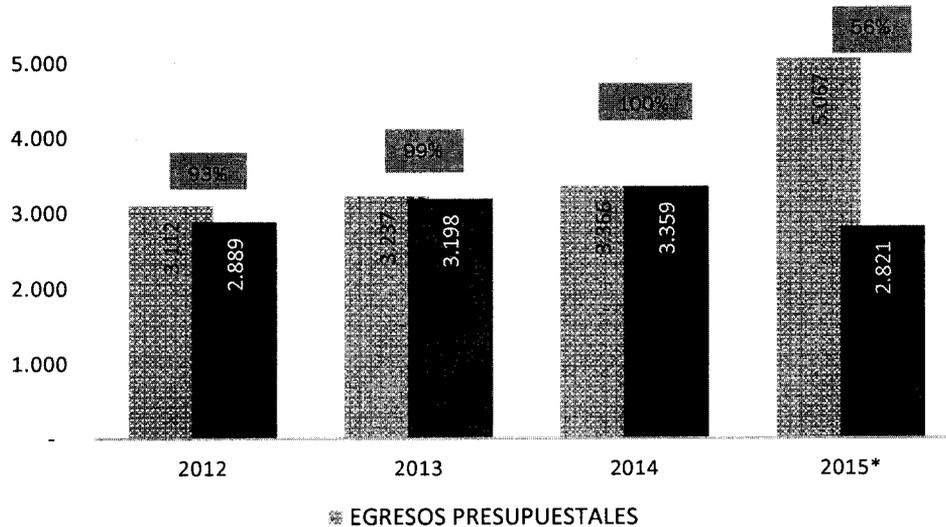
Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

5.16.4 Análisis de Egresos

Los gastos de funcionamiento en el 2012 ascendieron a 2.889 millones de pesos, en el 2013 fueron por la suma de 3.198 millones de pesos, en el 2014 ascendió por valor de 3.359 millones de pesos y en la vigencia 2015 de acuerdo a la reforma de la estructura organizacional aumentó el presupuesto definitivo a 5.067 millones de pesos y se ha ejecutado a 30 de junio de 2015 el 56% del presupuesto.

Contraloría de Bucaramanga. Egresos Presupuestales vs Egresos Compromisos 2012 - 2015* (millones de pesos)



Fuente: SIA. Formato 6 – 6A vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

6. ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES

6.1 Balance General

6.1.1 Administración Central

La primera claridad que se debe hacer en cuanto a los Estados Financieros Contables del Municipio es que, así como se muestra en la siguiente gráfica, el Municipio de Bucaramanga agrega a su Balance y su Estado de la Actividad Financiera, la información contable de la Contraloría Municipal, Concejo Municipal, Personería, Refugio Social.



Es importante mencionar que el sistema financiero en las áreas de Tesorería, Presupuesto y Contabilidad utilizan el mismo software, sin embargo las tablas de información no se encuentran interrelacionadas lo que impide una generación de información partiendo de registros iniciales presupuestales.

La estructura y la elaboración de los estados financieros de la Administración Central a 31 de diciembre de las vigencias 2012, 2013 y 2014 debidamente certificados, así como la de la vigencia 2015 a junio 30, fueron reportadas en el Sistema Integrado de Auditoría SIA y al Software de Gestión Transparente mostrando las siguientes cifras:

