

4

4



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

código	ACTIVO	NOTA	30/11/2019			30/11/2018			Variación	Variación	Particip.
			\$	%	%	\$	%	%			
17	Bienes de Uso Público e históricos y culturales	5	1.772.850.386	1,29%	44,87%	1.750.326.406	22.523.980				
1703	Materiales		858.689	100,00%	0,02%	0	858.689				
1705	Bienes de uso Público en construcción		162.666.071	50,854.979	45,48%	111.811.092	50.854.979				
1710	Bienes de uso Público en servicio		1.704.529.219	1,31%	43,1%	1.682.425.099	22.104.120				
1715	Bienes históricos y culturales		2.884.336	0,00%	0,07%	2.884.336	0				
1785	Depreciación acumulada bienes de uso público		(98.087.928)	109,62%	-2,48%	(46.794.121)	(51.293.807)				
19	Otros activos	6	430.647.063	-9,74%	10,90%	477.125.744	(46.478.681)				
1904	Plan de activos para beneficios posempleo		308.139.792	5,62%	7,80%	291.732.935	16.406.857				
1905	Bienes y Servicios pagados por anticipado		642.612	100,00%	0,02%	0	642.612				
1906	Avances y anticipos entregados		36.788.595	81,58%	0,93%	20.260.077	16.528.518				
1907	Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribi		3.434	100,00%	0,00%	0	3.434				
1908	Recursos entregados en administracion		83.357.912	-48,88%	2,11%	163.071.506	(79.713.594)				
1909	Depósitos entregados en garantía		106.710	0,00%	0,00%	106.710	0				
1926	Derechos en fideicomiso		280.000	0,00%	0,01%	280.000	0				
1970	Activos intangibles		4.227.407	9,82%	0,11%	3.849.424	377.983				
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(2.899.399)	33,31%	-0,07%	(2.174.907)	(724.492)				
TOTAL ACTIVO			3.950.665.851	6,05%	100,00%	3.725.228.892	225.436.959				
Cuentas de Orden Deudoras											
81	Activos contingentes		44.783.529	-31,21%		65.102.340	(20.318.811)				
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		41.592.891	-4,09%		43.367.088	(1.774.197)				
8190	Otros activos contingentes		3.190.638	-85,32%		21.735.252	(18.544.614)				
83	Deudoras de control		81.901.328	-39,74%		135.914.758	(54.013.430)				
8315	Bienes y derechos retirados		960.257	-99,29%		135.448.416	(134.488.159)				
8347	Bienes entregados a terceros		80.474.729	100,00%		0	80.474.729				
8361	responsabilidades en proceso		299.005	0,00%		299.005	0				
8390	Otras cuentas deudoras de control		167.338	0,00%		167.338	0				
89	Deudoras por contra (CR)		(126.684.857)	-36,98%		(201.017.099)	74.332.241				
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(44.783.529)	-31,21%		(65.102.340)	20.318.811				
8915	Deudoras de control por contra.(cr)		(81.901.328)	-39,74%		(135.914.758)	54.013.430				
Cuentas de Orden Acreedoras											
91	Pasivos contingentes		112.143.347			112.143.347	0				
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de		107.409.025			107.409.025	0				
9190	Otros pasivos contingentes		4.734.322			4.734.322	0				
93	Acreedoras de Control		31.180.555			31.180.555	0				
9308	Recursos Administrados en Nombre de Terceros		0			0	0				
9350	Préstamos por Recibir		0			0	0				
9368	Saneariento Contable Artículo 355 Ley 1819 de 2016		0			0	0				
9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control		31.180.555			31.180.555	0				
99	Acreedoras por contra (DB)		(143.323.901)			(143.323.901)	0				
9905	Pasivos contingentes por contra.		(112.143.347)			(112.143.347)	0				
9915	Acreedoras de Control por Contra (DB)		(31.180.555)			(31.180.555)	0				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			3.950.655.851	6,05%	100,00%	3.725.228.892	225.426.959				
Cuentas de Orden Acreedoras											
91	Pasivos contingentes		112.143.347			101.626.284	10.517.062				
9120	conflictos		107.409.025			90.817.623	16.591.402				
9190	Otros pasivos contingentes		4.734.322			10.808.662	(6.074.340)				
93	Acreedoras de Control		31.180.555			70.633.418	(39.452.863)				
9308	Recursos Administrados en Nombre de Terceros		0			240.991	(240.991)				
9350	Préstamos por Recibir		0			27.500.000	(27.500.000)				
9368	Saneariento Contable Artículo 355 Ley 1819 de 2016		0			16.353.111	(16.353.111)				
9390	Otras Cuentas Acreedoras de Control		31.180.555			26.539.316	4.641.239				
99	Acreedoras por contra (DB)		(143.323.901)			(172.259.702)	28.935.801				
9905	Pasivos contingentes por contra.		(112.143.347)			(101.626.284)	10.517.062				
9915	Acreedoras de Control por Contra (DB)		(31.180.555)			(70.633.418)	39.452.863				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			3.950.655.851	6,05%	100,00%	3.725.228.892	225.426.959				

Manpre MANUEL FRANCISCO AZUERO FIGUEROA
Alcalde de Bucaramanga
C.C. 1.098.716.888 de Bucaramanga (S.S.)

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



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 30 de Noviembre de 2019 - 2018
(Cifras en miles de pesos colombianos)

código	NOTA	30/11/2019	30/11/2018	Variación \$	Variación %	Particip. %
4 INGRESOS	13	880.750.452	761.629.849	119.120.603	15,64%	100,00%
41 Ingresos fiscales		424.048.436	360.913.327	63.135.109	17,49%	48,15%
4105 Impuestos		443.696.596	375.238.323	68.458.273	18,24%	50,38%
4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		61.985.548	43.822.755	18.162.793	41,45%	7,04%
4195 Devoluciones y descuentos (db)		(81.633.708)	(58.147.751)	(23.485.957)	40,39%	-9,27%
44 Transferencias y Subvenciones		404.653.167	328.808.348	75.844.819	23,07%	45,94%
4408 Sistema general de participaciones		279.524.363	238.719.344	40.805.019	17,09%	31,74%
4413 Sistema General de Regalias		234.432	242.445	(8.013)	-3,30%	0,03%
4421 Sistema general de seguridad social en salud		103.478.877	67.755.235	35.723.642	52,72%	11,75%
4428 Otras transferencias		21.415.494	22.091.324	(675.830)	-3,06%	2,43%
48 Otros ingresos		52.048.849	71.908.174	(19.859.325)	-27,62%	5,91%
4802 Financieros		16.483.240	25.294.346	(8.811.106)	-34,83%	1,87%
4808 Ingresos diversos		9.299.750	22.491.559	(13.191.809)	-58,65%	1,06%
4811 Ganancias por la Aplicación del Método de Participación Pa		26.265.859	24.122.270	2.143.589	8,89%	2,98%
5 GASTOS	14	781.567.393	661.756.430	119.810.963	18,10%	88,74%
51 Gastos de administración y de operación		358.481.589	314.030.337	44.451.252	14,16%	40,70%
5101 Sueldos y salarios		134.704.581	124.842.332	9.862.249	7,90%	15,29%
5102 Contribuciones imputadas		1.915.785	2.231.259	(315.474)	-14,14%	0,22%
5103 Contribuciones efectivas		19.184.348	18.037.144	1.147.204	6,36%	2,18%
5104 Aportes sobre la nómina		6.419.510	5.976.340	443.170	7,42%	0,73%
5107 Prestaciones sociales		36.381.031	36.395.248	(14.217)	-0,04%	4,13%
5108 Gastos de personal diversos		29.306.133	22.943.765	6.362.367	27,73%	3,33%
5111 Generales		129.992.419	103.574.018	26.418.401	25,51%	14,76%
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		577.782	30.231	547.551	1811,23%	0,07%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisione		111.813.313	69.005.641	42.807.672	62,04%	12,70%
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		12.433.798	10.053.983	2.379.815	23,67%	1,41%
5364 Depreciación de bienes de uso público		45.224.337	46.794.121	(1.569.784)	-3,35%	5,13%
5366 Amortización de activos intangibles		661.969	578.442	83.527	14,44%	0,08%
5368 Provisión Litigios y Demandas		53.493.210	11.579.096	41.914.114	361,98%	6,07%
54 Transferencias y subvenciones		99.485.890	74.888.311	24.597.578	32,85%	11,30%
5423 Otras transferencias		96.934.463	72.201.327	24.733.136	34,26%	11,01%
5424 Subvenciones		2.551.426	2.686.984	(135.558)	-5,04%	0,29%
55 Gasto público social		181.135.532	177.291.823	3.843.710	2,17%	20,57%
5501 Educación		12.059.051	19.325.372	(7.266.321)	-37,60%	1,37%
5502 Salud		142.608.240	133.934.116	8.674.123	6,48%	16,19%
5505 Recreación y Deporte		1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,17%
5506 Cultura		1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,17%
5507 Desarrollo comunitario y bienestar social		16.448.853	20.597.409	(4.148.556)	-20,14%	1,87%
5508 Medio Ambiente		48.000	-	48.000	100,00%	0,01%
5550 Subsidios asignados		6.971.389	3.434.925	3.536.464	102,96%	0,79%
58 Otros Gastos		30.651.069	26.540.319	4.110.750	15,49%	3,48%
5802 Comisiones		891.136	382.589	508.547	132,92%	0,10%
5804 Financieros		14.438.683	19.351.063	(4.912.379)	-25,39%	1,64%
5811 Perdidas por la aplicación del método de participación patrin		8.429.157	-	8.429.157	100,00%	0,96%
5890 Gastos diversos		841.701	2.142.550	(1.300.849)	-60,71%	0,10%
5893 Devoluciones y Descuentos		6.050.392	4.664.117	1.386.275	30%	0,69%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	15	99.183.058	99.873.418	(690.360)	-0,69%	11,26%

Nombre **MANUEL FRANCISCO AZUERO FIGUEROA**
Alcalde de Bucaramanga
C.C. 1.098.718.888 de Bucaramanga (S.S.)

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

**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
ADMINISTRACION CENTRAL**

**NOTAS Y REVELACIONES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES
A NOVIEMBRE 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.

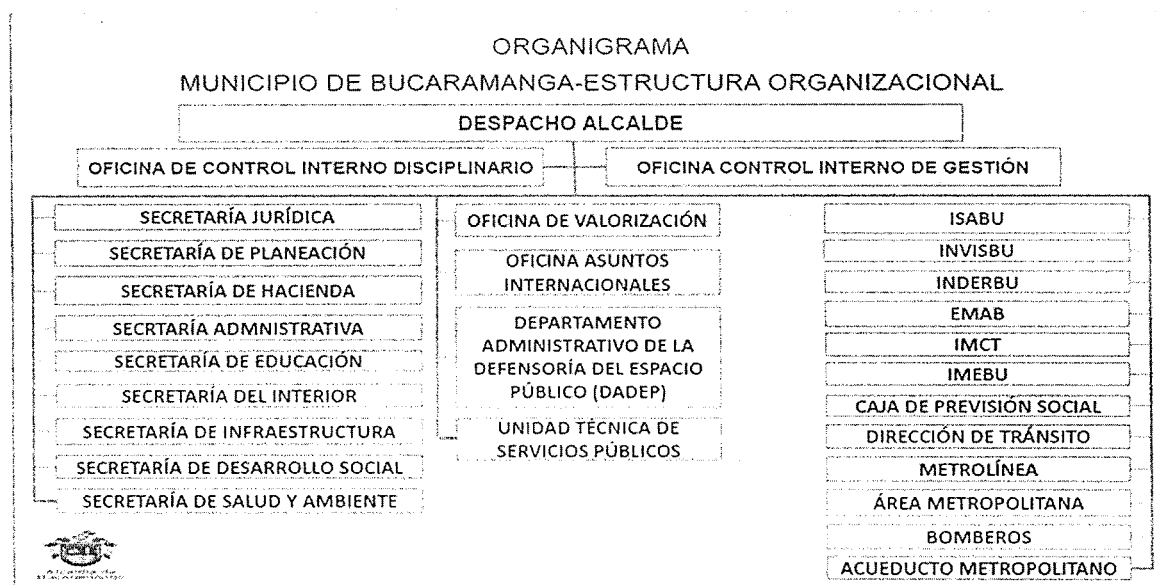
La Constitución Política de Colombia de 1991 en su artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo 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 533 del 08 de octubre de 2015, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- ✦ Resolución 620 de 2015, por la cual se incorpora en el marco normativo para entidades de gobierno, el Catálogo General de Cuentas sujetas a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- ✦ Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- ✦ Resolución 693 de 2016, por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.
- ✦ Resolución 107 del 30 de marzo de 2017, por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.
- ✦ Resolución 182 del 19 de mayo 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.
- ✦ 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.

