

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - SANTANDER

CIERRE 2008

I. ANTECEDENTES

Durante la vigencia fiscal 2007, el Municipio cumplió con los límites de gastos previstos en la ley 617 de 2000 tanto para el sector central como para los Organismos de Control, generó superávit corriente, total, primario y presupuestal. No obstante los buenos resultados, se resaltó el riesgo a que está expuesta la entidad por los pasivos contingentes derivados de los procesos judiciales en contra de la entidad con pretensiones que pueden superar los \$35.000 millones y se recomendó mejorar la planeación y ejecución presupuestal a efectos de disminuir el rezago presupuestal ocasionado por la acumulación de reservas.

II. INFORMACIÓN ORGANIZACIONAL

El Municipio cuenta con una estructura conformada por el Despacho del Alcalde y siete (7) Secretarías (Hacienda, Gobierno, Infraestructura, Salud, Desarrollo Social, Educación y Administrativa).

Por nivel de cargos, la planta del sector central cuenta con 286 funcionarios, de los cuales 125 son de carrera administrativa, 87 son provisionales, 61 de libre nombramiento y remoción y 13 cargos están vacantes. Por perfiles estos cargos están conformados 109 asistenciales, 95 profesionales, 47 técnicos, 19 directivos y 16 asesores. Asimismo, el Municipio cuenta con 75 trabajadores oficiales.

De otra parte, la nómina de pensionados reportada es de 1.733 personas de los cuales 984 fueron pensionados por el sector central y 756 asumidos del sector descentralizado. De este total 947 reciben mesadas por jubilación, 480 por sustitución, 265 por vejez, 37 por invalidez y 4 reciben mesada por sanción.

En relación con el sector descentralizado del Municipio, la Administración certificó que cuenta con: La sociedad de Inversiones, el Instituto de Salud, la Compañía de Acueducto Metropolitano, la E.S.P. Empresa de Aseo, los Bomberos Voluntarios, la Caja de Previsión Social, la Dirección de Tránsito y Transporte, la Empresa de Transporte (Metrolínea), el Instituto de la Juventud el Deporte y la Recreación, el Instituto de Vivienda Municipal, el Instituto Municipal de Cultura y Turismo y el Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial.

A. INGRESOS

Durante la vigencia fiscal 2008, el Municipio recaudó ingresos por \$331.157 millones, e incorporó recursos del balance (de vigencias anteriores) por \$78.930 millones para una ejecución de rentas y recursos de capital de \$410.087 millones que constituyen el 97% del presupuesto aprobado. De este valor \$127.317 millones (31%) fueron ingresos tributarios y no tributarios, \$190.141 millones (46%) correspondieron a ingresos por transferencias y \$92.628 millones (23%) ingresos de capital.

Para el período analizado, los ingresos del Municipio crecieron 6% en términos reales comparados con 2007, especialmente los ingresos por transferencias que crecieron 17% seguidos por los tributarios y no tributarios con un crecimiento de 6%, pues los ingresos de capital disminuyeron 12%.

El comportamiento del recaudo de los ingresos tributarios estuvo determinado por los impuestos predial y de industria y comercio, los cuales crecieron 23% y 3% en términos reales respectivamente comparados con el año anterior, mientras que circulación y tránsito, la sobretasa a la gasolina y los otros impuestos disminuyeron 36%, 6% y 12% respectivamente.

La estructura de los ingresos totales del Municipio durante el período 2006 – 2008 varió con un aumento del 22% al 23% de los ingresos de capital, mientras que las transferencias cayeron del 47% al 46% y los ingresos tributarios y no tributarios permanecieron constante (31%).

GRÁFICO 1

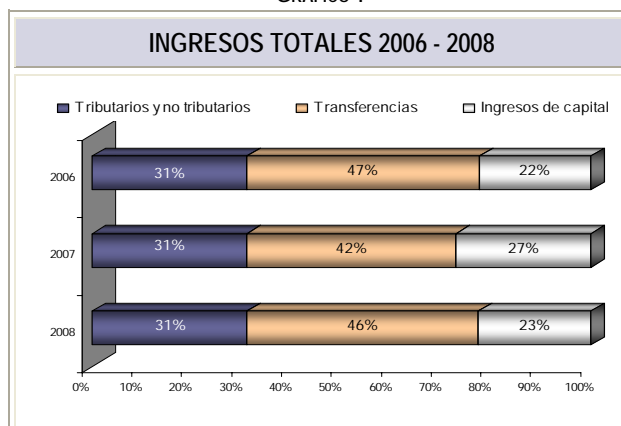


TABLA 1

VARIACIÓN REAL INGRESOS TOTALES 2007 - 2008¹

Concepto	2007	2008	2008/2007
Tributarios y no tributarios	111.620	127.317	5,9%
Transferencias	151.102	190.141	16,9%
Ingresos de capital	97.505	92.628	-11,8%
TOTAL	360.227	410.087	5,7%

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

La composición de los ingresos tributarios durante el período 2006 – 2008 muestra un aumento del 35% al 39% del impuesto de industria y comercio, y del 27% al 28% del predial unificado, mientras que el impuesto de la sobretasa a la gasolina disminuyó del 15% al 12%.

Dentro de los no tributarios sobresale la caída de las tasas y multas (3%) y la Caída de los fondos especiales (19%).

Las transferencias provenientes de la Nación se incrementaron 17% donde se destaca el incremento de los recursos destinados a la salud (6%) y educación (16%) pues los recursos del SGP de libre inversión disminuyeron 2%.

Dentro de los ingresos de capital, los recursos del balance representaron 85%, los excedentes financieros 8%, los rendimientos financieros 6% y la cofinanciación representó 1%.

GRÁFICO 2



TABLA 2

VARIACIÓN REAL INGRESOS TRIBUTARIOS 2007 - 2008

Concepto	2007	2008	2008/2007
Predial Unificado	25.359	33.609	23,1%
Circulación y Tránsito Servicio Público	309	212	-36,2%
Industria y Comercio	42.145	46.820	3,2%
Sobretasa a la Gasolina	13.800	13.982	-5,9%
Otros impuestos	27.241	25.809	-12,0%
TOTAL	108.854	120.432	2,8%

en millones de \$ valores

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Los recursos del balance se originan principalmente en recursos con destinación específica y en recursos que amparan reservas constituidas en la vigencia anterior, lo cual refleja deficiencias en los procesos de programación y ejecución del presupuesto e incumplimiento de las directrices establecidas en la ley 819 de 2003 que ordena la programación y compromiso del gasto de tal forma que el recibo a satisfacción de los bienes y servicios contratados se garantice durante la vigencia fiscal (principio de anualidad).

