



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE MAYO DE 2019 - 2018
(Cifras en miles de pesos colombianos)

código	ACTIVO	31/05/2019	31/05/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %	código	PASIVO	31/05/2019	31/05/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %
ACTIVO CORRIENTE		NOTA											
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	1					24	Cuentas por pagar					
1105	Caja	644.387.254	576.259.637	68.127.617	11,82%	15,88%	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	38.193.803	31.701.697	6.492.106	20,48%	3,34%
1110	Depósitos en instituciones financieras	15.967	323.883.486	26.770.481	8,27%	8,64%	2402	Subvenciones por pagar	2.971.173	4.956.172	(1.984.999)	-40,05%	0,26%
1132	Efectivo de uso restringido	0	86.447.298	209.715.608	245,43%	7,27%	2403	Transferencias por pagar	0	0	0	0,00%	0,00%
1133	Equivalentes al efectivo	55.475.093	238.135.579	(238.135.579)	-100,00%	0,00%	2407	Recursos a favor de terceros	157.011	3.871.002	3.713.992	-95,94%	0,01%
13	Cuentas por cobrar		284.212	55.190.881	19418,69%	1,37%	2424	Descuentos de nomina	18.636.804	2.763.447	15.873.357	574,40%	1,63%
1305	Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	2	293.733.288	41.858.146	16,62%	7,24%	2430	Subsidios asignados	2.934.464	6.083.519	(3.149.055)	-51,76%	0,26%
1311	Contribuciones, tasas e Ingresos no tributarios	150.743.181	143.612.970	7.130.211	4,96%	3,71%	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.193	0	1.193	100,00%	0,00%
1337	Transferencias por cobrar	122.023.973	111.163.768	10.860.205	9,77%	3,01%	2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	513.040	274.198	238.842	87,11%	0,04%
1384	Otras cuentas por cobrar	38.874.236	17.165.143	21.709.093	126,47%	0,96%	2460	Créditos judiciales	0	0	0	0,00%	0,00%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	44.999.388	34.529.926	10.469.462	30,32%	1,11%	2480	Administración y prestación de servicios de salud	956.319	1.022.551	(66.232)	-6,48%	0,08%
14	Préstamos por cobrar	(62.907.491)	(54.596.666)	(8.310.825)	15,22%	-1,55%	2490	Otras cuentas por pagar	75.914	75.914	(75.900)	-99,98%	0,00%
1415	Préstamos concedidos	0	32.475	(32.475)	-100,00%	0,00%	25	Beneficios a los empleados	12.023.786	12.654.894	(631.108)	-4,99%	1,05%
15	Inventarios	0	32.475	(32.475)	-100,00%	0,00%	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	16.849.333	26.977.408	(10.128.075)	-37,54%	1,48%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	27	Provisiones	16.849.333	26.977.408	(10.128.075)	-37,54%	1,48%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2790	Provisiones Diversas	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	29	Otros pasivos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2901	Avances y anticipos recibidos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2902	Recursos recibidos en administración	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2903	Depósitos recibidos en garantía	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2910	Ingresos recibidos por anticipado	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534	(468.534)	-100,00%	0,00%	2917	Retenciones y Anticipos de impuestos	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	468.534										



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE MAYO DE 2019 - 2018
(Cifras en miles de pesos colombianos)

código	ACTIVO	NOTA	31/05/2019		31/05/2018		Variación	Variación	Particip.	Particip.
			\$	%	\$	%				
17	Bienes de Uso Público e históricos y culturales	5	1.781.642.138	0,64%	1.770.325.788	43,90%				
1703	Materiales		827.183	100,00%	0	0,02%				
1705	Bienes de uso Público en construcción		147.812.751	41,49%	104.472.038	3,6%				
1710	Bienes de uso Público en servicio		1.703.567.679	1,20%	1.683.421.186	42,0%				
1715	Bienes históricos y culturales		2.884.336	0,00%	0	0,07%				
1785	Depreciación acumulada bienes de uso público		(73.449.811)	259,14%	(20.451.773)	-1,81%				
19	Otros activos	6	392.905.582	-14,70%	460.638.043	9,68%				
1904	Plan de activos para beneficios posempleo		296.742.413	3,75%	286.019.172	7,31%				
1906	Avances y anticipos entregados		13.223.416	-12,18%	15.057.525	0,33%				
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contrit		3.434	#DIV/0!	0	0,00%				
1908	Recursos entregados en administración		81.117.878	-48,42%	157.262.764	2,00%				
1909	Depósitos entregados en garantía		106.710	0,00%	106.710	0,00%				
1926	Derechos en fideicomiso		280.000	0,00%	0	0,01%				
1970	Activos intangibles		3.930.337	4,47%	3.762.280	0,10%				
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(2.498.606)	35,03%	(1.850.408)	-0,06%				
TOTAL ACTIVO			4.057.955.746	5,62%	3.841.872.971	100%				

