

2



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 30 DE JUNIO DE 2019 - 2018
(Cifras en miles de pesos colombianos)

código	ACTIVO	NOTA	30/06/2019		30/06/2018		Variación		Particip.	Variación		Particip.
			\$	%	\$	%	\$	%		\$	%	
17	Bienes de Uso Público e históricos y culturales	5	1.778.130.000		1.766.691.509		11.438.491	0,65%	43,93%			
1703	Materiales		827.183	100,00%	0	0,02%	827.183	100,00%	0,02%			
1705	Bienes de uso Público en construcción		148.405.594	41,85%	104.619.944	3,7%	43.785.650	3,7%	3,7%			
1710	Bienes de uso Público en servicio		1.703.567.679	1,18%	1.683.732.062	42,1%	19.835.617	1,18%	42,1%			
1715	Bienes históricos y culturales		2.884.336	0,00%	2.884.336	0,07%	0	0,00%	0,07%			
1785	Depreciación acumulada bienes de uso público		(77.554.792)	215,97%	(24.544.833)	-1,92%	(53.009.959)	215,97%	-1,92%			
19	Otros activos	6	435.656.729	-6,84%	467.652.760	10,76%	(31.996.032)	-6,84%	10,76%			
1904	Plan de activos para beneficios posempleo		308.016.289	4,46%	294.866.897	7,61%	13.149.392	4,46%	7,61%			
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		154.240	100,00%	0	0,00%	154.240	100,00%	0,00%			
1906	Avances y anticipos entregados		14.895.624	5,41%	14.130.650	0,37%	764.974	5,41%	0,37%			
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contrit		3.434	100,00%	0	0,00%	3.434	100,00%	0,00%			
1908	Recursos entregados en administración		110.696.555	-29,23%	156.410.715	2,73%	(45.714.160)	-29,23%	2,73%			
1909	Depósitos entregados en garantía		106.710	0,00%	106.710	0,00%	0	0,00%	0,00%			
1926	Derechos en fideicomiso		280.000	0,00%	280.000	0,01%	0	0,00%	0,01%			
1970	Activos intangibles		4.054.717	7,77%	3.762.280	7,77%	292.438	7,77%	7,77%			
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(2.550.841)	33,94%	(1.904.491)	-0,06%	(646.350)	33,94%	-0,06%			
TOTAL ACTIVO			4.048.101.929	5,08%	3.852.457.151	100%	195.644.778	5,08%	100%			
Cuentas de Orden Deudoras												
81	Activos contingentes		41.592.891	0	65.102.340	0	(23.509.449)	-36,11%				
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		41.592.891	0	43.367.088	0	(1.774.197)	-4,09%				
8190	Otros activos contingentes		0	0	21.735.252	-100,00%	(21.735.252)	-100,00%				
83	Deudoras de control		81.406.042	-40,38%	136.548.469	-40,38%	(55.142.427)	-40,38%				
8315	Bienes y derechos retirados		464.970	99,66%	136.082.126	-99,66%	(135.617.156)	-99,66%				
8347	Bienes entregados a terceros		80.474.729	100,00%	0	100,00%	80.474.729	100,00%				
8361	responsabilidades en proceso		299.005	0,00%	299.005	0,00%	0	0,00%				
8390	Otras cuentas deudoras de control		167.338	0,00%	167.338	0,00%	0	0,00%				
89	Deudoras por contra (CR)		(122.998.933)	-39,00%	(201.650.809)	-39,00%	78.651.877	-39,00%				
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(41.592.891)	-36,11%	(65.102.340)	-36,11%	23.509.449	-36,11%				
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(81.406.042)	-40,38%	(136.548.469)	-40,38%	55.142.427	-40,38%				
Cuentas de Orden Acreedoras												
91	Pasivos contingentes		46.639.638	0	127.838.669	0	(81.199.030)	-63,52%				
9120	de conflictos		37.135.025	0	100.960.305	0	(63.825.280)	-63,22%				
9190	Otros pasivos contingentes		9.504.613	0	26.878.364	0	(17.373.750)	-64,64%				
93	Acreedoras de Control		48.531.886	0	106.662.368	0	(58.130.482)	-54,50%				
9308	Recursos Administrados en Nombre de Terceros		0	0	240.991	-100,00%	(240.991)	-100,00%				
9350	Préstamos por Recibir		0	0	27.500.000	-100,00%	(27.500.000)	-100,00%				
9368	Saneamiento Contable Artículo 355 Ley 1819 de 2016		48.531.886	0	16.353.111	0	(32.181.775)	-66,51%				
9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control		(95.171.524)	-22,43%	62.566.266	-22,43%	(157.737.790)	-22,43%				
99	Acreedoras por contra (DB)		(139.329.513)	-63,52%	(234.501.037)	-63,52%	(139.329.513)	-63,52%				
9905	Pasivos contingentes por contra.		(46.639.638)	-54,50%	81.199.030	-54,50%	(127.838.669)	-54,50%				
9915	Acreedoras de Control por Contra (DB)		(48.531.886)	-54,50%	(106.662.368)	-54,50%	(58.130.482)	-54,50%				


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


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

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2019 - 2018
(Cifras en miles de pesos colombianos)



código	NOTA	30/06/2019	30/06/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %
4 INGRESOS	13	616.322.838	574.534.268	41.788.570	7,27%	100,00%
41 Ingresos fiscales		369.540.777	330.284.329	39.256.447	11,89%	59,96%
4105 Impuestos		411.896.925	341.936.613	69.960.312	20,46%	66,83%
4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		38.837.223	43.390.085	(4.552.861)	-10,49%	6,30%
4195 Devoluciones y descuentos (db)		(81.193.371)	(55.042.368)	(26.151.003)	47,51%	-13,17%
44 Transferencias y Subvenciones		215.746.609	194.509.986	21.236.623	10,92%	35,01%
4408 Sistema general de participaciones		144.327.446	129.789.502	14.537.944	11,20%	23,42%
4413 Sistema General de Regalías		138.727	146.955	(8.228)	-5,60%	0,02%
4421 Sistema general de seguridad social en salud		49.429.986	49.333.088	96.898	0,20%	8,02%
4428 Otras transferencias		21.850.450	15.240.440	6.610.010	43,37%	3,55%
48 Otros ingresos		31.035.452	49.739.953	(18.704.501)	-37,60%	5,04%
4802 Financieros		10.841.864	16.455.809	(5.613.945)	-34,12%	1,76%
4808 Ingresos diversos		6.018.566	18.487.312	(12.468.746)	-67,44%	0,98%
4811 Ganancias por la Aplicación del Método de Participación F		14.175.022	14.796.831	(621.809)	-4,20%	2,30%
5 GASTOS	14	492.407.288	369.810.067	122.597.221	33,15%	79,89%
51 Gastos de administración y de operación		171.267.746	168.827.444	2.440.302	1,45%	27,79%
5101 Sueldos y salarios		69.577.904	68.963.620	614.283	0,89%	11,29%
5102 Contribuciones imputadas		1.064.148	1.023.830	40.318	3,94%	0,17%
5103 Contribuciones efectivas		9.042.749	14.923.799	(5.881.050)	-39,41%	1,47%
5104 Aportes sobre la nómina		2.878.881	3.711.415	(832.534)	-22,43%	0,47%
5107 Prestaciones sociales		18.874.013	22.080.194	(3.206.181)	-14,52%	3,06%
5108 Gastos de personal diversos		13.958.244	12.423.512	1.534.732	12,35%	2,26%
5111 Generales		55.527.942	45.687.490	9.840.452	21,54%	9,01%
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		343.866	13.585	330.282	2431,23%	0,06%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisorio		148.829.664	41.161.882	107.667.782	261,57%	24,15%
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		6.434.087	5.314.685	1.119.402	21,06%	1,04%
5364 Depreciación de bienes de uso público		24.691.200	24.544.833	146.367	0,60%	4,01%
5366 Amortización de activos intangibles		313.411	308.026	5.385	1,75%	0,05%
5368 Provisión Litigios y Demandas		117.390.965	10.994.339	106.396.627	967,74%	19,05%
5373 Provisiones Diversas		0	0	0	0,00%	0,00%
54 Transferencias y subvenciones		56.883.827	44.196.273	12.687.554	28,71%	9,23%
5423 Otras transferencias		56.746.025	44.158.493	12.587.532	28,51%	9,21%
5424 Subvenciones		137.802	37.780	100.022	264,75%	0,02%
55 Gasto público social		102.329.439	103.404.499	(1.075.060)	-1,04%	16,60%
5501 Educación		5.297.717	14.839.135	(9.541.418)	-64,30%	0,86%
5502 Salud		84.285.708	73.770.252	10.515.456	14,25%	13,68%
5505 Recreación y Deporte		900.000	0	900.000	100,00%	0,15%
5506 Cultura		1.050.000	0	1.050.000	100,00%	0,17%
5507 Desarrollo comunitario y bienestar social		5.997.788	12.079.585	(6.081.797)	-50,35%	0,97%
5508 Medio Ambiente		48.000	0	48.000	100,00%	0,01%
5550 Subsidios asignados		4.750.225	2.715.526	2.034.699	74,93%	0,77%
58 Otros gastos		13.096.611	12.219.968	876.643	7,17%	2,12%
5802 Comisiones		307.394	25.888	281.506	1087,40%	0,05%
5804 Financieros		7.939.916	10.198.361	(2.258.445)	-22,15%	1,29%
5811 Perdidas por la aplicación del método de participación pat		1.489.137	0	1.489.137	100,00%	0,24%
5890 Gastos diversos		370.658	1.955.219	(1.584.561)	-81,04%	0,06%
5893 Devoluciones y Descuentos		2.989.506	40.500	2.949.007	7282%	0,49%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	15	123.915.550	204.724.201	(80.808.651)	-39,47%	20,11%