¹ Corresponde a la variación nominal menos la inflación de 2008. (ver anexo metodológico)

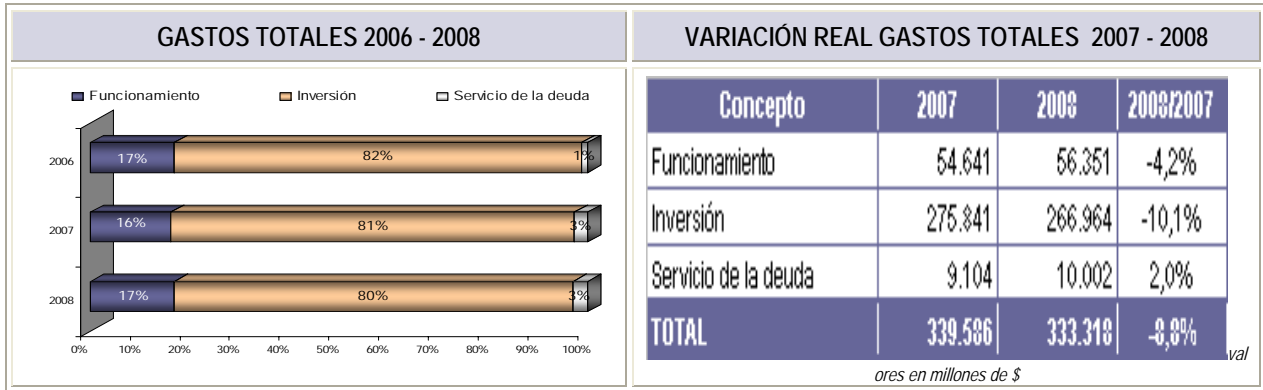
B. GASTOS

En el 2008, el Municipio comprometió gastos por \$306.117 millones, e incorporó reservas para compromisos adquiridos en 2007 por \$27.201 millones, de manera que la ejecución del presupuesto de gastos y reservas alcanzó \$333.318 millones equivalentes al 84% del presupuesto aprobado y 9% inferior en términos reales a lo ejecutado en 2007. Dentro de éstos, el 80% (\$266.964 millones) fueron gastos de inversión con una caída del 10%; el 17% (\$56.351 millones) correspondieron a gastos de funcionamiento con una caída del 4% mientras que el servicio de la deuda participó con el 3% (\$10.002 millones).

Se resalta que mientras los ingresos totales del Municipio se incrementaron el 6% real, los gastos totales disminuyeron 9%.

GRÁFICO 3

TABLA 3



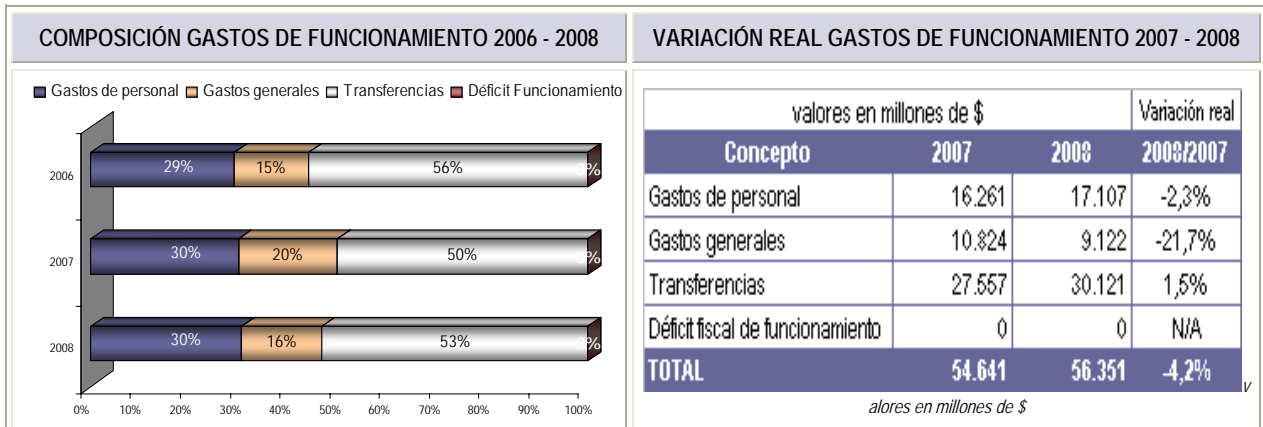
Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

La composición de los gastos totales del Municipio durante el período 2006 – 2008 refleja disminución de los gastos de inversión de 82% a 80% al tiempo que la de los gastos de funcionamiento permaneció constante (17%) y la del servicio de la deuda aumentó del 1% a 3%.

Dentro de los gastos de funcionamiento, el rubro de las transferencias tiene mayor participación con el 53% (\$30.121 millones) donde se destaca el pago de las mesadas a los pensionados, las transferencias a las entidades municipales (Concejo Contraloría y Personería) y el pago de sentencias y conciliaciones; seguidos por los gastos de personal con el 30% (\$17.107 millones) destacándose los servicios personales asociados a la nómina, los servicios personales indirectos y las contribuciones inherentes a la nómina. Finalmente los gastos generales participaron con el 16% (\$9.122 millones) donde sobresalen el pago de los servicios públicos, el mantenimiento del edificio de la alcaldía, el pago de prima de seguros y la compra de combustibles y lubricantes. Frente a la vigencia fiscal 2007, las transferencias se incrementaron 2% mientras que los gastos de personal y los generales disminuyeron 2% y 22% respectivamente.

GRÁFICO 4

TABLA 4



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

En los últimos tres años se observa una tendencia moderada de incremento de la participación de los gastos de funcionamiento (pasaron del 29% al 30%) mientras que los gastos generales crecieron en la misma proporción (del 15% al 16%). De otro lado, las transferencias muestran tendencia a la disminución pasando de 56% a 53%.

Por inversión total se ejecutaron \$266.964 millones en el 2008, de los cuales aproximadamente el 57% corresponde a gastos operativos en los sectores sociales y 43% a formación bruta de capital. Comparada con el 2007 la inversión presenta una caída real del 10%, lo que tiene su explicación por el mayor valor incluido en esa vigencia de compromisos reservados del presupuesto de 2006 y porque la inversión en formación bruta de capital fijo disminuyó originada principalmente por la caída de la inversión con recursos de regalías y la inversión con recursos propios. Sin embargo, la inversión en los sectores sociales se incrementó 7%.

