

EL ALCALDE DE BUCARAMANGA Y EL CONTADOR PÚBLICO DE BUCARAMANGA

CERTIFICAN QUE:

Los Estados Financieros del Municipio de Bucaramanga correspondientes a la vigencia 2016, fueron preparados bajo la responsabilidad de la Administración y sobre los cuales señalamos que los mismos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad electrónicos.

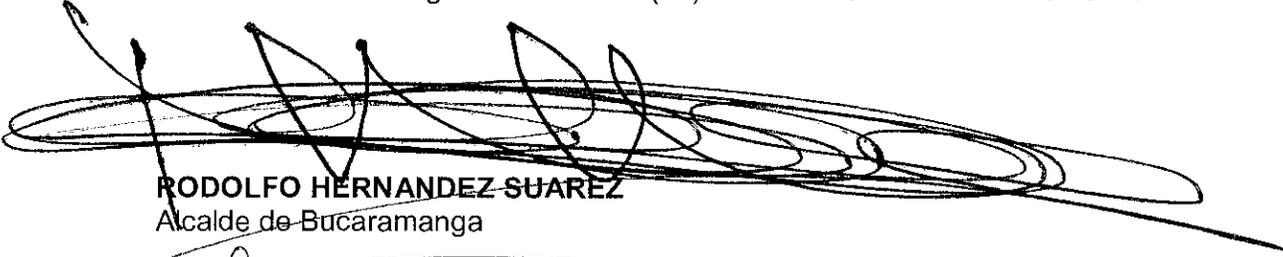
Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por el Municipio de Bucaramanga durante la vigencia 2016.

Que los hechos económicos están revelados conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

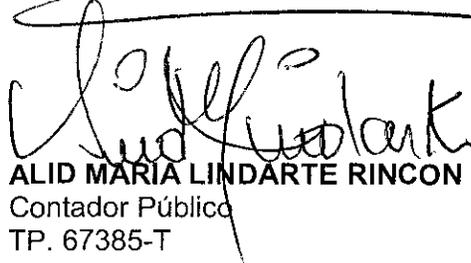
Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la vigencia 2016.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Municipio de Bucaramanga en la vigencia 2016.

Dada en Bucaramanga a los catorce (14) días del mes de febrero de 2017.



RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ
Alcalde de Bucaramanga



ALID MARIA LINDARTE RINCON
Contador Público
TP. 67385-T



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL
BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 Cifras en miles de pesos

1	Activos	2016-12	2015-12	Pasivo y Patrimonio	2016-12	2015-12
		Periodo Actual	Periodo Actual		Periodo Actual	Periodo Anterior
11	Activo Corriente	419,491,310	402,499,524	Pasivo Corriente	170,417,521	214,136,450
1105	Efectivo	135,425,802	150,808,798	23 Operaciones de Financiamiento comercial	-	37,200,000
1110	Caja	1,373	-	2306 Operaciones de Financiamiento comercial	-	37,200,000
13	Depósitos en Instituciones Financieras	135,424,429	150,808,798	24 Cuentas Por Pagar	94,011,388	141,166,707
1305	Rentas Por Cobrar	98,489,358	82,451,922	2401 Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	27,012,804	53,694,196
1310	Vigencia Actual	31,014,667	30,136,296	2403 Transferencias por Pagar	14,392,190	20,655,242
14	Vigencias Anteriores	67,474,691	52,315,626	2422 Intereses por pagar	-	708,591
1401	Deudores	185,576,150	169,238,804	2425 Acreedores	47,255,259	56,273,481
	Ingresos no tributarios	185,576,150	169,238,804	2430 Subsidios Asignados	-	91,473,000
				2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	1,297,487	20,809
				2440 Impuestos, contribuciones y tasas	86	9,716,915
				2480 Administración y prestación de servicios de salud	4,053,562	-
12	Activo No Corriente	2,326,224,610.00	2,674,556,839.00	25 Obligaciones Laborales	23,992,433	24,094,049
1207	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	438,536,303	614,913,557	2505 Salarios y Prestaciones Sociales	307,137	1,053,311
1208	Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas	14,616,522	14,557,486	2510 Cuotas partes de pensiones	23,685,296	23,040,738
1216	Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	426,031,507	606,895,054	27 Pasivos Estimados	45,008,235	7,877,565
1280	Provisión Para Protección De Inversiones	301	301	2710 Provision para Contingencias	45,008,235	7,877,565
14	Deudores	2,112,027	6,539,284	2905 Recaudos a Favor de Terceros	7,405,565	3,804,159
1413	Transferencias por Cobrar	14,833,097	126,553,972		7,405,565	3,804,159
1420	Avances y Anticipos Entregados	16,561,180	49,774,250			
1422	Anticipos o saldo a favor	24,891	-			
1424	Recursos Entregados en Administración	102,741,342	86,668,636			
1425	Depositos Entregados en Garantía	106,710	106,710	22 Pasivo No Corriente	643,068,456	572,931,225
1470	Otros Deudores	31,338,073	34,370,513	2208 Operaciones de Crédito Público y Financiamiento	221,710,966	216,766,981
16	Propiedades, Planta y Equipo	614,908,731	552,641,339	24 Cuentas por Pagar	84,808,008	82,118,335
1605	Terrenos	91,075,675	91,075,675	2450 Avances y anticipos recibidos	63,467,238	63,901,524
1615	Construcciones en Curso	388,436,043	316,952,618	2453 Recursos recibidos en administración	12,962,782	13,143,533
1635	Bienes Muebles en Bodega	8,657,536	11,616,746	2455 Depósitos recibidos en Garantía	4,320,688	3,335,635
1637	Propiedades, Planta y Equipo no Explotadas	49,632,379	45,778,613	2460 Créditos Judiciales	4,057,300	1,737,643
1640	Edificaciones	42,353,420	42,353,420	27 Pasivos Estimados	204,751,228	168,040,376
1645	Plantas Ductos y Tuneles	714,844	714,844	2720 Provision para Pensiones	204,629,177	167,918,325
1650	Redes Lineas y Cables	78,780,289	79,153,177	2790 Provisiones Diversas	122,051	122,051
1655	Maquinaria y Equipo	10,395,407	10,454,809	29 Otros Pasivos	131,798,254	106,003,533
1660	Equipo Médico y Científico	2,623,062	2,738,754	2910 Ingresos Recibidos por Anticipado	85,551,778	67,649,740
1665	Muebles, Enseres y Equipos De Oficina	9,956,160	9,280,695	2917 Anticipo de impuestos	46,246,476	38,353,793
1670	Equipo de Comunicación y Computación	13,253,442	14,478,720			
1675	Equipo de Transporte, Tracción Y Elevación	6,185,675	6,685,340			
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hostería	231,885	239,453			
1685	Depreciación Acumulada	49,395,695	40,890,134			
1695	Provision para protección de propiedades	37,991,391	37,991,391			
17	Bienes de Beneficio y Uso Público e históricos y Culturales	362,727,904	360,758,648			
1705	Bienes de Beneficio y uso Público e Históricos en construcc	173,162,228	171,585,526	3 Patrimonio	1,932,229,843	2,289,988,658



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL
BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 Cifras en miles de pesos

