



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 29 DE FEBRERO DE 2020 - 2019
(Cifras en miles de pesos colombianos)

| código | ACTIVO | 29/02/2020 | | 28/02/2019 | | Variación | Variación | Particip. | código | PASIVO | 29/02/2020 | | 28/02/2019 | | Variación | Variación | Particip. |
|---|--------|---------------|---------------|--------------|---------|-----------|-----------|-----------|--|--------|------------|---------------|---------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | | | \$ | % | % | | | | | | | \$ | % | % |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTA | | 681.204.597 | 677.307.085 | 3.897.511 | 0.58% | 16.52% | | | PASIVO CORRIENTE | | NOTA | 206.543.507 | 215.965.884 | -9.422.377 | -4.36% | 17.56% | |
| 11 Efectivo y equivalentes al efectivo | | 358.806.903 | 364.846.207 | (6.039.304) | -1.66% | 8.70% | | | 24 Cuentas por pagar | | NOTA | 66.724.207 | 67.368.816 | -1.644.610 | -2.44% | 5.52% | |
| 1105 Caja | | 8.000 | 14.117 | (6.117) | -43.33% | 0.00% | | | 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales | | | 890.625 | 4.278.975 | (3.388.350) | -79.19% | 0.08% | |
| 1110 Depósitos en instituciones financieras | | 345.064.848 | 349.368.545 | (4.303.697) | -1.23% | 8.37% | | | 2402 Subvenciones por pagar | | | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0.00% | |
| 1133 Equivalentes al efectivo | | 13.734.056 | 15.463.545 | (1.729.490) | -11.18% | 0.33% | | | 2403 Transferencias por pagar | | | 0 | 5.741.292 | (5.741.292) | -100.00% | 0.00% | |
| | | | | | | | | | 2407 Recursos a favor de terceros | | | 49.169.102 | 39.106.282 | 10.062.820 | 25.73% | 4.20% | |
| 13 Cuentas por cobrar | | 322.397.694 | 312.460.878 | 9.936.816 | 3.18% | 7.82% | | | 2424 Descuentos de nomina | | | 5.149.081 | 5.802.686 | (653.606) | -11.26% | 0.44% | |
| 1305 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos | | 181.720.848 | 200.428.300 | (18.707.452) | -9.33% | 4.41% | | | 2430 Subsidios asignados | | | 0 | 0 | 0 | -100.00% | 0.00% | |
| 1311 Contribuciones, tasas e Ingresos no tributarios | | 131.910.111 | 89.373.266 | 42.536.845 | 47.59% | 3.20% | | | 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre | | | 57.468 | 13.557 | 43.911 | 323.77% | 0.00% | |
| 1337 Transferencias por cobrar | | 25.819.813 | 39.580.662 | (13.760.849) | -34.77% | 0.63% | | | 2440 Impuestos, Contribuciones y Tasas | | | 0 | 134.551 | (134.551) | -100.00% | 0.00% | |
| 1384 Otras cuentas por cobrar | | 45.854.413 | 45.986.141 | (131.728) | -0.29% | 1.11% | | | 2445 Impuesto al valor agregado IVA | | | 3.882 | 0 | 3.882 | 0.00% | 0.00% | |
| 1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | | (62.907.491) | (62.907.491) | 0 | 0.00% | -1.53% | | | 2460 Créditos judiciales | | | 770.656 | 956.319 | (185.663) | -19.41% | 0.07% | |
| | | | | | | | | | 2480 Administración y prestación de servicios de salud | | | 14 | 521 | (508) | -97.36% | 0.00% | |
| | | | | | | | | | 2490 Otras cuentas por pagar | | | 9.683.380 | 11.334.633 | (1.651.253) | -14.57% | 0.83% | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOTA | | 3.444.411.607 | 3.484.451.139 | (43.039.532) | -1.24% | 83.48% | | | 25 Beneficios a los empleados | | NOTA | 13.536.780 | 16.585.387 | (3.048.607) | -18.38% | 1.16% | |
| 12 Inversiones e instrumentos derivados | | 528.856.426 | 485.104.095 | 43.752.331 | 9.02% | 12.83% | | | 2511 Beneficios a los empleados a corto plazo | | | 13.536.780 | 16.585.387 | (3.048.607) | -18.38% | 1.16% | |
| 1222 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral). | | 2.177.559 | 2.128.889 | 48.670 | 2.29% | 0.05% | | | 27 Provisiones | | NOTA | 0 | 122.051 | (122.051) | -100.00% | 0.00% | |
| 1224 Inversiones de administración de liquidez al costo | | 8.198.219 | 8.198.219 | 0 | 0.00% | 0.20% | | | 2790 Provisiones Diversas | | | 0 | 122.051 | (122.051) | -100.00% | 0.00% | |
| 1227 Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial | | 518.480.648 | 474.776.987 | 43.703.661 | 9.21% | 12.58% | | | 29 Otros pasivos | | NOTA | 127.282.520 | 131.889.630 | -4.607.110 | -3.49% | 10.88% | |
| | | | | | | | | | 2901 Avances y anticipos recibidos | | | 0 | 19.324 | (19.324) | -100.00% | 0.00% | |
| 16 Propiedades, planta y equipo | | 745.543.423 | 780.188.615 | (34.645.192) | -4.44% | 18.08% | | | 2902 Recursos recibidos en administración | | | -5.228.713 | 31.778.968 | (37.007.681) | -116.45% | -0.45% | |
| 1605 Terrenos | | 374.949.355 | 409.896.726 | (34.949.371) | -8.53% | 9.09% | | | 2903 Depósitos recibidos en garantía | | | 800.530 | 800.542 | (12) | 0.00% | 0.07% | |
| 1615 Construcciones en curso | | 42.194.371 | 44.701.162 | (2.506.791) | -5.61% | 1.02% | | | 2910 Ingresos recibidos por anticipado | | | 59.055.407 | 34.937.281 | 24.118.125 | 69.03% | 5.05% | |
| 1635 Bienes muebles en bodega | | 16.352.360 | 31.535.581 | (15.183.220) | -48.15% | 0.40% | | | 2917 Retenciones y Anticipos de impuestos | | | 72.655.296 | 64.353.515 | 8.301.781 | 12.90% | 6.21% | |
| 1636 Propiedad, Planta y equipo en mantenimiento | | 271.071 | 271.071 | 0 | 0.00% | 0.01% | | | 2919 Bonos Pensionales | | | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0.00% | |
| 1637 Propiedades, planta y equipo no explotados | | 5.934.762 | 5.934.762 | 0 | 0.00% | 0.14% | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | 963.266.422 | 917.839.122 | 45.427.300 | 4.95% | 82.34% | |
| 1640 Edificaciones | | 194.549.605 | 199.550.470 | (5.000.865) | -2.51% | 4.72% | | | 23 Préstamos por pagar | | NOTA | 210.674.008 | 203.604.436 | 7.069.572 | 3.47% | 18.01% | |
| 1645 Plantas, ductos y tuneles | | 2.343.214 | 2.343.214 | 0 | 0.00% | 0.06% | | | 2314 Financiamiento interno de largo plazo | | | 210.674.008 | 203.604.436 | 7.069.572 | 3.47% | 18.01% | |
| 1650 Redes, líneas y cables | | 140.385.975 | 110.267.905 | 30.118.071 | 27.31% | 3.41% | | | 25 Beneficios a los empleados | | NOTA | 689.458.619 | 690.879.919 | (1.421.300) | -0.21% | 58.94% | |
| 1655 Maquinaria y equipo | | 8.802.878 | 7.736.319 | 1.066.559 | 13.79% | 0.21% | | | 2512 Beneficios a los empleados a largo plazo | | | 15.435.565 | 15.435.565 | 0 | 0.00% | 1.32% | |
| 1660 Equipo médico y científico | | 686.206 | 707.635 | (21.429) | -3.03% | 0.02% | | | 2514 Beneficios posempleo - pensiones | | | 674.023.054 | 675.444.353 | (1.421.300) | -0.21% | 57.62% | |
| 1665 Muebles, enseres y equipo de oficina | | 6.479.101 | 4.919.519 | 1.559.581 | 31.70% | 0.16% | | | 2515 Otros beneficios posempleo | | | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0.00% | |
| 1670 Equipos de comunicación y computación | | 9.654.789 | 6.211.389 | 3.443.401 | 55.44% | 0.23% | | | 27 Provisiones | | NOTA | 63.133.795 | 23.354.767 | 39.779.028 | 170.33% | 5.40% | |
| 1675 Equipos de transporte, tracción y elevación | | 4.830.703 | 4.380.603 | 440.101 | 10.02% | 0.12% | | | 2701 Litigios y demandas | | | 63.133.795 | 23.354.767 | 39.779.028 | 170.33% | 5.40% | |
| 1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | | 261.860 | 221.466 | 40.394 | 18.24% | 0.01% | | | TOTAL PASIVO | | | 1.169.809.929 | 1.133.806.006 | 36.004.923 | 3.18% | 100.00% | |
| 1681 Bienes de arte y cultura | | 7.241.320 | 7.241.320 | 0 | 0.00% | 0.18% | | | | | | | | | | | |
| 1685 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) | | (69.394.147) | (55.742.526) | (13.651.621) | 24.49% | -1.68% | | | | | | | | | | | |

for



Alcaldía de Bucaramanga

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 29 DE FEBRERO DE 2020 - 2019
(Cifras en miles de pesos colombianos)

| Eucaramanga | | | | | | | | | | | | |
|---|---------|---------------|---------------|--------------|----------|-----------|--|---------|---------------|---------------|--------------|---------|
| ACTIVO | | NOTA | | Varación | Varación | Particip. | código | | | | | |
| código | | 29/02/2020 | 28/02/2019 | \$ | % | % | | | | | | |
| PATRIMONIO | | | | | | | | | | | | |
| 17 Bienes de Uso Público e históricos y culturales | Nota 10 | 1.759.287.123 | 1.832.507.889 | (73.220.766) | -4,00% | 42,67% | | | | | | |
| 1703 Materiales | | 972.089 | 827.183 | 144.906 | 17,52% | 0,02% | | | | | | |
| 1705 Bienes de uso Público en construcción | | 171.433.941 | 142.126.872 | 29.307.070 | 20,62% | 4,2% | | | | | | |
| 1710 Bienes de uso Público en servicio | | 1.692.152.939 | 1.748.018.971 | (55.866.032) | -3,20% | 41,0% | | | | | | |
| 1715 Bienes históricos y culturales | | 2.884.336 | 2.884.336 | 0 | 0,00% | 0,07% | | | | | | |
| 1785 Depreciación acumulada bienes de uso público | | (108.156.182) | (61.349.473) | (46.806.709) | 76,30% | -2,62% | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 19 Otros activos | Nota 11 | 407.724.635 | 386.650.540 | 21.074.095 | 5,45% | 9,89% | 31 Patrimonio de las entidades de Gobierno | Nota 17 | 2.952.806.275 | 3.027.953.218 | (75.146.943) | -2,48% |
| 1904 Plan de activos para beneficios posempleo | | 305.664.424 | 288.363.493 | 17.270.931 | 5,99% | 7,41% | 3105 Capital fiscal | | 1.553.369.278 | 1.552.487.232 | 882.046 | 0,06% |
| 1905 Bienes y Servicios pagados por anticipado | | 642.612 | 0 | 642.612 | 100,00% | 0,02% | 3109 Resultados ejercicios anteriores | | 927.373.438 | 995.823.405 | (68.449.967) | -6,87% |
| 1906 Avances y anticipos entregados | | 26.268.193 | 22.251.821 | 4.016.372 | 18,05% | 0,64% | 3110 Resultado del ejercicio | | 211.274.364 | 242.137.286 | (30.862.922) | -12,75% |
| 1907 Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribución | | 450 | 3.434 | (2.984) | -66,89% | 0,00% | 3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación | | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| 1908 Recursos entregados en administración | | 73.167.324 | 74.026.645 | (859.322) | -1,16% | 1,77% | 3148 Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participi: | | 278.565.213 | 268.556.722 | 10.008.491 | 3,73% |
| 1909 Depósitos entregados en garantía | | 106.710 | 106.710 | 0 | 0,00% | 0,00% | 3151 Ganancias o pérdidas por planes de Beneficios a los Emplead | | (17.776.018) | (31.051.426) | 13.275.408 | -42,75% |
| 1926 Derechos en fideicomiso | | 280.000 | 280.000 | 0 | 0,00% | 0,01% | TOTAL PATRIMONIO | | | | | |
| 1970 Activos intangibles | | 4.694.750 | 3.930.337 | 764.413 | 19,45% | 0,11% | | | 2.952.806.275 | 3.027.953.218 | (75.146.943) | -2,48% |
| 1975 Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | | (3.099.828) | (2.341.900) | (757.928) | 32,36% | -0,08% | | | | | | 100,00% |
| | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVO | | 4.122.616.204 | 4.161.758.224 | (39.142.020) | -0,94% | 100,00% | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 4.122.616.204 | 4.161.758.224 | (39.142.020) | -0,94% |



MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 29 de Febrero de 2020 - 2019

(Cifras en miles de pesos colombianos)

| código | NOTA | 29/02/2020 | 28/02/2019 | Variación \$ | Variación % | Particip. % |
|---|----------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------|----------------|
| 4 INGRESOS | | 313.292.426 | 348.821.880 | (35.529.454) | -10,19% | 100,00% |
| 41 Ingresos fiscales | Nota 20 | 233.919.146 | 278.262.678 | (44.343.532) | -15,94% | 74,66% |
| 4105 Impuestos | | 236.097.067 | 311.123.823 | (75.026.756) | -24,11% | 75,36% |
| 4110 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | | 10.311.372 | 11.720.138 | (1.408.766) | -12,02% | 3,29% |
| 4195 Devoluciones y descuentos (db) | | (12.489.293) | (44.581.283) | 32.091.991 | -71,99% | -3,99% |
| 44 Transferencias y Subvenciones | Nota 21 | 77.122.966 | 67.681.193 | 9.441.772 | 13,95% | 24,62% |
| 4408 Sistema general de participaciones | | 49.923.195 | 42.880.030 | 7.043.165 | 16,43% | 15,94% |
| 4413 Sistema General de Regalías | | - | 33.549 | (33.549) | -100,00% | 0,00% |
| 4421 Sistema general de seguridad social en salud | | 26.624.106 | 16.551.214 | 10.072.892 | 60,86% | 8,50% |
| 4428 Otras transferencias | | 575.665 | 8.216.400 | (7.640.735) | -92,99% | 0,18% |
| 48 Otros ingresos | Nota 22 | 2.250.315 | 2.878.009 | (627.694) | -21,81% | 0,72% |
| 4802 Financieros | | 1.851.243 | 1.610.790 | 240.453 | 14,93% | 0,59% |
| 4808 Ingresos diversos | | 399.072 | 1.267.218 | (868.147) | -68,51% | 0,13% |
| 5 GASTOS | | 102.018.062 | 106.684.594 | (4.666.532) | -4,37% | 32,56% |
| 51 Gastos de administración y de operación | Nota 23 | 42.297.309 | 44.783.460 | (2.486.151) | -5,55% | 13,50% |
| 5101 Sueldos y salarios | | 24.725.834 | 22.959.377 | 1.766.457 | 7,69% | 7,89% |
| 5102 Contribuciones imputadas | | 330.901 | 352.490 | (21.589) | -6,12% | 0,11% |
| 5103 Contribuciones efectivas | | 2.672.903 | 2.431.640 | 241.264 | 9,92% | 0,85% |
| 5104 Aportes sobre la nómina | | 622.593 | 594.889 | 27.704 | 4,66% | 0,20% |
| 5107 Prestaciones sociales | | 10.502.648 | 6.101.062 | 4.401.586 | 72,14% | 3,35% |
| 5108 Gastos de personal diversos | | 309.183 | 3.950.726 | (3.641.543) | -92,17% | 0,10% |
| 5111 Generales | | 2.936.279 | 8.390.733 | (5.454.454) | -65,01% | 0,94% |
| 5120 Impuestos, contribuciones y tasas | | 196.968 | 2.543 | 194.425 | 7646,45% | 0,06% |
| 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y | Nota 24 | 10.751.412 | 10.536.725 | 214.687 | 2,04% | 3,43% |
| 5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo | | 2.417.146 | 2.191.636 | 225.510 | 10,29% | 0,77% |
| 5364 Depreciación de bienes de uso público | | 8.214.144 | 8.240.619 | (26.476) | -0,32% | 2,62% |
| 5366 Amortización de activos intangibles | | 120.123 | 104.470 | 15.653 | 14,98% | 0,04% |
| 54 Transferencias y subvenciones | Nota 25 | 13.259.509 | 16.368.852 | (3.109.344) | -19,00% | 4,23% |
| 5423 Otras transferencias | | 13.232.396 | 16.341.528 | (3.109.132) | -19,03% | 4,22% |
| 5424 Subvenciones | | 27.113 | 27.324 | (211) | -0,77% | 0,01% |
| 55 Gasto público social | Nota 26 | 32.762.770 | 29.850.229 | 2.912.541 | 9,76% | 10,46% |
| 5502 Salud | | 30.285.843 | 27.754.952 | 2.530.891 | 9,12% | 9,67% |
| 5507 Desarrollo comunitario y bienestar social | | - | 1.179.466 | (1.179.466) | -100,00% | 0,00% |
| 5550 Subsidios asignados | | 2.476.927 | 915.812 | 1.561.116 | 170,46% | 0,79% |
| 58 Otros Gastos | Nota 27 | 2.947.061 | 5.145.327 | (2.198.265) | -42,72% | 0,94% |
| 5802 Comisiones | | 83.869 | 179.883 | (96.013) | -53,38% | 0,03% |
| 5804 Financieros | | 2.759.004 | 2.498.515 | 260.489 | 10,43% | 0,88% |
| 5890 Gastos diversos | | 10.751 | - | (2.456.177) | 100,00% | 0,00% |
| 5893 Devoluciones y Descuentos | | 93.437 | 2.466.929 | 93.437 | -96,21% | 0,03% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | Nota 28 | 211.274.364 | 242.137.286 | (30.862.922) | -12,75% | 67,44% |

Nombre **JUAN CARLOS CARDENAS REY**
Alcalde de Bucaramanga
C.C. 91.230.309 de Bucaramanga (S.S.)

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

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – ADMINISTRACION CENTRAL A 29 DE FEBRERO DE 2020 – 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA N°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, vocero 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.

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.



Alcaldía de
Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

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 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.

De acuerdo al último censo, Bucaramanga posee una población de 521.857 habitantes, distribuidos principalmente en los estratos tres y cuatro, lo que evidencia un mediano poder adquisitivo en la ciudad. Las principales actividades económicas desarrolladas en el municipio están relacionadas con el comercio y la prestación de servicios. La actividad industrial que cuenta con un mayor reconocimiento a nivel nacional es el calzado, así mismo tiene un importante mercado a nivel internacional en países como Argentina, Brasil, Canadá, Ecuador, Italia, algunas Islas del Caribe, Estados Unidos, Perú, Venezuela y México.

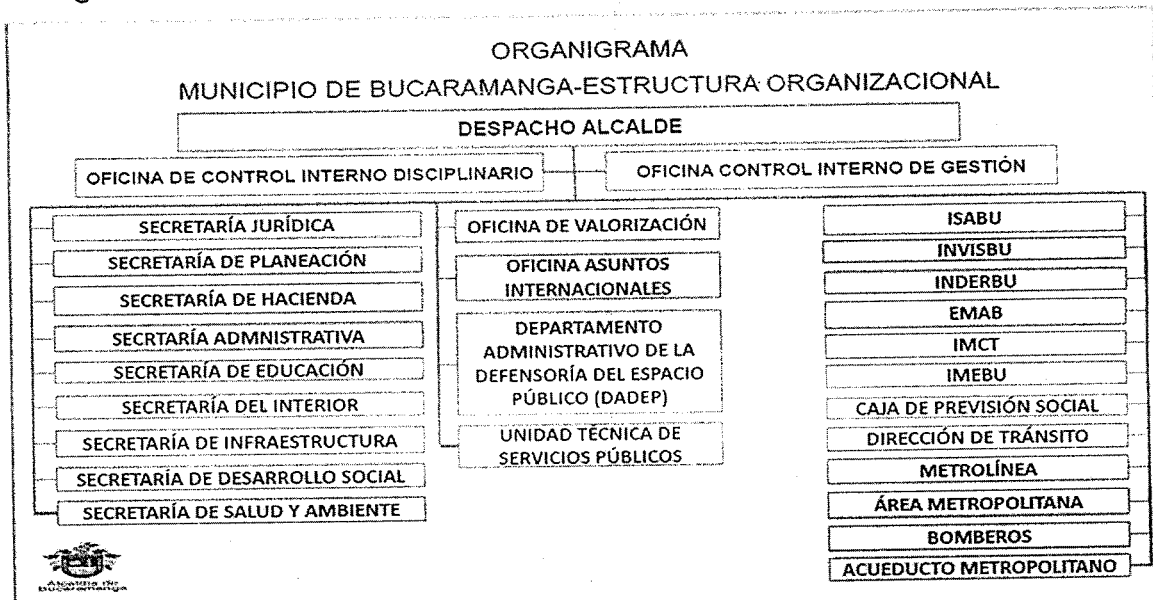
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.

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:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER



NOTA 2. 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



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

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.
- ✦ Resolución 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 notas generales del Municipio, se presentan a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

Las principales prácticas contables de carácter específico adoptadas por el Municipio de Bucaramanga que inciden en el reconocimiento de los hechos financieros y la preparación y presentación de los Estados Contables, son:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Generación oportuna de información contable

El Municipio de Bucaramanga elabora los siguientes estados contables básicos con periodicidad anual: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus notas y revelaciones, de la administración central y consolidado 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. Deben usarse referencias que permitan el cruce de cada uno de los conceptos y valores con las notas a los estados contables, mostrando el número de la nota relacionada.

Las Notas 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.

Concepto de materialidad

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable pública.

Clasificación del activo y el pasivo en corriente y no corriente

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza puede realizarse o consumirse, en un período no superior a un año, contado a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera. El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la Entidad, exigibles en un período no mayor de un año, contado a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera.

El activo no corriente está constituido por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos. El pasivo no corriente corresponde a las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad, exigibles en un período mayor a un año, contado a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Para efectos de la clasificación en corriente y no corriente de los saldos contables de las cuentas de activos y pasivos deberá considerarse los siguientes parámetros:

Inversiones de administración de liquidez: Se considera porción corriente el valor de los títulos que por su naturaleza pueden realizarse en un período no superior a un año y,



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

porción no corriente, aquellos cuyo vencimiento supera un año, contado a partir de la fecha de presentación del Estado de Situación Financiera.

Inversiones patrimoniales: Se clasifican como activo no corriente, ya que el Municipio de Bucaramanga al constituir estas inversiones, no tiene la intención de venderlos.

Rentas por cobrar: Para la clasificación en corriente y no corriente de la cartera de los impuestos, podrá utilizarse criterios como las proyecciones presupuestales de recaudo o la antigüedad de la facturación que conforma la cartera, clasificando como corriente la generada en la vigencia actual y como no corriente la de vigencias anteriores.

Deudores: Para la clasificación en corriente y no corriente de la cartera por conceptos diferentes a los impuestos, se podrán considerar criterios como antigüedad de la facturación que conforma la cartera para los conceptos asociados a las rentas, las proyecciones presupuestales de recaudo, los plazos establecidos por las normas para el pago de créditos otorgados por la entidad, la naturaleza del concepto que genera la cartera. En el caso de las transferencias se tendrá en cuenta los plazos definidos en los actos administrativos o convenios para la respectiva entrega de recursos; también se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información.