No obstante lo anterior, durante el período 2006 – 2008 la composición de los gastos de inversión se incrementó ligeramente pasando la formación bruta de capital de 41% a 43%, mientras que la inversión en los sectores sociales pasó de 56% a 57%.

GRÁFICO 5

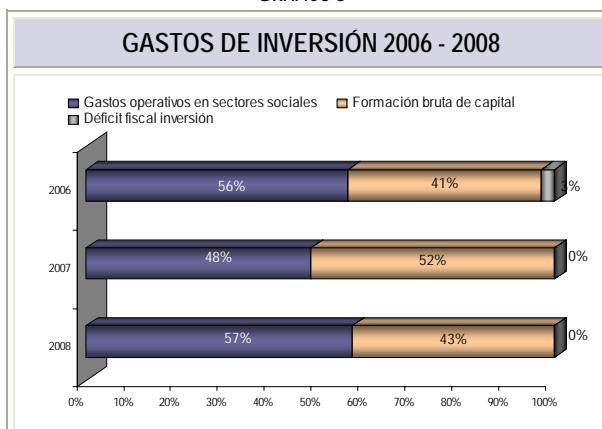


TABLA 5

VARIACIÓN REAL GASTOS DE INVERSIÓN 2007 - 2008

Concepto	valores en millones de \$		Variación real
	2007	2008	2008/2007
Gastos operativos en sectores sociales	132.329	151.827	6,6%
Formación bruta de capital	143.512	115.137	-25,5%
Déficit fiscal inversión	0	0	N/A
TOTAL	275.841	266.964	-10,1%

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

C. BALANCE FINANCIERO

Al finalizar la vigencia 2008, el municipio presentó superávit presupuestal de \$76.769 millones, el cual sin embargo estuvo determinado por recursos del balance generados en la vigencia anterior (\$78.930 millones) y por las reservas financiadas con una parte de ellos (\$27.201 millones). Excluyendo estos valores para propósito de análisis, así como los recursos del crédito neto (desembolsos ni amortizaciones) se concluye que los ingresos generados por la entidad en 2008 fueron superiores a los gastos comprometidos en la misma vigencia en \$30.187 millones.

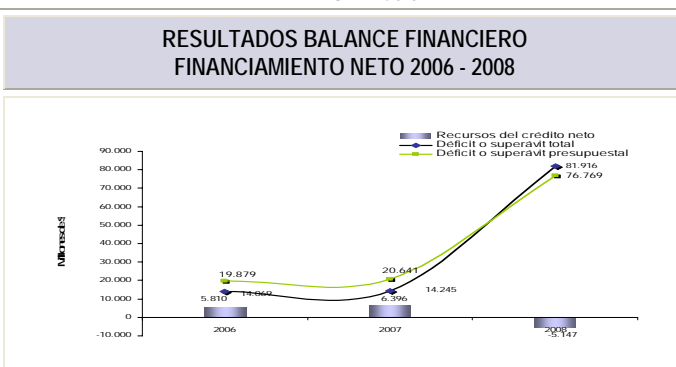
TABLA 6

RESULTADOS BALANCE FINANCIERO 2006 - 2008

Concepto	2007	2008
Resultado balance corriente	70.480	104.424
Resultado balance de capital	-56.235	-22.509
Déficit o superávit total	14.245	81.916
MAS		
Recursos del crédito neto	6.396	-5.147
Resultado presupuestal	20.641	76.769

valores en millones de \$

GRÁFICO 6



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

TABLA 7

RESULTADO EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES 2007 - 2008		
valores en millones de \$		
Concepto	2007	2008
Ingresos que amparan reservas	60.522	40.980
Gastos por ejecución de reservas	38.080	27.201
B. DÉFICIT-SUPERAVIT RESERVAS	22.442	13.779

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Durante la vigencia fiscal 2007 se incorporaron reservas constituidas en 2006 por \$60.522 millones mientras que se ejecutaron \$38.080 millones generando un superávit de \$22.442 millones. En tanto que en la vigencia fiscal 2008 el Municipio incorporó en el presupuesto el valor de las reservas constituidas en 2007 por \$40.980 millones y ejecutó \$27.201 millones lo cual genera un superávit de \$13.779

Al respecto se recomienda a la administración Municipal evaluar el proceso de ejecución presupuestal para minimizar los problemas de programación y gestión financiera en la entidad.

D. DEUDA PÚBLICA

En 2008 El Municipio atendió el servicio de la deuda financiera por \$8.636 millones (\$5.147 de amortización a capital y \$3.489 por el pago de intereses) equivalente al 81% de lo presupuestado y 5% inferior comparado con el mismo período del año anterior.

TABLA 8

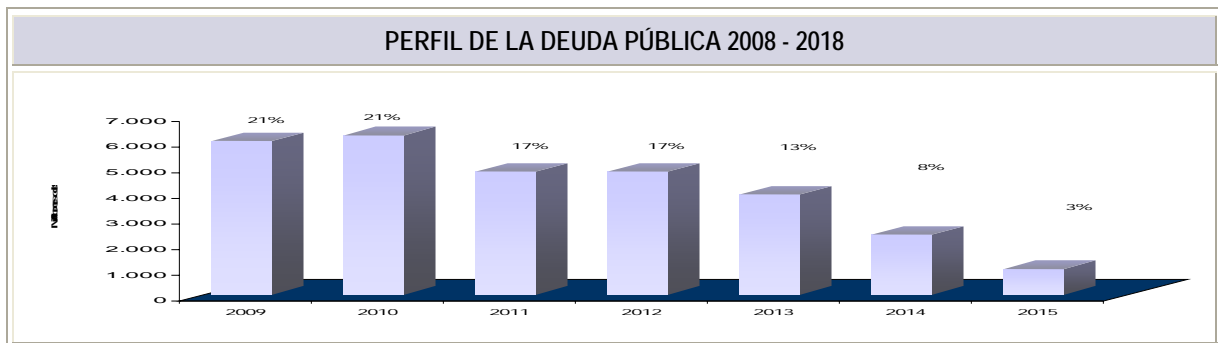
CONCENTRACIÓN DE LA DEUDA POR ENTIDAD PRESTAMISTA 2008				
ACREEDOR	SALDO A 31/12/2008	% DE PARTICIPACIÓN	TASA	SPREAD PROMEDIO
DEUDA INTERNA				
BANCO SUDAMERIS	3.617	12%	DTF + 3.98	0.5
BANCO COLPATRIA	10.588	36%	DTF + 3.64	1.33
BANCO DE CRÉDITO	5.839	20%	DTF + 3.70	0.74
BBVA	9.028	31%	DTF + 4.65	1.44
Total banca comercial	29.072	100%		4.01
TOTAL DEUDA PÚBLICA	29.072	100%		