ACTIVO

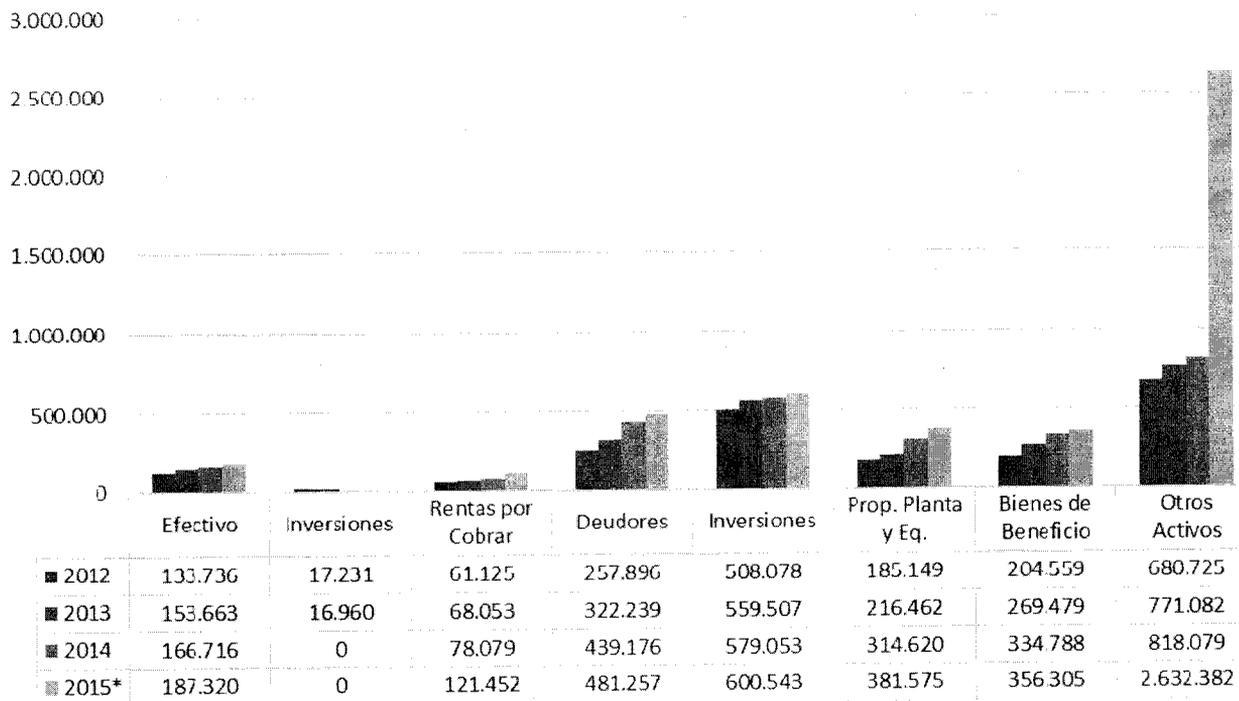
Considerando los Estados Financieros más recientes presentados por la Alcaldía de Bucaramanga, es decir a Junio 30 de 2015, es preciso decir que las cuentas más representativas del Activo fueron "Otros Activos", "Inversiones" y "Deudores". Llama poderosamente la atención de este Organismo de Control que la cuenta Otros Activos pasó de un comportamiento estable entre 2012, 2013 y 2014, que a partir de 680.724 millones de pesos en el 2012 ascendió a 771.082 millones de pesos en el 2013, y a 818.079 millones de pesos en el año 2014, pero da un salto desproporcionado a más de dos billones seiscientos mil millones (2.632.382) a 30 de Junio de 2015, lo que constituye un crecimiento del 222%, es decir, triplicar la cuenta (3,22X).

Frente a este hecho notorio la Secretaría de Hacienda manifestó que este mayor valor correspondía a las valorizaciones relacionadas con las inversiones de renta variable que posee el Municipio en diversas entidades. Sin embargo se evidenció por la Contraloría de Bucaramanga que estas valorizaciones fueron mal liquidadas, lo que como consecuencia incrementaba a su vez la cuenta "Otros Activos" del Activo y a su vez sobrevaloraba exageradamente la cuenta Patrimonio. A pesar de la solicitud de subsanar este error, la Secretaría de Hacienda manifestó que "los Estados Financieros con corte a 30 de junio ya fueron emitidos a la Contaduría General de la Nación y demás entidades de

vigilancia y control, y a entidades privadas. Finalmente es de aclarar que los Estados Financieros no se pueden corregir, por las razones expuestas en el párrafo anterior y que al no ser los definitivos la corrección se puede realizar dentro del período siguiente, por estar dentro de la vigencia fiscal 2015.”

La siguiente gráfica ilustra la evolución de los principales grupos de las cuentas del Activo donde se puede apreciar el crecimiento de casi todos los grupos en unas proporciones explicables y entendibles, no así de la cuenta Otros Activos.

ADMINISTRACION CENTRAL
 Evolución de los principales grupos de cuentas del Activo
 Vigencias 2012 - 2015*