- ✦ Resoluciones 598 del 04 de diciembre de 2017 y 625 del 20 de diciembre de 2017, por las cuales se modifica el Catálogo General de Cuentas para el marco normativo de entidades de gobierno.
- ✦ Resolución 0467 del 22 de diciembre de 2017, por medio de la cual el Municipio de Bucaramanga adopta el Manual de Políticas Contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, a partir del 01 de enero de 2018.

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

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

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

1.5 ACCIONES DE MEJORA

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

- Control y seguimiento al Sistema de Información mediante interfaces que permiten la incorporación de hechos económicos realizados directamente en las diferentes áreas, con el fin de eliminar la elaboración de registros contables manuales.
- Incorporación y control de todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad del municipio.
- Incorporación de los procesos judiciales en contra de la Entidad, los cuales son valorados trimestralmente por parte de la Secretaría Jurídica, objeto de ajustes y mejoramiento continuos, con el propósito de obtener reportes contables más útiles y eficientes que permitan reflejar la situación de los procesos en forma fidedigna.
- En relación con el manejo de la información de las bases de datos administradas por el Municipio de Bucaramanga, se generan diferencias entre los valores aplicados a los contribuyentes y las reflejadas mensualmente en la contabilidad,



originadas por los tiempos en los procesos de validación y cargue, así como por los tiempos de reciprocidad para entrega de la información y consignación de los recursos, de acuerdo con lo establecido en los convenios con las entidades financieras. Estas situaciones obligan a efectuar conciliaciones y ajustes de saldos, al cierre de los estados contables anuales e intermedios.

- Control y registro de la deuda pública con sus correspondientes intereses en los periodos respectivos.
- Control y registro en el módulo de tesorería, con el fin de conocer de manera real y efectiva las cuentas por pagar a cargo de la entidad.

1.6 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

1.6.1 POR DEPURACIÓN DE CUENTAS, 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 de depuración de las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, para garantizar la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información confiable, relevante y comprensible.

En la vigencia 2019, el Municipio contrata un grupo de profesionales (Contadores Públicos) para adelantar actividades relacionadas con partidas conciliatorias bancarias y para realizar actividades de depuración y ajustes contables de las cuentas de balance, proceso que ha dado como resultado la elaboración de **340 fichas técnicas**, las cuales fueron registradas en el cierre de la vigencia 2018 y en lo corrido de la actual vigencia, proporcionando mayor razonabilidad en los informes financieros y contables al corte de Noviembre 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	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	10.554.628	409.183.685			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.563.911	8.652.253			
	240719	SOBRETASA	19.947.078	1.597.102	mar-19	mar-19	
	240790	BOMBEROS	48.720.397	305.273			
	291090	INGRESOS POR IDENTIFICAR	338.952.300				
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	52.048.949		abr-19	abr-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		52.048.949			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	13.561.000				
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	151.635.000	13.561.000	jun-19	jun-19	
	291090	INGRESOS PENDIENTES POR IDENTIFICAR VIG. 2018		151.635.000			
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA		358.039.136			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	334.431.136		jul-19	jul-19	
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	23.608.000				
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA	47.815.402				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		43.902.402	oct-19	oct-19	
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		3.913.000			
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA	143.123.895				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	11.852.560	154.104.051	nov-19	nov-19	
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	10.980.156				
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA	191.655	76.318.222			
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	76.318.222	158.900	dic-19	dic-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		32.755			
			1.285.304.288	1.285.304.288			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	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			
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	112.004.076	146.944.022	mar-19	mar-19	
	291090	INGRESOS POR IDENTIFICAR	45.568.000				
	242402	APORTES A SALUD PENSIONADOS	89.716.464				
	111006	FONDOS COMUNES	374.725.259	84.933.751			
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	83.750.613	57.183.260	abr-19	abr-19	
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		22.644.000			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.183.138	294.897.999			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	22.920.520				
	111006	FONDOS ESPECIALES	649.176	6.000	may-19	may-19	
	111006	FONDOS COMUNES	49.921.805	77.390.886			
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	54.476.366	50.570.981			
	111006	FONDOS COMUNES		1.429.377	jun-19	jun-19	
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	1.386.877				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	42.500				
	111006	FONDOS COMUNES	917.815.053	946.815	jul-19	jul-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		917.815.053			
	111006	FONDOS COMUNES	2.179.090	253.491.149			
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		1.356.000	ago-19	ago-19	
	291090	DEPURACION SALDO CAJA	18.245.461	428.129			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	235.245.688	394.961			
	111006	FONDOS COMUNES		1.050.000			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		6.886.000	oct-19	oct-19	
	138490	DEUDORES SEGURIDAD SOCIAL	7.936.000				
			2.512.214.917	2.512.214.917			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	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	ING- 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				
	138490	DEUDORES CC CENTRO MUTIS PLAZA		3.135.000	may-19	may-19	
	138490	DEUDORES CC CENTRO MUTIS PLAZA		3.135.000			
	138490	OTROS DEUDORES		81.527			
	138490	DEUDORES CENTRO COMERCIAL CENTRO MUTIS		728			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	909		jul-19	jul-19	
	138490	DEUDORES PROYECTO ESPACIO PUBLICO CRA 33		181			
	138490	EMBARGOS TESORERIA	23.548.226	23.548.226			
	138490	OTROS DEUDORES		890.985			
	138490	EMBARGOS TESORERIA		9.287.359			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	115.444.944	14.271.355	ago-19	ago-19	
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		288.664.200			
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	20.119.955				
	111006	FONDOS COMUNES	177.549.000				
	138490	CONT MANDATO FGS SAN BAZAR		59.255.605			
	580237	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	59.255.605				
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		11.741.000	oct-19	oct-19	
	111006	FONDOS COMUNES	5.053.000				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	6.688.000				
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		105.678.000			
	111006	FONDOS COMUNES	85.106.000				
	138490	DEUDORES PROYECTO ESPACIO PUBLICO CRA 33		4.812.587	nov-19	nov-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	17.410.587				
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA	7.974.000				
			610.738.531	610.738.531			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	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	2.722.358.030	2.107.800.690	jun-19	jun-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	2.712.358.030				
	161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO		8.606.355.382	jul-19	jul-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	8.606.355.382				
	161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO		889.372.658	ago-19	ago-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	889.372.658				
			24.961.003.805	24.961.003.805			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	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	REGISTRO ENCONTRADOS EN LA CUENTA BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN OTROS.
	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				
	170590	OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRU		5.189.213.413	ago-19	ago-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5.189.213.413				
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN NIT 890201222	174.084.779				
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN NIT 900335915		45.234.042			
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN NIT 809002625		128.850.737	dic-19	dic-19	
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN UNI NEGOCIOS 2	2.056.554.864				
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN UNI NEGOCIOS 11		2.056.554.864			
			26.288.636.851	26.288.636.851			

			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	RECLASIFICACIÓN DE SALDOS DE LA CUENTA BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO ANDENES 17100103 A LA CUENTA 17100102 VIAS POR VALOR DE \$300.843.432.093,23 SEGÚN RELACION ENTREGADA POR EL DADEP, REFLEJANDO LA REALIDAD ECONÓMICA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.
	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 RECONOCIO	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
AVANCES Y ANTECIPOS ENTREGADOS	190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.055.092		feb-19	feb-19	REGISTRO DE ANTICIPO POR COMPRA DE BIENES QUE CORRESPONDE A DOS PAGOS EFECTUADOS A LA CORPORACIÓN CENTRO DE CONVENCIONES, CIENCIA, TECNOLOGÍA, INNOVACIÓN Y CULTURA DE BUCARAMANGA CON NIT 804008684. ESTE VALOR DEBE SER ELIMINADO DE ANTICIPOS E INCORPORADO A LAS CUENTAS DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO 171014 TERRENOS, VERIFICADA SU TITULARIDAD A NOMBRE DEL PARQUE INTERACTIVO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA DE ACUERDO A RECIBO DE ESTADO DE CUENTA DEL
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		3.055.092			
	190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS		2.672.803.660	mar-19	mar-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES	2.672.803.660				
	190604	ANTICIPOS Y SERVICIOS RECURSOS PROPIOS		5.760.691	abr-19	abr-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5.760.691				
			\$ 2.681.619.443,20	\$ 2.681.619.443,20			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
OTROS AVANCES Y ANTECIPOS	243603	HONORARIOS		444.737			LOS REGISTROS CONTABLES NOS MUESTRAN
	243625	IVA RETENIDO		633.750			EN LA CUENTA 19 69001 OTROS AVANCES Y
	243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		111.184			ANTECIPOS UN SALDOSIN AMORTIZAR
	138490	OTROS DEUDORES	3.102.040				SOBRE EL CONTRATO NO 156/2018 CUYO
	190690	OTROS AVANCES Y ANTECIPOS		26.461.831			CONTRATISTA ES LA EMPRESA TORRES ING
	240790	ESTAMPILLAS PRO UIS		444.737	jun-19	jun-19	SAS CON NIT 900.335.343. EL TOTAL DEL
	240790	ESTAMPILLAS PRO HOSPITAL		444.737			ANTECIPO INICIALMENTE FUE POR
	240790	ESTAMPILLAS PRO ANCIANO		444.737			\$44.103.051,80 DEL CUAL YA SE HABIAN
	240790	ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO DEPARTAMENTAL		444.737			AMORTIZADO \$17.641.220,72 COMO SE
	240790	PROC SISTEMATIZACION ESTAMPILLAS DPTALES		133.421			EVIDENCIA EN LA ODP NO 10242 DE FECHA
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	26.461.831				18/09/2018 SIENDO LA DIFERENCIA
	190690	OTROS AVANCES Y ANTECIPOS		383.789.823			\$26.461.831,08. IGUALMENTE SE
	240102	OTROS EJECUCIÓN DE OBRAS		268.997.303			CONTRIBUIZA UN REINTEGRO DADO POR EL
	243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		2.495.349			CONTRATISTA POR UN MAYOR VALOR
	243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		9.981.395			PAGADO EN EL COMPROBANTE NO
	240790	ESTAMPILLAS PRO UIS		9.981.395			1812000983 DEL 13 DE DICIEMBRE DE 2018
	240790	LEY 488 QUE DEROGA LEY 104		24.953.488	ago-19	ago-19	CON FRA NO 0296 Y SEGUN ACTA DE RECIBO
	240790	ESTAMPILLAS PRO HOSPITAL		9.981.395			FINAL DE CONSULTORIA Y ACTA DE
	240790	ESTAMPILLAS PRO ANCIANO		9.981.395			LIQUIDACION. ASIENTO CONTABLE
	240790	ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO DEPARTAMENTAL		9.981.395			CANCELANDO LA CUENTA 19069001 OTROS
	240790	PROC SISTEMATIZACION ESTAMPILLAS DPTALES		2.994.419			AVANCES Y ANTECIPOS CONTRA LA CUENTA
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	733.137.357				31090101 UTILIDADES Y EXCEDENTES
			762.701.228	762.701.228			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMÓN	190801	RECURSOS PROYECTO VIVE DIGITAL		561.400.000	ene-19	ene-19	EN EL AUXILIAR DE CONTABILIDAD DE LA CUENTA RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN PRESENTA UN SALDO QUE SERA AJUSTADO CONTRA LA CUENTA SOSTENIBILIDAD INFORMACION CONTABLE YA QUE ESTE CONTRATO YA FUE LIQUIDADO SEGUN ACTA DE PAGO Y LIQUIDACIÓN FINAL ANEXA. CONTRATO 255 DE 2015.
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	561.400.000				
	190801	OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMÓN	3.000.000.000		jul-19	jul-19	
	411061	CONTRIBUCION LEY 418		3.000.000.000			
				3.561.400.000	3.561.400.000		