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

El saldo de la deuda pública al cierre de 2008 fue de \$29.072 millones. La tasa promedio ponderada de la deuda es la DTF + 4.01%. De otro lado, el perfil de las amortizaciones muestra que durante los años 2009 y 2010 la entidad cancelará el 42% de sus obligaciones, a partir del 2011 y hasta el 2013 cancelará el 37% de dichas obligaciones.

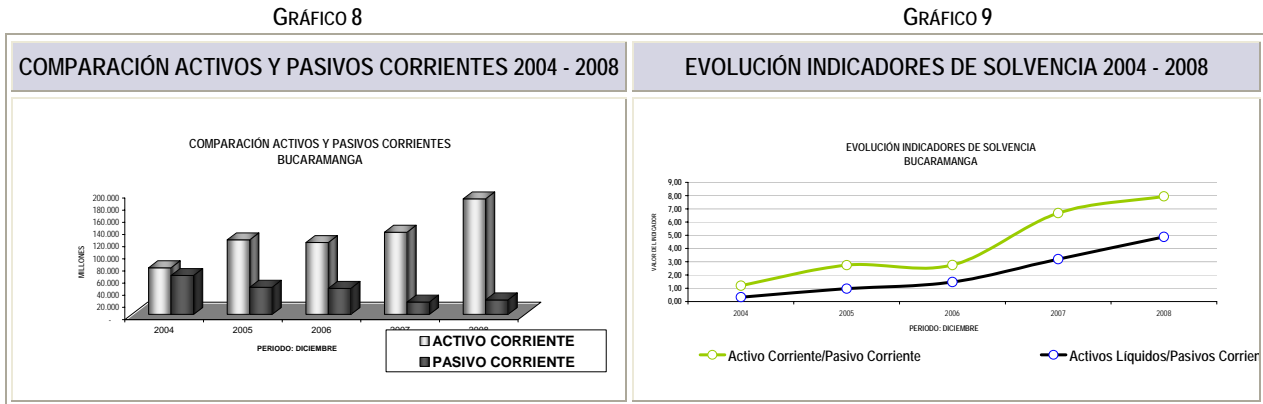
GRÁFICO 7



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

E. BALANCE CONTABLE

Los estados financieros del Municipio con fecha de corte diciembre de 2008 muestran activos totales de \$778.846 millones con un crecimiento del 4% frente a 2007. De este el 24% es corriente dentro de los cuales el 61% son activos líquidos distribuidos en efectivo (88%), inversiones en administración de liquidez – renta fija (6%), depósitos entregados en administración (5%), depósitos entregados en encargo fiduciario (0.4%) y recursos del Sistema General de Participaciones (0.2%).



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Así mismo, revelan la existencia de pasivos totales por \$48.103 millones con un aumento del 2% comparado con el año 2007. De ellos el 50% fue clasificado como corriente, dentro de los cuales se destacan las operaciones de crédito público (22%), las cuentas por pagar (50%), la retención en la fuente e impuestos de timbre (2%), los recaudos a favor de terceros (8%), las obligaciones laborales y de seguridad social (6%) y los otros impuestos (13%).

Al comparar los pasivos corrientes con los activos corrientes se dispone de \$7.95 de activos por \$1 de pasivo exigible a corto plazo. Al calcular el mismo indicador con los activos líquidos la relación es de \$4.88. Es decir que el Municipio cuenta con respaldo suficiente para financiar sus pasivos corrientes, estos indicadores vienen ganando capacidad para su financiación frente a los años 2006 a 2008

Al calcular el pasivo no financiero reportado en el balance contable, este asciende a \$16.711 millones, de ellos \$15.805 millones obedecen a cuentas por pagar de vigencias anteriores y \$906 millones a cuentas por pagar constituidas al final de la vigencia. Además se constituyeron reservas presupuestales por \$58.092 millones arrojando un disponible final de \$39.769 millones.

TABLA 9

ANÁLISIS PARA CIERRE DE VIGENCIA 2008	
Activos Líquidos ¹	116.891
Menos: Retención en la fuente e impuesto de timbre (Corriente)	420
Menos: Recaudos a favor de terceros (Corriente)	1.898
Menos: Recursos recibidos en administración	0
Menos: Pasivo no financiero vigencias anteriores ²	15.805
Menos: Saldo de obligaciones contraídas en la vigencia anterior ³	906
Disponible o faltante para financiar obligaciones ciertas	97.861
Compromisos por obligar al cierre de la vigencia anterior	58.092
Disponible o faltante final	39.769
<i>valores en millones de \$</i>	
¹ Corresponde a saldos en efectivo, inversiones de alta liquidez, transferencias por cobrar al gobierno general, Sistema General de Participaciones y regalías y compensaciones por cobrar y depósitos entregados en administración. ² Equivalen al total del pasivo menos cuentas por pagar constituidas en la vigencia, el saldo de operaciones de crédito público, pasivos estimados excepto las provisiones para prestaciones sociales. ³ Representa el valor de la obligación contraída cuando se ha recibido el bien o servicio a satisfacción causados durante la vigencia.	

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Las cuentas por pagar con más de un año de vencimiento evidencian que los recursos disponibles no son fuente de pago de dichos pasivos, lo cual refleja un riesgo futuro por la probabilidad de cobro jurídico y la posible judicialización de la administración.

F. SITUACIÓN DE LIQUIDEZ

El informe de tesorería reportado por el Municipio a la Dirección General de Apoyo Fiscal muestra un total de recursos disponibles por \$114.090 millones de los cuales 94% (\$107.398 millones) corresponden a saldos en banco y \$6.692 millones (6%) a inversiones temporales. Este saldo esta representado principalmente por 23% que corresponden a recursos propios de libre destinación, 17% a recursos propios de inversión, 9% a SGP educación, 24% a SGP salud, 8% a SGP Propósito General y 14% a otros recursos.

