

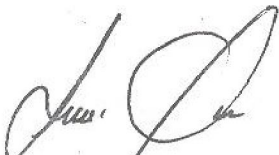
**EL ALCALDE DE BUCARAMANGA Y EL PROFESIONAL CONTRATISTA
COORDINADOR DEL GRUPO DE CONTABILIDAD**

CERTIFICA QUE:

Los Estados Financieros del Municipio de Bucaramanga presentados a la Contaduría General de la Nación correspondientes al Cuarto trimestre de la vigencia 2010, 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.

Así mismo indicamos que dentro de la misma se encuentra consolidada la información de los entes descentralizados como son: **CONCEJO, PERSONERIA, CONTRALORIA, REFUGIO SOCIAL Y COLEGIOS MUNICIPALES.**

Dada en Bucaramanga a los quince días (15) del mes de Febrero de dos mil once (2011)



LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ
Alcalde (E) de Bucaramanga



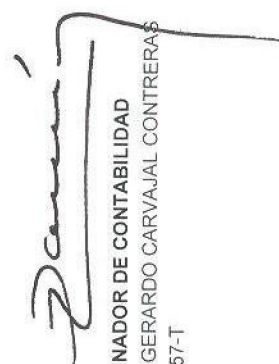
RAMON GERARDO CARVAJAL CONTRERAS
Profesional Contratista Coordinador Grupo de Contabilidad
TP 80757-T

Anexo No 1
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL
BALANCE GENERAL A 30 DE DICIEMBRE DE 2010
Cifras en miles de pesos

		2010 - 12	2009 - 12		2010 - 12	2009 - 12
		Período Actual	Período Anterior		Período Actual	Período Anterior
1	ACTIVO			2	PASIVO	
	Activo Corriente	388.369.571	247.604.612		Pasivo Corriente	
11	Efectivo	175.478.099	122.262.493	22	Operaciones de Crédito Público	44.165.252
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	6.044.393	2.453.525	24	Cuentas Por Pagar	6.160.282
13	Rentas Por Cobrar	47.211.252	46.932.503	25	Obligaciones Laborales	25.241.334
14	Deudores	159.635.827	75.440.255	27	Pasivos Estimados	5.402.208
15	Inventarios	-	515.836	29	Otros Pasivos	1.348.484
						4.692.357
	Activo No Corriente	740.550.258	711.363.084		Pasivo No Corriente	
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	121.361.442	146.012.294	22	Operaciones de Crédito Público	63.967.581
				27	Pasivos Estimados	19.848.599
16	Propiedades, Planta y Equipo	107.422.929	155.327.451			44.118.982
17	Bienes de Beneficio y Uso Publico e his	155.649.629	117.135.137	3	PATRIMONIO	1.020.786.996
19	Otros Activos	356.116.258	292.888.202	31	Hacienda Publica	865.494.650
					Remanente	155.292.346
	Total Activo	1.128.919.829	958.967.696		Total Pasivo + patrimonio	958.967.696
8	Cuentas de Orden Deudoras	-	-	9	Cuentas de Orden Acreedoras	-
81	Derechos Contingentes	65.102.339	65.102.339	91	Cuentas de Orden Acreedoras	42.000.941
83	Deudoras de Control	9.127.477	5.624.124	93	Responsabilidades Contingentes	2.805.249
89	Deudoras por Contra	-	70.726.463	99	Acreedoras por Contra	44.806.190
						42.263.933

Firma 
Nombre **ALCALDE DE BUCARAMANGA (E)**
LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ


SECRETARIA DE HACIENDA
LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ


COORDINADOR DE CONTABILIDAD
RAMON GERARDO CARVAJAL CONTRERAS
T.P. 80757-T

Anexo No 2
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL
BALANCE GENERAL A 30 DE DICIEMBRE DE 2010
Cifras en miles de pesos