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

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

88

**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ADMINISTRACION CENTRAL**

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
A JUNIO 30 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. Adoptó el Plan General de Contabilidad Pública que está integrado por el marco conceptual, la estructura y descripciones de las clases.
- ✚ Resolución 356 de 2007. 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 medio de 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 notas generales del municipio se presentan a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador 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, y el Estado de Cambios en el Patrimonio, 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. Deben usarse referencias que permitan el cruce de cada uno de los conceptos y valores con las notas a los estados contables, mostrando el número de la nota relacionada.

Las Notas corresponden 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.

1.6 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

1.6.1 POR DEPURACIÓN DE VALORES, CONCILIACIÓN 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 para depurar 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 ha contratado 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 225 fichas técnicas, proporcionando mayor razonabilidad a los informes financieros y contables al corte de Junio 30 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	10.554.628	409.183.685			
	310901	1.563.911	8.652.253			
	240719	19.947.078	1.597.102	mar-19	mar-19	
	240790	48.720.397	305.273			
	291090	338.952.300				
	291090	52.048.949				
	291090		52.048.949	abr-19	abr-19	
	310901	13.561.000				
	291090	151.635.000	13.561.000	jun-19	jun-19	
	291090		151.635.000			
	291090					REGISTRA INGRESOS TRIBUTARIOS, LOS CUALES NO FUERON CONTABILIZADOS EN SU MOMENTO. SE CANCELAN INGRESOS RECIBIDOS POR IDENTIFICAR POR VALOR YA QUE SE TRATABA DE UNA TRANSFERENCIA DE FONDOS DEL BANCO BBVA CTA. CTE NO.NO.329000129 A LA CTA. DE AHORROS NO.657836557 REALIZADA MEDIANTE COMPROBANTE 82-1712000022
		636.983.262	636.983.262			



			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
DEPÓSITOS 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				
	111006	FONDOS COMUNES	66.466.533	66.466.533	feb-19	feb-19	
	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					
			1.329.846.809	1.329.846.809			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
CUENTAS POR COBRAR	131106	FONDO PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO		2.343.126			
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.343.126				
	131115	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		10.100			
	111006	FONDOS COMUNES	43.893.653		mar-19	mar-19	
	131190	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS		8.401.436			
	131102	MULTAS		11.000.035			
	131118	INOT- LICENCIAS URBANISTICAS		23.524.641			
	130558	IMPUESTO PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL		957.441			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	40.000.000		abr-19	abr-19	
	138490	OTROS INGRESOS		40.000.000			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	6.351.527		may-19	may-19	
	138490	DEUDORES CC CENTRO MUTIS PLAZA		3.135.000			
	138490	DEUDORES CC CENTRO MUTIS PLAZA		3.135.000			
138490	OTROS DEUDORES		81.527				
			92.588.306	92.588.306			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	161501	CONSTRUCCIONES EN CURSO EDIFICACIONES		188.165.024			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	678.102.624		mar-19	mar-19	
	161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO		489.937.600			
	160501	URBANOS		9.967.014.420			
	291007	VENTA DE PREDIOS	4.291.252.697		may-19	may-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5.675.761.723				
	161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO		2.107.800.690	jun-19	jun-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	2.107.800.690	2.712.358.030			
			15.465.275.764	15.465.275.764			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	170590	OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRU		17.225.419.094	mar-19	mar-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	17.225.419.094				
	170505	PARQUES RECREACIONALES		1.643.364.701	jun-19	jun-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.643.364.701				
			18.868.783.795	18.868.783.795			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	171001	RED CARRETERA-VIAS	300.843.432.093		mar-19	mar-19	
	171001	RED CARRETERA-ANDENES		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			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.055.092		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		3.055.092	feb-19
	190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	2.672.803.660		mar-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES		2.672.803.660	mar-19
	190604	ANTICIPOS Y SERVICIOS RECURSOS PROPIOS	5.760.691		abr-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		5.760.691	abr-19
		\$ 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 AVANCES Y ANTICIPOS	243603	HONORARIOS	444.737		
	243625	IVA RETENIDO	633.750		
	243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	111.184		
	138490	OTROS DEUDORES			
	190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	26.461.831		
	240790	ESTAMPILLAS PRO UIS	444.737	jun-19	jun-19
	240790	ESTAMPILLAS PRO HOSPITAL	444.737		
	240790	ESTAMPILLAS PRO ANCIANO	444.737		
	240790	ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO DEPARTAMENTAL	444.737		
	240790	PROC SISTEMATIZACION ESTAMPILLAS OPTALES	133.421		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS			
		29.563.871	29.563.871		

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
	DÉBITO	CRÉDITO			
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	190801	RECURSOS PROYECTO VIVE DIGITAL			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	561.400.000	ene-19	ene-19
		561.400.000	561.400.000		

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
	DÉBITO	CRÉDITO			
CUENTAS POR PAGAR	240101	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	58.966.879	34.659.350	mar-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	34.627.856	58.935.385	mar-19
	242402	APORTES A SALUD ADMINISTRATIVOS	108		
	242402	APORTES A SALUD OBREROS	3		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		111	may-19
	240101	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	884.865.398		jun-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		884.865.398	jun-19
		978.460.244	978.460.244		