Las exigibilidades suman \$5.233 millones compuestas por recursos propios de libre destinación 7%, recursos propios de inversión 73%, SGP salud 1%, SGP propósito general 1% y otros recursos 17%. De igual forma, las reservas presupuestales fueron constituidas por \$87.664 millones donde sobresalen los recursos propios de libre destinación (22%), SGP Educación (47%), SGP salud (18%) y otros recursos (7%).

Valores en millones de pesos							
Tabla 10							
SITUACIÓN FISCAL A CIERRE DE 2008							
Fuente	Saldo en caja y bancos	Inversiones temporales	Total disponibilidades	Total exigibilidades ¹	Reservas presupuestales ²	Total exigibilidades y reservas	Superávit o déficit
	A	C	A + B + C = D	E	F	E + F = G	D - G
Recursos propios de libre destinación	25.272	1.100	26.372	369	19.225	19.594	6.778
SGP Propósito general de libre destinación	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de contingencias	-	-	-	-	-	-	-
Recursos propios inversión	16.495	2.370	18.865	3.797	1.607	5.404	13.461
SGP Educación	10.461	-	10.461	-	40.930	40.930	30.469
Otros recursos sector educación	152	-	152	108	-	108	44
SGP Salud	27.439	-	27.439	53	15.734	15.787	11.652
Otros recursos sector salud	2.372	-	2.372	-	-	-	2.372
SGP Agua potable	2.696	-	2.696	-	3.029	3.029	333
SGP Propósito general	7.108	3.222	10.330	40	1.025	1.065	9.265
Regalías directas	-	-	-	-	-	-	-
Regalías indirectas	-	-	-	-	-	-	-
Recursos de cofinanciación y convenios	-	-	-	-	-	-	-
Recursos del crédito	-	-	-	-	-	-	-
Otros recursos	15.403	-	15.403	867	6.114	6.981	8.422
TOTAL	107.398	6.692	114.090	5.234	87.664	92.898	21.192

1/ Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar de la vigencia, cuentas por pagar de vigencias anteriores y otras exigibilidades.
2/ Reservas presupuestales constituidas al cierre fiscal de la vigencia.

Como se observa en el cuadro anterior, las disponibilidades de SGP educación y SGP agua potable son insuficientes para respaldar el total de exigibilidades y reservas financiadas con dichos recursos con lo cual estas dos fuentes generan situaciones deficitarias en tesorería por \$30.469 millones y \$333 millones respectivamente. En consecuencia la tesorería presentó cuentas deficitarias por \$30.802 millones y cuentas superavitarias por \$51.994 millones.

De acuerdo con el análisis realizado. La ejecución presupuestal, el cierre de tesorería y el informe de contabilidad presentan las siguientes diferencias:

1. Los saldos de tesorería (\$114.090 millones) son superiores a los valores reflejados en las disponibilidades finales reportadas. En estos últimos muestran \$39.769 millones reflejando una diferencia con tesorería de \$74.321 millones.
2. El acto administrativo mediante la cual se constituyen las cuentas por pagar de la vigencia refiere el valor de \$27.201 millones, mientras que el saldo de las obligaciones contraídas en las cuentas del presupuesto es de \$10.659 millones y en contabilidad son \$906 millones.
3. En tesorería la administración reporta cuentas por pagar de vigencias anteriores de \$407 millones. Sin embargo en contabilidad, la estimación del pasivo no financiero de vigencias anteriores se calcula en \$15.805 millones².
4. En tesorería la administración no reporta recursos a favor de terceros mientras que en contabilidad la administración reporta \$1.899 millones por este concepto.

² Explicado tal vez por la existencia de obligaciones causadas que no han tenido afectación presupuestal pues no son exigibles y/o saldos por depurar.

III. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Para la vigencia 2008, el Municipio se ubicó en categoría especial lo cual indica que su límite de gastos de funcionamiento para el sector central sea del 50%. Considerando ingresos corrientes de libre destinación por \$113.577 millones y gastos del sector central causados a la misma fecha por \$49.855 millones dicho indicador evidencia un resultado del 44%. Es decir seis (6) puntos porcentuales por debajo del techo que establece el artículo 6° de la ley 617 de 2000 y tres (3) puntos porcentuales por debajo del límite observado durante 2007. Ello excluyendo las transferencias a la Contraloría, el Concejo y la Personería Municipal tal como lo ordena el artículo 1° del Decreto 735 de 2001.

TABLA 11

INDICADORES DE LEY 617 DE 2000 – SECTOR CENTRAL 2007 - 2008			
Concepto	2007	2008	Variación Real 2008/2007
1. ICLD base para Ley 617 DE 2.000	104.527	113.577	0,9%
2. Gastos base para Ley 617 de 2000	48.866	49.855	-5,2%
3. Relación GF/ICLD	47%	44%	-12,7%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	50%	50%	-7,1%
5. Diferencia	-3%	-6%	

valores en millones de \$

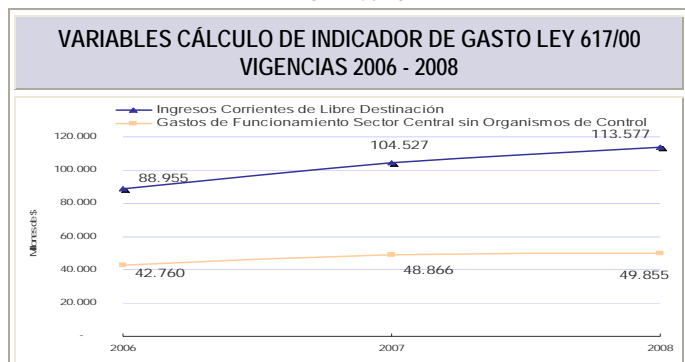
^{1/} Excluye 20% registro y las rentas de destinación específica por Ley o acto administrativo.
^{2/} Excluye aportes al FONPET, Asamblea, Contraloría, bonos pensionales e indemnizaciones de personal por planes de retiro.

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Este resultado frente al año anterior se explica porque mientras los ingresos corrientes de libre destinación crecieron 1% términos reales, los gastos de funcionamiento que son financiados con dichos recursos disminuyeron 5%.

Como se observa en el gráfico, durante 2007 y 2008 los ingresos corrientes de libre destinación se incrementaron como consecuencia del aumento del predial unificado y del impuesto de industria y comercio.