		2010 - 12	2009 - 12			2010 - 12	2009 - 12
		Periodo Actual	Periodo Anterior			Periodo Actual	Periodo Anterior
1	Activos				Pasivo y Patrimonio		
	Activo Corriente	388.369.571	247.604.612		Pasivo Corriente	44.165.252	49.495.569
11	Efectivo	175.478.099	122.262.493	22	Operaciones de Crédito Público	6.160.282	5.301.796
1105	Caja	4.337	9.178	2208	Operaciones de Crédito Público Internas de largo plazo	6.160.282	5.301.796
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	175.473.762	122.253.315	24	Cuentas Por Pagar	25.241.334	27.022.602
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	6.044.393	2.453.525	2401	Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales	134.473	21.422
1201	Inversiones Administración de liquidez en títulos de Deuda	6.044.393	2.453.525	2403	Transferencias por Pagar	1.325.049	60.000
1202	Inversiones Administración de liquidez en títulos Participativos	-	-	2425	Acreedores	20.788.354	23.678.228
13	Rentas Por Cobrar	47.211.252	46.932.503	2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	523.346	531.394
1305	Vigencia Actual	14.899.542	15.927.757	2455	Depósitos Recibidos en Garantía	2.407.250	2.731.558
1310	Vigencias Anteriores	32.311.710	31.004.746	2460		62.862	0
14	Deudores	159.635.827	75.440.255	25	Obligaciones Laborales	5.402.208	1.170.258
1401	Ingresos no tributarios	46.007.604	39.261.282	2505	Salarios y Prestaciones Sociales	4.234.312	2.362
1413	Transferencias por Cobrar	2.343.897	1.475.056	2510	Cuotas partes de pensiones	1.167.896	1.167.896
1420	Avances y Anticipos Entregados	82.394.403	7.609.566	27	Pasivos Estimados	1.348.484	11.308.556
1424	Recursos Entregados en Administración	16.381.276	15.527.723	2710	Provision para Contingencias	1.344.543	305.311
1425	Depositos Entregados en Garantía	1.300.673	1.193.963	2715	Provision Prestaciones Sociales	3.521	14.050
				2720	Provision Para Pensiones	-	10.989.195
1470	Otros Deudores	11.207.974	10.372.665	2790	Provisiones Diversas	420	-
15	Inventarios	-	515.836	29	Otros Pasivos	6.012.944	4.692.357
1510	Mercancías en Existencia	-	515.836	2905	Recaudos a Favor de Terceros	4.534.395	4.319.988
				2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	1.478.549	372.369
	Activo No Corriente	740.550.258,00	711.363.084		Pasivo No Corriente	63.967.581	21.506.527
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	121.361.442	146.012.294	2208	Operaciones de Crédito Público Internas de largo plazo	19.848.599	21.506.527
1207	Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas	14.510.021	50.355.726	2720	Provisión para Pensiones	44.118.982	-
1208	Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	109.613.807	97.565.549		Total Pasivo	108.132.833	71.002.096
1216	Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación	301	853.706				
1280	Provisión Para Protección De Inversiones	2.762.687	2.762.687				
16	Propiedades, Planta y Equipo	107.422.929	155.327.451	3	Patrimonio	1.020.786.996	887.965.600
1605	Terrenos	83.052.030	98.848.299				
1615	Construcciones en Curso	-	793.975	31	Hacienda Publica	1.020.786.996	887.965.600
1635	Bienes Muebles en Bodega	442.044	-	3105	Capital Fiscal	608.747.715	536.608.159
1640	Edificaciones	41.610.809	83.026.816	3115	Superávit por Valorización	259.152.006	216.542.975
1650	Redes Líneas y Cables	11.109.232	8.049.016	3117	Superávit por el Método De Participación	46.638.325	49.142.378
1655	Maquinaria y Equipo	1.828.123	1.103.729	3120	Superávit por Donación	11.487	11.487
1660	Equipo Médico y Científico	2.787.912	2.630.294	3128	Provisiones, Agotamiento, Dep. y Amort.	49.054.883	34.740.440
1665	Muebles, Enseres y Equipos De Oficina	5.515.348	10.021.643				
1670	Equipo de Comunicación y Computación	9.720.567	5.824.866		Remanente del Ejercicio	155.292.346	120.401.041
1675	Equipo de Transporte, Tracción Y Elevación	4.437.102	3.244.136				
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	124.804	157.000				
1685	Depreciación Acumulada	17.692.004	58.572.323				
1695	Provision para protección del propietario	35.513.038	-				
17	Bienes de Beneficio y Uso Público e históricos y Culturales	155.649.629	117.135.137				
1705	Bienes de Beneficio y uso Público e Historicos en construccion	509.619	7.726				
1710	Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio	216.975.060	159.557.078				
1785	Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público	61.835.050	42.429.667				
19	Otros Activos	356.116.258	292.888.202				
1901	Reserva Financiera Actuarial	89.438.236	71.386.894				
1960	Bienes de Arte y Cultura	7.286.673	4.837.472				
1970	Intangibles	395.867	277.385				
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	156.524	156.524				
1999	Valorizaciones	259.152.006	216.542.975				
	Total Activo	1.128.919.829	958.967.696		Pasivo + Patrimonio	1.128.919.829	958.967.696
8	Cuentas de Orden Deudoras	3.503.353	-	9	Cuentas de Orden Acreedoras	-	-
81	Derechos Contingentes	65.102.339	65.102.339	91	Responsabilidades Contingentes	42.000.941	42.263.933
8120	Litigios y Demandas	43.367.088	43.367.088	9120	Litigios y Demandas	25.716.968	25.979.960
8190	Otros Derechos Contingentes	21.735.251	21.735.251	9121	Obligaciones Potenciales	9.811.072	9.811.072
83	Deudoras de Control	5.624.124	5.624.124	9190	Otras Responsabilidades Contingentes	6.472.901	6.472.901
8315	Activos Depreciados, Agotados o Amortizados	5.157.781	5.157.781	93	Responsabilidades Contingentes	2.805.249	42.263.933
8361	Responsabilidades	299.005	299.005	9390	Litigios y Demandas	2.805.249	-
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control	167.338	167.338				
89	Deudoras por Contra	74.229.816	70.726.463	99	Acreedoras por Contra	44.806.190	42.263.933
8905	Derechos Contingentes por Contra	65.102.339	65.102.339	9905	Responsabilidades Contingentes por Contra	42.000.941	42.263.933
8915	Deudoras de Control por Contra	9.127.477	5.624.124	9915	Responsabilidades Contingentes por Contra	2.805.249	-

Firma ALCALDE DE BUCARAMANGA (E)
Nombre LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ

SECRETARIA DE HACIENDA
LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ

COORDINADOR DE CONTABILIDAD
RAMON GERARDO CARVAJAL CONTRERAS
T.P. 80757-T

Anexo No 3
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL ENERO 1 A 30 DE DICIEMBRE
Cifras en miles de pesos

		2010 - 12	2009-12
		Período Actual	Período Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES		
41	Ingresos Fiscales	193.924.999	191.580.858
44	Transferencias	230.955.705	290.884.405
47	Operaciones Interinstitucionales	4.492	4.106.639
		<u>424.885.196</u>	<u>486.571.902</u>
	GASTOS OPERACIONALES		
51	Gastos de Administración	91.260.929	71.950.262
52	Gastos de Operación	6.469.230	8.055.679
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	1.042.016	1.415.102
54	Gastos Transferencias	76.628.003	55.909.616
55	Gasto Público Social	250.144.901	237.089.078
		<u>425.545.079</u>	<u>374.419.737</u>
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	- 659.883	112.152.165
48	Otros Ingresos	162.289.924	12.663.932
58	Otros Gastos	6.337.695	4.415.056
		<u>155.952.229</u>	<u>8.248.876</u>
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	155.292.346	120.401.041

Firma

Nombre

ALCALDE DE BUCARAMANGA (E)
LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ

SECRETARIA DE HACIENDA
LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ

Firma

Nombre

COORDINADOR DE CONTABILIDAD
RAMON GERARDO CARVJAL CONTRERAS
T.P. 80757-T

Anexo No 4
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL ENERO 1 A 30 DE DICIEMBRE
Cifras en miles de pesos