Recursos entregados en administración: Para la clasificación en porción corriente y no corriente, se utilizará como criterio el tiempo de desarrollo de los proyectos, de tal manera, que si la ejecución se lleva a cabo en un periodo menor de un año se clasificará en porción corriente y si sobrepasa el año será no corriente. La información para esta clasificación será suministrada por los ejecutores de los recursos, interventores o supervisores de los convenios, o de acuerdo con las condiciones específicas de cada contrato, principalmente la fecha de vencimiento.

Operaciones de crédito público: Se clasifica como porción corriente el monto de las operaciones de crédito público que sean exigibles en un periodo no mayor a un año, de acuerdo con las condiciones pactadas en cada empréstito, incluyendo el capital, intereses y comisiones. Se clasifica como no corriente las amortizaciones de capital exigibles en un periodo mayor a un año.

Cuentas por pagar: En pasivo corriente se revelan las obligaciones derivadas de las actividades del Municipio exigibles en un periodo no mayor a un año, contado a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera, conformadas por las órdenes de pago pendientes de giro en la tesorería y las cuotas programadas para pago en un plazo no mayor de un año de otras obligaciones del ente municipal. Las demás obligaciones se clasifican como no corrientes.

Obligaciones laborales y de seguridad social integral: Se clasifica como porción corriente el monto de las obligaciones contraídas por el Municipio, exigibles en un periodo no mayor a un año, como son las nóminas por pagar y demás prestaciones sociales.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Pasivos estimados: El monto de la provisión para contingencias se clasifica como porción corriente, ya que corresponde al valor estimado de pago de demandas durante la vigencia.

También se clasifica como corriente las provisiones para prestaciones sociales en los estados contables intermedios. En cuanto al saldo de provisión para pensiones, se clasifica como corriente el valor proyectado en el presupuesto de gastos de la nómina de pensionados, y la diferencia como no corriente; igual procedimiento se aplica para la clasificación de las obligaciones por cuotas partes pensionales.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se reconocen en el momento en que la Entidad los recibe o los transfiere a una Entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros, y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.

La Entidad reconocerá como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo, de alta liquidez que son fácilmente convertibles a efectivo, los cuales se mantienen para cumplir con compromisos de pago más que para propósitos de inversión y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Inversiones de liquidez

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título; por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la Entidad emisora.

Inversiones patrimoniales

Las inversiones patrimoniales corresponden a los recursos colocados por el Municipio de Bucaramanga en títulos participativos de entidades, representados en acciones o cuotas o partes de interés social, que pueden permitirle o no controlar, compartir el control o ejercer influencia importante en las decisiones del ente emisor.

Las inversiones patrimoniales en entidades controladas comprenden las inversiones realizadas con la intención de ejercer control o de compartirlo; así mismo incluye las inversiones patrimoniales en las que el Municipio ejerce influencia importante.



Alcaldía de
Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

El control es la facultad que tiene la entidad municipal de definir u orientar las políticas financieras y operativas de otra entidad, dada su participación patrimonial superior al cincuenta por ciento (50%), en forma directa o indirecta, excluyendo las acciones con dividendo preferencial y sin derecho a voto, con el fin de garantizar el desarrollo de funciones del cometido estatal, o para obtener beneficios de las actividades de la misma.

El control conjunto es el acuerdo de compartir el control sobre una entidad mediante un convenio vinculante. Por su parte, la influencia importante es la facultad que tiene el Municipio de Bucaramanga, con independencia de que el porcentaje de participación en el capital social no sea suficiente para tener el control, de intervenir en la definición y orientación de las políticas financieras y operativas de otra entidad, con el fin de obtener beneficios en las actividades de la misma.

La existencia de influencia importante se manifiesta, por lo general, en una o más de las siguientes formas:

- a) Representación en la junta directiva u órgano rector equivalente de la entidad asociada;
- b) Participación en los procesos de formulación de políticas;
- c) Transacciones importantes entre el inversionista y la entidad asociada;
- d) Intercambio de personal directivo; o
- e) Suministro de información técnica esencial.

La entidad sobre la cual se ejerce el control se denomina entidad controlada, la entidad en la que se comparte el control se denomina entidad bajo control conjunto, y la entidad sobre la cual se ejerce influencia importante se denomina entidad asociada.

Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en controladas se medirán por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales de la controladora.

Este método implica que la inversión se incremente o disminuya para reconocer la porción que le corresponde al inversor en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio de la Entidad controlada, después de la fecha de adquisición de la inversión patrimonial.

Las variaciones patrimoniales originadas en los resultados del ejercicio de la controlada aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán como ingresos o gastos en el resultado del periodo, respectivamente. Si la Entidad controlada tiene en circulación acciones preferentes clasificadas como patrimonio, el inversor computará su participación en resultados, tras haber ajustado los dividendos de tales acciones, con independencia de que los dividendos en cuestión hayan sido acordados o no. Las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originen en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el patrimonio.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la Entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la Entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor de deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Cuentas por cobrar.

Se entenderán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Bucaramanga en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. En consecuencia, incluye:

Ingresos no tributarios, rentas por cobrar, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía, transferencias por cobrar, otros deudores.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Propiedades, planta y equipo.

Esta política aplica para las siguientes clases de Propiedades, planta y equipo, Terrenos, Construcciones en curso, Bienes muebles en bodega, Propiedades, planta y equipo no explotados, Edificaciones, plantas, ductos y túneles, Redes, líneas y cables, Maquinaria y equipo, Equipo médico científico, Muebles, enseres y equipo de oficina, Equipos de computación y comunicación, Equipos de transporte, tracción y elevación, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.

Los activos anteriormente clasificados se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Municipio de Bucaramanga y se prevé usarlos más de un periodo contable.

El Municipio de Bucaramanga reconocerá una partida como elemento de Propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Los activos tangibles empleados por la Entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Se esperan usar durante más de un periodo (1 año).

El Municipio de Bucaramanga, también reconocerá como Propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Los terrenos sobre los que se construyan las edificaciones se reconocerán por separado. Los bienes históricos y culturales que cumplan con la definición de Propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal, en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política de Bienes Históricos y Culturales.

La Entidad evaluará el control que tiene sobre los bienes, independiente de la titularidad jurídica que se tenga sobre los mismos, si:

- Decide el propósito para el cual se destina el activo,
- Obtiene sustancialmente el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros,
- Asume sustancialmente los riesgos asociados al activo,
- Permite el acceso al activo o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

De acuerdo al tratamiento particular del Municipio de Bucaramanga, los grupos de activos tendrán dos clasificaciones:

- a) Activos asignados.
- b) Activos en almacén para asignar.

Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán tener en cuenta las directrices que emita la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento de activos de menor cuantía o en su defecto cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

- Todo terreno y edificación se activa independientemente de cuál sea su valor o documento que legalice la adquisición.
- Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea superior a 2 SMMLV.
- Los equipos de cómputo que superen un valor de 2 SMMLV.
- Maquinaria y equipo cuando superen 2 SMMLV.
- Los elementos tales como repuestos, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar, se reconocerá como un activo el informe técnico para la asignación, así lo establezca la capitalización; o en su defecto corresponde a mantenimiento del equipo.
- Muebles y Equipos de oficina cuando superen 2 SMMLV, cuando la compra conjunta supere 1 SMMLV, se reconocerán individualmente.
 - Todos los vehículos y equipos de transporte se activarán.
 - Todas las plantas, ductos y túneles.
 - Todas las redes, líneas y cables.

No obstante, la Entidad podrá reconocer contablemente los bienes que no excedan la suma señalada anteriormente, si como resultado del juicio profesional aplicado a su interior se determina que, por su materialidad desde el punto de vista de la naturaleza y características cualitativas, sean necesarios para la ejecución de su actividad y cumplen para ser catalogados como Propiedades, planta y equipo.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una Propiedad, planta y equipo propia o ajena se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio de Bucaramanga para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorando sus servicios, o reduciendo significativamente los costos.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

En los mantenimientos de bienes inmuebles, el contrato inicial debe indicar con claridad si hace referencia a un gasto de mantenimiento o en su defecto, corresponde a un mayor valor del activo. Este informe debe ser suministrado por la Secretaría de Infraestructura.

El mantenimiento de las Propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Normatividad de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Las reparaciones de las Propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Un bien de Propiedad, planta y equipo en construcción será reconocido en la cuenta construcciones en curso, pero deberá ser reclasificado a la cuenta de Propiedad, planta y equipo respectiva, una vez finalice su construcción de acuerdo al informe previamente aprobado por la Secretaría de Infraestructura, sin importar si se legaliza el contrato de obra o no.

Los elementos de Propiedad, planta y equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

El costo de un elemento de Propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Para efectos del cálculo de la depreciación, el Municipio de Bucaramanga utilizará las siguientes estimaciones de rangos de vida útil por cada grupo de elementos de los activos de propiedad planta y equipo, los cuales deben ser evaluados anualmente por el área encargada, quien debe contar con personal idóneo con el conocimiento técnico necesario.

| Grupo | Vida útil |
|--|------------------|
| Edificaciones | 20 - 100 años |
| Maquinaria y equipo | De 3 a 20 años |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | De 3 a 20 años |
| Equipos de comunicación y computación | De 3 a 10 años |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | De 5 a 20 años |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | De 2 a 10 años |
| Plantas ductos y túneles | De 10 a 100 años |
| Redes, líneas y cables | De 1 a 20 años |
| Equipo médico y científico | De 3 a 15 años. |

La depreciación de la Propiedad, planta y equipo se realiza por línea recta; los terrenos y la maquinaria y equipo en montaje y las propiedades, planta y equipo en tránsito no serán



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

objeto de depreciación. Los bienes inmuebles actualmente se contabilizan de forma manual y con base en la información reportada por el Departamento Administrativo de Espacio Público-DADEP, hasta tanto se diseñe una interfaz entre el módulo de activos fijos de bienes inmuebles y el sistema de información financiero (SFI), para que afecte automáticamente la contabilidad en cuanto al reconocimiento de los activos y cualquier otra novedad sobre los mismos.

Bienes de uso público e históricos y culturales.

Esta política aplica para las siguientes clases de activos: Red de carretera, Plazas públicas, Parques recreacionales, Otros bienes de uso público en servicio.

Se reconocerán como Bienes de uso público, 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. Los Bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público, se reconocerán por separado.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este, y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en las que se incurre para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

El mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Se reconocerá la depreciación de un bien de uso público en el momento que esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad; el cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no serán objeto de depreciación.

Para efectos del cálculo de la depreciación se utilizarán las siguientes estimaciones de vida útil por cada grupo de bienes de uso público.

| Grupo | Vida útil |
|------------------|--------------|
| Red de carretera | 5 – 100 años |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| | |
|------------------------|---------------|
| Plazas públicas | 80 – 100 años |
| Parques recreacionales | 80 – 100 años |
| Andenes | 05 – 100 años |

Los bienes de uso público se depreciarán aplicando el método lineal.

Activos intangibles.

Para efectos contables las licencias y software son consideradas activos intangibles siempre y cuando puedan individualizarse, es decir, cuando sean susceptibles de ser separados o escindidos de la entidad y vendidos, cedidos, dados en operación, arrendados o intercambiados; o cuando surgen de derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Los activos intangibles se reconocerán cuando su costo exceda más de 3 salarios mínimos y cuando tenga como mínimo características tales como esperar obtener beneficios económicos futuros, se pueda medir su costo con fiabilidad, se prevea su utilización por más de un periodo contable, pueda ser separado y el activo no sea resultado de un desembolso incurrido en la fase de investigación. Su medición será al costo, menos la amortización acumulada y el deterioro de valor.

Amortización de activos.

Los activos intangibles del Municipio de Bucaramanga se amortizarán por el método de línea recta sobre el valor del costo y según la vida útil proyectada, a menos que se pueda calcular su valor residual.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que pueda renovarse, incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.

Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que se espera fluyan a la Entidad como resultado de esta, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

La vida útil se establece así:



**Alcaldía de
Bucaramanga**

**GOBERNAR
ES HACER**

- **Licencias de Software:** la vida útil estará entre 1 y 3 años y corresponderá al tiempo máximo en el que esté en uso la licencia sin que expire. Algunas licencias podrían presentar vida útil indefinida, en este caso no se amortizarán.
- **Actualizaciones:** cuando se haga una actualización, la Oficina de tecnologías de la información y comunicación (TIC) informará a contabilidad en el formato dispuesto, el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizará en la nueva vida útil recalculada.
- Independiente de la intención que se tenga con el activo, la amortización solo cesará en el momento en el que el Municipio de Bucaramanga realice la transferencia de riesgos y beneficios a un tercero o la baja en cuentas del mismo.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la norma de Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Operaciones de crédito público.

Endeudamiento Público es el conjunto de instrumentos financieros de pasivo, por lo general de largo plazo, que incluye:

- a) títulos y valores de la deuda pública emitidos y colocados en moneda nacional o extranjera;
- b) préstamos de organismos nacionales e internacionales en moneda nacional o extranjera; deudas asumidas en moneda nacional o extranjera;
- c) deudas de terceros ajenos al Municipio de Bucaramanga que, sobre la base de norma legal o acto administrativo de autoridad competente, son asumidas como propias por el Municipio de Bucaramanga ante el acreedor original y corresponde a los actos o contratos que, de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público, tienen por objeto dotar al Municipio de Bucaramanga de recursos con plazo para su pago.

Un pasivo financiero se reconocerá en el Estado de Situación Financiera sólo cuando el Municipio de Bucaramanga se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión. El emisor de un instrumento financiero (pasivo financiero) debe clasificarlo, desde el momento en que lo reconoce por primera vez, aplicando lo estipulado en el reconocimiento de activos financieros.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Las operaciones de crédito público se revelan teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Origen: De acuerdo con este criterio se clasifican como internas las operaciones de crédito público pactadas en el territorio nacional y como externas las celebradas con no residentes.

Plazo: Atendiendo el plazo pactado las operaciones de crédito público pueden ser de corto plazo para las operaciones adquiridas para su pago con un plazo menor o igual a un año y de largo plazo las adquiridas para su pago con plazo mayor de un año.

Las operaciones de crédito público pactadas en moneda extranjera se reconocen aplicando la Tasa Representativa de Mercado (TRM) de la fecha de transacción. Este valor se reexpresa mensualmente aplicando la Tasa de Cambio Representativa del Mercado –TRM- certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia en la fecha de la actualización.

El mayor o menor valor obtenido como resultado de la reexpresión durante el periodo se reconoce como ingreso o gasto neto en el concepto ajuste por diferencia en cambio, en el estado de resultados, excepto cuando esté asociado con la adquisición de un activo que aún no se encuentre en condiciones de utilización o venta, caso en el cual se reconoce como un mayor valor del mismo.

Cuentas por pagar.

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar provenientes de las obligaciones contraídas por el Municipio del Bucaramanga, con personas naturales y jurídicas, las cuales comprenden: Adquisición de bienes y servicios nacionales, Transferencias por pagar, Adquisición de bienes y servicios del exterior, Recursos a favor de terceros, Descuentos de nómina, Retención en la fuente e impuesto de timbre, Impuestos, contribuciones y tasas por pagar, Créditos judiciales, Recursos recibidos en administración, Otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas con terceros por el municipio, generadas en servicios recibidos o compra de bienes, transferencias a favor de los establecimientos públicos, saldos a favor de contribuyentes o beneficiarios, obligaciones tributarias, entre otros conceptos.

Las cuentas por pagar se reconocerán cuando tenga como mínimo características tales como que corresponda efectivamente a una obligación adquirida por la entidad, que su cuantía pueda ser evaluada con fiabilidad y que sea probable que como consecuencia de la misma se derive la salida de un flujo de dinero.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Obligaciones tributarias.

El Municipio de Bucaramanga es agente retenedor de impuestos, responsable del impuesto a las ventas, está obligado a facturar electrónicamente, debiendo cumplir con las obligaciones tributarias establecidas en el Estatuto Tributario Nacional. La presentación de las declaraciones tributarias deberá ajustarse a los requisitos y plazos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional.

Obligaciones laborales y de seguridad social integral.

Originadas en la relación laboral en virtud de normas legales y convencionales, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral, incluyendo lo adeudado por salarios, prestaciones sociales, pensiones de jubilación y cuotas partes de pensiones. Estas obligaciones deben ajustarse al cierre del ejercicio según lo dispuesto en las normas legales.

Pasivos estimados.

Esta política se aplicará a todas las provisiones (pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), tales como:

- Los litigios y demandas en contra del Municipio de Bucaramanga.
- Los contratos onerosos. Un contrato oneroso es aquel en el cual la Entidad preveía obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir de él, teniendo en cuenta los valores recuperables.
- Las reestructuraciones.
- Los desmantelamientos.

El Municipio de Bucaramanga reconocerá pasivos estimados en cumplimiento de disposiciones legales y en relación con su cuantía y/o vencimiento, originadas en circunstancias ciertas, cuyo valor depende de un hecho futuro, debidamente justificadas y de acuerdo a medición monetaria confiable.

Provisión para contingencias. Corresponde a la estimación realizada anualmente mediante procedimiento de reconocido valor técnico, según calificación bajo criterio de los abogados de la Secretaría Jurídica, sobre los procesos de demandas interpuestas en contra del ente municipal.

Provisión para prestaciones sociales. Corresponde al valor estimado de las obligaciones por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes y pactos convencionales.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Provisión para pensiones. Representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones y corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial reconocido como pasivo estimado y el valor pendiente de amortizar.

El cálculo actuarial es el valor de los pagos futuros que el municipio debe realizar a sus pensionados actuales o a quienes hayan adquirido derechos, por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones o bonos, dado que el Municipio de Bucaramanga con anterioridad de la Ley 100 de 1993, asumía el reconocimiento de las pensiones de sus funcionarios.

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

Hacienda pública.

Constituida por los recursos destinados a la creación y desarrollo del Municipio de Bucaramanga, además de las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad.

Hacen parte de esta clase el capital fiscal, el resultado del ejercicio, superávit por valorización, superávit por el método de participación patrimonial, superávit por donación, patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los bienes de propiedad del Municipio de Bucaramanga.

Ingresos fiscales.

Esta política será aplicada al reconocimiento de los ingresos del Municipio de Bucaramanga para tal efecto; se entenderán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o disminución de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio, estos surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Son ingresos que percibe el municipio en desarrollo de lo establecido en las disposiciones legales por concepto de aplicación de impuestos, tasas, multas; los ingresos fiscales, de acuerdo con su origen, se clasifican en tributarios y no tributarios.

Ingresos no tributarios.

Esta categoría incluye los ingresos del gobierno municipal; aunque son obligatorios dependen de las decisiones o actuaciones de los contribuyentes o provienen de la prestación de servicios del municipio, tales como: tasas, multas, intereses, sanciones, contribuciones, cuotas de fiscalización y auditaje.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Para el caso de los ingresos tributarios y no tributarios, las liquidaciones oficiales y los actos administrativos, respectivamente, se reconocen en el momento en que se generen los documentos de cobro en la periodicidad establecida en las normas que regulan cada concepto.

Ingresos por transferencias.

Las transferencias comprenden los recursos originados en traslados sin contraprestación directa, efectuados por las entidades públicas del nivel nacional y departamental de los diversos niveles y sectores.

Las transferencias se reconocen cuando se conoce que la entidad pública cedente expidió el acto de reconocimiento de su correlativa obligación. El importe para su reconocimiento corresponde al definido en el citado acto. Para el efecto se requiere establecer mecanismos de comunicación con las entidades que otorgan las transferencias, con el fin de establecer el momento del reconocimiento contable.

Ingresos financieros.

Ingresos que se perciben por los depósitos en instituciones financieras y colocación de recursos en el mercado de capitales o en títulos valores, o los generados por terceros con recursos del municipio. Se reconocen periódicamente soportados en los extractos bancarios o de fiducias y valoración de inversiones.

Gastos y costos.

Los gastos de administración corresponden al flujo de salidas de recursos durante el periodo contable asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico; por su parte los gastos de operación se originan en el desarrollo de la operación básica del ente territorial, no reconocidos como costo o gasto público social.

El gasto público social corresponde a los recursos destinados por el Municipio de Bucaramanga a través de los procesos misionales, a la solución de las necesidades básicas insatisfechas, por medio de la ejecución de programas del Plan de Desarrollo en los sectores de salud, educación, cultura, desarrollo comunitario y bienestar social, medio ambiente y los orientados al bienestar general de las personas de menores ingresos a través de subsidios.

Los demás programas del Plan de Desarrollo, ejecutados a través de los procesos misionales que no se clasifican en los sectores de gasto público social, se reconocen como gastos de operación, es el caso de los procesos de infraestructura física, movilidad, entre otros.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Gastos por transferencias.

Recursos que el Municipio de Bucaramanga transfiere principalmente a sus establecimientos públicos con fundamento en un mandato legal, que no constituye una contraprestación en bienes o servicios, destinados a la ejecución de programas de inversión del Plan de Desarrollo a cargo de las entidades de la administración descentralizadas y para cubrir gastos de funcionamiento de éstas. También se reconocerán como transferencias, recursos entregados a otras entidades descentralizadas soportados en convenios de desempeño.

NOTA 4. PROCESO Y RESULTADOS DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE.

El Municipio de Bucaramanga para el reporte a la Contaduría General de la Nación agrega la información contable de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, Concejo Municipal, Personería de Bucaramanga y Secretaría de Educación (en lo referente al informe de las instituciones educativas).

NOTA 5. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS OPERATIVAS O ADMINISTRATIVAS EN EL PROCESO CONTABLE Y ACCIONES DE MEJORA.

5.1 Limitaciones de Orden Administrativo.

Mediante el Sistema de Información Financiero (SIF), las áreas de Tesorería, Presupuesto y Contabilidad, trabajan bajo el mismo software, interrelacionando la información desde sus registros iniciales presupuestales, hasta el pago en Tesorería en lo referente a gastos; las otras áreas misionales como Infraestructura, DADEP, Administrativa, Educación, Salud, Impuestos, Ingresos y Cartera, no se encuentran totalmente integradas, por lo cual se presenta dificultad para obtener información oportuna y concreta, generando atrasos en el procesamiento de la misma, ya que ésta se debe registrar en forma manual y en algunas ocasiones es enviada por las áreas responsables en forma extemporánea.

5.2 Limitaciones de Orden Contable.

Las rentas por cobrar, relacionadas con Impuestos de Industria y comercio y Predial Unificado, se viene registrando con la información suministrada por el área competente, sin embargo, en el momento en que se realiza el procedimiento de conciliación contable, en algunas ocasiones se evidencian diferencias en sus informes, las cuales se generan por falta de integralidad entre el sistema de información financiero y el módulo con el que se administra la información relacionada con los impuestos.

El registro de los bienes inmuebles y de los bienes de uso público de la entidad se realiza en el módulo de Bienes Inmuebles por cada activo individualizado, y estos son



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

administrados por el Departamento Administrativo de Espacio Público-DADEP, quien es la dependencia encargada funcionalmente de dicha labor, sin embargo, para efectos de la valoración inicial, posterior e incorporación de nuevos activos en los libros contables, no se cuenta con la inmediatez de la información, toda vez que no existe integralidad entre el módulo de Bienes Inmuebles de la entidad y el sistema de información financiero (SFI), situación que genera diferencias permanentes que requieren ser conciliadas.