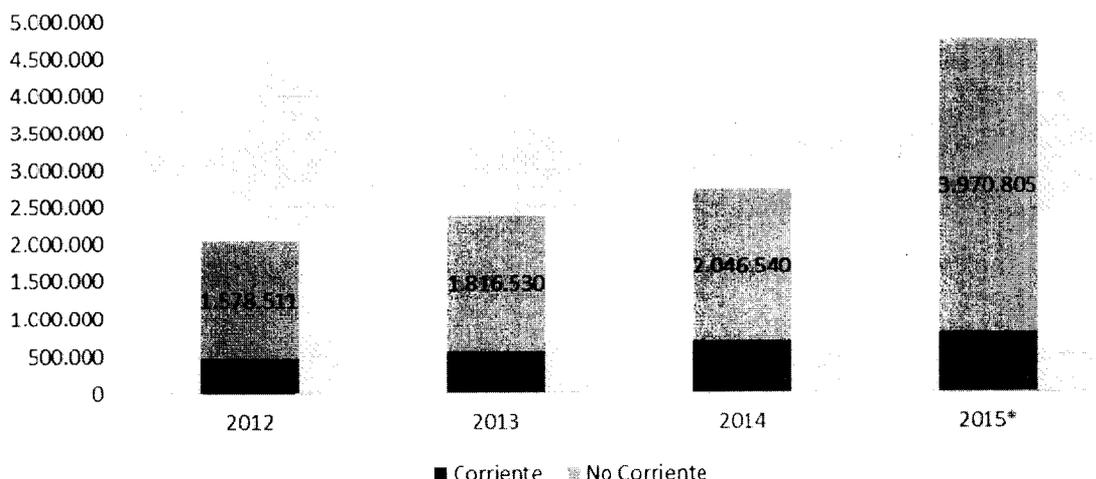


Fuente: Formato Catalogo 1 de cuentas - SIA vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Por otro lado, en cuanto a la disponibilidad y evolución del activo desde el año 2012 a 30 de junio de 2015 se ha incrementado considerablemente, presentando un aumento significativo pasando en los Activos no Corrientes de 1.578.511 al cierre del ejercicio 2012, seguidamente por valor de 1.816.530 millones en el 2013, posteriormente la suma de 2.046.540 millones de pesos en el 2014 y cerrando a 30 de junio del año en curso la suma de 3.970.805 millones de pesos.

Administración Central
Disponibilidad y evolución del Activo
Vigencias 2012 - 2015*



Fuente: Formato Catalogo 1 de cuentas - SIA vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Se observó que el activo corriente presenta un crecimiento promedio aproximado de 20% correspondiente al 17% del total del Activo. En contraste, el Activo No Corriente crece entre el año 2014 y junio 30 de 2015 en 94% por las razones anteriormente explicadas, lo que lleva a que su peso sobre el total del Activo aumente de 75% a 83%.

PASIVO

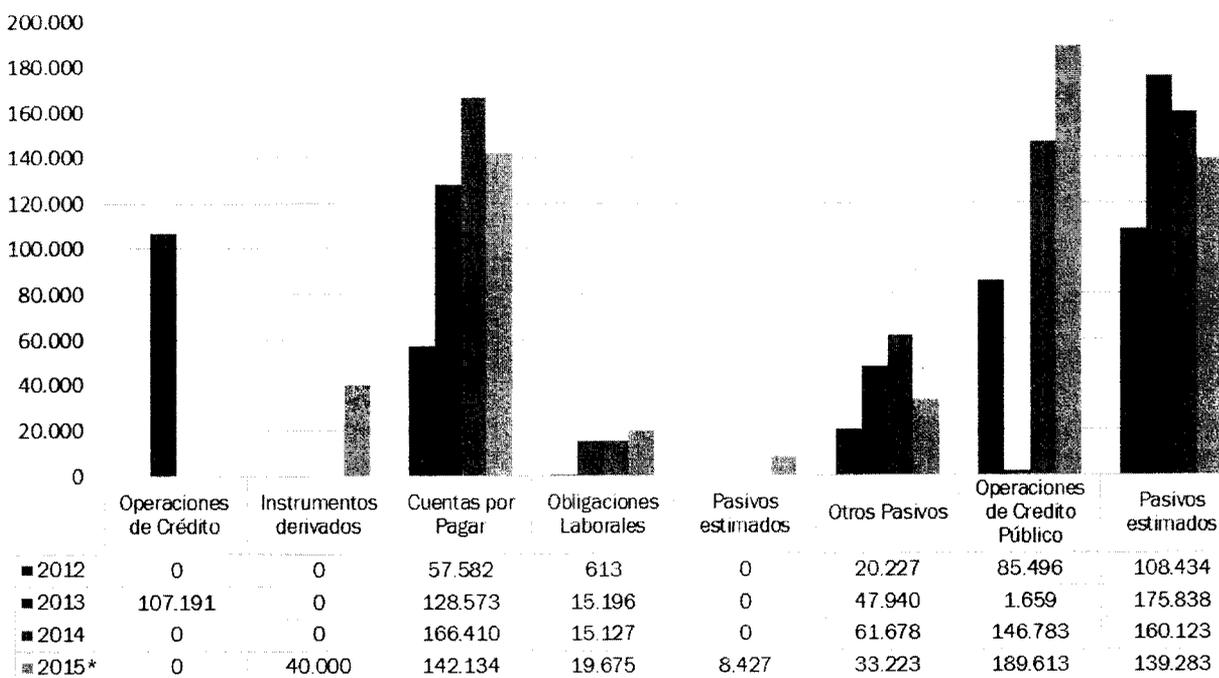
Dentro de las cuentas más representativas del Pasivo se encuentran las cuentas por pagar, operaciones de crédito público internas a largo plazo (Servicio a la deuda) y pasivos estimados.