GRÁFICO 10



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Por su parte las transferencias al Concejo y la Personería municipal fueron de \$2.663 millones y \$1.665 millones respectivamente, ubicándose dentro de los límites permitidos por la ley, mientras que las realizadas a la Contraloría Municipal fueron de \$2.012 millones las cuales estuvieron por encima de los márgenes autorizados por la ley 617 de 2000.

TABLA 12

GASTOS DE CONTRALORÍA 2007 - 2008		
Concepto	2007	2008
1. Transferencia realizada	1.919	2.012
2. Límite establecido por la Ley 617	1.924	1.996
3. Diferencia	-5	16

valores en millones de \$

^{1/} Toma en cuenta lo establecido por la Ley 617 de 2000, modificada por la Ley 716 de 2001 (Art. 17)

TABLA 13

GASTOS DEL CONCEJO 2007 - 2008		
Concepto	2007	2008
1. Transferencia realizada	2.342	2.663
2. Límite establecido por la Ley 617	2.612	2.807
Remuneración Concejales	1.044	1.103
Porcentaje Adicional para los Gastos (1.5%) de los ICLD	1.568	1.704
3. Diferencia	-270	-144

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

TABLA 14

GASTOS DE PERSONERÍA		
valores en millones de \$		
Concepto	2007	2008
1. Transferencia realizada	1.376	1.665
2. Límite establecido por la Ley 617	1.672	1.817
3. Diferencia	-296	-153

B. SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA

En los términos de la ley 358 de 1997 el Municipio muestra capacidad de endeudamiento con indicadores de solvencia del 2% y de sostenibilidad del 13%.

Sin embargo, con un análisis más realista de la capacidad de pago que adicione al saldo de la deuda el valor de las cuentas por pagar de vigencias anteriores reportado en el balance contable por \$18.124 y al excluir ingresos no recurrentes como los recursos del balance que corresponden en su mayoría a recursos de destinación específica para la salud y educación o a compromisos no perfeccionados, el indicador de sostenibilidad pasa al 32%. Lo cual lo ubicaría dentro de los límites de endeudamiento.

TABLA 15

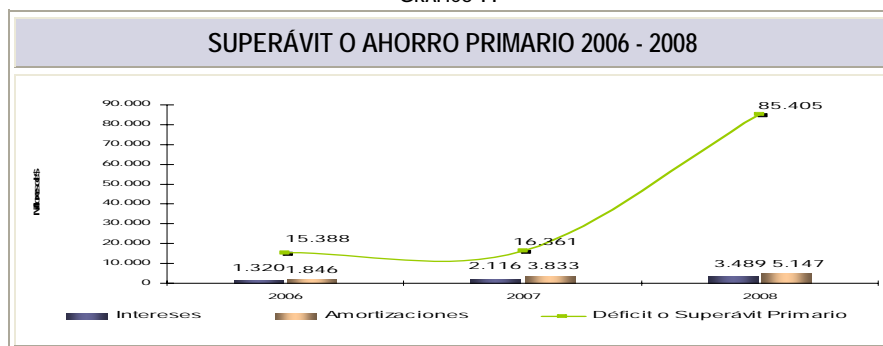
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2008		
Concepto	Ley 358/97	Capacidad real de pago
1. Ingresos corrientes	220.899	153.077
2. Gastos de funcionamiento	59.824	59.824
3. Ahorro operacinal (1-2)	161.075	93.253
4. Saldo de la deuda	29.335	48.730
5. Intereses de la deuda	3.912	3.912
SOLVENCIA = Intereses / Ahorro operacional = (5/3)	2%	4%
SOSTENIBILIDAD = Saldo deuda / Ingresos corrientes = (4/1)	13%	32%
SEMÁFORO: Estado actual de la entidad	Verde	Verde

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

De conformidad con lo dispuesto en la Ley 819 de 2003, se tiene que el Municipio de Bucaramanga generó \$85.405 millones de superávit primario, lo cual equivale a 8.6 veces el servicio de la deuda.

GRÁFICO 11



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

C. PROVISIÓN PENSIONAL

La información presupuestal suministrada por el Municipio no registra aportes al Fondo de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET) ni tampoco ninguna operación que demande hacer los aportes establecidos en el artículo 2° de la ley 549/99. De manera que solo se han efectuado los aportes sobre los recursos del Sistema General de Participaciones cuyo descuento y giro se hace en la fuente, razón por la cual no hay afectación presupuestal para el Municipio.

De otro lado, y según la página Web publicada por la Dirección de Regulación Económica y de Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a 31 de diciembre de 2008 el pasivo pensional del Municipio asciende a la suma de \$873.396 millones de los cuales se ha hecho aportes por \$60.193 millones que corresponden al 7% y el pasivo no provisionado es de \$813.203 millones (93%).

IV. SITUACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO

Al finalizar la vigencia 2008, las entidades descentralizadas en su conjunto recaudaron \$357.852 millones y sus gastos causados fueron \$314.040 millones lo cual arroja un superávit de \$43.812 millones³.

TABLA 16

BALANCE FISCAL DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS POR SECTORES							
Sector Económico	Nombre de la Entidad	Tipo de Entidad	Ingresos	Gastos	Déficit o Superávit Fiscal	% Ingresos Corrientes Administración Central	
Financiero	SOCIEDAD DE INVERSIONES DE BUCARAMANGA S.A.	ECONOMIA MIXTA	1.919	354	1.565	1%	
Salud	INSTITUTO DE SALUD	ESE	20.753	21.984	-1.231	7%	
Servicios Públicos Domiciliarios	COMPAÑÍA DE ACUEDUCTO METROPOLITANO	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	83.813	86.456	-2.643	26%	
Servicios Públicos Domiciliarios	E.S.P EMPRESA DE ASEO	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	20.861	20.645	216	7%	
Otros	BOMBEROS	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	5.813	3.981	1.832	2%	
Otros	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	6.962	3.895	3.067	2%	
Otros	DIRECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	13.628	12.328	1.300	4%	
Otros	EMPRESA DE TRANSPORTE METROLINEA	SOCIEDAD DE ECO MIXTA	166.895	131.583	35.312	53%	
Otros	INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACION	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	3.262	2.908	354	1%	
Otros	INSTITUTO DE VIVIENDA MUNICIPAL	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	21.376	20.198	1.178	7%	
Otros	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	7.046	4.285	2.761	2%	
Otros	INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL	ESTABLECIMIENTO PUBLICO	5.524	5.423	102	2%	
Consolidado Total			357.852	314.040	43.812	113%	

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

³ A excepción del Instituto de Salud y la Compañía de Acueducto Metropolitano que durante la vigencia fiscal arrojaron déficit de \$1.231 millones y \$2.643 millones respectivamente, las otras entidades descentralizadas generaron superávit fiscal donde se destaca la Empresa de Transporte Metrolinea con un superávit de \$35.312 millones.