	2016-12	2015-12		2016-12	2015-12
1710 Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio	262,628,855	262,236,230	31 Hacienda Pública	1,932,229,843	2,289,988,658
1715 Bienes Históricos y Culturales	2,889,696	2,889,766	3105 Capital Fiscal	1,180,182,342	1,101,057,761
1785 Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público	75,952,875	75,952,874	3115 Superávit por Valorización	458,152,251	627,951,768
19 Otros Activos	744,446,379	848,769,214	3117 Superávit por el Método De Participación	272,676,711	470,072,680
1901 Reserva Financiera Actuarial	276,993,877	212,510,649	3120 Superávit por Donación	11,488	11,488
1910 cargos diferidos	908,537	-	3128 Provisiones, Agotamiento, Dep. y Amort.	11,107,233	9,666,464
1920 Bienes Entregados a Terceros	114,000	114,000			
1926 Derechos en Fideicomiso	280,000	280,000			
1930 Bienes Recibidos en Dación de Pago	303	303			
1960 Bienes de Arte y Cultura	7,245,783	7,246,033			
1970 Intangibles	908,151	910,991			
1975 Amortización Acumulada de Intangibles	156,524	156,524			
1999 Valorizaciones	458,152,252	627,863,802			
Total Activo	2,745,715,920	3,077,056,363	Pasivo + Patrimonio	2,745,715,920	3,077,056,363

8 Cuentas de Orden Deudoras	-	-	9 Cuentas de Orden Acreedoras	-	-
81 Derechos Contingentes	65,102,340	65,102,340	91 Responsabilidades Contingentes	163,854,590	170,030,699
8120 Litigios y Demandas	43,367,088	43,367,088	9120 Litigios y Demandas	154,043,517	160,219,626
8190 Otros Derechos Contingentes	21,735,252	21,735,252	9121 Obligaciones Potenciales	9,811,073	9,811,073
83 Deudoras de Control	9,127,477	9,127,476	9190 Otras Responsabilidades Contingentes	-	-
8315 Activos Depreciados, Agotados o Amortizados	8,661,134	8,661,134	93 Acreedoras de Control	17,049,210	15,035,688
8361 Responsabilidades	299,005	299,005	9308 Recursos Administrado en nombre de terceros	240,990	15,035,688
8390 Otras Cuentas Deudoras de Control	167,338	167,337	9390 Otras cuentas acreedoras de control	16,808,220	15,035,688
89 Deudoras por Contra	74,229,817	74,229,816	99 Acreedoras por Contra	180,903,800	185,066,387
8905 Derechos Contingentes por Contra	65,102,340	65,102,340	9905 Responsabilidades Contingentes por Contra	163,854,589	170,030,699
8915 Deudoras de Control por Contra	9,127,477	9,127,476	9915 Responsabilidades Contingentes por Contra	17,049,211	15,035,688

Nombre: RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ
 Firma: ALCALDE DE BUCARAMANGA

[Handwritten Signature]
 ALID MARIA LINDARTE FINCDN
 CONTADOR PÚBLICO
 T.P. 67385-T



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 Cifras en miles de pesos

	2016-12	2015-12
	Período Actual	Período Actual
41 Ingresos Fiscales	348,860,770	283,358,583
4105 Tributarios	324,011,321	301,341,906
4110 No Tributarios	44,055,078	41,720,021
4195 Devoluciones y Descuentos	-	59,703,344
44 Transferencias	388,596,490	379,332,134
4408 Sistema General de Participaciones	231,657,364	367,799,213
4413 Sistema General de Regalías	329,819	3,451,472
4421 Sistema General Social y Salud	54,532,788	-
4428 Otras Transferencias	102,076,519	8,081,449
INGRESOS OPERACIONALES	737,457,260	662,690,717
51 Gastos de Administracion	165,331,736	114,582,053
5101 Sueldos y Salarios	20,551,778	21,590,887
5102 Contribuciones Imputadas	116,846,684	41,390,705
5103 Contribuciones Efectivas	3,934,920	4,221,675
5104 Aportes sobre la Nómina	970,350	959,543
5111 Generales	23,023,122	46,413,995
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas	4,882	5,248
52 Gastos de Operación	69,738,309	85,389,963
5211 Generales	69,275,277	85,389,963
5220 Impuestos, Contribuciones y Tasas	463,032	-
53 Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	37,995,911	1,772,633
5302 Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-	1,612,656
5314 Provisión por Contingencias	37,995,911	159,977
54 Gastos Transferencias	45,693,241	74,338,590
5423 Otras Transferencias	45,693,241	74,338,590
55 Gasto Público Social	295,613,573	292,377,264
5501 Educación	168,749,050	148,719,040
5502 Salud	109,513,659	108,477,403
5507 Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	16,340,120	25,689,402
5508 Medio Ambiente	747,542	3,145,317
5550 Subsidios para Educacion	263,202	6,346,102
57 Operaciones Interinstitucionales	-	4,939,412
5705 Fondos entregados	-	4,939,412
GASTOS OPERACIONALES	614,372,770	573,399,915
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	123,084,490	89,290,802
48 Otros ingresos	- 54,089,879	43,781,650
4805 Financieros	36,635,251	7,257,124
4807 Utilidad por el Método de Participación Patrimonial	23,475,482	29,809,165
4808 Otros Ingresos Ordinarios	54,782	4,993,546
4810 Extraordinarios	6,434,602	2,697,268
4815 Ajuste de Ejercicios Anteriores	-	975,453
58 Otros Gastos	36,680,327	32,511,027
5801 Intereses	22,589,541	17,523,075
5802 Comisiones	522,721	739,036
5805 Financieros	38,554	15,015
5806 Pérdida por el Método de Participación Patrimonial	380,397	1,346,281
5808 Otros Gastos Ordinarios	51,003,328	13,515,146
5815 Ajuste de Ejercicios Anteriores	-	627,526
Remanente del Ejercicio	32,314,284	100,561,425

Nombre RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ
 Firma ALCALDE DE BUCARAMANGA

ALID MARIA LINDARTE RINCON
 CONTADOR PÚBLICO
 TP. 67385-T



Alcaldía de
Bucaramanga

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en miles de pesos)

Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2015			2,289,988,658
Variaciones Patrimoniales		-	-357,758,815
Saldo del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2016			1,932,229,843
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	diciembre de 2016	diciembre de 2015	
INCREMENTOS			77,683,812
3105 Capital fiscal	1,180,182,342	1,101,057,761	79,124,581
3128 Provisiones Agotamiento Depreciaciones Amortizaciones	-11,107,233	-9,666,464	-1,440,769
DISMINUCIONES			-435,442,627
3115 Superavit por Valorización	458,152,251	627,951,768	-169,799,517
3117 Superavit Método de Participación	272,676,711	470,072,680	-197,395,969
3110 Resultados del ejercicio	32,314,284	100,561,425	-68,247,141
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
3120 Superavit por Donación	11,488	11,488	0

Nombre **ROBERTO HERNANDEZ SUAREZ**
Firma **ALCALDE DE BUCARAMANGA**

ALID MARIA LINDARTE RINCON
CONTADOR PÚBLICO
TP.67385-T

**NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADA EN MILES DE PESOS)**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

NOTA 1.1 Naturaleza Jurídica

En 1.857, la Villa de Bucaramanga es designada como capital del estado independiente de Santander, título que perdería cuatro años después con la Villa del Socorro, hasta que la Constitución de 1.896 la declarara, definitivamente, como ciudad capital del departamento de Santander. Hoy en día, Bucaramanga es una de las ciudades más importantes de Colombia, con 526.056 habitantes, proyectada por el DANE a 2012.

NOTA 1.2 Función Social o Cometido Estatal

El Municipio de Bucaramanga es una Entidad territorial del orden municipal, encargada de prestar los servicios públicos básicos de manera eficiente en su área de influencia, construir las obras que demande la Ciudad, velar por el continuo y ordenado crecimiento, promover la participación activa de la comunidad en el desarrollo y mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes, fundamentado en los valores de honestidad y transparencia de su gestión, la cual se adelantará conforme a los principios estipulados en la Ley 136 de 1994, artículo 4, que son:

Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la Ley

Ordenar el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el progreso municipal.