Cuentas por Pagar: Representan el valor de las obligaciones pendientes a cancelar a 31 de diciembre de la respectiva vigencia, evidenciándose dentro de sus cuentas más representativas *adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales* correspondiente al desarrollo de sus funciones, *transferencias por pagar del orden nacional* definidos por la Ley, *proyectos de inversión* para la ejecución de obras, *honorarios* generados por prestación de servicios pendientes de pago al cierre de la vigencia fiscal, *recursos recibidos en administración* correspondiente a aportes recibidos por la nación para proyectos de inversión siendo el rubro más destacado el aporte recibido para el embalse de Bucaramanga.

Operaciones de Crédito Público: Corresponde a los intereses causados a diciembre 31 de cada vigencia fiscal de operaciones de crédito interno.

Pasivos estimados: Según balance general presentado al cierre de cada vigencia fiscal estos valores corresponden principalmente a las subcuentas “contingencias por litigios” y “provisión para pensiones” que este último es un cálculo actuarial y cuotas partes según lo informa el Ministerio de Hacienda y Crédito Público siguiendo las directrices de la Contaduría General de la Nación.

Administración Central
Disponibilidad y evolución del Pasivo
Vigencias 2012 - 2015*



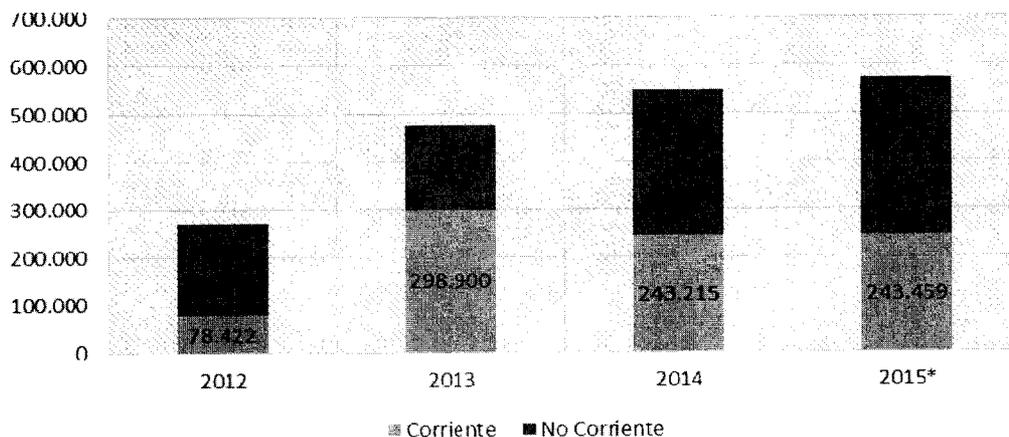
Fuente: Formato Catalogo 1 de cuentas - SIA vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Cifras en millones de pesos

Es importante mencionar que el pasivo no corriente (mayor a un año) fue el que presentó mayor variación entre vigencias pasando de 193.930 millones de pesos en el 2012, a la suma de 177.497 millones de pesos para el 2013, incrementándose para el año siguiente a la suma de 306.906 millones de pesos y para la vigencia 2015 ascendió a 328.896 millones de pesos, la diferencia obedece a los créditos de largo plazo solicitados por la Administración Central para el desarrollo de las Megaobras estipuladas en el plan de Desarrollo 2012-2015 “Bucaramanga Capital Sostenible”.

