



Alcaldía de
Bucaramanga

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE MARZO DE 2019
(Cifras en miles de pesos colombianos)

código	ACTIVO	31/03/2019	31/03/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %	NOTA	PASIVO	31/03/2019	31/03/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %
	ACTIVO CORRIENTE							PASIVO CORRIENTE					
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	401.931.564	349.002.611	52.928.953	15,17%	9,65%	1	24 Cuentas por pagar	54.022.601	42.684.127	11.338.474	26,56%	4,71%
1105	Caja	15.167	16.400	(1.233)	-7,52%	0,00%		2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.224.487	5.918.950	(1.694.464)	-28,63%	0,37%
1110	Depósitos en instituciones financieras	386.279.676	135.861.589	250.418.087	184,32%	9,28%		2402 Subvenciones por pagar	0	0	0	0,00%	0,00%
1132	Efectivo de uso restringido	0	212.843.492	(212.843.492)	-100,00%	0,00%		2403 Transferencias por pagar	157.011	4.259.756	(4.102.745)	-96,31%	0,01%
1133	Equivalentes al efectivo	15.636.721	281.130	15.355.591	5462,08%	0,38%		2407 Recursos a favor de terceros	31.112.929	9.896.355	21.216.575	214,38%	2,71%
13	Cuentas por cobrar	271.213.527	267.855.717	3.357.810	1,25%	6,51%	2	2424 Descuentos de nomina	5.248.902	6.129.554	(880.652)	-14,37%	0,46%
1305	Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	157.300.760	178.026.121	(20.725.361)	-11,64%	3,78%		2430 Subsidios asignados	0	0	0	0,00%	0,00%
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	90.435.369	94.944.891	(4.509.521)	-4,75%	2,17%		2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	411.342	212.378	198.964	93,68%	0,04%
1337	Transferencias por cobrar	42.818.027	16.007.392	26.810.635	167,49%	1,03%		2440 Impuestos Contribuciones y Tasas por pagar	0	1.022.125	(65.806)	-6,44%	0,00%
1364	Otras cuentas por cobrar	43.566.861	33.473.979	10.092.882	30,15%	1,05%		2460 Créditos judiciales	956.319	260	(956.059)	-99,77%	0,00%
1366	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(62.907.491)	(54.596.666)	(8.310.825)	15,22%	-1,51%		2480 Administración y prestación de servicios de salud	14	260	(247)	-94,71%	0,00%
14	Préstamos por cobrar	0	32.475	(32.475)	-100,00%	0,00%		2490 Otras cuentas por pagar	11.911.598	15.244.748	(3.333.150)	-21,86%	1,04%
1415	Préstamos concedidos	0	32.475	(32.475)	-100,00%	0,00%	8	25 Beneficios a los empleados	19.253.374	24.754.238	(5.500.864)	-22,22%	1,68%
15	Inventarios	0	256.677	(256.677)	-100,00%	0,00%		2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	19.253.374	24.754.238	(5.500.864)	-22,22%	1,68%
1514	Materiales y suministros	0	256.677	(256.677)	-100,00%	0,00%		27 Provisiones	122.051	576.307	(454.257)	-78,82%	0,01%
	ACTIVO NO CORRIENTE							2790 Provisiones Diversas	122.051	576.307	(454.257)	-78,82%	0,01%
12	Inversiones e instrumentos derivados	3.490.526.262	3.271.566.199	218.960.063	6,69%	83,83%	10	29 Otros pasivos	119.073.128	79.197.923	39.875.205	50,35%	10,38%
	Inversiones en administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral).	498.024.417	465.385.068	32.639.350	7,01%	11,96%		2901 Avances y anticipos recibidos	19.324	19.324	0	0,00%	0,00%
1222	Inversiones de administración de liquidez al costo	2.174.361	2.785.816	(611.456)	-21,95%	0,05%		2902 Recursos recibidos en administración	31.948.080	10.835.431	21.112.649	194,85%	2,78%
1227	método de participación patrimonial	8.198.219	8.198.219	0	0,00%	0,20%		2903 Depósitos recibidos en garantía	800.542	882.753	(82.211)	-9,31%	0,07%
16	Propiedades, planta y equipo	779.041.342	569.451.178	209.590.165	36,81%	18,71%		2910 Ingresos recibidos por anticipado	34.761.010	22.507.438	12.253.573	54,44%	3,03%
1605	Terrenos	409.898.726	276.763.085	133.135.641	48,10%	9,84%		2917 Anticipo de impuestos	51.544.172	44.952.978	6.591.195	14,66%	4,49%
1615	Construcciones en curso	44.680.386	46.663.509	(1.983.123)	-4,25%	1,07%							
1635	Bienes muebles en bodega	31.504.100	8.166.216	23.337.883	285,79%	0,76%		PASIVO NO CORRIENTE	954.808.471	911.819.028	42.989.443	4,71%	83,22%
1636	Propiedad, Planta y equipo en mantenimiento	271.071	0	271.071	100,00%	0,01%	11	23 Préstamos por pagar	202.606.773	212.100.220	(9.493.447)	-4,48%	17,66%
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	5.934.762	5.934.762	0	0,00%	0,14%		2314 Financiamiento interno de largo plazo	202.606.773	212.100.220	(9.493.447)	-4,48%	17,66%
1640	Edificaciones	199.550.470	144.969.090	54.581.380	37,65%	4,79%		25 Beneficios a los empleados	690.901.527	664.390.203	26.511.324	3,99%	60,22%
1645	Plantas, ductos y túneles	2.343.214	2.343.214	0	0,00%	0,06%		2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	15.435.565	4.191.953	11.243.613	268,22%	1,35%
1650	Redes, líneas y cables	7.632.412	7.319.040	313.372	4,28%	2,65%		2514 Beneficios posempleo - pensiones	675.465.962	660.165.708	15.300.254	2,32%	58,88%
1655	Maquinaria y equipo	704.932	574.796	130.146	22,64%	0,02%		2515 Otros beneficios posempleo	0	32.543	(32.543)	-100,00%	0,00%
1660	Equipo médico y científico	4.925.029	4.172.944	752.086	18,02%	0,12%		27 Provisiones	61.300.170	35.328.605	25.971.565	73,51%	5,94%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	6.188.760	5.159.981	1.028.779	19,94%	0,15%		2701 Litigios y demandas	61.300.170	35.328.605	25.971.565	73,51%	5,34%
1670	Equipos de comunicación y computación	4.390.603	4.390.603	0	0,00%	0,11%		TOTAL PASIVO	1.147.279.625	1.059.031.624	88.248.001	8,33%	100,00%
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	221.466	135.527	85.939	63,41%	0,01%							
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	7.241.320	7.241.320	0	0,00%	0,17%							
1681	Bienes de arte y cultura	(56.713.813)	(43.607.903)	(13.105.910)	30,05%	-1,36%							
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)												