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

81	Activos contingentes	41.592.891	65.102.340	-36,11%	(23.509.449)	0				
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.592.891	43.367.088	-4,09%	(1.774.197)					
8190	Otros activos contingentes	0	21.735.252	-100,00%	(21.735.252)					
83	Deudoras de control	79.993.792	136.548.533	-41,42%	(56.554.741)					
8315	Bienes y derechos retirados	464.970	136.082.191	-99,66%	(135.617.220)					
8347	Bienes entregados a terceros	79.062.479	0	100,00%	79.062.479					
8361	responsabilidades en proceso	299.005	299.005	0,00%	0					
8390	Otras cuentas deudoras de control	167.338	167.338	0,00%	0					
89	Deudoras por contra (CR)	(121.586.683)	(201.650.873)	-39,70%	80.064.191					
8905	Activos contingentes por contra (cr)	(41.592.891)	(65.102.340)	-36,11%	23.509.449					
8915	Deudoras de control por contra.(cr)	(79.993.792)	(136.548.533)	-41,42%	56.554.741					

Nombre **ROBERTO HERNANDEZ SUAREZ**
Alcalde de Bucaramanga
C.C. 5.561.770-de Piedecuesta (Santander)

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91	Pasivos contingentes	24.983.906	150.265.727	-83,37%	(125.281.821)	0				
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución	15.451.557	123.270.679	-87,47%	(107.819.122)					
9190	Otros pasivos contingentes	9.532.349	26.995.048	-64,69%	(17.462.699)					
93	Acreedoras de Control	53.760.165	107.266.742	-49,88%	(53.506.577)					
9308	Recursos Administrados en Nombre de Terceros	0	240.991	-100,00%	(240.991)					
9350	Préstamos por Recibir	0	27.500.000	-100,00%	(27.500.000)					
9368	Saneamiento Contable Artículo 355 Ley 1819 de 2016	0	16.353.111	-100,00%	(16.353.111)					
9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control	53.760.165	63.172.640	-14,90%	(9.412.476)					
99	Acreedoras por contra (DB)	(78.744.071)	(257.532.469)	-69,42%	178.788.399					
9905	Pasivos contingentes por contra.	(24.983.906)	(150.265.727)	-83,37%	125.281.821					
9915	Acreedoras de Control por Contra (DB)	(53.760.165)	(107.266.742)	-49,88%	53.506.577					

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



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 31 de Mayo de 2019 - 2018

(Cifras en miles de pesos colombianos)