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
	DÉBITO	CRÉDITO			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	809.403	185.553	mar-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	185.553	809.403	mar-19
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		612.134.019	abr-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	612.134.019		abr-19
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	718.106.557	881.634.597	may-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	238.818.009	75.973.476	may-19
	249090	CHEQUES ANULADOS	683.507		
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		8.138.735	jun-19
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	8.138.735		jun-19
		1.578.875.783	1.578.875.783		

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
	DÉBITO	CRÉDITO			
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	290102	ANTICIPOS CONVENIOS EDUCACIÓN	19.324.031		
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		19.324.031	abr-19
		19.324.031	19.324.031		

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	290201	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON CONVENIOS INTERADM				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		abr-19	abr-19	SE CORRIGE 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 24500203 (29010203) "ANTICIPOS", CUENTA
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES		may-19	may-19	
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES				
	310901	CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS		jun-19	jun-19	
		1.909.000.000	1.909.000.000			
		181.943.089	181.943.089			
		34.999.599.100	34.999.599.100			
		37.090.542.188	37.090.542.188			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	290304	DEPÓSITOS JUDICIALES - SOBRETASA				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		may-19	may-19	SE DAN DE BAJA SALDOS DE TERCEROS DE LAS CUENTAS 2903 "DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA" POR CORRESPONDER A CUANTÍAS MÍNIMAS DE AÑOS ANTERIORES AL 2014. Y BASADOS EN EL NUMERAL 3.2.15 DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y SOSTENIBLE - OBLIGACIONES, DEL ANEXO A
	290304	FONDO DE RESERVA SOBRE CONTRATOS				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS				
	290303	DEPÓSITOS ORDINARIOS				
		8.000	8.000			
		0,01	0,01			
		4.050	4.050			
		12.050,01	12.050,01			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	291090	OTROS INGRESOS		ene-19	ene-19	DEPURACIÓN DE LA CUENTA 29109002 LA CUAL TRAE UN SALDO DE 531962550 QUE CORRESPONDE A DONACIONES QUE HICIERON PERSONAS NATURALES PARA LOS DAÑIFICADOS DE CAJE MADRID EN EL AÑO 2012 Y FUERON CONSIGNADOS EN EL BCO POPULAR HASTA MAYO DE 2015 ESTA CUENTA FUE CANCELADA Y EL SALDO LO PASARON ACOPOCENTRAL Y ESTOS RECURSOS ENTRARON AL MUNICIPIO PARA OTROS GASTOS
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS				
		31.762.350	31.762.350			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
INGRESOS PENDIENTES POR IDENTIFICAR	291090	INGRESOS PENDIENTES POR IDENTIFICAR		abr-19	abr-19	EN ANALISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR, SUBCUENTA 13849010 INCAPACIDADES, SE REVISAN EN DETALLE LAS CUENTAS Y SE CRUZAN SALDOS CON EL COMPROBANTE SC1811000003 CONTRA LA CUENTA SANEAMIENTO; ADEMÁS SE REVISAN LOS VALORES PAGADOS DE ACUERDO A
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS				
		68.639.624	68.639.624			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	890506	LITIGIOS Y DEMANDAS		mar-19	mar-19	
	812005	OBLIGACIONES FISCALES				
	890590	OTROS DERECHOS CONTINGENTES				
	819090	OTROS DERECHOS CONTINGENTES				
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DES				
	891506	ACTIVOS RETIRADOS-EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DES				
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP				
	891506	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN				
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN		abr-19	abr-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 MISMO, (SANDONES 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
	891506	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN				
	831510	ACTIVOS RETIRADOS- EQUIPO MEDICO CIENTIFICO				
	891506	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO				
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-MAQUINARIA Y EQUIPO				
	891506	MAQUINARIA Y EQUIPO				
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OF				
	891506	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA				
	834704	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES				
	891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES		may-19	may-19	
	834704	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES				
	891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES				
	831510	ACTIVOS RETIRADOS - MAQUINARIA Y EQUIPO				
		43.367.088.300	41.592.891.000			
		41.592.891.000	43.367.088.300			
		21.732.251.965	21.732.251.965			
		8.643.132	8.643.132			
		8.643.132	8.643.132			
		651.609.228	618.728.544			
		618.728.544	651.609.228			
		13.400.000	13.400.000			
		13.400.000	13.400.000			
		41.902.189	41.902.189			
		41.902.189	41.902.189			
		207.628.874	165.374.132			
		165.374.132	207.628.874			
		242.785.370	202.334.766			
		202.334.766	242.785.370			
		35.469.866.512	35.469.866.512			
		202.367.799	202.367.799			
		2.668.000	1.422.933			
		1.422.933	2.668.000			
		144.584.908.066	144.584.908.066			

		PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
		DÉBITO	CRÉDITO			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	936802	RETIRO DE P, P Y E		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
	991531	RETIRO DE BIENES				
	936803	RETIRO DE INVERSIONES		abr-19	abr-19	
	930803	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON- ENCARGOS FIDUCIARIO				
	991510	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON- ENCARGOS FIDUCIARIOS				
		16.273.111.015	16.353.111.015			
		240.990.955	240.990.955			
		240.990.955	240.990.955			
		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 durante el primer semestre de 2019:



Partidas Depuradas de Ingresos por Identificar.

PARTIDAS DEPURADAS DE INGRESOS POR IDENTIFICAR
De Enero a Junio de 2019

MES	AJUSTES CRÉDITO INGRESOS POR IDENTIFICAR		AJUSTES DÉBITO INGRESOS POR IDENTIFICAR		AJUSTES DÉBITO BANCOS		AJUSTES CRÉDITO BANCOS		TOTAL PARTIDAS DE ENERO A JUNIO 2019	TOTAL VALOR DE ENERO A JUNIO 2019
	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR		
ENERO	21	3.027.854	18	2.906.490	42	115.713	1	2	82	5.653
FEBRERO	98	5.847.289	42	334.004	41	2.553.177	0	-	181	2.960.107
MARZO	2	26.292	4	71.513	-	-	0	-	6	-45.221
ABRIL	55	26.324.440	43	17.501.766	-	-	0	-	98	8.822.674
MAYO	37	10.162.699	22	5.600.915	-	-	1	51	60	4.561.835
JUNIO	20	1.651.248	26	1.568.811	1	0	1	21	48	82.458
TOTAL	233	47.039.822	155	27.983.499	84	2.668.890	3	74	475	16.387.507

PARTIDAS DEPURADAS DE OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA
De Enero a Junio de 2019

MES	PARTIDAS DÉBITO	VALOR DÉBITO	PARTIDAS CRÉDITO	VALOR CRÉDITO	TOTAL VALOR DE ENERO A JUNIO 2019
ENERO	11	155.163	7	159.322	4.159
FEBRERO	9	474.587	58	2.987.810	2.513.223
MARZO	23	238.403	10	122.634	-115.769
ABRIL	34	90.587	12	139.287	48.699
MAYO	32	87.829	4	75.860	-11.969
JUNIO	8	96.415	6	263.960	167.545
TOTAL PARTIDAS	117	1.142.984	97	3.748.873	2.605.889

Partidas Conciliatorias Bancarias Depuradas.

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

La mayoría de las partidas conciliatorias son generadas en el primer trimestre de la vigencia, debido al gran volumen de ingresos que se presenta por el pago de los impuestos municipales; el recaudo se hace a través de las Entidades Financieras, quienes no generan información detallada y presentan inconsistencias en el momento del registro en el sistema contable, generando incremento en las partidas conciliatorias.

