



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

código	ACTIVO	31/08/2019	31/08/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %	NOTA	31/08/2019	31/08/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %
	ACTIVO CORRIENTE											
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	311.592.404	287.787.232	23.805.172	8,27%	7,82%	7	36.023.781	28.793.604	6.230.177	20,91%	3,01%
1105	Caja	15.967	16.400	-433	-2,64%	0,00%		2.793.016	4.732.377	-1.939.361	-40,98%	0,23%
1110	Depósitos en instituciones financieras	255.589.275	47.762.575	207.826.700	435,12%	6,42%		0	155.871	-155.871	0,00%	0,00%
1132	Efectivo de uso restringido	0	239.724.044	-239.724.044	-100,00%	0,00%		239.161	3.559.756	-3.320.595	-93,28%	0,02%
1133	Equivalentes al efectivo	55.987.162	284.212	55.702.950	19599,06%	1,41%		17.633.135	4.187.905	13.465.230	323,07%	1,47%
		238.882.828	210.921.448	27.961.380	13,26%	6,00%		3.138.502	5.891.154	-2.752.652	-46,73%	0,26%
13	Cuentas por cobrar	126.457.726	123.531.938	2.925.788	2,37%	3,17%		11.141	0	11.141	100,00%	0,00%
1305	Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	124.237.811	88.262.472	35.975.339	40,76%	3,12%		414.938	428.241	-13.303	-3,11%	0,00%
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	7.471.610	12.061.589	-4.589.979	-38,05%	0,19%		27	0	27	0,00%	0,00%
1337	Transferencias por cobrar	43.623.171	41.662.114	1.961.057	4,71%	1,10%		2.235	0	2.235	100,00%	1,87E-06
1384	Otras cuentas por cobrar	-62.907.491	-54.596.666	-8.310.825	-15,22%	-1,58%		956.319	992.188	-35.869	-3,62%	0,08%
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	-32.475	-100,00%	0,00%		204	-191	-395	-93,26%	0,00%
14	Préstamos por cobrar	0	32.475	-32.475	-100,00%	0,00%		10.835.292	9.865.906	969.386	9,83%	0,91%
1415	Préstamos concedidos	0	32.475	-32.475	-100,00%	0,00%		17.310.741	24.626.335	-7.315.593	-29,71%	1,45%
15	Inventarios	0	236.596	-236.596	-100,00%	0,00%		122.051	122.051	0	0,00%	0,01%
1514	Materiales y suministros	0	236.596	-236.596	-100,00%	0,00%		122.051	122.051	0	0,00%	0,01%
	ACTIVO NO CORRIENTE											
12	Inversiones e instrumentos derivados	505.405.826	476.318.655	29.087.171	6,11%	12,69%	8	17.310.741	24.626.335	-7.315.593	-29,71%	1,45%
1222	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	2.362.929	2.484.357	-121.427	-4,89%	0,06%		11.317.118	10.443.841	873.277	8,36%	0,95%
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	8.198.219	8.198.219	0	0,00%	0,21%		800.530	857.661	-57.131	-6,66%	0,07%
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	494.844.677	465.636.080	29.208.598	6,27%	12,42%		48.118.367	40.393.684	7.724.683	19,12%	4,02%
		729.497.554	570.324.693	159.172.861	27,91%	18,31%	10	125.610.606	107.200.980	18.409.626	17,17%	10,49%
1605	Terrenos	375.397.191	276.763.085	98.634.106	35,64%	9,42%		122.051	122.051	0	0,00%	0,00%
1615	Construcciones en curso	51.364.150	51.410.386	-46.235	-0,09%	1,29%		65.374.590	55.486.469	9.888.121	17,82%	5,46%
1635	Bienes muebles en bodega	16.214.673	8.166.198	8.048.475	98,56%	0,41%		0	0	0	0,00%	0,00%
1636	Propiedad, planta y equipo en mantenimiento	271.071	0	271.071	100,00%	0,01%		0	0	0	0,00%	0,00%
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	5.934.762	5.934.762	0	0,00%	0,15%		1.017.845.353	908.437.449	109.407.904	12,04%	85,04%
1640	Edificaciones	194.549.605	144.969.090	49.580.515	34,20%	4,88%		202.075.942	209.420.548	-7.344.606	-3,51%	16,88%
1645	Plantas, ductos y tuneles	2.343.214	2.343.214	0	0,00%	0,06%		202.075.942	209.420.548	-7.344.606	-3,51%	16,88%
1650	Redes, líneas y cables	110.267.905	99.225.006	11.042.899	11,13%	2,77%		679.439.018	664.119.904	15.319.113	2,31%	56,77%
1655	Maquinaria y equipo	7.757.521	7.432.737	324.784	4,37%	0,19%		15.435.565	11.243.613	4.191.953	288,22%	1,29%
1660	Equipo médico y científico	6.293.815	4.542.366	1.751.449	38,56%	0,16%		664.003.452	4.075.501	659.927.952	0,00%	0,00%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	8.112.738	5.330.647	2.782.091	52,19%	0,20%		136.330.393	34.896.997	101.433.397	290,67%	11,39%
1670	Equipos de comunicación y computación	4.521.228	4.390.503	130.625	2,98%	0,11%		136.330.393	101.433.397	34.896.997	290,67%	11,39%
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación	221.466	135.527	85.939	63,41%	0,01%		0	0	0	0,00%	0,00%
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	7.241.320	7.241.320	0	0,00%	0,18%		1.196.912.531	1.070.180.418	126.732.113	11,84%	100,00%
1681	Bienes de arte y cultura	-61.698.037	-48.139.316	-13.558.721	-28,17%	-1,55%		0	0	0	0,00%	0,00%
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)											
	TOTAL PASIVO											
		1.196.912.531	1.070.180.418	126.732.113	11,84%	100,00%		1.196.912.531	1.070.180.418	126.732.113	11,84%	100,00%

Handwritten signature or mark.



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

código	ACTIVO	NOTA	31/08/2019		31/08/2018		Variación \$	Variación %	Particip. %
			Variación \$	%	Variación \$	%			
17	Bienes de Uso Público e históricos y culturales	5	1.771.380.460	0,63%	1.760.319.882	11.060.578	0,63%	44,47%	
1703	Materiales		827.183	100,00%	0	827.183	100,00%	0,02%	
1705	Bienes de uso Público en construcción		149.866.015	41,52%	43.970.302	105.895.713	41,52%	3,8%	
1710	Bienes de uso Público en servicio		1.703.567.679	1,15%	1.684.270.895	19.296.784	1,15%	42,8%	
1715	Bienes históricos y culturales		2.884.336	0,00%	0	2.884.336	0,00%	0,07%	
1785	Depreciación acumulada bienes de uso público		-85.764.753	162,03%	-53.033.691	-32.731.062	162,03%	-2,15%	
19	Otros activos	6	426.474.412	-8,89%	468.092.485	-41.618.073	-8,89%	10,71%	
1904	Plan de activos para beneficios posemplo		298.237.786	0,85%	295.722.214	2.515.573	0,85%	7,49%	
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		642.612	100,00%	642.612	0	100,00%	0,02%	
1906	Avances y anticipos entregados		33.029.062	127,73%	14.503.901	18.525.161	127,73%	0,83%	
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contrit		3.434	100,00%	0	3.434	100,00%	0,00%	
1908	Recursos entregados en administración		92.651.247	-40,51%	155.730.039	-63.078.792	-40,51%	2,33%	
1908	Depósitos entregados en garantía		106.710	0,00%	0	106.710	0,00%	0,00%	
1926	Derechos en fideicomiso		280.000	0,00%	0	280.000	0,00%	0,01%	
1970	Activos intangibles		4.182.604	11,17%	420.324	3.762.280	11,17%	0,11%	
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		-2.659.043	32,12%	-2.012.658	-646.386	32,12%	-0,07%	
TOTAL ACTIVO			3.983.233.484	5,54%	3.774.033.466	209.200.017	5,54%	100,00%	

código	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	31/08/2019		31/08/2018		Variación \$	Variación %	Particip. %
			Variación \$	%	Variación \$	%			
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	12	2.786.320.952		2.703.853.049	82.467.904	3,05%	100,00%	
3105	Capital fiscal		1.553.369.278	15,27%	205.770.611	1.347.598.667	15,27%	55,75%	
3109	Resultados ejercicios anteriores		897.709.875	0,02%	6.692.205	891.017.670	0,02%	32,22%	
3110	Resultado del ejercicio		76.634.531	0,83%	140.929.706	-64.295.175	-45,62%	2,75%	
3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		0	0,00%	939.002.142	-939.002.142	-100,00%	0,00%	
3148	Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de parti		270.830.392	0,45%	269.630.329	1.200.063	0,45%	9,72%	
3151	Ganancias o pérdidas por planes de Beneficios a los Empl		-12.223.124	0,00%	0	-12.223.124	0,00%	-0,44%	
TOTAL PATRIMONIO			2.786.320.952	3,05%	2.703.853.049	82.467.904	3,05%	100,00%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			3.983.233.484	5,54%	3.774.033.466	209.200.017	5,54%	100,00%	

Cuentas de Orden Deudoras									
código	DESCRIPCIÓN	31/08/2019		31/08/2018		Variación \$	Variación %	Particip. %	
		Variación \$	%	Variación \$	%				
81	Activos contingentes	41.592.891		65.102.340	-23.509.449	-36,11%			
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	41.592.891	-4,09%	43.367.088	-1.774.197	-4,09%			
8190	Otros activos contingentes	0	100,00%	21.735.252	-21.735.252	100,00%			
83	Deudoras de control	84.994.130	-37,76%	136.548.991	-51.554.861	-37,76%			
8315	Bienes y derechos retirados	876.697	-99,36%	136.082.048	-135.205.351	-99,36%			
8347	Bienes entregados a terceros	80.474.729	100,00%	0	80.474.729	100,00%			
8361	responsabilidades en proceso	299.005	0,00%	299.005	0	0,00%			
8390	Otras cuentas deudoras de control	3.343.696	1898,18%	167.338	3.176.362	1898,18%			
89	Deudoras por contra (CR)	-126.597.021	-37,22%	-201.650.731	75.063.710	-37,22%			
8905	Activos contingentes por contra (cr)	-47.592.891	-36,11%	-65.102.340	23.509.449	-36,11%			
8915	Deudoras de control por contra (cr)	-84.394.130	-37,76%	-136.548.991	51.554.861	-37,76%			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			3.983.233.484	5,54%	3.774.033.466	209.200.017	5,54%	100,00%	

Nombre: **MANUEL FRANCISCO AZUERO FIGUEROA**
 Alcaldé de Bucaramanga
 C.C. 1.068.716.866 de Bucaramanga (S.S.)

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

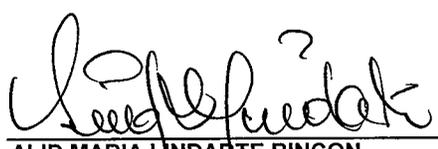
8/12



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 01 de Enero al 31 de Agosto de 2019 - 2018
 (Cifras en miles de pesos colombianos)

código	NOTA	31/08/2019	31/08/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %
4 INGRESOS	13	715.954.633	624.545.271	91.409.363	14,64%	100,00%
41 Ingresos fiscales		385.361.111	329.430.301	55.930.811	16,98%	53,82%
4105 Impuestos		422.018.878	354.864.264	67.154.613	18,92%	58,94%
4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		44.748.879	30.859.848	13.889.031	45,01%	6,25%
4195 Devoluciones y descuentos (db)		(81.406.645)	(56.293.812)	-25.112.834	44,61%	-11,37%
44 Transferencias y Subvenciones		291.470.928	240.999.341	50.471.587	20,94%	40,71%
4408 Sistema general de participaciones		198.093.150	172.170.835	25.922.315	15,06%	27,67%
4413 Sistema General de Regalías		138.727	185.588	-46.861	-25,25%	0,02%
4421 Sistema general de seguridad social en salud		78.032.105	50.109.288	27.922.817	55,72%	10,90%
4428 Otras transferencias		15.206.946	18.533.630	-3.326.684	-17,95%	2,12%
48 Otros ingresos		39.122.594	54.115.629	-14.993.035	-27,71%	5,46%
4802 Financieros		13.408.909	18.364.044	-4.955.135	-26,98%	1,87%
4808 Ingresos diversos		6.314.904	18.760.084	-12.445.180	-66,34%	0,88%
4811 Ganancias por la Aplicación del Método de Participación F		19.398.781	16.991.501	2.407.280	14,17%	2,71%
5 GASTOS	14	639.320.102	483.615.565	155.704.537	32,20%	89,30%
51 Gastos de administración y de operación		235.971.865	222.466.585	13.505.280	6,07%	32,96%
5101 Sueldos y salarios		97.388.956	91.051.721	6.337.235	6,96%	13,60%
5102 Contribuciones imputadas		1.394.146	3.398.746	-2.004.599	-58,98%	0,19%
5103 Contribuciones efectivas		11.509.652	19.341.222	-7.831.570	-40,49%	1,61%
5104 Aportes sobre la nómina		4.598.360	4.775.308	-176.948	-3,71%	0,64%
5107 Prestaciones sociales		23.840.169	26.320.615	-2.480.446	-9,42%	3,33%
5108 Gastos de personal diversos		17.824.937	14.548.166	3.276.771	22,52%	2,49%
5111 Generales		79.013.043	63.000.577	16.012.466	25,42%	11,04%
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		402.602	30.231	372.371	1231,76%	0,06%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provision		159.362.894	51.296.946	108.065.948	210,67%	22,26%
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		8.649.153	7.155.353	1.493.800	20,88%	1,21%
5364 Depreciación de bienes de uso público		32.901.162	32.731.062	170.100	0,52%	4,60%
5366 Amortización de activos intangibles		421.614	416.192	5.422	1,30%	0,06%
5368 Provisión Litigios y Demandas		117.390.965	10.994.339	106.396.627	967,74%	16,40%
54 Transferencias y subvenciones		78.684.721	61.324.455	17.360.266	28,31%	10,99%
5423 Otras transferencias		78.023.646	59.095.662	18.927.983	32,03%	10,90%
5424 Subvenciones		661.076	2.228.792	-1.567.717	-70,34%	0,09%
55 Gasto público social		142.660.338	128.521.037	14.139.302	11,00%	19,93%
5501 Educación		8.458.221	17.222.835	-8.764.614	-50,89%	1,18%
5502 Salud		113.798.646	92.383.288	21.415.358	23,18%	15,89%
5505 Recreación y Deporte		900.000	-	900.000	100,00%	0,13%
5506 Cultura		1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,21%
5507 Desarrollo comunitario y bienestar social		12.002.360	15.684.005	-3.681.644	-23,47%	1,68%
5508 Medio Ambiente		48.000	-	48.000	100,00%	0,01%
5550 Subsidios asignados		5.953.111	3.230.909	2.722.202	84,25%	0,83%
58 Otros gastos		22.640.284	20.006.542	2.633.742	13,16%	3,16%
5802 Comisiones		445.059	39.303	405.756	1032,37%	0,06%
5804 Financieros		10.505.670	14.188.047	-3.682.377	-25,95%	1,47%
5811 Perdidas por la aplicación del método de participación patri		6.291.262	-	6.291.262	100,00%	0,88%
5890 Gastos diversos		790.479	2.098.192	-1.307.713	-62,33%	0,11%
5893 Devoluciones y Descuentos		4.607.814	3.681.000	926.814	25%	0,64%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	15	76.634.531	140.929.706	-64.295.175	-45,62%	10,70%