	NOTA	31/05/2019	31/05/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %
código						
4 INGRESOS	13	581.486.235	496.433.700	85.052.535	17,13%	100,00%
41 Ingresos fiscales		376.986.562	322.644.463	54.342.099	16,84%	64,83%
4105 Impuestos		404.405.102	335.756.497	68.648.604	20,45%	69,55%
4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		53.773.862	41.187.916	12.585.946	30,56%	9,25%
4195 Devoluciones y descuentos (db)		(81.192.402)	(54.299.951)	(26.892.452)	49,53%	-13,96%
44 Transferencias y Subvenciones		180.623.247	148.384.592	32.238.655	21,73%	31,06%
4408 Sistema general de participaciones		120.231.223	99.698.007	20.533.215	20,60%	20,68%
4413 Sistema General de Regalías		95.158	74.975	20.183	26,92%	0,02%
4421 Sistema general de seguridad social en salud		41.634.979	35.209.832	6.425.147	18,25%	7,16%
4428 Otras transferencias		18.661.888	13.401.777	5.260.110	39,25%	3,21%
48 Otros ingresos		23.876.426	25.404.645	(1.528.219)	-6,02%	4,11%
4802 Financieros		9.605.862	6.913.001	2.692.861	38,95%	1,65%
4808 Ingresos diversos		6.081.948	12.669.767	(6.587.819)	-52,00%	1,05%
4811 Ganancias por la Aplicación del Método de Participación F		8.188.616	5.821.877	2.366.739	40,65%	1,41%
5 GASTOS	14	345.902.711	290.269.016	55.633.695	19,17%	59,49%
51 Gastos de administración y de operación		137.326.526	130.174.302	7.152.224	5,49%	23,62%
5101 Sueldos y salarios		57.052.587	57.179.906	- 127.319	-0,22%	9,81%
5102 Contribuciones imputadas		990.565	4.969.639	- 3.979.074	-80,07%	0,17%
5103 Contribuciones efectivas		7.890.475	10.861.367	- 2.970.891	-27,35%	1,36%
5104 Aportes sobre la nómina		2.803.524	2.237.200	566.324	25,31%	0,48%
5107 Prestaciones sociales		15.070.535	16.585.202	- 1.514.667	-9,13%	2,59%
5108 Gastos de personal diversos		10.362.454	4.163.623	6.198.831	148,88%	1,78%
5111 Generales		42.873.213	34.163.779	8.709.434	25,49%	7,37%
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		283.172	13.585	269.587	1984,46%	0,05%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provision		68.405.707	31.487.037	36.918.670	117,25%	11,76%
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		5.377.021	4.410.762	966.259	21,91%	0,92%
5364 Depreciación de bienes de uso público		20.586.220	20.451.773	134.447	0,66%	3,54%
5366 Amortización de activos intangibles		261.176	253.942	7.233	2,85%	0,04%
5368 Provisión Litigios y Demandas		42.181.291	5.613.465	36.567.825	651,43%	7,25%
5373 Provisiones Diversas		-	757.094	(757.094)	-100,00%	0,00%
54 Transferencias y subvenciones		47.031.189	36.609.525	10.421.664	28,47%	8,09%
5423 Otras transferencias		46.906.995	36.571.745	10.335.250	28,26%	8,07%
5424 Subvenciones		124.194	37.780	86.414	228,73%	0,02%
55 Gasto público social		82.983.524	82.511.542	471.982	0,57%	14,27%
5501 Educación		3.222.975	7.667.594	(4.444.619)	-57,97%	0,55%
5502 Salud		69.937.942	61.191.415	8.746.527	14,29%	12,03%
5505 Recreación y Deporte		900.000	-	900.000	100,00%	0,15%
5506 Cultura		1.050.000	-	1.050.000	100,00%	0,18%
5507 Desarrollo comunitario y bienestar social		3.313.563	11.160.617	(7.847.054)	-70,31%	0,57%
5508 Medio Ambiente		48.000	-	48.000	100,00%	0,01%
5550 Subsidios asignados		4.511.043	2.491.915	2.019.129	81,03%	0,78%
58 Otros gastos		10.155.765	9.486.611	669.154	7,05%	1,75%
5802 Comisiones		307.394	25.646	281.747	1098,58%	0,05%
5804 Financieros		6.694.259	7.491.612	(797.353)	-10,64%	1,15%
5890 Gastos diversos		361.324	1.928.853	(1.567.529)	-81,27%	0,06%
5893 Devoluciones y Descuentos		2.792.788	40.500	2.752.289	6796%	0,48%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	15	235.583.524	206.164.684	29.418.840	14,27%	40,51%

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

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

Handwritten signature

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA – ADMINISTRACION CENTRAL

NOTAS Y REVELACIONES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y
CONTABLES MENSUALES