5.3 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, como el caso del área de Ingresos de Tesorería donde se ha parametrizado los diferentes conceptos de los recaudos, alimentándose la información en forma automática.
- ✚ Incorporación y control de todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Municipio en el módulo de activos fijos.
- ✚ Incorporar todos 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 contable de la deuda pública con sus correspondientes intereses en cada periodo mensual.
- ✚ Control y registro en el módulo de tesorería, a fin de conocer de manera real y efectiva las cuentas por pagar a cargo de la entidad.
- ✚ Contratación de profesionales Contadores Públicos para adelantar acciones y actividades de depuración contable y proveer mayor razonabilidad a los estados financieros de la entidad.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

5.4 Depuración contable y conciliación de saldos.

En cumplimiento de la normatividad expedida que se describe a continuación, el Municipio de Bucaramanga viene adelantando en esta vigencia, gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, con el fin de garantizar la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información confiable, relevante y comprensible.

| NORMA | ENTIDAD QUE LA EXPIDE | DESCRIPCIÓN |
|---|--|--|
| Resolución 193 de 2016 | Contaduría General de la Nación. | Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable. 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible. |
| Circular Conjunta 002 de 2016 | Procuraduría General de la Nación. | Asunto: Ley 1819 de 2016 - Artículo 355 saneamiento contable. |
| Ley 1819 de 2016 | Congreso de Colombia. | Por medio de la cual se adopta la reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones. Art 355: Saneamiento contable. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable que se refiere el artículo 59 de la ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales. |
| Instructivo No. 001 del 17 de diciembre de 2019 | Contaduría General de la Nación | Por medio del cual se imparten las instrucciones de cierre contable del cambio de periodo 2019-2020 en las entidades de gobierno. |

En la vigencia actual, el Municipio de Bucaramanga contrata un grupo de cinco (5) profesionales Contadores Públicos para continuar con las actividades relacionadas con la depuración de partidas conciliatorias bancarias y de las cuentas de balance, proceso que ha dado como resultado la elaboración de **40 fichas técnicas**, las cuales fueron registradas



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

en el mes de enero y febrero de 2020, proporcionando mayor razonabilidad en los informes financieros y contables, tal como se detalla a continuación:

| INFORME ACUMULADO DE DEPURACION Y SOSTENIBILIDAD CONTABLE | |
|---|--|
| POR FICHAS TECNICAS | |
| Enero a Febrero de 2020 | |

GOBERNAR
ES HACER

| | | PROPUESTOS Y RECONOCIDOS | | FECHA EN QUE SE PROPUSO | FECHA EN QUE SE RECONOCIO | DESCRIPCIÓN |
|--|---|--------------------------|------------|-------------------------|---------------------------|---|
| | | DÉBITO | CREDITO | | | |
| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 111006 FONDOS COMUNES | | 64.570.181 | | | SE REGISTRA AJUSTE DE LAS CUENTAS DE BANCOS POR FICHAS TECNICAS DE LAS PARTIDAS PENDIENTES EN CONCILIACIÓN DE ACUERDO CON SOPORTE GENERADO POR LA CONTRATISTA MARTHA LARROTA Y SE REALIZA CRUCE CON LA CUENTA DE PATRIMONIO, PARA DEPURACIÓN DE SALDOS. |
| | 291090 DEPURACION SALDO CAJA | 673.766 | 300 | feb-20 | feb-20 | |
| | 310901 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | 63.896.715 | | | | |
| | | 64.570.481 | 64.570.481 | | | |

| | | PROPUESTOS Y RECONOCIDOS | | FECHA EN QUE SE PROPUSO | FECHA EN QUE SE RECONOCIO | DESCRIPCIÓN |
|--------------------|---|--------------------------|------------|-------------------------|---------------------------|---|
| | | DÉBITO | CREDITO | | | |
| CUENTAS POR COBRAR | 138490 CHEQUES DEVUELTOS | | 5.670.000 | | | REGISTRO FACTURAS POR COMISIONES CONTRATO DE MANDATO SAN BAZAR Y AJUSTE DE SALDOS PENDIENTES EN CUENTAS POR COBRAR DE CHEQUES DEVUELTOS Y DEVOLUCIÓN DÉBITOS BANCARIOS. |
| | 310901 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | 17.279.799 | 36.353 | | | |
| | 138490 DEVOLUCIÓN DEBITOS BANCARIOS | 119.227 | 1.152.508 | ene-20 | ene-20 | |
| | 291090 OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 1.069.634 | | | | |
| | 580237 COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON | 5.775.906 | | | | |
| | 138490 CONT MANDATO FONDO REGIONAL DE GARANTIAS BAZAR | | 17.385.705 | | | |
| | | 24.244.566 | 24.244.566 | | | |

| | | PROPUESTOS Y RECONOCIDOS | | FECHA EN QUE SE PROPUSO | FECHA EN QUE SE RECONOCIO | DESCRIPCIÓN |
|-----------------------------|---|--------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------|---|
| | | DÉBITO | CREDITO | | | |
| PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 165008 CANALIZACIONES | 100.212.547 | | ene-20 | ene-20 | AL COMPARAR INFORME DE BALANCE DE PRUEBA 2018, INFORME DE AUXILIAR POR TERCERO CUENTA 16500806 DEL AÑO 2018, INFORME DE REGISTRO REPORTE DE TIC 2018, INFORME DE INVENTARIO DE ALUMBRADO PUBLICO, SE ENCONTRÓ QUE EXISTE UN REGISTRO QUE DEBE SER |
| | 310901 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | | 100.212.547 | | | |
| | 160504 TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR | | 512.300.000 | feb-20 | feb-20 | |
| | 310901 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | 512.300.000 | | | | |
| | | 612.512.547 | 612.512.547 | | | |

| | | PROPUESTOS Y RECONOCIDOS | | FECHA EN QUE SE PROPUSO | FECHA EN QUE SE RECONOCIO | DESCRIPCIÓN |
|---------------------------------------|---|--------------------------|----------------|-------------------------|---------------------------|--|
| | | DÉBITO | CREDITO | | | |
| BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION | 170590 OTROS BIENES DE USO PÚBLICO | 264.422.216 | 10.603.540.339 | feb-20 | feb-20 | REGISTROS ENCONTRADOS EN LA CUENTA OTROS BIENES DE USO PÚBLICO, 17059001 QUE CORRESPONDE CONTRATO DE OBRA PÚBLICA CUYO OBJETO ES: REPARACIONES LOCATIVAS Y MANTENIMIENTO GENERAL DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA: ESTE CONCEPTO DEBE SER DEPURADO DE ESTE |
| | 310901 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | 10.603.540.339 | 264.422.216 | | | |
| | | 10.867.962.555 | 10.867.962.555 | | | |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| | | | PROPUESTOS Y RECONOCIDOS | | FECHA EN QUE SE PROPUSO | FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ | DESCRIPCIÓN |
|-------------------|--------|--|--------------------------|-------------|----------------------------|------------------------------|---|
| | | | DÉBITO | CRÉDITO | | | |
| CUENTAS POR PAGAR | 240101 | BIENES Y SERVICIOS | 169.151.088 | | ene-20 | ene-20 | SE REALIZA AJUSTE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE PARA SALDAR LA CUENTA 24010101 SEGUN LOS COMPROBANTES NCINVEN1, NO SE CRUZAN CON LAS NCODP Y ESTAS SE REGISTRAN CONTRA LA CUENTA DEL GASTO. |
| | 310901 | UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | | 169.151.088 | | | |
| | 246002 | SENTENCIAS | 186.229.478 | 566.700 | | | |
| | 240101 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES - COMPRAS | 252.454.456 | 0,13 | | | |
| | 170590 | OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN | | 95.143.424 | | | |
| | 242401 | APORTES A PENSIONES DOCENTES | 200 | 1 | | | SE REALIZA AJUSTE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE PARA SALDAR LA CUENTA 24600201, SE REVISLA LA INFORMACIÓN EN EL SISTEMA Y LA RELACIÓN EN EXCEL DE LOS PROCESOS JUDICIALES ACTIVOS A DIC/2012, Y SE ENCUENTRAN CANCELADOS. SE REALIZA AJUSTES AL PESO DE LAS CXP. |
| | 242401 | APORTES A PENSIONES OBREROS | 120 | | feb-20 | feb-20 | |
| | 242401 | APORTES PENSIONES ADMINISTRATIVOS | 682 | | | | |
| | 242402 | APORTES A SALUD DOCENTES | 500 | 1 | | | |
| | 242402 | APORTES A SALUD ADMINISTRATIVOS | 130 | 2 | | | |
| | 242402 | APORTES A SALUD OBREROS | 8 | 3 | | | |
| | 242402 | APORTES A SALUD PENSIONADOS | 74 | | | | |
| | 242411 | EMBARGOS JUDICIALES DOCENTES | 4 | | | | |
| | 310901 | UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | | 342.975.522 | | | |
| | | | 607.836.740 | 607.836.740 | | | |

| | | PROPUESTOS Y RECONOCIDOS | | FECHA EN QUE SE PROPUSO | FECHA EN QUE SE RECONOCIO | DESCRIPCIÓN |
|-------------------------|---|--------------------------|------------|----------------------------|------------------------------|--|
| | | DÉBITO | CRÉDITO | | | |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 249090 OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 10.306.424 | | ene-20 | ene-20 | SE REALIZA AJUSTE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE PARA SALDAR LA CUENTA 24909001 EN LA CIRCULARIZACION A TERCEROS SE CONFIRMA QUE EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA NO TIENE SALDOS PENDIENTES POR PAGAR. |
| | 310901 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | | 10.306.424 | | | |
| | 249054 HONORARIOS | 1 | | feb-20 | feb-20 | SE REALIZA AJUSTES AL PESO DE LAS OCXP. |
| | 249090 OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 1.171 | 363 | | | |
| | 310901 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | | 809 | | | |
| | | 10.307.596 | 10.307.596 | | | |

| | | | PROPUESTOS Y RECONOCIDOS | | FECHA EN QUE SE PROPUSO | FECHA EN QUE SE RECONOCIO | DESCRIPCION |
|----------------------|--------|------------------------------------|--------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------|---|
| | | | DEBITO | CREDITO | | | |
| PROVISIONES DIVERSAS | 279090 | OTRAS PROVISIONES DIVERSAS | 122.050.740 | | ene-20 | ene-20 | SE REALIZA AJUSTE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE PARA SALDAR LA CUENTA 279090. SEGUN RESPUESTA RECIBIDA POR PARTE DEL AREA DE INGRESOS TESORERIA EL DIA 13 DE DICIEMBRE DE 2018, SE CONFIRMA QUE TESORERIA NO PRESENTA DEUDAS |
| | 310901 | UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | | 122.050.740 | | | |
| | | | 122.050.740 | 122.050.740 | | | |
| | | | | | | | |

| | | PROPUESTOS Y RECONOCIDOS | | | | DESCRIPCIÓN | |
|---------------------------|--------|--------------------------|-------------|-------------|--------|-------------|--|
| | | DÉBITO | CREDITO | | | | |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | 831510 | MAQUINARIA Y EQUIPO | | 101.089.870 | ene-20 | ene-20 | SE REALIZA AJUSTE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE PARA REVERSAR LA CUENTA 83151001 TENIENDO EN CUENTA QUE ESTOS ACTIVOS FUERON DADOS DE BAJA PORQUE CORRESPONDEN A LAS BAJAS POR CONCEPTO DEL FONDO CUENTA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD LOS CUALES |
| | 891506 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 101.089.870 | | | | |
| | | | 101.089.870 | 101.089.870 | | | |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

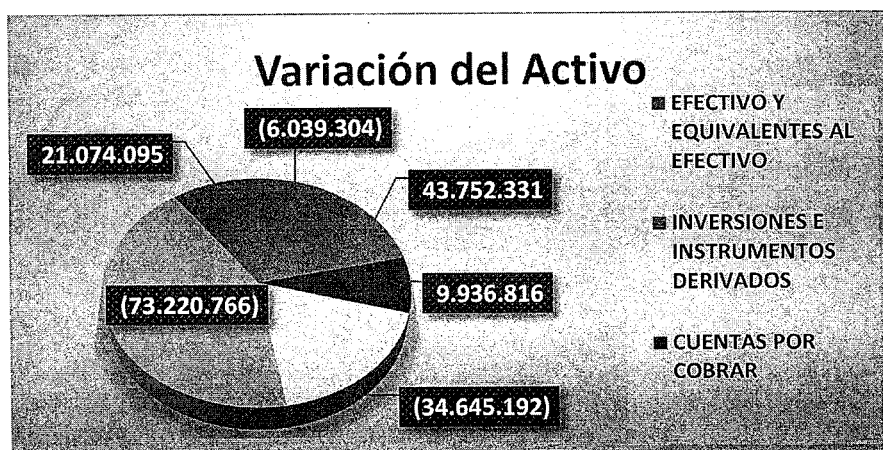
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

La información financiera presentada en los Estados Financieros del Municipio de Bucaramanga a 29 de febrero de 2020 es RAZONABLE, ya que las cifras correspondientes a 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.

ACTIVO

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 ingresos.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|--------------------|
| Nº CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % | PARTICIPACIÓN % |
| 1 | ACTIVO | 4.122.616.204 | 4.161.758.224 | (39.142.020) | -0,94% | 100,00% |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 358.806.903 | 364.846.207 | (6.039.304) | -1,66% | 8,70% |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 528.856.426 | 485.104.095 | 43.752.331 | 9,02% | 12,83% |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 322.397.694 | 312.460.878 | 9.936.816 | 3,18% | 7,82% |
| 16 | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 745.543.423 | 780.188.615 | (34.645.192) | -4,44% | 18,08% |
| 17 | BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES | 1.759.287.123 | 1.832.507.889 | (73.220.766) | -4,00% | 42,67% |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 407.724.635 | 386.650.540 | 21.074.095 | 5,45% | 9,89% |



**Alcaldía de
Bucaramanga**

Los Activos a 29 de febrero de 2020 ascienden a la suma de \$4.122.616.204; el grupo más representativo corresponde a Bienes de uso público e históricos y culturales por valor de \$1.759.287.123, el cual constituye el 42,67% del total del activo. Allí se reflejan principalmente los parques, malla vial, puentes, redes, plazas y demás infraestructura al servicio de la ciudad. Le sigue en participación de los activos la cuenta de Propiedad planta y equipo que suma \$745.543.423 con un equivalente del 18,08% y representado básicamente por los terrenos, edificaciones y demás bienes necesarios para el cumplimiento del cometido estatal.

Otras participaciones importantes en los activos son las Inversiones con \$528.856.426, las cuales representan el 12,83%; la cuenta de Otros activos por valor de \$407.724.635 con una participación de 9,89%, las Cuentas por cobrar constituidas básicamente por los impuestos (Predial e Industria y Comercio) ascienden a la suma de \$322.397.694 con un 7,82% y finalmente, el Efectivo y equivalente al efectivo cuyo saldo está por el orden de los \$358.806.903 participando en un 8,70%.

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

A febrero 29 de 2020, los Activos Corrientes del Municipio de Bucaramanga ascienden a la suma de \$681.204.597 y representan el 16,52% de los activos totales; el Activo no Corriente asciende a la suma de \$3.441.411.607 con una participación de 83,48% del total de los activos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

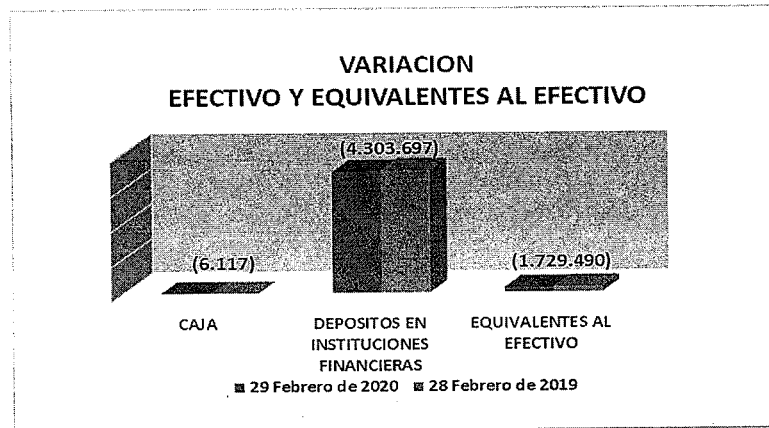
Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en los depósitos en instituciones financieras (cuentas de ahorro y corrientes) y demás fondos, disponibles para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal. La conformación del efectivo a febrero 29 de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, se detalla a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|-------------|-------------|-------------|---------|---------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A | SALDO A | VARIACION | | PARTICIPACION |
| | | FEB/2020 | FEB/2019 | \$ | % | |
| 11 | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 358.806.903 | 364.846.207 | (6.039.304) | -1,66% | 8,70% |
| 1105 | CAJA | 8.000 | 14.117 | (6.117) | -43,33% | 0,00% |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 345.064.848 | 349.368.545 | (4.303.697) | -1,23% | 8,37% |
| 1133 | EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 13.734.056 | 15.463.545 | (1.729.490) | -11,18% | 0,33% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER



Se observa una disminución neta del **1,66%** en el grupo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, variación generada principalmente por la cuenta de **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.

6.1 CAJA

La cuenta de caja se conforma de la siguiente manera:

CAJA MENOR

El 16 de enero de 2020 se constituyó una (1) caja menor a cargo de la Subsecretaría Administrativa por valor de \$7,000 (en miles de pesos), la cual corresponde al Despacho del Alcalde.

El 14 y 26 de febrero de 2020 se constituyen las Cajas Menores de las Secretarías de Infraestructura y del Interior, por valor de \$500 (en miles de pesos) cada una.

6.2 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los conceptos de ingresos del Municipio de Bucaramanga son depositados en 137 cuentas de ahorros y corrientes en instituciones financieras de amplio reconocimiento, con cobertura nacional y debidamente vigilados por la superintendencia financiera, tal y como lo exige la normatividad vigente para la administración de recursos financieros.

A 29 de febrero de 2020 los depósitos en instituciones financieras reflejados en el estado de situación financiera, alcanzaron la suma de \$345.064.848, tal como se detalla a continuación:



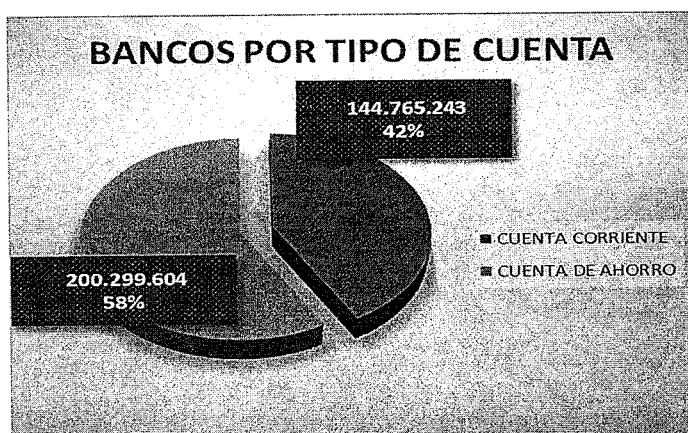
Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % | PARTICIPACIÓN % |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 345.064.848 | 349.368.545 | (4.303.697) | -1,23% | 8,37% |
| 111005 | CUENTA CORRIENTE | 144.765.243 | 119.267.683 | 25.497.561 | 21,38% | 3,51% |
| 111006 | CUENTA DE AHORRO | 200.299.604 | 230.100.862 | (29.801.258) | -12,95% | 4,86% |

Los Depósitos en Instituciones Financieras se encuentran clasificados en cuentas de ahorro y corrientes, y están conformados por las siguientes entidades financieras:

| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A FEBRERO 29 DE 2020 (cifras en miles de pesos) | | | |
|--|----------------------|-----------------------|-------------|
| ENTIDAD FINANCIERA | CUENTAS DE AHORRO | CUENTAS CORRIENTES | TOTAL |
| BANCO AGRARIO | 175.511 | 100.214 | 275.725 |
| BANCO AV VILLAS | 201.582 | 4.494.769 | 4.696.351 |
| BANCO BBVA | 61.877.483 | 14.301.215 | 76.178.698 |
| BANCO BOGOTA | 22.643.981 | 3.931.092 | 26.575.073 |
| BANCO CAJA SOCIAL | - | 3.616.616 | 3.616.616 |
| BANCO COLOMBIA | 353.479,44 | 369 | 353.848 |
| BANCO COLPATRIA | 44.299.040,74 | 12.740.362 | 57.039.402 |
| BANCO COMEVA | - | 234.702 | 234.702 |
| BANCO COOMULTRASAN | 2.833.695,89 | - | 2.833.696 |
| BANCO COOPCENTRAL | 19.139,42 | 1.743.885 | 1.763.024 |
| BANCO CORPBANCA | 4.677,70 | 100.425 | 105.102 |
| BANCO DAVIVIENDA | 13.007.304,13 | 36.888.996 | 49.896.300 |
| BANCO HELM BANK | 4.314.393,71 | 479.547 | 4.793.941 |
| BANCO OCCIDENTE | 23.772.941,59 | 44.484.638 | 68.257.579 |
| BANCO PICHINCHA | 2.253.058,71 | 1.971.029 | 4.224.087 |
| BANCO POPULAR | 60.059,80 | 228.923 | 288.983 |
| BANCO SUDAMERIS | 24.483.255,80 | 19.448.463 | 43.931.719 |
| TOTALES | 200.299.604 | 144.765.243 | 345.064.848 |





Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

El saldo en la cuenta de Depósitos en instituciones financieras corresponde a los depósitos bancarios que el Municipio de Bucaramanga posee por recaudos de los recursos propios, aportes departamentales y nacionales, y por los recursos del crédito.

El disponible en bancos incluye recursos destinados a los sectores de educación, salud, propósito general, saneamiento básico y agua potable, y diferentes fondos, que en virtud de disposiciones legales o convenios tienen destinación específica, así:

- Fondo de vigilancia y seguridad
- Fondo de protección al consumidor
- Fondo rotatorio ambiental
- Fondo territorial de pensiones
- Fondo educativo municipal
- Fondo local de salud
- Fondo para el espacio público
- Fondo de gestión del riesgo de desastres del Municipio de Bucaramanga
- Fondo de solidaridad y redistribución social de ingresos
- Fondo cuenta territorial de seguridad y convivencia ciudadana

Los recursos del Municipio de Bucaramanga por fondos comunes y efectivo con destinación específica, se encuentran consignados en cuentas corrientes y de ahorros, y presenta la siguiente distribución:

| DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A FEBRERO 29 DE 2020 (cifras en miles de pesos) | | | | |
|--|-------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------|
| TIPO | NUMERO DE CUENTAS | SALDO EN CUENTAS DE AHORRO | SALDO EN CUENTAS CORRIENTES | TOTAL |
| FONDOS COMUNES | 52 | 89.623.869 | 111.799.653 | 201.423.522 |
| FONDOS ESPECIALES | 89 | 110.675.735 | 32.965.590 | 143.641.325 |
| TOTALES | 141 | 200.299.604 | 144.765.243 | 345.064.848 |

6.2.1 Partidas conciliatorias bancarias.

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

La mayoría de las partidas conciliatorias son generadas en el primer trimestre de la vigencia, debido al gran volumen de ingresos que se presenta por el pago de los impuestos municipales; el recaudo se hace a través de las entidades financieras, quienes 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.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Dentro del proceso de depuración contable que en forma permanente viene adelantando la administración central, sobresalen las partidas pendientes de las conciliaciones bancarias, de las cuales al corte de febrero 29 de 2020 se han depurado **614 partidas** por valor de **\$19.553.264**, lo cual evidencia el seguimiento y control permanente realizado a dicho proceso, tal como se detalla a continuación:

| PARTIDAS CONCILIATORIAS BANCARIAS DEPURADAS | | |
|---|--------------------|------------|
| De Enero a Febrero de 2020 | | |
| (En miles de pesos colombianos) | | |
| MES | NUMERO DE PARTIDAS | VALOR |
| ene-20 | 448 | 13.308.779 |
| feb-20 | 166 | 6.244.486 |
| TOTAL | 614 | 19.553.264 |

6.3 Equivalentes al efectivo.

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

El saldo al corte de 29 de febrero de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, es:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|------------------|------------------|--------------|-------------|-----------------|
| Nº CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1133 | EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 13.734.056 | 15.463.545 | (1.729.490) | -11,18% | 0,33% |
| 113301 | CERTIFICADOS DE DEPOSITO DE AHORRO A TERMINO | 13.734.056 | 15.463.545 | (1.729.490) | -11,18% | 0,33% |

Este grupo de **Equivalentes al efectivo** 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.