Promover la participación comunitaria y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes.

Planificar el desarrollo económico, social y ambiental de su territorio, de conformidad con la ley y en coordinación con otras entidades.

Solucionar las necesidades insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda, recreación y deporte, con especial énfasis en la niñez, la mujer, la tercera edad y los sectores discapacitados, directamente y en concurrencia, complementariedad y coordinación con las demás entidades territoriales y la Nación, en los términos que defina la Ley.

Velar por el adecuado manejo de los recursos naturales y del medio ambiente, de conformidad con la Ley.

Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del Municipio.

NOTA 2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

NOTA 2.1 Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables se aplica en su totalidad el marco conceptual de la contabilidad pública y las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública vigente (Res. 354 de 2007 y Res. 355 de 2007).

NOTA 2.2 Aplicación del Catalogo General de Cuentas

Para el proceso de preparación, registro y revelación de los estados contables, se aplicó el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo de Cuentas de conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública, a nivel documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte. (Res. 356 de 2007).

NOTA 2.3 Aplicación de Normas y Procedimientos

El Municipio de Bucaramanga, aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, y la aplicación de criterios y normas de valuación de activos y pasivos aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y agotamiento. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se adoptó la base de caja para ingresos y el compromiso en los gastos.

En la vigencia 2015 se materializó en un documento el manual de políticas contables que rigen al Municipio de Bucaramanga quedando con código de calidad No. M-GFP-3300-170-001, versión 0.0.

NOTA 2.4 Registro Oficial de Libros de Contabilidad y Documentos Soportes

El Municipio de Bucaramanga, en materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, aplica las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

NOTA 3. PROCESO Y RESULTADOS DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE

El Municipio de Bucaramanga para el reporte a la Contaduría General de la Nación agrega la información contable de la Contraloría Municipal, Concejo Municipal, Personería, Refugio Social y Secretaría de Educación en lo referente al informe de los colegios.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.

NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS OPERATIVAS O ADMINISTRATIVAS EN EL PROCESO CONTABLE

NOTA 4.1 Limitaciones de Orden Administrativo

Mediante el sistema Financiero en las áreas de Tesorería, Presupuesto y Contabilidad trabajan bajo el mismo software, interrelacionando la información desde sus registros iniciales presupuestales hasta el pago en Tesorería en lo referente a gastos; las otras áreas misionales como infraestructura, administrativa, Educación, Salud, impuestos, ingresos, cartera no están integradas por lo cual se presenta dificultad para obtener información rápida y concreta, generando atrasos en el procesamiento de la información ya que ésta se debe hacer de forma manual y generalmente es enviada por las áreas responsables en forma extemporánea.

El Municipio no cuenta con la estructura organizacional que soporte las diferentes actividades que se deben realizar en el área contable para garantizar la calidad de la información, para lo cual ha realizado contratación de un grupo de profesionales que adelantan las labores de evaluación y depuración de las cuentas de balance; este personal no es continuo por cuanto los meses de diciembre y enero de cada vigencia el área se encuentra sin el respaldo del mismo, ocasionando demoras en el proceso y cargue de la información incontable y en la generación de informes.

Falta de oportunidad y confiabilidad en la información suministrada por otras dependencias, generando ajustes y correcciones en libros contables.

La falta de integralidad de la información de los ingresos del Municipio y también de algunos pagos, como el caso de las nóminas generadas en las áreas Administrativa y de Educación, la diferencia en la presentación de los datos entre otras, generan diferencias de tipo contable que hacen que la conciliación de las cuentas tanto bancarias como de balance se dificulte y generen partidas conciliatorias pendientes por identificar.

NOTA 4.2 Limitaciones de Orden Contable

Las rentas por cobrar se vienen registrando con la información globalizada suministrada por la dependencia encargada para tal fin; el procedimiento de conciliación se realiza con base en el informe de cartera comparado con saldos contables; este proceso arroja diferencias, las cuales son ajustadas en libros contables, teniendo como limitante el desconocimiento individual de estas diferencias. La información que reposa en los libros de contabilidad referente a las rentas por cobrar no es susceptible de depuración contable en razón a que este tema tiene su propia normatividad para dar de baja las deudas existentes.

Los contratos y convenios que celebra la administración se vienen registrando en el momento del pago, lo que hace difícil su estudio para determinar la correcta contabilización de acuerdo a las especificaciones de los mismos.

NOTA 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

NOTA 5.1 Por Aplicación de Normas Contables

Con la adquisición del nuevo sistema de información financiera se logró la integración en línea de los procesos de presupuesto, tesorería y contabilidad en lo referente a gastos y pagos; igualmente se está dando cumplimiento al concepto de causación a los contratos de prestación de servicios, los cuales son de ejecución mensual, permitiendo establecer

controles para obtener información de calidad, evitando partidas contrarias a su naturaleza por utilización de cuentas contables y terceros diferentes.

Al efectuar la depuración de las cuentas del balance se ha encontrado diferencias que provienen de ajustes de vigencias anteriores que dificultan el proceso; se logró la depuración de las cuentas de anticipos de contratos en lo que refiere a terceros, existe información en esta cuenta que fue cargada en el software anterior con un tercero 1 y en el actual está con el tercero Alcaldía de Bucaramanga, que se ha venido depurando, el procedimiento ha sido un poco lento en razón a que el análisis de las cifras se realiza desde el momento en que se otorgó el anticipo hasta el último pago registrado.

Respecto a los anticipos de contratos que se encuentran sin amortización, se ha solicitado los documentos soporte para establecer si el contratista realizó la devolución de estos anticipos, pero a la fecha no se han logrado obtener.

NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO EN MILES DE PESOS

La información contable presentada en los Estados Financieros por el Municipio de Bucaramanga al corte Diciembre 31 de 2016, fue tomada fielmente de los libros contables del municipio. Se ha observado en detalle la aplicación CONSISTENTE de las normas y procedimientos existentes para el registro de los hechos o actividades públicas.

RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

Dentro del proceso de sostenibilidad contable, se continuó con la depuración de la cuenta de anticipos de contratos al tercero Municipio de Bucaramanga. Se implementó los módulos de contratación e inventarios en el nuevo software financiero, permitiendo mayor integralidad con la información contable; mediante este software se establecieron procedimientos tendientes a mejorar el flujo de la información y la generación de informes.

Se continuó con la depuración de las cifras pendientes en las conciliaciones bancarias, solicitando a las áreas responsables de la información la aclaración correspondiente; en la medida en que se fueron recibiendo las respuestas, se efectuaban los ajustes respectivos, así como los ajustes en las cuentas de ingresos pendientes por identificar.

RELATIVAS A LA VALUACION

El Municipio de Bucaramanga no presentó transacciones en moneda extranjera.

Las inversiones patrimoniales se reconocen por el costo histórico. Las inversiones en entidades controladas se actualizan por el método de participación patrimonial. Las variaciones patrimoniales se registran mediante la comparación de los conceptos que conforman el patrimonio de cada entidad. Las variaciones en resultados, aumentan o disminuyen el valor de la inversión con abono a ingresos o con cargo a gastos según sea el caso y las variaciones originadas en las demás partidas patrimoniales distintas de los resultados, aumentan o disminuyen el valor registrado de la inversión con abono o cargo al patrimonio. Se reconoce gasto por provisión cuando el superávit por el método de

participación no alcanza a absorber la disminución patrimonial acumulada en las partidas patrimoniales distintas a resultados.