		2010 - 12	2009 - 12
		Periodo Actual	Periodo Anterior
41	Ingresos Fiscales	193.924.999	191.580.858
4105	Tributarios	176.407.457	162.097.317
4110	No Tributarios	22.485.240	35.044.280
4195	Devoluciones y Descuentos	4.967.698	5.560.739
44	Transferencias	230.955.705	290.884.405
4408	Sistema General de Participaciones	197.652.048	251.618.800
4428	Otras Transferencias	33.303.657	39.265.605
47	Operaciones Interinstitucionales	4.492	4.106.639
4705	Fondos Recibidos	4.492	4.106.639
	INGRESOS OPERACIONALES	424.885.196	486.571.902
51	Gastos de Administracion	91.260.929	71.950.262
5101	Sueldos y Salarios	21.715.500	27.475.297
5102	Contribuciones Imputadas	37.161.740	15.786.541
5103	Contribuciones Efectivas	7.272.845	9.334.899
5104	Aportes sobre la Nómina	3.959.330	3.943.411
5111	Generales	21.094.373	15.398.801
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	57.141	11.313
52	Gastos de Operación	6.469.230	8.055.679
5202	Sueldos y Salarios	3.005.693	1.124.861
5203	Contribuciones Imputadas	-	406.237
5211	Generales	3.463.537	6.524.581
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	1.042.016	1.415.102
5302	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-	-
5314	Provisión por Contingencias	1.042.016	1.415.102
54	Gastos Transferencias	76.628.003	55.909.616
5401	Transferencias al Sector Privado	125.214	88.620
5423	Otras Transferencias	76.502.789	55.820.996
55	Gasto Público Social	250.144.901	237.089.078
5501	Educación	111.673.432	120.076.419
5502	Salud	58.090.751	50.319.083
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	-	3.000.000
5504	Vivienda	2.846.675	1.676.415
5505	Recreación y Deporte	181.151	677.911
5506	Cultura	-	381.909
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	74.606.932	56.185.834
5508	Medio Ambiente	2.745.960	4.651.507
5550	Subsidios Asignados	-	120.000
	GASTOS OPERACIONALES	425.545.079	374.419.737
	EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	- 659.883	112.152.165
48	Otros Ingresos	162.289.924	12.663.932
4805	Financieros	17.480.978	10.969.003
4807	Utilidad por el Método de Participación Patrimonial	12.687.850	-
4808	Otros Ingresos Ordinarios	125.654.363	33.621
4810	Extraordinarios	2.492.910	-
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	3.973.823	1.661.308
58	Otros Gastos	6.337.695	4.415.056
5801	Intereses	2.482.822	3.283.192
5802	Comisiones	827.272	909.761
5805	Financieros	461	18.351
5806	Pérdida por el Método de Participación Patrimonial	450.803	-
5808	Otros Gastos Ordinarios	1.683.687	203.752
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores	892.650	-
	Remanente del Ejercicio	155.292.346	120.401.041

Firma **ALCALDE DE BUCARAMANGA (E)**
Nombre **LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ**

SECRETARIA DE HACIENDA
LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ

COORDINADOR DE CONTABILIDAD
RAMON GERARDO CARVAJAL CONTRERAS
T.P. 80757-T

Anexo No. 5
MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras en miles de pesos)

Saldo del Patrimonio a 30 de Diciembre de 2009	887.965.600
Variaciones Patrimoniales Durante el año 2010	132.821.396
Saldo del Patrimonio a 30 de Diciembre de 2010	1.020.786.996

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		Diciembre. 2010	Diciembre. 2009
INCREMENTOS			116.002.900
3105	Capital fiscal	608.747.715	536.608.159
3110	Resultados del ejercicio	155.292.346	120.401.041
3115	Superávit por valorización	259.152.006	216.542.975
DISMINUCIONES			(16.818.496)
3128	Provisiones Agotamiento Depreciaciones Amortizaciones	(49.054.883)	(34.740.440)
3117	Superávit Método de Participación	46.638.325	49.142.378
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			
3120	Superávit por Donación	11.487	11.487
			0

Firma
Nombre ALCALDE DE BUCARAMANGA (E)
LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ

COORDINADOR DE CONTABILIDAD
RAMON GERARDO CARVAJAL CONTRERAS
T.P. 80757-T


SECRETARIA DE HACIENDA
LUCY ALEXANDRA GUERRERO RODRIGUEZ

NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

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 509,918 habitantes, según último censo del DANE

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 P.G.C.P

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 PGCP vigente.

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.

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.

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, se aplican 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, agrega a sus Estados Financieros la información contable de la Contraloría Municipal, Concejo Municipal, Personería y Refugio Social y Secretaría de Educación.

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

El sistema Financiero en las áreas de Tesorería, Presupuesto y Contabilidad trabajan bajo el mismo software, sin embargo las tablas de información no se encuentran interrelacionadas lo que impide una generación de información partiendo de registros iniciales presupuestales. Igualmente las

otras áreas misionales como infraestructura, administrativa, impuestos no están integradas por lo cual se presenta dificultad para obtener información rápida y concreta. El proceso de sostenibilidad de la información financiera y contable que esta adelantando el municipio tiene como objetivo realizar la conciliación con las áreas que no se encuentran integradas al sistema de información.

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.

Falta de oportunidad y confiabilidad en la información por otras dependencias, generando ajustes y correcciones en algunas cuentas.

NOTA 4.2 Limitaciones de Orden Contable

Las rentas por cobrar se vienen registrando con la información suministrada por la dependencia encargada para tal fin, el procedimiento de conciliación ha permitido garantizar una información depurada a la fecha de cierre, sin embargo se requiere que este proceso sea automatizado.

NOTA 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

NOTA 5.1 Por Aplicación de Normas Contables

Dentro del proceso de sostenibilidad de la información financiera y contable se realizaron conciliaciones y controles para garantizar la confiabilidad de la información en relación con caja, cheques devueltos, bancos, rentas, deudores, propiedades planta y equipo, bienes de beneficio y uso público y pasivos.

Dentro de los informes presentados al Comité Técnico de sostenibilidad se incluyen los diferentes ajustes, reclasificaciones e incorporaciones debidamente soportados.

NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2010

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1.1.05.01 CAJA PRINCIPAL

La cuenta de caja es auditada diariamente en su cuadre diario lo que permite que su saldo sea cero. Para el saldo de la cuenta cheques devueltos se hizo conciliación libro auxiliar con el reporte entregado por Tesorería lo que refleja los cheques realmente pendientes de cobro a diciembre de 2010 lo cuales se hizo su respectivo cobro en enero de 2011.

1.1.10.05 CUENTA CORRIENTE

Corresponde al saldo de las 71 cuentas corrientes que la entidad posee en las diferentes entidades financieras. En la actualidad se esta efectuando un proceso de depuración de las partidas conciliatorias existentes en cada una de ellas. Al final del ejercicio contable se obtuvo como resultado un total de 45 cuentas corrientes totalmente depuradas a 31 de diciembre de 2010, lo cual corresponde al 63.38% de la razonabilidad del saldo total de cuentas corrientes y sobre las otras 26 cuentas corrientes son objeto de depuración continuada en el proceso de Sostenibilidad financiera y contable que actualmente se desarrolla en el Municipio. Es necesario mencionar las dificultades de orden técnico que se presentan en el Sistema Financiero Integrado en cuanto a la inconsistencia entre el saldo final de un periodo y el saldo inicial del periodo siguiente lo que podemos evidenciar con la cuenta corriente No. 106146921 de Bancafé, entre otras.