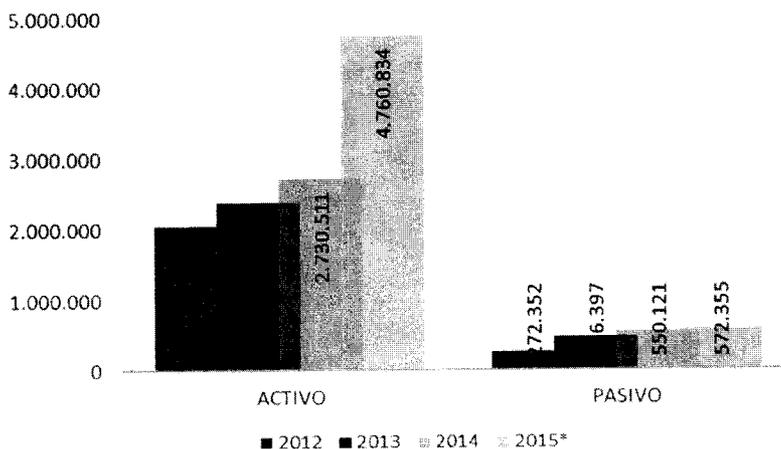
Administración Central
Disponibilidad y evolución del Pasivo
Vigencias 2012 - 2015*



Fuente: Formato Catalogo 1 de cuentas - SIA vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015
Cifras en millones de pesos

En la siguiente gráfica se muestra la consolidación del total activo frente al total pasivo de las vigencias fiscales 2012, 2013, 2014 y 2015, evidenciando que el Municipio de Bucaramanga sumados los pasivos son una 20% aprox. el total de sus activos.

Administración Central
Total Activo Vs Total Pasivo
Vigencias 2012 - 2015*

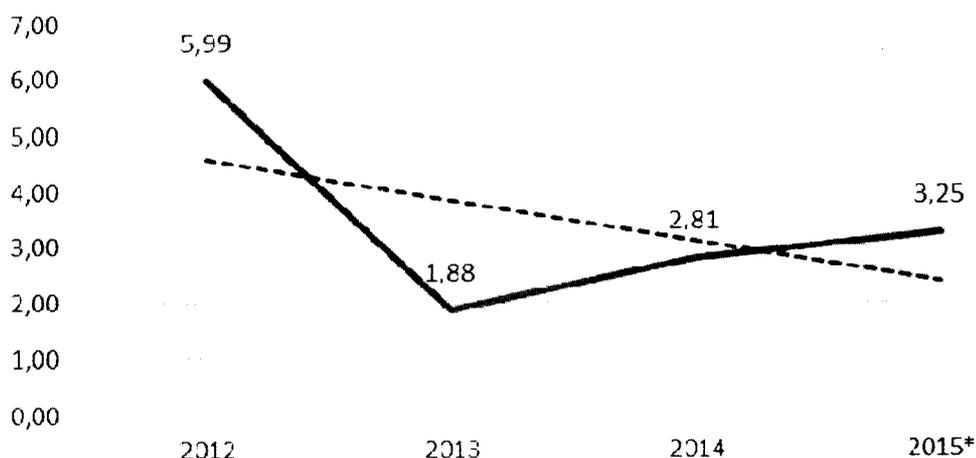


Fuente: Formato Catalogo 1 de cuentas - SIA vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015
* Datos de 2015 a junio 30 de 2015
Cifras en millones de pesos

Indicador Razón Corriente

Este indicador refleja la disponibilidad del efectivo para cubrir sus compromisos en el corto plazo, esto quiere decir, que por cada peso que la Administración Central debe en el corto plazo cuenta a 30 de junio del año en curso con 3,25 para respaldar las obligaciones. Es preciso indicar que su tendencia se encuentra en orden descendente, lo cual indica que la Administración debe garantizar el flujo de los recursos para poder cubrir sus compromisos en el corto plazo y esta gestión ineficiente del flujo de efectivo se evidencia en el déficit fiscal que fue explicado anteriormente.