La actualización de las inversiones patrimoniales en entidades no controladas, clasificadas como de baja o mínima bursatilidad, se realiza teniendo en cuenta su valor intrínseco; cuando éste supere el costo se constituye una valoración, en caso contrario, debe disminuirse la valoración constituida hasta agotarla y se debe reconocer gasto por provisión.

La depreciación de la Propiedad, planta y equipo se realiza por línea recta; para los bienes muebles se realiza a través del SIF y para los bienes inmuebles actualmente se realizan de forma manual y se registran en la contabilidad globalmente hasta tanto se incorporen las bases de datos de estos bienes al nuevo sistema financiero, incluyendo todas sus especificaciones, determinando su costo histórico, el tiempo de vida útil, su depreciación y el saldo por depreciar.

La amortización de los bienes de beneficio y uso público no se ha realizado en razón a que no se contaba con la información de la vida útil.

A la fecha la Administración municipal no ha realizado avalúo de los predios.

La actualización del cálculo actuarial y el reconocimiento de su amortización se realiza con base en la información suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública actualizado mediante Resolución 633 del 2014 de la Contaduría General de la Nación.

RECURSOS RESTRINGIDOS

El disponible en bancos incluye recursos destinados a diferentes Fondos, que en virtud de disposiciones legales o convenios tienen destinación específica, así:

FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD
FONDO DE ATENCION AL CONSUMIDOR
FONDO ROTATORIO AMBIENTAL
FONDO DE DESPLAZADOS
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES
FONDO EDUCATIVO MUNICIPAL
FONDO LOCAL DE SALUD
418 97 DAS BOMBEROS GOBIERNO POLICIA EJERCITO
FONDO PARA EL ESPACIO PÚBLICO
FONDO DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES DEL MUNICIPIO DE
BUCARAMANGA
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION SOCIAL DE INGRESOS

SITUACIONES PARTICULARES, DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

ACTIVOS

Liquidez de los activos

Teniendo en cuenta el criterio de liquidez, el Activo se clasifica en corriente y no corriente. Los activos corrientes comprenden los bienes o derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza pueden realizarse o consumirse en un período no superior a un año, contado a partir de la fecha del Balance General, y los no corrientes, constituidos por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos.

La composición de los activos del Municipio de Bucaramanga a diciembre 31 de 2016 es la siguiente:

CONCEPTO	2016-12	2015-12	VAR. \$	VAR. %
ACTIVO CORRIENTE	419,491,310	402,499,524	16,991,786	4.22%
Efectivo	135,425,802	150,808,798	-15,382,996	-10.20%
Rentas Por Cobrar	98,489,358	82,451,922	16,037,436	19.45%
Deudores	185,576,150	169,238,804	16,337,346	9.65%
ACTIVO NO CORRIENTE	2,326,224,610	2,674,556,839	-348,332,229	-13.02%
Inversiones e Ins. Derivados	438,536,303	614,913,557	-176,377,254	-28.68%
Deudores	165,605,293	297,474,081	-131,868,788	-44.33%
Propiedades Planta y Equip.	614,908,731	552,641,339	62,267,392	11.27%
Bienes de beneficio y Uso Público	362,727,904	360,758,648	1,969,256	0.55%
Otros Activos	744,446,379	848,769,214	-104,322,835	-12.29%
TOTAL ACTIVO	2,745,715,920	3,077,056,363	-331,340,443	-10.77%

A diciembre 31 de 2016 los Activos Corrientes del Municipio de Bucaramanga ascienden a la suma de \$419.491.310, presentando un incremento del 4.22% con respecto del año anterior. El Grupo de Rentas por cobrar tiene la mayor variación con un 19.45%, frente al año anterior; el grupo de deudores tiene la mayor participación en el activo corriente y presentó una variación con respecto al año anterior del 9.65%, mientras que el efectivo presentó una disminución del 10,20% frente al año anterior.

El Activo no Corriente del Municipio de Bucaramanga asciende a la suma de \$2.326.224.610 para la vigencia 2016, presentando una disminución frente al año anterior de \$348.332.229, equivalente al 13,02%, se destaca la cuenta de Otros Activos con un valor de \$744,446,379 que presenta una disminución con respecto al año anterior de \$104,322,835 equivalente al 12,29%, le sigue la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo por valor de \$614,908,731 con un incremento de \$62,267,392, que equivale al 11,27%.

NOTA 1. EFECTIVO

CAJA

La cuenta de caja se conforma de la siguiente manera:

CAJA PRINCIPAL

Representa el valor de los fondos en dinero y equivalentes a dinero o asimilable, disponibilidad inmediata.

Para el control de la cuenta de Caja General, la oficina de Contabilidad, realiza cuadro diario lo que permite registrar todos los ingresos por los diferentes conceptos, lo que hace que su saldo sea siempre cero.

CAJA MENOR

En la vigencia 2016, el Municipio de Bucaramanga creó once (11) cajas menores según lo establecido en el Decreto 0006 de 2016.

La Secretaría de Educación no hizo uso de la caja menor y la Secretaría de Salud, solicitó la apertura pero realizó el reintegro de la totalidad desembolsada.

Las cajas menores pertenecientes al Municipio de Bucaramanga fueron reintegradas y legalizadas antes del 31 de diciembre del 2016 a excepción de la Secretaría del Interior y la Defensoría del Espacio Público las cuales el reintegro fue realizado en la vigencia 2017.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los depósitos en instituciones financieras están conformados de la siguiente forma:

CUENTA CORRIENTE

El saldo en la cuenta de bancos y corporaciones corresponde a los depósitos bancarios que el municipio de Bucaramanga posee por los recaudos de los recursos propios, aportes Departamentales y Nacionales y por los recursos del crédito.

A diciembre 31 se tienen vigentes 90 cuentas corrientes por valor en libros de \$9.280.729 y pertenecen a fondos comunes 27, por valor de \$-1.630.854 y 63 a fondos especiales por valor de \$ 10.911.583.

Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente y las partidas conciliatorias se registran una vez se allegan los soportes ya que estas dependen de procesos de otras áreas como nóminas de administrativa, educación, ingresos y tesorería, lo cual hace compleja la recolección de la información.

La mayoría de las partidas conciliatorias son generadas en el primer trimestre de la vigencia, debido al gran volumen de ingresos que se presentan por el pago de los impuestos municipales, el recaudo se hace a través de las Entidades Financieras, las cuales no generan información detallada y presentan inconsistencias en la aplicación de las partidas.

No existe integralidad entre el sistema de ingresos y el sistema financiero, la información de los ingresos del Municipio se registra de forma manual y valores globales, lo cual también dificulta el proceso de conciliación de las cuentas bancarias.

CUENTAS DE AHORROS

También se tienen aperturadas 73 cuentas de ahorros con un saldo en libros por valor de \$119.390.324 y pertenecen a fondo comunes 21 por un valor de \$ 11.030.920 y de fondo especiales 52 por valor de \$ 108.359.403, las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente y las partidas conciliatorias se registran una vez se allegan los soportes.

CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO

Corresponde a las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el cometido estatal de la entidad. Las inversiones transitorias se realizan basadas primordialmente en liquidez, seguridad, rentabilidad y transparencia, buscando solo optimizar el manejo de los excedentes de tesorería; siguiendo los lineamientos establecidos en el marco jurídico vigente para los entes territoriales (Decreto 1525 de 2008 y sus modificaciones) y las políticas fijadas por el municipio de Bucaramanga.