1.1.10.06 CUENTAS DE AHORRO

La conforman 57 cuentas de ahorro que el Municipio de Bucaramanga posee en las diferentes entidades financieras a Diciembre 31 de 2.010. Actualmente se adelanta un proceso de sostenibilidad financiera y contable depurando las partidas conciliatorias existentes, de las cuales 38 se encuentran totalmente conciliadas lo que corresponde a un 66.66% de la razonabilidad de su saldo. En el proceso de depuración se evidenciaron fallas en el Sistema Financiero Integrado de la entidad ya que los valores que refleja el libro auxiliar no coincide con el saldo que muestre el reporte generado en la consulta de Balance de comprobación mensual, lo cual genera limitaciones considerables al momento de determinar la razonabilidad del saldo que generan los reportes del sistema, lo anterior se puede evidenciar mediante papeles de trabajo aplicados a la cuenta de ahorros No. 329000673 del BBVA.

1.2.01.06 CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO

Esta partida refleja los Depósitos a Termino que posee el Municipio de Bucaramanga al finalizar el ejercicio contable el cual se encuentra representado en 10 certificados y fueron verificados físicamente en la Tesorería Municipal de los cuales se encuentran distribuidos en las siguientes entidades financieras: BBVA \$ 900.000 (miles), Sudameris \$ 192.962 (miles), Davivienda \$ 2.541.224 (miles), Occidente \$ 2.410.208 (miles)

1.2.07.55 SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA

Esta partida refleja el valor correspondiente a las inversiones en las cuales el Municipio no es controlante, su actualización se efectuó por el método del costo actualizado a Noviembre 30 de 2010, toda vez que estas entidades se encuentran realizando los respectivos cierres contables de la vigencia anterior. La Electrificadora de Santander posee la mayor participación con el 64% de la composición de su saldo en esta partida.

1.2.08.32 SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA

Se efectuó la actualización por el método de participación patrimonial a la inversión que el Municipio de Bucaramanga posee en la Empresa de Aseo de Bucaramanga, de acuerdo al certificado entregado por la entidad emisora con corte 30 de Septiembre de 2010.

1.2.80.34 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS

Provisión de inversiones Entidades no Controladas

1.2.80.35 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS

Provisión de inversiones Entidades Controlantes

1.3.05.07 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

Corresponde al saldo pendiente por recaudar por concepto de Impuesto predial Unificado del Municipio de Bucaramanga y corresponde a la Vigencia Actual. Su saldo obedece al reporte generado por el modulo de sistemas de la Alcaldía en el cual se encuentra la información detallada de cada uno de los contribuyentes por este concepto.

1.3.05.08 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

El saldo de esta cuenta corresponde al dinero pendiente de recaudar por concepto de Industria y Comercio de la vigencia actual, información que es ajustada teniendo en cuenta el reporte generado por el modulo de impuestos que genera periódicamente la oficina asesora de sistemas y sobre el cual se encuentra la estado de cuenta individual de cada contribuyente, motivo por el cual dicha información en los estados financieros del Municipio se ve reflejada globalmente por concepto.

1.3.05.21 IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS

Saldo pendiente de Avisos, Tableros y Vallas pendiente de recaudar del Municipio de Buramanga y corresponden a la vigencia actual según reporte generado en el modulo de impuestos por la oficina asesora de sistemas con corte a diciembre 31 de 2.010

1.3.05.45 IMPUESTO SOBRE SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO

Refleja el saldo por concepto del Impuesto de Alumbrado pendiente por recaudar, el cual se estructura a nivel de auxiliar en cada una de las entidades sobre las cuales se tiene convenio para el recaudo del impuesto como lo son: Cencol, Genercauca, Ritoque, Isagen y la Electrificadora de Santander y a la fecha el grupo de sostenibilidad financiera y contable se encuentra adelantando actividades para la depuración del saldo existente en cada uno los terceros.

1.3.10.07 IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

Corresponde al saldo por concepto de Impuesto Predial Unificado de vigencias anteriores, el cual se contabiliza con el reporte entregado por la oficina asesora de sistemas que genera el modulo de impuestos

1.3.10.08 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Saldo de Industria y Comercio de vigencias anteriores pendiente de recaudar por el Municipio de Buramanga y su registro se contabiliza con el reporte entregado por la oficina asesora de sistema que genera el modulo de impuestos.

1.3.10.20 IMPUESTO-DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS

La cuenta corresponde a los impuesto de Avisos, Tableros y Vallas de vigencias anteriores pendiente de recaudar y su registro se contabiliza con el reporte entregado por la oficina asesora de sistemas que genera el modulo de impuestos

1.4.01.03 INTERESES

Este saldo representa los interés moratorios causados en el Impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio y en los intereses generados por las liquidaciones de aforo los cuales vienen relacionados en el reporte mensual que genera el modulo de impuestos y su saldo se disminuye en cada pago efectivo de los contribuyentes.

1.4.01.04 SANCIONES

Corresponde a las sanciones en el Impuesto de Industria y Comercio generadas en la aplicación del Estatuto Tributario Municipal las cuales son resultado del proceso de fiscalización que actualmente adelanta la Secretaría de Hacienda en aras de frenar la elusión y evasión del Impuesto.

1.4.01.14 FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS

Corresponde al valor adeudado por los contribuyentes en sus declaraciones tributarias de industria y comercio y predial relacionado con la sistematización con fecha de corte a Diciembre 31 de 2.010

1.4.13.12 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

En esta cuenta se registran los giros con y sin situación de fondos que envía mensualmente el Ministerio de Educación Nacional al Municipio de Bucaramanga en virtud de los conpes aprobados para cubrir los siguientes conceptos del sector educación: Prestación de Servicios, Calidad y los aportes patronales y aportes docentes.