94

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	DESCRIPCION
			DÉBITO	CRÉDITO			
CUENTAS POR PAGAR	240101	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	58.966.879	34.659.350	mar-19	mar-19	SE REALIZA AJUSTE DE SANEAMIENTO CONTABLE PARA SALDAR LA CUENTA PORQUE NO TIENE SALDOS PENDIENTES POR PAGAR.
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	34.627.856	58.935.385			
	242402	APORTES A SALUD ADMINISTRATIVOS	108				
	242402	APORTES A SALUD OBREROS	3		may-19	may-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		111			
	240101	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	884.865.398		jun-19	jun-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		884.865.398			
	240101	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES - COMPRAS	199.929.497		jul-19	jul-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		199.929.497			
	240101	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES - COMPRAS	9.827.176		ago-19	ago-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		9.827.176			
			1.188.216.917	1.188.216.917			

			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	mar-19	SE REALIZA AJUSTE DE SANEAMIENTO CONTABLE PARA SALDAR LA CUENTA PORQUE NO TIENE SALDOS PENDIENTES POR PAGAR.
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	185.553	809.403			
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		612.134.019	abr-19	abr-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	612.134.019				
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	718.106.557	881.634.597			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	238.818.009	75.973.476	may-19	may-19	
	249090	CHEQUES ANULADOS	683.507				
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		8.138.735	jun-19	jun-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	8.138.735				
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	455.121.354	132.645.487			
	163590	REGISTRO INICIAL DE ACTIVOS FIJOS INTERFACE		262.765.450	jul-19	jul-19	
	249090	CHEQUES ANULADOS		59.710.417			
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	99.059.042	642.724.138	ago-19	ago-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	543.665.096				
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.336.817	2.560.126			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		7.213.131	oct-19	oct-19	
	249090	CHEQUES ANULADOS		563.560			
	249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.863.412	2.746.360	nov-19	nov-19	
	249090	CHEQUES ANULADOS		8.117.052			
			2.697.921.504	2.697.921.504			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	251410	ALCALDIA DE BUCARAMANGA FTP		10.562.815.775	dic-19	dic-19	RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA 25141001 ALCALDÍA DE BUCARAMANGA FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES UNIDAD DE NEGOCIOS 1, AFECTADA MEDIANTE AJUSTE AJ NO.1907000067, DESAHORRO DE LOS RECURSOS DEL FONPET DE ACUERDO A REVISIÓN EFECTUADA AL AUXILIAR DE LA CUENTA 29020102 FONDO TERRITORIAL DE
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	10.562.815.775				
			10.562.815.775	10.562.815.775			

			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		abr-19	abr-19	LOS REGISTROS CONTABLES NOS MUESTRAN UN SALDO EN LA CUENTA 29010208 ANTICIPOS CONVENIOS POR LA SUMA DE \$19.324.031 CORRESPONDIENTE AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO 1041 DE 3013 ENTRE EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL Y EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CUYO OBJETO ES AUNAR	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		19.324.031				
			19.324.031	19.324.031				

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIO	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	290201	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON CONVENIOS INTERADM		1.909.000.000	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 QUE A LA FECHA NO PRESENTA SALDO. ESTA PARTIDA CORRESPONDE AL CONVENIO 2389 DEL 2012
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.909.000.000				
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	181.943.089		may-19	may-19	
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES		181.943.089			
	290201	CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	34.999.599.100		jun-19	jun-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		34.999.599.100			
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES		10.961.668.571	oct-19	oct-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	10.961.668.571				
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	10.562.815.775		dic-19	dic-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		10.562.815.775			
			58.615.026.534	58.615.026.534			

	PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
	DÉBITO	CRÉDITO			
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	290304	DEPÓSITOS JUDICIALES - SOBRETASA			SE DAN DE BAJA SALDOS DE TERCEROS DE LAS CUENTAS 2903 "DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA" POR CORRESPONDER A CUANTÍAS MÍNIMAS DE AÑOS ANTERIORES AL 2014. Y BASADOS EN EL NUMERAL 3.2.15 DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS			
	290304	FONDO DE RESERVA SOBRE CONTRATOS			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS			
	290303	DEPÓSITOS ORDINARIOS			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	may-19	may-19	
		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			DEPURACION DE LA CUENTA 29109002 LA CUAL TRAE UN SALDO DE \$31762350 QUE CORRESPONDE A DONACIONES QUE HICIERON PERSONAS NATURALES PARA LOS DAFNIFICADOS DE CAFE MADRID EN EL AÑO 2012 Y FUERON CONSIGNADOS EN EL BCO POPULAR HASTA MAYO DE 2015 ESTA CUENTA FUE CANCELADA Y EL SALDO LO PASARON ACOOPCENTRAL Y ESTOS RECURSOS ENTRARON AL MUNICIPIO PARA OTROS GASTOS
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	ene-19	ene-19	
		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			EN ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR COBRAR, SUBCUENTA 13849010 INCAPACIDADES, SE REvisa 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 EXTRACTOS QUE SON INCAPACIDADES Y
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	abr-19	abr-19	
		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			CANCELA SALDO CUENTAS DE ORDEN POR OBLIGACIONES A CARGO DE LOS CONTRIBUYENTES POR CONCEPTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, PERO QUE NO ESTAN EN LA CUENTA CORRIENTE DE LOS MISMOS, (SANCIONES QUE SE TIENE LA POSIBILIDAD DE COBRO A FUTURO) QUE A FECHA FEBRERO DE 2019 APARECEN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON SALDOS SIN MOVIMIENTO DESDE EL AÑO 2006
	812005	OBLIGACIONES FISCALES			
	990590	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			
	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			
	834704	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES			
	891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES			
	831510	ACTIVOS RETIRADOS - MAQUINARIA Y EQUIPO			
	891506	MAQUINARIA Y EQUIPO			
	831510	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			
	891506	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			
	831510	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			
	831510	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			
	831510	MAQUINARIA Y EQUIPO			
	831510	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			
	831510	OTROS ACTIVOS			
	891506	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			
	891506	MAQUINARIA Y EQUIPO			
	891506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			
	891506	OTROS ACTIVOS			
		145.558.045.490			
		145.558.045.490			

	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			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			
	930803	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON- ENCARGOS FIDUCIARIO			
	991510	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON- ENCARGOS FIDUCIARIOS			
		16.835.092.926			
		16.835.092.926			

Adicional a este proceso de depuración y sostenibilidad contable, la actual administración ha venido particularizando las acciones de depuración en algunas cuentas como **Ingresos**

[Firma manuscrita]

por Identificar y con **Partidas Conciliatorias Bancarias**, sobre las cuales se ha obtenido los siguientes resultados al corte de noviembre 30 de 2019:

Partidas Depuradas de Ingresos por Identificar.

PARTIDAS DEPURADAS - INGRESOS POR IDENTIFICAR										
DE ENERO A NOVIEMBRE DE 2019										
(Cifras en Miles de Pesos)										
MES	AJUSTES CRÉDITO		AJUSTES DEBITO		AJUSTES DEBITO BANCOS		AJUSTES CRÉDITO BANCOS		TOTAL PARTIDAS	VALOR NETO AJUSTADO
	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR		
ENERO	21	3.027.854	18	2.906.490	42	115.713	1	2	82	237.075
FEBRERO	98	5.847.289	42	334.004	41	2.553.177	-	0	181	8.066.462
MARZO	2	26.292	4	71.513	-	0	-	0	6	-45.221
ABRIL	55	26.324.440	43	17.501.766	-	0	-	0	98	8.822.674
MAYO	37	10.162.699	22	5.600.915	-	0	1	51	60	4.561.733
JUNIO	20	1.651.248	26	1.568.811	1	0	1	21	48	82.416
JULIO	35	4.328.200	20	4.325.743	-	0	-	0	55	2.457
AGOSTO	30	5.542.966	16	5.364.122	-	0	-	0	46	178.844
SEPTIEMBRE	46	7.448.374	26	853.830	-	0	-	0	72	6.594.543
OCTUBRE	82	303.387	43	68.934	-	0	-	0	125	234.453
NOVIEMBRE	91	43.680.576	77	42.096.212	-	0	-	0	168	1.584.365
TOTAL	517	108.343.325	337	80.692.339	84	2.668.890	3	74	941	30.319.802

PARTIDAS DEPURADAS - INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA DE ENERO A NOVIEMBRE DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)						
MES	PARTIDAS DÉBITO	VALOR	PARTIDAS CRÉDITO	VALOR	TOTAL PARTIDAS	VALOR NETO AJUSTADO
ENERO	11	155.163	7	159.322	18	4.159
FEBRERO	9	474.587	58	2.987.810	67	2.513.223
MARZO	23	238.403	10	122.634	33	-115.769
ABRIL	34	90.587	12	139.287	46	48.699
MAYO	32	87.829	4	75.860	36	-11.969
JUNIO	8	96.415	6	263.960	14	167.545
JULIO	9	360.353	10	12.237	19	-348.116
AGOSTO	6	2.342	2	18.253	8	15.912
SEPTIEMBRE	5	36.969	7	8.280	12	-28.690
OCTUBRE	3	1.663	54	70.444	57	68.781
NOVIEMBRE	9	44.340	45	174.186	54	129.847
TOTAL PARTIDAS	149	1.588.662	216	4.032.273	364	2.443.622

Partidas Depuradas de Conciliaciones Bancarias.

Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente y las partidas conciliatorias se registran una vez se allegan los soportes, ya que estas dependen de procesos de otras áreas como Nómina de Administrativa, Nómina de Educación, Ingresos, Tesorería, entre otras, lo cual hace complejo la recolección de la información.

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

Dentro del proceso de depuración contable que en forma permanente viene realizando la actual administración, sobresalen las partidas pendientes de las conciliaciones bancarias, de las cuales en la actual vigencia al corte de noviembre 30 se han depurado **4,247 partidas** por valor de **\$254.259.683** (en miles de pesos), tal como se detalla a continuación:

PARTIDAS CONCILIATORIAS BANCARIAS DEPURADAS		
VIGENCIA 2019		
(En miles de pesos colombianos)		
MES	NUMERO DE PARTIDAS	VALOR
ene-19	325	20.379.865
feb-19	452	4.795.883
mar-19	499	179.855.683
abr-19	465	5.953.928
may-19	413	1.201.289
jun-19	268	2.312.216
jul-19	453	1.791.821
ago-19	340	3.027.764
sep-19	169	850.320
oct-19	361	5.116.122
nov-19	502	28.974.793
TOTAL	4.247	254.259.683

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

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

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A NOVIEMBRE 30 DE 2019 - 2018 (Cifras en miles de pesos)									
CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2019	NOVIEMBRE DE 2018	Variación \$	Variación %	CONCEPTO	NOVIEMBRE DE 2019	NOVIEMBRE DE 2018	Variación \$	Variación %
ACTIVO					PASIVO				
ACTIVO CORRIENTE	498.942.775	443.885.293	55.057.482	12,40%	PASIVO CORRIENTE	192.674.136	186.997.418	5.676.717	3,04%
Efectivo y equivalentes al efec	262.040.067	230.317.417	31.722.650	13,77%	Cuentas por pagar	36.621.825	30.955.932	5.665.894	18,30%
Cuentas por cobrar	236.902.708	196.279.924	40.622.785	20,70%	Beneficios a los empleados	22.266.820	31.256.596	(8.989.776)	-28,76%
Inventarios	0	17.287.953	(17.287.953)	-100,00%	Provisiones	122.051	122.051	0	0,00%
					Otros pasivos	133.663.439	124.662.840	9.000.600	7,22%
ACTIVO NO CORRIENTE	3.451.723.076	3.281.343.599	170.379.478	5,19%	PASIVO NO CORRIENTE	945.855.111	903.313.232	42.541.879	4,71%
Inversiones e instrumentos de	510.097.056	480.221.105	29.875.961	6,22%	Préstamos por pagar	206.917.731	206.917.400	331	0,00%
Propiedades, planta y equipo	738.128.561	573.670.343	164.458.217	28,67%	Beneficios a los empleados	668.740.285	664.008.615	4.731.670	0,71%
Bienes de uso Público e histó	1.772.850.386	1.750.326.406	22.523.980	1,29%	Provisiones	70.197.095	32.387.217	37.809.878	116,74%
Otros activos	430.647.063	477.125.744	(46.478.681)	-9,74%					
TOTAL ACTIVO	3.950.665.851	3.725.228.892	225.436.959	6,05%	TOTAL PASIVO	1.138.529.246	1.090.310.650	48.218.596	4,42%
					TOTAL PATRIMONIO	2.812.126.605	2.634.918.242	177.208.363	6,73%
TOTAL ACTIVO	3.950.665.851	3.725.228.892	225.436.959	6,05%	TOTAL PASIVO Y PATRIM	3.950.665.851	3.725.228.892	225.436.959	6,05%

2.1 ACTIVOS

[Firma manuscrita]

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 noviembre 30 de 2019 presenta un saldo de **\$3.950.665.851** (cifras en miles de pesos), lo que significó un crecimiento con relación al saldo a noviembre 30 de 2018 del **6,05%**; se observa incremento en los grupos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Cuentas por Cobrar, Inversiones, Propiedades, Planta y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, mientras que el grupo de Otros Activos presenta disminución durante la vigencia.