Dentro del proceso de depuración contable que en forma permanente ha venido realizando esta administración, sobresalen las partidas pendientes de las conciliaciones bancarias, razón por la cual se presenta la siguiente tabla en la cual se informa el avance del proceso en lo corrido de la vigencia 2019, tal como se detalla a continuación:

PARTIDAS CONCILIATORIAS BANCARIAS DEPURADAS		
De Enero a Junio de 2019		
(En miles de pesos colombianos)		
MES	NUMERO DE PARTIDAS	VALOR
ene-19	325	20.379.865
feb-19	398	4.795.883
mar-19	471	15.933.992
abr-19	465	5.953.928
may-19	413	1.201.289
jun-19	268	2.312.216
TOTAL	2.340	50.577.173

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

La información financiera presentada en los Estados Contables del Municipio de Bucaramanga al 30 de Junio 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 Junio 30 de 2019 comparado con los saldos a Junio 30 de 2018, muestra las siguientes variaciones:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
A JUNIO 30 DE 2019 - 2018									
(Cifras en miles de pesos)									
CONCEPTO	JUNIO DE 2019	JUNIO DE 2018	Variación \$	Variación %	CONCEPTO	JUNIO DE 2019	JUNIO DE 2018	Variación \$	Variación %
ACTIVO					PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE	591.784.916	564.165.858	27.619.058	4,90%	PASIVO CORRIENTE	175.395.442	163.102.928	12.292.514	7,54%
Efectivo y equivalentes al efec	359.527.555	306.860.333	52.667.222	17,16%	Cuentas por pagar	42.755.379	35.464.565	7.290.815	20,56%
Cuentas por cobrar	232.257.361	256.964.533	(24.707.172)	-9,62%	Beneficios a los empleados	24.739.105	25.948.453	(1.209.349)	-4,66%
Préstamos por cobrar	0	32.475	(32.475)	-100,00%	Provisiones	122.051	122.051	0	0,00%
Inventarios	0	308.518	(308.518)	-100,00%	Otros pasivos	107.778.907	101.567.859	6.211.048	6,12%
ACTIVO NO CORRIENTE	3.456.317.013	3.288.291.292	168.025.720	5,11%	PASIVO NO CORRIENTE	1.026.679.674	909.243.703	117.435.971	12,92%
Inversiones e instrumentos de	504.732.383	483.033.855	21.698.528	4,49%	Préstamos por pagar	199.773.788	209.454.496	(9.680.708)	-4,62%
Propiedades, planta y equipo	737.797.901	570.913.168	166.884.733	29,23%	Beneficios a los empleados	690.504.865	664.892.210	25.612.656	3,85%
Bienes de uso Público e histó	1.778.130.000	1.766.691.509	11.438.491	0,65%	Provisiones	136.401.020	34.896.997	101.504.024	290,87%
Otros activos	435.656.729	467.652.760	(31.996.032)	-6,84%	TOTAL PASIVO	1.202.075.115	1.072.346.631	129.728.485	12,10%
TOTAL ACTIVO	4.048.101.929	3.852.457.151	195.644.778	5,08%	TOTAL PATRIMONIO	2.846.026.813	2.780.110.520	65.916.293	2,37%

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 Junio 30 de 2019 presenta un saldo de **\$4.048.101.929** (cifras en miles de pesos), lo que significó un crecimiento con relación al saldo a Junio 30 de 2018 del **5,08%**; se observa incremento en los grupos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Inversiones, Propiedades, Planta y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, mientras que los grupos de Cuentas por Cobrar y Otros Activos presentan disminución durante la vigencia.



Como se observa, el grupo de **Bienes de Uso Público** es el más representativo, con una participación del **43,93%** 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 **18,23%** de participación en el total del activo.

Vale la pena señalar que producto de los avalúos técnicos realizados por la administración durante la vigencia 2018 para dar cumplimiento al nuevo marco normativo para entidades de gobierno, fue posible incorporar en libros contables los valores de estos bienes, dando razonabilidad y solidez a las cifras de los estados financieros del Municipio de Bucaramanga.

2.2 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 Junio 30 de 2019 presenta un saldo de **\$1.202.075.115** (cifras en miles de pesos) con un incremento del **12,10%** frente al pasivo registrado a Junio 30 de 2018 por **\$1.072.346.631**.

El pasivo representa el **29,69%** 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 **57,44%** del total del pasivo; lo sigue en participación los **Préstamos por Pagar** con un **16,62%** y los **Otros Pasivos** con un **8,97%**, y en menor participación se encuentran las **Cuentas por Pagar** con un **3,56%**.

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

Cuentas por Pagar con un incremento de **\$7.290.815** principalmente en las cuentas de Recursos a Favor de Terceros.

El grupo de **Otros Pasivos** presenta un incremento de **\$6.211.048** principalmente por las cuentas de Ingresos Recibidos por Anticipado, y Retenciones y Anticipos de Impuestos.

En el grupo de **Beneficios a los Empleados a Largo Plazo** se observa un incremento de **\$25.612.656** por concepto de primas de antigüedad, cesantías retroactivas y beneficios por empleo de pensiones.

En el grupo de **Préstamos por Pagar** que corresponde al financiamiento interno con banca central, presenta una disminución de **\$9.680.708**.



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 30 de Junio de 2019 en relación con los saldos al 30 de Junio 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 JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	359.527.555	306.860.333	52.667.222	17,16%	8,88%
1105	CAJA	11.641	16.400	(4.759)	-29,02%	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	304.040.821	76.629.863	227.410.958	296,77%	7,51%
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	229.929.857	(229.929.857)	-100,00%	0,00%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	55.475.093	284.212	55.190.881	19418,89%	1,37%

Se observa un incremento neto del **17,16%** variación generada principalmente por la cuenta **Equivalentes al Efectivo**, producto de la colocación de inversiones en Certificados de Depósito a Término, tal como se detalla a continuación:

SECRETARIA DE HACIENDA MUNICIPAL						
TESORERIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA						
INVERSIONES TEMPORALES A JUNIO 30 de 2019						
		NUMERO	CONST	TASA ef	VENC	VALOR
Banco Sudameris	Municipio de Bucaramanga Const Centro de Vida	1289472	08/04/2019	4,800%	06/08/2019	298.565
Banco Bogota	Municipio de Bucaramanga -Sobretasa Ambiental	128703	10/05/2019	5,100%	10/08/2019	12.940.083
Banco BBVA	Municipio de Bucaramanga - Fondos Comunes	128847	10/05/2019	5,100%	12/08/2019	26.714.567
Banco Bogota	Municipio de Bucaramanga - Alumbrado Publico	86376	28/05/2019	5,000%	28/08/2019	15.521.877
						55.475.093

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 Secretaria 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**.

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 las 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 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 rentas por cobrar.

Las rentas por cobrar del Municipio de Bucaramanga están clasificadas 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. Lo conforma 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 de **Cuentas por Cobrar** muestra una disminución neta del **9,62%** al comparar sus saldos al corte de Junio 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR	232.257.361	256.964.533	(24.707.172)	-9,62%	5,74%
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	140.300.119	133.761.845	6.538.274	4,89%	3,47%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	100.332.821	104.982.495	(4.649.674)	-4,43%	2,48%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9.031.044	28.355.022	(19.323.978)	-68,15%	0,22%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.500.867	44.461.837	1.039.031	2,34%	1,12%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	(62.907.491)	(54.596.666)	(8.310.825)	15,22%	-1,55%

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

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	140.300.119	133.761.845	6.538.274	4,89%	3,47%
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	97.515.235	96.551.924	963.311	1,00%	2,41%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	33.518.007	31.652.702	1.865.306	5,89%	0,83%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	6.150.289	5.512.858	637.431	11,56%	0,15%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	-	0,00%	0,00%
130545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	3.116.585	43.620	3.072.965	7044,83%	0,08%
130558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-	738	(738)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento en el **Impuesto Predial Unificado**, el cual pasó de \$96.551.924 en la vigencia 2018 a \$97.515.235 en el 2019 con una variación de **\$963.311** por efecto de la liquidación de este impuesto.