Las inversiones que componen el grupo de Equivalentes al efectivo son las siguientes:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| TESORERIA GENERAL | | | | | | |
|---------------------------------------|--|---------|------------|---------|------------|------------|
| INVERSIONES TEMPORALES - A 29-02-2020 | | | | | | |
| (cifras en miles de pesos) | | | | | | |
| | | NUMERO | F. CONST. | TASA ef | F. VCTO | VALOR |
| Banco Sudamer | Municipio de Bucaramanga Const Centro de Vida | 138597 | 04/12/2019 | 4,676% | 03/04/2020 | 307.865 |
| Banco Colpatría | Municipio de Bucaramanga - Sobretasa Ambiental | 1389808 | 13/02/2020 | 5,144% | 13/08/2020 | 13.426.191 |
| | | | | | | 13.734.056 |

NOTA 7. 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 **9,02% por valor de \$43.752.331** al comparar sus saldos al corte de febrero 29 de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2019, tal como se detalla a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 12 | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 528.856.426 | 485.104.095 | 43.752.331 | 9,02% | 12,83% |
| 1222 | INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A OTRO RESULTADO INTEGRAL | 2.177.559 | 2.128.889 | 48.670 | 2,29% | 0,05% |
| 1224 | INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO | 8.198.219 | 8.198.219 | - | 0,00% | 0,20% |
| 1227 | INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL | 518.480.648 | 474.776.987 | 43.703.661 | 9,21% | 12,58% |

7.1 Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado.

Están representadas por acciones ordinarias de sociedades privadas. La valoración de estas inversiones se realiza al costo.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 1222 | INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A OTRO RESULTADO INTEGRAL | 2.177.559 | 2.128.889 | 48.670 | 2,29% | 0,05% |
| 122205 | INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA | 2.177.559 | 2.128.889 | 48.670 | 2,29% | 0,05% |

En esta cuenta se observa un incremento por valor de **\$48.670** al comparar sus saldos al corte de febrero 29 de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2019, por la actualización de las inversiones registradas con la Organización Terpel.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

La composición de este portafolio a febrero 29 de 2020 es el siguiente:

| INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO A FEBRERO 29 DE 2020 (Cifras en Miles de Pesos) | | | |
|--|-----------------------|----------------|--|
| ENTIDAD | VALOR DE LA INVERSION | N° DE ACCIONES | OBSERVACIONES |
| ORGANIZACION TERPEL S A | 2.092.120 | 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 y según el certificado de Participación accionaria. |
| BANCO POPULAR | 85.439 | 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 y según certificado de Participación Accionaria |
| TOTAL | 2.177.559 | | |

7.2 Inversiones de Administración de Liquidez al costo.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|------------------|------------------|--------------|-------------|-----------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1224 | INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO | 8.198.219 | 8.198.219 | 0 | 0,00% | 0,20% |
| 122413 | ACCIONES ORDINARIAS | 8.198.219 | 8.198.219 | 0 | 0,00% | 0,20% |

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

| INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A FEBRERO 29 DE 2020 (Cifras en Miles de Pesos) | | | |
|--|-----------------------|----------------|---|
| ENTIDAD | VALOR DE LA INVERSION | N° 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 | 49.825 | 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 TRO | 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 | 8.198.219 | | |

7.3 Inversiones patrimoniales en entidades controladas

Corresponde a las inversiones en las que el Municipio de Bucaramanga tiene participación, las cuales se valoran y actualizan por el método de participación patrimonial, según lo

Handwritten signature



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

definido en el Manual de políticas contables bajo las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1227 | INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL | 518.480.648 | 474.776.987 | 43.703.661 | 9,21% | 12,58% |
| 122704 | SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA | 518.480.648 | 474.776.987 | 43.703.661 | 9,21% | 12,58% |

En esta cuenta se observa un incremento por valor de **\$43.703.661** al comparar sus saldos al corte de febrero 29 de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2019, ocasionada principalmente por la actualización de las inversiones con el Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

| INVERSIONES EN CONTROLADAS A FEBRERO 29 DE 2020 (Cifras en Miles de Pesos) | | | |
|--|--------------------------|----------------|--|
| ENTIDAD | VALOR DE LA INVERSION | N° DE ACCIONES | OBSERVACIONES |
| EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P | 18.205.036 | 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 | 16.321.043 | 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 | 483.954.569 | 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 | 518.480.648 | | |

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR

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

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



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

El grupo de Cuentas por Cobrar se encuentra clasificado con base en el catálogo general 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 otros.

Este grupo muestra un incremento neto del **3.18%** por valor de **\$9.936.816** al comparar sus saldos al corte de febrero 29 de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2019, así:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | 322.397.694 | 312.460.878 | 9.936.816 | 3,18% | 7,82% |
| 1305 | IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 181.720.848 | 200.428.300 | (18.707.452) | -9,33% | 4,41% |
| 1311 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 131.910.111 | 89.373.266 | 42.536.845 | 47,59% | 3,20% |
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 25.819.813 | 39.580.662 | (13.760.849) | -34,77% | 0,63% |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 45.854.413 | 45.986.141 | (131.728) | -0,29% | 1,11% |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR | (62.907.491) | (62.907.491) | - | 0,00% | -1,53% |

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

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1305 | IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 181.720.848 | 200.428.300 | (18.707.452) | -9,33% | 4,41% |
| 130507 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 123.635.090 | 148.057.957 | (24.422.867) | -16,50% | 3,00% |
| 130508 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 49.545.750 | 45.095.107 | 4.450.643 | 9,87% | 1,20% |
| 130521 | IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS | 8.540.005 | 7.274.276 | 1.265.729 | 17,40% | 0,21% |
| 130528 | IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS | 3 | 3 | - | 0,00% | 0,00% |
| 130558 | IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL | - | 957 | (957) | -100,00% | 0,00% |

Se observa una disminución neta en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de **\$18.707.452** explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

En el **Impuesto Predial Unificado**, el cual pasó de \$148.057.957 en la vigencia 2019 a \$123.635.090 en el 2020, con una variación de **\$24.422.867** por efecto de la reliquidación del impuesto predial.

Además, se observa un incremento en el **Impuesto de Industria y Comercio** por valor de **\$4.450.643** y en el **Impuesto de Avisos y tableros** por valor de **\$1.265.729** como consecuencia de la presentación de las declaraciones de los contribuyentes en la presente vigencia.

8.1.1 Revelaciones sobre el Impuesto Predial Unificado.

Sobre el Impuesto Predial Unificado para la vigencia 2020, es importante tener en cuenta que el Instituto Geográfico Agustín Codazzi - IGAC, mediante Resolución No. 68-000-003-



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

2020 del 24 de enero de 2020, resuelve liquidar los avalúos de los predios que integran los sectores 1-3-6-7-8-9 y la incorporación del nuevo sector 10 de la zona urbana y zona rural del Municipio de Bucaramanga incrementando en un 3% conforme a lo establecido en el artículo 2.2.10.1.1 del decreto 2410 del 30 de Diciembre de 2019. Así mismo ordena comunicar a la Tesorería Municipal de Bucaramanga para que esta liquidación sea tomada como base gravable del Impuesto predial unificado, producto de la acción judicial proferida por el Tribunal Administrativo Oral de Santander que suspende provisionalmente los efectos de la Resolución 68-000-062-2019 del 24 de diciembre de 2019, lo que deja sin información catastral que sirva de base gravable para el cálculo del impuesto predial unificado.

Mediante Oficio GIM-0967 del 25 de marzo de 2020 la Subsecretaría de Hacienda Municipal reporta los saldos de Cartera al corte de febrero 29 de 2020 por todos los conceptos relacionados con el Impuesto de Industria y Comercio y con el Impuesto Predial Unificado; respecto al Impuesto de industria y comercio, ese despacho informa que existe una diferencia sin conciliar entre la Deuda por vigencia de Impuesto de Industria y Comercio y la Cartera ICA reportada en el archivo excell "Cuadro Cuadre de Cartera" enviado por la Oficina Asesora TIC, por concepto de Unidades Adicionales por valor de \$12,000.

8.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Para el corte de febrero 29 de 2020, la entidad presenta la siguiente información resultante de los derechos originados en intereses por mora en el pago de los impuestos predial e Industria y comercio, sanciones generadas en las declaraciones de Industria y Comercio, licencias y contribuciones por valorización, así:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 1311 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 131.910.111 | 89.373.266 | 42.536.845 | 47,59% | 3,20% |
| 131102 | MULTAS | 4.275.334 | 11.006 | 4.264.328 | 38745,36% | 0,10% |
| 131103 | INTERESES | 80.935.078 | 69.362.436 | 11.572.641 | 16,68% | 1,96% |
| 131104 | SANCCIONES | 31.836.851 | 3.711.605 | 28.125.246 | 757,76% | 0,77% |
| 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 | - | 149.858 | (149.858) | -100,00% | 0,00% |
| 131127 | CONTRIBUCIONES | 14.840.961 | 16.105.665 | (1.264.704) | -7,85% | 0,36% |
| 131190 | OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | - | 8.401 | (8.401) | -100,00% | 0,00% |

En esta cuenta se observa un incremento neto por valor de **\$42.536.845** equivalente al **47.59%** explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

En **Multas** se presenta un incremento por valor de **\$4.264.328** al pasar de \$11.006 en el 2019 a \$4.275.334 en 2020 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 febrero 29 de 2020. 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



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

impuestos por esa entidad y poder contar con información actualizada en los sistemas del municipio.

En **Intereses** se observa un incremento por valor de **\$11.572.641** al pasar de \$69.362.436 en el 2019 a \$80.935.078 en 2020, producto del impuesto predial e impuesto de industria y comercio.

En **Sanciones** se observa un incremento por valor de **\$28.125.246** 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 **\$1.264.704** al pasar de \$16.105.665 en el 2019 a \$14.840.961 en 2020 por los recaudos de valorización.

8.3 Transferencias por cobrar.

Los saldos consignados en estas cuentas se encuentran conciliados con la entidad del orden nacional responsable del giro.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Nº CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 1337 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 25.819.813 | 39.580.662 | (13.760.849) | -34,77% | 0,63% |
| 133702 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 37.615 | 154.167 | (116.552) | -75,60% | 0,00% |
| 133703 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD | 707.242 | 5.878.753 | (5.171.510) | -87,97% | 0,02% |
| 133705 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL | 3.412.732 | 1.408.762 | 2.003.970 | 142,25% | 0,08% |
| 133706 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 457.641 | - | 457.641 | 100,00% | 0,01% |
| 133707 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR | 162.310 | 75.550 | 86.760 | 114,84% | 0,00% |
| 133710 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 1.107.872 | 1.181.467 | (73.595) | -6,23% | 0,03% |
| 133712 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 19.934.401 | 30.881.963 | (10.947.562) | -35,45% | 0,48% |

Se observa una disminución neta en esta cuenta por valor de **\$13.760.849** equivalente al **34.77%**, producto de transferencias no asignadas por la Nación mediante el Sistema General de Participaciones para la Salud SSF del Régimen Subsidiado y de Recursos del Sistema General de Regalías; igualmente esta variación es afectada por el incremento en los recursos del Sistema General de Participaciones para propósito general, para Pensiones con el Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales (FONPET) del

JK



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Ministerio de Hacienda, y por recursos del SGP para programas de Alimentación escolar. Esta variación también se encuentra afectada por la cuenta de Otras Transferencias, por el traslado de recursos del Ministerio de Hacienda a Metrolínea S.A. para la financiación del transporte masivo de pasajeros.

8.4 Otras cuentas por cobrar.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % | PARTICIPACIÓN % |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 45.854.413 | 45.986.141 | (131.728) | -0,29% | 1,11% |
| 138408 | CUOTAS PARTES DE PENSIONES | 18.457.325 | 18.282.995 | 174.330 | 0,95% | 0,45% |
| 138414 | DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR | 69.711 | 2.897.229 | (2.827.518) | -97,59% | 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 | 7.569.397 | 5.335.625 | 2.233.773 | 41,87% | 0,18% |
| 138436 | OTROS INTERESES POR COBRAR | 3.676.504 | 3.420.349 | 256.155 | 7,49% | 0,09% |
| 138439 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 27.070 | - | 27.070 | 100,00% | 0,00% |
| 138440 | RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | 145 | - | 145 | 100,00% | 0,00% |
| 138490 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 15.947.701 | 15.943.384 | 4.318 | 0,03% | 0,39% |

Esta cuenta presenta una disminución neta por valor de **\$131.728** equivalente al **0,29%**, generada principalmente por la cuenta de Dividendos y participaciones por cobrar, por los dividendos que fueron decretados por la EMAB en Asamblea General Extraordinaria de Accionistas mediante Acta 036 de Abril 13 de 2018, los cuales fueron reversados con Acta 037 de noviembre 13 de 2018 y ajustados en libros contables en septiembre 25 de 2019, de acuerdo a comunicación efectuada por la Secretaría Jurídica del municipio; igualmente esta variación es afectada por el reconocimiento de Intereses de mora por concepto de contribución de valorización.

8.5 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % | PARTICIPACIÓN % |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR | (62.907.491) | (62.907.491) | - | 0,00% | -1,53% |
| 138613 | IMPUESTOS | (34.153.851) | (34.153.851) | - | 0,00% | -0,83% |
| 138614 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | (28.753.639) | (28.753.639) | - | 0,00% | -0,70% |

El saldo de la cuenta de Deterioro Acumulado de Cartera al corte de febrero 29 de 2020, corresponde a la información que a la fecha ha sido reportada por la Tesorería General del Municipio, por concepto de impuesto de industria y comercio e impuesto predial.

8.5.1 Revelaciones.

El área de Contabilidad conjuntamente con los diferentes actores del proceso relacionado con la administración de la información de las Cuentas por Cobrar y con el área responsable de la cartera, y atendiendo las estrategias de mejora continua que se vienen adelantando sobre la información financiera y contable, viene liderando varias mesas de trabajo cuyo



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

objetivo principal apuntan a mantener un modelo actualizado y ajustado a las necesidades de la entidad en lo que se refiere a los indicios de deterioro. Una vez el área competente tenga mejorada la estructura para esta determinación de indicios, su compromiso será liderar el cálculo de los flujos futuros de la cartera a deteriorar, actividad necesaria para obtener el valor del deterioro y reportarlo a Contabilidad para que sea registrado en libros, atendiendo el Manual de Políticas Contables de la entidad.

NOTA 9. 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.

En la determinación del valor comercial, entre otras se tuvieron en cuenta las siguientes consideraciones:

- ✓ Área, frente y forma del lote donde se levantó la construcción.
- ✓ Uso potencial del terreno.
- ✓ Calidad de servicios públicos del sector y los servicios del inmueble.
- ✓ Tipo y características de los materiales empleados en la construcción.
- ✓ Edad de la construcción.
- ✓ Su estado de conservación y mantenimiento.
- ✓ Los avalúos corresponden exclusivamente a la planta física
- ✓ Para los terrenos fueron suministradas las escrituras de propiedad.

En el proceso metodológico se establecieron los procedimientos unificados, fijados en la Resolución 620 de 2008 del IGAC, priorizando la utilización del Método de Comparación de Mercado cuando existían las ofertas en el mercado; cuando estas no se encontraban, se recurría a las otras alternativas metodológicas señaladas como son:

- ☐ MÉTODO DE CAPITALIZACIÓN DE RENTAS O INGRESOS
- ☐ MÉTODO DE COSTO DE REPOSICIÓN.
- ☐ MÉTODO (TÉCNICA) RESIDUAL.

Una vez obtenidos los avalúos de los bienes se procedió a su registro contable como Propiedad planta y equipo y/o Bienes de uso público, según correspondiera.

El grupo de las Propiedades planta y equipo presenta los siguientes saldos al corte de febrero 29 de 2020:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 16 | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO | 745.543.423 | 780.188.615 | (34.645.192) | -4,44% | 18,08% |
| 1605 | TERRENOS | 374.949.355 | 409.898.726 | (34.949.371) | -8,53% | 9,09% |
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 42.194.371 | 44.701.162 | (2.506.791) | -5,61% | 1,02% |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 16.352.360 | 31.535.581 | (15.183.220) | -48,15% | 0,40% |
| 1636 | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO | 271.071 | 271.071 | - | 0,00% | 0,01% |
| 1637 | PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 5.934.762 | 5.934.762 | - | 0,00% | 0,14% |
| 1640 | EDIFICIOS Y CASAS | 194.549.605 | 199.550.470 | (5.000.865) | -2,51% | 4,72% |
| 1645 | PLANTAS DUCTOS Y TUNELES | 2.343.214 | 2.343.214 | - | 0,00% | 0,06% |
| 1650 | REDES, LINEAS Y CABLES | 140.385.975 | 110.267.905 | 30.118.071 | 27,31% | 3,41% |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 8.802.878 | 7.736.319 | 1.066.559 | 13,79% | 0,21% |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 686.206 | 707.635 | (21.429) | -3,03% | 0,02% |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 6.479.101 | 4.919.519 | 1.559.581 | 31,70% | 0,16% |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 9.654.789 | 6.211.389 | 3.443.401 | 55,44% | 0,23% |
| 1675 | EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION | 4.830.703 | 4.390.603 | 440.101 | 10,02% | 0,12% |
| 1680 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | 261.860 | 221.466 | 40.394 | 18,24% | 0,01% |
| 1681 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | 7.241.320 | 7.241.320 | - | 0,00% | 0,18% |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA CR | (69.394.147) | (55.742.526) | (13.651.621) | 24,49% | -1,68% |

La incidencia de este grupo de Propiedades, planta y equipo muestra una disminución neta por valor de **\$34.645.192** equivalente al **4.44%**, al comparar las cifras a febrero 29 de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2019.

9.1 Revelaciones sobre Propiedades Planta y equipo.

Este rubro contempla bienes muebles e inmuebles que por sus características, funcionalidad y condiciones deben ser inventariados, con el fin de determinar su estado, valor real y vida útil restante, que permita contar con una información ajustada a los requerimientos normativos y de cambio de tecnología.

El valor reflejado en los Estados Financieros obedece a los registros contabilizados en saldos iniciales y a los reconocimientos de información por adquisiciones y retiros de bienes y equipos, e inmuebles de uso funcional, los cuales son registrados de manera sistemática para el caso de los bienes muebles, afectando el saldo de las cuentas respectivas. En lo que respecta al registro de los bienes inmuebles, éste se realiza en forma manual, con base en la información reportada periódicamente al área contable por el Departamento Administrativo de Espacio Público (DADEP), dependencia encargada de administrar estos bienes.

Al cierre del mes de febrero de 2020, la Oficina de Contabilidad viene aplicando diferentes filtros y controles a la información, y como resultado estableció la existencia de diferencias en los reportes. En este sentido se avanza en el proceso de conciliación de la información que compone el saldo de las Propiedades Planta y Equipo, por lo cual se ha requerido a las áreas involucradas en estas operaciones, que verifiquen y actualicen los registros que componen estas partidas, con el objetivo de mostrar la realidad de las transacciones efectuadas.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

9.2 Terrenos

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1605 | TERRENOS | 374.949.355 | 409.898.726 | (34.949.371) | -8,53% | 9,09% |
| 160501 | URBANOS | 369.803.009 | 404.240.080 | (34.437.071) | -8,52% | 8,97% |
| 160502 | RURALES | 4.792.519 | 4.792.519 | - | 0,00% | 0,12% |
| 160504 | TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR | 353.827 | 866.127 | (512.300) | -59,15% | 0,01% |

Presenta una disminución neta por valor de **\$34.949.371** equivalente al **8.53%** por concepto de Adquisición del Predio ubicado en el Barrio Nápoles por valor de \$64.463, 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 \$9.967.014 y ajustes por saneamiento contable por valor de \$512.300.

9.3 Construcciones en Curso.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1615 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 42.194.371 | 44.701.162 | (2.506.791) | -5,61% | 1,02% |
| 161501 | EDIFICACIONES | 1.284.719 | 1.472.884 | (188.165) | -12,78% | 0,03% |
| 161505 | REDES, LINEAS Y CABLES | 21.806.336 | 9.775.441 | 12.030.894 | 123,07% | 0,53% |
| 161590 | OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO | 19.103.316 | 33.452.837 | (14.349.521) | -42,89% | 0,46% |

Se observa una disminución neta por valor de **\$2.506.791** por concepto de construcción de Placa Huellas en la Malla Vial del Municipio de Bucaramanga por valor de \$792.026, Reparaciones Locativas en las Diferentes instituciones educativas del Municipio por valor de \$1.647.301, construcción del Centro de Salud Café Madrid por valor de \$50.934, Mantenimiento e instalación de Gimnasios y Juegos Infantiles al aire libre en diferentes sectores del Municipio de Bucaramanga por valor de \$864.018, Obras en el Aeropuerto Palonegro por valor de \$833.448, Construcción alcantarillado pluvial Barrio Lagos del Cacique por valor de \$112.392, Ejecución de diferentes obras por Sentencias Judiciales por valor de \$134.223, instalación y modernización del Alumbrado Público del Municipio de Bucaramanga por valor de \$15.668.328, y ajustes de depuración contable por valor de \$17.595.879.

9.3.1 Revelaciones sobre Construcciones en curso.

Efectuada la revisión de la información allegada por la Secretaría de Infraestructura, relacionada con las construcciones en curso, las cuales incluyen además las obras de alumbrado público, a la fecha de cierre del mes de febrero de 2020 se han efectuado mesas de trabajo con las áreas responsables y se ha logrado determinar la necesidad de realizar una reclasificación de partidas que por corresponder a mantenimientos, reparaciones, mejoras o inversiones en equipamiento y alumbrado público, deben tener un tratamiento contable diferente. Se continúa avanzando en la identificación, cuantificación y recolección de soportes que permitan realizar los ajustes correspondientes dentro del proceso de depuración contable y permanente que adelanta el municipio.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

9.4 Bienes Muebles en Bodega.

Para el caso de bienes muebles, la entidad reconoció los valores al costo; la subsecretaria administrativa de bienes y servicios cuenta con un módulo de inventarios que hace parte del sistema financiero, mediante el cual administran y controlan la información de cada uno de estos bienes; la información se encuentra parametrizada de acuerdo a las políticas contables para el cálculo y contabilización de adquisiciones, bajas, y depreciación.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 16.352.360 | 31.535.581 | (15.183.220) | -48,15% | 0,40% |
| 163501 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 652.683 | 106.730 | 545.953 | 511,53% | 0,02% |
| 163502 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 12.401 | 11.020 | 1.381 | 12,53% | 0,00% |
| 163503 | MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 442.464 | 254.786 | 187.678 | 73,66% | 0,01% |
| 163504 | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 1.451.255 | 326.778 | 1.124.477 | 344,11% | 0,04% |
| 163507 | REDES LINEAS Y CABLES | 5.954.213 | 23.269.348 | (17.315.135) | -74,41% | 0,14% |
| 163511 | EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA | 62.159 | 16.358 | 45.801 | 280,00% | 0,00% |
| 163590 | OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA | 7.777.184 | 7.550.560 | 226.624 | 3,00% | 0,19% |

Se observa una disminución neta en esta cuenta por valor de **\$15.183.220 equivalente al 48,15%** por concepto de adquisición de equipos de cómputo para el centro de atención integral a víctimas y la inspección de protección al consumidor por valor de \$4.686, 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 \$261.042, adquisición de Luminarias por valor de \$18.105.721 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 \$35.420.856 y ajustes de bajas por resolución y reclasificación de cuentas por valor de \$422.098.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

9.5 Edificaciones.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1640 | EDIFICACIONES | 194.549.605 | 199.550.470 | (5.000.865) | -2,51% | 4,72% |
| 164001 | EDIFICIOS Y CASAS | 24.558.402 | 24.558.402 | - | 0,00% | 0,60% |
| 164002 | OFICINAS | 386.200 | 386.200 | - | 0,00% | 0,01% |
| 164004 | LOCALES | 20.472.180 | 20.472.180 | - | 0,00% | 0,50% |
| 164009 | COLEGIOS Y ESCUELAS | 130.203.744 | 135.204.609 | (5.000.865) | -3,70% | 3,16% |
| 164010 | CLINICAS Y HOSPITALES | 9.099.177 | 9.099.177 | - | 0,00% | 0,22% |
| 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% | 0,00% |
| 164090 | OTRAS EDIFICACIONES | 8.220.754 | 8.220.754 | - | 0,00% | 0,20% |

Es otra de las cuentas que impactan la disminución de este grupo, con una variación de **\$5.000.865**, por registro de retiro de Bienes Inmuebles reportados por el Departamento Administrativo de Espacio Público - DADEP, los cuales fueron entregados en comodato.