A MAYO 31 DE 2019 - 2018

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
A MAYO 31 DE 2019 - 2018									
(Cifras en miles de pesos)									
CONCEPTO	MAYO DE 2019	MAYO DE 2018	Variación \$	Variación %	CONCEPTO	MAYO DE 2019	MAYO DE 2018	Variación \$	Variación %
ACTIVO					PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE	644.387.254	576.259.637	68.127.617	11,82%	PASIVO CORRIENTE	190.167.869	142.373.155	47.794.713	33,57%
Efectivo y equivalentes al efec	350.653.966	323.883.486	26.770.481	8,27%	Cuentas por pagar	38.193.803	31.701.697	6.492.106	20,48%
Cuentas por cobrar	293.733.288	251.875.142	41.858.146	16,62%	Beneficios a los empleados	16.849.333	26.977.408	(10.128.075)	-37,54%
Préstamos por cobrar	0	32.475	(32.475)	-100,00%	Provisiones	122.051	879.145	(757.094)	-86,12%
Inventarios	0	468.534	(468.534)	-100,00%	Otros pasivos	135.002.683	82.814.905	52.187.777	63,02%
ACTIVO NO CORRIENTE	3.413.568.492	3.265.613.333	147.955.158	4,53%	PASIVO NO CORRIENTE	951.987.849	910.158.455	41.829.394	4,60%
Inversiones e instrumentos de	498.024.417	465.385.068	32.639.350	7,01%	Préstamos por pagar	200.955.994	210.264.876	(9.308.882)	-4,43%
Propiedades, planta y equipo	740.996.354	569.264.435	171.731.920	30,17%	Beneficios a los empleados	689.933.389	664.564.973	25.368.416	3,82%
Bienes de uso Público e histó	1.781.642.138	1.770.325.788	11.316.350	0,64%	Provisiones	61.098.465	35.328.605	25.769.860	72,94%
Otros activos	392.905.582	460.638.043	(67.732.461)	-14,70%	TOTAL PASIVO	1.142.155.718	1.052.531.610	89.624.108	8,52%
					TOTAL PATRIMONIO	2.915.800.028	2.789.341.361	126.458.667	4,53%
TOTAL ACTIVO	4.057.955.746	3.841.872.971	216.082.775	5,62%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.057.955.746	3.841.872.971	216.082.775	5,62%

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.



El **Activo Total** a Mayo 31 de 2019 presenta un saldo de **\$4.057.955.746** (cifras en miles de pesos), lo que significó un crecimiento con relación al saldo a Mayo 31 de 2018 del **5,62%**; se observa incremento en los grupos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Cuentas por Cobrar, Inversiones, Propiedades, Planta y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, mientras que el grupo de Otros Activos presenta disminución durante la vigencia.

Como se observa, el grupo de **Bienes de Uso Público** es el más representativo, con una participación del **43,90%** 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 **Propiedades, Planta y Equipo** con un **18,26%** 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 estos 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 Total** a Mayo 31 de 2019 presenta un saldo de **\$1.142.155.718** (cifras en miles de pesos) con un incremento del **8,52%** frente al pasivo registrado a Mayo 31 de 2018 por \$1.052.531.610.

El pasivo representa el **28,15%** del total de los activos de la entidad; el rubro más representativo de estas obligaciones corresponde a **Beneficios a los Empleados a largo plazo** con un **60,41%** del total del pasivo; lo sigue en participación los **Préstamos por Pagar** con un **17,59%** y los **Otros Pasivos** con un **11,82%**, y en menor participación se encuentran las **Cuentas por Pagar** con un **3,34%**.

Las variaciones más significativas del Pasivo se observan en los grupos de:

Cuentas por Pagar con un incremento de **\$6.492.106** principalmente en las cuentas de Recursos a Favor de Terceros.





El grupo de **Otros Pasivos** presenta un incremento de **\$52.187.777** principalmente por las cuentas de Recursos recibidos en Administración, Ingresos Recibidos por Anticipado y Retenciones y Anticipos de Impuestos.

En el grupo de **Beneficios a los Empleados a Largo Plazo** se observa un incremento de **\$25.368.416** por concepto de primas de antigüedad, cesantías retroactivas y beneficios pos empleo de pensiones.

En el grupo de **Préstamos por Pagar** que corresponde al financiamiento interno con banca central, presenta una disminución de **\$9.308.882**.

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 Mayo de 2019 en relación con los saldos al 31 de Mayo de 2018, las principales variaciones corresponden a:

NOTA 1:

Un incremento neto del 8,27% en el grupo de **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 \$209.715.608** 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, Gestión del Riesgo del Municipio, Fondo Rotatorio Ambiental, Fondo de Solidaridad y redistribución social, entre otros, por el giro ordinario del municipio.