Nombre **MANUEL FRANCISCO AZUERO FIGUEROA**
 Alcáide de Bucaramanga
 C.C. 1.098.716.888 de Bucaramanga (S.S.)


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



**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ADMINISTRACION CENTRAL**

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
A AGOSTO 31 DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)**

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1 NATURALEZA JURÍDICA

De conformidad con la Constitución Política, específicamente los artículos 286, 287 y 311, el Municipio es la entidad fundamental de la división político – administrativa del Estado, que tiene a su cargo las funciones que le señala el artículo 6° de la Ley 1551 de 2012 y las demás normas que la reglamenten, modifiquen o sustituyan; cuenta con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señale la Constitución y la Ley.

El Municipio de Bucaramanga como entidad territorial, está dirigido por el Alcalde Municipal, quien es el jefe de gobierno y suprema autoridad administrativa municipal, representante legal, judicial y extrajudicial del Municipio, elegido por voto popular en cumplimiento del mandato consagrado en el artículo 314 de la Carta Política; ejerce la coordinación y control general de la actividad de las dependencias del nivel central y las entidades descentralizadas, al tenor de la Constitución Política, la ley y los acuerdos municipales. Desempeña las funciones consagradas en los artículos 315 de la Constitución Política y 91 de la Ley 136 de 1994 y demás normas que las modifiquen o sustituyan en aras de cumplir los fines esenciales del Estado.

El Concejo Municipal, como órgano colegiado y deliberante, integrado como lo ordena el Artículo 312 de la Constitución Política, es la corporación administrativa pública interlocutora, vocera y representante de la comunidad que se ocupa de velar por la construcción del desarrollo armónico, equitativo y sostenible de los habitantes de Bucaramanga.

Por su parte, la Contraloría Municipal de Bucaramanga es el órgano de control y fiscalización de la Administración Municipal y la Personería de Bucaramanga es el agente del Ministerio Público, veedor ciudadano y defensor de los derechos humanos.

1.2 FUNCIÓN SOCIAL O COMETIDO ESTATAL.

El Municipio de Bucaramanga es la capital del Departamento de Santander y es la ciudad núcleo del Área Metropolitana de Bucaramanga, también compuesta por Floridablanca, Girón y Piedecuesta.

La función administrativa del Municipio buscará la satisfacción de las necesidades

generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política y las Leyes.

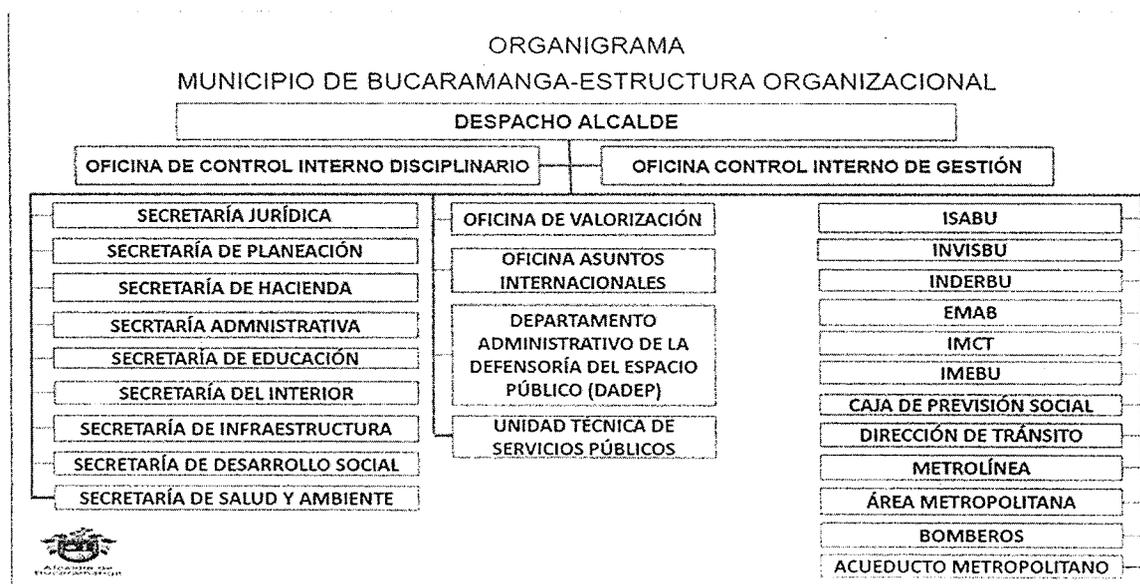
La Constitución Política de Colombia de 1991 en su artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asigne la Constitución y las Leyes, asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo, así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.

El Municipio de Bucaramanga es una entidad territorial encargada de asegurar el desarrollo y el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes garantizando el acceso a oportunidades y al desarrollo del ser humano como eje fundamental de la sociedad, con sentido de responsabilidad frente a las generaciones futuras; cumple su propósito promoviendo la participación ciudadana, con valores, principios y transparencia en su gestión.

El Municipio de Bucaramanga basado en la efectividad, transparencia y legalidad, debe prestar oportuna y eficientemente los servicios a los diferentes sectores de la comunidad, acorde a las necesidades de la ciudadanía, las exigencias del medio y el cumplimiento de la Constitución y las Leyes, fomentando el autocontrol y la autogestión, para alcanzar la satisfacción de los usuarios.

1.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.

Para atender su cometido estatal, el Municipio de Bucaramanga cuenta actualmente con una planta global de funcionarios y realiza la contratación de personal por servicios técnicos y profesionales de tal forma que pueda garantizar cada uno de los servicios requeridos por la comunidad. La estructura organizacional es la siguiente:



1.4 PRÁCTICAS CONTABLES.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, el Municipio de Bucaramanga se sujeta al Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, el cual contiene el marco conceptual, los procedimientos e instructivos y la doctrina contable pública, establecidos en la siguiente normatividad:

- ✦ Resolución 354 de 2007, por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación.
- ✦ Resolución 355 de 2007, por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública que está integrado por el marco conceptual, la estructura y descripciones de las clases.
- ✦ Resolución 356 de 2007, la cual incluye el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos y los Instructivos Contables. Resolución 357 de 2008. Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
- ✦ Resolución 620 de 2015, por la cual se incorpora en el marco normativo para entidades de gobierno, el Catálogo General de Cuentas sujetas a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- ✦ Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- ✦ Resolución 484 de 2017, por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.
- ✦ Resolución 182 de 2017, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002.
- ✦ Resoluciones 598 y 625 de 2017, por las cuales se modifica el Catálogo General de Cuentas para el marco normativo de entidades de gobierno.
- ✦ Resolución 464 del 22 de diciembre de 2017, por medio de la cual el Municipio de Bucaramanga adopta el Manual de Políticas Contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno, a partir del 01 de Enero de 2018.

La información Financiera Contable Pública y las notas generales del Municipio se presentan a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

El Municipio de Bucaramanga elabora los siguientes estados contables básicos con periodicidad anual: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus Notas y revelaciones, de la administración central y entidades agregadas, a nivel de grupo y cuenta, en miles de pesos, y de acuerdo a la estructura definida en el Régimen de Contabilidad Pública.

Las Notas y revelaciones corresponde a la información adicional de carácter general y específico que complementa los Estados Contables Básicos y forman parte integral de los mismos. Tiene por objeto revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales, así como aspectos que presentan dificultad para su medición monetaria que pueden evidenciarse en términos cualitativos, o cuantitativos físicos, los cuales han afectado o pueden afectar la situación financiera del municipio y que son de utilidad para que los usuarios de la información tomen decisiones con una base objetiva.

1.5 ACCIONES DE MEJORA

El proceso contable del Municipio de Bucaramanga se ve afectado por diversos aspectos internos y externos, entre otros, por el alto volumen de transacciones generadas en las diferentes áreas, al igual que por situaciones de tipo administrativo. Con la aplicación de acciones como las que se describen a continuación en el proceso contable, la entidad ha venido mejorando las características de la información:

- Control y seguimiento al Sistema de Información mediante interfaces que permiten la incorporación de hechos económicos realizados directamente en las diferentes áreas, con el fin de eliminar la elaboración de registros contables manuales.
- Incorporación y control de todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad del municipio.
- Incorporación de los procesos judiciales en contra de la Entidad, los cuales son valorados trimestralmente por parte de la Secretaría Jurídica, objeto de ajustes y mejoramiento continuos, con el propósito de obtener reportes contables más útiles y eficientes que permitan reflejar la situación de los procesos en forma fidedigna.
- En relación con el manejo de la información de las bases de datos administradas por el Municipio de Bucaramanga, se generan diferencias entre los valores aplicados a los contribuyentes y las reflejadas mensualmente en la contabilidad, originadas por los tiempos en los procesos de validación y cargue, así como por los tiempos de reciprocidad para entrega de la información y consignación de los recursos, de acuerdo con lo establecido en los convenios con las entidades financieras. Estas situaciones obligan a efectuar conciliaciones y ajustes de saldos, al cierre de los estados contables anuales e intermedios.
- Control y registro de la deuda pública con sus correspondientes intereses en los periodos respectivos.
- Control y registro en el módulo de tesorería, con el fin de conocer de manera real y efectiva las cuentas por pagar a cargo de la entidad.

JV

1.6 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

1.6.1 POR DEPURACION DE CUENTAS, CONCILIACION DE SALDOS Y AJUSTES CONTABLES.

Para dar cumplimiento a la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, el Municipio de Bucaramanga continúa adelantando gestiones administrativas de depuración de las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, para garantizar la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información confiable, relevante y comprensible.