9.6 Redes, Líneas y Cables.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1650 | REDES, LINEAS Y CABLES | 140.385.975 | 110.267.905 | 30.118.071 | 27,31% | 3,41% |
| 165008 | LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION | 140.385.975 | 110.267.905 | 30.118.071 | 27,31% | 3,41% |

Se observa un incremento por valor de **\$30.118.071** por concepto de incorporaciones al inventario de Alumbrado Público.

9.7 Depreciación Acumulada.

Corresponde a la depreciación generada a las Propiedades planta y equipo (bienes muebles e inmuebles), la cual se registra de acuerdo a las políticas contables definidas por el Municipio de Bucaramanga y atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública.

A partir de la vigencia 2018 se viene aplicando la depreciación a todos los bienes reconocidos en libros, dando cumplimiento al nuevo marco normativo y teniendo en cuenta que la entidad dispuso de nuevos avalúos e información correspondiente de vidas útiles.

El saldo a febrero 29 de 2020 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2019, presenta un incremento en la depreciación acumulada, por valor de **\$13.651.621**, tal como se detalla a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR) | (69.394.147) | (55.742.526) | (13.651.621) | 24,49% | -1,68% |
| 168501 | EDIFICACIONES | (9.441.556) | (5.224.845) | (4.216.711) | 80,71% | -0,23% |
| 168502 | PLANTAS DUCTOS Y TUNELES | (135.026) | (135.026) | - | 0,00% | 0,00% |
| 168503 | REDES, LINEAS Y CABLES | (45.551.595) | (39.778.234) | (5.773.360) | 14,51% | -1,10% |
| 168504 | MAQUINARIA Y EQUIPO | (3.504.483) | (3.283.929) | (220.554) | 6,72% | -0,09% |
| 168505 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | (287.072) | (228.931) | (58.141) | 25,40% | -0,01% |
| 168506 | MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | (3.308.200) | (2.550.204) | (757.997) | 29,72% | -0,08% |
| 168507 | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | (4.917.769) | (3.324.563) | (1.593.206) | 47,92% | -0,12% |
| 168508 | EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION | (2.149.477) | (1.154.252) | (995.225) | 86,22% | -0,05% |
| 168509 | EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA | (98.969) | (62.542) | (36.427) | 58,24% | 0,00% |

NOTA 10. 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 una disminución neta del **4%** por valor de **\$73.220.766** al comparar sus saldos al corte de febrero 29 de 2020 con el mismo periodo de la vigencia 2019, así:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 17 | BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES | 1.759.287.123 | 1.832.507.889 | (73.220.766) | -4,00% | 42,67% |
| 1703 | MATERIALES | 972.089 | 827.183 | 144.906 | 17,52% | 0,02% |
| 1705 | BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION | 171.433.941 | 142.126.872 | 29.307.070 | 20,62% | 4,16% |
| 1710 | BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO | 1.692.152.939 | 1.748.018.971 | (55.866.032) | -3,20% | 41,05% |
| 1715 | BIENES HISTORICOS Y CULTURALES | 2.884.336 | 2.884.336 | - | 0,00% | 0,07% |
| 1785 | DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR) | (108.156.182) | (61.349.473) | (46.806.709) | 76,30% | -2,62% |

10.1 Revelaciones sobre Bienes de Uso Público.

Este rubro contempla Bienes de uso público que por sus características, funcionalidad y condiciones deben ser inventariados, con el fin de determinar su estado, valor real y vida útil restante, que permita contar con una información ajustada a los requerimientos normativos y de cambio de tecnología.

El valor reflejado en los estados Financieros obedece a los registros contabilizados en saldos iniciales y a los reconocimientos de bienes construidos y puestos en funcionamiento para uso de la comunidad, los cuales son registrados en forma manual en los libros contables afectando el saldo de las cuentas respectivas, con base en la información que es reportada por la Secretaría de Infraestructura al Departamento Administrativo de Espacio Público (DADEP); esta última es la dependencia encargada de administrar dichos bienes y de reportar al área contable las novedades ocurridas en cada periodo mensual.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

El DADEP ha informado que la Empresa Electrificadora de Santander ESSA S.A. ESP donó un terreno por valor de \$1.685.141 (en miles de pesos), en el cual se construyó el Teatro Santander; al cierre del mes de febrero de 2020, el valor de este terreno no ha sido incluido en los libros contables del municipio, toda vez que se encuentra pendiente el procedimiento de actualización de la información que el DADEP debe reportar al área contable para efectuar el ajuste respectivo.

Para el cierre del mes de febrero de 2020 se adelantaron acciones administrativas de depuración contable tendientes a establecer la realidad económica y financiera de este grupo de los estados financieros, lo cual permitió la elaboración de **10 fichas técnicas** de ajuste, en las cuales se identifica y establece el objeto real del contrato, determinándose que las partidas corresponden a un gasto y no a un mayor valor del activo.

10.2 Bienes de Uso Público en Construcción.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|-------------|-------------|------------|-----------|---------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A | SALDO A | VARIACION | VARIACION | PARTICIPACION |
| | | FEB/2020 | FEB/2019 | \$ | % | % |
| 1705 | BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION | 171.433.941 | 142.126.872 | 29.307.070 | 20,62% | 4,16% |
| 170501 | RED CARRETERA | 8.621.281 | 4.932.226 | 3.689.055 | 74,79% | 0,21% |
| 170504 | PLAZAS PUBLICAS | 519.262 | 519.262 | - | 0,00% | 0,01% |
| 170505 | PARQUES RECREACIONALES | 19.176.954 | 6.569.757 | 12.607.197 | 191,90% | 0,47% |
| 170590 | OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION | 143.116.445 | 130.105.627 | 13.010.818 | 10,00% | 3,47% |

Esta cuenta presenta un incremento neto por valor de **\$29.307.070** equivalente al **20,62%** por registro de pagos realizados por Metrolínea a los diferentes contratistas con recursos girados por el Municipio de Bucaramanga durante la vigencia 2019 por valor de \$9.600.246, construcción de la ciclo ruta en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$3.689.053, construcción del Parque Granjas de Provenza por valor de \$2.317.807, adecuación del Parque Ecológico La Flora por valor de \$3.326.227, mejoramiento del Parque Recrear en el Barrio Kennedy por valor de \$4.183.828, construcción del Parque La Ceiba en la comuna 13 por valor de \$2.525.512, Construcción del Parque la Ceiba del Municipio de Bucaramanga Fase II por valor de \$1.063.145, 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 \$557.507, construcción Intercambiador Vial Mesón de los Búcaros por valor de \$9.702.685, construcción Parque Lineal Metropolitano del Río Surata en el Barrio CLAVERIANO por valor de \$2.124.455, construcción de obras de estabilización, cerramiento, relleno andenes, pasamanos de terrenos del Municipio por valor de \$1.043.401 y otros Bienes de Uso Público en Construcción y Remodelación (Canchas, Parques e Instituciones Educativas) por valor de \$19.841.753, Mejoramiento del Estadio de Atletismo Luis Enrique Figueroa por valor de \$2.821.716, por activación de inclusiones de Alumbrado Público por valor de \$917.172 y ajustes por Saneamiento Contable por valor de \$32.611.956.

Jes



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

10.3 Bienes de Uso Público en Servicio.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1710 | BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO | 1.692.152.939 | 1.748.018.971 | (55.866.032) | -3,20% | 41,05% |
| 171001 | RED CARRETERA | 635.664.837 | 635.664.837 | - | 0,00% | 15,42% |
| 171004 | PLAZAS PUBLICAS | 5.629.787 | 5.629.787 | - | 0,00% | 0,14% |
| 171005 | PARQUES RECREACIONALES | 34.240.774 | 52.924.867 | (18.684.093) | -35,30% | 0,83% |
| 171012 | EDIFICACIONES | - | 32.319.159 | (32.319.159) | -100,00% | 0,00% |
| 171014 | TERRENOS | 586.153.235 | 611.078.352 | (24.925.117) | -4,08% | 14,22% |
| 171090 | OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO | 430.464.305 | 410.401.969 | 20.062.336 | 4,89% | 10,44% |

En esta cuenta se observa una disminución neta por valor de **\$55.866.032** equivalente al **3,20%**, principalmente por el reconocimiento de elementos incorporados en los diferentes parques del Municipio por valor de \$2.719.371, por registro de bajas de Bienes Inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de \$44.451.291, y por registro de Otro sí al Convenio Interadministrativo No. 348 mediante el cual el municipio entrega a Metrolínea los bienes fiscales y de uso público destinados al funcionamiento del sistema integrado de transporte masivo por valor de \$14.134.112.

10.4 Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad registra la depreciación de los Bienes de uso público, la cual presenta una variación por valor de **\$46.806.709**, producto de los activos que han sido incorporados, tal como se muestra a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1785 | DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR) | (108.156.182) | (61.349.473) | (46.806.709) | 76,30% | -2,62% |
| 178501 | RED CARRETERA | (91.747.398) | (49.402.445) | (42.344.953) | 85,71% | -2,23% |
| 178505 | PARQUES RECREACIONALES | (3.159.743) | (1.940.177) | (1.219.566) | 62,86% | -0,08% |
| 178512 | EDIFICACIONES | (573.261) | (2.574.391) | 2.001.130 | -77,73% | -0,01% |
| 178590 | OTROS BIENES DE USO PUBLICO | (12.675.780) | (7.432.460) | (5.243.320) | 70,55% | -0,31% |

NOTA 11. OTROS ACTIVOS

Corresponde a partidas que representan derechos que el Municipio de Bucaramanga posee por recursos girados a contratistas de obra, proyectos especiales que requieren de encargos fiduciarios y activos intangibles.

El grupo de Otros Activos presenta un incremento neto del **5,45%** por valor de **\$21.074.095**, tal como se detalla a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 19 | OTROS ACTIVOS | 407.724.635 | 386.650.540 | 21.074.095 | 5,45% | 9,89% |
| 1904 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO | 305.664.424 | 288.393.493 | 17.270.931 | 5,99% | 7,41% |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 642.612 | - | 642.612 | 100,00% | 0,02% |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 26.268.193 | 22.251.821 | 4.016.372 | 18,05% | 0,64% |
| 1907 | ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 450 | 3.434 | (2.984) | -86,89% | 0,00% |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 73.167.324 | 74.026.645 | (859.322) | -1,16% | 1,77% |
| 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 | 4.694.750 | 3.930.337 | 764.413 | 19,45% | 0,11% |
| 1975 | AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | (3.099.828) | (2.341.900) | (757.928) | 32,36% | -0,08% |

11.1 Plan de Activos para Beneficios pos empleo.

Corresponde a los recursos que el municipio tiene ahorrados para el pago de su pasivo pensional y se encuentran en la fiducia dispuesta por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Su actualización se hace con base en los reportes de la página del FONPET.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 1904 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO | 305.664.424 | 288.393.493 | 17.270.931 | 5,99% | 7,41% |
| 190404 | ENCARGOS FIDUCIARIOS | 305.664.424 | 288.393.493 | 17.270.931 | 5,99% | 7,41% |

Se observa que el saldo a febrero 29 de 2020 presenta un crecimiento por valor de **\$17.270.931** respecto al saldo del mismo periodo de la vigencia 2019, producto de la actualización del registro contable de los recursos del FONPET, los cuales se encuentran reportados en la página del Ministerio de Hacienda.

11.2 Bienes y servicios pagados por anticipado.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 1905 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 642.612 | - | 642.612 | 100,00% | 0,00% |
| 190514 | BIENES Y SERVICIOS | 642.612 | - | 642.612 | 100,00% | 0,02% |

Presenta un crecimiento por valor de **\$642.612** frente al saldo del mismo periodo de la vigencia 2019, por concepto de compra de predio para la restauración de la Casa Museo Luis Carlos Galán Sarmiento.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

11.3 Avances y anticipos entregados.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 26.268.193 | 22.251.821 | 4.016.372 | 18,05% | 0,64% |
| 190601 | ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS | 664.089 | - | 664.089 | 100,00% | 0,02% |
| 190603 | AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | - | 8.616 | (8.616) | -100,00% | 0,00% |
| 190604 | ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 5.156.938 | 6.480.716 | (1.323.778) | -20,43% | 0,13% |
| 190690 | OTROS AVANCES Y ANTICIPOS | 20.447.166 | 15.762.489 | 4.684.677 | 29,72% | 0,50% |

Presenta un incremento neto por valor de **\$4.016.372** equivalente al **18,05%** principalmente por concepto de anticipos en adquisición de mobiliario para 7 centros de salud, para contratos de obra pública por modernización del Alumbrado Público y contratos de obra pública en general.

11.4 Recursos entregados en administración.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 73.167.324 | 74.026.645 | (859.322) | -1,16% | 1,77% |
| 190801 | EN ADMINISTRACION | 26.872.912 | 33.169.566 | (6.296.655) | -18,98% | 0,65% |
| 190803 | ENCARGO FIDUCIARIO FIDUCIA DE ADMINISTRACION | 45.789.576 | 40.857.079 | 4.932.497 | 12,07% | 1,11% |
| 190806 | RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA / | 504.836 | - | 504.836 | 100,00% | 0,01% |

Se observa una disminución neta por valor de **\$859.322** en el periodo objeto de análisis, por concepto de reclasificación de pago de actas de ejecución de la Planta de Tratamiento de Lixiviados EMAB y del Sistema Integrado de Transporte Masivo.

11.5 Activos Intangibles.

La cuenta de Intangibles contiene el valor del software y licencias que el municipio ha adquirido para el funcionamiento de las diferentes dependencias. La información es administrada por la Subsecretaria Administrativa de Bienes y Servicios, quienes controlan estos bienes a través del módulo de inventarios del sistema financiero.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1970 | ACTIVOS INTANGIBLES | 4.694.750 | 3.930.337 | 764.413 | 19,45% | 0,11% |
| 197007 | LICENCIAS | 903.030 | 676.080 | 226.950 | 33,57% | 0,02% |
| 197008 | SOFTWARES | 3.500.261 | 3.254.257 | 246.003 | 7,56% | 0,08% |
| 197090 | OTROS INTANGIBLES | 291.460 | - | 291.460 | 100,00% | 0,01% |

En esta cuenta se observa un incremento neto por valor de **\$764.413** equivalente al **19,45%**, por concepto de software para salud y licencias varias, adquisición de licencias para ampliar la capacidad de procesamiento de redes del municipio y licencias office para la Secretaria de Hacienda, licencias de correo electrónico para la administración central, y por adición al



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

contrato para acondicionar los salones comunales en este periodo; además, por adquisición, capacitación y soporte del sistema de información para la administración del recurso humano con su respectiva licencia.

11.6 Amortización Acumulada.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 1975 | AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | (3.099.828) | (2.341.900) | (757.928) | 32,36% | -0,08% |
| 197507 | LICENCIAS | (465.333) | (255.266) | (210.067) | 82,29% | -0,01% |
| 197508 | SOFTWARES | (2.634.495) | (2.086.634) | (547.861) | 26,26% | -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 **\$757.928** por este concepto.

PASIVO

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

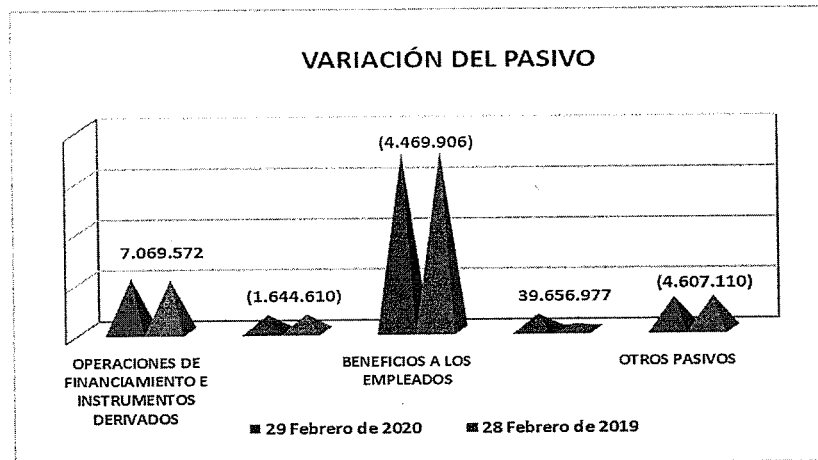
La conformación de los grupos del pasivo a febrero 29 de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, es la siguiente:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2 | PASIVO | 1.169.809.929 | 1.133.805.006 | 36.004.923 | 3,18% | 100,00% |
| 23 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DEF | 210.674.008 | 203.604.436 | 7.069.572 | 3,47% | 18,01% |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 65.724.207 | 67.368.816 | (1.644.610) | -2,44% | 5,62% |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 702.995.399 | 707.465.306 | (4.469.906) | -0,63% | 60,09% |
| 27 | PROVISIONES | 63.133.795 | 23.476.818 | 39.656.977 | 168,92% | 5,40% |
| 29 | OTROS PASIVOS | 127.282.520 | 131.889.630 | (4.607.110) | -3,49% | 10,88% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER



La composición de las obligaciones del Municipio de Bucaramanga está básicamente concentrada en los beneficios a empleados por valor de \$702.995.399 los cuales representan el 60,09% del total del pasivo; lo siguen las operaciones de financiamiento interno por valor de \$210.674.008 que participan en un 18,01%. Los otros pasivos compuestos por los recursos recibidos en administración, depósitos recibidos en garantía, ingresos recibidos por anticipado, retenciones y anticipos de impuestos representan el 10,88% con un valor de \$127.282.520. A febrero 29 de 2020 se presentan Cuentas por pagar por valor de \$65.724.207 las cuales representan el 5,62% del total del pasivo.

El pasivo corriente del Municipio al corte de febrero 29 de 2020 asciende a la suma de \$206.543.507 y representa el 17,66% de las obligaciones, siendo los otros pasivos los de mayor impacto.

El pasivo no corriente asciende a la suma de \$963.266.422 y representan el 82,34% del pasivo total, siendo el grupo de Beneficios a empleados el de mayor impacto por el tema del pasivo pensional.

La incidencia de los grupos del pasivo en el Municipio de Bucaramanga a febrero 29 de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, es la siguiente:

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

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



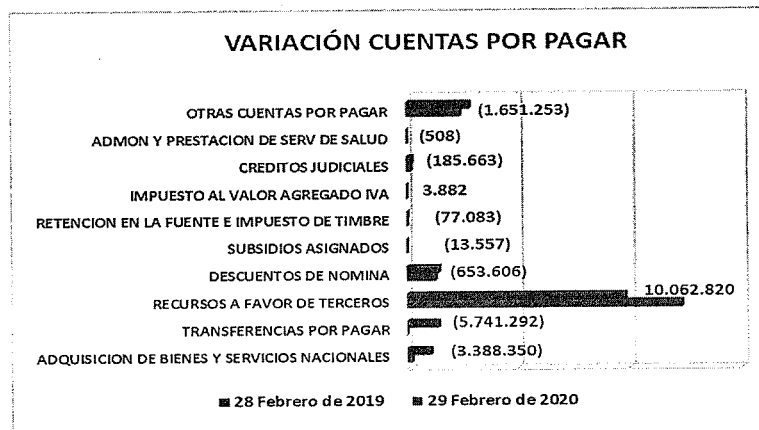
Alcaldía de
Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

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 febrero 29 de 2020 una disminución neta del **2,44%** por valor de **\$1.644.610** al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2019, así:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 24 | CUENTAS POR PAGAR | 65.724.207 | 67.368.816 | (1.644.610) | -2,44% | 5,62% |
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 890.625 | 4.278.975 | (3.388.350) | -79,19% | 0,08% |
| 2403 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | - | 5.741.292 | (5.741.292) | -100,00% | 0,00% |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 49.169.102 | 39.106.282 | 10.062.820 | 25,73% | 4,20% |
| 2424 | DESCUENTOS DE NOMINA | 5.149.081 | 5.802.686 | (653.606) | -11,26% | 0,44% |
| 2430 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | - | 13.557 | (13.557) | -100,00% | 0,00% |
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 57.468 | 134.551 | (77.083) | -57,29% | 0,00% |
| 2445 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA | 3.882 | - | 3.882 | 100,00% | 0,00% |
| 2460 | CREDITOS JUDICIALES | 770.656 | 956.319 | (185.663) | -19,41% | 0,07% |
| 2480 | ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD | 14 | 521 | (508) | -97,36% | 0,00% |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 9.683.380 | 11.334.633 | (1.651.253) | -14,57% | 0,83% |



12.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 890.625 | 4.278.975 | (3.388.350) | -79,19% | 0,08% |
| 240101 | BIENES Y SERVICIOS | 420.985 | 3.528.958 | (3.107.973) | -88,07% | 0,04% |
| 240102 | PROYECTOS DE INVERSION | 469.640 | 750.017 | (280.377) | -37,38% | 0,04% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Se observa una disminución en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios por valor de **\$3.388.350**, variación afectada por pagos de bienes y servicios por valor de \$3.107.973 y de proyectos de inversión por \$280.377.

12.2 Transferencias por Pagar.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|----------|-----------|-------------|-----------|---------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A | SALDO A | VARIACION | VARIACION | PARTICIPACION |
| | | FEB/2020 | FEB/2019 | \$ | % | % |
| 2403 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | - | 5.741.292 | (5.741.292) | -100,00% | 0,00% |
| 240315 | OTRAS TRANSFERENCIAS | - | 5.741.292 | (5.741.292) | -100,00% | 0,00% |

Esta cuenta también presenta una disminución por valor de **\$5.741.292**, por efecto del cumplimiento en los pagos por parte del municipio a las entidades descentralizadas por concepto de gastos de inversión y de funcionamiento.

12.3 Recursos a favor de Terceros.

Corresponde a dineros recibidos de entidades del orden nacional para su administración en la ejecución de convenios interadministrativos; también se registra en esta cuenta los recursos girados al Fondo Territorial de Pensiones, para los pagos de mesadas, cuotas partes y bonos pensionales.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|---------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A | SALDO A | VARIACION | VARIACION | PARTICIPACION |
| | | FEB/2020 | FEB/2019 | \$ | % | % |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 49.169.102 | 39.106.282 | 10.062.820 | 25,73% | 4,20% |
| 240719 | RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL | 46.071.001 | 36.196.698 | 9.874.303 | 27,28% | 3,94% |
| 240790 | OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 3.098.100 | 2.909.584 | 188.517 | 6,48% | 0,26% |

El mayor impacto del grupo de cuentas por pagar se presenta en esta cuenta de Recursos a favor de Terceros con un incremento de **\$10.062.820**, principalmente por el recaudo de la sobretasa ambiental que a la fecha no se ha girado a la autoridad competente del municipio, y por el recaudo de la sobretasa bomberil, estampillas municipales y departamentales.