1.4.20.11 AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE

La dinámica de esta cuenta se utiliza para el giro de los anticipos para viáticos y gastos de viaje entregados a los empleados del Municipio de Bucaramanga en virtud de las diferentes resoluciones de autorización de comisión generadas por la Secretaria Administrativa. Durante la vigencia 2010 se estableció un procedimiento administrativo para la depuración de los saldos de vigencias anteriores el cual consiste en circularizar a los funcionarios y su descuento por nómina los viáticos pendientes por legalizar con el propósito de sanear esta cuenta ya que su carácter es transitorio. En la actualidad y acorde con los informes generados en el modulo de cuentas por pagar no existe al cierre de la vigencia ninguna partida pendiente por legalizar, el valor que refleja el balance corresponde a un saldo que carece de razonabilidad desde el 2008, ya que se pudo evidenciar que obedece a un error en el reporte del sistema financiero.

1.4.20.12 ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

Este Saldo Corresponde a los anticipos entregados a los contratistas pendientes de legalizar o por contratos en curso, dentro del proceso de sostenibilidad financiera y contable que se adelanta en el Municipio de Bucaramanga durante la vigencia 2.010 esta cuenta fue objeto de depuración a nivel de terceros identificando partidas causadas y amortizadas en cuentas diferentes al giro inicial, su saldo presenta razonabilidad aunque se continua depurando y de igual forma se establecieron puntos de control en el momento de la amortización de los anticipos.

1.4.20.13 ANTICIPO PARA PROYECTOS DE INVERSION

Valor girado como anticipos en los diferentes contratos, correspondientes a gastos de inversión incorporados en el presupuesto de rentas y gastos en el Municipio.

1.4.20.90 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS

Obedece al saldo pendiente de amortizar en los contratos diferentes de Inversión.

1.4.24.01 ENCARGOS FIDUCIARIOS

Este saldo corresponde a los encargos fiduciarios que el Municipios de Bucaramanga posee con la entidad Bancaria GNB Sudameris y se encuentra representado en los títulos 408105002393 - 408105002401

1.4.24.02 EN ADMINISTRACION

Se registran los Aportes patronales y los aportes docentes sin situación de fondos provenientes del ministerio de Educación Nacional de acuerdo al reporte mensual generado en

el MEN.

1.4.70.08 CUOTAS PARTES DE PENSIONES

Pendientes por recaudar causadas por información del fondo de pensiones

1.4.70.79 INDEMNIZACIONES

Saldos a favor pendientes de recuperar por reclamaciones, efectuadas en el incumplimiento de los contratos.

1.4.70.90 OTROS DEUDORES

Este saldo corresponde a la contabilización de embargos de vigencias anteriores pendientes de resolver en las instancias judiciales.

1.5.10.02 TERRENOS

De conformidad con la certificación entregada por la oficina de sistemas mediante oficio OATIC 1247, se efectúa las reclasificaciones de un total de 682 predios que en la actualidad el Municipio de Bucaramanga posee escritura publica por cuanto son contabilizados en los grupos pertinentes, esto atendiendo la certificación entregada por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio publico oficio 2282.

1.6.05.01 URBANOS

Atendiendo lo dispuesto en el procedimiento para la revelación de los hechos económicos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo y las frecuencias de actualización que allí dispone, se efectúa variación positiva a un total de 122 predios que se encuentran registrados en los libros auxiliares y en los reportes actualizados entregados por la oficina de sistemas. Así mismo se efectúa variación negativa a un total de 135 predios registrados en libro auxiliar. Atendiendo las labores de sostenibilidad a la información financiera y contable se efectúan reclasificaciones de saldos no razonables contenidos en los libros auxiliares, por cuanto no se encuentran relacionados en la certificación entregada por la oficina de sistemas. Como resultado del proceso de depuración se excluyen del balance un total de 668 registros que carecen de razonabilidad. A su vez se incorporan al balance general de Municipio de Bucaramanga un total de 1423 predios que no se encontraban registrados en los libros auxiliares y es necesaria su incorporación puesto que se cuenta con la información confiable y certificada por la oficina de sistemas.

1.6.05.02 RURALES

Este saldo refleja el valor catastral de los terrenos rurales de los predios y su legalización a nombre del Municipio de Bucaramanga. Para la vigencia 2011 se iniciará el proceso de sostenibilidad a esta cuenta de conformidad con los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la revelación de los hechos económicos relacionados con la propiedad planta y equipo.

1.6.05.04 TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR

Se efectúa reclasificación por valor de \$152.811 (miles), atendiendo que en el saldo contenido en esta cuenta existen predios que el Municipio en la actualidad posee el Título o matrícula inmobiliaria según certificación entregada por la defensoría del espacio público mediante oficio 2282 de la vigencia 2010, obteniendo como resultado la razonabilidad del saldo contenido en esta cuenta.

1.6.40.01 EDIFICIOS Y CASAS

Atendiendo lo dispuesto en el procedimiento para la revelación de los hechos económicos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo y las frecuencias de actualización que allí dispone, se efectúa variación positiva a un total de 34 predios que se encuentran registrados en los libros auxiliares y en los reportes actualizados entregados por la oficina de sistemas. Así

mismo se efectúa variación negativa a un total de 121 predios registrados en libro auxiliar. Atendiendo las labores de sostenibilidad a la información financiera y contable se efectúan reclasificaciones de saldos no razonables contenidos en los libros auxiliares, por cuanto no se encuentran relacionados en la certificación entregada por la oficina de sistemas. Como resultado del proceso de depuración se excluyen del balance un total de 630 registros que carecen de razonabilidad. A su vez se incorporan al balance general de Municipio de Bucaramanga un total de 1384 predios que no se encontraban registrados en los libros auxiliares y es necesaria su incorporación puesto que se cuenta con la información confiable y certificada por la oficina de sistemas.

1.6.40.09 COLEGIOS Y ESCUELAS

El saldo contenido en esta cuenta corresponde a la incorporación del Colegio Santa Teresita adquirido por el Municipio de Bucaramanga mediante Contrato de Compra Venta.