Como se observa, el grupo de **Bienes de Uso Público** es el más representativo, con una participación del **44.87%** 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 **18,68%** de participación en el total del activo.

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

2.2 PASIVOS

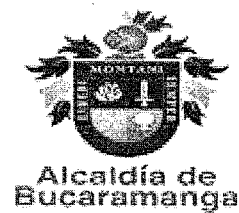
Los pasivos corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas que tiene la entidad, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.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

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

El **Pasivo Total** a noviembre 30 de 2019 presenta un saldo de **\$1.138.529.246** (cifras en miles de pesos) con un incremento del **4,42%** frente al pasivo registrado a noviembre 30 de 2018 por **\$1.090.310.650**.

El pasivo representa el **28,82%** 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 **58,74%** del total del pasivo; lo sigue en participación los **Préstamos por**





Pagar con un **18,17%** y los **Otros Pasivos** con un **11,74%**, y en menor participación se encuentran las **Cuentas por Pagar** con un **3,22%**.

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

En las **Cuentas por Pagar** con un incremento de **\$5.665.894** equivalente al **18.30%**, principalmente por la cuenta de **Recursos a Favor de Terceros**.

En el grupo de **Otros Pasivos** presenta un incremento de **\$9.000.600** equivalente al **7,22%**, 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 neto por valor de **\$4.731.670** por el registro adecuado de primas de antigüedad, cesantías retroactivas y beneficios pos empleo de pensiones.

2.3 NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES.

Como se puede observar, al comparar la situación financiera de la entidad al 30 de noviembre de 2019 en relación con los saldos al 30 de noviembre 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.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACIÓN \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	262.040.067	230.317.417	31.722.650	13,77%	6,63%
1105	CAJA	20.355	15.900	4.455	28,02%	0,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	232.898.345	51.308.991	181.589.353	353,91%	5,90%
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	148.702.961	(148.702.961)	-100,00%	0,00%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	29.121.367	30.289.565	(1.168.198)	-3,86%	0,74%

Se observa un incremento neto del **13,77%** variación generada principalmente por la cuenta **Depósitos en Instituciones Financieras**, por recursos disponibles en cuentas de destinación específica para pagos de contratación de Alumbrado Público, pagos para salud y educación, Fondo Territorial de Pensiones, Bomberos, transferencias, Fondo de solidaridad y redistribución social, entre otros, por el giro ordinario del municipio.

El saldo de la cuenta de Equivalentes al Efectivo al corte de noviembre 30 de 2019 corresponde a:

SECRETARIA DE HACIENDA - MUNICIPIO DE BUCARAMANGA						
TESORERIA GENERAL						
INVERSIONES TEMPORALES a NOVIEMBRE 30 DE 2019						
(Cifras en miles de pesos colombianos)						
		NUMERO	FECHA CONST.	TASA ef	FECHA VCTO	VALOR
Banco Sudameri	Municipio de Bucaramanga Const Centro de Vida	127584	6/08/2019	4,676%	04/12/2019	303.203
Banco Bogota	Municipio de Bucaramanga - Sobretasa Ambiental	130808	12/08/2019	4,950%	12/02/2020	13.105.755
Banco Bogota	Municipio de Bucaramanga - Alumbrado Publico	140931	28/08/2019	4,930%	28/11/2019	15.712.409
TOTAL						29.121.367

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

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR.

Los derechos a favor del Municipio de Bucaramanga por concepto de impuestos, se reconocen mensualmente teniendo en cuenta la información administrada en las bases de datos que soportan la gestión del are 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.

El área de Fiscalización con apoyo de la Oficina TIC, es responsable de ejecutar el proceso consolidado de generación de cartera, donde incorpora en la cuenta corriente los movimientos por contribuyente de la vigencia actual y vigencias anteriores por concepto de liquidaciones privadas, actos oficiales, prescripciones y demás conceptos tributarios y conexos con la renta por cobrar. El resultado de la generación de cartera, se utiliza para efectos de la conciliación de saldos de las rentas por cobrar.

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

Este grupo muestra un incremento neto del **20.70%** al comparar sus saldos al corte de noviembre 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
13	CUENTAS POR COBRAR	236.902.708	196.279.924	40.622.785	20,70%	6,00%
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	112.383.105	106.866.425	5.516.680	5,16%	2,84%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	130.446.784	91.259.691	39.187.093	42,94%	3,30%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	11.869.490	9.911.027	1.958.464	19,76%	0,30%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.110.819	42.839.447	2.271.373	5,30%	1,14%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	(62.907.491)	(54.596.666)	(8.310.825)	15,22%	-1,59%

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

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	112.383.105	106.866.425	5.516.680	5,16%	2,84%
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	86.558.905	81.093.445	5.465.460	6,74%	2,19%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	21.502.729	21.838.321	(335.592)	-1,54%	0,54%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	4.321.469	3.931.956	389.513	9,91%	0,11%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	-	0,00%	0,00%
130545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	-	1.743	(1.743)	-100,00%	0,00%
130558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-	957	(957)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de **\$5.516.680** explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

Un incremento en el **Impuesto Predial Unificado**, el cual pasó de \$81.093.445 en la vigencia 2018 a \$86.558.905 en el 2019, con una variación de **\$5.465.460** por efecto de los avalúos realizados por el IGAC.

Además, se observa una disminución en el **Impuesto de Industria y Comercio** y un **incremento en el Impuesto de Avisos y tableros** por valor de **\$335.592** y **\$389.513** respectivamente, como consecuencia de la presentación de las declaraciones de los contribuyentes en la presente vigencia.

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

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



2.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	130.446.784	91.259.691	39.187.093	42,94%	3,30%
131102	MULTAS	4.386.910	14.848	4.372.062	29445,19%	0,11%
131103	INTERESES	79.964.410	70.842.218	9.122.192	12,88%	2,02%
131104	SANCIONES	30.840.035	2.896.451	27.943.583	964,75%	0,78%
131106	TARIFA PRO DESARROLLO	-	2.343	(2.343)	-100,00%	0,00%
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	21.887	21.941	(54)	-0,25%	0,00%
131115	PUBLICACIONES	-	10	(10)	-100,00%	0,00%
131118	LICENCIAS	-	23.525	(23.525)	-100,00%	0,00%
131127	CONTRIBUCIONES	15.233.542	17.449.954	(2.216.412)	-12,70%	0,39%
131190	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	8.401	(8.401)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento en la cuenta de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de **\$39.187.093** explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

En **Multas** se presenta un incremento por valor de **\$4.372.062** al pasar de \$14.848 en el 2018 a \$4.386.910 en 2019 por el reconocimiento de los comparendos del antiguo y nuevo código de policía, según informe recibido de la Tesorería General del Municipio al corte de noviembre 30 de 2019. Es importante resaltar que a la fecha se carece de un convenio con la Policía Metropolitana de Bucaramanga para obtener las bases de datos de comparendos impuestos por esa entidad y poder contar con información actualizada en los sistemas del municipio.

En **Intereses** se observa un incremento por valor de **\$9.122.192** al pasar de \$70.842.218 en el 2018 a \$79.964.410 en 2019, producto del impuesto predial e impuesto de industria y comercio.

En **Sanciones** se observa un incremento por valor de **\$27.943.583** principalmente por efecto del proceso de depuración realizado a los actos sancionatorios por los años gravables 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017, el cual fue adelantado por el área de Impuestos de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga, para atender el Plan de Mejoramiento suscrito en virtud de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular No. 014 Línea Financiera y de Gestión Administración Central, actuación en la cual la resolución sanción en su monto pleno con la respectiva actualización (Artículo 506 del Acuerdo 044 de 2008, concordante con el Artículo 867-1 del E.T.N) hace parte de la cuenta corriente tributaria para dar inicio al proceso de cobro coactivo por parte de la Tesorería General, de conformidad con la normatividad aplicable.

En **Contribuciones** se observa una disminución por valor de **\$2.216.412** al pasar de \$17.449.954 en el 2018 a \$15.233.542 en 2019 por los recaudos de valorización.



2.3 Transferencias por Cobrar.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	11.869.490	9.911.027	1.958.464	19,76%	0,30%
133701	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	48.892	(48.892)	-100,00%	0,00%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	11.457	56.393	(44.937)	-79,68%	0,00%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	9.640.263	8.110.287	1.529.976	18,86%	0,24%
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.408.762	1.265.530	143.231	11,32%	0,04%
133707	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	218.275	71.227	147.048	206,45%	0,01%
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	590.733	-	590.733	100,00%	0,01%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	358.696	(358.696)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento en esta cuenta por valor de **\$1.958.464**, producto de transferencias programadas por la Nación mediante el Sistema General de Participaciones en conceptos tales como: Aportes FOSYGA del Presupuesto General de la Nación para la Salud SSF del Régimen Subsidiado, Aportes patronales del Ministerio de Salud SSF, Aportes Coljugos, Transferencias de SGP del Ministerio de Hacienda para Propósito General, Aportes del SGP para Agua Potable y saneamiento básico del Ministerio de Vivienda, SGP del programa de alimentación escolar del Ministerio de Educación.

2.4 Otras Cuentas por Cobrar.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.110.819	42.839.447	2.271.373	5,30%	1,14%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	17.850.124	17.840.034	10.090	0,06%	0,45%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	83.142	2.896.656	(2.813.513)	-97,13%	0,00%
138421	INDEMNIZACIONES	104.173	104.173	-	0,00%	0,00%
138427	RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS A TESORERIAS	2.387	2.387	-	0,00%	0,00%
138435	INTERESES DE MORA	7.092.611	4.005.155	3.087.457	77,09%	0,18%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	3.672.722	2.446.332	1.226.390	50,13%	0,09%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5.315	-	5.315	0,00%	0,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.300.345	15.544.711	755.634	4,86%	0,41%

Esta cuenta presenta un incremento por valor de **\$2.271.373** equivalente al **5,30%**, generado principalmente por el registro de los Intereses de Mora, de financiación y de refinanciación de la contribución de valorización.

2.5 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	(62.907.491)	(54.596.666)	(8.310.825)	15,22%	-1,59%
138613	IMPUESTOS	(34.153.851)	(25.843.026)	(8.310.825)	32,16%	-0,86%
138614	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(28.753.639)	(28.753.639)	-	0,00%	-0,73%

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, a 31 de diciembre de 2018 fue registrado el **Deterioro** de la cartera que es reportado por la Tesorería General del Municipio, saldo que influye en el resultado neto del grupo de **Cuentas por Cobrar**, mostrando un incremento al comparar los saldos al corte de noviembre 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, por valor de \$8.310.825.



NOTA 3. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.

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

Este grupo de **Inversiones** presenta un incremento neto del **6,22% por valor de \$29.875.961** al comparar sus saldos al corte de noviembre 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	510.097.066	480.221.105	29.875.961	6,22%	12,91%
1222	INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	2.325.070	2.087.620	237.449	11,37%	0,06%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	8.198.219	8.198.219	-	0,00%	0,21%
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIOON PATRIMONIAL	499.573.778	469.935.266	29.638.512	6,31%	12,65%

3.1 Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado.