10



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE MARZO DE 2019
 (Cifras en miles de pesos colombianos)

código	ACTIVO	NOTA	31/03/2019		31/03/2018		Variación \$	Variación %	Particip. %
			\$	%	\$	%			
17	Bienes de Uso Público e históricos y culturales	5	1.817.184.027	2,44%	1.773.835.266	2,44%	43.348.761	2,44%	43,64%
1703	Materiales		827.163	100,00%	0	0,02%	827.183	100,00%	0,02%
1705	Bienes de uso Público en construcción		130.923.320	30,65%	100.208.943	3,1%	30.714.377	30,65%	3,1%
1710	Bienes de uso Público en servicio		1.748.018.971	3,86%	1.683.007.640	42,0%	65.011.331	3,86%	42,0%
1715	Bienes históricos y culturales		2.884.336	0,00%	0	0,07%	2.884.336	0,00%	0,07%
1785	Depreciación acumulada bienes de uso público		(65.469.783)	-1,57%	(12.265.652)	-1,57%	(53.204.130)	433,77%	-1,57%
19	Otros activos	6	396.276.475	-14,39%	462.894.688	9,52%	(66.618.213)	-14,39%	9,52%
1904	Plan de activos para beneficios posempleo		296.440.500	3,64%	296.019.172	7,12%	10.421.327	3,64%	7,12%
1906	Avances y anticipos entregados		18.987.271	11,21%	17.073.109	0,46%	1.914.162	11,21%	0,46%
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contrib		3.434	0,00%	33.343	0,00%	(29.909)	100,00%	0,00%
1908	Recursos entregados en administración		78.922.358	-49,97%	157.740.657	1,90%	(78.818.299)	-49,97%	1,90%
1909	Depósitos entregados en garantía		106.710	0,00%	106.710	0,00%	0	0,00%	0,00%
1926	Derechos en fideicomiso		280.000	0,01%	280.000	0,01%	0	0,00%	0,01%
1970	Activos intangibles		3.930.337	15,80%	3.394.128	0,09%	536.209	15,80%	0,09%
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(2.394.135)	-36,62%	(1.752.432)	-0,06%	(641.703)	-36,62%	-0,06%
	TOTAL ACTIVO		4.163.671.353	7,07%	3.888.713.678	100%	274.957.675	7,07%	100%
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0		0		0		
81	Activos contingentes		63.328.143	-2,73%	65.102.340	-2,73%	(1.774.197)	-2,73%	
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		41.592.891	0,00%	43.367.088	-4,09%	(1.774.197)	-4,09%	
8190	Otros activos contingentes		21.735.252	-89,10%	21.735.252	0,00%	0	0,00%	
83	Deudoras de control		42.189.849	-99,74%	136.551.671	100,00%	(94.361.822)	-99,74%	
8315	Bienes y derechos retirados		348.139	0,00%	136.085.329	100,00%	(135.737.189)	100,00%	
8347	Bienes entregados a terceros		38.455.449	0,00%	0	0,00%	38.455.449	0,00%	
8361	responsabilidades en proceso		299.005	1744,93%	299.005	0,00%	0	0,00%	
8390	Otras cuentas deudoras de control		3.087.256	-47,67%	167.338	-47,67%	2.919.919	1744,93%	
89	Deudoras por contra (CR)		(105.517.992)	-2,73%	(201.654.011)	-2,73%	96.136.019	-47,67%	
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(63.328.143)	-69,10%	(65.102.340)	-69,10%	1.774.197	-2,73%	
8916	Deudoras de control por contra (cr)		(42.189.849)		(136.551.671)		94.361.822		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.163.671.353	7,07%	3.888.713.678	100%	274.957.675	7,07%	100%
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0		0		0		
91	Pasivos contingentes		27.692.716	-81,57%	150.265.727	-81,57%	(122.573.011)	-81,57%	
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de		15.451.557	-87,47%	123.270.679	-87,47%	(107.819.122)	-87,47%	
9190	Otros pasivos contingentes		12.241.159	-54,65%	26.995.048	-54,65%	(14.753.889)	-54,65%	
93	Acreedoras de Control		71.616.841	-34,04%	108.573.692	-34,04%	(36.956.851)	-34,04%	
9308	Recursos Administrados en Nombre de Terceros		0	100,00%	240.991	100,00%	(240.991)	100,00%	
9350	Préstamos por Recibir		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	
9368	Saneamiento Contable Artículo 355 Ley 1819 de 2016		0	0,00%	16.353.111	0,00%	(16.353.111)	0,00%	
9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control		71.616.841	11,07%	64.479.590	11,07%	7.137.251	11,07%	
99	Acreedoras por contra (DB)		(99.309.557)	-61,63%	(258.839.419)	-61,63%	159.529.862	-61,63%	
9905	Pasivos contingentes por contra.		(27.692.716)	-81,57%	(150.265.727)	-81,57%	122.573.011	-81,57%	
9915	Acreedoras de Control por Contra (DB)		(71.616.841)	-34,04%	(108.573.692)	-34,04%	36.956.851	-34,04%	