1.6.40.27 EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR

Atendiendo lo dispuesto por la oficina de sistemas se efectúa reclasificación de un total de 9 predios debido a que se encuentra evidenciada la propiedad del Municipio mediante la certificación entregada por la Oficina de la Defensoría del Espacio Público con Oficio 2282

1.6.50.08 LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION

Contiene el saldo correspondiente a las líneas y cables de transmisión del Municipio de Bucaramanga

1.6.50.90 OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES

Contiene el saldo correspondiente a cableado sistema ascensores Cam Fase I del Municipio de Bucaramanga

1.6.55.01 EQUIPO DE CONSTRUCCION

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.02 ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.04 MAQUINARIA INDUSTRIAL

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.05 EQUIPO DE MUSICA

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática

entre los dos sistemas de información

1.6.55.06 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y DEPORTE

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.08 EQUIPO AGRICOLA

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.09 EQUIPOS DE ENSEÑANZA

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.11 HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.22 EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.23 EQUIPO DE ASEO

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.55.90 OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPO

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.60.01 EQUIPO DE INVESTIGACION

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de

conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.60.02 EQUIPO DE LABORATORIO

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.60.05 EQUIPO DE HOSPITALIZACION

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.60.06 EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.60.07 EQUIPO DE APOYO Y DIAGNOSTICO

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.60.09 EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.60.90 OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.65.01 MUEBLES Y ENSERES

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.65.02 EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.65.05 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE USO PERMANENTE

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.65.90 OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.70.01 EQUIPO DE COMUNICACION

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.70.02 EQUIPO DE COMPUTACION

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.75.02 TERRESTRE

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.75.90 OTRO EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.80.02 EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática

entre los dos sistemas de información

1.6.80.03 EQUIPO DE CALDERAS

Corresponde al saldo contenido en el Sistema Administrativo de Bienes y Servicios SABS el cual se encuentra conciliado en su totalidad con el Sistema Financiero Integrado SFI, de conformidad con las labores de sostenibilidad aplicado a este grupo en la vigencia 2010, es de anotar que en la actualidad los saldos son actualizados mediante la interfaz automática entre los dos sistemas de información

1.6.85.01 EDIFICACIONES

A partir de la inclusión de los diferentes saldos, las depreciaciones se están realizando de forma manual y se efectúa el ajuste contable respectivo.

1.6.85.04 MAQUINARIA Y EQUIPO

A partir de la inclusión de los diferentes saldos, las depreciaciones se están realizando de forma automática mediante interfaz contable entre el sistema SBAS y el SFI.

1.6.85.05 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

A partir de la inclusión de los diferentes saldos, las depreciaciones se están realizando de forma automática mediante interfaz contable entre el sistema SBAS y el SFI.

1.6.85.06 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

A partir de la inclusión de los diferentes saldos, las depreciaciones se están realizando de forma automática mediante interfaz contable entre el sistema SBAS y el SFI.

1.6.85.07 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION

A partir de la inclusión de los diferentes saldos, las depreciaciones se están realizando de forma automática mediante interfaz contable entre el sistema SBAS y el SFI.

1.6.85.08 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION

A partir de la inclusión de los diferentes saldos, las depreciaciones se están realizando de forma automática mediante interfaz contable entre el sistema SBAS y el SFI.

1.6.85.09 EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA

A partir de la inclusión de los diferentes saldos, las depreciaciones se están realizando de forma automática mediante interfaz contable entre el sistema SBAS y el SFI.

1.6.95.01 TERRENOS

Se registra lo correspondiente a la actualización de registros de los terrenos con base en la información entregada por la Oficina de Sistemas en los cuales se obtuvo la variación negativa en el registro. Es de aclarar que este se efectúa con base en lo dispuesto en el manual de procedimiento contable de la Contaduría General.

1.6.95.05 EDIFICACIONES

Se registra lo correspondiente a la actualización de registros de las edificaciones con base en la información entregada por la Oficina de Sistemas en los cuales se obtuvo la variación negativa en el registro. Es de aclarar que este se efectúa con base en lo dispuesto en el manual de procedimiento contable de la Contaduría General.

1.7.05.04 PLAZAS PUBLICAS

Corresponde a las construcciones de beneficio y uso publico e histórico que al final del periodo contable aun se encuentran en construcción (viaducto la novena)

1.7.10.01 RED TERRESTRE

Este grupo de activos comprende las vías de comunicación, los parques recreacionales, las zonas verdes y los contratos de alumbrado publico, los saldo reflejados en este grupo de activos han sido detallados.

1.7.10.02 PUENTES

El saldo de la vigencia será sometido a proceso de sostenibilidad que viene adelantando el Municipio de Bucaramanga de conformidad con la resolución 357 de 2008

1.7.10.04 PLAZAS PUBLICAS

En la vigencia 2010 esta cuenta fue sometida a un proceso de sostenibilidad en la cual se pudo determinar los bienes de beneficio y uso público que corresponden a este rubro contable, logrando con ello la razonabilidad del saldo contenido en la cuenta según Ficha Técnica No. 040 del 30 de diciembre de 2010, en la cual se pudo ajustar el valor histórico con referencia a lo certificado por la oficina de espacio público y la oficina de sistemas.

1.7.10.05 PARQUES RECREACIONALES

En la vigencia 2010 esta cuenta fue sometida a un proceso de sostenibilidad en la cual se pudo determinar los bienes de beneficio y uso público que corresponden a este rubro contable, logrando con ello la razonabilidad del saldo contenido en la cuenta según Ficha Técnica No. 039 del 30 de diciembre de 2010, en la cual se pudo ajustar el valor histórico con referencia a lo certificado por la oficina de espacio público y la oficina de sistemas.

1.7.10.90 OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO

En la vigencia 2010 esta cuenta fue sometida a un proceso de sostenibilidad en la cual se pudo determinar los bienes de beneficio y uso público que corresponden a este rubro contable, logrando con ello la razonabilidad del saldo contenido en la cuenta según Ficha Técnica No. 041 del 30 de diciembre de 2010, en la cual se pudo ajustar el valor histórico con referencia a lo certificado por la oficina de espacio público y la oficina de sistemas.

1.7.85.01 RED TERRESTRE

A la fecha se han efectuado las amortizaciones correspondientes, conciliación de las ya causadas y ajustadas según vidas útiles suministradas.

1.7.85.02 PUENTES PEATONALES

A la fecha se han efectuado las amortizaciones correspondientes, conciliación de las ya causadas y ajustadas según vidas útiles suministradas.

1.7.85.90 OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO

A la fecha se han efectuado las amortizaciones correspondientes, conciliación de las ya causadas y ajustadas según vidas útiles suministradas.