Tipo de Inversión	Emisor	Valor
CDT	Banco Bogotá	2.266.681
	Banco Santander	4.228.251
	Banco Sudameris	258.445
	TOTAL	6.753.377

NOTA 2. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo a 31 de diciembre de 2016 se conforma así:

Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas	14.616.522
Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	426.031.507
Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación	301
Provisión Para Protección De Inversiones	-2.112.027

INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS

Sociedades de Economía Mixta

Esta cuenta representa el valor de los aportes patrimoniales en cuotas partes de interés social o acciones de baja o mínima bursatilidad, en las cuales el Municipio posee menos del 50%.

Las inversiones patrimoniales de Sociedades de Economía Mixta ascienden a un valor de \$ 14.616.522 donde se ve reflejado los ajustes por inflación.

INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS

Sociedades de Economía Mixta

Las inversiones patrimoniales en sociedades de economía mixta ascienden a \$ 426.031.507, las entidades en las que poseen mayor inversión son las siguientes:

- Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P es una sociedad anónima domiciliada en Bucaramanga, valor de acciones \$1.734.729 representado en un porcentaje de participación del municipio de Bucaramanga del 99.9999930082%, no se ha actualizado la información al 31 de Diciembre del 2016 debido a que la entidad no presentó certificación de participación accionaria, ni Estados Financieros.
- Metrolínea S.A es una sociedad anónima con domicilio en Bucaramanga, valor de acciones \$ 11.473.651, el porcentaje de participación del municipio de Bucaramanga es del 89.66%; la información no ha sido actualizada a 31 de diciembre del 2016, porque la entidad no envió certificación, ni Estados Financieros.
- Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P el valor de las acciones es de \$ 23.034.513 representado en 230.345.133 acciones con un valor nominal de \$100 y valor intrínseco de \$ 1.843,32 y el porcentaje de participación del municipio de Bucaramanga es del 78.65566%.

PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES

Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

En esta cuenta se encuentra registrada la provisión de las inversiones patrimoniales de las entidades en liquidación, su saldo a diciembre 31 de 2016 es de \$301.

Inversiones patrimoniales en entidades controladas

En esta cuenta se registra el valor estimado de la contingencia de pérdida de las inversiones de administración de liquidez. El valor en esta cuenta es el resultado de comparar el valor nominal de las acciones y/o Cuotas partes que se poseen en entidades donde el municipio posee más del 50% de participación con el valor intrínseco que reporta cada una de ellas, su saldo a diciembre 31 de 2016 es de \$2.111.725.

NOTA 3. RENTAS POR COBRAR

Las rentas por cobrar del Municipio de Bucaramanga están clasificadas en vigencia actual y vigencias anteriores; para la vigencia actual, la conforma el saldo de cartera de los impuestos tributarios de Predial por valor de \$22.113.615, Industria y Comercio, \$7.509.813 y Avisos, tableros y vallas \$1.391.239.

El saldo de las vigencias anteriores está conformado por impuesto predial por \$45.256.404, Industria y Comercio por \$19.071.642, Avisos, tableros y vallas por \$3.107.022, Impuesto de rifas, apuestas y juegos permitidos por \$509 y Impuesto sobre el servicio de alumbrado público por \$39.114.

NOTA 4. DEUDORES

Este grupo comprende las cuentas que representa el valor de los derechos generados en ingresos no tributarios, transferencias, recursos entregados en administración, avances y anticipos entregados y otros deudores.

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Está conformado por el valor de los derechos originados en intereses por mora en el pago de los impuestos predial e Industria y comercio con un valor de \$100.914.441, sanciones generadas en las declaraciones de Industria y Comercio por valor de \$59.689.164, formularios y especies valoradas por valor de \$500.307 y contribución por valorización por \$24.472.237.

TRANSFERENCIAS POR COBRAR

La conforman las cuentas de otras transferencias, correspondiente a los aportes del Departamento de Santander para la Salud por \$2.325.260, los aportes para el Sistema General de Participación para Salud, por \$5.010.595, Sistema General de Participaciones para Educación, por \$3.479, Sistema General de Participaciones para Propósito General, por \$1.346.048, Sistema General de Participaciones para FONPET, \$6.071.982, Sistema General de Participaciones programa de Alimentación Escolar por \$75.734; todos los saldos consignados en estas cuentas están conciliados con las Entidades del orden Nacional responsable de los giros.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Presenta un saldo de \$16.561.180 y lo conforman los anticipos para viáticos y gastos de viaje, anticipos para adquisición de bienes y servicios, anticipos para proyectos de inversión y anticipos para construcción de infraestructura.

- Anticipos para viáticos y gastos de viaje, presenta un saldo de \$2.436 y corresponde a viáticos no legalizados en la vigencia.
- Anticipos para adquisición de bienes y servicios, presenta un saldo de \$5.753.481, corresponde a anticipos entregados en contratos, que se van amortizando con la ejecución de los mismos.
- Anticipos para proyectos de inversión, presenta un saldo de \$10.220.284, corresponde a anticipos entregados en contratos, que se van amortizando con la ejecución de los mismos.
- Anticipos para construcción de infraestructura, presenta un saldo de \$584.979, corresponde a anticipos entregados en contratos, que se van amortizando con la ejecución de los mismos.

En las cuentas de anticipos para adquisición de bienes y servicios, para proyectos de inversión y para construcción de infraestructura existen saldos de vigencias anteriores que han venido siendo objeto de depuración contable; las dificultades presentadas para poder sanear los saldos corresponde a la falta de envío de documentos soporte por parte de la Secretaría generadora del contrato.

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

Presenta un saldo de \$102.741.342 el cual lo conforman las cuentas en administración y encargo fiduciario – Fiducia de administración.

- La cuenta en administración presenta un saldo de \$93.802.749, está conformada por los recursos sin situación de fondos girados al Fosyga para el pago de aportes patronales y aportes docentes sector educación; también lo conforman los diferentes aportes que el Municipio ha entregado para la realización de proyectos de inversión.
- La cuenta encargo fiduciario – fiducia de administración presenta un saldo de \$8.938.593, está conformada por recursos entregados para el manejo bajo fiducia de administración; esta cuenta debe ser depurada en razón a que las secretarías que han celebrado los convenios no han entregado soportes de ejecución que permitan ir disminuyendo el saldo.

DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

Esta cuenta presenta un saldo de \$106.710 el cual será objeto de depuración contable.

OTROS DEUDORES

La conforman las cuentas cuotas partes de pensiones, créditos a empleados, dividendos y participaciones por cobrar, indemnizaciones y otros deudores. Presenta un saldo de \$31.338.073.

- Cuotas partes de pensiones, presenta un saldo de \$13.268.121, el registro de esta cuenta se realiza con el informe entregado por el Fondo Territorial de Pensiones del Municipio de Bucaramanga.
- Créditos a empleados, presenta saldo por \$412.349, esta cuenta registra el valor de las libranzas otorgadas a los empleados para el pago del Impuesto Predial; el saldo existente es objeto de depuración, toda vez que no existe cartera de libranzas con las cuales se pueda realizar conciliación.
- Dividendos y participaciones, presenta saldo de \$60.094, registra los dividendos generados por las acciones y/o cuotas partes que se poseen en las entidades controladas y no controladas y que a la fecha están pendientes de giro al Municipio.
- Indemnizaciones, presenta saldo de \$104.173 el cual será objeto de depuración.
- Otros deudores, presenta saldo de \$17.493.336, la cuenta más representativa es embargos de tesorería con un 82,78%, en esta cuenta se registran los embargos que le hacen a las cuentas bancarias del Municipio, presenta saldo debido a que no existe procedimiento que permita que la Secretaría Jurídica envíe a la oficina

contable los soportes de los procesos terminados para realizar los respectivos descargues de esta cuenta.