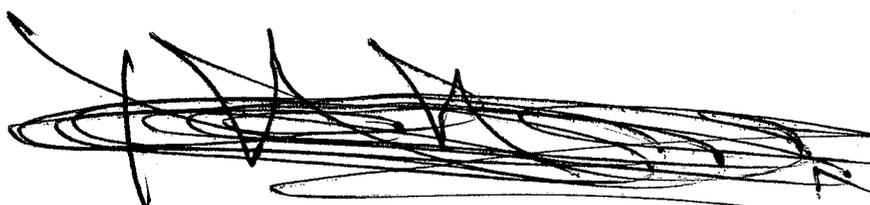
ALID MARIA LINDARTE PINCON
 Contador Público
 T.P. 67385-T

RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ
 Alcalde de Bucaramanga
 C.C. 5.561.779 de Piedecuesta (Santander)



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en miles de pesos colombianos)

código	NOTA	31/03/2019	31/03/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %
4 INGRESOS		454.540.928	416.909.797	37.631.131	9,03%	100,00%
41 Ingresos fiscales		320.445.088	304.706.068	15.739.020	5,17%	70,50%
4105 Impuestos		385.978.724	306.140.833	79.837.891	26,08%	84,92%
4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		15.515.268	11.914.945	3.600.324	30,22%	3,41%
4195 Devoluciones y descuentos (db)		(81.048.904)	(13.349.710)	(67.699.194)	507,12%	-17,83%
44 Transferencias y Subvenciones		117.287.665	89.086.596	28.201.069	31,66%	25,80%
4408 Sistema general de participaciones		78.269.059	59.863.274	18.405.784	30,75%	17,22%
4413 Sistema General de Regalías		74.997	74.975	22	0,03%	0,02%
4421 Sistema general de seguridad social en salud		24.658.997	21.452.031	3.206.965	14,95%	5,43%
4428 Otras transferencias		14.284.612	7.696.315	6.588.298	85,60%	3,14%
48 Otros ingresos		16.808.175	23.117.133	(6.308.958)	-27,29%	3,70%
4802 Financieros		3.061.285	4.734.649	(1.673.364)	-35,34%	0,67%
4808 Ingresos diversos		5.558.274	12.560.607	(7.002.333)	-55,75%	1,22%
4811 Ganancias por la Aplicación del Método de Participación F		8.188.616	5.821.877	2.366.739	40,65%	1,80%
5 GASTOS		212.619.896	168.295.752	44.324.144	26,34%	46,78%
51 Gastos de administración y de operación		73.779.786	24.080.614	49.699.172	206,39%	16,23%
5101 Sueldos y salarios		34.373.004	6.892.888	27.480.115	398,67%	7,56%
5102 Contribuciones imputadas		590.137	99.053	491.084	495,78%	0,13%
5103 Contribuciones efectivas		4.067.367	1.127.523	2.939.844	100,00%	0,89%
5104 Aportes sobre la nómina		1.154.621	238.881	915.741	100,00%	0,25%
5107 Prestaciones sociales		9.323.936	5.502.192	3.821.744	69,46%	2,05%
5108 Gastos de personal diversos		6.225.295	4.512.365	1.712.930	37,96%	1,37%
5111 Generales		17.876.451	5.707.712	12.168.739	213,20%	3,93%
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		168.976	-	168.976	100,00%	0,04%
52 De ventas		-	48.983.051	(48.983.051)	-100,00%	0,00%
5202 Sueldos y salarios		-	27.316.069	(27.316.069)	-100,00%	0,00%
5203 Contribuciones imputadas		-	386.992	(386.992)	-100,00%	0,00%
5204 Contribuciones efectivas		-	4.812.511	(4.812.511)	-100,00%	0,00%
5207 Aportes sobre la nómina		-	814.146	(814.146)	-100,00%	0,00%
5208 Prestaciones sociales		-	6.625.916	(6.625.916)	-100,00%	0,00%
5211 Generales		-	9.012.096	(9.012.096)	-100,00%	0,00%
5212 Gastos de personal diversos		-	1.736	(1.736)	-100,00%	0,00%
5220 Impuestos, contribuciones y tasas		-	13.585	(13.585)	-100,00%	0,00%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisior		57.951.496	21.110.999	36.840.497	174,51%	12,75%
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		3.252.571	2.621.658	630.913	24,07%	0,72%
5364 Depreciación de bienes de uso público		12.360.929	12.265.652	95.277	0,78%	2,72%
5366 Amortización de activos intangibles		156.706	155.966	739	0,47%	0,03%
5368 Provisión Litigios y Demandas		42.181.291	5.613.465	36.567.825	651,43%	9,28%
5373 Provisiones Diversas		-	454.257	(454.257)	-100,00%	0,00%
54 Transferencias y subvenciones		25.712.541	21.627.275	4.085.265	18,89%	5,66%
5423 Otras transferencias		25.671.717	21.589.495	4.082.221	18,91%	5,65%
5424 Subvenciones		40.824	37.780	3.044	100,00%	0,01%