Así mismo la variación es afectada por el incremento en la cuenta de **Equivalentes al Efectivo por valor de \$55.190.881**, producto de la colocación de los siguientes CDT:

BANCO	RECURSO	NUMERO	CONSTIT	TASA	VENC	VALOR
Banco GNB Sudamer	Municipio de Bucaramanga - Construcción Centro Vida	1289472	08/04/2019	4,72%	06/08/2019	298.565.476
Banco de Bogotá	Municipio de Bucaramanga - Alumbrado Público	86376	28/05/2019	4,91%	28/08/2019	15.521.877.484
Banco BBVA	Municipio de Bucaramanga - Recursos Inmovilizados - Actualizacion Cata	128847	10/05/2019	5,10%	12/08/2019	26.714.566.571
Banco de Bogotá	Municipio de Bucaramanga - Recursos Inmovilizados - Sobretasa Ambient	128703	10/05/2019	5,01%	10/08/2019	12.940.083.446
TOTALES						55.475.092.977

Por último es importante tener en cuenta que el saldo correspondiente al Efectivo y Equivalente al efectivo para el periodo objeto de análisis, se encuentra afectado por los recursos que la Tesorería General mantiene inmovilizados para dar cumplimiento al concepto emitido por la Secretaria Jurídica de la Alcaldía de Bucaramanga, relacionado con la suspensión ordenada por el Tribunal Administrativo de Santander por la aplicación

Jul

de la Resolución No 68-000-052-2018 de fecha 19 de diciembre de 2018, recursos que ascienden a la suma de **\$26.714.566.571**.

NOTA 2:

Un incremento neto del **16,62%** en el grupo de **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.

Se observa un incremento en la cuenta de **Impuestos, retención en la fuente y anticipos de Impuestos por valor de \$7.130.211** explicada básicamente por el reconocimiento del impuesto de Alumbrado Público que pasó de \$42.886 en la vigencia 2018 a \$3.044.030 en el 2019 con una variación de **\$3.001.144**; igualmente se evidencia una variación en la subcuenta de Impuesto Predial Unificado la cual pasó de \$98.787.760 en la vigencia 2018 a \$101.212.743 en el 2019 con un incremento de **\$2.424.983** por efecto de la liquidación de este impuesto; además se observa incremento de **\$1.704.084** por la presentación de este impuesto por parte de los contribuyentes en la presente vigencia.

Así mismo se observa incremento en la cuenta de **Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de \$10.860.205** por reconocimiento de comparendos policivos y multas especiales, según información presentada por la Secretaria del Interior y la Oficina TIC. Es importante resaltar que a la fecha se carece de un convenio con la Policía Metropolitana de Bucaramanga para obtener las bases de datos de comparendos impuestos por esa entidad y poder contar con información actualizada en los sistemas del Municipio.

Un incremento en la cuenta de **Transferencias por Cobrar por valor de \$21.709.093** 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 y Transferencias del SGP para Educación, recursos del PAE para alimentación escolar y recursos de Gratuidad del Ministerio de Educación Nacional.

Por último y como componente del crecimiento neto de este grupo, se tiene un incremento en **Otras Cuentas por Cobrar por valor de \$10.469.462** generado principalmente por el registro de los intereses por mora y financiación de la contribución de valorización, embargos de tesorería, incapacidades, 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 este grupo de cuentas por cobrar.

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

[Firma]

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.

NOTA 3:

Un incremento neto 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 por un incremento 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; así mismo dicha variación es afectada por una disminución en la cuenta de **Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado por \$611.456** por inversiones con la Organización TERPEL S.A. y Banco Popular.

NOTA 4:

Un incremento neto del **30,17%** en el grupo de **Propiedades, Planta y Equipo** de la entidad, generado principalmente en las cuentas de:

En **Terrenos por valor de \$98.634.106** 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 \$82.283, Adquisición de Lote ubicado en Zona Rural del Municipio de Bucaramanga por valor de \$815.035, Incorporación de Terrenos que no fueron incluidos en Saldos Iniciales por Avalúos Técnicos por valor de \$131.598.323, bajas de bienes inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$24.534.520 y por legalización de venta del predio Centro de Resocialización de la Mujer por valor de \$9.967.015.

En la cuenta de **Construcciones en Curso por valor de \$14.308.703** por concepto de construcción del Centro Vida del Barrio Kennedy por valor de \$804.371, construcción de la Planta de Tratamiento de Lixiviados del Carrasco por valor de \$652.233, construcción de Placa Huellas en la Malla Vial del Municipio de Bucaramanga por valor de \$1.650.177, reparaciones Locativas en las diferentes instituciones educativas del Municipio por valor de \$1.169.309, adecuaciones de Gimnasios y Juegos Infantiles en diferentes parques de Bucaramanga por valor de \$183.018, construcción del Centro de Salud Café Madrid por

JJ

valor de \$2.121.185, construcción del Parque Cristal Bajo por valor de \$152.379, instalación y modernización del Alumbrado Público del Municipio de Bucaramanga por valor de \$8.511.964 y ajustes por saneamiento contable por valor de \$935.933.