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se encuentra conformada de la siguiente forma:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	vigencia 2016	vigencia 2015	variación	% var
Terrenos	91,075,675	91,075,675	0	0.00%
Construcciones en curso	388,436,043	316,952,618	71,483,425	18.40%
Bienes muebles en bodega	8,657,536	11,616,746	-2,959,210	-34.18%
Propiedades planta y equipo no explotados	49,632,379	45,778,613	3,853,766	7.76%
Edificios y casas	42,353,420	42,353,420	0	0.00%
Plantas ductos y túneles	714,844	714,844	0	0.00%
Redes, líneas y cables	78,780,289	79,153,177	-372,888	-0.47%
Maquinaria y equipo	10,395,407	10,454,809	-59,402	-0.57%
Equipo médico y científico	2,623,062	2,738,754	-115,692	-4.41%
Muebles, enseres y equipo de oficina	9,956,160	9,280,695	675,465	6.78%
Equipos de comunicación y computación	13,253,442	14,478,720	-1,225,278	-9.24%
Equipos de transporte tracción y elevación	6,185,675	6,685,340	-499,665	-8.08%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	231,885	239,453	-7,568	-3.26%
Depreciación acumulada cr	-49,395,695	-40,890,134	-8,505,561	17.22%
Provisiones para protección de propiedades planta y equipo cr	-37,991,391	-37,991,391	0	0.00%

Las entradas, salidas, bajas y depreciaciones de la Propiedad, planta y equipo diferentes a terrenos y edificaciones son ingresadas a la contabilidad con la información que genera el sistema SIF; la información correspondiente a los bienes inmuebles está pendiente de actualizar, esta actualización se pretende hacer a través del Sistema Financiero el cual dispone de un módulo para que la Dirección Administrativa de la Defensoría del Espacio Público que es la oficina que administra la información la registre y éste sea el insumo para la contabilidad.

En la cuenta contable de construcciones en curso se registran los contratos de obra que se encuentran en ejecución, para cuando se terminen se procede a realizar la respectiva reclasificación de acuerdo al producto recibido.

NOTA 6. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	vigencia 2016	vigencia 2015	variación	% var
Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	173,162,228.	171,585,526.	1,576,702.	0.91%
Bienes de uso público en servicio	262,628,855.	262,236,230.	392,625.	0.15%
Bienes históricos y culturales	2,889,696.	2,889,766.	-70.	0.00%
Amortización acumulada de bienes de uso público cr	-75,952,874.	-75,952,874.	0.	0.00%

En la vigencia 2016 no se efectuó amortización de bienes de uso público e histórico y cultural en razón a que no se cuenta con certeza de la información individual de los bienes. Esta información también deberá ser actualizada y cargada en el Sistema de Información Financiera por parte de la Dirección Administrativa de la Defensoría del Espacio Público.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	vigencia 2016	vigencia 2015	variación	% var
Reserva financiera actuarial	276,993,877	212,510,649	64,483,228	23.28%
Cargos diferidos	908,537	0	908,537	100.00%
Bienes entregados a terceros	114,000	114,000	0	0.00%
Derechos en fideicomiso	280,000	280,000	0	0.00%
Bienes recibidos en dación de pago	303	303	0	0.00%
Bienes de arte y cultura	7,245,783	7,246,033	-250	0.00%
Intangibles	908,151	910,951	-2,800	-0.31%
Amortización acumulada de intangibles cr	-156,524	-156,524	0	0.00%
Valorizaciones	458,152,252	627,863,802	-169,711,550	-37.04%

La cuenta Reserva Financiera Actuarial, corresponde a los recursos con los que cuenta el Municipio de Bucaramanga en el Fonpet.

En la cuenta de cargos diferidos se registran las entradas de almacén de los bienes de consumo y se afecta con las salidas de los mismos.

La variación de las valorizaciones es consecuencia de la aplicación del procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, el cual al hacer la comparación del valor intrínseco con el valor nominal de las acciones y/o cuotas partes que se poseen en las entidades controladas y no controladas, si ésta es mayor se incrementa la cuenta, si la comparación es menor se irá disminuyendo la valorización hasta quedar en ceros y posteriormente se registrará una provisión.

PASIVO

Liquidez de los pasivos

Los pasivos se clasifican de acuerdo con el grado de obligatoriedad o liquidación en términos de tiempo y valores, el Pasivo corriente comprende las cuentas que tienen exigibilidad inferior a un año y los Pasivos no corrientes, corresponde a los saldos de las cuentas cuya exigibilidad es superior a un año, contados a partir de la fecha del Balance General

La conformación del total de los pasivos del Municipio de Bucaramanga a 31 de diciembre 2016 es la siguiente:

CONCEPTO	2016-12	2015-12	VAR. \$	VAR. %
PASIVO CORRIENTE	170,417,621	214,136,480	-43,718,859	-20.42%
operaciones de financiamiento e instrumentos derivados	-	37,200,000	-37,200,000	0.00%
Cuentas Por Pagar	94,011,388	141,160,707	-47,149,319	-33.40%
Obligaciones Laborales	23,992,433	24,094,049	-101,616	-0.42%
Pasivos Estimados	45,008,235	7,877,565	37,130,670	471.35%
Otros pasivos	7,405,565	3,804,159	3,601,406	94.67%
PASIVO NO CORRIENTE	643,068,456	572,931,225	70,137,231	12.24%
Operaciones de Crédito Público	221,710,966	216,768,981	4,941,985	2.28%
Cuentas Por Pagar	84,808,008	82,118,335	2,689,673	3.28%
Pasivos Estimados	204,751,228	168,040,376	36,710,852	21.85%
Otros pasivos	131,798,254	106,003,533	25,794,721	24.33%
TOTAL PASIVO	813,486,077	787,067,705	26,418,372	3.36%

Los pasivos corrientes del Municipio en la vigencia 2016 presentan una disminución del 20.42%, correspondiente a \$43.718.859, siendo las cuentas por pagar la que más porcentaje de disminución presentó del 33,40%.

Los pasivos no corrientes presentaron un incremento de \$70.137.231, equivalente al 12,24%, siendo la cuenta otros pasivos la de mayor incremento representado en el 24.33%, seguido por la cuenta de Pasivos Estimados con el 21.85%.

NOTA 8. OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

Las operaciones de crédito público a diciembre 31 de 2016 se detallan a continuación:

Préstamos banca comercial

Corresponde al valor de la deuda pública adquirida por el municipio con las entidades financieras con compromiso de pago a largo plazo. El municipio adeuda por este concepto a Diciembre 31 del 2016 el valor de \$221.710.966 este saldo se encuentra debidamente conciliado mensualmente con el reporte que genera la oficina de presupuesto.

La deuda pública se encuentra concentrada en las siguientes entidades bancarias.

BANCO DE BOGOTA	58.437.500
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA S A (BBVA COLOMBIA)	20.350.877
BANCO DE CREDITO DE COLOMBIA S A HELM FINANCIAL SERVICES	9.887.501
BANCO COLPATRIA MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	56.118.421
BCO SUDAMERIS	29.000.000
BANCO DE OCCIDENTE	47.916.667

NOTA 09. CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones adquiridas por el Municipio , relacionadas con sus operaciones en desarrollo de las funciones de cometido estatal, generadas en servicios recibidos o compra de bienes, transferencias por pagar , acreedores, retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración, depósitos en garantía, créditos judiciales, Administración y prestación de servicios de salud y se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido a satisfacción de acuerdo al valor pactado, a lo dispuesto en actos administrativos o disposiciones legales por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación.