En la vigencia 2019, el Municipio contrata un grupo de profesionales que adelantan actividades relacionadas con partidas conciliatorias bancarias, registro y depuración contable de las cuentas de balance, proceso que ha dado como resultado la elaboración de 288 fichas técnicas, proporcionando mayor razonabilidad a los informes financieros y contables al corte de agosto 31 de 2019, tal como se detalla a continuación:

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	10.554.628	409.183.685		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.563.911	8.652.253		
	240719	SOBRETASA	19.947.078	1.597.102	mar-19	mar-19
	240790	BOMBEROS	48.720.397	305.273		
	291090	INGRESOS POR IDENTIFICAR	338.952.300			
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	52.048.949		abr-19	abr-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		52.048.949		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	13.561.000			
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	151.635.000	13.561.000	jun-19	jun-19
	291090	INGRESOS PENDIENTES POR IDENTIFICAR VIG. 2018		151.635.000		
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA		358.039.136		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	334.431.136		jul-19	jul-19
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	23.608.000			
		995.022.398	995.022.398			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	111005	FONDOS ESPECIALES	50.266.040			
	111006	FONDOS COMUNES	15.464.294	69.250.768	ene-19	ene-19
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA		6.887.578		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	10.408.012		feb-19	feb-19
	111006	FONDOS COMUNES	66.466.533	66.466.533		
	111006	FONDOS COMUNES	147.992.164	448.931.182		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	202.904.972	2.310.472	mar-19	mar-19
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	112.004.076	146.944.022		
	291090	INGRESOS POR IDENTIFICAR	45.568.000			
	242402	APORTES A SALUD PENSIONADOS	89.716.464			
	111006	FONDOS COMUNES	374.725.259	84.933.751		
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	83.750.613	57.183.260	abr-19	abr-19
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		22.644.000		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.183.138	294.897.999		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	22.920.520			
	111006	FONDOS ESPECIALES	649.176	6.000	may-19	may-19
	111006	FONDOS COMUNES	49.921.805	77.390.886		
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	54.476.366	50.570.981		
	111006	FONDOS COMUNES		1.429.377	jun-19	jun-19
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	1.386.877			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	42.500			
	111006	FONDOS COMUNES	917.815.053	946.815	jul-19	jul-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	946.815	917.815.053		
	111006	FONDOS COMUNES	2.179.090	253.491.149		
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		1.356.000		
	291090	DEPURACION SALDO CAJA	18.245.461	428.129	ago-19	ago-19
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	235.245.688	394.961			
		2.504.278.917	2.504.278.917			

Jy

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	161501		188.165.024			
	310901	678.102.624		mar-19	mar-19	REGISTRO ENCONTRADO EN LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN CURSO 16159001 OTROS POR VALOR DE \$489.937.600 QUE CORRESPONDE CONTRATO CONSULTORÍA BAJO LA MODALIDAD DE INTERVENTORÍA DEL 27 DE AGOSTO DE 2014 ENTRE EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA Y CONSORCIO INTEREDUCAROS 2014, EL CUAL FUE GRABADO EN ESTA CUENTA POR 2 ACTAS 024 Y 025. LA CUENTA CORRECTA PARA SU REGISTRO ES LA 51117301 INTERVENTORÍAS, RAZÓN POR LA CUAL SE PROPONE LA ELIMINACIÓN DE LOS REGISTROS EXISTENTES, TENIENDO EN CUENTA ADemás QUE EL OBJETO DEL CONTRATO NO CORRESPONDE DE ACUERDO A LA POLÍTICA CONTABLE BAJO NIESP PARA LA NATURALEZA DE LA CUENTA. POR LO ANTERIOR SE AFECTA EL PATRIMONIO POR CORRESPONDER A GASTOS DE PERIODOS ANTERIORES.
	161590		489.937.600			
	160501		9.967.014.420			
	291007	4.291.252.697		may-19	may-19	
	310901	5.675.761.723				
	161590	2.712.358.030	2.107.800.690	jun-19	jun-19	
	310901	2.107.800.690	2.712.358.030			
	161590		8.606.355.382			
	310901	8.606.355.382		jul-19	jul-19	
	161590		889.372.658			
	310901	889.372.658		ago-19	ago-19	
		24.961.003.805	24.961.003.805			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	170590		17.225.419.094		mar-19	mar-19
	310901	17.225.419.094				
	170505		1.643.364.701		jun-19	jun-19
	310901	1.643.364.701				
	170590		5.189.213.413		ago-19	ago-19
	310901	5.189.213.413				
		24.057.997.207	24.057.997.207			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	171001	300.843.432.093		mar-19	mar-19	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS DE LA CUENTA BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO ANDENES 17100103 A LA CUENTA 17100102 VÍAS POR VALOR DE \$300.843.432.093,23 SEGÚN RELACIÓN ENTREGADA POR EL DADEP, REFLEJANDO LA REALIDAD ECONÓMICA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.
	171001		300.843.432.093			
		300.843.432.093	300.843.432.093			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	190604	3.055.092		feb-19	feb-19	REGISTRO DE ANTICIPO POR COMPRA DE BIENES QUE CORRESPONDE A DOS PAGOS EFECTUADOS A LA CORPORACIÓN CENTRO DE CONVENCIONES, CIENCIA, TECNOLOGÍA, INNOVACIÓN Y CULTURA DE BUCARAMANGA CON NIT 804008884. ESTE VALOR DEBE SER ELIMINADO DE ANTICIPOS E INCORPORADO A LAS CUENTAS DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO 171014 TERRENOS, VERIFICADA SU TITULARIDAD A NOMBRE DEL PARQUE INTERACTIVO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA DE ACUERDO A RECIBO DE ESTADO DE CUENTA DEL
	310901		3.055.092			
	190604		2.672.803.660	mar-19	mar-19	
	310901	2.672.803.660				
	190604		5.760.691	abr-19	abr-19	
	310901	5.760.691				
		\$ 2.681.619.443,20	\$ 2.681.619.443,20			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
OTROS AVANES Y ANTICIPOS	243603		444.737			
	243625		633.750			
	243627		111.184			
	138490	3.102.040				
	190690		26.461.831			
	240790		444.737	jun-19	jun-19	LOS REGISTROS CONTABLES NOS MUESTRAN EN LA CUENTA 19 69001 OTROS AVANES Y ANTICIPOS UN SALDOS IN AMORTIZAR SOBRE EL CONTRATO NO 156/2018 CUYO CONTRATISTA ES LA EMPRESA TORRES ING SAS CON NIT 900.335.343. EL TOTAL DEL ANTICIPO INICIALMENTE FUE POR \$44.103.051,80 DEL CUAL YA SE HABIAN AMORTIZADO \$17.641.220,72 COMO SE EVIDENCIA EN LA ODP NO 10242 DE FECHA 18/09/2018 SIENDO LA DIFERENCIA \$26.461.831,08. IGUALMENTE SE CONTABILIZA UN REINTEGRO DADO POR EL CONTRATISTA POR UN MAYOR VALOR PAGADO EN EL COMPROBANTE NO 1812000983 DEL 13 DE DICIEMBRE DE 2018 CON FRA NO 0296 Y SEGUN ACTA DE RECIBO FINAL DE CONSULTORIA Y ACTA DE LIQUIDACION. ASIENTO CONTABLE CANCELANDO LA CUENTA 19069001 OTROS AVANES Y ANTICIPOS CONTRA LA CUENTA 31090101 UTILIDADES Y EXCEDENTES
	240790		444.737			
	240790		444.737			
	240790		444.737			
	240790		133.421			
	310901	26.461.831				
	190690		383.789.823			
	240102		268.997.303			
	243627		2.495.349			
	243626		9.981.395			
	240790		9.981.395			
	240790		24.953.488	ago-19	ago-19	
	240790		9.981.395			
	240790		9.981.395			
	240790		9.981.395			
	240790		2.994.419			
310901	733.137.357					
		762.701.228	762.701.228			

	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
	190801		561.400.000	ene-19	ene-19	EN EL AUXILIAR DE CONTABILIDAD DE LA CUENTA RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN PRESENTA UN SALDO QUE SERA AJUSTADO CONTRA LA CUENTA SOSTENIBILIDAD INFORMACION CONTABLE YA QUE ESTE CONTRATO YA FUE LIQUIDADO SEGUN ACTA DE PAGO Y LIQUIDACIÓN FINAL ANEXA. CONTRATO 255 DE 2015.
	310901	561.400.000				
	190801	3.000.000.000		jul-19	jul-19	
	411061		3.000.000.000			
		3.561.400.000	3.561.400.000			

	CUENTAS POR PAGAR	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
	240101	58.966.879	34.659.350	mar-19	mar-19	SE REALIZA AJUSTE DE SANEAMIENTO CONTABLE PARA SALDAR LA CUENTA PORQUE NO TIENE SALDOS PENDIENTES POR PAGAR.
	310901	34.627.856	58.935.385			
	242402	108				
	242402	3		may-19	may-19	
	310901		111			
	240101	884.865.398		jun-19	jun-19	
	310901		884.865.398			
	240101	199.929.497		jul-19	jul-19	
	310901		199.929.497			
	240101	9.827.176		ago-19	ago-19	
	310901		9.827.176			
		1.188.216.917	1.188.216.917			

	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
	249090	809.403	185.553	mar-19	mar-19	SE REALIZA AJUSTE DE SANEAMIENTO CONTABLE PARA SALDAR LA CUENTA PORQUE NO TIENE SALDOS PENDIENTES POR PAGAR.
	310901	185.553	809.403			
	249090		612.134.019	abr-19	abr-19	
	310901	612.134.019				
	249090	718.106.557	881.634.597			
	310901	238.818.009	75.973.476	may-19	may-19	
	249090	683.507				
	249090		8.138.735	jun-19	jun-19	
	310901	8.138.735				
	249090	455.121.354	132.645.487			
	163590		262.765.450	jul-19	jul-19	
	249090		59.710.417			
	249090	99.059.042	642.724.138	ago-19	ago-19	
	310901	543.665.096				
		2.676.721.275	2.676.721.275			

	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
	290102	19.324.031		abr-19	abr-19	LOS REGISTROS CONTABLES NOS MUESTRAN UN SALDO EN LA CUENTA 29010208 ANTIPOPOS CONVENIOS POR LA SUMA DE \$19.324.031 CORRESPONDIENTE AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO 1041 DE 3013 ENTRE EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL Y EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CUYO OBJETO ES AUNAR
	310901		19.324.031			
		19.324.031	19.324.031			

	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
	290201		1.909.000.000	abr-19	abr-19	SE CORRIJE COMPROBANTE DE AJUSTE 800-112 DEL 30/09/2014, EN EL CUAL SE DEBITO LA CUENTA 24530101 (29020101) "RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN - CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS", EL DÉBITO CORRECTO SERÍA A LA CUENTA
	310901	1.909.000.000				
	290201	181.943.089		may-19	may-19	
	290201		181.943.089			
	290201	34.999.599.100		jun-19	jun-19	
	310901		34.999.599.100			
		37.090.542.188	37.090.542.188			

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	DESCRIPCIÓN	
	DÉBITO	CRÉDITO				
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	290304	8.000			SE DAN DE BAJA SALDOS DE TERCEROS DE LAS CUENTAS 2903 "DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA" POR CORRESPONDER A CUANTÍAS MÍNIMAS DE AÑOS ANTERIORES AL 2014, Y BASADOS EN EL NUMERAL 3.2.15 DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y	
	310901		8.000			
	290304	0,01		may-19		may-19
	310901		0,01			
	290303	4.050				
	310901		4.050			
		12.050,01			12.050,01	

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	DESCRIPCIÓN
	DÉBITO	CRÉDITO			
INGRESOS RECIBIDOS POR IDENTIFICAR	291090	31.762.350		ene-19	DEPURACION DE LA CUENTA 29109002 LA CUAL TRAE UN SALDO DE \$31762350 QUE CORRESPONDE A DONACIONES QUE HICIERON PERSONAS NATURALES PARA LOS DAFNIFICADOS DE CAFE MADRID EN EL AÑO 2012 Y FUERON CONSIGNADOS EN EL BCD POPULAR HASTA MAYO DE 2015 ESTA CUENTA FUE CANCELADA Y EL SALDO LO PASARON ADOCPENTRAL Y ESTOS RECURSOS ENTRARON AL MUNICIPIO PARA OTROS GASTOS
	310901		31.762.350		
		31.762.350			31.762.350

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	DESCRIPCIÓN
	DÉBITO	CRÉDITO			
INGRESOS PENDIENTES POR IDENTIFICAR	291090	68.639.624		abr-19	EN ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR, SUBCUENTA 13849010 INCAPACIDADES, SE REVISAN EN DETALLE LAS CUENTAS Y SE CRUZAN SALDOS CON EL COMPROBANTE SC181100003 CONTRA LA CUENTA SANEAMIENTO; ADÉMÁS SE REVISAN LOS VALORES PAGADOS DE ACUERDO A EXTRACTOS QUE SON INCAPACIDADES Y
	310901		68.639.624		
		68.639.624			68.639.624

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	DESCRIPCIÓN
	DÉBITO	CRÉDITO			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	890506	43.367.088.300	41.592.891.000	mar-19	CANCELA SALDO CUENTAS DE ORDEN POR OBLIGACIONES A CARGO DE LOS CONTRIBUYENTES POR CONCEPTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, PERO QUE NO ESTAN EN LA CUENTA CORRIENTE DE LOS MISMOS. (SANCIONES QUE SE TIENE LA POSIBILIDAD DE COBRO A FUTURO) QUE A FECHA FEBRERO DE 2019 APARECEN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON SALDOS SIN MOVIMIENTO DESDE EL AÑO 2006
	812005	41.592.891.000	43.367.088.300		
	890590	21.732.251.965			
	819090		21.732.251.965		
	831510	8.643.132	8,643.132		
	891506	8,643.132	8,643.132		
	831510	651.609.228	618.728.544		
	891506	618.728.544	651.609.228		
	831510	13.400.000	13.400.000	abr-19	
	891506	13.400.000	13.400.000		
	831510	41.902.189	41.902.189		
	891506	41.902.189	41.902.189		
	831510	207.628.874	165.374.132		
	891506	165.374.132	207.628.874		
	831510	242.785.370	202.334.766		
	891506	202.334.766	242.785.370		
	834704	35.469.866.512			
	891518		35.469.866.512		
	834704		202.367.799	may-19	
	891518	202.367.799			
	831510	2.668.000	1.422.933		
	891506	1.422.933	2.668.000		
	831510	611.782			
	891506		611.782		
	831510	56.788.137	4.757.341		
	891506	4.757.341	56.788.137		
	831510	24.576.272	17.332.033		
	891506	17.332.033	24.576.272		
	831510	596.276.385	219.165.587		
	891506	219.165.587	596.276.385		
831510	20.222.608	29.568.871	jul-19		
891506	29.568.871	20.222.608			
831510	8.595.749				
891506		8.595.749			
891506	17.332.033	24.576.272			
891506	219.165.587	596.276.385			
891506	29.568.871	72.253.404			
891506		8.595.749			
	145.558.045.490	145.558.045.490			

Cuentas de Orden Acreedoras	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS	FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
936802	RETIRO DE P, P Y E			
991531	RETIRO DE BIENES	ene-19	ene-19	SE CANCELAN CUENTAS DE ORDEN POR SANEAMIENTO CONTABLE, SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 4TO DE LA RESOLUCIÓN 107 DEL 30 DE MARZO DE 2017 EXPEDIDA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
936803	RETIRO DE INVERSIONES			
930803	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON- ENCARGOS FIDUCIARIO	abr-19	abr-19	
991510	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON- ENCARGOS FIDUCIARIOS			
	16.835.092.926			16.835.092.926

Adicional a este proceso de depuración y sostenibilidad contable, la actual administración ha venido particularizando las acciones de depuración en algunas cuentas como **Ingresos por Identificar** y **Partidas Conciliatorias Bancarias**, sobre las cuales se ha obtenido los siguientes resultados al corte de agosto 31 de 2019:

Partidas Depuradas de Ingresos por Identificar.