Se observa un incremento por valor de **\$237.449** por la actualización de las inversiones registradas con el Banco Popular.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	N° DE ACCIONES	OBSERVACIONES
ORGANIZACION TERPEL S A	2.238.568	209.212	El Municipio de Bucaramanga mantiene su participacion del 0,12%, y se actualizan de acuerdo a la cotización de la inversión en la bolsa de valores de Colombia.
BANCO POPULAR	86.501	265.504	El Municipio de Bucaramanga mantiene su participacion del 0,0034% y se actualizan de acuerdo a la cotización de la inversión en la bolsa de valores de Colombia.
TOTAL	2.325.070		

3.2 Inversiones de Administración de Liquidez al costo.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
GASORIENTE S A ESP	16.307	163.065	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 0.13 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
PARQUE INDUSTRIAL DE BGA	82.400	824.000	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 16.35 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRO DE FERIAS EXPOSICIONES Y CONVENCIONES DE BUCARAMANGA S A CENFER S A	498.250	49.625	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 3.13 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
FONDO REGIONAL GARANTIAS DE SANTANDER	311.530	31.153	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 5.84 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A.	3.759.578	417.730.860	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 2.74 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TERMINAL DE TRANS DE B MANGA S A	2.699.052	2.699.052	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 35.018 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TELEVISION REGIONAL DEL ORIENTE LIMITADA- CANAL TR	651.054	651.054	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 17.42 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S A	180.049	1.800.486	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 7.14 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TOTAL	8.188.219		

3.3 Inversiones en Controladas.

En este grupo se observa un incremento por valor de **\$29.638.512**, ocasionada principalmente por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones con la Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. ESP.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

INVERSIONES EN CONTROLADAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	18.205.035	1.734.728.880	Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P. es una sociedad anónima domiciliada en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 99.9999930082%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros de la EMAB.
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO METROLINEA S A	7.067.482	11.473.651	METROLINEA S.A. es una sociedad anónima con domicilio en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 89.66%; las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales.
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	474.301.260	230.345.133	Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P. el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 78.65566%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros del AMB.
TOTAL	499.573.778		

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 **28,67%** al comparar sus saldos al corte de noviembre 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	738.128.561	573.670.343	164.458.217	28,67%	18,68%
1605	TERRENOS	375.461.655	276.763.085	98.698.570	35,66%	9,50%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	59.295.354	43.897.705	15.397.649	35,08%	1,50%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.287.175	8.178.480	(3.891.305)	-47,58%	0,11%
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	271.071	261071	10.000	3,83%	0,01%
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.934.762	5.934.762	-	0,00%	0,15%
1640	EDIFICIOS Y CASAS	194.549.605	144.969.090	49.580.515	34,20%	4,92%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	2.343.214	2.343.214	-	0,00%	0,06%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	125.511.510	110.267.905	15.243.606	13,82%	3,18%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.882.668	7.634.156	248.512	3,26%	0,20%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	686.206	591.565	94.641	16,00%	0,02%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.363.698	5.150.062	1.213.637	23,57%	0,16%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8.773.182	6.113.200	2.659.981	43,51%	0,22%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	4.695.228	4.390.603	304.625	6,94%	0,12%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	245.772	135.527	110.245	81,35%	0,01%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.241.320	7.241.320	-	0,00%	0,18%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA CR	(65.413.858)	(50.201.399)	(15.212.459)	30,30%	-1,66%

4.1 Terrenos

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1605	TERRENOS	375.461.655	276.763.085	98.698.570	35,66%	9,50%
160501	URBANOS	369.803.009	272.001.758	97.801.251	35,96%	9,36%
160502	RURALES	4.792.519	3.895.200	897.319	23,04%	0,12%
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	866.127	866.127	-	0,00%	0,02%

Presenta una variación por valor de **\$98.698.570** 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 por avalúos que no fueron efectuados en Saldos Iniciales por valor de \$131.598.323, adquisición de Predio ubicado en el Barrio Nápoles por valor de \$64.464, 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.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	59.295.354	43.897.705	15.397.649	35,08%	1,50%
161501	EDIFICACIONES	1.284.719	1.472.884	(188.165)	-12,78%	0,03%
161505	REDES, LINEAS Y CABLES	38.853.526	10.792.215	28.061.310	260,01%	0,98%
161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	19.157.109	31.632.605	(12.475.496)	-39,44%	0,48%

Se observa una variación por valor de **\$15.397.649** por concepto de construcción de Placa Huellas en la Malla Vial del Municipio de Bucaramanga por valor de \$1.465.009, Reparaciones Locativas en las Diferentes instituciones educativas del Municipio por valor de \$2.694.096, construcción del Centro de Salud Café Madrid por valor de \$1.073.220, Obras en el Aeropuerto Palonegro por valor de \$833.448, Construcción alcantarillado pluvial Barrio Lagos del Cacique por valor de \$112.392, instalación y modernización del Alumbrado Público del Municipio de Bucaramanga por valor de \$32.715.518, y ajustes y saneamiento contable por valor de \$23.496.034.

[Handwritten signature]

4.3 Bienes Muebles en Bodega.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.287.175	8.178.480	(3.891.305)	-47,58%	0,11%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	375.812	75.999	299.813	394,50%	0,01%
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	11.020	11.020	-	0,00%	0,00%
163503	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	386.930	250.381	136.549	54,54%	0,01%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	950.316	317.509	632.808	199,30%	0,02%
163507	REDES LINEAS Y CABLES	5.049.394	-	(5.049.394)	100,00%	-0,13%
163511	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	25.070	-	25.070	100,00%	0,00%
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	7.587.420	7.523.571	63.849	0,85%	0,19%

Se observa una disminución en esta cuenta por valor de **\$3.891.305**, por concepto de 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 \$120.891, Equipos recibidos como donación de UNE EPM Telecomunicaciones por valor de \$635.608, adquisición de equipos para dotar los salones comunales y las Instituciones Educativas del Municipio de Bucaramanga por valor de \$1.507.981, adquisición de elementos para mejora de la cancha INEM por valor de \$23.805, adquisición de equipos para la remodelación del Centro de Salud Café Madrid por valor de \$215.854, ajustes de bajas por resolución y reclasificación de cuentas por valor de \$1.346.051 y por salida de luminarias para la modernización del Alumbrado Público del Municipio que se encuentran en la Bodega de Alumbrado Público por valor de \$5.049.393.

4.4 Edificaciones.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1640	EDIFICACIONES	194.549.605	144.969.090	49.580.515	34,20%	4,92%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	24.558.402	22.098.972	2.459.430	11,13%	0,62%
164002	OFICINAS	386.200	386.200	-	0,00%	0,01%
164004	LOCALES	20.472.180	20.472.180	-	0,00%	0,52%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	130.203.744	92.970.706	37.233.038	40,05%	3,30%
164010	CLINICAS Y HOSPITALES	9.099.177	532.577	8.566.600	1608,52%	0,23%
164015	CASSETAS Y CAMPAMENTOS	244.527	244.527	-	0,00%	0,01%
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	880.717	880.717	-	0,00%	0,02%
164018	BODEGAS	284.047	-	284.047	0,00%	0,01%
164027	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	199.858	199.858	-	0,00%	0,01%
164090	OTRAS EDIFICACIONES	8.220.754	7.183.354	1.037.400	14,44%	0,21%

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 Edificaciones (casas, colegios, hospitales, bodegas, entre otros), que no fueron reportados en Saldos Iniciales por valor de \$54.581.380 y Bajas de Bienes Inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$5.000.865.

4.5 Redes, Líneas y Cables.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	125.511.510	110.267.905	15.243.606	13,82%	3,18%
165008	LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION	125.511.510	110.267.905	15.243.606	13,82%	3,18%

8

Se observa un incremento por valor de **\$15.243.606** por concepto de inclusiones de inventario de Alumbrado Público.

4.6 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	(65.413.858)	(50.201.399)	(15.212.459)	30,30%	-1,66%
168501	EDIFICACIONES	(8.344.504)	(2.157.535)	(6.186.969)	286,76%	-0,21%
168502	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	(135.026)	(135.026)	-	0,00%	0,00%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	(43.916.261)	(38.291.268)	(5.624.993)	14,69%	-1,11%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(3.343.644)	(3.111.056)	(232.588)	7,48%	-0,08%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	(271.861)	(172.244)	(99.617)	57,84%	-0,01%
168506	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(3.085.677)	(2.201.017)	(884.660)	40,19%	-0,08%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	(4.384.253)	(3.137.097)	(1.247.156)	39,76%	-0,11%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	(1.851.839)	(957.603)	(894.236)	93,38%	-0,05%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	(80.793)	(38.552)	(42.240)	109,57%	0,00%

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad realiza los registros de la depreciación de sus Propiedades, planta y equipo, la cual para el periodo objeto de análisis presenta una variación por valor de **\$15.212.459**.

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

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

Se observa un incremento neto del **1,29%** por valor de **\$22.523.980** al comparar sus saldos al corte de noviembre 30 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.772.850.386	1.750.326.406	22.523.980	1,29%	44,87%
1703	MATERIALES	858.689	0	858.689	100,00%	0,02%
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	162.666.071	111.811.092	50.854.979	45,48%	4,12%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.704.529.219	1.682.425.099	22.104.120	1,31%	43,15%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2.884.336	2.884.336	-	0,00%	0,07%
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)	(98.087.928)	(46.794.121)	(51.293.807)	109,62%	-2,48%

5.1 Bienes de Uso Público en Construcción.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	162.666.071	111.811.092	50.854.979	45,48%	4,12%
170501	RED CARRETERA	6.820.947	6.262.677	558.270	8,91%	0,17%
170504	PLAZAS PUBLICAS	519.262	519.262	-	0,00%	0,01%
170505	PARQUES RECREACIONALES	15.347.587	5.925.284	9.422.303	159,02%	0,39%
170590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	139.978.276	99.103.869	40.874.407	41,24%	3,54%

Presenta un incremento por valor de **\$50.854.979** por reconocimiento de bienes en la construcción del Sistema Integrado de Transporte Masivo (Metrolínea) por valor de \$19.782.166, construcción de la ciclo rutas en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$1.888.721, construcción del Parque Granjas de Provenza por valor de \$2.305.157, adecuación de la Plazoleta los Edecanes por valor de \$1.289.046, adecuación del Parque

JS

Ecológico La Flora por valor de \$2.482.929, mejoramiento del parque recrear en el Barrio Kennedy por valor de \$2.057.204, construcción del Parque La Ceiba en la comuna 13 por valor de \$3.666.869, Reparación de los puntos Vive Digital por valor de \$38.863, reconstrucción de la antigua Estación Café Madrid para la habilitación de una Ludoteca por valor de \$1.162.674, construcción Intercambiador Vial Mesón de los Búcaros por valor de \$12.063.935, construcción parque lineal metropolitano del río Suratá en el Barrio Claveriano por valor de \$553.506, construcción de obras de estabilización, cerramiento, relleno andenes, pasamanos de terrenos del Municipio por valor de \$992.786 y otros Bienes de Uso Público en Construcción y Remodelación (Canchas, parques e Instituciones Educativas) por valor de \$25.001.071, Mejoramiento del Estadio de Atletismo Luis Enrique Figueroa por valor de \$710.368, por inclusiones de Alumbrado Público por valor de \$917.172 y ajustes por Saneamiento Contable por valor de \$24.057.488.

5.2 Bienes de Uso Público en Servicio.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.704.529.219	1.682.425.099	22.104.120	1,31%	43,15%
171001	RED CARRETERA	635.664.837	635.568.270	96.567	0,02%	16,09%
171004	PLAZAS PUBLICAS	5.629.787	3.160.447	2.469.340	78,13%	0,14%
171005	PARQUES RECREACIONALES	34.020.137	51.260.977	(17.240.840)	-33,63%	0,86%
171012	EDIFICACIONES	-	18.169.867	(18.169.867)	-100,00%	0,00%
171014	TERRENOS	586.153.235	570.441.122	15.712.113	2,75%	14,84%
171090	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	443.061.222	403.824.415	39.236.807	9,72%	11,21%

Esta cuenta presenta un crecimiento por valor de **\$22.104.120** producto de la incorporación de Bienes Inmuebles que no fueron reportados en Saldos Iniciales por valor de \$27.528.221, así como por reconocimiento de bienes y gastos en la construcción del Sistema Integrado de Transporte Masivo por valor de \$39.682.425, bajas de Bienes Inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$44.451.290 y Ajustes Contables por valor de \$655.236.