Administración Central
Razón Corriente
Vigencias 2012 - 2015*

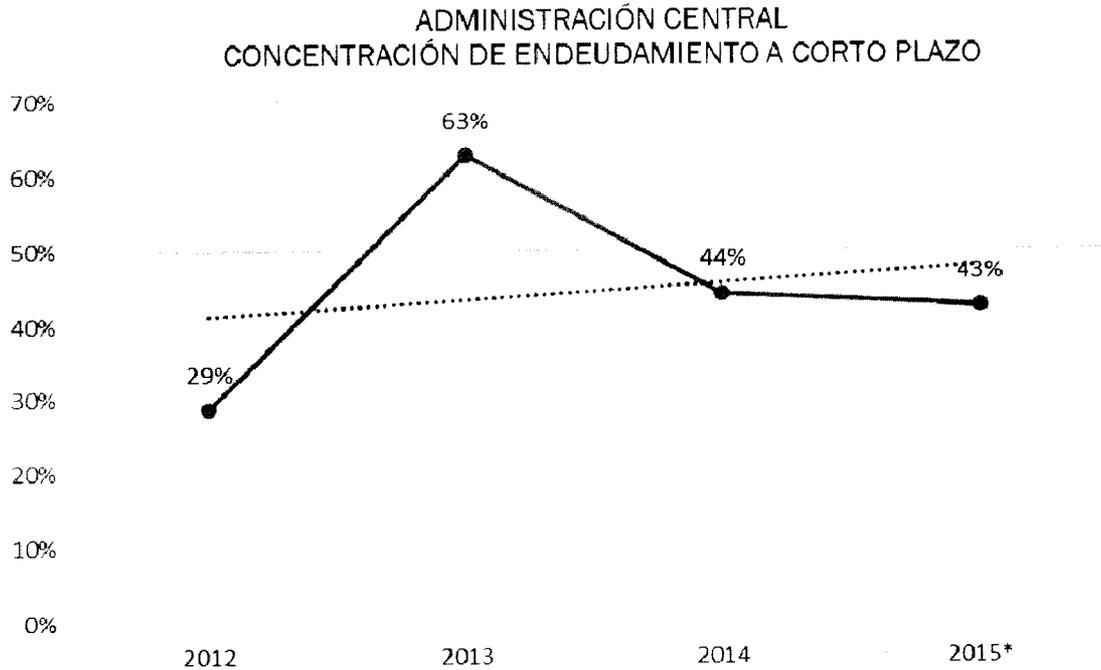


Fuente: Formato Catalogo 1 de cuentas - SIA vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

Indicador Concentración del endeudamiento en el corto plazo

Este indicador establece qué porcentaje del total de los pasivos tienen vencimiento corriente, es decir, menor de un año. Por lo tanto según la gráfica siguiente nos señala que el 43% de los pasivos de la Administración Central tienen vencimiento menor de un año, lo que conllevaría en el mediano plazo a problemas de iliquidez, porque se están apalancando financieramente el total de sus pasivos con compromisos de corto plazo, realizando créditos de tesorería, quedando rubros como "cuentas por pagar", "obligaciones laborales" y "otros pasivos" como anticipos y avances recibidos por terceros al cierre de los estados financieros para cancelar en las próximas vigencias.



Fuente: Formato Catálogo 1 de cuentas - SIA vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

6.1.2 Balance General Consolidado

El balance general del Municipio de Bucaramanga representa la situación financiera de la Administración Central y sus entidades descentralizadas, reflejando la situación de las cuentas principales como Activo, Pasivo y Patrimonio a 31 de diciembre de cada vigencia fiscal.

Los activos representan los bienes y derechos de cada Entidad, como el efectivo, los inventarios activos fijos entre otros. Dentro de los derechos se pueden clasificar las cuentas por cobrar, los inventarios, valorizaciones entre otras subcuentas.

De acuerdo a la naturaleza de cada Entidad se evidenció que los activos más representativos para la vigencia fiscal 2014 corresponden a la Administración Central que ascienden a la suma de 2.730.511 millones de pesos, seguidamente el amb S.A. E.S.P. por valor de 976.183 millones de pesos, así como la DTB con activos de 48.564 millones de pesos, el INVISBU por la suma de 38.479 millones de pesos.

En la vigencia fiscal 2014 las Entidades donde tienen mayor participación en pasivos corresponden a la Administración Central que ascendió a 550.121 millones de pesos, seguidamente amb S.A. E.S.P. por valor de 264.147 millones de pesos, INVISBU por valor de 19.853 millones de pesos y EMAB por la suma de 13.020 millones de pesos.

El patrimonio de cada Entidad para las vigencias respectivas muestran un comportamiento estable a excepción de la vigencia 2015 de la Alcaldía de Bucaramanga que deberá ajustar su Balance General toda vez que la cuenta Otros Activos fue sobrevalorada y no refleja razonablemente los Estados Financieros.

La siguiente tabla nos indica el comportamiento de cada cuenta principal en millones de pesos en los años 2012, 2013, 2014 y primer semestre de 2015, reflejando su participación en cada Sujeto de Control.