Además, se observa un incremento en el **Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto de Avisos y Tableros** por valor de **\$1.865.305** y **\$637.431** respectivamente, por la presentación de las declaraciones de los contribuyentes en la presente vigencia.

Así mismo se observa incremento por el reconocimiento del **Impuesto de Alumbrado Público** que pasó de \$43.620 en la vigencia 2018 a \$3.116.585 en el 2019 con una variación de **\$3.072.965**.

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 Secretaria 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

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	100.332.821	104.982.495	(4.649.674)	-4,43%	2,48%
131102	MULTAS	4.017.483	7.298	4.010.185	54952,60%	0,10%
131103	INTERESES	74.379.806	83.684.275	(9.304.469)	-11,12%	1,84%
131104	SANCIONES	5.471.374	3.253.796	2.217.578	68,15%	0,14%
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	21.941	17.279	4.662	26,98%	0,00%
131115	PUBLICACIONES	-	10	(10)	-100,00%	0,00%
131118	LICENCIAS	-	4.435	(4.435)	-100,00%	0,00%
131127	CONTRIBUCIONES	16.442.218	18.015.224	(1.573.007)	-8,73%	0,41%
131190	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUT.	-	179	(179)	-100,00%	0,00%

Se observa una disminución en la cuenta de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de **\$4.649.674** explicada básicamente en las subcuentas de:

En **Multas** se presenta un incremento por valor de \$4.010.185 al pasar de \$7.298 en el 2018 a \$4.017.483 en 2019 por el reconocimiento de los comparendos del antiguo y nuevo código de policía, según reportes recibidos de la Secretaria del Interior y la Tesorería General del municipio al corte de Junio 30 de 2019.

En **Intereses** se observa una disminución por valor de \$9.304.469 por la aplicación de la Ley 1943 de 2018 la cual fue adoptada por el Municipio de Bucaramanga mediante acuerdo 005 de Abril 25 de 2019 por medio del cual se otorgan beneficios temporales en aspectos tributarios y no tributarios, para incentivar el recaudo de Impuestos.

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 **Sanciones** se observa un incremento por valor de \$2.217.578 por efecto de la conciliación de saldos de cartera de Impuesto de Industria y Comercio realizada en el periodo objeto de análisis.



2.3 Transferencias por Cobrar

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9.031.044	28.355.022	(19.323.978)	-68,15%	0,22%
133701	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	6.949.297	(6.949.297)	-100,00%	0,00%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	28.355	94.376	(66.021)	-69,96%	0,00%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION	5.495.828	12.385.740	(6.889.912)	-55,63%	0,14%
133704	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION	-	5.489.279	(5.489.279)	-100,00%	0,00%
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.408.762	1.265.530	143.231	11,32%	0,03%
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 AUMENTACION 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	1.431.815	1.687.239	(255.424)	-15,14%	0,04%

Se observa disminución en esta cuenta por valor de **\$19.323.978** producto de menores transferencias programadas por la Nación mediante el Sistema General de Participaciones, en conceptos tales como: Aportes FOSYGA del Presupuesto General de la Nación para salud, Aportes del Sistema General de Regalías, Aportes Patronales del Ministerio de Salud SSF, Transferencias del SGP del Ministerio de Hacienda para Propósito General y en los Aportes para Salud del Departamento de Santander.

2.4 Otras Cuentas por Cobrar

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.500.867	44.461.837	1.039.031	2,34%	1,12%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	18.090.220	18.348.740	(258.520)	-1,41%	0,45%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	96.574	2.587.358	(2.490.784)	-96,27%	0,00%
138421	INDEMNIZACIONES	104.173	104.173	-	0,00%	0,00%
138427	RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS A TESORERIA	2.387	-	2.387	0,00%	0,00%
138435	INTERESES DE MORA	6.073.328	4.302.071	1.771.257	41,17%	0,15%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	3.538.819	3.666.036	(127.217)	-3,47%	0,09%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	16.095	-	16.095	0,00%	0,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17.579.271	15.453.458	2.125.813	13,76%	0,43%

Presenta un incremento por valor de **\$1.039.031** generado principalmente por el registro de los intereses por mora y de financiación de la contribución de valorización, embargos de tesorería, incapacidades, entre otros.

2.5 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	(62.907.491)	(54.596.666)	(8.310.825)	15,22%	-1,55%
138613	IMPUESTOS	- 34.153.851	- 25.843.026	(8.310.825)	0,00%	-0,84%
138614	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	- 28.753.639	- 28.753.639	-	0,00%	-0,71%

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

SV

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 **4,49%** al comparar sus saldos al corte de Junio 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	504.732.383	483.033.855	21.698.528	4,49%	12,47%
1222	INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE 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	0,00%	0,20%
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	494.171.235	472.351.280	21.819.955	4,62%	12,21%

3.1 Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado.

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

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	N° DE ACCIONES	OBSERVACIONES
ORGANIZACION TERPEL S A	2.280.410,80	209.212	La Alcaldía de Bucaramanga mantienen su participacion del 0,12% y el valor intrínseco de la accion es de \$10.900
BANCO POPULAR	82.518,64	265.504	La Alcaldía de Bucaramanga mantienen su participacion del 0,0034% y el valor intrínseco de la accion es de \$345,27

3.2 Inversiones en Controladas.

En este grupo se observa un incremento por valor de **\$21.819.955**, ocasionada principalmente por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	N° DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	14.517.737,00	1.734.728.880	Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P. es una sociedad anónima domiciliada en Bucaramanga, participación del 99.9999930082%;
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO METROLINEA S A	12.219.314,89	11.473.651	Metrolínea S.Á. es una sociedad anónima con domicilio en Bucaramanga, valor intrínseco \$1.065.01; el porcentaje de participación del municipio de Bucaramanga es del 89,86%.
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	467.434.182,84	230.345.133	Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P. el valor nominal de \$100 y valor intrínseco de \$2.112,67 y el porcentaje de participación del municipio de Bucaramanga es del 78.655606%.

3.3 Inversiones de Administración de Liquidez al costo.

Las inversiones que hacen parte de este grupo se detallan a continuación:

ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
GASORIENTE S A ESP	16.306,50	163.065	La Alcaldía de Bucaramanga tiene una participacion del 0.13 % y el valor intrínseco de la accion es de \$439,79
PARQUE INDUSTRIAL DE BGA	82.400,00	824.000	La Alcaldía de Bucaramanga tiene una participacion del 16.35 % y el valor intrínseco de la accion es de \$354,30
CENTRO DE FERIAS EXPOSICIONES Y CONVENCIONES DE BUCAR	498.250,00	49.825	La Alcaldía de Bucaramanga tiene una participacion del 3.13 % y el valor intrínseco de la accion es de \$12.348,38
FONDO REGIONAL GARANTIAS DE SANTANDER	311.530,00	31.153	La Alcaldía de Bucaramanga tiene una participacion del 5.84 % y el valor intrínseco de la accion es de \$24.754
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A.	3.759.577,74	417.730.860	La Alcaldía de Bucaramanga tiene una participacion del 2.74 % y el valor intrínseco de la accion es de \$41,36
TERMINAL DE TRANS DE B MANGA S A	2.699.052,00	2.699.052	La Alcaldía de Bucaramanga tiene una participacion del 35.018 % y el valor intrínseco de la accion es de 1764,82
TELEVISION REGIONAL DEL ORIENTE LIMITADA- CANAL TRO	651.054,00	651.054	La Alcaldía de Bucaramanga tiene una participacion del 17.42 % y el valor intrínseco de la accion es de \$3.661,4
CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S.A	180.048,60	1.800.486	La Alcaldía de Bucaramanga tiene una participacion del 7.14 % y el valor intrínseco de la accion es de \$11.170,52