TABLA 17

Nombre de la entidad	Análisis de Liquidez			Pasivos contingentes
	Capital de Trabajo = activo corriente - pasivo corriente	Activo corriente / pasivo corriente	Activos líquidos / pasivos corrientes	
SOCIEDAD DE INVERSIONES BUCARAMANGA S.A.- EN LIQUIDACIÓN	3.426.160	14840%	6759%	1.410.000
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	60.229	1273%	1113%	0
E.S.E. HOSPITAL PSIQUIATRICO SAN CAMILO DE BUCARAMANGA	4.009	238%	86%	0
E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE BARRANCABERMEJA	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
HOSPITAL SAN ROQUE - CHIMA	93	N.D.	N.D.	0
E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE FLORIDABLANCA	468	139%	124%	0
E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - SOCORRO	-6.928	29%	28%	3.721
E.S.E. HOSPITAL CAICEDO FLOREZ - SUAITA	232	171%	78%	0
E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE	395	149%	27%	0
FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE SANTANDER	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER	5.046	493%	266%	0
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER - UIS	92.976	403%	1308%	16.524
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO RAMON GONZALEZ VALENCIA DE BUCARAMANGA - EN LIQUIDACION	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
BENEFICENCIA DE SANTANDER - LOTERIA DE SANTANDER	867	111%	111%	6.071
INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL BUCARAMANGA - IMEBU	684	406%	138%	0
DIRECCION DE TRANSITO DE BUCARAMANGA	10.637	307%	226%	0
INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA	5.088	14691%	9156%	0
INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA - ISABU	368	107%	73%	1.082
BOMBEROS DE BUCARAMANGA	3.082	852%	844%	0
INSTITUTO DE VIVIENDA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA - INVISBU	-82	99%	99%	0
INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACION DE BUCARAMANGA - INDERBU	370	360%	445%	0
E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	1.215	136%	84%	8.321
EMPRESA DE TRANSPORTE DE BUCARAMANGA - METROLINEA	3.681	103%	72%	0
E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. - TELEBUCARAMANGA	115.063	437%	348%	11.900
CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S. A. -CENTROABASTOS-	1.216	347%	219%	200
COMPANIA DE ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA	5.998	130%	106%	4.689
CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	3.115	10423%	10051%	200
E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS DEL INTERIOR S.A. - TGI S.A.	386.387	506%	92%	2.030
E.S.P. EMPRESA PUBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A. - EMPAS	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Al revisar el balance fiscal de las entidades descentralizadas, se observa que el total de pasivo contingente es de \$56.147 millones aproximadamente de los cuales la Universidad Industrial participa con el 29%, la empresa de aseo con el 15%, la empresa de telecomunicaciones con el 21%, la compañía de acueducto con el 8%, la E.S.E. Hospital San Juan de Dios con el 7%, la sociedad de inversiones de Bucaramanga en liquidación con el 3%, el Instituto de Salud con el 2% y la E.S.P empresa de alcantarillado con el 4%, lo cual se constituye en un riesgo importante para la administración municipal por cuanto dichos pasivos pueden terminar siendo asumidos por el Municipio.

De otra parte, al comparar los pasivos corrientes con los activos corrientes las entidades que no cuentan con respaldo suficiente para financiar sus pasivos son: La ESE. Hospital San Juan de Dios Floridablanca que dispone de \$1.39 de activo por \$1 de pasivo exigible a corto plazo, el Hospital San Juan de Dios - Socorro dispone de \$0.28 de activo por \$1 de pasivo, además su capital de trabajo es negativo (\$5.928 millones), el Hospital San José posee \$1.49 de activo por \$1 de pasivo. Al calcular el mismo indicador con los activos líquidos la relación es de \$1.24, \$0.28 y \$0.27 respectivamente.

Además, de las entidades descentralizadas reportadas por la Administración Municipal las cuales figuran en la tabla No 16, existen otras reportadas por la Contaduría General de la Nación y son las siguientes. Hospital Psiquiátrico San Camilo, Hospital San Roque - Chima, ESE Hospital Universitario Ramon González Valencia "En liquidación, la E.SP. Empresa de Telecomunicaciones, TELEBUCARAMANGA, Central de Abastos, CENTROABASTOS, la E.S.P. y la Transportadora de gas del Interior TGI S.A.

Por último el servicio de la deuda reportado por las entidades descentralizadas ascienda a \$6.229 millones donde el mayor valor correspondió a la Compañía de Acueducto Metropolitana (\$3.320 millones).

A. PASIVOS CONTINGENTES

Uno de los principales riesgos financieros para el Municipio continua siendo la presencia de más de 686 procesos en curso de los cuales 469 corresponden a procesos de nulidad y restablecimiento del derecho, 105 son de reparación directa, 36 de acciones contractuales, 45 son procesos laborales, 3 son procesos ordinarios, 4 reparación directa, 4 acción de grupo, 4 acción de cumplimiento y 10, son acciones de repetición. Las pretensiones en caso de resultados adversos a la administración demandarían recursos por más de \$26.000 millones.