PARTIDAS DEPURADAS - INGRESOS POR IDENTIFICAR DE ENERO A AGOSTO DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)										
MES	AJUSTES CRÉDITO		AJUSTES DÉBITO		AJUSTES DÉBITO BANCOS		AJUSTES CRÉDITO BANCOS		TOTAL PARTIDAS	VALOR NETO AJUSTADO
	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR		
ENERO	21	3.027.854	18	2.906.490	42	115.713	1	2	82	237.075
FEBRERO	98	5.847.289	42	334.004	41	2.553.177	-	0	181	8.066.462
MARZO	2	26.292	4	71.513	-	0	-	0	6	-45.221
ABRIL	55	26.324.440	43	17.501.766	-	0	-	0	98	8.822.674
MAYO	37	10.162.699	22	5.600.915	-	0	1	51	60	4.561.733
JUNIO	20	1.651.248	26	1.568.811	1	0	1	21	48	82.416
JULIO	35	4.328.200	20	4.325.743	-	0	-	-	55	2.457
AGOSTO	30	5.542.966	16	5.364.122	-	0	-	0	46	178.844
TOTAL	298	56.910.988	191	37.673.364	84	2.668.890	3	74	576	21.906.441

PARTIDAS DEPURADAS - SALDO DE CAJA DE ENERO A AGOSTO DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)						
MES	PARTIDAS DÉBITO	VALOR	PARTIDAS CRÉDITO	VALOR	NÚMERO DE PARTIDAS	VALOR NETO AJUSTADO
ENERO	11	155.163	7	159.322	18	4.159
FEBRERO	9	474.587	58	2.987.810	67	2.513.223
MARZO	23	238.403	10	122.634	33	-115.769
ABRIL	34	90.587	12	139.287	46	48.699
MAYO	32	87.829	4	75.860	36	-11.969
JUNIO	8	96.415	6	263.960	14	167.545
JULIO	9	360.353	10	12.237	19	-348.116
AGOSTO	6	2.342	2	18.253	8	15.912
TOTAL PARTIDAS	132	1.505.679	109	3.779.363	241	2.273.684

Partidas Depuradas de Conciliaciones Bancarias.

Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente y las partidas conciliatorias se registran una vez se allegan los soportes, ya que estas dependen de procesos de otras áreas como Nómina de Administrativa, Nómina de Educación, Ingresos, Tesorería, entre otras, lo cual hace complejo 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 presenta por el pago de los impuestos municipales; el recaudo se hace a través de las entidades financieras, quienes en su mayoría no generan información detallada y oportuna, ocasionando inconsistencias en el momento del registro en el sistema contable y generando incremento en las partidas conciliatorias.

Dentro del proceso de depuración contable que en forma permanente ha venido realizando la actual administración, sobresalen las partidas pendientes de las conciliaciones bancarias, de las cuales en la actual vigencia se han depurado 3,175 partidas al corte de agosto 31, tal como se detalla a continuación:

PARTIDAS CONCILIATORIAS BANCARIAS DEPURADAS		
VIGENCIA 2019		
(En miles de pesos colombianos)		
MES	NUMERO DE PARTIDAS	VALOR
ene-19	325	20.379.865
feb-19	452	4.795.883
mar-19	499	15.933.992
abr-19	465	5.953.928
may-19	413	1.201.289
jun-19	268	2.312.216
jul-19	453	1.791.821
ago-19	300	3.095.951
TOTAL	3.175	55.464.945

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

La información financiera presentada en los Estados Contables del Municipio de Bucaramanga a 31 de agosto de 2019 es RAZONABLE, ya que las cifras contenidas en las transacciones, operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, son susceptibles de comprobación y conciliación. Se ha observado en detalle la aplicación consistente de las normas y procedimientos existentes para el registro de los hechos o actividades públicas.

El Estado de Situación Financiera al corte de agosto 31 de 2019 comparado con los saldos a agosto 31 de 2018, muestra las siguientes variaciones:



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
A AGOSTO 31 DE 2019 - 2018									
(Cifras en miles de pesos)									
CONCEPTO	AGOSTO DE 2019	AGOSTO DE 2018	Variación \$	Variación %	CONCEPTO	AGOSTO DE 2019	AGOSTO DE 2018	Variación \$	Variación %
ACTIVO					PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE	550.475.232	498.977.751	51.497.481	10,32%	PASIVO CORRIENTE	179.067.178	161.742.969	17.324.209	10,71%
Efectivo y equivalentes al efec	311.592.404	287.787.232	23.805.172	8,27%	Cuentas por pagar	36.023.781	29.793.604	6.230.177	20,91%
Cuentas por cobrar	238.882.828	210.921.448	27.961.380	13,26%	Beneficios a los empleados	17.310.741	24.626.335	-7.315.593	-29,71%
Préstamos por cobrar	0	32.475	-32.475	-100,00%	Provisiones	122.051	122.051	0	0,00%
Inventarios	0	236.596	-236.596	-100,00%	Otros pasivos	125.610.606	107.200.980	18.409.626	17,17%
ACTIVO NO CORRIENTE	3.432.758.252	3.275.056.715	157.702.537	4,82%	PASIVO NO CORRIENTE	1.017.845.353	908.437.449	109.407.904	12,04%
Inversiones e instrumentos de	505.405.826	476.318.655	29.087.171	6,11%	Préstamos por pagar	202.075.942	209.420.548	-7.344.606	-3,51%
Propiedades, planta y equipo	729.497.554	570.324.693	159.172.861	27,91%	Beneficios a los empleados	679.439.018	664.119.904	15.319.113	2,31%
Bienes de uso Público e histó	1.771.380.460	1.760.319.882	11.060.578	0,63%	Provisiones	136.330.393	34.896.997	101.433.397	290,67%
Otros activos	426.474.412	468.092.485	-41.618.073	-8,89%	TOTAL PASIVO	1.196.912.531	1.070.180.418	126.732.113	11,84%
					TOTAL PATRIMONIO	2.786.320.952	2.703.853.049	82.467.904	3,05%
TOTAL ACTIVO	3.983.233.484	3.774.033.466	209.200.017	5,54%	TOTAL PASIVO Y PATRI	3.983.233.484	3.774.033.466	209.200.017	5,54%

2.1 ACTIVOS

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

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

El **Activo Total** a agosto 31 de 2019 presenta un saldo de **\$3.983.233.484** (cifras en miles de pesos), lo que significó un crecimiento con relación al saldo a agosto 31 de 2018 del **5,54%**; se observa incremento en los grupos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Cuentas por Cobrar, Inversiones, Propiedades, Planta y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, mientras que el grupo de Otros Activos presenta disminución durante la vigencia.

Como se observa, el grupo de **Bienes de Uso Público** es el más representativo, con una participación del **44,47%** del total de los activos de la entidad; en este grupo se encuentran registrados los puentes y viaductos, redes, vías, andenes, plazas de mercado, parques, terrenos, entre otros. Sigue en este orden los bienes utilizados por la entidad para la prestación del servicio y que son clasificados como **Propiedades, Planta y Equipo** con un **18,31%** de participación en el total del activo.

Vale la pena señalar que producto de los avalúos técnicos realizados por la administración en la vigencia 2018 para dar cumplimiento al nuevo marco normativo para entidades de gobierno, fue posible incorporar en libros contables los valores de estos bienes, dando

razonabilidad y solidez a las cifras de los estados financieros del Municipio de Bucaramanga.

2.2 PASIVOS

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

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

El **Pasivo Total** a agosto 31 de 2019 presenta un saldo de **\$1.196.912.531** (cifras en miles de pesos) con un incremento del **11,84%** frente al pasivo registrado a Agosto 31 de 2018 por **\$1.070.180.418**.

El pasivo representa el **30,05%** del total de los activos de la entidad; el rubro más representativo de estas obligaciones corresponde a **Beneficios a los Empleados a largo plazo** con un **56,77%** del total del pasivo; lo sigue en participación los **Préstamos por Pagar** con un **16,88%** y los **Otros Pasivos** con un **10,49%**, y en menor participación se encuentran las **Cuentas por Pagar** con un **3,01%**.

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

En las **Cuentas por Pagar** con un incremento de **\$6.230.177** equivalente al **20,91%**, principalmente por las cuentas de Recursos a Favor de Terceros.

En el grupo de **Otros Pasivos** presenta un incremento de **\$18.409.626** equivalente al **17,17%**, principalmente por la cuenta de Retenciones y Anticipos de Impuestos.

En el grupo de **Beneficios a los Empleados a Largo Plazo** se observa un incremento de **\$15.319.113** por concepto de primas de antigüedad, cesantías retroactivas y beneficios pos empleo de pensiones.

En el grupo de **Préstamos por Pagar** que corresponde al financiamiento interno con banca central, presenta una disminución de **\$7.344.606** por los pagos efectuados a las diferentes entidades financieras durante la vigencia.

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

2.3 NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES.

Como se puede observar, al comparar la situación financiera de la entidad al 31 de agosto de 2019 en relación con los saldos al 31 de agosto de 2018 (cifras en miles de pesos), las principales variaciones corresponden a:



NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Este grupo incluye los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro y en fondos, disponibles para el desarrollo de la función administrativa o cometido estatal del Municipio.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO/19	SALDO AGO/18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	311.592.404	287.787.232	23.805.172	8,27%	7,82%
1105	CAJA	15.967	16.400	(433)	-2,64%	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	255.589.275	47.762.575	207.826.700	435,12%	6,42%
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	239.724.044	(239.724.044)	-100,00%	0,00%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	55.987.162	284.212	55.702.950	19599,06%	1,41%

Se observa un incremento neto del **8,27%** variación generada principalmente por los recursos disponibles en cuentas de destinación específica por contratación de alumbrado público, salud y educación, fondo territorial de pensiones, Bomberos, transferencias, Gestión de Riesgo del Municipio, Fondo Rotatorio Ambiental, Fondo de Solidaridad y redistribución social, entre otros, por el giro ordinario de las cuentas del municipio; así mismo afecta esta variación por la cuenta **Equivalentes al Efectivo**, producto de la colocación de inversiones temporales, tal como se detalla a continuación:

SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL TESORERIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA INVERSIONES TEMPORALES a 31-08-2019						
		NUMERO	FECHA CONST.	TASA ef	FECHA VCTO	VALOR
Banco BBVA	Municipio de Bucaramanga - Actualización Catastral	132602	12/08/2019	4,900%	12/11/2019	27.056.326
Banco Sudameris	Municipio de Bucaramanga Const Centro de Vida	127584	6/08/2019	4,676%	04/12/2019	303.203
Banco Bogota	Municipio de Bucaramanga - Sobretasa Ambiental	130808	12/08/2019	4,950%	12/02/2020	13.105.755
Banco Bogota	Municipio de Bucaramanga - Alumbrado Publico	140931	28/08/2019	4,930%	28/11/2019	15.712.409
TOTALES						56.177.693

Es importante aclarar que este grupo de **Efectivo y Equivalente al efectivo** para el periodo objeto de análisis se encuentra afectado por los recursos que la Tesorería General mantiene inmovilizados para dar cumplimiento al concepto emitido por la Secretaría Jurídica de la entidad, relacionado con la suspensión ordenada por el Tribunal Administrativo de Santander, por la aplicación de la Resolución No 68-000-052-2018 de fecha 19 de diciembre de 2018, recursos que ascienden a la suma de **\$26.714.567**; igualmente este grupo de cuentas se encuentra afectado por los recursos inmovilizados por concepto de Sobretasa Ambiental por la suma de **\$12.940.083**, hasta cuando el Tribunal Administrativo decida de Fondo sobre el Tema referido.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR.

Los derechos a favor del Municipio de Bucaramanga por concepto de impuestos, se reconocen mensualmente teniendo en cuenta la información administrada en las bases de datos que soportan la gestión de Fiscalización de la Secretaría de Hacienda, las cuales contienen los valores agregados de las declaraciones tributarias, clasificados por concepto de ingreso y tipo de impuesto.

La dependencia de Fiscalización con apoyo de la oficina TIC, es responsable de ejecutar el proceso consolidado de generación de cartera, donde incorpora en la cuenta corriente los movimientos por contribuyente de la vigencia actual y vigencias anteriores por concepto de

Jey

liquidaciones privadas, actos oficiales, prescripciones y demás conceptos tributarios y conexos con la renta por cobrar. El resultado de la generación de cartera, se utiliza para efectos de la conciliación de saldos de las rentas por cobrar.