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 **29,23%** al comparar sus saldos al corte de Junio 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	737.797.901	570.913.168	166.884.733	29,23%	18,23%
1605	TERRENOS	375.397.191	276.763.085	98.634.106	35,64%	9,27%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	59.117.665	50.169.482	8.948.183	17,84%	1,46%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	16.077.668	8.166.209	7.911.460	96,88%	0,40%
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	271.071	0	271.071	100,00%	0,01%
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.934.762	5.934.762	0	0,00%	0,15%
1640	EDIFICACIONES	194.548.605	144.969.090	49.580.515	34,20%	4,81%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	2.343.214	2.343.214	0	0,00%	0,06%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	110.267.905	99.225.006	11.042.899	11,13%	2,72%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.240.995	7.432.789	808.207	10,87%	0,20%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	704.932	579.070	125.862	21,74%	0,02%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.129.716	4.531.066	1.598.651	35,28%	0,15%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	6.528.199	5.332.877	1.195.322	22,41%	0,16%
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	0,00%	0,18%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	(59.749.039)	(46.300.930)	(13.448.108)	29,05%	-1,48%

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 **\$8.948.183** por concepto de construcción del Centro Vida del Barrio Kennedy por valor de \$404.805, construcción de la Planta de Tratamiento de Lixiviados del Carrasco por valor de \$260.893, construcción de Placa Huellas en la Malla Vial del Municipio de Bucaramanga por valor de \$1.650.177, reparaciones Locativas en las diferentes instituciones educativas del Municipio por valor de \$1.358.153, 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 \$1.880.316, construcción del Parque Cristal Bajo por valor de \$152.379, instalación y modernización del Alumbrado Público del Municipio de Bucaramanga por valor de \$8.561.307 y ajustes por saneamiento contable por valor de \$6.249.341.

4.3 Bienes Muebles en Bodega.

Se observa crecimiento en esta cuenta por valor de **\$7.911.460** por concepto de adquisición y salida de luminarias para la modernización del Alumbrado Público del Municipio por valor de \$7.030.598, ajustes por depuración y sostenibilidad contable para incorporar unos activos recibidos a título de gratuidad del Ministerio de Cultura por valor de \$1.708.069, adquisición de electrodomésticos para cocina, compra de vitrinas, estantes metálicos y bienes muebles en general para apoyar los proyectos productivos de 2017 que benefician a la población víctima del desplazamiento del conflicto armado en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$16.357. Adquisición de mobiliario para las instituciones educativas por \$1.019.456 y Ajustes por reclasificación de cuentas y depuración contable por valor de \$1.863.020.

4.4 Edificaciones.

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

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 de Alumbrado Público por valor de \$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 **\$13.448.108**.



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

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

Se observa un incremento neto del **0,65%** en el grupo de Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, al comparar sus saldos al corte de Junio 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.778.130.000	1.766.691.509	11.438.491	0,65%	43,93%
1703	MATERIALES	827.183	0	827.183	100,00%	0,02%
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	148.405.594	104.619.944	43.785.650	41,85%	3,67%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.703.567.679	1.683.732.062	19.835.617	1,18%	42,08%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2.884.336	2.884.336	0	0,00%	0,07%
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)	(77.554.792)	(24.544.833)	(53.009.959)	215,97%	-1,92%

5.1 Bienes de Uso Público en Construcción.

Presenta una variación por valor de **\$43.785.650** por reconocimiento de bienes en la construcción del Sistema Integrado de Transporte Masivo - METROLINEA por valor de \$19.782.166, por construcción del Parque Granjas de Provenza por valor de \$2.305.156, por adecuación del Parque Ecológico La Flora por valor de \$2.482.929, por construcción del Parque y cancha del Barrio Cristal Bajo por valor de \$1.644.920, por construcción del Parque La Ceiba en la comuna 13 por valor de \$2.010.681, por adecuación de los puntos Vive Digital por valor de \$38.863, por construcción y modernización del Alumbrado Público por valor de \$2.095.443, por reconstrucción de la antigua Estación Café Madrid para la habilitación de una Ludoteca por valor de \$1.539.235, por construcción Intercambiador Vial Mesón de los Búcaros por valor de \$9.985.968, por construcción de obras de estabilización, cerramiento, relleno, andenes, pasamanos, entre otros, de terrenos del municipio por valor \$625.695 y por otros Bienes de Uso Público en construcción y remodelación (Canchas, parques e instituciones educativas) por valor de \$20.143.376, y por ajustes de depuración contable por construcciones en curso que ya habían sido reconocidas en saldos iniciales por valor de \$18.868.782.

5.2 Bienes de Uso Público en Servicio.

Esta cuenta presenta un crecimiento por valor de **\$19.835.617** producto de la incorporación de Bienes Inmuebles que no fueron reportados en Saldos Iniciales por valor de \$27.528.221, por reconocimiento de bienes construidos para el Sistema Integrado de Transporte Masivo - METROLINEA por valor de \$75.792.947, por bajas de bienes inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$44.451.291, por registro contable de bienes entregados a METROLINEA por valor de \$36.110.522 y por Ajustes de depuración contable por \$2.923.738.

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 **\$53.009.959**, 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 **6,84%** por valor de \$31.996.032, tal como se detalla a continuación:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
19	OTROS ACTIVOS	435.656.729	467.652.760	(31.996.032)	-6,84%	10,76%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	308.016.289	294.866.897	13.149.392	4,46%	7,61%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	154.240	-	154.240	0,00%	0,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	14.895.624	14.130.650	764.974	5,41%	0,37%
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3.434	-	3.434	0,00%	0,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	110.696.555	156.410.715	(45.714.160)	-29,23%	2,73%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	106.710	106.710	0	0,00%	0,00%
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	280.000	280.000	0	0,00%	0,01%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4.054.717	3.762.280	292.438	7,77%	0,10%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(2.550.841)	(1.904.491)	(646.350)	33,94%	-0,06%

6.1 Plan de Activos para Beneficio Pos empleo.

Se observa un incremento del **4,46%** por valor de **\$13.149.392** 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 \$764.974** 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 contable de anticipos de contratos de obra.

6.3 Recursos Entregados en Administración.

Este es la cuenta de mayor impacto y sobre el cual se observa una disminución importante por valor de **\$45.714.160** en el periodo objeto de análisis, por concepto de depuración contable por reconocimiento de bienes y gastos en la construcción del Servicio Integrado de Transporte Masivo - METROLINEA, por pago de actas de ejecución de la Planta de Tratamiento de Lixiviados EMAB, por terminación del contrato del Edificio Teatro Santander y Escuela de Artes (EMA), por depuración contable de Encargo Fiduciario GNB SUDAMERIS, por registro y depuración contable de aportes patronales SSF y docentes de educación y Sistema Integrado de Transporte Masivo - METROLINEA, los cuales fueron registrados en el periodo comparado afectando el saldo neto al finalizar la vigencia 2018.

6.4 Activos Intangibles.

Se observa un incremento en los activos intangibles por valor de **\$292.438** por concepto de software para salud y licencias varias, y adquisición de licencias para ampliar la capacidad de procesamiento de redes del municipio.



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 **\$646.350** 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.