55 Gasto público social		48.106.048	45.561.350	2.544.698	5,59%	10,58%
5501 Educación		-	716.859	(716.859)	-100,00%	0,00%
5502 Salud		41.608.246	36.296.597	5.311.648	14,63%	9,15%
5505 Recreación y Deporte		900.000	-	900.000	100,00%	0,20%
5506 Cultura		1.050.000	-	1.050.000	100,00%	0,23%
5507 Desarrollo comunitario y bienestar social		1.337.726	7.072.617	(5.734.890)	-81,09%	0,29%
5550 Subsidios asignados		3.210.075	1.475.277	1.734.799	117,59%	0,71%
58 otros gastos		7.070.025	6.932.463	137.562	1,98%	1,56%
5802 Comisiones		180.268	4.242	176.026	4149,58%	0,04%
5804 Financieros		4.059.558	5.061.030	(1.001.473)	-19,79%	0,89%
5890 Gastos diversos		319.439	1.867.024	(1.547.585)	-82,89%	0,07%
5893 Devoluciones y Descuentos		2.510.760	166	2.510.594	1508299%	0,55%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	12	241.921.032	248.614.045	(6.693.012)	-2,69%	53,22%




Nombre **RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ**
 Alcalde de Bucaramanga
 C.C. 5.561.779 de Piedecuesta (Santander)

ALID MARIA LINDARTE RINCON
 Contador Público
 27.705.665 de El Carmen (N.S.)
 T.P. 67385-T

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA – ADMINISTRACION CENTRAL
NOTAS Y REVELACIONES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y
CONTABLES MENSUALES

A 31 DE MARZO DE 2019 - 2018

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
A MARZO 31 DE 2019 - 2018									
(Cifras en miles de pesos)									
CONCEPTO	MARZO DE 2019	MARZO DE 2018	Variación \$	Variación %	CONCEPTO	MARZO DE 2019	MARZO DE 2018	Variación \$	Variación %
ACTIVO					PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE	673.145.091	617.147.479	55.997.612	9,07%	PASIVO CORRIENTE	192.471.154	147.212.595	45.258.559	30,74%
Efectivo y equivalentes al efec	401.931.564	349.002.611	52.928.953	15,17%	Cuentas por pagar	54.022.601	42.684.127	11.338.474	26,56%
Cuentas por cobrar	271.213.527	267.855.717	3.357.810	1,25%	Beneficios a los empleados	19.253.374	24.754.238	(5.500.864)	-22,22%
Préstamos por cobrar	0	32.475	(32.475)	-100,00%	Provisiones	122.051	576.307	(454.257)	-78,82%
Inventarios	0	256.677	(256.677)	-100,00%	Otros pasivos	119.073.128	79.197.923	39.875.205	50,35%
ACTIVO NO CORRIENTE	3.490.526.262	3.271.566.199	218.960.063	6,69%	PASIVO NO CORRIENTE	954.808.471	911.819.028	42.989.443	4,71%
Inversiones e instrumentos de	498.024.417	465.385.068	32.639.350	7,01%	Préstamos por pagar	202.606.773	212.100.220	(9.493.447)	-4,48%
Propiedades, planta y equipo	779.041.342	569.451.178	209.590.165	36,81%	Beneficios a los empleados	690.901.527	664.390.203	26.511.324	3,99%
Bienes de uso Público e histó	1.817.184.027	1.773.835.266	43.348.761	2,44%	Provisiones	61.300.170	35.328.605	25.971.565	73,51%
Otros activos	396.276.475	462.894.688	(66.618.213)	-14,39%	TOTAL PASIVO	1.147.279.625	1.059.031.624	88.248.001	8,33%
					TOTAL PATRIMONIO	3.016.391.728	2.829.682.054	186.709.674	6,60%
TOTAL ACTIVO	4.163.671.353	3.888.713.678	274.957.675	7,07%	TOTAL PASIVO Y PATRIM	4.163.671.353	3.888.713.678	274.957.675	7,07%

1. ACTIVOS

El Activo corresponde a los recursos tangibles e intangibles sobre los cuales la entidad tiene derecho, y han sido obtenidos como consecuencia de hechos pasados y de los cuales se espera que fluya un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Estos recursos tangibles e intangibles se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad. Desde el punto de vista económico, los activos surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de los ingresos.