El grupo de **Cuentas por Cobrar** del Municipio de Bucaramanga se encuentra clasificado con base en el catálogo de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación en su Resolución 484 de 2017 y demás normatividad que la modifica, y está comprendido por el saldo de cartera de los impuestos tributarios de Predial, Industria y Comercio, Transferencias por Cobrar al Sistema General de Participaciones, entre otras.

Este grupo muestra un incremento neto del **13.26%** al comparar sus saldos al corte de agosto 31 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR	238.882.828	210.921.448	27.961.380	13,26%	6,00%
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	126.457.726	123.531.938	2.925.788	2,37%	3,17%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	124.237.811	88.262.472	35.975.339	40,76%	3,12%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7.471.610	12.061.589	(4.589.979)	-38,05%	0,19%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.623.171	41.662.114	1.961.057	4,71%	1,10%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	(62.907.491)	(54.596.666)	(8.310.825)	15,22%	-1,58%

2.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	126.457.726	123.531.938	2.925.788	2,37%	3,17%
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	89.941.424	88.292.047	1.649.377	1,87%	2,26%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	30.820.035	29.971.159	848.876	2,83%	0,77%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	5.696.265	5.228.878	467.387	8,94%	0,14%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	-	0,00%	0,00%
130545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	-	39.114	(39.114)	-100,00%	0,00%
130558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-	738	(738)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de **\$2.925.788** explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

Un incremento en el **Impuesto Predial Unificado**, el cual pasó de \$88.292.047 en la vigencia 2018 a \$89.941.424 en el 2019 con una variación de **\$1.649.377** por efecto de los avalúos realizados por el IGAC.

Además, se observa un incremento en el **Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto de Avisos y Tableros** por valor de **\$848.876** y **\$467.387** respectivamente, por la presentación de las declaraciones de los contribuyentes en la presente vigencia.

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

la vigencia 2019 y su saldo al finalizar el periodo, toda vez que estos valores dependerán de la decisión definitiva que se tome sobre el Acto Administrativo antes mencionado.

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

2.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	124.237.811	88.262.472	35.975.339	40,76%	3,12%
131102	MULTAS	4.161.393	7.298	4.154.095	56924,64%	0,10%
131103	INTERESES	75.167.102	67.133.728	8.033.374	11,97%	1,89%
131104	SANCCIONES	29.007.784	3.355.425	25.652.359	764,50%	0,73%
131106	TARIFA PRO DESARROLLO	-	2.343	(2.343)	-100,00%	0,00%
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	21.941	22.214	(273)	-1,23%	0,00%
131113	ESTAMPILLAS	-	77	(77)	-100,00%	0,00%
131118	LICENCIAS	-	4.435	(4.435)	-100,00%	0,00%
131127	CONTRIBUCIONES	15.879.591	17.736.773	(1.857.182)	-10,47%	0,40%
131190	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	179	(179)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento en la cuenta de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de **\$35.975.339** explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

En **Multas** se presenta un incremento por valor de **\$4.154.095** al pasar de \$7.298 en el 2018 a \$4.161.393 en 2019 por el reconocimiento de los comparendos del antiguo y nuevo código de policía, según informe recibido de la Tesorería General del municipio al corte de agosto 31 de 2019. Es importante resaltar que a la fecha se carece de un convenio con la Policía Metropolitana de Bucaramanga para obtener las bases de datos de comparendos impuestos por esa entidad y poder contar con información actualizada en los sistemas del Municipio.

En **Intereses** se observa un incremento por valor de **\$8.033.374** al pasar de \$67.133.728 en el 2018 a \$75.167.102 en 2019, producto de las liquidaciones mensuales.

En **Sanciones** se observa un incremento por valor de **\$25.652.359** principalmente por efecto del proceso de depuración realizado a los actos sancionatorios por los años gravables 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, el cual fue adelantando por el área de Impuestos de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga, para atender el Plan de Mejoramiento suscrito en virtud de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular No. 014 Línea Financiera y de Gestión Administración Central, actuación en la cual la resolución sanción en su monto pleno con la respectiva actualización (Artículo 506 del Acuerdo 044 de 2008, concordante con el Artículo 867-1 del E.T.N) hace parte de la cuenta corriente tributaria para dar inicio al proceso de cobro coactivo por parte de la Tesorería General, de conformidad con la normatividad aplicable.

En **Contribuciones** se observa una disminución por valor de **\$1.857.182** al pasar de \$17.736.773 en el 2018 a \$15.879.591 en 2019 por los recaudos de valorización.

JK

2.3 Transferencias por Cobrar.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7.471.610	12.061.589	(4.589.979)	-38,05%	0,19%
133701	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	124.285,00	9	124.276	1373463,87%	0,00%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	6.382	249	6.133	2462,86%	0,00%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	5.265.898	8.542.208	(3.276.310)	-38,35%	0,13%
133704	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA EDUCA	-	1.075.071	(1.075.071)	-100,00%	0,00%
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.408.762	1.265.530	143.231	11,32%	0,04%
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	-	0	0	-100,00%	0,00%
133707	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	75.550	71.227	4.323	6,07%	0,00%
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	590.733	412.332	178.401	43,27%	0,01%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	694.963	(694.963)	-100,00%	0,00%

Se observa disminución en esta cuenta por valor de **\$4.589.979** producto de transferencias programadas por la Nación mediante el Sistema General de Participaciones en conceptos tales como: Aportes FOSYGA del Presupuesto General de la Nación para la Salud, Aportes patronales del Ministerio de Salud SSF, Transferencias de SGP del Ministerio de Hacienda para Propósito General, Aportes del SGP para Agua Potable y saneamiento básico del Ministerio de Vivienda, SGP para educación del Ministerio de Educación y disminución en los aportes para la Salud del Departamento de Santander por cruce de cuentas con aportes girados de más por el Departamento al Municipio de Bucaramanga desde el año 2011 al año 2017.

2.4 Otras Cuentas por Cobrar.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.623.171	41.662.114	1.961.057	4,71%	1,10%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	17.587.188	17.561.754	25.434	0,14%	0,44%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	96.574	64.645	31.929	49,39%	0,00%
138421	INDEMNIZACIONES	104.173	104.173	-	0,00%	0,00%
138427	RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS A TESORERIAS	2.387	-	2.387	0,00%	0,00%
138435	INTERESES DE MORA	6.509.109	4.496.064	2.013.045	44,77%	0,16%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	3.599.218	3.740.552	(141.334)	-3,78%	0,09%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14.992	-	14.992	0,00%	0,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.709.530	15.694.926	14.603	0,09%	0,39%

Esta cuenta presenta un incremento por valor de **\$1.961.057** generado principalmente por el registro de los Intereses de Mora y de financiación de la contribución de Valorización.

2.5 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	(62.907.491)	(54.596.666)	(8.310.825)	15,22%	-1,58%
138613	IMPUESTOS	(34.153.851)	(25.843.026)	(8.310.825)	32,16%	-0,86%
138614	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(28.753.639)	(28.753.639)	-	0,00%	-0,72%

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, a 31 de diciembre de 2018 se encuentra registrado el **Deterioro** de la cartera que es reportado por la Tesorería General, saldo que influye en el resultado neto del grupo de **Cuentas por Cobrar**.

JL

NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

Corresponde a las inversiones en las que el Municipio de Bucaramanga tiene participación en otras entidades, las cuales se valoran y actualizan por el método de participación patrimonial, según lo definido en el manual de políticas contables bajo las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP.

Este grupo de **Inversiones** presenta un incremento neto del **6,11% por valor de \$29.087.171** al comparar sus saldos al corte de agosto 31 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	505.405.826	476.318.655	29.087.171	6,11%	12,69%
	INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE					
1222	MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	2.362.929	2.484.357	(121.427)	-4,89%	0,06%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	8.198.219	8.198.219	-	0,00%	0,21%
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	494.844.677	465.636.080	29.208.598	6,27%	12,42%

3.1 Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado.

Se observa una disminución por valor de **\$121.427** por las inversiones con el Banco Popular.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO A 31 DE AGOSTO DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
ORGANIZACION TERPEL S A	2.280.411	209.212	El Municipio de Bucaramanga mantiene su participacion del 0,12%, y se actualizan de acuerdo a la cotización de la inversión en la bolsa de valores de Colombia.
BANCO POPULAR	82.519	265.504	El Municipio de Bucaramanga mantiene su participacion del 0,0034% y se actualizan de acuerdo a la cotización de la inversión en la bolsa de valores de Colombia.
TOTAL	2.362.929		

3.2 Inversiones en Controladas.

En este grupo se observa un incremento por valor de **\$29.208.598**, ocasionada principalmente por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones con METROLINEA S.A. y EMAB.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:



INVERSIONES EN CONTROLADAS: A 31 DE AGOSTO DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	19.741.495	1.734.728.880	Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P. es una sociedad anónima domiciliada en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 99.9999930082%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros de la EMAB.
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO METROLINEA S A	7.669.000	11.473.651	METROLINEA S.A. es una sociedad anónima con domicilio en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 89.66%; las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales.
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	467.434.183	230.345.133	Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P. el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 78.65566%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros del AMB.
TOTAL	494.844.677		

3.3 Inversiones de Administración de Liquidez al costo.

Las inversiones que componen este grupo se detallan a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A 31 DE AGOSTO DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
GASORIENTE S A ESP	16.307	163.065	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 0.13 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
PARQUE INDUSTRIAL DE BGA	82.400	824.000	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 16.35 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRO DE FERIAS EXPOSICIONES Y CONVENCIONES DE BUCAR	498.250	49.825	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 3.13 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
FONDO REGIONAL GARANTIAS DE SANTANDER	311.530	31.153	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 5.84 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A.	3.759.578	417.730.860	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 2.74 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TERMINAL DE TRANS DE B MANGA S A	2.699.052	2.699.052	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 35.018 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TELEVISION REGIONAL DEL ORIENTE LIMITADA- CANAL TRO	651.054	651.054	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 17.42 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S.A	180.049	1.800.486	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación del 7.14 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TOTAL	8.198.219		

NOTA 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Para el caso de los terrenos y edificaciones en el Municipio de Bucaramanga, las propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico y se actualizan según lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, mediante avalúo técnico, el cual se refiere al valor razonable; se entiende por valor razonable: "El precio que podría ser recibido al vender un activo, o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado, a una fecha de medición determinada.

La incidencia de este grupo de Propiedades, planta y equipo muestra un incremento neto del **27,91%** al comparar sus saldos al corte de agosto 31 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO/19	SALDO AGO/18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	729.497.554	570.324.693	159.172.861	27,91%	18,31%
1605	TERRENOS	375.397.191	276.763.085	98.634.106	35,64%	9,42%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	51.364.150	51.410.386	(46.235)	-0,09%	1,29%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	16.214.673	8.166.198	8.048.475	98,56%	0,41%
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	271.071	0	271.071	0,00%	0,01%
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.934.762	5.934.762	-	0,00%	0,15%
1640	EDIFICACIONES	194.549.605	144.969.090	49.580.515	34,20%	4,88%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	2.343.214	2.343.214	-	0,00%	0,06%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	110.267.905	99.225.006	11.042.899	11,13%	2,77%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.757.521	7.432.737	324.784	4,37%	0,19%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	704.932	579.070	125.862	21,74%	0,02%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.293.815	4.542.366	1.751.449	38,56%	0,16%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8.112.738	5.330.647	2.782.091	52,19%	0,20%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	4.521.228	4.390.603	130.625	2,98%	0,11%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	221.466	135.527	85.939	63,41%	0,01%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.241.320	7.241.320	-	0,00%	0,18%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	(61.698.037)	(48.139.316)	(13.558.721)	28,17%	-1,55%

4.1 Terrenos

Presenta una variación por valor de **\$98.634.106** por concepto de Adquisición de Lote para construir el centro de Salud Antonia Santos por valor de \$640.000, Adquisición de Lote ubicado en el Municipio de Tona por valor de \$82.283, Adquisición de Lote ubicado en Zona Rural del Municipio de Bucaramanga por valor de \$815.035, Incorporación de Terrenos que no fueron incluidos en Saldos Iniciales por Avalúos Técnicos por valor de \$131.598.323, Bajas de bienes inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$24.534.520 y por legalización de venta del predio Centro de Resocialización de la Mujer por valor de \$9.967.015.

4.2 Construcciones en Curso.

Se observa una variación por valor de **\$46.235** por concepto de construcción del Centro Vida del Barrio Kennedy por valor de \$94.620, construcción de Placa Huellas en la Malla Vial del Municipio de Bucaramanga por valor de \$2.143.427, reparaciones Locativas en las diferentes instituciones educativas del Municipio por valor de \$1.358.153, adecuaciones de Gimnasios y Juegos Infantiles en diferentes parques de Bucaramanga por valor de \$929.494, construcción del Centro de Salud Café Madrid por valor de \$1.711.044, construcción del Parque Cristal Bajo por valor de \$152.379, instalación y modernización del Alumbrado Público del Municipio de Bucaramanga por valor de \$11.794.284 y ajustes por saneamiento contable por valor de \$18.137.166.