BALANCE GENERAL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA												
Sujeto de Control	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2012	2013	2014	2015*	2012	2013	2014	2015*	2012	2013	2014	2015*
Alcaldía	2.048.499	2.377.445	2.730.511	4.760.834	272.352	476.397	550.121	572.355	1.776.147	1.901.048	2.180.390	4.188.479
Acueducto	733.133	873.584	976.183	987.727	115.006	192.600	264.147	265.330	618.127	680.984	712.036	722.397
DTB	28.642	36.324	48.564	78.243	1.425	2.479	1.657	1.562	27.217	33.845	46.907	76.681
INVISBU	39.477	33.838	38.479	33.309	9.492	14.372	19.853	11.039	29.985	19.466	18.626	22.270
EMAB	15.064	13.824	19.593	32.128	10.728	11.080	13.020	17.276	4.336	2.744	6.573	14.852
Caja Previsión	16.200	21.191	28.064	32.116	30	72	37	75	16.170	21.119	28.027	28.027
IMCUT	24.969	26.676	25.684	31.234	3.667	5.008	6.410	4.742	21.301	21.668	19.273	26.492
Bomberos	10.909	14.120	15.446	19.091	675	1.020	1.121	1.075	10.234	13.100	14.325	18.016
ISABU	15.684	18.536	15.527	17.234	5.221	6.935	5.087	7.058	10.463	11.601	10.440	10.176
INDERBU	16.244	15.488	16.468	15.524	659	832	1.965	202	15.584	14.656	14.503	15.322
IMEBU	11.109	12.351	15.039	15.225	369	937	2.244	334	10.739	11.414	12.796	14.891
Metrolínea S.A.	76.924	10.659	10.888	13.360	67.955	3.033	2.773	2.799	8.969	7.627	8.115	10.561
Contraloría	866	524	770	3.965	72	10	205	297	794	514	565	3.668
Concejo	449	702	1.073	1.026	100	89	553	41	349	613	520	985
Personería	377	343	758	644	67	96	518	117	311	247	240	527
Refugio	326	716	668	560	29	23	177	38	298	693	491	522
Tota	3.943.872	3.456.321	3.973.745	6.042.220	487.847	714.983	869.888	884.340	2.551.024	2.741.899	3.073.827	6.153.866

Nota: La sumatoria del balance general no representa el consolidado dado que las transferencias municipales no se encuentran descontadas dentro del mismo.

* Corte a 30 de junio de 2015

SIA Formato 1 Catálogo de Cuentas anexo 1.1 y 1.3 Cuenta 201401 y 201402 - Modulo presupuestal y financiero Software de Gestión Transparente

Por lo anterior, el Municipio de Bucaramanga registró un total de activos para la vigencia fiscal 2014 por valor de 3.943.715 millones de pesos, pasivos por la suma de 869.888 millones de pesos y un patrimonio de 3.073.827 millones de pesos.

El Balance General fue presentado por cada Entidad en forma clasificada, resumida y consistente expresada en unidades monetarias revelando la totalidad de los bienes, derechos y obligaciones y la situación del patrimonio. El desglose de cada cuenta es verificado en trabajo de campo por el equipo auditor de acuerdo a PGA 2015 y sus resultados financieros se observan en cada informe definitivo de auditoría.

6.2 Estado de la actividad financiera, económica, social y ambiental del municipio de Bucaramanga

La estructura y la elaboración de los estados financieros de los Sujetos de Control a 31 de diciembre las vigencias 2012, 2013, 2014 y primer semestre de 2015 debidamente certificados fueron reportadas en el Sistema Integrado de Auditoría SIA (2012, 2013) y al módulo presupuestal y financiero del Software de Gestión Transparente (2014, 2015) mostrando las siguientes cifras:

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA (Millones de pesos)												
SUJETO DE CONTROL	Total Ingresos				Total Gastos y Costos				Excedente o Déficit			
	2012	2013	2014	2015*	2012	2013	2014	2015*	2012	2013	2014	2015*
Alcaldía	578.804	581.515	792.427	453.217	500.049	567.393	541.902	258.610	78.755	14.122	250.525	194.607
Bomberos	8.473	9.271	9.634	7.557	5.162	6250	7.669	3.451	3.311	3.021	1.965	4.106
Caja Previsión	6.882	9.037	12.367	4.973	3.164	4.100	5.459	2.630	3.718	4.937	6.908	2.343
Concejo	3.750	3.917	4.652	2.803	3.900	3.609	4.431	2.323	-150	308	221	480
DTB	17.173	20.344	22.740	13.925	14.917	19.194	20.709	9.532	2.256	1.150	2.031	4.393
IMCUT	8.654	15.013	18.487	12.704	9.310	14.177	16.332	5.345	-656	836	2.155	7.359
IMEBU	5.727	7.124	7.419	3.486	4.251	6.157	6.011	1.378	1.476	967	1.408	2.108
INDERBU	4.472	4.420	6.291	2.772	3.349	5.298	6.226	1.954	1.123	-878	65	818
INVISBU	13.320	13.320	16.393	9.545	11.307	11.307	20.644	5.901	2.013	2.013	-4.251	3.644
Personería	2.580	2.580	2.879	1.840	2.554	2.554	2.874	1.513	26	26	5	327
Refugio	625	737	183	175	456	341	385	146	169	396	-202	29
Acueducto	107.556	113.280	119.383	62.990	90.406	94.901	98.272	52.628	17.150	18.379	21.111	10.362