Jay

El Activo Total a Marzo 31 de 2019 presenta un saldo de \$4.163.671.353 (cifras en miles de pesos), lo que significó un crecimiento con relación al saldo a Marzo 31 de 2018 del 7,07%. Se observa incremento en los grupos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Inversiones, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales. Los rubros de Inventarios, Otras cuentas por cobrar y Otros Activos, presentaron disminuciones durante la vigencia.

Como se observa, el grupo de Bienes de Uso Público es el más representativo, con una participación del 43,64% del total de los activos de la entidad; en este grupo se encuentran registrados los puentes y viaductos, redes, vías, andenes, plazas de mercado, parques, terrenos, entre otros. Sigue en este orden los bienes utilizados por la entidad para la prestación del servicio y que son clasificados como Propiedad Planta y Equipo, con un 18,71% de participación en el total del activo. Vale la pena señalar que producto de los avalúos técnicos realizados por la administración durante la vigencia 2018 para dar cumplimiento al nuevo marco normativo para entidades de gobierno, fue posible incorporar en libros contables los valores de todos los bienes, dando razonabilidad y solidez a las cifras de los estados financieros del Municipio de Bucaramanga.

2. PASIVOS

Los Pasivos corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas que tiene la entidad, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal. Las obligaciones se originan en las normas y disposiciones legales, en los negocios jurídicos y demás actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.

Desde el punto de vista económico, se originan como consecuencia de operaciones que implican un incremento de activos o la generación de costos y gastos.

El Pasivo a Marzo 31 de 2019 presenta un saldo de \$1.147.279.625 (cifras en miles de pesos) con un incremento de \$88.248.001 equivalente al 8,33% frente al pasivo registrado a Marzo 31 de 2018 por \$1.059.031.624. El pasivo representa el 27,55% del total de los activos de la entidad; el rubro más representativo de estas obligaciones corresponde a los Beneficios a los Empleados a largo plazo, el cual representa el 60,22% del total del pasivo; lo sigue en participación los Préstamos por Pagar con un 17,66% y los Otros Pasivos con un 10,38%, y en menor participación se encuentran las Cuentas por Pagar con un 4,71%.

Las variaciones más significativas del Pasivo se observan en los grupos de: Cuentas por Pagar con un incremento de \$11.338.474 principalmente en las cuentas de Recursos Recibidos a Favor de Terceros, en el grupo de Otros Pasivos con un incremento de \$39.875.205 principalmente por la cuenta de Recursos recibidos en Administración, en el grupo de Beneficios a Empleados a Largo Plazo con un incremento de \$26.511.324 por beneficios pos empleo de pensiones. Es importante destacar que los Préstamos con entidades financieras con banca central presenta una disminución de \$9.493.447.



En este contexto se presenta la solvencia o capacidad del Municipio de Bucaramanga para cubrir sus deudas y obligaciones, es decir, la capacidad que tiene para garantizarlas y pagarlas en un momento determinado.

3. NOTAS ESPECIFICAS Y REVELACIONES

Como se puede observar, al comparar la situación financiera de la entidad al 31 de Marzo de 2019 en relación con los saldos al 31 de Marzo de 2018, las principales variaciones corresponden a:

NOTA 1:

Un incremento neto del 15,17% en el **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**, el cual incluye los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal del Municipio, variación generada principalmente por la cuenta de **Depósitos en Instituciones Financieras por valor de \$250.418.087** por recursos disponibles en cuentas de Destinación específica para pagos de contratación de Alumbrado Público, pagos para salud y educación, Fondo Territorial de Pensiones, Bomberos, transferencias para Policía y Ejército Nacional, Fondo de Desplazados, Gestión del Riesgo del municipio, Fondo Rotatorio Ambiental, entre otros, por el giro ordinario del municipio y en este periodo por la actualización del impuesto predial unificado.

Además, el incremento es producto de la colocación de un CDT de Alumbrado Público de fondos especiales, el cual fue constituido el 30 de Noviembre de 2018 con el Banco de Bogotá y se refleja en la cuenta **Equivalentes al Efectivo por valor de \$15.182.415**.

NOTA 2:

Un incremento neto del 1,25% en las **Cuentas por Cobrar**, las cuales incluyen los derechos adquiridos por el Municipio en desarrollo de sus actividades, con o sin contraprestación, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Dentro del análisis detallado y por efecto de la aplicación normativa para la liquidación de los impuestos se observa una disminución en la cuenta de **Impuestos, retención en la fuente y anticipos de Impuestos por valor de \$20.274.451**, explicada básicamente por el comportamiento del impuesto de industria y comercio, cuya presentación por parte de los contribuyentes fue menor en la presente vigencia, al pasar de \$58.557.134 en la vigencia 2018 a \$42.249.753 en la presente vigencia.