Igualmente el saldo del grupo creció producto de los mayores valores en la cuenta de **Bienes Muebles en Bodega por valor de \$7.275.946** por concepto de adquisición y salida de luminarias para la modernización del Alumbrado Público del Municipio por valor de \$7.030.598, ajustes por depuración y saneamiento contable para incorporar unos activos recibidos a título de gratuidad del Ministerio de Cultura por valor de \$1.708.069, adquisición de electrodomésticos para cocina, compra de vitrinas, estantes metálicos 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 \$68.433 y Ajustes por reclasificación de cuentas y depuración contable por valor de \$1.531.154.

Así mismo, otra de las cuentas de impacto en este comportamiento son las relacionadas con las **Edificaciones**, donde se observa un crecimiento **por valor de \$49.580.515** por concepto de la incorporación de casas, colegios, hospitales, bodegas, entre otros, que no fueron reportados en Saldos Iniciales por valor de \$54.581.380 y baja de bienes inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$5.000.865

Por último, otra cuenta relacionada con este impacto 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 presenta una variación por valor de **\$13.294.965**.

NOTA 5:

Un incremento neto del **0,64%** 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 \$43.340.713 por reconocimiento de bienes en la construcción del Sistema Integrado de Transporte Masivo-METROLINEA por valor de \$19.782.166, por Construcción del Parque Boca Pradera del Barrio Ciudadela Real de Minas por valor de \$1.643.364, por construcción del Parque Granjas de Provenza por valor de \$2.305.156, por adecuación del Parque Ecológico La Flora por valor de \$2.482.929, por construcción del Parque y cancha del Barrio Cristal Bajo por valor de \$1.644.920, por construcción del Parque La Ceiba en la comuna 13 por valor de \$1.407.690, por adecuación de los puntos Vive Digital por valor de \$26.134, por construcción y modernización del Alumbrado Público por valor de \$2.095.443, por e Instituciones reconstrucción de la antigua Estación Café Madrid para la habilitación de una Ludoteca por valor de \$1.539.235, por construcción Intercambiador Vial Mesón de los Búcaros por valor de \$9.497.641, por construcción de obras de estabilización, cerramiento



y relleno de terrenos del Municipio por valor de \$412.334 y por otros Bienes de Uso Público en Construcción y Remodelación (Canchas, parques Educativas) por valor de \$19.115.399 y por ajustes de depuración contable por construcciones en curso que ya habían sido reconocidas en saldos iniciales por valor de \$18.611.698.

De igual forma afecta el crecimiento de esta cuenta los **Bienes de Uso Público en Servicio por valor de \$20.146.493** producto de la incorporación de Bienes Inmuebles que no fueron reportados en Saldos Iniciales por valor de \$27.528.221, por reconocimiento de bienes construidos para el Sistema Integrado de Transporte Masivo-METROLINEA por valor de \$75.792.947, por bajas de bienes inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$44.451.291, por causación de bienes entregados a METROLINEA por valor de \$36.110.522 y por Ajustes de depuración contable por \$2.612.862.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad registra la depreciación de los bienes de Uso público e históricos y culturales en la cuenta **Depreciación Acumulada**, la cual presenta una variación **por valor de \$52.998.038**, producto de los activos que fueron incorporados durante la vigencia 2018 y en la actual vigencia.

NOTA 6:

Una disminución neta del **14,70%** en los **Otros Activos**, explicada básicamente por lo siguiente: en el caso de la cuenta **Plan de Activos para Beneficios Pos-empleo** se presenta un crecimiento **por valor de \$10.723.241** producto de la actualización del registro de los recursos del FONPET, los cuales se encuentran reportados en la página del Ministerio de Hacienda.

De igual forma este grupo de activos se ve afectado en su saldo neto por la disminución presentada en la cuenta de **Avances y Anticipos Entregados por valor de \$1.834.110** por concepto de avances y mayor valor en legalización de viáticos; por depuración contable para legalizar la compra de los predios adquiridos para la obra del Intercambiador de la Avenida Quebrada Seca, Parque Interactivo del Municipio de Bucaramanga, entre otros; además, por avances, amortización y ajustes de depuración contable de Anticipos de contratos de obra.