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Presenta un saldo de \$27.012.804, en ella se registran las cuentas por pagar correspondiente a los contratos de adquisición de bienes y servicios.

TRANSFERENCIAS POR PAGAR

El saldo a 31 de diciembre de 2016 es de \$14.392.190, corresponde a las transferencias pendientes de pago a las entidades descentralizadas, colegios, instituciones educativas y otros.

ACREEDORES

Presenta saldo de \$47.255.259, hacen parte de este saldo las cuentas por pagar de servicios públicos, arrendamientos, saldo a favor de contribuyentes, aportes pensionales, aportes a salud, aportes a ICBF, Sena y Cajas de compensación, embargos judiciales, cheques no cobrados o por reclamar, aportes a riesgos profesionales, libranzas, aportes a

escuelas industriales, institutos técnicos y Esap, comisiones, honorarios y servicios y otros acreedores.

Saldos a favor de contribuyentes

Esta cuenta registra los saldos a favor que se generan en los impuestos de Industria y Comercio y Predial Unificado.

Embargos Judiciales

En esta cuenta se registran los embargos a empleados y contratistas del municipio, efectuados por mandato judicial.

Honorarios

Refleja el saldo a diciembre 31 de 2016 de los valores por pagar por concepto de prestación de servicios profesionales.

Servicios

Refleja el saldo a diciembre 31 de 2016 de los valores por pagar por concepto de prestación de servicios de apoyo.

Otros acreedores

El saldo en esta cuenta corresponde a valores que están pendientes de depuración contable.

RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2016 está compuesta por:

- Arrendamientos	859
- Compras	7.444
- A empleados art. 383 E.T.	3.629
- Retención de impuesto de Industria y Comercio	265
- Otras retenciones	1.285.290

AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo de esta cuenta corresponde a los anticipos recibidos en los diferentes convenios con entidades del orden nacional, presenta un saldo de \$63.467.238, esta cuenta en la vigencia 2016 fue objeto de depuración tomando como base la información de las operaciones recíprocas que son rendidas a la Contaduría General de la Nación.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

Corresponde a dineros recibidos de entidades del orden nacional para su administración en la ejecución de convenios interadministrativos, también se registran en esta cuenta los recursos girados al Fondo Territorial de Pensiones, para los pagos de mesadas, cuotas partes y bonos pensionales, el saldo a 31 de diciembre de 2016 es de \$12.962.782.

DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA

Los saldos de esta cuenta son objeto de depuración contable, presenta un saldo de \$4.320.688.

CREDITOS JUDICIALES

Esta cuenta la conforman las sentencias y laudos arbitrales, que fueron tomados de los informes que emite la Secretaría Jurídica del Municipio; presenta un saldo de \$4.057.300.

ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

Registra los valores pendientes de pago a las Entidades PrestadoraS de Servicios de Salud; el saldo a 31 de diciembre de 2016 es de \$4.053.562.

NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES

Este grupo está conformado por las cuentas de Salarios y prestaciones sociales por valor de \$307.137 y Pensiones y prestaciones económicas por pagar por valor de \$23.685.296.

Los salarios y prestaciones sociales, lo conforman las subcuentas:

Nóminas por pagar por valor de \$122.038 y Cesantías por valor de \$185.099

NOTA 11. PASIVOS ESTIMADOS

El saldo a diciembre 31 de 2016 es de \$249.759.463 y está conformado de la siguiente forma:

PROVISION PARA CONTINGENCIAS

La cuenta de provisión para contingencias la conforma la subcuenta de litigios y de mecanismos alternativos de solución de conflictos, que corresponde a la provisión de la probabilidad de pérdida del Municipio en las Demandas en contra y de las conciliaciones extrajudiciales, determinadas por el informe enviado por la Secretaría Jurídica del Municipio de Bucaramanga.

PROVISION PARA PENSIONES

Lo conforman los saldos de las subcuentas de cálculo actuarial de pensiones y de cuotas partes pensionales, información que es suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a la cual se le aplica el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.

PROVISIONES DIVERSAS

En esta cuenta se registran provisión de Honorarios que entran por el sistema de ingresos del Municipio, el saldo será objeto de depuración.

NOTA 12. OTROS PASIVOS

RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Esta cuenta la conforman las subcuentas recaudo del porcentaje de sobretasa ambiental al Impuesto Predial por valor de \$2.619.049, este registro se realiza con los valores cancelados por los contribuyentes del impuesto. La subcuenta otros recaudos a favor de terceros por valor de \$4.786.516, en esta se registran los valores que se recaudan por concepto de sobretasa bomberil del impuesto de Industria y Comercio, las estampillas de Prouis, Prodesarrollo, Prohospital y Sistematización descontados en los pagos realizados a los contratos ejecutados en la vigencia.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

El saldo a diciembre 31 de 2016 es de \$85.551.778 y está conformado por dos subcuentas que se denominan ventas y otros ingresos recibidos por anticipado.

La subcuenta ventas está por valor de \$4.792.920 que corresponde a dineros recibidos por la venta de unos predios en la vigencia 2015 y a la fecha no han sido legalizados.

La subcuenta otros ingresos recibidos por anticipado está por valor de \$80.758.858, corresponde a ingresos pendientes por identificar que son depositados en las cuentas bancarias del municipio desconociendo el concepto del ingreso.

ANTICIPO DE IMPUESTOS

Presenta saldo por valor de \$46.246.476 que corresponde a la retención del impuesto de industria y comercio, consignados por los contribuyentes con la responsabilidad de agentes retenedores del impuesto de Industria y Comercio.

PATRIMONIO

NOTA 13. HACIENDA PÚBLICA

Presenta saldo por valor de \$1.932.229.843 y está conformada por las cuentas capital fiscal, resultados del ejercicio, superávit por valorización, superávit por el método de participación patrimonial, superávit por donación y provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones.

El capital Fiscal presenta un saldo por valor de \$1.180.182.342 , esta cuenta presenta movimientos en la vigencia por la reclasificación que por procedimiento contable se debe hacer cada principio de vigencia y consiste en trasladar el saldo del excedente del ejercicio, patrimonio público incorporado y provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones, también se afecta con el registro de las prescripciones de la cartera de los impuestos Predial, Industria y Comercio y Avisos y Tableros.

Los excedentes del ejercicio para la vigencia 2016 son de \$32.314.284.

El superávit por valorización presenta un saldo de \$458.152.252 se genera por la comparación a valor intrínseco de las inversiones patrimoniales.

El superávit por el método de participación presenta un saldo de \$272.676.712 como resultado de la comparación patrimonial y de resultados de las inversiones patrimoniales en entidades controlantes.

La cuenta de provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones, se afecta principalmente por las depreciaciones realizadas a la propiedad, planta y equipo y presenta un saldo de \$-11.107.233.

CUENTAS DE ORDEN

NOTA 14. DEUDORAS

Esta cuenta está conformada por derechos contingentes por valor de \$65.102.340, deudoras de control por valor de \$9.127.477.

NOTA 15. ACREEDORAS

Esta cuenta está conformada por responsabilidades contingentes y acreedoras de control.

- Responsabilidades contingentes, presenta saldo por \$163.854.590, está representada principalmente por el valor de los litigios y demandas que están calificadas por la Secretaría Jurídica como remotas y eventuales.
- Acreedoras de control, presenta saldo por 17.049.210, está conformada por el registro de los recursos entregados por Colombia humanitaria para atender la emergencia de la ola invernal por valor de \$240.990 y por el registro de la sobretasa ambiental facturada y que no ha sido pagada por los contribuyentes por valor de \$16.808.220.