12.4 Descuentos de nómina.

El saldo de esta cuenta corresponde a los descuentos efectuados a los trabajadores de la Alcaldía de Bucaramanga por aportes pensionales, aportes a salud, aportes a ICBF, Sena y Cajas de compensación, embargos judiciales, aportes a riesgos profesionales, libranzas, entre otros.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 2424 | DESCUENTOS DE NOMINA | 5.149.081 | 5.802.686 | (653.606) | -11,26% | 0,44% |
| 242401 | APORTES A FONDOS PENSIONALES | 1.095.185 | 1.142.104 | (46.919) | -4,11% | 0,09% |
| 242402 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 1.212.411 | 1.406.959 | (194.548) | -13,83% | 0,10% |
| 242407 | LIBRANZAS | 2.586.512 | 2.507.481 | 79.031 | 3,15% | 0,22% |
| 242411 | EMBARGOS JUDICIALES | 254.973 | 746.143 | (491.170) | -65,83% | 0,02% |

Por su parte los descuentos de nómina presentan una disminución neta de **\$653.606** producto de la dinámica de estas operaciones propias de la nómina de empleados, por aportes a seguridad social en salud, en pensión y embargos judiciales.

12.5 Subsidios asignados.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 2430 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | - | 13.557 | (13.557) | -100,00% | 0,00% |
| 243090 | OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS | - | 13.557 | (13.557) | -100,00% | 0,00% |

Esta cuenta presenta una disminución por valor de **\$13.557** por subsidios asignados por concepto de ayuda humanitaria en la vigencia 2019.

12.6 Retención en la fuente e impuesto de timbre.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 57.468 | 134.551 | (77.083) | -57,29% | 0,00% |
| 243690 | OTRAS RETENCIONES | 57.468 | 134.551 | (77.083) | -57,29% | 0,00% |

Esta cuenta presenta una disminución por valor de **\$77.083**, por mayores aplicaciones de retenciones de renta y de industria y comercio, aplicadas a los contratos celebrados con los acreedores en la vigencia 2019.

12.7 Impuesto al valor Agregado IVA.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 2445 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA | 3.882 | - | 3.882 | 100,00% | 0,00% |
| 244502 | VENTA DE SERVICIOS | 3.882 | - | 3.882 | 100,00% | 0,00% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

La variación corresponde al registro del IVA generado al corte de febrero 29 de 2020, por concepto de ingresos por arrendamientos.

12.8 Otras cuentas por pagar.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 9.683.380 | 11.334.633 | (1.651.253) | -14,57% | 0,83% |
| 249027 | VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | - | 7.649 | (7.649) | -100,00% | 0,00% |
| 249031 | GASTOS LEGALES | - | 13.812 | (13.812) | -100,00% | 0,00% |
| 249032 | CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR | 647.783 | 144.644 | 503.140 | 347,85% | 0,06% |
| 249039 | SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES | 5.000.226 | 3.818.603 | 1.181.623 | 30,94% | 0,43% |
| 249045 | MULTAS Y SANCIONES | - | 590 | (590) | -100,00% | 0,00% |
| 249051 | SERVICIOS PUBLICOS | - | 200.890 | (200.890) | -100,00% | 0,00% |
| 249054 | HONORARIOS | 982.357 | 1.958.582 | (976.225) | -49,84% | 0,08% |
| 249055 | SERVICIOS | 288.432 | 1.800.761 | (1.512.329) | -83,98% | 0,02% |
| 249090 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 2.764.582 | 3.389.102 | (624.520) | -18,43% | 0,24% |

Se observa una disminución neta por valor de **\$1.651.253**, principalmente por pago de aportes al ICBF y SENA, pago de honorarios, servicios y otras cuentas por pagar; esta variación también es afectada por el registro de cheques no cobrados y de saldos a favor de los contribuyentes.

NOTA 13. 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.

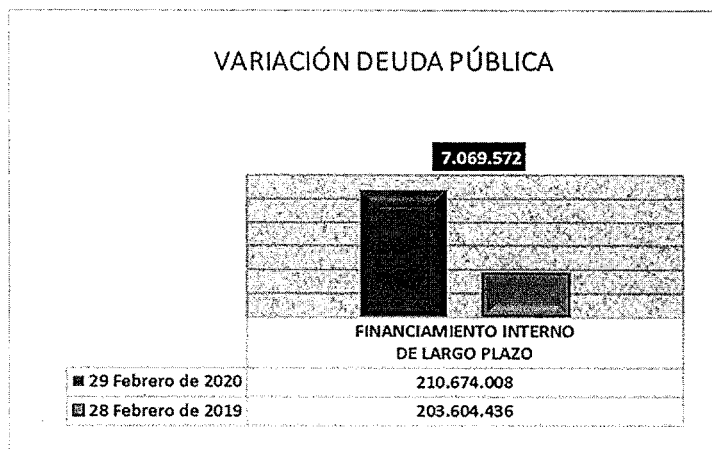
Las operaciones de crédito público en su gran mayoría tienen un periodo de gracia de 36 meses y un periodo de vencimiento por trimestre.

El saldo del capital de la deuda pública, más los intereses correspondientes al mes de febrero de 2020 que se encuentran pendientes de pago, se relacionan a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 23 | OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DE | 210.674.008 | 203.604.436 | 7.069.572 | 3,47% | 18,01% |
| 2314 | FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO | 210.674.008 | 203.604.436 | 7.069.572 | 3,47% | 18,01% |

En este grupo se observa un incremento por valor de \$7.069.572 equivalente al 3.47%, por adquisición de nuevos créditos con el BBVA y causación de los intereses pendientes de pago al corte de febrero 29 de 2020.

Handwritten signature



La deuda pública clasificada por entidades financieras a 29 de febrero de 2020 es la siguiente:

| DETALLE DE DEUDA PÚBLICA POR ENTIDADES FINANCIERAS (Cifras en Miles de Pesos) | | |
|---|--------------------|--------------------|
| BANCO | SALDO FEB. 2020 | SALDO FEB. 2019 |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA | 26.338.659 | 30.263.158 |
| BANCO COLPATRIA | 42.143.275 | 49.266.082 |
| BANCO DE BOGOTÁ | 56.562.500 | 56.562.500 |
| BANCO DE OCCIDENTE | 45.416.666 | 45.416.666 |
| BANCO BBVA | 37.333.333 | 19.333.333 |
| HELM BANK | 1.003.008 | 1.170.176 |
| TOTAL | 208.797.442 | 202.011.915 |

| DETALLE DE DEUDA PÚBLICA e INTERESES (Cifras en Miles de Pesos) | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| CONCEPTO | SALDO FEB. 2020 | SALDO FEB. 2019 | \$ VARIACION |
| CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO | 208.797.442 | 202.011.915 | 6.785.526 |
| INTERESES DEUDA PÚBLICA DE LARGO PLAZO | 1.876.566 | 1.592.520 | 284.046 |
| TOTAL | 210.674.008 | 203.604.436 | 7.069.572 |

NOTA 14. 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:



Alcaldía de
Bucaramanga

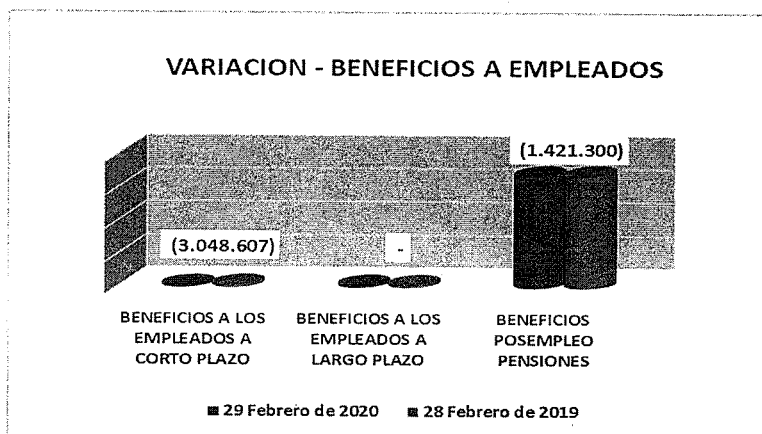
GOBERNAR
ES HACER

| PERSONAL ADMINISTRATIVO | | | | |
|-------------------------|--------------------|---------|-----------------|-------|
| | Libre Nombramiento | Carrera | Provisionalidad | TOTAL |
| Directivos | 25 | 0 | 0 | 25 |
| Asesores | 21 | 2 | 0 | 23 |
| Profesionales | 25 | 53 | 32 | 110 |
| Técnicos | 8 | 35 | 3 | 46 |
| Asistenciales | 4 | 17 | 97 | 118 |
| TOTAL | 83 | 107 | 132 | 322 |

| PERSONAL DE EDUCACION | |
|---|---------------------|
| | PLANTA APROBADA MEN |
| RECTORES | 39 |
| Rector Propiedad | |
| Rector periodo de prueba | |
| Rector encargo vacante definitiva | |
| Rector encargo vacante temporal | |
| DIRECTORES | 4 |
| Director rural propiedad | |
| Director rural periodo de prueba | |
| Director rural en encargo | |
| COORDINADORES | 126 |
| Coordinador propiedad | |
| Coordinador en periodo de prueba | |
| Coordinador encargo vacante definitiva | |
| Coordinador encargo vacante temporal | |
| DIRECTORES DE NUCLEO | 3 |
| Director de nucleo propiedad | |
| SUPERVISORES | 1 |
| Supervisor en propiedad | |
| DOCENTES PLANTA | 2636 |
| Docente propiedad | |
| Docente periodo de prueba | |
| Docente provisional definitiva | |
| Provisional reemplazo (Licencias) | |
| ORIENTADORES | 38 |
| Orientador propiedad | |
| Orientador periodo de prueba | |
| Orientador provisional definitiva | |
| Orientador provisional temporal | |
| ADMINISTRATIVOS I.E | 252 |
| ADMINISTRATIVOS SECRETARIA DE EDUCACION | 35 |
| TOTAL | 3134 |

La clasificación de los beneficios a los empleados a 29 de febrero de 2020 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2019, muestran los siguientes saldos:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 702.995.399 | 707.465.306 | (4.469.906) | -0,63% | 60,09% |
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 13.536.780 | 16.585.387 | (3.048.607) | -18,38% | 1,16% |
| 2512 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 15.435.565 | 15.435.565 | - | 0,00% | 1,32% |
| 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES | 674.023.054 | 675.444.353 | (1.421.300) | -0,21% | 57,62% |



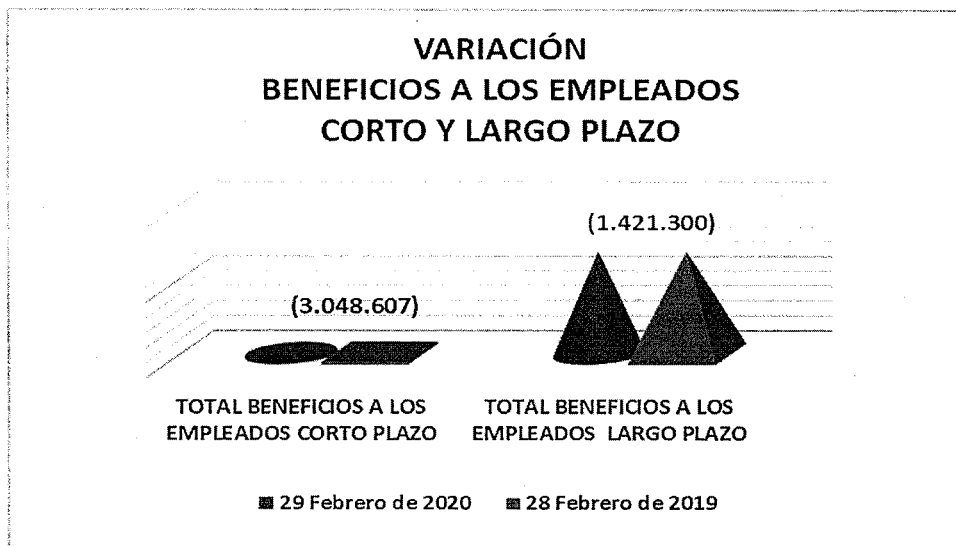
Los beneficios a empleados según su vencimiento se clasifican en corto y largo plazo, como se detallan a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|
| | 29-02-2020 | 28-02-2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIP. |
| Beneficios a Empleados Corto Plazo | | | | | |
| Nomina por Pagar | 0 | 7.750.966 | (7.750.966) | -100,00% | 0,00% |
| Cesantías (Administrativos y Educación) | 1.700.571 | 351.065 | 1.349.507 | 384,40% | 0,00% |
| Intereses sobre cesantías (Adm +Ed) | 105.910 | 40.363 | 65.547 | 162,39% | 0,00% |
| Vacaciones (Admin) | 3.033.537 | 550.742 | 2.482.796 | 450,81% | 0,00% |
| Prima de Vacaciones (Adm + Ed) | 1.836.408 | 1.600.883 | 235.525 | 14,71% | 0,00% |
| Prima de Servicios (Admin + Ed) | 3.639.533 | 3.713.261 | (73.727) | -1,99% | 0,00% |
| Prima de Navidad y Otras Primas | 2.861.596 | 1.938.209 | 923.387 | 47,64% | 0,00% |
| Bonificaciones | 359.224 | 639.899 | (280.675) | -43,86% | 0,00% |
| TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTO PLAZO | 13.536.780 | 16.585.387 | (3.048.607) | -18,38% | 0,00% |
| Beneficios a Empleados Largo Plazo | | | | | |
| Beneficios a los Empleados a Largo Plazo | 15.435.565 | 15.435.565 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Primas de Antigüedad | 368.970 | 368.970 | - | 0,00% | 0,00% |
| Cesantías RetroActivas | 15.066.595 | 15.066.595 | - | 0,00% | 0,00% |
| Beneficios Post Empleo Pensiones | 674.023.054 | 675.444.353 | (1.421.300) | -0,21% | 0,06% |
| Pensiones de Jubilación Patronales | - | 10.961.669 | (10.961.669) | -100,00% | 0,00% |
| Cuotas Partes de Pensiones | 11.521.852 | 10.859.585 | 662.268 | 6,10% | 0,00% |
| Calculo Actuarial de Pensiones Actuales | 659.348.532 | 628.375.491 | 30.973.042 | 4,93% | 0,06% |
| Calculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones | 3.152.669 | 25.247.610 | (22.094.940) | -87,51% | 0,00% |
| TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS LARGO PLAZO | 689.458.619 | 690.879.919 | (1.421.300) | -0,21% | 0,06% |
| TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 702.995.399 | 707.465.306 | (4.469.906) | -0,63% | 0,06% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER



El valor de mayor impacto en esta cuenta son las subcuentas del cálculo actuarial de pensiones y de cuotas partes pensionales; representa el pasivo pensional presente de los pensionados del Municipio de Bucaramanga vigentes hasta el 2030. Esta información es suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se le aplica el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para su registro contable.

14.1 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 13.536.780 | 16.585.387 | (3.048.607) | -18,38% | 1,16% |
| 251101 | NOMINA POR PAGAR | - | 7.750.966 | (7.750.966) | -100,00% | 0,00% |
| 251102 | CESANTIAS | 1.700.571 | 351.065 | 1.349.507 | 384,40% | 0,15% |
| 251103 | INTERESES SOBRE CESANTIAS | 105.910 | 40.363 | 65.547 | 162,39% | 0,01% |
| 251104 | VACACIONES | 3.033.537 | 550.742 | 2.482.796 | 450,81% | 0,26% |
| 251105 | PRIMA DE VACACIONES | 1.836.408 | 1.600.883 | 235.525 | 14,71% | 0,16% |
| 251106 | PRIMA DE SERVICIOS | 3.639.533 | 3.713.261 | (73.727) | -1,99% | 0,31% |
| 251107 | PRIMA DE NAVIDAD | 2.853.535 | 1.930.149 | 923.387 | 47,84% | 0,24% |
| 251109 | BONIFICACIONES | 359.224 | 639.899 | (280.675) | -43,86% | 0,03% |
| 251110 | OTRAS PRIMAS | 8.060 | 8.060 | - | 0,00% | 0,00% |

Esta cuenta presenta una disminución neta del **18,38%** por valor de **\$3.048.607**, los cuales incluyen todas las retribuciones que el Municipio proporciona a sus trabajadores a cambio



Alcaldía de
Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

de sus servicios en el corto plazo; esta variación se genera principalmente por el registro de estimaciones de prestaciones sociales en cada periodo mensual.

14.2 Beneficios a los Empleados a Largo Plazo.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 689.458.619 | 690.879.919 | (1.421.300) | -0,21% | 58,94% |
| 2512 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 15.435.565 | 15.435.565 | - | 0,00% | 1,32% |
| 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES | 674.023.054 | 675.444.353 | (1.421.300) | -0,21% | 57,62% |

Se observa una disminución neta del **0,21%** en Beneficios a empleados de Largo plazo por valor de **\$1.421.300**, por pagos efectuados por el Fondo Territorial de Pensiones.

El detalle de los saldos de las subcuentas que componen este grupo se detalla a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2512 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO | 15.435.565 | 15.435.565 | - | 0,00% | 1,32% |
| 251202 | PRIMAS | 368.970 | 368.970 | - | 0,00% | 0,03% |
| 251204 | CESANTIAS RETROACTIVAS | 15.066.595 | 15.066.595 | - | 0,00% | 1,29% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES | 674.023.054 | 675.444.353 | (1.421.300) | -0,21% | 57,62% |
| 251401 | PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES | - | 10.961.669 | (10.961.669) | -100,00% | 0,00% |
| 251405 | CUOTAS PARTES DE PENSIONES | 11.521.852 | 10.859.585 | 662.268 | 6,10% | 0,98% |
| 251410 | CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES | 659.348.532 | 628.375.491 | 30.973.042 | 4,93% | 56,36% |
| 251414 | CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES | 3.152.669 | 25.247.610 | (22.094.940) | -87,51% | 0,27% |

14.2.1 Revelaciones de Beneficios a Empleados a Largo plazo.

Los registros contables asociados a esta cuenta están referidos básicamente a las cesantías retroactivas, primas de antigüedad y cuotas partes pensionales, los cuales fueron inicialmente incluidos en la contabilidad con base en el cálculo actuarial reportado por la Secretaría Administrativa y registrados en la vigencia 2018. Para atender lo establecido en la circular 003 del 09 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación, relacionada con el empalme de los representantes legales, se requirió realizar una actualización del cálculo actuarial para ajustar el saldo en libros.

[Handwritten signature]



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

NOTA 15. 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 Secretaría 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 FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 27 | PROVISIONES | 63.133.795 | 23.476.818 | 39.656.977 | 168,92% | 5,40% |
| 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 63.133.795 | 23.354.767 | 39.779.028 | 170,33% | 5,40% |
| 2790 | PROVISIONES DIVERSAS | - | 122.051 | (122.051) | -100,00% | 0,00% |

15.1 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 FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 63.133.795 | 23.354.767 | 39.779.028 | 170,33% | 5,40% |
| 270101 | CIVILES | 1.264.595 | 1.045.175 | 219.420 | 20,99% | 0,11% |
| 270103 | ADMINISTRATIVAS | 57.803.932 | 18.410.568 | 39.393.364 | 213,97% | 4,94% |
| 270105 | LABORALES | 491.707 | 331.919 | 159.787 | 48,14% | 0,04% |
| 270190 | OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS | 3.573.561 | 3.567.105 | 6.456 | 0,18% | 0,31% |

En el periodo objeto de análisis se observa un incremento neto en esta cuenta por valor de **\$39.779.028**, principalmente por el registro de los procesos jurídicos con probabilidad **alta** de pérdida del Municipio en las demandas en contra y de las conciliaciones extrajudiciales, determinadas por el informe enviado por la Secretaría Jurídica del Municipio de Bucaramanga al corte de diciembre 31 de 2019.

Dicho informe comprende unas cifras cuya mayor probabilidad de pérdida de los procesos judiciales se encuentra concentrada en el rango de "**Alta**" con un 10.17%, los cuales fueron registrados como Provisión, con base en la política contable definida por la Secretaría Jurídica del Municipio, tal como se detalla a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

| Etiquetas de columna | | |
|---|---------------------------|-------------------------------|
| ALTA | | |
| Etiquetas de fila | Cuenta de Accion Legal | Suma de VALOR DEL REGISTRO |
| ADMINISTRATIVO | | 107 \$ 57.408.236.863 |
| ACCIÓN CONTRACTUAL | | 1 \$ - |
| CONTROVERSIAS CONTRACTUALES | | 9 \$ 28.972.721.360 |
| EJECUTIVA | | 2 \$ 884.854.923 |
| NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | | 68 \$ 16.036.003.793 |
| REPARACIÓN DIRECTA | | 27 \$ 11.514.656.787 |
| CIVIL | | 11 \$ 3.688.004.658 |
| ABREVIADO DE SERVIDUMBRE | | 1 \$ 68.997.828 |
| EJECUTIVA | | 10 \$ 3.619.006.830 |
| EJECUTIVO | | 7 \$ 1.136.795.006 |
| EJECUTIVA | | 5 \$ 1.117.924.325 |
| EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA | | 2 \$ 18.870.681 |
| JURISDICCIÓN COACTIVA | | 13 \$ 409.052.114 |
| ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO | | 8 \$ 401.609.909 |
| COBRO COACTIVO | | 5 \$ 7.442.205 |
| LABORAL | | 17 \$ 491.706.729 |
| ORDINARIO LABORAL | | 17 \$ 491.706.729 |
| Total general | | 155 \$ 63.133.795.370 |

El cálculo del pasivo contingente se efectúa aplicando la Metodología desarrollada por la Agencia Nacional de Defensa Judicial del Estado donde se clasifican los procesos judiciales de acuerdo a la probabilidad de pérdida de los mismos y 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.