EMAB	29.961	29.305	33.873	22.389	29.746	31.601	33.791	14.029	215	-2.296	82	8.360
ISABU	26.945	33.018	30.731	15.232	27.264	31.879	31.892	15.495	-319	1.139	-1.161	-263
Metrolínea S.A.	7.318	6.326	9.482	5.792	6.403	7.667	8.994	3.347	915	-1.341	488	2.445
Contraloría	3.114	3.238	3.369	5.068	2.849	3.220	3.345	1.910	265	18	24	3.158
Total	822.240	849.207	1.086.941	624.468	122.238	306.428	305.594	380.191	16.267	42.799	281.374	240.276

Fuente: Formato Catalogo 1 de cuentas - SIA vigencia 2012 y 2013 - Software Gestión Transparente Vigencia 2014 y 2015

* Datos de 2015 a junio 30 de 2015

De acuerdo al análisis del Estado de Actividad, Financiera, Económica, social y ambiental a 31 de diciembre de cada vigencia, se pudo determinar:

Los Ingresos del consolidado del Municipio de Bucaramanga durante el 2012 ascendieron a 822.240 millones de pesos, en el 2013 por valor 849.207 millones de pesos, el 2014 ascendieron a 1.086.941 millones de pesos, esto significa un incremento de 237.734 millones de pesos es decir, 27% con relación al año anterior. En el primer semestre de 2015 todos los Sujetos de Control han recaudado 624.468 millones de pesos. Los costos y gastos de la entidad territorial y de los demás sujetos de control ascendieron en el 2012 a la suma de 712.238 millones de pesos, en el 2013 por valor de 806.428 millones de pesos, en el 2014 ascendió a 805.591 millones de pesos y en el primer semestre de esta vigencia 380.192 millones de pesos.

El Municipio de Bucaramanga presentó un excedente financiero en la vigencia 2012 de 110.267 millones de pesos, en la vigencia 2013 de 42.797 millones de pesos, seguidamente de 281.374 millones de pesos en el 2014 y en el primer semestre de 2015 asciende por valor de 244.276 millones de pesos. Se evidenció que en el cuatrienio ocho (8) sujetos de control presentaron déficit del ejercicio evidenciando que en la vigencia 2012 las entidades Concejo de Bucaramanga su pérdida ascendió a la suma de 150 millones, IMCUT 656 millones de pesos, ISABU 319 millones de pesos. En la vigencia 2013 tres (3) entidades presentaron pérdida del ejercicio como INDERBU por valor de 878 millones de pesos, EMAB que ascendió a la suma de 2.296 millones de pesos y Metrolínea S.A. por valor de 1.341 millones de pesos. El año anterior las entidades INVISBU arrojaron déficit en el ejercicio por valor de 4.251 millones de pesos como resultado de su Estado de Pérdidas y Ganancias. Refugio Social de Bucaramanga tuvo pérdida por valor de 202 millones de pesos e ISABU por valor de 1.161 millones de pesos. En el primer semestre de 2015 la única entidad que presenta pérdida ha sido ISABU, el cual ascendió a la suma de 263 millones de pesos.

Lo anterior, indica que sus erogaciones para adquirir los medios necesarios para el desarrollo de su gestión institucional fueron superiores a los ingresos recibidos en su proceso misional y/o transferencias recaudadas, lo que denota falta de gestión de las administraciones para una buena utilización de sus recursos públicos, además desestabilizar el flujo de caja conllevando a que el indicador de liquidez se vea afectado en las respectivas vigencias.



JAVIER QUINTERO RODRIGUEZ
Asesor de Despacho



ESTEFANIA LÓPEZ ESPINOSA
Auditora Fiscal



ZANDRY CARDENAS ARIAS
Profesional Universitaria