A 30 de Junio de 2019 presenta un incremento neto del **20.56%** al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
24	CUENTAS POR PAGAR	42.755.379	35.464.565	7.290.815	20,56%	3,56%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.553.291	5.080.518	(3.527.227)	-69,43%	0,13%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	298.376	3.559.756	(3.261.380)	-91,62%	0,02%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	19.089.814	3.319.715	15.770.100	475,04%	1,59%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	5.740.355	6.471.049	(730.694)	-11,29%	0,48%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	205.833	4.227	201.605	4769,39%	0,02%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	824.764	365.624	459.140	125,58%	0,07%
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0,20	0,20	0,00	0,00%	0,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2.570	-	2.570	0,00%	0,00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	956.587	992.188	(35.602)	-3,59%	0,08%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	218	50	168	336,73%	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.083.571	15.671.439	(1.587.867)	-10,13%	1,17%

7.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales.

Se observa una disminución en esta cuenta de adquisición de bienes y servicios por valor de **\$3.527.227**, variación afectada por pagos de bienes y servicios por \$4.104.904 y por registro de proyectos de inversión por \$577.677.

7.2 Transferencias por Pagar.

Esta cuenta también presenta una disminución por **valor de \$3.261.380**, 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.

El mayor impacto del grupo de Cuentas por Pagar se presenta en esta cuenta de Recursos a favor de Terceros con un incremento de **\$15.770.100**, principalmente por el recaudo de la sobretasa ambiental que a la fecha no se ha girado a la autoridad competente del municipio.



7.4 Descuentos de nómina.

Por su parte los descuentos de nómina presentan una disminución de **\$730.694** 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.

Esta cuenta presenta un incremento por valor de **\$459.140** por el registro de retenciones de renta y de industria y comercio aplicadas a las cuentas presentadas por los acreedores.

7.6 Otras cuentas por pagar.

Se observa una disminución por valor de **\$1.587.867**, por concepto de pago de servicios y de otras cuentas que fueron canceladas durante el periodo objeto de análisis.

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 Alcaldía de Bucaramanga está conformada así:

Personal Administrativo: 325 trabajadores activos y 30 trabajadores oficiales u obreros.

Personal de Educación: 2.713 docentes, 167 Directivos docentes, 31 trabajadores de Planta Central y 213 administrativos en instituciones educativas.

Los beneficios a empleados a 30 de Junio de 2019, clasificados según su vencimiento de corto y largo plazo están conformados por:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	715.243.970	690.840.663	24.403.307	3,53%	59,50%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	24.739.105	25.948.453	(1.209.349)	-4,66%	2,06%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	15.435.565	4.191.953	11.243.613	268,22%	1,28%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	675.069.300	660.667.715	14.401.585	2,18%	56,16%
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	0	32.543	(32.543)	-100,00%	0,00%

8.1 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	24.739.105	25.948.453	(1.209.349)	-4,66%	2,06%
251101	NOMINA POR PAGAR	8.175.686	11.010.108	(2.834.422)	-25,74%	0,68%
251102	CESANTIAS	1.323.942	1.859.543	(535.601)	-28,80%	0,11%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	87.842	201.614	(113.772)	-56,43%	0,01%
251104	VACACIONES	550.742	632.826	(82.084)	-12,97%	0,05%
251105	PRIMA DE VACACIONES	3.186.803	4.141.548	(954.745)	-23,05%	0,27%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	4.956.021	181.715	4.774.306	2627,36%	0,41%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	5.676.191	6.068.895	(392.704)	-6,47%	0,47%
251109	BONIFICACIONES	773.817	1.133.035	(359.218)	-31,70%	0,06%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060	9.690	(1.630)	-16,82%	0,00%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	-	16.502	(16.502)	-100,00%	0,00%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	-	685.080	(685.080)	-100,00%	0,00%
251190	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-	7.899	(7.899)	-100,00%	0,00%



Presenta una disminución del **4,66%** por valor de **\$1.209.349**, 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 los Empleados a Largo Plazo.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	690.504.865	664.892.210	25.612.656	3,85%	57,44%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	15.435.565	4.191.953	11.243.613	268,22%	1,28%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	675.069.300	660.667.715	14.401.585	2,18%	56,16%
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	0	32.543	(32.543)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento del **3,85%** en beneficios a los empleados a largo plazo por valor de **\$25.612.656** 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 Junio/19 por valor de **\$14.401.585** y por ajustes de depuración por valor de **\$32.543**.

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.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
27	PROVISIONES	136.523.071	35.019.047	101.504.024	289,85%	11,36%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	136.401.020	34.896.997	101.504.024	290,87%	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.

En el periodo objeto de análisis se observa un incremento en esta cuenta por valor de **\$101.504.024**, 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 BUCA	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 BUCA	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 perdida **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 **6,12%** por valor de **\$6.211.048**, originado principalmente en las siguientes cuentas:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
29	OTROS PASIVOS	107.778.907	101.567.859	6.211.048	6,12%	8,97%
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	19.324	(19.324)	-100,00%	0,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	2.426.706	12.563.046	(10.136.339)	-80,68%	0,20%
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	800.530	857.661	(57.131)	-6,66%	0,07%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	44.891.802	37.728.180	7.163.622	18,99%	3,73%
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	59.640.015	50.399.649	9.240.367	18,33%	4,96%
2919	BONOS PENSIONALES	19.854	-	19.854	0,00%	0,00%

10.1 Avances y Anticipos Recibidos.

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

10.2 Recursos Recibidos en Administración.

Presenta una disminución por valor de **\$10.136.339** por concepto de saneamiento contable y ajustes de reclasificación de los diferentes convenios y por recursos recibidos del Área Metropolitana de Bucaramanga para el desarrollo del proyecto Construcción e Interventoría del Parque Lineal Metropolitano Rio Suratá y del Parque Metropolitano La Ceiba en el Municipio de Bucaramanga, y por saneamiento contable de legalización por 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, y por ajustes de depuración contable por este concepto.

10.3 Ingresos Recibidos por Anticipado.

Presenta un incremento por valor de **\$7.163.622** en el periodo objeto de análisis, por aplicación de legalizaciones y ajustes por depuración contable de Ingresos Pendientes por Identificar y por Ajustes de saneamiento contable efectuados en la vigencia 2018 y lo corrido de la vigencia 2019; además dicha variación es afectada por ajustes de depuración por venta de predios y pro-damnificados Café Madrid efectuados al corte de Junio de 2019.

10.4 Retenciones y Anticipos de Impuestos

Se observa incremento en esta cuenta por valor de **\$9.240.367** por recaudos realizados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de este impuesto en la vigencia actual.



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 Junio de 2019 que se encuentran pendientes de pago, se relacionan a continuación:

BANCO	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2019	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2018
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$ 29.282.033	
BANCO COLPATRIA	\$ 46.925.439	\$ 54.048.246
BANCO DE BOGOTA	\$ 56.562.500	\$ 56.562.500
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 45.416.666	\$ 45.416.666
BANCO BBVA	\$ 19.333.333	\$ 19.333.333
HELM BANK	\$ 1.086.592	\$ 8.312.501
SUDAMERIS		\$ 25.781.250
TOTAL	\$ 198.606.564	\$ 209.454.496

CONCEPTO	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2019	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2018	VARIACION \$	VARIACION %
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	198.606.564	209.454.496	(10.847.932)	-5,18%
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARZO PLAZO	1.167.224	0	1.167.224	100,00%
TOTAL	199.773.788	209.454.496	\$ (9.680.708)	-4,62%

Se observa una disminución neta del **4.62%** por valor de **\$9.680.708**, originada por los pagos del servicio de la deuda pública a las diferentes entidades financieras.