Así mismo, el comportamiento de la cuenta **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios presento una disminución por valor de \$4.509.521** afectada por concepto de intereses no recuperables y por recaudos de la contribución de valorización.

Un incremento en la cuenta de **Transferencias por Cobrar por valor de \$26.810.635** producto de las mayores transferencias programadas por la nación mediante el Sistema



General de Participaciones, fue lo que permitió el crecimiento neto de las cuentas por cobrar en el periodo objeto de análisis, en conceptos tales como: Aportes FOSYGA del Presupuesto General de la Nación para salud, Aportes del Sistema General de Regalías, Aportes Patronales del Ministerio de Salud SSF, Transferencias del SGP del Ministerio de Hacienda para Propósito General, Transferencias del SGP del Ministerio de Vivienda para Agua Potable y Saneamiento Básico, Transferencias del SGP del Ministerio de Hacienda para alimentación escolar, Aportes del Loto único Nacional de COLJUEGOS, Transferencias por cofinanciación de transporte masivo de pasajeros del Ministerio de Hacienda.

Por último y como componente del crecimiento neto de las cuentas por cobrar se tiene un incremento en **Otras Cuentas por Cobrar por valor de \$10.092.882** generado principalmente por el registro de los intereses por mora, financiación y refinanciación de la contribución de Valorización, cheques devueltos, entre otros.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, a 31 de Diciembre de 2018 se encuentra registrado el **Deterioro** de la cartera, saldo que influye en el resultado neto de las cuentas por cobrar.

El área de impuestos de la Secretaría de Hacienda mediante oficio GIM 1769 informa que tiene pendiente por conciliar del informe de cartera de Impuesto Predial el valor de \$30.972 por el mes de marzo de 2019; así mismo, el área de TIC informa mediante correo del 16 de marzo que "Las diferencias que se encuentran se seguirán depurando" por valores de 318.654.603 de las vigencias 2014-2015-2016-2017-2018-2019.

Vale la pena revelar sobre el Impuesto Predial que mediante providencia que resuelve solicitud de medida cautelar dentro del medio de control de nulidad que se adelanta bajo el radicado No. 680012333000-2019-00069-00 por parte del Tribunal Administrativo Oral de Santander, se ordenó la suspensión en forma provisional de los efectos de la Resolución No. 68-000-052-2018 de Diciembre 19 de 2018, por la cual se ordena la renovación de la inscripción en el catastro de los predios actualizados de los sectores 2, 4 y 5 de la zona urbana del Municipio de Bucaramanga, producto del proceso de actualización de la formación del catastro y se determina la vigencia fiscal de los avalúos resultantes proferida por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi; esta situación afecta de manera importante el comportamiento proyectado para la renta del Impuesto predial en lo que tiene que ver con la vigencia 2019 y su saldo al finalizar el periodo, toda vez que estos valores dependerán de la decisión definitiva que se tome sobre el Acto Administrativo antes mencionado.

La Secretaría de Hacienda mediante Resolución 752 del 28 de febrero de 2019, ordenó practicar liquidación oficial de reliquidación provisional del impuesto predial unificado por el año gravable 2019 de los predios que integran los sectores 2, 4 y 5 de la zona urbana del Municipio de Bucaramanga, de acuerdo a la información oficial que para dichos efectos produzca el IGAC conforme a lo previsto en el artículo 01 de la mencionada resolución.

Jay

NOTA 3:

Un incremento del 7,01% en las **Inversiones e Instrumentos Derivados**, que incluye los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, estos últimos representativos de participaciones en otras entidades, variación generada en la cuenta de **Inversiones en Controladas por valor de \$33.250.805** ocasionada principalmente por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones con la EMAB S.A. y Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

NOTA 4:

Un incremento neto del 36,81% en las **Propiedades Planta y Equipo** de la entidad, generado principalmente en las cuentas de : **Terrenos por valor de \$133.135.641** por concepto de Adquisición de Lote para construir el centro de Salud Antonia Santos por valor de \$640.000, Adquisición de Lote ubicado en el Municipio de Tona por valor de \$82.284, Adquisición de Lote ubicado en Zona Rural del Municipio de Bucaramanga por valor de \$815.036, Incorporación de Terrenos que no fueron incluidos en Saldos Iniciales por Avalúos Técnicos por valor de \$131.598.321.

Igualmente el saldo de la cuenta creció producto de los mayores valores en la cuenta de **Bienes Muebles en Bodega por valor de \$23.337.883** por concepto de Adquisición de Luminarias que se encuentran en la Bodega de Alumbrado Público por valor de \$23.269.348, Adquisición de Electrodomésticos para Cocina, compra de vitrinas, estantes, metálicas y bienes muebles en general para apoyar los proyectos productivos de 2017 que benefician a la población víctima del desplazamiento del conflicto armado en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$38.915, Adquisición de Mobiliarios para el desarrollo de los Mercadillos culturales en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$29.620.