4.3 Bienes Muebles en Bodega.

Se observa crecimiento en esta cuenta por valor de **\$8.048.475** por concepto de adquisición y salida de luminarias para la modernización del Alumbrado Público del Municipio por valor de \$7.030.598, adquisición de electrodomésticos para cocina, compra de vitrinas, estantes metálicos y bienes muebles en general para apoyar los proyectos productivos de 2017 que benefician a la población víctima del desplazamiento del conflicto armado en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$16.357, equipos recibidos como donación de UNE EPM Telecomunicaciones por valor de \$222.845, adquisición de equipos para dotar los salones comunales del Municipio de Bucaramanga por valor de \$176.381, adquisición de equipos para la dotación de Instituciones Educativas por valor de \$1.022.710, adquisición de equipos para la remodelación del Centro de Salud Café Madrid por valor de \$200.489 y ajustes por reclasificación de cuentas y saneamiento contable por valor de \$620.905.

4.4 Edificaciones.

JK

Es otra de las cuentas que impactan el crecimiento de este grupo, con una variación de **\$49.580.515** por concepto de incorporación de casas, colegios, hospitales, bodegas, entre otros, que no fueron reportados en Saldos Iniciales por valor de \$54.581.380 y baja de bienes inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$5.000.865.

4.5 Redes, Líneas y Cables.

Se observa un incremento por valor de **\$11.042.899** por concepto de inclusiones de inventario de Alumbrado Público por valor de \$12.140.516 y bajas de inventario por \$1.097.617.

4.6 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad realiza los registros de depreciación de sus propiedades, planta y equipo, los cuales para el periodo objeto de análisis presentan una variación por valor de **\$13.558.721**.

NOTA 5. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES.

Este grupo incluye los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Se observa un incremento neto del **0,63%** por valor de **\$11.060.578** al comparar sus saldos al corte de agosto 31 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO/19	SALDO AGO/18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.771.380.460	1.760.319.882	11.060.578	0,63%	44,47%
1703	MATERIALES	827.183	0	827.183	100,00%	0,02%
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	149.866.015	105.895.713	43.970.302	41,52%	3,76%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.703.567.679	1.684.270.895	19.296.784	1,15%	42,77%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2.884.336	2.884.336	-	0,00%	0,07%
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)	(85.764.753)	(32.731.062)	(53.033.691)	162,03%	-2,15%

5.1 Bienes de Uso Público en Construcción.

Presenta un incremento por valor de **\$43.970.302** por reconocimiento de bienes en la construcción del Sistema Integrado de Transporte Masivo por valor de \$19.782.166, construcción de la ciclo ruta en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$239.147, construcción del Parque Granjas de Provenza por valor de \$2.305.157, adecuación de la Plazoleta los Edecanes por valor de \$495.406, adecuación del Parque Ecológico La Flora por valor de \$3.276.569, mejoramiento del Parque Recrear en el Barrio Kennedy por valor de \$275.867, construcción del Parque y cancha del Barrio Cristal Bajo por valor de \$1.644.920, construcción del Parque La Ceiba en la comuna 13 por valor de \$2.396.941, adecuación de los puntos Vive Digital por valor de \$38.863, construcción y modernización del Alumbrado Público por valor de \$2.095.443, reconstrucción de la antigua Estación Café Madrid para la habilitación de una Ludoteca por valor de \$1.667.163, construcción Intercambiador Vial Mesón de los Búcaros por valor de \$10.064.055, construcción de obras de estabilización, cerramiento, relleno andenes, pasamanos de terrenos del Municipio por valor de \$992.786 y otros Bienes de Uso Público en Construcción y Remodelación

JG

(Canchas, parques e Instituciones Educativas) por valor de \$23.034.806 y ajustes por Saneamiento Contable por valor de \$24.338.987.

5.2 Bienes de Uso Público en Servicio.

Esta cuenta presenta un crecimiento por valor de **\$19.296.784** producto de la incorporación de Bienes Inmuebles que no fueron reportados en Saldos Iniciales por valor de \$27.528.221, reconocimiento de bienes y gastos en la construcción del Sistema Integrado de Transporte Masivo por valor de \$75.792.947, bajas de Bienes Inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$44.451.291, causación de Bienes entregados a METROLINEA por valor de \$36.110.522 y ajustes contables por valor de \$3.462.571.

5.3 Depreciación Acumulada Bienes de Uso Público.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad registra la depreciación de los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales en esta cuenta, la cual presenta una variación por valor de **\$53.033.691**, producto de los activos que fueron incorporados durante la vigencia 2018 y en la actual vigencia.

NOTA 6. OTROS ACTIVOS.

El grupo de Otros Activos presenta una disminución neta del **8,89%** por valor de **\$41.618.073**, tal como se detalla a continuación:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
19	OTROS ACTIVOS	426.474.412	468.092.485	(41.618.073)	-8,89%	10,71%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	298.237.786	295.722.214	2.515.573	0,85%	7,49%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	642.612	-	642.612	#i DIV/O!	0,02%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	33.029.062	14.503.901	18.525.161	127,73%	0,83%
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3.434	-	3.434	0,00%	0,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	92.651.247	155.730.039	(63.078.792)	-40,51%	2,33%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	106.710	106.710	-	0,00%	0,00%
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	280.000	280.000	-	0,00%	0,01%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4.182.604	3.762.280	420.324	11,17%	0,11%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(2.659.043)	(2.012.658)	(646.386)	32,12%	-0,07%

6.1 Plan de Activos para Beneficio Pos empleo.

Se presenta un crecimiento por valor de **\$2.515.573** producto de la actualización del registro de los recursos del FONPET, los cuales se encuentran reportados en la página del Ministerio de Hacienda.

6.2 Avances y Anticipos Entregados.

Presenta un incremento por valor de **\$18.525.161** por concepto de avances y legalización de viáticos, por depuración contable para legalizar la compra de los predios adquiridos para la obra del Intercambiador de la Avenida Quebrada Seca, Parque Interactivo del Municipio de Bucaramanga, entre otros; además, por avances, amortización y ajustes de depuración y sostenibilidad contable de anticipos a los diferentes contratos de obra.

6.3 Recursos Entregados en Administración.

M

Esta es la cuenta de mayor impacto y sobre la cual se observa una disminución importante por valor de **\$63.078.792** en el periodo objeto de análisis, por concepto de depuración contable especialmente por el reintegro de los recursos aportados por el Municipio a la Gobernación de Santander por contrato 2212 de 2017 (botón de pánico) no ejecutado, por reconocimiento de bienes y gastos en la construcción del Servicio Integrado de Transporte Masivo, por concepto de pago de actas de ejecución de la Planta de Tratamiento de Lixiviados EMAB, por contrato de terminación del Edificio Teatro Santander y Escuela de Artes (EMA); por concepto de depuración contable del Encargo Fiduciario GNB SUDAMERIS, por causación y depuración contable de aportes patronales SSF y docentes de educación y Sistema Integrado de Transporte Masivo, los cuales fueron registrados en el periodo.

6.4 Activos Intangibles.

Se observa un incremento en los activos intangibles por valor de **\$420.324** por concepto de software para salud y licencias varias, y adquisición de licencias para ampliar la capacidad de procesamiento de redes del municipio y licencias office para la Secretaria de Hacienda.

6.5 Amortización Acumulada de activos intangibles.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad viene registrando la amortización de los activos intangibles, cuyo saldo al finalizar el periodo objeto de análisis presenta una variación de **\$646.386** por este concepto.

NOTA 7. 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, entre otros, 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, el cual define la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación.

Este grupo de cuentas presenta a 31 de agosto de 2019 un incremento neto del **20,91%** al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
24	CUENTAS POR PAGAR	36.023.781	29.793.604	6.230.177	20,91%	3,01%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.793.016	4.732.377	(1.939.361)	-40,98%	0,23%
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR	-	155.871	(155.871)	-100,00%	0,00%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	239.161	3.559.756	(3.320.595)	-93,28%	0,02%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17.633.135	4.167.905	13.465.230	323,07%	1,47%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3.138.502	5.891.154	(2.752.652)	-46,73%	0,26%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	11.141	-	11.141	100,00%	0,00%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	414.938	428.241	(13.303)	-3,11%	0,03%
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	27	0,00	27	100,00%	0,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2.235	-	2.235	100,00%	0,00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	956.319	992.188	(35.869)	-3,62%	0,08%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE	14	204	(191)	-93,26%	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.835.292	9.865.906	969.386	9,83%	0,91%

7.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales.

Se observa una disminución en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios por valor de **\$1.939.361**, variación afectada por una disminución en la subcuenta de bienes y servicios por \$3.479.844 y por causación de proyectos de inversión por \$1.540.483.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION
				\$	%	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.793.016	4.732.377	(1.939.361)	-40,98%	0,23%
240101	BIENES Y SERVICIOS	653.437	4.133.281	(3.479.844)	-84,19%	0,05%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	2.139.579	599.096	1.540.483	257,13%	0,18%

7.2 Transferencias por Pagar.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION
				\$	%	%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	239.161	3.559.756	(3.320.595)	-93,28%	0,02%
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	239.161	3.559.756	(3.320.595)	-93,28%	0,02%

Esta cuenta también presenta una disminución por valor de **\$3.320.595**, por efecto del manejo recurrente de la cuenta y por el cumplimiento en los pagos por parte del municipio.

7.3 Recursos a favor de Terceros.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION
				\$	%	%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17.633.135	4.167.905	13.465.230	323,07%	1,47%
240703	IMPUESTOS	-	96.656	(96.656)	-100,00%	0,00%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	15.655.715	2.362.470	13.293.245	562,68%	1,31%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.977.420	1.708.779	268.641	15,72%	0,17%

El mayor impacto del grupo de Cuentas por Pagar se presenta en esta cuenta de Recursos a favor de Terceros, con un incremento de **\$13.465.230**, principalmente por el recaudo de la sobretasa ambiental y la tasa bomberil que a la fecha no se ha girado a la autoridad competente del municipio; igualmente la cuenta de estampillas municipales se incrementa por aplicación en las cuentas presentadas por los acreedores.

7.4 Descuentos de nómina.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION
				\$	%	%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3.138.502	5.891.154	(2.752.652)	-46,73%	0,26%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.306.689	1.359.248	(52.559)	-3,87%	0,11%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.395.215	1.387.255	7.960	0,57%	0,12%
242407	LIBRANZAS	228.354	2.833.489	(2.605.135)	-91,94%	0,02%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	208.244	311.162	(102.918)	-33,08%	0,02%

Por su parte los descuentos de nómina presentan una disminución de **\$2.752.652** producto de la dinámica de estas operaciones propias de la nómina de empleados, especialmente por las cuentas de embargos judiciales y libranzas.

7.5 Retención en la fuente e impuesto de timbre.

8

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION
				\$	%	%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	414.938	428.241	(13.303)	-3,11%	0,03%
243690	OTRAS RETENCIONES	414.938	428.241	(13.303)	-3,11%	0,03%

Esta cuenta presenta una disminución por valor de **\$13.303** por el registro de retenciones de renta y de industria y comercio aplicadas a los contratos celebrados con los acreedores.

7.6 Otras cuentas por pagar.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION
				\$	%	%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.835.292	9.865.906	969.386	9,83%	0,91%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	1.484	-	1.484	100,00%	0,00%
249028	SEGUROS	13.517	-	13.517	100,00%	0,00%
249031	GASTOS LEGALES	497	-	497	100,00%	0,00%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	153.822	-	153.822	100,00%	0,01%
249034	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS T	-	57.954	(57.954)	-100,00%	0,00%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	4.902.268	3.758.835	1.143.434	30,42%	0,41%
249045	MULTAS Y SANCIONES	-	590	(590)	-100,00%	0,00%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	-	408.809	(408.809)	-100,00%	0,00%
249054	HONORARIOS	2.134.433	1.539.508	594.926	38,64%	0,18%
249055	SERVICIOS	892.094	1.348.068	(455.973)	-33,82%	0,07%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.737.177	2.752.143	(14.967)	-0,54%	0,23%

Se observa un incremento por valor de **\$969.386**, por concepto de saldos a favor de contribuyentes de impuesto predial, de Industria y comercio y retenciones de ICA.