5.3 Depreciación Acumulada Bienes de Uso Público.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)	(98.087.928)	(46.794.121)	(51.293.807)	109,62%	-2,48%
178501	RED CARRETERA	(81.161.160)	(38.905.098)	(42.256.062)	108,61%	-2,05%
178505	PARQUES RECREACIONALES	(2.805.498)	-	(2.805.498)	100,00%	-0,07%
178512	EDIFICACIONES	(2.768.573)	(321.448)	(2.447.125)	761,28%	-0,07%
178590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	(11.352.697)	(7.567.575)	(3.785.122)	50,02%	-0,29%

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 **\$51.293.807**, 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 **9,74%** por valor de **\$46.478.681**, tal como se detalla a continuación:



Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
19	OTROS ACTIVOS	430.647.063	477.125.744	(46.478.681)	-9,74%	10,90%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	308.139.792	291.732.935	16.406.857	5,62%	7,80%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	642.612	-	642.612	100,00%	0,02%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	36.788.595	20.260.077	16.528.518	81,58%	0,93%
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3.434	-	3.434	100,00%	0,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	83.357.912	163.071.506	(79.713.594)	-48,88%	2,11%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	106.710	106.710	-	0,00%	0,00%
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	280.000	280.000	-	0,00%	0,01%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4.227.407	3.849.424	377.983	9,82%	0,11%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(2.899.399)	(2.174.907)	(724.492)	33,31%	-0,07%

6.1 Plan de activos para beneficio pos empleo.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	308.139.792	291.732.935	16.406.857	5,62%	7,80%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	308.139.792	291.732.935	16.406.857	5,62%	7,80%

Se presenta un crecimiento por valor de **\$16.406.857** 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 Bienes y servicios pagados por Anticipado.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	642.612	-	642.612	0,00%	0,00%
190514	BIENES Y SERVICIOS	642.612	-	642.612	0,00%	0,02%

Presenta un crecimiento por valor de **\$642.612** por concepto de la compra del predio para la restauración de la Casa Museo Luis Carlos Galán Sarmiento.

6.3 Avances y Anticipos Entregados.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	36.788.595	20.260.077	16.528.518	81,58%	0,93%
190601	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	664.089	-	664.089	100,00%	0,02%
190603	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	532	(532)	-100,00%	0,00%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	5.838.177	6.752.967	(914.790)	-13,55%	0,15%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	30.286.329	13.506.578	16.779.751	124,23%	0,77%

Presenta un incremento por valor de **\$16.528.518** 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 y Anticipos por construcción del Sendero de los Caminantes Cerros Orientales, amortización y ajustes de depuración y sostenibilidad contable de anticipos a los diferentes contratos de obra.

6.4 Recursos Entregados en Administración.



Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	83.357.912	163.071.506	(79.713.594)	-48,88%	2,11%
190801	EN ADMINISTRACION	28.294.987	41.802.585	(13.507.599)	-32,31%	0,72%
190803	ENCARGO FIDUCIARIO FIDUCIA DE ADMINISTRACION	49.493.651	121.268.920	(71.775.270)	-59,19%	1,25%
190806	RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA	5.569.275	-	5.569.275	100,00%	0,14%

Esta es la cuenta de mayor impacto y sobre la cual se observa una disminución importante por valor de **\$79.713.594** en el periodo objeto de análisis, por concepto de depuración contable, especialmente por el reintegro de los recursos aportados por el Municipio a la Gobernación de Santander por el contrato No. 2212 de 2017 (botón de pánico) no ejecutado, así como por reconocimiento de bienes y gastos en la construcción del Servicio Integrado de Transporte Masivo, por reclasificación del 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 del Encargo Fiduciario GNB SUDAMERIS, por causación y depuración contable de aportes patronales SSF y docentes de educación y Sistema Integrado de Transporte Masivo, los cuales fueron registrados en el periodo.

6.5 Activos Intangibles.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4.227.407	3.849.424	377.983	9,82%	0,11%
197007	LICENCIAS	903.030	656.495	246.535	37,55%	0,02%
197008	SOFTWARES	3.274.488	3.191.658	82.830	2,60%	0,08%
197010	ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO	-	30.000	(30.000)	-100,00%	0,00%
197090	OTROS INTANGIBLES	49.889	28.728	78.617	-273,66%	0,00%

Se observa un incremento en los activos intangibles por valor de **\$377.983** por concepto de software para salud y licencias varias, adquisición de licencias para ampliar la capacidad de procesamiento de redes del municipio, licencias office para la Secretaria de Hacienda, licencias de correo electrónico para la administración central, y por adición al contrato para acondicionar los salones comunales en este periodo.

6.6 Amortización Acumulada de activos intangibles.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(2.899.399)	(2.174.907)	(724.492)	33,31%	-0,07%
197507	LICENCIAS	(412.260)	(219.902)	(192.358)	87,47%	-0,01%
197508	SOFTWARES	(2.487.139)	(1.955.005)	(532.134)	27,22%	-0,06%

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 **\$724.492** 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

88

compra de bienes, transferencias por pagar, acreedores, retención en la fuente, impuestos, contribuciones y tasas, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración, depósitos en garantía, créditos judiciales, administración y prestación de servicios de salud, entre otros, y se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido a satisfacción de acuerdo al valor pactado, a lo dispuesto en actos administrativos o disposiciones legales por el valor total adeudado, el cual define la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación.

Este grupo de cuentas presenta a 30 de noviembre de 2019 un incremento neto del **18,30%** por valor de **\$5.665.894** al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
24	CUENTAS POR PAGAR	36.621.825	30.955.932	5.665.894	18,30%	3,22%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	1.612.063	4.327.794	(2.715.731)	-62,75%	0,14%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	75.151	3.610.118	(3.534.967)	-97,92%	0,01%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	19.837.454	5.656.323	14.181.131	250,71%	1,74%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.561.253	5.243.920	(2.682.668)	-51,16%	0,22%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	10.604	-	10.604	100,00%	0,00%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	874.065	543.529	330.536	60,81%	0,08%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	1.497	-	1.497	100,00%	0,00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	956.319	956.319	-	0,00%	0,08%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIO	14	523.299	(523.285)	-100,00%	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.693.405	10.094.630	598.775	5,93%	0,94%

7.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACION	1.612.063	4.327.794	(2.715.731)	-62,75%	0,14%
240101	BIENES Y SERVICIOS	527.431	3.620.616	(3.093.185)	-85,43%	0,05%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	1.084.632	707.178	377.454	53,37%	0,10%

Se observa una disminución en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios por valor de **\$2.715.731**, variación afectada por la subcuenta de bienes y servicios por valor de \$3.093.185 y por causación de proyectos de inversión por valor de \$377.454.

7.2 Transferencias por Pagar.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	75.151	3.610.118	(3.534.967)	-97,92%	0,01%
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	75.151	3.610.118	(3.534.967)	-97,92%	0,01%

Esta cuenta también presenta una disminución por valor de **\$3.534.967**, por efecto del manejo recurrente de la cuenta y por el cumplimiento en los pagos por parte del municipio a las entidades descentralizadas por concepto de gastos de inversión y de funcionamiento.



7.3 Recursos a favor de Terceros.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	19.837.454	5.656.323	14.181.131	250,71%	1,74%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	16.190.399	2.804.306	13.386.094	477,34%	1,42%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.647.055	2.852.017	795.037	27,88%	0,32%

El mayor impacto del grupo de cuentas por pagar se presenta en esta cuenta de Recursos a favor de Terceros, con un incremento de **\$14.181.131**, principalmente por el recaudo de la sobretasa ambiental que a la fecha no se ha girado a la autoridad competente del municipio; igualmente la cuenta de estampillas municipales se incrementa por aplicación en las cuentas presentadas por los acreedores.

7.4 Descuentos de nómina.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.561.253	5.243.920	(2.682.668)	-51,16%	0,22%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.102.371	1.202.140	(99.770)	-8,30%	0,10%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.283.771	1.165.390	118.381	10,16%	0,11%
242407	LIBRANZAS	10	2.564.727	(2.564.717)	-100,00%	0,00%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	175.101	311.663	(136.562)	-43,82%	0,02%

Por su parte los descuentos de nómina presentan una disminución de **\$2.682.668** 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.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIN	874.065	543.529	330.536	60,81%	0,08%
243690	OTRAS RETENCIONES	874.065	543.529	330.536	60,81%	0,08%

Esta cuenta presenta un incremento por valor de **\$330.536** por el registro de retenciones de renta y de industria y comercio aplicadas a los contratos celebrados con los acreedores.

7.6 Otras cuentas por pagar.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.693.405	10.094.630	598.775	5,93%	0,94%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	150.816	-	150.816	100,00%	0,01%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	4.934.709	3.806.327	1.128.382	29,64%	0,43%
249045	MULTAS Y SANCIONES	-	590	(590)	-100,00%	0,00%
249054	HONORARIOS	1.854.126	2.189.314	(335.187)	-15,31%	0,16%
249055	SERVICIOS	1.037.443	635.076	402.366	63,36%	0,09%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.716.311	3.463.323	(747.012)	-21,57%	0,24%

Se observa un incremento por valor de **\$598.775**, por concepto de otras cuentas por pagar por saldos a favor de contribuyentes y cheques no cobrados.



NOTA 8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

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

Personal Administrativo:

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

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

Número de contratos de aprendizaje: **42**

Personal de Educación:

❖ **Número de Docentes**

- Docentes de aula en propiedad: **2.240**
- Docentes de aula en periodo de prueba: **57**
- Docentes de aula en provisionalidad definitiva: **324**
- Docentes de aula en provisionalidad temporal: **77**
- Docente orientador en propiedad: **17**
- Docente orientador en periodo de prueba: **18**
- Docente orientador en provisionalidad definitiva: **3**

❖ **Número de Trabajadores Directivos docentes:**

- Rector: **35**
- Director Rural: **3**
- Coordinador: **125**
- Director de Núcleo: **2**
- Supervisor: **1**

❖ **Número de Trabajadores de Planta Central: 29**

❖ **Número de Trabajadores Administrativos en instituciones educativas: 242**

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

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION S	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	691.007.105	695.265.212	(4.258.106)	-0,61%	60,69%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZ	22.266.820	31.256.596	(8.989.776)	-28,76%	1,96%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZ	15.435.565	4.191.953	11.243.613	268,22%	1,36%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	653.304.719	659.816.663	(6.511.943)	-0,99%	57,38%

JS

8.1 Beneficios a Empleados a Corto Plazo.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZ	22.266.820	31.256.596	(8.989.776)	-28,76%	1,96%
251101	NOMINA POR PAGAR	-	8.610.048	(8.610.048)	-100,00%	0,00%
251102	CESANTIAS	2.236.246	3.148.023	(911.777)	-28,96%	0,20%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	164.203	227.698	(63.495)	-27,89%	0,01%
251104	VACACIONES	550.742	550.742	-	0,00%	0,05%
251105	PRIMA DE VACACIONES	5.077.629	4.930.124	147.505	2,99%	0,45%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	2.886.638	2.756.071	130.567	4,74%	0,25%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	10.588.937	10.438.724	150.213	1,44%	0,93%
251109	BONIFICACIONES	754.365	577.416	176.949	30,65%	0,07%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060	17.750	(9.690)	-54,59%	0,00%

Presenta una disminución del **28,76%** por valor de **\$8.989.776**, los cuales incluyen todas las retribuciones que el Municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo; esta variación se genera principalmente por el registro de estimaciones de prestaciones sociales en la nómina del mes.