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 \$76.144.886** por concepto de depuración contable por reconocimiento de bienes y gastos en la construcción del Servicio Integrado de Transporte Masivo-METROLINEA, por concepto de pago de actas de ejecución de la Planta de Tratamiento de Lixiviados EMAB, por concepto del contrato de terminación del edificio Teatro Santander y Escuela de Artes (EMA), por concepto de depuración contable de Encargo Fiduciario GNB SUDAMERIS, por causación y depuración contable de aportes patronales SSF y docentes de educación y Sistema Integrado de Transporte Masivo-METROLINEA, 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 \$168.057** 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 **\$648.198** por este concepto.



NOTA 7:

Un incremento neto del **20,48%** en el grupo de **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 con una variación de \$15.873.357**, la cual corresponde al recaudo de la sobretasa ambiental que a la fecha no se ha girado a la autoridad ambiental del municipio y el recaudo por sobretasa bomberil del 10% de Industria y Comercio; igualmente la cuenta de **Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre** se incrementa en **\$238.842** 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 de Cuentas por Pagar presentan una **disminución** en su saldo, así:

En la cuenta de **Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales** por valor de **\$1.984.999**, variación afectada por una disminución en la subcuenta de Bienes y Servicios por \$2.383.647 y por un incremento en Proyectos de Inversión por \$398.648.

En **Transferencias por Pagar por valor de \$3.713.992**, por efecto del manejo recurrente de la cuenta y por el cumplimiento en los pagos por parte del municipio.

La cuenta de **Descuentos de Nomina** por su parte presenta una disminución de **\$3.149.055** 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 **\$631.108** por concepto de pago de servicios y de otras cuentas que fueron canceladas durante el periodo objeto de análisis.

NOTA 8:

Una disminución del **37,54%** en **Beneficios a los Empleados a Corto Plazo por valor de \$10.128.075**, 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 **3,82%** en **Beneficios a los Empleados a Largo Plazo por valor de \$25.368.416** 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 Mayo/19 por valor de \$14.157.346 y por ajustes de depuración por valor de \$32.543.



NOTA 9:

Un incremento del **72,94%** en **Provisiones por valor de \$25.769.860**, 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 **63,02%** en **Otros Pasivos por valor de \$52.187.777**, originada principalmente por incremento en **Recursos Recibidos en Administración por valor de \$19.992.547** por concepto de saneamiento contable y ajustes de reclasificación de los diferentes convenios y por recursos recibidos del Área Metropolitana de Bucaramanga para el desarrollo del proyecto Construcción e Interventoría del Parque Lineal Metropolitano Río Surata y del Parque Metropolitano La Ceiba en el Municipio de Bucaramanga y por saneamiento contable de legalización de liquidación de contratos y convenios interadministrativos; ingresos para terceros de Cuotas Partes por Cobrar de Pensiones, Bonos y mesadas pensionales de la administración y de entidades descentralizadas, y por ajustes de depuración contable.

Igualmente el incremento se presenta en la cuenta de **Ingresos Recibidos por Anticipado por valor de \$23.432.439** por aplicación de legalizaciones y ajustes por depuración contable de Ingresos Pendientes por Identificar y Ajustes de saneamiento contable realizados en la vigencia 2018; además dicha variación es afectada por ajustes de depuración contable de ingresos por identificar, por venta de predios y pro-damnificados Café Madrid efectuados en la vigencia actual.

Así mismo el incremento se observa en la cuenta de **Retenciones y Anticipos de Impuestos por valor de \$8.839.247** por recaudos realizados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de este impuesto.

NOTA 11:

Una disminución del **4.43%** en **Préstamos por Pagar por valor de \$9.308.882**, originada por pagos del servicio de la deuda pública a las diferentes entidades financieras.

NOTA 12:

El grupo del **Patrimonio**, en el periodo de análisis presenta un crecimiento del **4,53%** equivalente a **\$126.458.667** con relación a la vigencia anterior; esta situación se debe básicamente al comportamiento de la cuenta Capital Fiscal, la cual ha venido variando como consecuencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y por el proceso de depuración contable y permanente realizada a las cuentas de los Estados Financieros.