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 | Demandantes | Tipo Documento Demandado | Nombre Demandados | Juzgado | Probabili- dad | Descuento | VALOR DEL REGISTRO |
|------------------|----------|-----------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|---|-------------------|-----------|-----------------------|
| ADMINISTRATIVO | 20160201 | 03/06/2016 | NIT-890318278- CONALVIAS CONSTRUCCIONES S.A.S. | NIT-890201222 | MUNICIPIO DE BUCARAMANGA | DESPACHO 001 DEL TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SANTANDER | ALTA | 6,42% | \$ 5.393.734.407 |

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**



Alcaldía de
Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

Baja, los cuales fueron registrados en cuentas de orden al corte de diciembre 31 de 2019, así:

| Etiquetas de fila | MEDIA ALTA | | MEDIA BAJA | | Total Cuenta de Acción Legal | Total Suma de VALOR DEL REGISTRO |
|---|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------|--|
| | Cuenta de Acción Legal | Suma de VALOR DEL REGISTRO | Cuenta de Acción Legal | Suma de VALOR DEL REGISTRO | | |
| ADMINISTRATIVO | 200 | \$ 44.690.076.513 | 110 | \$ 31.273.955.257 | 310 | \$ 75.964.031.770 |
| ACCIÓN CONTRACTUAL | 3 | \$ 1.813.115.810 | | | 3 | \$ 1.813.115.810 |
| CONTROVERSIAS CONTRACTUALES | 2 | \$ 109.956.127 | 3 | \$ 1.149.411.377 | 5 | \$ 1.259.367.504 |
| NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | 155 | \$ 14.969.434.565 | 62 | \$ 15.380.266.070 | 217 | \$ 30.349.700.634 |
| ORDINARIO LABORAL | | | 1 | \$ 3.217.655 | 1 | \$ 3.217.655 |
| REPARACIÓN DIRECTA | 40 | \$ 27.797.570.011 | 44 | \$ 14.741.060.156 | 84 | \$ 42.538.630.167 |
| CIVIL | 6 | \$ 4.124.229.903 | 4 | \$ 199.084.028 | 10 | \$ 4.323.313.931 |
| ABREVIADO DE SERVIDUMBRE | | | 1 | \$ 1.329.699 | 1 | \$ 1.329.699 |
| DECLARATORIO ORDINARIO | 1 | \$ 39.294.978 | | | 1 | \$ 39.294.978 |
| DIVISORIO | 1 | \$ 3.660.785.392 | 1 | \$ 3.734.616 | 2 | \$ 7.395.400.008 |
| EJECUTIVA | 3 | \$ 424.149.532 | 1 | \$ 189.183.660 | 4 | \$ 613.333.192 |
| PROCESO DE EXPROPIACIÓN | 1 | \$ - | 1 | \$ 4.836.054 | 2 | \$ 4.836.054 |
| EJECUTIVO | 3 | \$ 581.598.442 | | | 3 | \$ 581.598.442 |
| EJECUTIVA | 3 | \$ 581.598.442 | | | 3 | \$ 581.598.442 |
| GRUPO | 3 | \$ 7.423.239.695 | | | 3 | \$ 7.423.239.695 |
| ACCIÓN DE GRUPO | 3 | \$ 7.423.239.695 | | | 3 | \$ 7.423.239.695 |
| JURISDICCIÓN COACTIVA | 7 | \$ 60.589.718 | | | 7 | \$ 60.589.718 |
| ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO | 5 | \$ 56.239.013 | | | 5 | \$ 56.239.013 |
| COBRO COACTIVO | 2 | \$ 4.350.705 | | | 2 | \$ 4.350.705 |
| LABORAL | 15 | \$ 212.175.796 | 10 | \$ 60.647.768 | 25 | \$ 272.823.564 |
| ESPECIAL DE FUERO SINDICAL | 3 | \$ 10.027.082 | 1 | \$ 3.319.056 | 4 | \$ 13.346.139 |
| ORDINARIO LABORAL | 12 | \$ 202.148.714 | 9 | \$ 57.328.712 | 21 | \$ 259.477.426 |
| LAUDO ARBITRAL | 1 | \$ 1.045.127.322 | | | 1 | \$ 1.045.127.322 |
| ARBITRAL | 1 | \$ 1.045.127.322 | | | 1 | \$ 1.045.127.322 |
| Total general | 235 | \$ 58.137.037.389 | 124 | \$ 31.533.687.054 | 359 | \$ 89.670.724.443 |

15.2 Provisiones Diversas.

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

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % | PARTICIPACIÓN % |
| 2790 | PROVISIONES DIVERSAS | - | 122.051 | (122.051) | -100,00% | 0,00% |
| 279090 | OTRAS PROVISIONES DIVERSAS | - | 122.051 | (122.051) | -100,00% | 0,00% |

Se observa una disminución por valor de **\$122.051** por concepto de depuración contable realizada en el mes de enero de 2020, generando un impacto positivo en el patrimonio de la entidad.

NOTA 16. OTROS PASIVOS

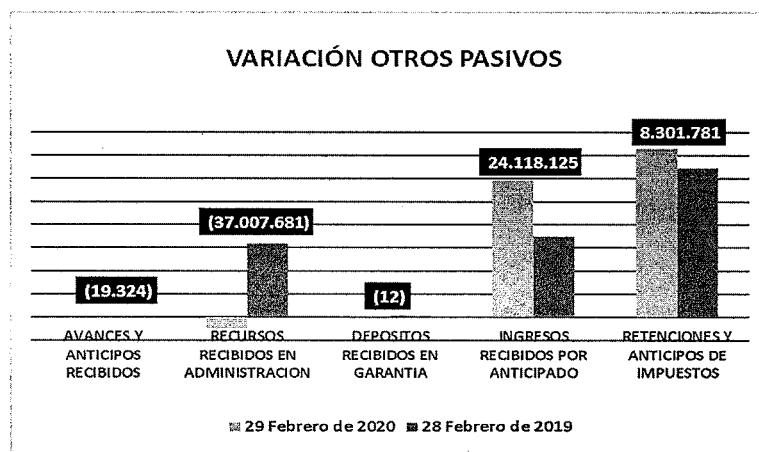
Este grupo de Otros Pasivos presenta una disminución neta del **3,49%** por valor de **\$4.607.110**, y está conformado por las siguientes cuentas:



Aldaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 29 | OTROS PASIVOS | 127.282.520 | 131.889.630 | (4.607.110) | -3,49% | 10,88% |
| 2901 | AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | - | 19.324 | (19.324) | -100,00% | 0,00% |
| 2902 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION | (5.228.713) | 31.778.968 | (37.007.681) | -116,45% | -0,45% |
| 2903 | DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA | 800.530 | 800.542 | (12) | 0,00% | 0,07% |
| 2910 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 59.055.407 | 34.937.281 | 24.118.125 | 69,03% | 5,05% |
| 2917 | RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 72.655.296 | 64.353.515 | 8.301.781 | 12,90% | 6,21% |



16.1 Recursos Recibidos en Administración.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 2902 | RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION | (5.228.713) | 31.778.968 | (37.007.681) | -116,45% | -0,45% |
| 290201 | EN ADMINISTRACION | (5.228.713) | 31.778.968 | (37.007.681) | -116,45% | -0,45% |

Presenta una disminuci3n por valor de **\$37.007.681** por concepto de depuraci3n y sostenibilidad contable y ajustes de reclasificaci3n de los diferentes convenios de los recursos recibidos del Área Metropolitana de Bucaramanga para el desarrollo del proyecto Construcci3n e Interventoría del Parque Lineal Metropolitano Rio Suratá y del Parque Metropolitano La Ceiba en el Municipio de Bucaramanga, y por depuraci3n contable por legalizaci3n y liquidaci3n de contratos y convenios interadministrativos; así mismo la variaci3n es afectada por ingresos para terceros de Cuotas Partes por Cobrar de Pensiones, Bonos y mesadas pensionales de la administraci3n y de entidades descentralizadas.



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

16.2 Ingresos Recibidos por Anticipado.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2910 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 59.055.407 | 34.937.281 | 24.118.125 | 69,03% | 5,05% |
| 291007 | VENTAS | - | 4.291.253 | (4.291.253) | -100,00% | 0,00% |
| 291090 | OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 59.055.407 | 30.646.029 | 28.409.378 | 92,70% | 5,05% |

Presenta un incremento neto por valor de **\$24.118.125** en el periodo objeto de análisis, principalmente por ajustes 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 \$4.291.253, así como por aplicación de mayores legalizaciones y ajustes por depuración y sostenibilidad contable que se vienen efectuando a la cuenta de Ingresos pendientes por identificar.

En este proceso de depuración y sostenibilidad contable, la actual administración continúa particularizando las acciones de depuración, sobre las cuales se obtuvo los siguientes resultados al corte de febrero 29 de 2020, así:

| PARTIDAS DEPURADAS - INGRESOS POR IDENTIFICAR De Enero a Febrero de 2020 (Cifras en Miles de Pesos) | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------|----------------|---------|--------------------------|--------|---------------------------|-------|-------------------|------------------------|
| MES | AJUSTES CRÉDITO | | AJUSTES DÉBITO | | AJUSTES DÉBITO BANCOS | | AJUSTES CRÉDITO BANCOS | | TOTAL PARTIDAS | VALOR NETO AJUSTADO |
| | PARTIDAS | VALOR | PARTIDAS | VALOR | PARTIDAS | VALOR | PARTIDAS | VALOR | | |
| Enero | 25 | 1.992.471 | 27 | 420.029 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52 | 1.572.442 |
| Febrero | 8 | 54.900 | 12 | 28.271 | 1 | 24.420 | 4 | 6.213 | 25 | 44.836 |
| TOTAL | 33 | 2.047.370 | 39 | 448.300 | 1 | 24.420 | 4 | 6.213 | 77 | 1.617.278 |

| PARTIDAS DEPURADAS - INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA De Enero a Febrero de 2020 (Cifras en Miles de Pesos) | | | | | | |
|--|--------------------|-------|---------------------|---------|-------------------|------------------------|
| MES | PARTIDAS DÉBITO | VALOR | PARTIDAS CRÉDITO | VALOR | TOTAL PARTIDAS | VALOR NETO AJUSTADO |
| Enero | 3 | 8.154 | 2 | 406.154 | 5 | 398.000 |
| Febrero | 1 | 0 | 2 | 674 | 3 | 674 |
| TOTAL | 4 | 8.154 | 4 | 406.828 | 8 | 398.674 |

16.3 Retenciones y Anticipos de Impuestos.

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 2917 | RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS | 72.655.296 | 64.353.515 | 8.301.781 | 12,90% | 6,21% |
| 291704 | RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA | 72.655.296 | 64.353.515 | 8.301.781 | 12,90% | 6,21% |

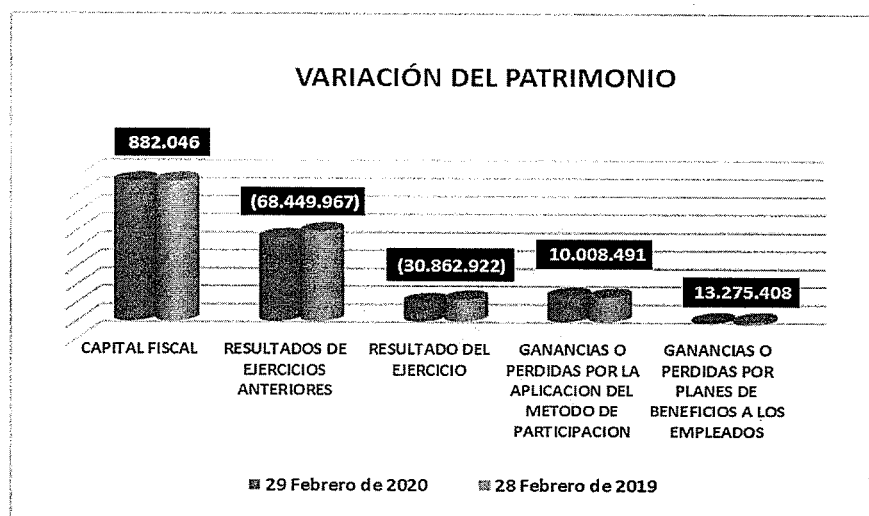
Se observa incremento en esta cuenta **por valor de \$8.301.781**, por recaudos realizados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de este impuesto.

PATRIMONIO

NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

La composición del saldo del Patrimonio a febrero 29 de 2020 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2019, presenta una disminución neta por valor de **\$75.146.943** equivalente al **2,48%**, afectada básicamente por los resultados de ejercicios anteriores y los ajustes resultantes del proceso continuo de sostenibilidad contable que fueron efectuados en el periodo objeto de análisis; así mismo, la variación es afectada por los registros efectuados en la aplicación del método de participación patrimonial y por ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados, tal como se detalla a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 2.952.806.275 | 3.027.953.218 | (75.146.943) | -2,48% | 100,00% |
| 3105 | CAPITAL FISCAL | 1.553.369.278 | 1.552.487.232 | 882.046 | 0,06% | 52,61% |
| 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 927.373.438 | 995.823.405 | (68.449.967) | -6,87% | 31,41% |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 211.274.364 | 242.137.286 | (30.862.922) | -12,75% | 7,16% |
| 3148 | GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION | 278.565.213 | 268.556.722 | 10.008.491 | 3,73% | 9,43% |
| 3151 | GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | (17.776.018) | (31.051.426) | 13.275.408 | -42,75% | -0,60% |

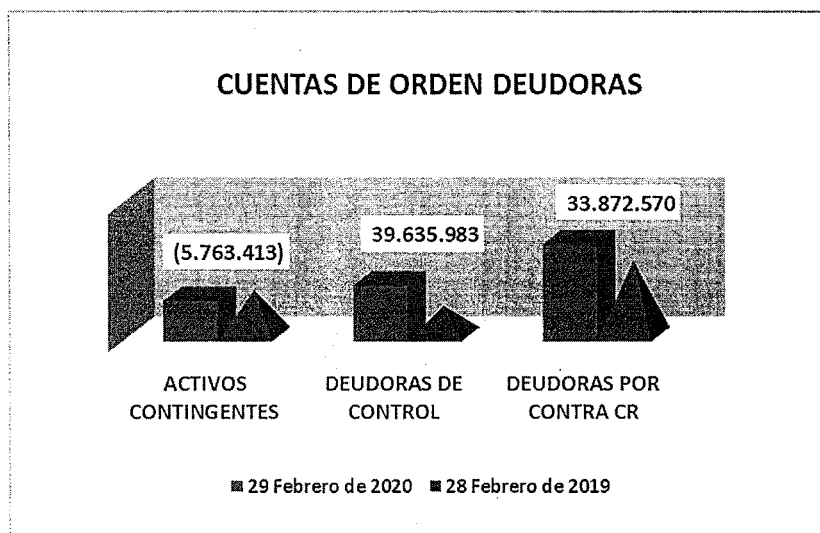


CUENTAS DE ORDEN

NOTA 18. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Las Cuentas de Orden Deudoras a 29 de febrero de 2020 están conformadas por:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Nº CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 81 | ACTIVOS CONTINGENTES | 59.338.927 | 65.102.340 | (5.763.413) | -8,85% | 1,44% |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 81.754.611 | 42.118.628 | 39.635.983 | 94,11% | 1,98% |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA CR | 141.093.538 | 107.220.969 | 33.872.570 | 31,59% | 3,42% |



El detalle de las Cuentas de Orden Deudoras se describe a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| NRO. | CUENTA | FEB/2020 | FEB/2019 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN (%) | REVELACIONES |
|--------|--|-------------|-------------|--------------|---------------|---|
| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | | | |
| 81 | ACTIVOS CONTINGENTES | 59.338.927 | 65.102.340 | (5.763.413) | -8,85% | |
| 8120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS | 56.035.825 | 43.367.088 | 12.668.737 | 29,21% | |
| 812004 | ADMINISTRATIVAS | 12.575.664 | - | 12.575.664 | 100,00% | El saldo corresponde a la causación de los procesos a favor del Municipio de Bucaramanga (activos contingentes) según informe adjunto de la Secretaría de Jurídica y registrados de acuerdo a la resolución 116 de abril 6 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. |
| 812005 | OBLIGACIONES FISCALES | 41.592.891 | 43.367.088 | (1.774.197) | -4,09% | El saldo corresponde a procesos de los contribuyentes que aún no se han cargado como exigibles en la cuenta corriente tributaria, corresponde a sanción por no declarar. |
| 812090 | OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS | 1.867.270 | - | 1.867.270 | 100,00% | El saldo corresponde a la causación de los procesos a favor del municipio de Bucaramanga (activos contingentes) según informe adjunto del área de jurídica y registrados de acuerdo a la resolución 116 de abril 6 de 2017 de la contaduría general de la nación. |
| 8190 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 3.303.102 | 21.735.252 | (18.432.150) | -84,80% | |
| 819090 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 3.303.102 | 21.735.252 | (18.432.150) | -84,80% | El saldo corresponde al radicado de la CGN # 20192000031341 de agosto 05 de 2019, se reclasifica el saldo de la cartera morosa de alumbrado público que está registrada en la cuenta de orden 83909002 al débito de la cuenta 819090 otros derechos contingentes. |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | 81.754.611 | 42.118.628 | 39.635.983 | 94,11% | |
| 8315 | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS | 813.540 | 348.139 | 465.401 | 133,68% | Se realizo ajuste de sostenibilidad contable para reversar la cuenta 83151001, teniendo en cuenta que estos activos fueron dados de baja porque corresponden a las bajas por concepto del Fondo cuenta de vigilancia y seguridad y fueron transferidos a la policía metropolitana de Bucaramanga. |
| 8347 | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 80.474.729 | 38.455.449 | 42.019.280 | 109,27% | El saldo corresponde a registros en cuentas de orden de los comodatos entregados a terceros. |
| 8361 | RESPONSABILIDADES EN PROCESOS | 299.005 | 299.005 | - | 0,00% | Valor en proceso de depuración. |
| 8390 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 167.338 | 3.016.035 | (2.848.698) | -94,45% | El saldo de esta cuenta corresponde a movimientos de años anteriores a 2015, pendiente de realizar el analisis que conforma este saldo dentro del proceso contable. |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA CR | 141.093.538 | 107.220.969 | 33.872.570 | 31,59% | |
| 8905 | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA CR | 59.338.927 | 65.102.340 | (5.763.413) | -8,85% | |
| 890506 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS | 56.035.825 | 43.367.088 | 12.668.737 | 29,21% | Causación de los procesos a favor del municipio de Bucaramanga (activos contingentes) según informe adjunto del área de jurídica y registrados de acuerdo a la resolución 116 de abril 6 de 2017 de la Contaduría General de la Nación por valor de \$14.442.934,32 y registros de saldo en cuentas de orden obligaciones a cargo de los contribuyentes por procesos que, aunque se reflejen en los estados de cuentas de los contribuyentes (sanción por no declarar) no se han cargado como exigibles en su cuenta corriente por valor de \$41.592.891. (Cifras en Miles de Pesos). |
| 890590 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 3.303.102 | 21.735.252 | (18.432.150) | -84,80% | Causación en cuentas de orden de la cartera morosa de alumbrado público al corte de febrero 29 de 2020 según saldo de la oficina de impuestos de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga en oficio GIM 0813 de marzo 20 de 2020. |
| 8915 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA CR | 81.754.611 | 42.118.628 | 39.635.983 | 94,11% | |

NOTA 19. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

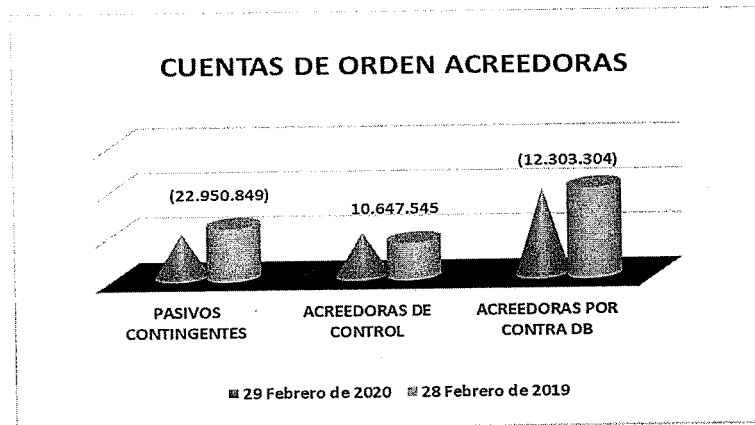
Esta cuenta está conformada por responsabilidades contingentes y acreedoras de control; a continuación, se presenta una relación detallada de las cuentas de orden que conforman los estados financieros del Municipio de Bucaramanga con corte a 29 de febrero de 2020:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| N° CUENTA | CONCEPTO | SALDO A FEB/2020 | SALDO A FEB/2019 | VARIACION S | VARIACION % | PARTICIPACIÓN % |
| 91 | PASIVOS CONTINGENTES | 96.434.969 | 119.385.818 | (22.950.849) | -19,22% | 2,34% |
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 94.833.470 | 84.185.925 | 10.647.545 | 12,65% | 2,30% |
| 99 | ACREEDORAS POR CONTRA DB | 191.268.439 | 203.571.743 | (12.303.304) | -6,04% | 4,64% |



El detalle de las Cuentas de Orden Acreedoras se describe a continuación:

| 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | | | | | |
|------|--|-------------|-------------|--------------|---------|---|
| 91 | PASIVOS CONTINGENTES | 96.434.969 | 119.385.818 | (22.950.849) | -19,22% | |
| 9120 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS | 89.670.724 | 106.633.272 | (16.962.548) | -15,91% | En esta cuenta de orden se reconocen los procesos, que Secretaria Juridica informa como pasivo contingente de acuerdo a la resolución 353 de 2016 y que según política contable tienen probabilidad de ocurrencia Media y Baja. |
| 9190 | OTRAS PASIVOS CONTINGENTES | 6.764.245 | 12.752.546 | (5.988.301) | -46,96% | Registro de pasivos exigibles vigencia 2018. |
| 93 | ACREEDORAS DE CONTROL | 94.833.470 | 84.185.925 | 10.647.545 | 12,65% | |
| 9390 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | 94.833.470 | 84.185.925 | 10.647.545 | 12,65% | El saldo de esta cuenta controla las obligaciones por contratos con vigencia año 2019, de acuerdo al Informe del área de Presupuesto. |
| 99 | ACREEDORES POR CONTRA DB | 191.268.439 | 203.571.743 | (12.303.304) | -6,04% | |
| 9905 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA DB | 96.434.969 | 119.385.818 | (22.950.849) | -19,22% | Registro de pasivos contingentes a diciembre 31 de 2019 según informe de la Secretaria Juridica. |
| 9915 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA DB | 94.833.470 | 84.185.925 | 10.647.545 | 12,65% | El saldo de esta cuenta es la contrapartida en la afectación de las reservas presupuestales, de acuerdo al Informe del área de Presupuesto. |

INGRESOS

Representan flujos de entrada de recursos generados por el Municipio, susceptibles de incrementar el patrimonio público municipal durante el período contable, bien sea por



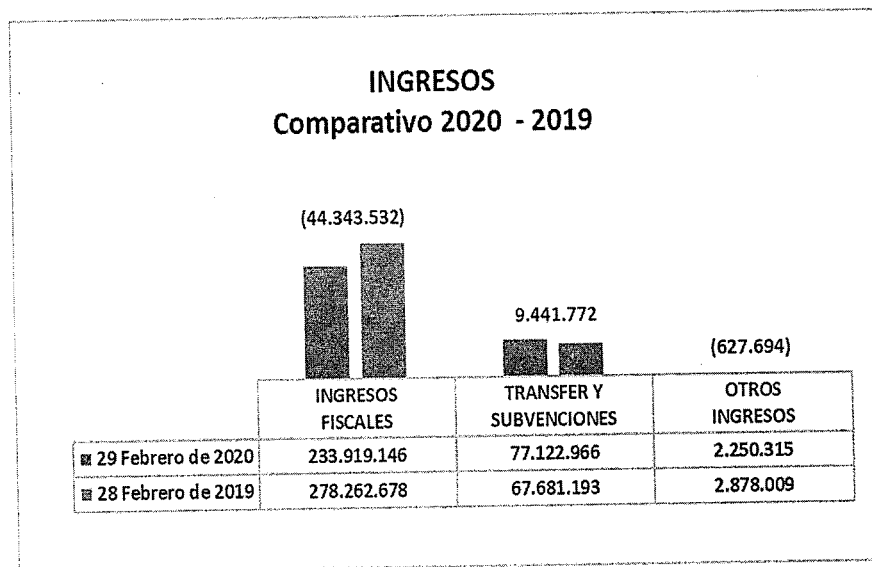
Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario, en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

El comportamiento de los ingresos al corte de febrero 29 de 2020 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2019, muestra una disminución neta del **10,19%** por valor de **\$35.529.454**, tal como se muestra a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4 | INGRESOS | 313.292.426 | 348.821.880 | (35.529.454) | -10,19% | 100,00% |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 233.919.146 | 278.262.678 | (44.343.532) | -15,94% | 74,66% |
| 44 | TRANSFER Y SUBVENCIONES | 77.122.966 | 67.681.193 | 9.441.772 | 13,95% | 24,62% |
| 48 | OTROS INGRESOS | 2.250.315 | 2.878.009 | (627.694) | -21,81% | 0,72% |



NOTA 20. INGRESOS FISCALES

Al corte de febrero 29 de 2020 los ingresos fiscales ascienden a la suma de \$233.919.146 y representan el 74,66% de los ingresos totales; están conformados por ingresos de Impuestos, Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, y Devoluciones y descuentos, tal como se detalla a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 41 | INGRESOS FISCALES | 233.919.146 | 278.262.678 | (44.343.532) | -15,94% | 74,66% |
| 4105 | IMPUESTOS | 236.097.067 | 311.123.823 | (75.026.756) | -24,11% | 75,36% |
| 4110 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 10.311.372 | 11.720.138 | 1.408.766 | -12,02% | 3,29% |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | (12.489.293) | (44.581.283) | 32.091.991 | -71,99% | -3,99% |

El rubro de mayor participación en los Ingresos Fiscales del Municipio corresponde a los impuestos, los cuales representan el **75,36%** de los ingresos totales.