8.2 Beneficios a Empleados a Largo Plazo.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	668.740.285	664.008.615	4.731.670	0,71%	58,74%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZ	15.435.565	4.191.953	11.243.613	268,22%	1,36%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	653.304.719	659.816.663	(6.511.943)	-0,99%	57,38%

Se observa un incremento neto del **0,71%** en beneficios a los empleados a largo plazo por valor de **\$4.731.670**, principalmente por causación y ajuste de primas de antigüedad y cesantías retroactivas reportadas por el actuario por valor de **\$11.243.613**; igualmente es afectada dicha variación por una disminución en **Beneficios pos empleo de pensiones** por valor de **\$6.511.943**, por el reconocimiento y pago mensual de Cuotas Partes de Pensiones con las diferentes entidades.

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.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
27	PROVISIONES	70.319.145	32.509.268	37.809.878	116,30%	6,18%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	70.197.095	32.387.217	37.809.878	116,74%	6,17%
2790	PROVISIONES DIVERSAS	122.051	122.051	-	0,00%	0,01%

Signature

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.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACIÓN \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	70.197.095	32.387.217	37.809.878	116,74%	6,17%
270101	CIVILES	1.409.709	902.338	507.372	56,23%	0,12%
270103	ADMINISTRATIVAS	63.664.675	27.916.542	35.748.134	128,05%	5,59%
270105	LABORALES	265.575	176.857	88.717	50,16%	0,02%
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	4.857.135	3.391.480	1.465.655	43,22%	0,43%

En el periodo objeto de análisis se observa un incremento en esta cuenta por valor de **\$37.809.878**, 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”** con el 38%, los cuales fueron registrados como Provisión, con base en la política contable definida por la Secretaría Jurídica del Municipio y mediante el informe de procesos jurídicos remitido trimestralmente por ese mismo despacho, tal como se detalla a continuación:

Etiquetas de columna:		Etiquetas de fila	
ALTA		Cuenta de Accion Legal	
		Suma de VALOR DEL REGISTRO	
ADMINISTRATIVO		103	\$ 64.680.660.582,45
ACCIÓN CONTRACTUAL		2	\$ 142.602.689,33
ACCIÓN DE GRUPO			
ACCIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD			
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES		10	\$ 34.037.270.450,49
EJECUTIVA		2	\$ 935.979.547,54
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO		64	\$ 17.194.127.134,67
ORDINARIO LABORAL			
REPARACIÓN DIRECTA		25	\$ 12.370.680.760,42
CIVIL		11	\$ 4.729.344.548,70
ABREVIADO DE SERVIDUMBRE		1	\$ 74.327.380,44
DECLARATORIO ORDINARIO			
DIVISORIO			
EJECUTIVA		10	\$ 4.655.017.168,26
EJECUTIVO SINGULAR			
PROCESO DE EXPROPIACIÓN			
EJECUTIVO		7	\$ 84.742.459,06
EJECUTIVA		5	\$ 64.126.367,89
EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA		2	\$ 20.616.091,18
GRUPO			
ACCIÓN DE GRUPO			
JURISDICCIÓN COACTIVA		13	\$ 518.162.842,72
ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO		8	\$ 509.694.361,96
COBRO COACTIVO		5	\$ 8.468.480,76
LABORAL		10	\$ 265.574.560,17
ESPECIAL DE FUERO SINDICAL			
ORDINARIO LABORAL		10	\$ 265.574.560,17
Total general		144	\$ 70.278.484.993,11

Igualmente es importante señalar que las provisiones registradas no contienen cuantía en un (1) proceso cuya probabilidad de pérdida es Alta, tal como se detalla a continuación:

Tipo Registro	Radicado	Fecha Notificación	Nit Demandante	Nombre Demandantes	Juzgado	Probabilidad	Descuento	VALOR DEL REGISTRO
EJECUTIVO	20190113	14/06/2019	CC-79344825	GUIDO ARLEY PORRAS VELASCO	JUZGADO 004 ADMINISTRATIVO DE BUCARAMANGA	ALTA	6,05%	\$

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

Etiquetas de fila	MEDIA ALTA		MEDIA BAJA	
	Cuenta de Accion	Suma de VALOR DEL REGISTRO	Cuenta de Accion	Suma de VALOR DEL REGISTRO
ADMINISTRATIVO	197 \$	54.404.642.551,10	107 \$	37.569.883.493,56
ACCIÓN CONTRACTUAL	3 \$	2.397.430.978,35		
ACCIÓN DE GRUPO				
ACCIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD				
CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	3 \$	120.906.798,52	3 \$	1.286.739.994,62
EJECUTIVA				
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	147 \$	16.273.399.835,59	59 \$	18.375.759.465,08
ORDINARIO LABORAL	1 \$	7.950.737,00	1 \$	3.384.483,09
REPARACIÓN DIRECTA	43 \$	35.604.954.201,65	44 \$	17.903.999.550,77
CIVIL	6 \$	4.462.903.383,31	4 \$	259.328.645,00
ABREVIADO DE SERVIDUMBRE			1 \$	1.769.572,78
DECLARATORIO ORDINARIO	1 \$	42.206.828,85		
DIVISORIO	1 \$	3.916.652.585,91	1 \$	4.342.056,12
EJECUTIVA	3 \$	504.043.968,55	1 \$	247.406.808,22
EJECUTIVO SINGULAR				
PROCESO DE EXPROPIACIÓN	1 \$		1 \$	5.810.207,89
EJECUTIVO	3 \$	649.265.226,04	1 \$	277.670.722,31
EJECUTIVA	3 \$	649.265.226,04	1 \$	277.670.722,31
EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA				
GRUPO	3 \$	9.288.910.023,96		
ACCIÓN DE GRUPO	3 \$	9.288.910.023,96		
JURISDICCIÓN COACTIVA	7 \$	70.906.059,26		
ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	5 \$	66.014.651,09		
COBRO COACTIVO	2 \$	4.891.408,16		
LABORAL	23 \$	363.994.057,27	9 \$	61.520.446,11
ESPECIAL DE FUERO SINDICAL	4 \$	13.917.560,51		
ORDINARIO LABORAL	19 \$	350.076.496,76	9 \$	61.520.446,11
Total general	239 \$	69.240.621.300,95	121 \$	38.168.403.306,98

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 **7,22%** por valor de **\$9.000.600**, originado principalmente en las siguientes cuentas:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
29	OTROS PASIVOS	133.663.439	124.662.840	9.000.600	7,22%	11,74%
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	19.324	(19.324)	-100,00%	0,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.611.713	22.301.426	(17.689.713)	-79,32%	0,41%
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	800.530	800.542	(12)	0,00%	0,07%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	53.985.434	38.493.145	15.492.289	62,99%	4,74%
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	74.265.763	63.048.403	11.217.360	17,79%	6,52%

10.1 Avances y Anticipos Recibidos.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	19.324	(19.324)	-100,00%	0,00%
290102	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	-	19.324	(19.324)	-100,00%	0,00%



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

10.2 Recursos Recibidos en Administración.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.611.713	22.301.426	(17.689.713)	-79,32%	0,41%
290201	EN ADMINISTRACION	4.611.713	22.301.426	(17.689.713)	-79,32%	0,41%

Presenta una disminución por valor de **\$17.689.713** por concepto de depuración y sostenibilidad contable y ajustes de reclasificación de los diferentes convenios y por recursos recibidos del Área Metropolitana de Bucaramanga para el desarrollo del proyecto Construcción e Interventoría del Parque Lineal Metropolitano Rio Suratá y del Parque Metropolitano La Ceiba en el Municipio de Bucaramanga, y por depuración contable por legalización y liquidación de contratos y convenios interadministrativos; así mismo la variación es afectada por ingresos para terceros de Cuotas Partes por Cobrar de pensiones, bonos y mesadas pensionales de la administración y de entidades descentralizadas, especialmente por recursos del desahorro del FONPET y por ajustes de depuración contable por este concepto.

10.3 Ingresos Recibidos por Anticipado.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	53.985.434	38.493.145	15.492.289	40,25%	4,74%
291007	VENTAS	-	4.792.920	(4.792.920)	-100,00%	0,00%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	53.985.434	33.700.225	20.285.209	60,19%	4,74%

Presenta un incremento neto por valor de **\$15.492.289** en el periodo objeto de análisis, principalmente por ajuste de depuración contable en la legalización de un predio vendido, ubicado en la parte occidental del Centro de Resocialización de la Mujer por valor de \$4.792.920, así como por aplicación de mayores legalizaciones y ajustes por depuración y sostenibilidad contable de ingresos pendientes por identificar, los cuales han sido registrados en esta vigencia por valor de \$20.285.209.

10.4 Retenciones y Anticipos de Impuestos

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	74.265.763	63.048.403	11.217.360	17,79%	6,52%
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	74.265.763	63.048.403	11.217.360	17,79%	6,52%

Se observa incremento en esta cuenta por valor de **\$11.217.360** por recaudos realizados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de este impuesto.



NOTA 11. PRESTAMOS POR PAGAR.

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

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

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

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A NOV/19	SALDO A NOV/18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRU	206.917.731	206.917.400	331	0,00%	18,17%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	206.917.731	206.917.400	331	0,00%	18,17%

DETALLE DE DEUDA PUBLICA POR ENTIDADES FINANCIERAS (Cifras en Miles de Pesos)		
BANCO	SALDO NOV 2019	SALDO NOV 2018
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	27.319.784	
BANCO COLPATRIA	43.923.977	51.046.784
BANCO DE BOGOTA	56.562.500	56.562.500
BANCO DE OCCIDENTE	45.416.666	45.416.666
BANCO BBVA	30.875.725	19.333.333
HELM BANK	1.044.800	7.904.167
SUDAMERIS		24.552.084
TOTAL	205.143.452	204.815.534

DETALLE DE DEUDA PUBLICA e INTERESES (Cifras en Miles de Pesos)			
CONCEPTO	SALDO NOV 2019	SALDO NOV 2018	\$ VARIACION
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	205.143.452	204.815.534	327.918
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARGO PLAZO	1.774.279	2.101.865	- 327.586
TOTAL	206.917.731	206.917.400	331

NOTA 12. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.

El grupo del **Patrimonio** en el periodo de análisis presenta un crecimiento neto del **6,73%** equivalente a **\$177.208.363** con relación a la vigencia anterior.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	30-nov-19	30-nov-18	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.812.126.605	2.634.918.242	177.208.363	6,73%	100,00%
3105	CAPITAL FISCAL	1.553.369.278	1.318.835.622	234.533.656	17,78%	55,24%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	891.578.337	7.576.875	884.001.461	11667,10%	31,70%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	99.183.058	99.873.418	(690.360)	-0,69%	3,53%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0	939.002.142	(939.002.142)	-100,00%	0,00%
3148	GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION	270.830.310	269.630.184	1.200.126	0,45%	9,63%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(2.834.377)	0	(2.834.377)	-100,00%	-0,10%

Handwritten signature or mark.

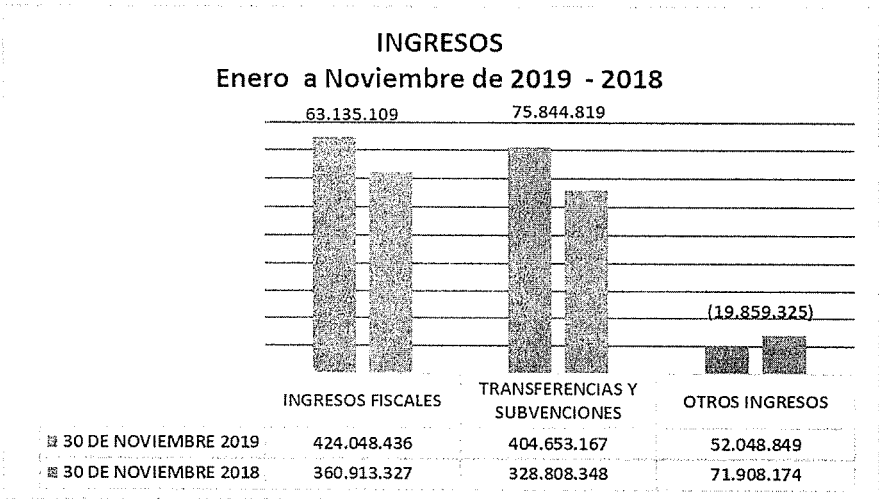
Esta situación se debe básicamente al comportamiento de la cuenta **Capital Fiscal**, la cual ha venido variando como consecuencia de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) que se viene aplicando desde el 01 de enero de 2018.