B. RIESGOS ORIGINADOS EN LAS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

Si bien las entidades descentralizadas en su conjunto arrojan superávit al cierre de 2008, la ESE Instituto de Salud y la Compañía de Acueducto Metropolitano generaron déficit por \$1.231 millones y \$2.643 millones respectivamente. Además, varias de estas entidades poseen pasivos contingentes por \$56.147 millones aproximadamente, el cual puede ser un riesgo importante para la administración municipal por cuanto dichos pasivos pueden terminar siendo asumidos por el municipio.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- El cierre presupuestal del Municipio arrojó un superávit de \$76.769 millones, el cual sin embargo, estuvo determinado por recursos del balance generados en la vigencia anterior y por las reservas financiadas con una parte de ellos. Excluyendo estos valores para propósito de análisis, así como los recursos del crédito neto (desembolsos ni amortizaciones) se concluye que en el 2008 los ingresos generados por la entidad en 2008 fueron superiores a los gastos comprometidos en la misma vigencia en \$30.187 millones.
- Sin perjuicio de lo anterior, es preciso señalar que la alta participación de los recursos del balance dentro de una estructura financiera, en buena medida refleja una deficiente gestión en materia de planeación financiera y en la capacidad de ejecución del gasto, en razón a que una alta proporción se origina en recursos de destinación específica y en recursos que amparan reservas constituidas en la vigencia anterior, a la vez que se traduce en incumplimiento de lo establecido en el artículo 8° de la 819 de 2003, según el cual la programación y ejecución presupuestal debe hacerse de tal forma que las apropiaciones se ejecuten en su totalidad durante la vigencia (principio de anualidad) y, por lo mismo, la constitución de reservas solo se justifica en casos excepcionales.
- Se observan diferencias sustanciales entre los reportes de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería donde se destacan los siguientes: Los saldos en tesorería (\$114.090 millones) son superiores a los valores expresados en las disponibilidades finales reportadas en contabilidad. En estos últimos muestran \$39.769 millones reflejando una diferencia con tesorería de \$74.321 millones⁴
- Le ejecución de gastos de funcionamiento del sector central estuvo dentro de los límites establecidos en la ley 617 de 2000 (44%). No obstante, las transferencias a la Contraloría Municipal estuvieron por encima de los límites previstos en la mencionada ley.
- El Municipio aumentó su nivel de endeudamiento en \$1.105 millones cerrando con un saldo de \$29.072 millones, el cual presenta un interés promedio ponderado de la DTF + 4.01 puntos adicionales, sus principales acreedores son el Banco Colpatria (36%) y el BBVA (31%).
- El Municipio continúa presentando riesgos financieros asociados a las demandas en su contra. A diciembre de 2008, la oficina jurídica reporta más de 686 procesos activos en su contra, con pretensiones valoradas por encima de los \$26.000 millones. Igualmente la ESE Instituto de Salud y la Compañía de Acueducto Metropolitano (entidades descentralizadas) poseen déficit fiscal del orden de los \$3.874 millones. Además, varias de las entidades descentralizadas poseen pasivos contingentes por \$56.147 millones aproximadamente el cual se convierte en un riesgo elevado para el sector central, por cuanto dichos pasivos pueden terminar siendo asumidos por el Municipio.

⁴ El acto administrativo mediante el cual se constituyen las cuentas por pagar de la vigencia refiere el valor de \$27.201 millones, mientras que el saldo de las obligaciones contraídas en las cuentas del presupuesto es de \$10.659 millones.

En tesorería la administración reporta cuentas por pagar de vigencias anteriores de \$407 millones. Sin embargo en contabilidad, la estimación del pasivo no financiero de vigencias anteriores se calcula en \$15.805 millones

En tesorería la administración no reporta recursos a favor de terceros mientras que en contabilidad la administración reporta \$1.899 millones por este concepto.

- En los términos de la ley 358/97, el municipio muestra capacidad de endeudamiento con indicadores de solvencia = 2% y sostenibilidad = 13%, al adicionar al saldo de la deuda las cuentas por pagar causadas en vigencias anteriores reflejadas en los estados financieros reportados por la Contaduría General de la Nación por \$18.124 millones y al excluir los ingresos no recurrentes como los recursos del balance que corresponden en su mayoría a recursos de destinación específica para salud y educación o a compromisos no perfeccionados, el indicador de sostenibilidad pasa al 32% lo cual ubicaría al Municipio dentro de los límites de endeudamiento.

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA – SANTANDER
Balance Financiero - Valores en Millones de Pesos

CONCEPTOS	2008
INGRESOS TOTALES	4 10.087
INGRESOS CORRIENTES	317.459
TRIBUTARIOS	120.432
Impuesto Predial Unificado (Incluye Compensación de Resguardos Indígenas)	33.609
Impuesto de Circulación y Tránsito Servicio Público	212
Impuesto de Industria y Comercio	46.820
Sobretasa a la Gasolina	13.982
Otros Ingresos Tributarios	25.809
NO TRIBUTARIOS	6.886
Ingresos de la Propiedad (Tasas, multas, arrendamientos y alquileres, etc.)	2.604
Otros No Tributarios (Operación comercial, fondos especiales, otros)	4.282
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS	190.141
Transferencias Corrientes (Para Funcionamiento)	0
Del Nivel Nacional (SGP- Inversión)	185.337
Educación	122.645
Salud	17.693
Propósito General	13.718
Otras (IVA Nuevos Deptos, FOSYGA, Transf. Mininterior, ETESA, etc)	31.280
Del Nivel Departamental	4.804
GASTOS TOTALES	328.171
GASTOS CORRIENTES	213.034
Funcionamiento	56.351
Gastos de Personal	17.107
Gastos Generales	9.122
Transferencias	30.121
Pensiones	18.348
Previsión Social (Cesantías y otras prestaciones)	667
A Entidades Nacionales (FONPET y otros)	0
A Entidades Departamentales	0
A Entidades Municipales	6.339
Cuota de auditaje	0
Indemnizaciones por retiros de personal	0
Sentencias y Conciliaciones	1.610
Otras Transferencias	3.156
Intereses y Comisiones de Deuda Pública	3.489
Interna	3.489
Externa	0
Gastos Operativos en Sectores Sociales (Remuneración al trabajo y otros)	151.827
Déficit de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0
Amortización de Bonos Pensionales	1.366
DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	104.424
INGRESOS DE CAPITAL	92.628
Cofinanciación (Fondos de Cofinanciación, FNR)	1.051
Regalías	28
Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera (FAEP)	0
Rendimientos Financieros	5.637
Excedentes Financieros	6.981
Recursos del Balance (Superávit fiscal, cancelación de reservas, y otros)	78.930
Otros recursos de capital (Donaciones, aprovechamientos y otros)	0
GASTOS DE CAPITAL	115.137
Formación Bruta de Capital (Construcción, reparación, mantenimiento y otros)	115.137
Déficit de Vigencias Anteriores por Inversión	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-22.509
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	81.916
FINANCIACIÓN	-5.147
Recursos del crédito	-5.147
Interno	-5.147
Desembolsos.	0
Amortizaciones.	5.147
Externo	0
Desembolsos	0
Amortizaciones	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	85.405
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	24
RESULTADO PRESUPUESTAL	
INGRESOS TOTALES	4 10.087
GASTOS TOTALES	333.318
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	76.769