Así mismo, otra de las cuentas de impacto en este comportamiento son las relacionadas con las **Edificaciones** en las cuales se observa un crecimiento **por valor de \$54.581.380** por concepto de la incorporación de casas, colegios, hospitales, bodegas, entre otros, que no fueron reportados en Saldos Iniciales.

Por último, otra cuenta relacionada con este crecimiento es la de **Redes, Líneas y Cables por valor de \$11.042.899** por concepto de Inclusiones de Inventario de Alumbrado Público por valor de \$12.140.516 y Bajas de Inventario de Alumbrado Público por valor de \$1.097.617.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad realiza sus registros de **Depreciación Acumulada de Propiedades Planta y Equipo**, los cuales para el periodo objeto de análisis presentan un mayor valor de la misma **por \$13.105.910**, el cual afecta los resultados acumulados al 31 de Marzo de 2019.

NOTA 5:

Un incremento neto del 2,44% en los **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales**, que incluye los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por



lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

La variación se genera principalmente en las cuentas de : **Bienes de Uso Público en Construcción por valor de \$30.714.377** por reconocimiento de bienes en la construcción del Sistema Integrado de Transporte Masivo (Metrolínea) por valor de \$19.782.166, por Construcción del Parque boca pradera del barrio ciudadela real de minas por valor de \$1.643.364, construcción del Parque Granjas de Provenza por valor de \$468.128, construcción del Parque y cancha del Barrio Cristal Bajo por valor de \$2.023.268, construcción del parque La Ceiba en la comuna 13 por valor de \$644.472, Construcción y modernización de las Canchas de los barrios Porvenir I y II por valor de \$337.581, Construcción y modernización del Alumbrado Público por valor de \$2.095.443, mejoramiento y renovación de la Cancha de Tenis del Parque de los Niños por valor de \$242.037, Reconstrucción de la antigua estación Café Madrid para la habilitación de una Ludoteca por valor de \$1.259.664, Construcción Intercambiador vial mesón de los Búcaros por valor de \$7.475.360, Construcción de obras de estabilización, cerramiento y relleno de terrenos del Municipio por valor de \$577.050 y otros Bienes de Uso Público en Construcción y Remodelación (Canchas e Instituciones Educativas) por valor de \$10.567.223 y ajustes por Saneamiento Contable por valor de \$16.401.379.

De igual forma afecta el crecimiento de esta cuenta los **Bienes de Uso Público en Servicio por valor de \$65.011.331** producto de la incorporación de Bienes Inmuebles que no fueron reportados en Saldos Iniciales por valor de \$25.328.906, reconocimiento de bienes construidos para el Sistema Integrado de Transporte Masivo (Metrolínea) por valor de \$39.682.425.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad registra la **Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público por valor de \$53.204.130** por los activos que fueron incorporados durante la vigencia 2018 y en la actual vigencia.

NOTA 6:

Una disminución neta del 14,39% en los **Otros Activos**, explicada básicamente por los siguiente: en el caso de la cuenta **Plan de Activos para Beneficios Pos-empleo** se presenta un crecimiento producto de la actualización del registro de los recursos del FONPET, los cuales se encuentran reportados en la página del Ministerio de Hacienda **por valor de \$10.421.327.**

De igual forma esta cuenta se ve afectada en su saldo neto por el incremento presentado en la cuenta de **Avances y Anticipos Entregados por valor de \$1.914.162** por concepto de avances y anticipos del periodo objeto de análisis.

Ahora bien, el rubro de mayor impacto y sobre el cual se observa una disminución importante es en la cuenta de **Recursos Entregados en Administración por valor de \$78.818.299** por concepto de saneamiento contable por reconocimiento de bienes y gastos en la construcción del Servicio Integrado de Transporte Masivo (METROLINEA), por concepto de Encargo Fiduciario GNB SUDAMERIS por causación y saneamiento contable de aportes patronales SSF y docentes de educación, los cuales fueron registrados en el periodo comparado afectando el saldo neto al finalizar la vigencia 2018.



Por último, se observa un incremento en **Activos Intangibles por valor de \$536.209** por concepto de software para salud y licencias varias.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad viene registrando la **Amortización de los Activos Intangibles**, cuyo saldo al finalizar el periodo objeto de análisis presenta una variación de **\$641.703** por este concepto.

NOTA 7:

Un incremento neto del 26,56% en las **Cuentas por Pagar**, las cuales incluyen obligaciones presentes adquiridas con terceros, generadas en el desarrollo del cometido estatal, que surgieron de eventos pasados y que para liquidarlas el Municipio se desprenderá de recursos financieros. El mayor impacto lo presenta la cuenta de Recursos a favor de Terceros en la cual se inicia a registrar a partir de la vigencia anterior, la sobretasa ambiental, razón por la cual dicha cuenta presenta una variación de **\$21.216.575**; igualmente la cuenta de **Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre** se incrementa en **\$198.964** por retenciones de renta y de industria y comercio aplicadas a las cuentas presentadas por los acreedores.