1.9.01.04 ENCARGOS FIDUCIARIOS

Corresponde a los recursos que el Municipio de Bucaramanga posee en el FONPET según fuente del Ministerio de Hacienda y Crédito Publico de acuerdo al procedimiento contable para el reconocimiento de estos recursos.

h

1.9.60.01 OBRAS DE ARTE

El saldo de la vigencia será sometido a proceso de sostenibilidad que viene adelantando el Municipio de Bucaramanga de conformidad con la resolución 357 de 2008

1.9.60.06 ELEMENTOS MUSICALES

El saldo de la vigencia será sometido a proceso de sostenibilidad que viene adelantando el Municipio de Bucaramanga de conformidad con la resolución 357 de 2008

1.9.60.07 LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION

El saldo de la vigencia será sometido a proceso de sostenibilidad que viene adelantando el Municipio de Bucaramanga de conformidad con la resolución 357 de 2008

1.9.70.05 DERECHOS

El saldo de la vigencia será sometido a proceso de sostenibilidad que viene adelantando el Municipio de Bucaramanga de conformidad con la resolución 357 de 2008

1.9.70.08 SOFTWARE

El saldo de la vigencia será sometido a proceso de sostenibilidad que viene adelantando el Municipio de Bucaramanga de conformidad con la resolución 357 de 2008

1.9.75.08 SOFTWARE

Amortización Acumulada Software

1.9.99.34 INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA

Corresponde a las valorizaciones relacionadas a las inversiones de renta variable que posee el Municipio en diversas entidades. Su actualización esta a Noviembre de 2010, toda vez que estas entidades se encuentran realizando los respectivos cierres contables

1.9.99.52 VALORIZACION TERRENO

Se registra lo correspondiente a la actualización de registros de los terrenos con base en la información entregada por la Oficina de Sistemas en los cuales se obtuvo la variación positiva en el registro. Es de aclarar que este se efectúa con base en lo dispuesto en el manual de procedimiento contable de la Contaduría General.

1.9.99.62 VALORIZACION EDIFICACIONES

Se registra lo correspondiente a la actualización de registros de las edificaciones con base en la información entregada por la Oficina de Sistemas en los cuales se obtuvo la variación positiva en el registro. Es de aclarar que este se efectúa con base en lo dispuesto en el manual de procedimiento contable de la Contaduría General.

2.2.08.30 PRESTAMO BANCA COMERCIAL

Corresponde al valor de la deuda pública adquirida por el Municipio con las Entidades Financieras con compromiso de pago en el corto y largo plazo. El Municipio adeuda por este concepto a Diciembre 31 de 2.010 la suma de \$26.008.880. (Miles) de los cuales su composición corresponde a las siguientes entidades financieras: BBVA \$ 9.910.311, Sudameris \$ 1.978.787, Colpatria \$ 4.888.108, Banco de Crédito \$ 9.231.674; este saldo se encuentran debidamente conciliado mensualmente con el reporte que se envía al Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante la vigencia 2.010.

h

2.4.01.02 PROYECTOS DE INVERSION

Obligaciones presentadas por afectación de compromisos en la ejecución de obras. Corresponden a cuentas por pagar de diciembre de 2010

2.4.03.15 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A LAS EMPRESAS

Corresponden a transferencias por pagar a las entidades del orden nacional y territorial definidas por la ley cuyo saldo se discrimina de la siguiente forma: Biblioteca Gabriel Turbay \$ 60.000, Contraloría Municipal \$ 260.000, Personería Municipal \$ 3.000, Inderbu \$ 253.888, Fondo de Vigilancia \$ 383.333 y Fondo Ambiental \$ 101.953, Establecimientos Educativos \$ 209.897, Bomberos \$ 40.275, Área Metropolitana \$ 12.705

2.4.25.52 HONORARIOS

Representa en valor de las obligaciones por concepto de Honorarios generados en las Órdenes de Prestación de Servicios pendientes de pago a 31 de Diciembre de 2010. Esta cuenta se encuentra debidamente conciliada con el reporte de Tesorería a Diciembre 31 de 2010.

2.4.25.90 OTROS ACREEDORES

Esta cuenta representa los valores pendientes de pago a 31 de Diciembre de 2010, soportadas en el reporte de tesorería y cuyo valor es susceptible a dársele continuidad en el proceso de depuración que se viene adelantando actualmente ya que de manera recurrente se presentan fallas en el Sistema Financiero Integrado (SFI) entre el modulo de Cuentas por pagar y Contabilidad en el momento de modificar o anular comprobantes de causación de las cuenta por pagar ya que no esta afectando el módulo de contabilidad generando doble registro contable.

2.4.36.01 SALARIOS Y PAGOS LABORALES

Corresponde a las retenciones practicadas por concepto de Salarios y Pagos Laborales causadas en el mes de Diciembre de 2010 las cuales deberán ser pagadas en el mes de enero de 2011

2.4.36.03 HONORARIOS

Corresponde a las retenciones practicadas por honorarios causadas en el mes de Diciembre de 2010 las cuales deberán ser pagadas en el mes de enero de 2011

2.4.36.05 SERVICIOS

Corresponde a las retenciones practicadas por servicios durante el mes de Diciembre de 2010 as cuales deberán ser pagadas en el mes de enero de 2011

2.4.36.25 IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR

Corresponde a las retenciones practicadas por reteiva durante el mes de Diciembre 2010 las cuales deberán ser pagadas en el mes de enero de 2011

2.4.36.90 OTRAS RETENCIONES

Corresponde a las retenciones practicadas por concepto de otras retenciones durante el mes de Diciembre de 2010 las cuales deberán ser canceladas en el mes de enero de 20011

2.4.55.02 PARA BIENES

Este saldo viene de vigencias anteriores para lo cual se programa dentro de las cuentas sujetas a depuración durante la vigencia 2011

2.4.55.07 DEPOSITOS SOBRE CONTRATOS

Corresponde al valor de las retenciones realizadas por concepto de Estampillas Departamentales y Municipales practicadas en las diferentes órdenes de pago realizadas por el Municipio y cuyos valores son girados periódicamente a las entidades correspondientes. Esta cuenta se encuentra en proceso de depuración como se puede evidenciar en las actas del comité de sostenibilidad desarrollados durante el año 2010 donde se evidenciaron los avances significativos y se determinó por parte de la dirección el compromiso de rendir informes periódicos del avance en su depuración.