INGRESOS

Representan flujos de entrada de recursos generados por el Municipio, susceptibles de incrementar el patrimonio público municipal durante el período contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario, en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

El comportamiento de los ingresos al cierre de la vigencia 2016, en relación con el año anterior fue el siguiente:

CONCEPTO	2016-12	2015-12	VAR. \$	VAR. %
Ingresos Fiscales	348,860,770	283,358,583	65,502,187	23.12%
Tributarios	324,011,321	301,341,906	22,669,415	7.52%
No Tributarios	44,055,078	41,720,021	2,335,057	5.60%
Devoluciones y Descuentos	19,205,629	59,703,344	40,497,715	-67.83%
Transferencias	388,596,490	379,332,134	9,264,356	2.44%
Sistema General de Participaciones	231,657,364	367,799,213	136,141,849	-37.02%
Sistema General de Regalías	329,819	3,451,472	-3,121,653	0.00%
Sistema General Social y Salud	54,532,788	-	54,532,788	0.00%
Otras Transferencias	102,076,519	8,081,449	93,995,070	0.00%
INGRESOS OPERACIONALES	737,457,260	662,690,717	74,766,543	11.28%

NOTA 16. INGRESOS FISCALES

Los ingresos fiscales ascienden a la suma de \$348.860.770 y están conformados por los ingresos tributarios \$324.011.321, no tributarios \$44.055.078 y descuentos y devoluciones \$-19.205.629 estos ingresos presentan un incremento del 23.12% con respecto de la vigencia 2015, los ingresos tributarios presentan un incremento del 7.52%, siendo los más relevantes, impuesto Predial Unificado por valor de \$130.156.966, Impuesto de Industria y Comercio por \$109.962.716, impuesto de Avisos, tableros y vallas por \$14.413.318, sobretasa a la gasolina por valor de \$27.349.126, impuesto de alumbrado público por \$33.388.321. Los ingresos no tributarios presentan un incremento del 5.6%, los más representativos son: intereses por valor de \$25.767.621, sanciones por \$4.145.397, estampillas \$7.301.861.

NOTA 17. TRANSFERENCIAS

Las transferencias están conformadas por el sistema general de participaciones \$231.657.364 sistema general de regalías \$329.819, sistema general de seguridad social en salud \$54.532.788 y otras transferencias \$102.076.519.

NOTA 18. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos los conforman los financieros \$36.635.251, Utilidad por el Método de Participación Patrimonial \$23.475.482, Otros Ingresos Ordinarios \$54.782, Extraordinarios \$6.434.602 y Ajuste de Ejercicios Anteriores \$-120.689.996; el saldo en esta cuenta se debe a reversión de ingresos reconocidos de vigencias anteriores.

GASTOS

Los gastos son flujos de salida de recursos de las entidades consolidables, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Durante la vigencia 2016 se presentaron los siguientes gastos:

CONCEPTO	2016-12	2015-12	VAR. \$	VAR. %
Gastos de Administración	165,331,736	114,582,053	50,749,683	44.29%
Gastos de Operación	69,738,309	85,389,963	- 15,651,654	-18.33%
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	37,995,911	1,772,633	36,223,278	2.043,47%
Gastos Transferencias	45,693,241	74,338,590	- 28,645,349	-38.53%
Gasto Público Social	295,613,573	292,377,264	3,236,309	1.11%
GASTOS OPERACIONALES	614,372,770	568,460,503	45,912,267	8.08%

NOTAS 19. GASTOS DE ADMINISTRACION

La cuenta de Gastos administrativos a diciembre 31 de 2016 presenta la siguiente composición.

GASTOS ADMINISTRACION DE	2016-12	2015-12	VARIACION	% VAR.
Sueldos y Salarios	20,551,778	21,590,887	- 1,039,109	-4.81%
Contribuciones Imputadas	116,846,684	41,390,705	75,455,979	182.30%
Contribuciones Efectivas	3,934,920	4,221,675	- 286,755	-6.79%
Aportes sobre la Nómina	970,350	959,543	10,807	1.13%
Generales	23,023,122	46,413,995	-23,390,873	-50.40%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	4,882	5,248	- 366	-6.97%

La cuenta de Gastos de Administración presenta un incremento del 44.29% con respecto de la vigencia 2015, la cuenta que incidió en el incremento es la de contribuciones imputadas, la cual presentó una variación de \$75.455.979, equivalente al 182.3%, este incremento se debe al reconocimiento del gasto de las cuotas partes pensionales pagadas sin situación de fondos con recursos del FONPET al FNPSM – FOMAG.

NOTA 20. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación su saldo a 31 de diciembre de 2016 corresponde a gastos generales por valor de \$69.275.277 y representa todos los gastos en que incurre la entidad para el desarrollo operativo de sus actividades y a impuestos, contribuciones y tasas por valor \$463.032.

NOTA 21. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Presenta saldo por valor de \$37.995.911 el cual corresponde a la provisión por contingencias judiciales que reporta la Secretaría Jurídica.

NOTA 22. GASTOS DE TRANSFERENCIAS

Los gastos de transferencias registran los valores que se transfieren a los diferentes institutos descentralizados, colegios y otros para su funcionamiento.

NOTA 23. GASTO PÚBLICO SOCIAL

La cuenta de gasto Público Social a diciembre 31 de 2016, se encuentra distribuido de la siguiente manera:

GASTO PÚBLICO SOCIAL	2016-12	2015-12	VARIACION	% VAR.
Educación	168,749,050	148,719,040	20,030,010	13.47%
Salud	109,513,659	108,477,403	1,036,256	0.96%
Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	16,340,120	25,689,402	- 9,349,282	-36.39%
Medio Ambiente	747,542	3,145,317	- 2,397,775	-76.23%
Subsidios para Educación	263,202	6,346,102	- 6,082,900	-95.85%

La cuenta de Educación presenta un incremento de \$20.030.010 correspondiente al 13.47%, en esta cuenta se registra el pago de sueldos y salarios, contribuciones imputadas y efectivas y aportes sobre las nóminas de docentes y de administrativos de los planteles educativos.

NOTA 24. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS	2016-12	2015-12	VARIACION	% VAR.
Intereses	22,589,541	17,523,075	5,066,466	28.91%
Comisiones	522,721	739,036	- 216,315	-29.27%
Financieros	38,554	15,015	23,539	156.77%
Pérdida por el Método de Participación Patrimonial	380,397	1,346,281	- 965,884	-71.74%
Otros Gastos Ordinarios	51,003,328	13,515,146	37,488,182	277.38%
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-37,854,214	- 627,526	- 37,226,688	5932.29%

Los intereses corresponden a los generados por la deuda pública y por sentencias y demandas.

Las comisiones son las generadas por la deuda pública y comisiones bancarias.

Los gastos financieros están representados por las comisiones en administración de fiducia.

La cuenta pérdida por el método de participación patrimonial registra la pérdida por comparación patrimonial de utilidades a las inversiones en entidades controlantes.

Otros gastos ordinarios registra la pérdida en retiro de activos, esto es cuando se dan de baja los activos obsoletos e inservibles y que aún tienen saldo por depreciar; además registra las sentencias y conciliaciones por orden judicial, en contra del Municipio.

Ajustes de ejercicios anteriores se registran todos los movimientos de vigencias anteriores que afectan el gasto, que son el resultado de la depuración de las cuentas. Se registra una disminución de \$37.226.688 en razón a ajustes presentados en el registro de cuotas partes pensionales por cobrar y en el registro del pasivo contingente por la diferencia presentada en los informes de la Secretaría Jurídica.