NOTA 8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Comprende todo tipo de contraprestación laboral, legal o reglamentaria que el Municipio de Bucaramanga adeuda a los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados a cambio de sus servicios. La planta de personal existente en la entidad, está conformada así:

Personal Administrativo:

Número de servidores y/o funcionarios activos: **334**

Número de trabajadores oficiales y obreros: **29**

Número de contratos de aprendizaje: **42**

Personal de Educación:

❖ Número de Docentes

- Docentes de aula en propiedad: **2240**
- Docentes de aula en periodo de prueba: **57**
- Docentes de aula en provisionalidad definitiva: **324**
- Docentes de aula en provisionalidad temporal: **77**
- Docente orientador en propiedad: **17**
- Docente orientador en periodo de prueba: **18**
- Docente orientador en provisionalidad definitiva: **3**

❖ Número de Trabajadores Directivos docentes:

- Rector: **35**
- Director rural: **3**

- Coordinador: 125
- Director de Núcleo: 2
- Supervisor: 1

- ❖ Número de Trabajadores de Planta Central: 29
- ❖ Número de Trabajadores Administrativos en instituciones educativas: 242

Los beneficios a empleados a 31 de agosto de 2019, clasificados según su vencimiento de corto y largo plazo están conformados por:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGO /19	SALDO AGO /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACION
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	696.749.759	688.746.239	8.003.520	1,16%	58,21%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	17.310.741	24.626.335	(7.315.593)	-29,71%	1,45%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	15.435.565	4.191.953	11.243.613	268,22%	1,29%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	664.003.452	659.927.952	4.075.501	0,62%	55,48%

8.1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	17.310.741	24.626.335	(7.315.593)	-29,71%	1,45%
251101	NOMINA POR PAGAR	1.083.289	7.962.325	(6.879.036)	-86,39%	0,09%
251102	CESANTIAS	1.713.800	1.981.049	(267.249)	-13,49%	0,14%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	118.539	92.331	26.208	28,38%	0,01%
251104	VACACIONES	550.742	550.742	-	0,00%	0,05%
251105	PRIMA DE VACACIONES	4.042.660	3.873.161	169.499	4,38%	0,34%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.205.260	1.230.473	(25.213)	-2,05%	0,10%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	7.597.280	7.661.639	(64.359)	-0,84%	0,63%
251109	BONIFICACIONES	746.844	841.620	(94.776)	-11,26%	0,06%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060	9.690	(1.630)	-16,82%	0,00%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	15.753	3.797	11.955	314,85%	0,00%
251115	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	-	25.806	(25.806)	-100,00%	0,00%
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES EMPLEADOR	147.730	-	147.730	100,00%	0,01%
251123	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EMPLEADO	80.785	-	80.785	100,00%	0,01%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	-	393.703	(393.703)	-100,00%	0,00%

Presenta una disminución del **29,71%** por valor de **\$7.315.593**, los cuales incluyen todas las retribuciones que el Municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo; esta variación se genera principalmente por el registro de estimaciones de prestaciones sociales en la nómina del mes.

8.2 Beneficios a Empleados a Largo Plazo.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	679.439.018	664.119.904	15.319.113	2,31%	56,77%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	15.435.565	4.191.953	11.243.613	268,22%	1,29%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	664.003.452	659.927.952	4.075.501	0,62%	55,48%

Se observa un incremento del **2,31%** en beneficios a los empleados a largo plazo por valor de **\$15.319.113** por causación y ajustes de primas de antigüedad y cesantías retroactivas reportadas por el actuario por valor de **\$11.243.613** y en Beneficios pos-empleo por

pensiones por concepto de causación de Cuotas Partes de Pensiones en el mes de Agosto/19 por valor de **\$4.075.501**.

NOTA 9. PROVISIONES.

Corresponde a la provisión de la probabilidad alta de pérdida del Municipio en las demandas en contra y de las conciliaciones extrajudiciales, determinadas por el informe remitido por la Secretaria Jurídica del Municipio de Bucaramanga, por la posible materialización de esta contingencia, con el fin de atender oportunamente el cumplimiento de las sentencias, buscando evitar moras en los pagos y mitigando la consecuente causación de intereses.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION
				\$	%	%
27	PROVISIONES	136.452.444	35.019.047	101.433.397	289,65%	11,36%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	136.330.393	34.896.997	101.433.397	290,67%	11,35%
2790	PROVISIONES DIVERSAS	122.051	122.051	-	0,00%	0,01%

9.1 Litigios y Demandas.

El cálculo de la provisión se obtiene aplicando la Resolución No. 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, acogida mediante la guía para los procesos judiciales, conciliaciones y trámites arbitrales en contra de la entidad.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION	VARIACION	PARTICIPACION
				\$	%	%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	136.330.393	34.896.997	101.433.397	290,67%	11,39%
270101	CIVILES	5.873.960	998.427	4.875.532	488,32%	0,49%
270103	ADMINISTRATIVAS	115.784.738	29.620.553	86.164.185	290,89%	9,67%
270105	LABORALES	633.561	221.311	412.249	186,28%	0,05%
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	14.038.135	4.056.705	9.981.430	246,05%	1,17%

En el periodo objeto de análisis se observa un incremento en esta cuenta por valor de **\$101.433.397**, explicada básicamente por la aplicación de la política contable definida por el municipio, la cual busca que se provisione la totalidad de las demandas con este intervalo de fallo en contra de la entidad.

La información suministrada por la oficina jurídica comprende unas cifras cuya mayor probabilidad de pérdida de los procesos judiciales se encuentra concentrada en el rango de **"Alta"** y **"Media Alta"** con el 74%, los cuales fueron registrados como Provisión. Vale la pena aclarar que aun cuando la política contable definida por el municipio en la cual participó la Secretaria Jurídica determina estos dos rangos como registro de una provisión, el tratamiento definido en el informe por ese mismo despacho manifiesta que solo se deberá provisionar el valor correspondiente a la probabilidad Alta.

	ALTA	MEDIA ALTA
ADMINISTRATIVO	103 \$ 63.946.495	193 \$ 52.268.283
ACCIÓN CONTRACTUAL	2 \$ 171.973	4 \$ 2.402.670
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	10 \$ 33.597.940	3 \$ 134.604
EJECUTIVA	2 \$ 836.060	
NULIDAD ELECTORAL	1 \$ 429.497	1 \$ 33.459
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	63 \$ 16.981.310	143 \$ 15.662.302
ORDINARIO LABORAL		1 \$ 7.801
REPARACIÓN DIRECTA	25 \$ 11.929.714	41 \$ 34.027.446
CIVIL	13 \$ 4.712.300	6 \$ 4.423.141
ABREVIADO DE SERVIDUMBRE	1 \$ 73.681	
DECLARATORIO ORDINARIO		1 \$ 41.845
DIVISORIO		1 \$ 3.883.725
EJECUTIVA	11 \$ 4.580.557	3 \$ 497.571
EJECUTIVO SINGULAR	1 \$ 58.062	
PROCESO DE EXPROPIACIÓN		1
EJECUTIVO	7 \$ 73.187	3 \$ 642.543
EJECUTIVA	5 \$ 52.762	3 \$ 642.543
EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	2 \$ 20.425	
GRUPO		3 \$ 9.143.696
ACCIÓN DE GRUPO		3 \$ 9.143.696
JURISDICCIÓN COACTIVA	13 \$ 510.116	7 \$ 70.041
ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	8 \$ 501.742	5 \$ 65.201
COBRO COACTIVO	5 \$ 8.374	2 \$ 4.840
LABORAL	11 \$ 284.978	17 \$ 326.239
ORDINARIO LABORAL	11 \$ 284.978	17 \$ 326.239
Total general	147 \$ 69.527.077	229 \$ 66.873.944

Igualmente es importante señalar que las provisiones registradas no contienen cuantía en 5 procesos, cuya probabilidad de pérdida es Alta en uno (1) de ellos y Media Alta en cuatro (4) procesos, tal como se detalla a continuación:

Tipo Registro	Radicado	Fecha Notificación	Tipo Documento Demandantes	Nombre Demandante	Juzgado	Probabilidad	Dcto	Valor Registro
ADMINISTRATIVO	20190140	22/05/2019	CC-13923198	PEDRO PABLO MEDINA CACERES	JUZGADO 004 ADMINISTRATIVO DE BUC	MEDIA ALTA	6,22%	0
CIVIL	20190130	13/06/2019	NIT-900778095	DESARROLLO ELECTRICO SURIA S.A,S E,S,P,	JUZGADO 012 CIVIL DEL CIRCUITO DE BUC	MEDIA ALTA	6,22%	0
EJECUTIVO	20190113	14/06/2019	CC-79344825	GUIDO ARLEY PORRAS VELASCO	JUZGADO 004 ADMINISTRATIVO DE BUC	ALTA	6,22%	0
ADMINISTRATIVO	20140575	03/11/2014	CC-13826623	LUIS FELIPE VILLAMIZAR GONZALEZ	CONSEJO DE ESTADO - SALA DE LO CONTE	MEDIA ALTA	6,22%	0
ADMINISTRATIVO	20090596	20/02/2007	NIT-804008673	SUPERCENTRO COMERCIAL ACROPOLIS	DESPACHO 001 DEL TRIBUNAL ADMINIST	MEDIA ALTA	6,22%	0

Por último, dentro de la información suministrada por la Secretaria Jurídica se encuentran los procesos que fueron clasificados con una probabilidad de pérdida **Media Baja**, los cuales fueron registrados en cuentas de orden, así:

	MEDIA BAJA
ADMINISTRATIVO	98 \$ 36.666.695
ACCIÓN CONTRACTUAL	
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	3 \$ 1.273.248
EJECUTIVA	
NULIDAD ELECTORAL	
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	55 \$ 18.422.363
ORDINARIO LABORAL	
REPARACIÓN DIRECTA	40 \$ 16.971.084
CIVIL	4 \$ 166.806
ABREVIADO DE SERVIDUMBRE	1 \$ 1.738
DECLARATORIO ORDINARIO	
DIVISORIO	1 \$ 4.290
EJECUTIVA	1 \$ 155.044
EJECUTIVO SINGULAR	
PROCESO DE EXPROPIACIÓN	1 \$ 5.733
EJECUTIVO	1 \$ 275.206
EJECUTIVA	1 \$ 275.206
EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	
GRUPO	
ACCIÓN DE GRUPO	
JURISDICCIÓN COACTIVA	
ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	
COBRO COACTIVO	
LABORAL	7 \$ 26.318
ORDINARIO LABORAL	7 \$ 26.318
Total general	110 \$ 37.135.025

9.2 Provisiones Diversas.

Esta cuenta incluye provisiones por otros conceptos como honorarios causados por secuestres, peritos, curadores, avisos y notificaciones, estampillas, y otros.

NOTA 10. OTROS PASIVOS.

Este grupo de Otros Pasivos presenta un incremento neto del **17,17%** por valor de **\$18.409.626**, originado principalmente en las siguientes cuentas:

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
29	OTROS PASIVOS	125.610.606	107.200.980	18.409.626	17,17%	10,49%
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	19.324	(19.324)	-100,00%	0,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	11.317.118	10.443.841	873.277	8,36%	0,95%
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	800.530	857.661	(57.131)	-6,66%	0,07%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	48.118.367	40.393.684	7.724.683	19,12%	4,02%
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	65.374.590	55.486.469	9.888.121	17,82%	5,46%

10.1 Avances y Anticipos Recibidos.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	19.324	(19.324)	-100,00%	0,00%
290102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	-	19.324	(19.324)	-100,00%	0,00%

Se observa una disminución por valor de **\$19.324** por concepto de depuración y sostenibilidad contable del convenio 1041 de 2013 entre el MEN y el Municipio de Bucaramanga.

10.2 Recursos Recibidos en Administración.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	11.317.118	10.443.841	873.277	8,36%	0,95%
290201	EN ADMINISTRACION	11.317.118	10.443.841	873.277	8,36%	0,95%

Presenta un incremento por valor de **\$873.277** por concepto de depuración y sostenibilidad contable y ajustes de reclasificación de los diferentes convenios y por recursos recibidos del Área Metropolitana de Bucaramanga para el desarrollo del proyecto Construcción e Interventoría del Parque Lineal Metropolitano Rio Suratá y del Parque Metropolitano La Ceiba en el Municipio de Bucaramanga, y por depuración contable por legalización y liquidación de contratos y convenios interadministrativos; así mismo la variación es afectada por ingresos para terceros de Cuotas Partes por Cobrar de Pensiones, Bonos y mesadas pensionales de la administración y de entidades descentralizadas, especialmente por recursos del Desahorro del FONPET y por ajustes de depuración contable por este concepto.

10.3 Ingresos Recibidos por Anticipado.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	48.118.367	40.393.684	7.724.683	19,12%	4,02%
291007	VENTAS	-	4.792.920	(4.792.920)	-100,00%	0,00%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	48.118.367	35.600.764	12.517.603	35,16%	4,02%

Presenta un incremento por valor de **\$7.724.683** en el periodo objeto de análisis, principalmente por legalización del anticipo del predio vendido por valor de \$4.792.920 y por aplicación de mayores legalizaciones y ajustes por depuración contable de ingresos pendientes por identificar aplicados en esta vigencia por \$12.517.603.

10.4 Retenciones y Anticipos de Impuestos

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	65.374.590	55.486.469	9.888.121	17,82%	5,46%
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	65.374.590	55.486.469	9.888.121	17,82%	5,46%

Se observa incremento en esta cuenta **por valor de \$9.888.121** por recaudos realizados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de este impuesto.

NOTA 11. PRESTAMOS POR PAGAR.

En este rubro se registran las operaciones, actos o contratos que tiene por objeto garantizar al municipio el pago de los bienes y servicios adquiridos, por gasto de inversión social en cada uno de los sectores o para la administración. Las operaciones de crédito público se han realizado para ser canceladas en el largo plazo y se han adquirido con la banca comercial.

Las operaciones de crédito público en su gran mayoría tienen un periodo de gracia de 36 meses y un periodo de vencimiento por trimestre.