2.4.55.90 OTROS DEPOSITOS

Depósitos efectuados en las entidades financieras por concepto de embargos a los contribuyentes los cuales se encuentran a la espera de aplicación del impuesto por parte de la Tesorería Municipal en virtud de los diferentes procesos que la misma adelanta y los cuales se encuentran en proceso de fallo judicial

2.5.05.02 CESANTIAS

Valor de Cesantías por pagar a Diciembre 31 de 2010; este saldo carece de razonabilidad toda vez que el Sistema de Información (SINERGY) que genera mensualmente la nómina de administrativos y obreros presenta inconsistencias cuando se genera el comprobante de interfaz contable por cuanto no esta generando la provisiones mensuales de nomina (prestaciones sociales) sino que afecta directamente el gasto contra generado en el momento de reconocer la obligación. Bajo este escenario se calculó de manera manual el valor de las cesantías y se descontaron los pagos efectuados durante el año en esta cuenta. Este trabajo se efectuó tomando como marco de referencia el saldo reflejado en las cuentas del gasto que alimenta el sistema de nómina.

2.7.10.05 LITIGIOS

Revela el valor de las provisiones para el cubrimiento de las contingencias a corte 31 de diciembre de 2010 de 10 fallos en estados primera y segunda instancia y 2 en estado fallo cumplido en contra del Municipio según informe suministrado por la Oficina Asesora Jurídica con corte a Diciembre 31 de 2010. El registro del pasivo estimado se realiza de acuerdo al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.

2.7.20.03 CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES

Calculo Actuarial de Pensiones Actuales actualizado a corte 31 de Diciembre de 2009 según lo informa el Ministerio de Hacienda y Crédito Publico. Siguiendo las directrices contenidas en el instructivo 011 de la Contaduría General de la Nación para el cierre de la vigencia 2010

2.7.20.04 PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR

Corresponde al valor de la amortización del cálculo actuarial de pensiones actuales actualizadas a corte 31 de Diciembre de 2009, correspondientes únicamente a la vigencia 2010, pendientes por amortizar las anualidades del año 1999 hasta el 2008. Esta situación requiere ser debatida en el CONFIS con el fin de determinar las políticas de liquidez para garantizar los pagos futuros que debe realizar EL Municipio de Bucaramanga por concepto

de pasivo pensional

2.9.05.90 OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Representa el valor de las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades por los conceptos de Sobretasa al Avalúo catastral, Sobretasa Ambiental, Sobretasa Bomberil y Fondo de Solidaridad. Sobre las cuales existe compromiso de pago al Área Metropolitana \$93.882, Bomberos \$ 916.550, C.D.M.B \$1.396.958 y Fondo de Solidaridad \$2.127.005.

2.9.10.90 OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Otros Ingreso Recibidos por Anticipado, la subcuenta representativa la constituye la denominada ingresos pendientes por identificar los cuales a Diciembre 30 de 2.010 se encuentran en proceso de identificación por el área de tesorería de los cuales son pagos de impuestos por parte de los contribuyentes que quedaron pendientes por aplicar y los cuales no venían en la cinta diaria que le envía la superbancaria con carque al modulo de impuestos

3.1.05.04 MUNICIPIO

Esta representa el valor patrimonial que la entidad posee a final del ejercicio contable de la vigencia fiscal 2010.

3.1.10.01 RESULTADO DEL EJERCICIO

Corresponde al Resultado del cierre del Ejercicio contable de la vigencia fiscal 2010.

3.1.15.34 INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA

Corresponde a las valorizaciones relacionadas a las inversiones de renta variable que posee el Municipio en diversas entidades. Su actualización esta a Noviembre 30 de 2010, toda vez que estas entidades se encuentran realizando los respectivos cierres contables.

3.1.17.31 INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA

Esta partida refleja el valor correspondiente al cálculo de las variaciones patrimoniales, correspondientes al método de participación, relacionado a las entidades en las cuales el Municipio es accionista controlante.

3.1.20.02 EN ESPECIE

Partida por depurar por soportes

3.1.28.04 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al valor de las depreciaciones aplicadas a la propiedad, planta y equipo

3.1.28.06 AMORTIZACION DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO

Corresponde a las amortizaciones aplicada a los bienes de beneficio y uso publico.

de pasivo pensional

2.9.05.90 OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Representa el valor de las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades por los conceptos de Sobretasa al Avalúo catastral, Sobretasa Ambiental, Sobretasa Bomberil y Fondo de Solidaridad. Sobre las cuales existe compromiso de pago al Área Metropolitana \$93.882, Bomberos \$ 916.550, C.D.M.B \$1.396.958 y Fondo de Solidaridad \$2.127.005.

2.9.10.90 OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Otros Ingreso Recibidos por Anticipado, la subcuenta representativa la constituye la denominada ingresos pendientes por identificar los cuales a Diciembre 30 de 2010 se encuentran en proceso de identificación por el área de tesorería de los cuales son pagos de impuestos por parte de los contribuyentes que quedaron pendientes por aplicar y los cuales no venían en la cinta diaria que le envía la superbancaria con carque al modulo de impuestos

3.1.05.04 MUNICIPIO

Esta representa el valor patrimonial que la entidad posee a final del ejercicio contable de la vigencia fiscal 2010.

3.1.10.01 RESULTADO DEL EJERCICIO

Corresponde al Resultado del cierre del Ejercicio contable de la vigencia fiscal 2010.

3.1.15.34 INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA

Corresponde a las valorizaciones relacionadas a las inversiones de renta variable que posee el Municipio en diversas entidades. Su actualización esta a Noviembre 30 de 2010, toda vez que estas entidades se encuentran realizando los respectivos cierres contables.

3.1.17.31 INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA

Esta partida refleja el valor correspondiente al cálculo de las variaciones patrimoniales, correspondientes al método de participación, relacionado a las entidades en las cuales el Municipio es accionista controlante.

3.1.20.02 EN ESPECIE

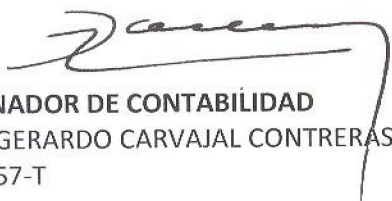
Partida por depurar por soportes

3.1.28.04 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponde al valor de las depreciaciones aplicadas a la propiedad, planta y equipo

3.1.28.06 AMORTIZACION DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO

Corresponde a las amortizaciones aplicada a los bienes de beneficio y uso publico.


COORDINADOR DE CONTABILIDAD
RAMON GERARDO CARVAJAL CONTRERAS
T.P. 80757-T