Así mismo ayuda a este comportamiento, la variación en el saldo de la cuenta de **Resultados de ejercicios anteriores**, la cual presenta un incremento por valor de **\$884.001.461** con respecto al saldo de la vigencia anterior, producto del proceso de depuración y sostenibilidad contable que la actual administración viene realizando en forma permanente a los libros contables, con el objetivo de dar mayor razonabilidad a las cifras de los Estados Financieros del municipio.

NOTA 13. INGRESOS.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
4	INGRESOS	880.750.452	761.629.849	119.120.603	15,64%	100,00%
41	INGRESOS FISCALES	424.048.436	360.913.327	63.135.109	17,49%	48,15%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	404.653.167	328.808.348	75.844.819	23,07%	45,94%
48	OTROS INGRESOS	52.048.849	71.908.174	(19.859.325)	-27,62%	5,91%

Como se puede observar, los **Ingresos Totales** acumulados de enero 01 a noviembre 30 de 2019 ascendieron a la suma de **\$880.750.452** lo que significó un crecimiento del **15,64%** respecto al mismo periodo de la vigencia 2018.



13.1 Ingresos Fiscales.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
41	INGRESOS FISCALES	424.048.436	360.913.327	63.135.109	17,49%	48,15%
4105	IMPUESTOS	443.696.596	375.238.323	68.458.273	18,24%	50,38%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	61.985.548	43.822.755	18.162.793	41,45%	7,04%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(81.633.708)	(58.147.751)	(23.485.957)	40,39%	-9,27%

El rubro de mayor participación en los Ingresos Fiscales del Municipio corresponde a los impuestos, los cuales representan el **50,38%** de los ingresos totales.

La variación por valor de **\$63.135.109** relacionada con los **Ingresos Fiscales**, refleja principalmente la aplicación de la actualización catastral en los primeros meses del año, 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, tal como se observa en la subcuenta de **Impuesto Predial Unificado**:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
4105	IMPUESTOS	443.696.596	375.238.323	68.458.273	18,24%	50,38%
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	1.236	2.079	(843)	-40,55%	0,00%
410507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	239.849.192	143.723.716	96.125.476	66,88%	27,23%
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	114.092.684	131.479.189	(17.386.505)	-13,22%	12,95%
410515	IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	19.320	24.180	(4.860)	-20,10%	0,00%
410519	IMPUESTO DE DELINEACION URBANA ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	508.415	617.560	(109.146)	-17,67%	0,06%
410521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	14.745.527	25.127.943	(10.382.416)	-41,32%	1,67%
410527	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MENOR	32.992	27.436	5.557	20,25%	0,00%
410528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	118	4	114	2644,19%	0,00%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	9.248.692	8.240.921	1.007.771	12,23%	1,05%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	28.417.434	29.529.506	(1.112.072)	-3,77%	3,23%
410543	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	45.446	47.565	(2.119)	-4,46%	0,01%
410545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	36.270.407	35.787.762	482.645	1,35%	4,12%
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	264.671	293.818	(29.148)	-9,92%	0,03%
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	200.462	336.643	(136.181)	-40,45%	0,02%

13.2 Transferencias y Subvenciones.

Por su parte y para apalancar los gastos de funcionamiento e inversión en los diferentes sectores del municipio, se obtuvo **transferencias y subvenciones** que representan el **45,94%** del total de los ingresos, tal como se observa a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	404.653.167	328.808.348	75.844.819	23,07%	45,94%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	279.524.363	238.719.344	40.805.019	17,09%	31,74%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	234.432	242.445	(8.013)	-3,30%	0,03%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	103.478.877	67.755.235	35.723.642	52,72%	11,75%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	21.415.494	22.091.324	(675.830)	-3,06%	2,43%

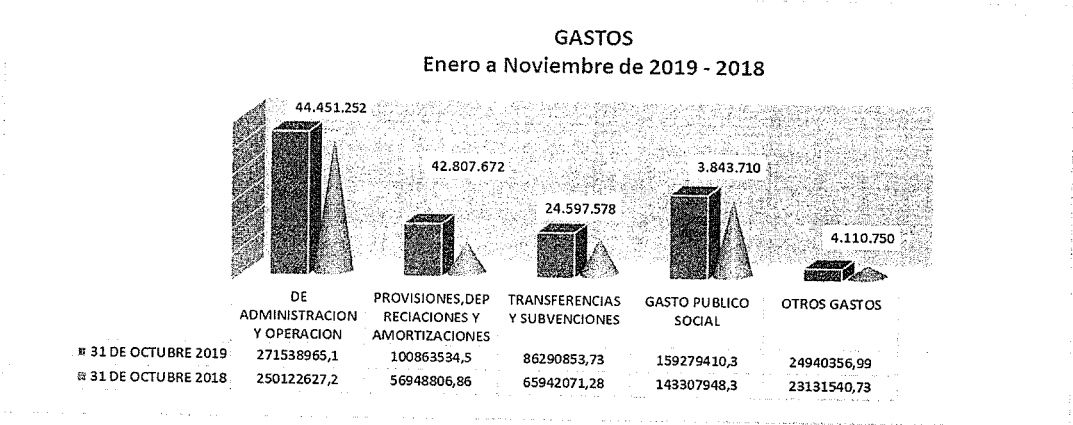
Se observa mayores ingresos en la vigencia actual por valor de **\$75.844.819**, cuya mayor participación está dada por las transferencias del Sistema General de Participaciones y del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

NOTA 14. GASTOS.

Los **Gastos Totales** acumulados de enero 01 a noviembre 30 de 2019 ascendieron a la suma de **\$781.567.393**, los cuales presentaron un crecimiento del **18,10%** respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de **\$119.810.963**, tal como se detalla a continuación:

JK

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
5	GASTOS	781.567.393	661.756.430	119.810.963	18,10%	88,74%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	358.481.589	314.030.337	44.451.252	14,16%	40,70%
53	PROVISIONES,DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	111.813.313	69.005.641	42.807.672	62,04%	12,70%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	99.485.890	74.888.311	24.597.578	32,85%	11,30%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	181.135.532	177.291.823	3.843.710	2,17%	20,57%
58	OTROS GASTOS	30.651.069	26.540.319	4.110.750	15,49%	3,48%



14.1 Gastos de Administración y de Operación.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
51	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION	358.481.589	314.030.337	44.451.252	14,16%	40,70%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	134.704.581	124.842.332	9.862.249	7,90%	15,29%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.915.785	2.231.259	(315.474)	-14,14%	0,22%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	19.184.348	18.037.144	1.147.204	6,36%	2,18%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	6.419.510	5.976.340	443.170	7,42%	0,73%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	36.381.031	36.395.248	(14.217)	-0,04%	4,13%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	29.306.133	22.943.765	6.362.367	27,73%	3,33%
5111	GENERALES	129.992.419	103.574.018	26.418.401	25,51%	14,76%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	577.782	30.231	547.551	1811,23%	0,07%

En el grupo de **Gastos de Administración y de Operación** se presenta una variación por valor de **\$44.451.252** equivalente al **14,16%**, generada principalmente por el incremento de Sueldos y Salarios para la vigencia 2019, así como por Gastos de Personal Diversos y Gastos Generales; en los **Gastos de Personal Diversos** el incremento corresponde a sueldos de personal, sobresueldos de docentes, bonificaciones por servicios prestados, cuotas partes pensionales, mesadas pensionales, entre otros. En los **Gastos Generales** la variación es afectada por el reconocimiento y pago del Servicio de Vigilancia y Seguridad de los meses que comprenden este periodo, y por concepto de gastos de interventorías, auditorias y evaluaciones, contratos de prestación de servicios, servicios públicos, entre otros.

[Handwritten signature]

14.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVI:	111.813.313	69.005.641	42.807.672	62,04%	12,70%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.433.798	10.053.983	2.379.815	23,67%	1,41%
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	45.224.337	46.794.121	- 1.569.784	-3,35%	5,13%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	661.969	578.442	83.527	14,44%	0,08%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	53.493.210	11.579.096	41.914.114	361,98%	6,07%

Se observa incremento en este grupo de cuentas por valor de **\$42.807.672** generado principalmente por la cuenta de Provisión Litigios y Demandas, por el reconocimiento de los procesos en contra del Municipio durante la vigencia actual.

14.3 Transferencias y Subvenciones.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	99.485.890	74.888.311	24.597.578	32,85%	11,30%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	96.934.463	72.201.327	24.733.136	34,26%	11,01%
5424	SUBVENCIONES	2.551.426	2.686.984	(135.558)	-5,04%	0,29%

Este grupo de **Transferencias y Subvenciones** presenta incremento por valor de **\$24.597.578** equivalente al **32,85%**, variación generada principalmente por la cuenta Otras Transferencias por concepto de registro de resoluciones para atender necesidades de las diferentes entidades educativas por compra de muebles y equipos para adecuación de aulas, así como para proyectos de inversión en Centros de Salud La Joya, Campo Hermoso y Girardot, y por transferencia de activos al fondo cuenta, especialmente a la Policía Metropolitana de Bucaramanga; así mismo por reclasificación contable de los dineros transferidos a la EMAB por el convenio de la Planta de Tratamiento de Lixiviados.

14.4 Gasto Público Social.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	181.135.532	177.291.823	3.843.710	2,17%	20,57%
5501	EDUCACION	12.059.051	19.325.372	(7.266.321)	-37,60%	1,37%
5502	SALUD	142.608.240	133.934.116	8.674.123	6,48%	16,19%
5505	RECREACION Y DEPORTE	1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,17%
5506	CULTURA	1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,17%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	16.448.853	20.597.409	(4.148.556)	-20,14%	1,87%
5508	MEDIO AMBIENTE	48.000	-	48.000	100,00%	0,01%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	6.971.389	3.434.925	3.536.464	102,96%	0,79%

En el grupo de **Gasto Público Social** se presenta un incremento neto por valor de **\$3.843.710** equivalente al **2,17%**, variación generada principalmente por Gastos en Salud por atención al régimen subsidiado y atención a la población pobre por servicios prestados en centros de salud, por recreación y deporte, cultura, subsidios asignados y ayuda humanitaria.



14.5 Otros Gastos.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Noviembre 2019	Enero a Noviembre 2018	VARIACION \$	VARIACION %	PARTICIPACION %
58	OTROS GASTOS	30.651.069	26.540.319	4.110.750	15,49%	3,48%
5802	COMISIONES	891.136	382.589	508.547	132,92%	0,10%
5804	FINANCIEROS	14.438.683	19.351.063	(4.912.379)	-25,39%	1,64%
5811	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	8.429.157	-	8.429.157	100,00%	0,96%
5890	GASTOS DIVERSOS	841.701	2.142.550	(1.300.849)	-60,71%	0,10%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	6.050.392	4.664.117	1.386.275	29,72%	0,69%

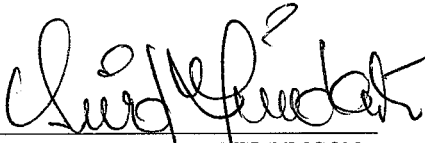
Se observa incremento en el grupo de **Otros Gastos** por valor de **\$4.110.750** equivalente al **15.49%**, principalmente por actualización de las Inversiones en Controladas con Metrolínea.

NOTA 15: EXCEDENTE DEL EJERCICIO.

El comportamiento del **Excedente del Ejercicio** está asociado a la dinámica entre el ingreso y el gasto durante el periodo de análisis, siendo mayor los ingresos obtenidos por el municipio en la vigencia actual, que los gastos que se requieren cubrir para su desarrollo y normal funcionamiento.

En el Estado de Resultados se presenta una disminución neta del **0,69%** equivalente a **\$690.360** por los resultados del ejercicio de enero a noviembre de 2019, comparativamente con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2018.

Nombre: MANUEL FRANCISCO AZUERO FIGUEROA
Alcalde de Bucaramanga
C.C. 1.098.716.888 de Bucaramanga (S.S.)


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