El saldo del capital de la deuda pública, más los intereses correspondientes al mes de agosto de 2019 que se encuentran pendientes de pago, se relacionan a continuación:

DEUDA PUBLICA (Cifras en Miles de Pesos)		
BANCO	SALDO AGOSTO 2019	SALDO AGOSTO 2018
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	28.300.909	0
BANCO COLPATRIA	45.704.678	52.827.485
BANCO DE BOGOTA	56.562.500	56.562.500
BANCO DE OCCIDENTE	45.416.666	45.416.666
BANCO BBVA	23.286.304	19.333.333
HELM BANK	1.086.592	8.166.668
SUDAMERIS	0	25.312.500
TOTAL	200.357.649	207.619.153

CONCEPTO	SALDO AGOSTO 2019	SALDO AGOSTO 2018	VARIACION \$
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	200.357.649	207.619.153	- 7.261.504
INTERESES DE LARGO PLAZO	1.718.293	1.801.395	- 83.102
TOTAL	202.075.942	209.420.548	- 7.344.606

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMEN	202.075.942	209.420.548	(7.344.606)	-3,51%	16,88%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	202.075.942	209.420.548	(7.344.606)	-3,51%	16,88%

En este grupo se observa una disminución neta del **3.51%** por valor de **\$7.344.606**, originada por los pagos del servicio de la deuda pública a las diferentes entidades financieras.

NOTA 12. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

El grupo del **Patrimonio** en el periodo de análisis presenta un crecimiento neto del **3,05%** equivalente a **\$82.467.904** con relación a la vigencia anterior.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.786.320.952	2.703.853.049	82.467.904	3,05%	100,00%
3105	CAPITAL FISCAL	1.553.369.278	1.347.598.667	205.770.611	15,27%	55,75%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	897.709.875	6.692.205	891.017.670	13314,26%	32,22%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	76.634.531	140.929.706	(64.295.175)	-45,62%	2,75%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0	939.002.142	(939.002.142)	-100,00%	0,00%
3148	GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION	270.830.392	269.630.329	1.200.063	0,45%	9,72%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(12.223.124)	0	(12.223.124)	-100,00%	-0,44%

Esta situación se debe básicamente al comportamiento de la cuenta **Capital Fiscal**, la cual ha venido variando como consecuencia de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) que se viene aplicando desde el 01 de enero de 2018.

Así mismo ayuda a este comportamiento, la variación en el saldo de la cuenta de **Resultados de ejercicios anteriores**, la cual presenta un incremento por valor de **\$891.017.670** con respecto al saldo de la vigencia anterior, producto del proceso de depuración y sostenibilidad contable y permanente que la actual administración viene realizando a las cuentas de los Estados Financieros.

NOTA 13. INGRESOS.

Los **Ingresos Totales** acumulados de enero 01 a agosto 31 de 2019 ascendieron a la suma de **\$715.954.633** lo que significó un crecimiento del **14,64%** respecto al mismo periodo de la vigencia 2018. El rubro de mayor participación en los ingresos totales del Municipio corresponde a los impuestos, los cuales representan el **58,94%**; por su parte para apalancar los gastos de funcionamiento e inversión en los diferentes sectores del municipio, se obtuvo transferencias y subvenciones que representaron el **40,71%** del total de los ingresos antes descritos.

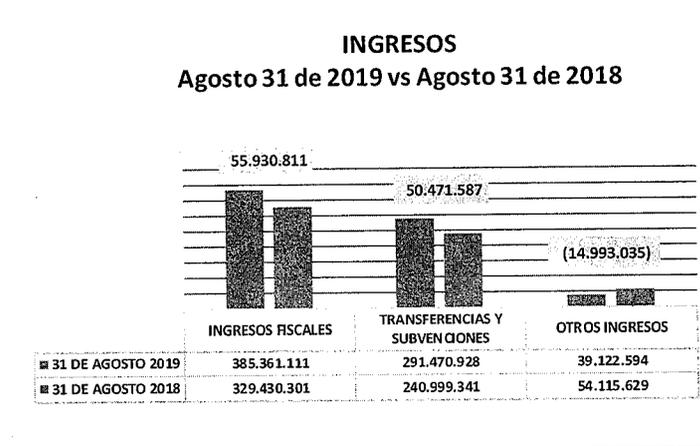
A continuación se detallan las cuentas del grupo de Ingresos:

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
4	INGRESOS	715.954.633	624.545.271	91.409.363	14,64%	100,00%
41	INGRESOS FISCALES	385.361.111	329.430.301	55.930.811	16,98%	53,82%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	291.470.928	240.999.341	50.471.587	20,94%	40,71%
48	OTROS INGRESOS	39.122.594	54.115.629	(14.993.035)	-27,71%	5,46%

La variación por valor de **\$55.930.811** relacionada con los **Ingresos Fiscales**, refleja principalmente la aplicación en los primeros meses del año de la actualización catastral definida mediante Resolución No 68-000-052-2018 de fecha 19 de diciembre de 2018, la

cual fue suspendida a partir del mes de marzo de 2019 por el Tribunal Administrativo de Santander.

Igualmente se observa mayores ingresos provenientes de la cuenta de **Transferencias y Subvenciones** por valor de **\$50.471.587**, cuya mayor participación está dada por las transferencias del Sistema General de Participaciones.



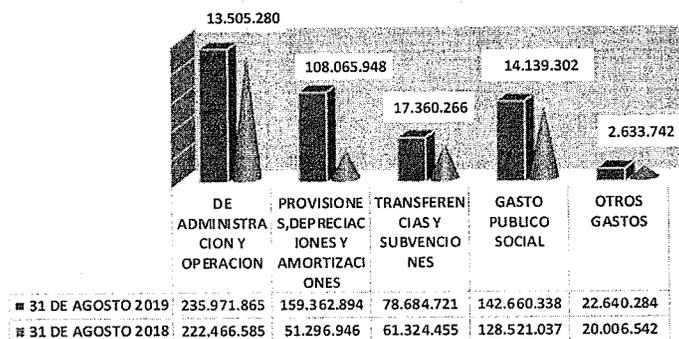
NOTA 14. GASTOS.

Los **Gastos Totales** acumulados de enero 01 a agosto 31 de 2019 ascendieron a la suma de **\$639.320.102**, los cuales presentaron un crecimiento del **32,20%** respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de **\$155.704.537**, tal como se detalla a continuación:

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
5	GASTOS	639.320.102	483.615.565	155.704.537	32,20%	89,30%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	235.971.865	222.466.585	13.505.280	6,07%	32,96%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	159.362.894	51.296.946	108.065.948	210,67%	22,26%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	78.684.721	61.324.455	17.360.266	28,31%	10,99%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	142.660.338	128.521.037	14.139.302	11,00%	19,93%
58	OTROS GASTOS	22.640.284	20.006.542	2.633.742	13,16%	3,16%



GASTOS
Agosto 31 de 2019 vs Agosto 31 de 2018



14.1 Gastos de Administración y de Operación.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
51	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION	235.971.865	222.466.585	13.505.280	6,07%	32,96%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	97.388.956	91.051.721	6.337.235	6,96%	13,60%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.394.146	3.398.746	(2.004.599)	-58,98%	0,19%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	11.509.652	19.341.222	(7.831.570)	-40,49%	1,61%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	4.598.360	4.775.308	(176.948)	-3,71%	0,64%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	23.840.169	26.320.615	(2.480.446)	-9,42%	3,33%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	17.824.937	14.548.166	3.276.771	22,52%	2,49%
5111	GENERALES	79.013.043	63.000.577	16.012.466	25,42%	11,04%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	402.602	30.231	372.371	1231,76%	0,06%

En el grupo de **Gastos de Administración y de Operación** se presenta una variación por valor de **\$13.505.280** generado principalmente por el incremento de Sueldos y Salarios para la vigencia 2019, así como por Gastos de Personal Diversos y Gastos Generales; en los **Gastos de Personal Diversos** el incremento corresponde a sueldos de personal, sobresueldos de docentes, bonificaciones por servicios prestados, entre otros, y en los **Gastos Generales** la variación es afectada por el reconocimiento y pago del Servicio de Vigilancia y Seguridad de los meses que comprenden este periodo, y por concepto de gastos de interventorías, auditorías y evaluaciones, entre otros.

14.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	159.362.894	51.296.946	108.065.948	210,67%	22,26%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.649.153	7.155.353	1.493.800	20,88%	1,21%
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	32.901.162	32.731.062	170.100	0,52%	4,60%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	421.614	416.192	5.422	1,30%	0,06%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	117.390.965	10.994.339	106.396.627	967,74%	16,40%

Se observa incremento en este grupo de cuentas por valor de **\$108.065.948** generado principalmente por la cuenta de Provisión Litigios y Demandas, por el reconocimiento de los procesos en contra del Municipio correspondientes al primer semestre de la vigencia actual.



14.3 Transferencias y Subvenciones.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	78.684.721	61.324.455	17.360.266	28,31%	10,99%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	78.023.646	59.095.662	18.927.983	32,03%	10,90%
5424	SUBVENCIONES	661.076	2.228.792	- 1.567.717	-70,34%	0,09%

Este grupo de **Transferencias y Subvenciones** presenta incremento por valor de **\$17.360.266**, variación generada principalmente por la cuenta Otras Transferencias por concepto de registro de resoluciones para atender necesidades de las diferentes entidades educativas por compra de muebles y equipos para adecuación de aulas, así como para proyectos de inversión en Centros de Salud La Joya, Campo Hermoso y Girardot.

14.4 Gasto Público Social.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	142.660.338	128.521.037	14.139.302	11,00%	19,93%
5501	EDUCACION	8.458.221	17.222.835	(8.764.614)	-50,89%	1,18%
5502	SALUD	113.798.646	92.383.288	21.415.358	23,18%	15,89%
5505	RECREACION Y DEPORTE	900.000	-	900.000	100,00%	0,13%
5506	CULTURA	1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,21%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	12.002.360	15.684.005	(3.681.644)	-23,47%	1,68%
5508	MEDIO AMBIENTE	48.000	-	48.000	100,00%	0,01%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	5.953.111	3.230.909	2.722.202	84,25%	0,83%

En el grupo de **Gasto Público Social** se presenta un incremento neto por valor de **\$14.139.302**, variación generada principalmente por Gastos en Salud por atención al régimen subsidiado y atención a la población pobre por servicios prestados en centros de salud, y por Subsidios Asignados.

14.5 Otros Gastos.

Código	CONCEPTO	31-ago-19	31-ago-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
58	OTROS GASTOS	22.640.284	20.006.542	2.633.742	13,16%	3,16%
5802	COMISIONES	445.059	39.303	405.756	1032,37%	0,06%
5804	FINANCIEROS	10.505.670	14.188.047	(3.682.377)	-25,95%	1,47%
5811	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	6.291.262	-	6.291.262	100,00%	0,88%
5890	GASTOS DIVERSOS	790.479	2.098.192	(1.307.713)	-62,33%	0,11%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	4.607.814	3.681.000	926.814	25,18%	0,64%

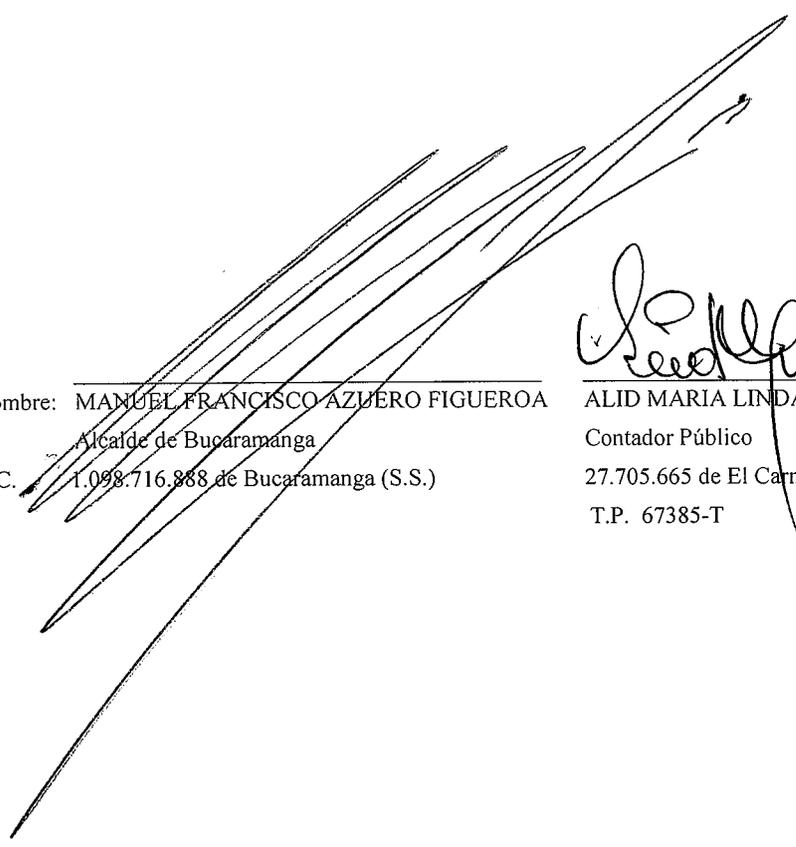
Se observa incremento en el grupo de **Otros Gastos** por valor de **\$2.633.742** principalmente por actualización de las Inversiones en Controladas con Metrolínea.



NOTA 15: EXCEDENTE DEL EJERCICIO.

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

En el Estado de Resultados se presenta una disminución neta del **45.62%** equivalente a **\$64.295.175** por los resultados del ejercicio de enero a agosto de 2019, comparativamente con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2018.


Nombre: MANUEL FRANCISCO AZUERO FIGUEROA
Alcalde de Bucaramanga

C.C. 1.098.716.888 de Bucaramanga (S.S.)



ALID MARIA LINDARTE RINCON

Contador Público

27.705.665 de El Carmen (N.S.)

T.P. 67385-T