Las demás cuentas que hacen parte del grupo Cuentas por Pagar presentan una disminución en su saldo, así: **Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales** cuya variación fue de **\$1.694.464** por concepto del movimiento normal de las actividades recurrentes de pagos en la Tesorería General del municipio, por concepto de proyectos de inversión y adquisición de bienes y servicios.

Con relación a las **Transferencias por Pagar por valor de \$4.102.745**, su disminución obedece a las transferencias reconocidas que son pagadas mes a mes.

Los **Descuentos de Nomina** por su parte presentan una disminución de **\$880.652** producto de la dinámica de estas operaciones propias de la nómina de empleados, especialmente por las cuentas de embargos judiciales y libranzas.

Por último, las **Otras Cuentas por Pagar** presentan una disminución de **\$3.333.150** por concepto de pago de servicios y de otras cuentas, variación generada por los pagos efectuados en el periodo.

NOTA 8:

Una disminución del 22.22% en **Beneficios a los Empleados a Corto Plazo por valor de \$5.500.864**, los cuales incluyen todas las retribuciones que el Municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo; esta variación se genera principalmente por el registro de estimaciones de prestaciones sociales en la nómina del mes; a su vez se presenta un incremento del 3.99% en **Beneficios a los Empleados a Largo Plazo por valor de \$26.511.324** por causación y ajustes de primas de antigüedad y cesantías retroactivas reportadas por el actuario por valor de \$11.243.613 y en Beneficios pos-empleo por pensiones por concepto de causación de Cuotas Partes de Pensiones en el mes de Marzo/19 por valor de \$15.300.254 y por ajustes de depuración por valor de \$32.543.



NOTA 9:

Un incremento del 73,51% en **Provisiones por valor de \$25.971.565**, originado en la cuenta de Litigios y Demandas por efecto del análisis realizado por la Secretaría Jurídica a los procesos de demandas en contra del Municipio con probabilidad de pérdida alta. El mayor incremento se observa por efecto del cálculo del pasivo contingente del primer trimestre 2019, donde se evidencia un aumento muy considerable, debido a un proceso que ingresó con calificación alta y cuyas pretensiones están por el orden de \$45.462.212, los cuales al aplicar la metodología definida por la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y las Políticas Contables definidas por el municipio, generan la variación mencionada.

NOTA 10:

Un incremento neto del 50,35% en **Otros Pasivos por valor de \$39.875.205**, originada principalmente por incremento en **Recursos Recibidos en Administración por valor de \$21.112.649** por concepto de saneamiento contable y ajustes de reclasificación de los diferentes convenios y por recursos recibidos del Area Metropolitana de Bucaramanga para el desarrollo del proyecto Construcción e Interventoría del Parque Lineal Metropolitano Rio Surata y del Parque Metropolitano La Ceiba en el Municipio de Bucaramanga y pagos y legalización de cuotas partes, bonos y mesadas pensionales de la administración y de entidades descentralizadas y por saneamiento contable por liquidación de contratos y convenios interadministrativos.

Igualmente el incremento se presenta en la cuenta de **Ingresos Recibidos por Anticipado por valor de \$12.253.573** por aplicación de legalizaciones y ajustes por depuración contable de Ingresos Pendientes por Identificar efectuados en la vigencia 2018 y al corte de Marzo de 2019.

Así mismo el incremento se observa en la cuenta de **Anticipo de Impuestos por valor de \$6.591.195** por recaudos realizados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de este impuesto.

NOTA 11:

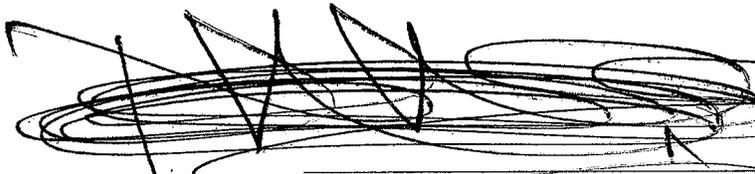
Una disminución del 4,48% en **Préstamos por Pagar por valor de \$9.493.447**, originada por pagos a las diferentes entidades bancarias.

NOTA 12:

Un incremento neto del 6,60% en el **Patrimonio de las Entidades de Gobierno**, generada por los Resultados acumulados de la entidad al 31 de Marzo de 2019, período durante el cual obtiene un Excedente del Ejercicio que asciende a la suma de \$241.921.032, el cual se describe en el Estado de Resultados a dicho corte, presentado previamente con este documento.



En el Estado de Resultados se presenta una disminución neta del 2,69% equivalente a \$6.693.012 por los resultados del ejercicio a Marzo 31 de 2019, comparativamente con los Resultados a 31 de Marzo de 2018, por el incremento en los Ingresos Fiscales, en las Transferencias y subvenciones del Sistema General de Participaciones, del Sistema General de Seguridad Social en Salud, Otras Transferencias, y por disminución de Otros Ingresos (financieros e ingresos diversos).



Nombre: RODOLFO HERNÁNDEZ SUAREZ
Alcalde de Bucaramanga
C.C. 5.561.779 de Piedecuesta (Santander)



ALID MARIA LINDARTE RINCON
Contador Público
27.705.665 de El Carmen (N.S.)
T.P. 67385-T

dy