NOTA 12:

El grupo del **Patrimonio** en el periodo de análisis presenta un crecimiento neto del **2,37%** equivalente a **\$65.916.293** con relación a la vigencia anterior.

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.846.026.813	2.780.110.520	65.916.293	2,37%	100,00%
3105	CAPITAL FISCAL	1.553.369.278	1.349.626.048	203.743.230	15,10%	54,58%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	910.386.526	8.217.930	902.168.596	10978,05%	31,99%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	123.915.550	204.724.201	(80.808.651)	-39,47%	4,35%
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	270.578.583	278.540.198	(7.961.615)	-2,86%	9,51%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(12.223.124)	0	(12.223.124)	0,00%	-0,43%

Esta situación se debe básicamente al comportamiento de la cuenta **Capital Fiscal**, la cual ha venido variando como consecuencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y por el proceso de depuración contable y permanente realizada a las cuentas de los Estados Financieros.

[Handwritten signature]

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 **\$902.168.596** con respecto al saldo de la vigencia anterior.

NOTA 13:

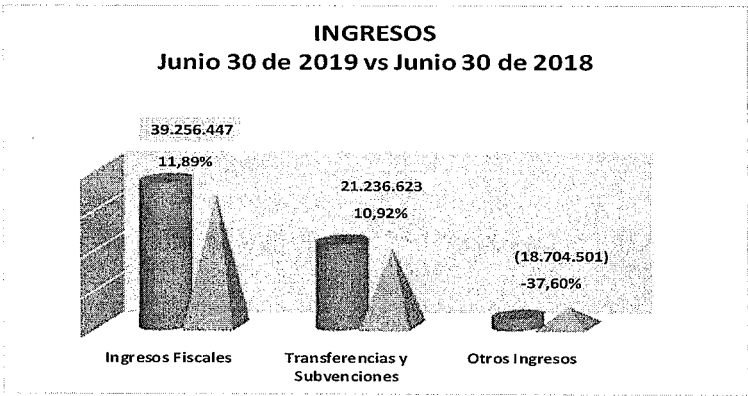
Los **Ingresos Totales** acumulados de Enero 01 a Junio 30 de 2019 ascendieron a la suma de **\$616.322.838** lo que significó un crecimiento del **7,27%** respecto al mismo periodo de la vigencia 2018. El rubro de mayor participación en los Ingresos Totales del Municipio corresponde a los impuestos, los cuales representan el **66,83%**; 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 **35,01%** del total de los ingresos antes descritos.

A continuación se detallan las cuentas del grupo de Ingresos:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
4	INGRESOS	616.322.838	574.534.268	41.788.570	7,27%	100,00%
41	INGRESOS FISCALES	369.540.777	330.284.329	39.256.447	11,89%	59,96%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	215.746.609	194.509.986	21.236.623	10,92%	35,01%
48	OTROS INGRESOS	31.035.452	49.739.953	(18.704.501)	-37,60%	5,04%

La variación por valor de **\$39.256.447** 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.

Además se observa mayores ingresos provenientes de la cuenta de Transferencias y Subvenciones, por valor de **\$21.236.623**, cuya mayor participación está dada por las transferencias del Sistema General de Participaciones.

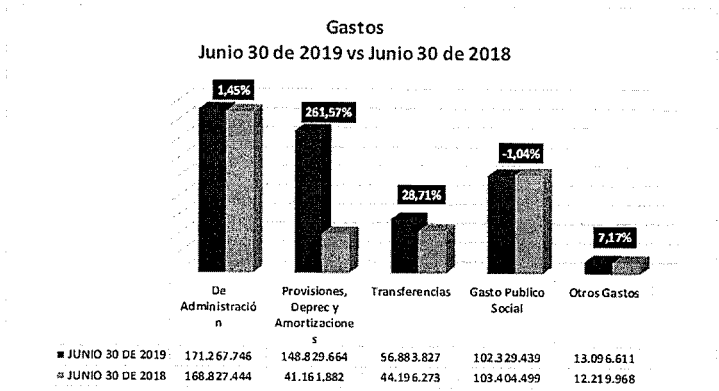


[Handwritten signature]

NOTA 14:

Los **Gastos Totales** acumulados de Enero 01 a Junio 30 de 2019 ascendieron a la suma de **\$492.407.288**, los cuales presentaron un crecimiento del **33,15%** respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de **\$122.597.221**, tal como se detalla a continuación:

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO JUN /19	SALDO JUN /18	\$ VARIACION	% VARIACION	% PARTICIPACIÓN
5	GASTOS	492.407.288	369.810.067	122.597.221	33,15%	79,89%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	171.267.746	168.827.444	2.440.302	1,45%	27,79%
53	PROVISIONES,DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	148.829.664	41.161.882	107.667.782	261,57%	24,15%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	56.883.827	44.196.273	12.687.554	28,71%	9,23%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	102.329.439	103.404.499	(1.075.060)	-1,04%	16,60%
58	OTROS GASTOS	13.096.611	12.219.968	876.643	7,17%	2,12%



En el grupo de **Gastos de Administración y de Operación** se presenta una variación por valor de **\$2.440.302** generado principalmente en las cuentas de Gastos de Personal Diversos y Gastos Generales; en los **Gastos de Personal**, el incremento corresponde a Variaciones Beneficios Pos empleo, específicamente relacionados con mesadas y Cuotas Partes de Bonos Pensionales, mientras que 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 interventorías, auditorias y evaluaciones, honorarios y servicios.

También se presenta incremento en el grupo de **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** por valor de **\$107.667.782** generado principalmente por la cuenta de las provisiones de Litigios y Demandas por el reconocimiento de los procesos en contra del municipio en el primer semestre de la vigencia actual.

En el grupo de **Transferencias y Subvenciones** presenta incremento por valor de **\$12.687.554**, variación generada principalmente por la cuenta Otras Transferencias por concepto de resoluciones para atender necesidades de las diferentes entidades educativas por compra de muebles y equipos para adecuación de aulas.

En el grupo de **Gasto Público Social** presenta una disminución neta por valor de **\$1.075.060**, variación generada por Gastos en Educación por menores valores contratados por concepto de honorarios y servicios; a su vez la variación es afectada por un incremento en Gastos de Salud por atención al régimen subsidiado y atención a la población pobre por servicios prestados en centros de salud.

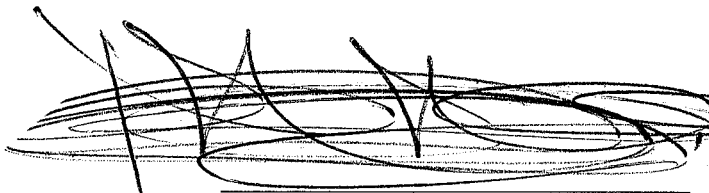
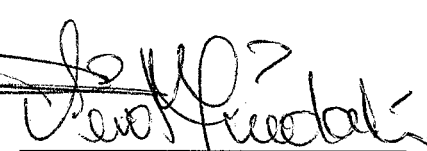
Por último, se observa incremento en el grupo de **Otros Gastos** por valor de **\$876.643**.



NOTA 15:

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

En el Estado de Resultados se presenta una disminución neta del **39,47%** equivalente a **\$80.808.651** por los resultados del ejercicio de Enero a Junio de 2019, comparativamente con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2018.

	
Nombre: RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ	ALID MARIA LINDARTE RINCON
Alcalde de Bucaramanga	Contador Público
C.C. 5.561.779 de Piedecuesta (Santander)	27.705.665 de El Carmen (N.S.)
	T.P. 67385-T