Así mismo ayuda a este comportamiento el **Resultado del Ejercicio** en lo que va corrido de la vigencia, cuyo crecimiento es del **14,27%** con respecto a la vigencia anterior.

NOTA 13:

Los **Ingresos Totales** acumulados de Enero 01 a Mayo 31 de 2019 ascendieron a la suma de **\$581.486.235** lo que significó un crecimiento del **17,13%** respecto al mismo periodo de la vigencia 2018; este comportamiento básicamente refleja la aplicación en los primeros meses del año de la actualización catastral definida mediante Resolución No 68-000-052-2018 de fecha 19 de diciembre de 2018, la cual fue suspendida a partir del mes de marzo de 2019 por el Tribunal Administrativo de Santander.

De otra parte se presentaron mayores ingresos provenientes de las Transferencias del Sistema General de Participaciones por valor de **\$20.533.215**.

El rubro de mayor participación en los Ingresos Totales del Municipio corresponde a los impuestos, los cuales representan el **69,55%**. Por su parte para apalancar los gastos de funcionamiento e inversión en los diferentes sectores del municipio se obtuvo transferencias y subvenciones que representaron el **31,06%** del total de los ingresos antes descritos.

NOTA 14:

Los **Gastos Totales** acumulados de Enero 01 a Mayo 31 de 2019 ascendieron a la suma de **\$345.902.711**, los cuales presentaron un crecimiento del **19,17%** respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de **\$55.633.695**. Esta variación se observa básicamente por el incremento en los siguientes grupos:

En el grupo de **Gastos de Administración y de Operación por valor de \$7.152.224** generado en las cuentas de Gastos de Personal Diversos y Gastos Generales. En los **Gastos de Personal** se ve afectada por la subcuenta de Variaciones Beneficios Pos empleo, específicamente relacionados con mesadas pensionales y Cuotas Partes de Bonos Pensionales. En **Gastos Generales** la variación es afectada por el reconocimiento y pago del Servicio de Vigilancia y Seguridad de los meses que comprenden este periodo y por concepto de interventorías, auditorías y evaluaciones, honorarios y servicios.

También se presenta incremento en el grupo de **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones por valor de \$36.918.670** generado principalmente por la cuenta de Provisión Litigios y Demandas por el reconocimiento de los procesos en contra del municipio en el primer trimestre de la vigencia actual.

En el grupo de **Transferencias y Subvenciones** presenta incremento **por valor de \$10.421.664** variación generada principalmente por la cuenta Otras Transferencias.

En el grupo de **Gasto Público Social** presenta una variación **por valor de \$471.982**, incremento generado por Gastos en Salud, Cultura y Subsidios Asignados.

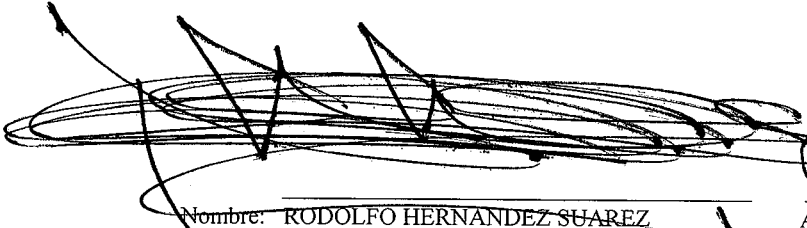
Por último se observa incremento en el grupo de **Otros Gastos por valor de \$669.154**.



NOTA 15:

El comportamiento del **Excedente del Ejercicio** está asociado a la dinámica entre el Ingreso y el Gasto durante el periodo de análisis, siendo mayor los ingresos obtenidos por el municipio frente a los gastos necesarios para su desarrollo y normal funcionamiento.

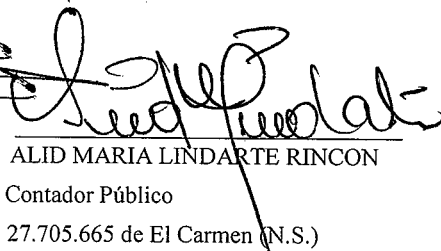
En el Estado de Resultados se presenta un incremento neto del **14,27%** equivalente a **\$29.418.840** por los resultados del ejercicio de Enero a Mayo de 2019, comparativamente con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2018.



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