Se observa una disminución neta por valor de **\$44.343.532** relacionada con los **Ingresos Fiscales**, generada principalmente por la aplicación de la actualización catastral definida mediante Resolución No 68-000-062-2019 de fecha 24 de diciembre de 2019 aplicada en la vigencia 2020, la cual fue suspendida por el Tribunal Administrativo Oral de Santander, tal como se observa en la subcuenta de Impuesto Predial Unificado:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4105 | IMPUESTOS | 236.097.067 | 311.123.823 | (75.026.756) | -24,11% | 75,36% |
| 410502 | IMPUESTO DE REGISTRO | 3.527 | 206 | 3.321 | 1612,14% | 0,00% |
| 410507 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 153.978.242 | 238.563.014 | (84.584.772) | -35,46% | 49,15% |
| 410508 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 63.893.218 | 52.344.934 | 11.548.284 | 22,06% | 20,39% |
| 410515 | IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS | - | 2.981 | (2.981) | -100,00% | 0,00% |
| 410519 | IMPUESTO DE DELINEACION URBANA ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS | 49.000 | 48.088 | 911 | 1,90% | 0,02% |
| 410521 | IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS | 8.066.235 | 6.606.374 | 1.459.861 | 22,10% | 2,57% |
| 410527 | IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MENOR | 7.182 | 4.264 | 2.918 | 68,42% | 0,00% |
| 410533 | IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES | 1.321.166 | 2.158.816 | (837.650) | -38,80% | 0,42% |
| 410535 | SOBRETASA A LA GASOLINA | 5.388.466 | 5.212.584 | 175.882 | 3,37% | 1,72% |
| 410543 | IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO | 4.379 | 4.730 | (351) | -7,42% | 0,00% |
| 410545 | IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO | 3.356.005 | 6.080.397 | (2.724.392) | -44,81% | 1,07% |
| 410558 | IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL | 26.725 | 43.842 | (17.117) | -39,04% | 0,01% |
| 410585 | OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES | 2.922 | 53.593 | (50.671) | -94,55% | 0,00% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4110 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 10.311.372 | 11.720.138 | (1.408.766) | -12,02% | 3,29% |
| 411002 | MULTAS | 66.298 | 110.810 | (44.512) | -40,17% | 0,02% |
| 411003 | INTERESES | 4.584.214 | 6.394.262 | (1.810.048) | -28,31% | 1,46% |
| 411004 | SANCIONES | 1.551.245 | 1.168.753 | 382.492 | 32,73% | 0,50% |
| 411014 | TARIFA PRO DESARROLLO | 7.039 | - | 7.039 | 100,00% | 0,00% |
| 411017 | FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS | 52 | 16 | 36 | 225,69% | 0,00% |
| 411027 | ESTAMPILLAS | 1.126.688 | 1.878.092 | (751.404) | -40,01% | 0,36% |
| 411032 | PUBLICACIONES | 146 | 114 | 32 | 27,99% | 0,00% |
| 411046 | LICENCIAS | 162.986 | 262.004 | (99.018) | -37,79% | 0,05% |
| 411061 | CONTRIBUCIONES | 2.642.978 | 1.737.392 | 905.586 | 52,12% | 0,84% |
| 411090 | OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 169.725 | 168.695 | 1.030 | 0,61% | 0,05% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | (12.489.293) | (44.581.283) | 32.091.991 | -71,99% | -3,99% |
| 419502 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | (193.069) | (16) | (193.053) | 1206581,65% | -0,06% |
| 419510 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | (11.026.231) | (43.587.565) | 32.561.334 | -74,70% | -3,52% |
| 419511 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | (1.269.271) | (993.690) | (275.582) | 27,73% | -0,41% |
| 419518 | IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS | (722) | (13) | (709) | 5452,49% | 0,00% |

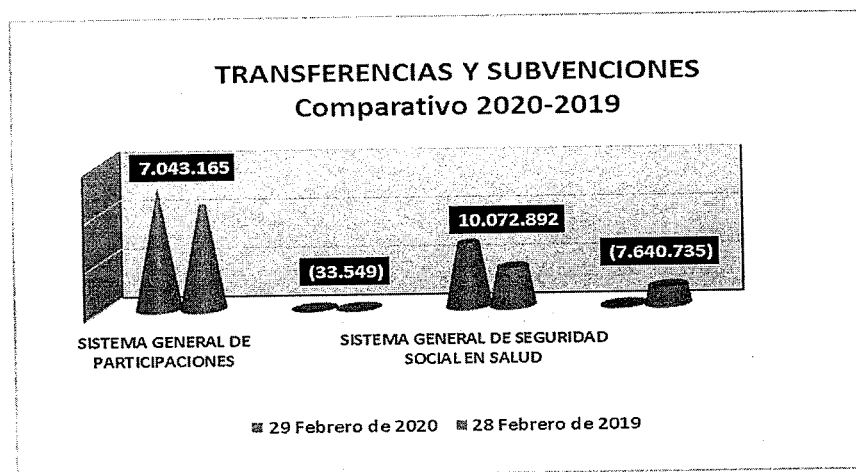
NOTA 21. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Las transferencias y subvenciones al corte de febrero 29 de 2020 ascienden a la suma de **\$77.122.966** y representan el **24,62%** de los ingresos totales; están conformados por el sistema general de participaciones, el sistema general de seguridad social en salud y otras transferencias.

Los ingresos que conforman este grupo de cuentas a febrero 29 de 2020 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia anterior, son los siguientes:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 44 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 77.122.966 | 67.681.193 | 9.441.772 | 13,95% | 24,62% |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 49.923.195 | 42.880.030 | 7.043.165 | 16,43% | 15,94% |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | - | 33.549 | (33.549) | -100,00% | 0,00% |
| 4421 | SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 26.624.106 | 16.551.214 | 10.072.892 | 60,86% | 8,50% |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 575.665 | 8.216.400 | (7.640.735) | -92,99% | 0,18% |

Se observa mayores ingresos al corte de febrero 29 de 2020 por valor de **\$9.441.772**, cuya mayor participación está dada por las transferencias del Sistema General de Participaciones y del Sistema General de Seguridad Social en Salud.





Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Las subcuentas que conforman el grupo de transferencias y subvenciones se detallan a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 49.923.195 | 42.880.030 | 7.043.165 | 16,43% | 15,94% |
| 440817 | PARTICIPACION PARA SALUD | 4.594.739 | 10.837.783 | (6.243.045) | -57,60% | 1,47% |
| 440818 | PARTICIPACION PARA EDUCACION | 40.590.998 | 27.892.156 | 12.698.842 | 45,53% | 12,96% |
| 440819 | PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL | 3.467.277 | 2.817.524 | 649.753 | 23,06% | 1,11% |
| 440821 | PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR | 162.310 | 151.101 | 11.209 | 7,42% | 0,05% |
| 440824 | PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BA | 1.107.872 | 1.181.467 | (73.595) | -6,23% | 0,35% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4413 | SISTEMA GENERAL DE REGALIAS | - | 33.549 | (33.549) | -100,00% | 0,00% |
| 441305 | PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL | - | 33.549 | (33.549) | -100,00% | 0,00% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4421 | SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 26.624.106 | 16.551.214 | 10.072.892 | 60,86% | 8,50% |
| 442104 | RECURSOS PARA LA FINANCIACION DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 26.624.106 | 16.551.214 | 10.072.892 | 60,86% | 8,50% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 575.665 | 8.216.400 | (7.640.735) | -92,99% | 0,18% |
| 442802 | PARA PROYECTOS DE INVERSION | 678 | 1.408 | (730) | -51,84% | 0,00% |
| 442804 | PARA PROGRAMAS DE SALUD | - | 3.035.973 | (3.035.973) | -100,00% | 0,00% |
| 442805 | PARA PROGRAMAS DE EDUCACION | 366.192 | 1.610.677 | (1.244.485) | -77,26% | 0,12% |
| 442890 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 208.795 | 3.568.342 | (3.359.548) | -94,15% | 0,07% |

NOTA 22. OTROS INGRESOS

Los Otros Ingresos al corte de febrero de 2020 ascienden a la suma de **\$2.250.315** y representan el **0,72%** de los ingresos totales; están conformados por ingresos financieros e ingresos diversos.

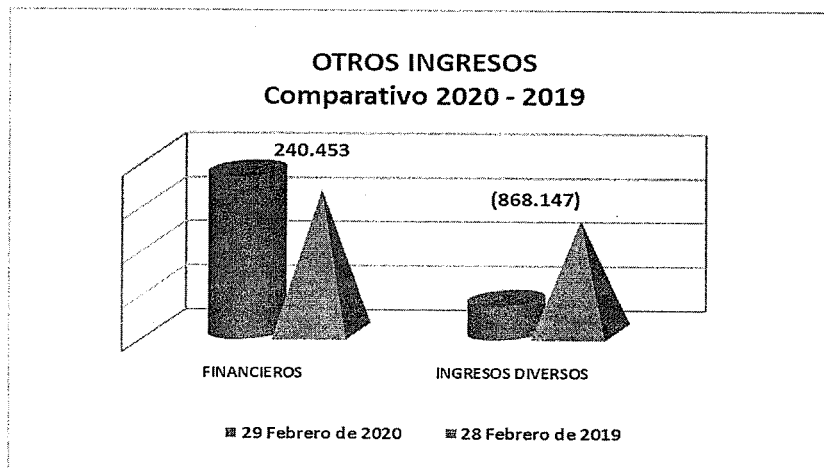


Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

Los ingresos que conforman este grupo de cuentas al corte de febrero de 2020 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2019, son los siguientes:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 48 | OTROS INGRESOS | 2.250.315 | 2.878.009 | (627.694) | -21,81% | 0,72% |
| 4802 | FINANCIEROS | 1.851.243 | 1.610.790 | 240.453 | 14,93% | 0,59% |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS | 399.072 | 1.267.218 | (868.147) | -68,51% | 0,13% |



Las subcuentas que conforman el grupo de Otros Ingresos, se detallan a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4802 | FINANCIEROS | 1.851.243 | 1.610.790 | 240.453 | 14,93% | 0,59% |
| 480201 | INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1.234.208 | 912.217 | 321.991 | 35,30% | 0,39% |
| 480232 | RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | - | 43.859 | (43.859) | -100,00% | 0,00% |
| 480233 | INTERESES DE MORA | 520.762 | 510.228 | 10.534 | 2,06% | 0,17% |
| 480242 | RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO | 96.273 | 144.486 | (48.213) | -33,37% | 0,03% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 4808 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 399.072 | 1.267.218 | (868.147) | -68,51% | 0,13% |
| 480817 | ARRENDAMIENTOS | 33.378 | 3.439 | 29.939 | 870,58% | 0,01% |
| 480826 | RECUPERACIONES | 345.414 | 1.263.758 | (918.344) | -72,67% | 0,11% |
| 480827 | APROVECHAMIENTOS | 9.731 | - | 9.731 | 100,00% | 0,00% |
| 480890 | OTROS INGRESOS DIVERSOS | 10.548 | 21 | 10.527 | 49281,00% | 0,00% |

GASTOS

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

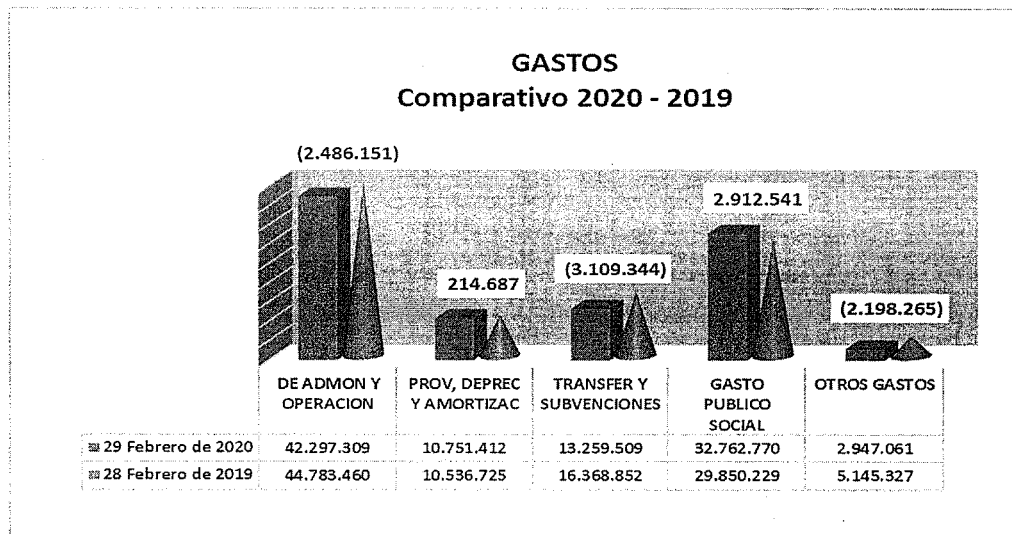
Los Gastos Totales acumulados al corte de febrero 29 de 2020 ascendieron a la suma de **\$102.018.062** presentando una disminución del **4,37%** respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de \$4.466.532, tal como se detalla a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5 | GASTOS | 102.018.062 | 106.684.594 | (4.666.532) | -4,37% | 32,56% |
| 51 | DE ADMON Y OPERACION | 42.297.309 | 44.783.460 | (2.486.151) | -5,55% | 13,50% |
| 53 | PROV, DEPREC Y AMORTIZAC | 10.751.412 | 10.536.725 | 214.687 | 2,04% | 3,43% |
| 54 | TRANSFER Y SUBVENCIONES | 13.259.509 | 16.368.852 | (3.109.344) | -19,00% | 4,23% |
| 55 | GASTO PUBLICO SOCIAL | 32.762.770 | 29.850.229 | 2.912.541 | 9,76% | 10,46% |
| 58 | OTROS GASTOS | 2.947.061 | 5.145.327 | (2.198.265) | -42,72% | 0,94% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER



NOTA 23. Gastos de Administración y de Operación.

La cuenta de Gastos de administración y de operación al corte de febrero 29 de 2020 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2019, presenta la siguiente composición:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 51 | GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION | 42.297.309 | 44.783.460 | (2.486.151) | -5,55% | 13,50% |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 24.725.834 | 22.959.377 | 1.766.457 | 7,69% | 7,89% |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 330.901 | 352.490 | (21.589) | -6,12% | 0,11% |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 2.672.903 | 2.431.640 | 241.264 | 9,92% | 0,85% |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 622.593 | 594.889 | 27.704 | 4,66% | 0,20% |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 10.502.648 | 6.101.062 | 4.401.586 | 72,14% | 3,35% |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 309.183 | 3.950.726 | (3.641.543) | -92,17% | 0,10% |
| 5111 | GENERALES | 2.936.279 | 8.390.733 | (5.454.454) | -65,01% | 0,94% |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 196.968 | 2.543 | 194.425 | 7646,45% | 0,06% |

En el grupo de **Gastos de Administración y de Operación** se presenta una disminución por valor de **\$2.486.151** equivalente al **5,55%**, generada principalmente por Gastos de Personal Diversos y Gastos Generales no contratados, tales como mantenimiento de equipos y edificios, gastos de interventorías, mesadas pensionales, gastos de honorarios y servicios públicos, servicios de aseo y cafetería y de contratos de prestación de servicios, entre otros. La variación también es afectada por el incremento en la cuenta de sueldos y salarios, horas extras y festivos, contribuciones efectivas y prestaciones sociales registradas en el 2020.

Las subcuentas que conforman el grupo de Gastos de Administración y de Operación, se detallan a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 24.725.834 | 22.959.377 | 1.766.457 | 7,69% | 7,89% |
| 510101 | SUELDOS DEL PERSONAL | 23.282.202 | 21.470.510 | 1.811.692 | 8,44% | 7,43% |
| 510103 | HORAS EXTRAS Y FESTIVOS | 81.533 | 56.806 | 24.726 | 43,53% | 0,03% |
| 510110 | PRIMA TECNICA | 156.826 | 167.333 | (10.507) | -6,28% | 0,05% |
| 510119 | BONIFICACIONES | 1.110.128 | 1.189.874 | (79.745) | -6,70% | 0,35% |
| 510123 | AUXILIO DE TRANSPORTE | 89.047 | 69.243 | 19.804 | 28,60% | 0,03% |
| 510160 | SUBSIDIO DE ALIMENTACION | 6.098 | 5.611 | 487 | 8,67% | 0,00% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 330.901 | 352.490 | (21.589) | -6,12% | 0,11% |
| 510201 | INCAPACIDADES | 302.338 | 322.461 | (20.123) | -6,24% | 0,10% |
| 510203 | INDEMNIZACIONES | 950 | - | 950 | 100,00% | 0,00% |
| 510216 | LICENCIAS | 5.668 | - | 5.668 | 100,00% | 0,00% |
| 510217 | AUXILIO FUNERARIO | 8.778 | - | 8.778 | 100,00% | 0,00% |
| 510290 | OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 13.167 | 30.029 | (16.862) | -56,15% | 0,00% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 2.672.903 | 2.431.640 | 241.264 | 9,92% | 0,85% |
| 510302 | APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR | 497.441 | 475.188 | 22.254 | 4,68% | 0,16% |
| 510303 | COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 1.887.712 | 1.591.210 | 296.502 | 18,63% | 0,60% |
| 510304 | APORTES SINDICALES | - | 97.063 | (97.063) | -100,00% | 0,00% |
| 510305 | COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES | 16.810 | 17.184 | (375) | -2,18% | 0,01% |
| 510307 | COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL | 270.940 | 250.994 | 19.945 | 7,95% | 0,09% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 622.593 | 594.889 | 27.704 | 4,66% | 0,20% |
| 510401 | APORTES AL ICBF | 373.029 | 356.340 | 16.689 | 4,68% | 0,12% |
| 510402 | APORTES AL SENA | 62.478 | 59.728 | 2.750 | 4,60% | 0,02% |
| 510403 | APORTES A LA ESAP | 62.478 | 59.728 | 2.750 | 4,60% | 0,02% |
| 510404 | APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS | 124.609 | 119.094 | 5.514 | 4,63% | 0,04% |



Alcaldía de
Bucaramanga

**GOBERNAR
ES HACER**

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES | 10.502.648 | 6.101.062 | 4.401.586 | 72,14% | 3,35% |
| 510701 | VACACIONES | 3.046.922 | 12.219 | 3.034.703 | 24835,99% | 0,97% |
| 510702 | CESANTIAS | 3.316.194 | 1.824.006 | 1.492.189 | 81,81% | 1,06% |
| 510703 | INTERESES A LAS CESANTIAS | 29.948 | 41.565 | (11.617) | -27,95% | 0,01% |
| 510704 | PRIMA DE VACACIONES | 986.363 | 1.091.052 | (104.689) | -9,60% | 0,31% |
| 510705 | PRIMA DE NAVIDAD | 1.972.556 | 1.936.420 | 36.136 | 1,87% | 0,63% |
| 510706 | PRIMA DE SERVICIOS | 1.107.479 | 1.150.718 | (43.239) | -3,76% | 0,35% |
| 510707 | BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION | 43.186 | 44.097 | (911) | -2,07% | 0,01% |
| 510708 | CESANTIAS RETROACTIVAS | - | 987 | (987) | -100,00% | 0,00% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 309.183 | 3.950.726 | (3.641.543) | -92,17% | 0,10% |
| 510811 | VARIACIONES BENEFICIOS POSEMPLEO POR EL COSTO DEL SERVICIO PRESENTE Y PASADO | 309.140 | 3.949.756 | (3.640.616) | -92,17% | 0,10% |
| 510890 | OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 43 | 971 | (928) | -95,57% | 0,00% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5111 | GENERALES | 2.936.279 | 8.390.733 | (5.454.454) | -65,01% | 0,94% |
| 511111 | COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS | 3.200 | - | 3.200 | 100,00% | 0,00% |
| 511114 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 14.862 | 418 | 14.444 | 3455,73% | 0,00% |
| 511115 | MANTENIMIENTO | - | 1.395.842 | (1.395.842) | -100,00% | 0,00% |
| 511117 | SERVICIOS PUBLICOS | 1.531.928 | 2.540.053 | (1.008.125) | -39,69% | 0,49% |
| 511118 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | - | 5.787 | (5.787) | -100,00% | 0,00% |
| 511119 | VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | 9.547 | 20.697 | (11.150) | -53,87% | 0,00% |
| 511123 | COMUNICACIONES Y TRANSPORTE | - | 178.000 | (178.000) | -100,00% | 0,00% |
| 511149 | SERVICIOS DE ASEO CAFETERIA RESTAURANTE Y LAVANDERIA | - | 272.571 | (272.571) | -100,00% | 0,00% |
| 511163 | CONTRATOS DE APRENDIZAJE | 67.649 | 48.969 | 18.680 | 38,15% | 0,02% |
| 511164 | GASTOS LEGALES | 255 | - | 255 | 100,00% | 0,00% |
| 511166 | COSTAS PROCESALES | 860 | - | 860 | 100,00% | 0,00% |
| 511173 | INTERVENTORIAS, AUDITORIAS Y EVALUACIONES | - | 488.868 | (488.868) | -100,00% | 0,00% |
| 511179 | HONORARIOS | 1.005.932 | 2.642.896 | (1.636.964) | -61,94% | 0,32% |
| 511180 | SERVICIOS | 260.604 | 706.612 | (446.008) | -63,12% | 0,08% |
| 511190 | OTROS GASTOS GENERALES | 41.442 | 90.021 | (48.579) | -53,96% | 0,01% |

NOTA 24. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

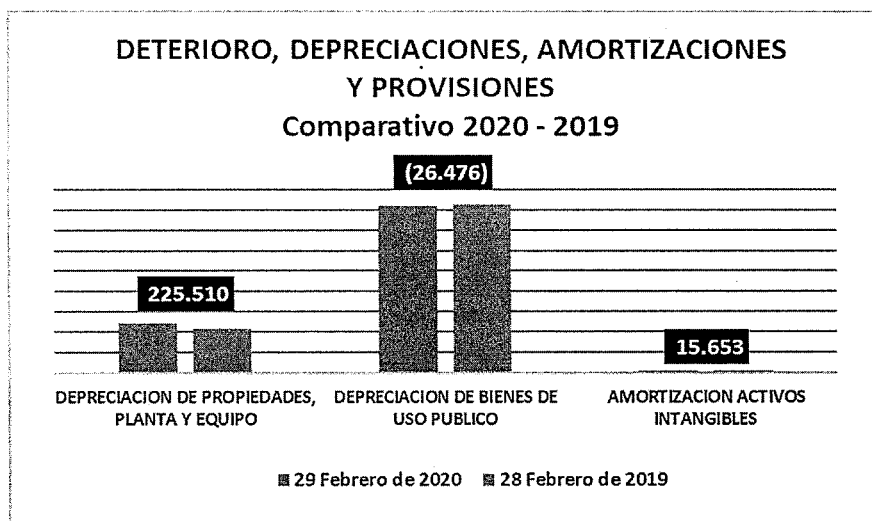
Este grupo de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones al corte de febrero 29 de 2020 asciende a la suma de **\$10.751.412**, tal como se muestra a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 53 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 10.751.412 | 10.536.725 | 214.687 | 2,04% | 3,43% |
| 5360 | DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2.417.146 | 2.191.636 | 225.510 | 10,29% | 0,77% |
| 5364 | DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO | 8.214.144 | 8.240.619 | (26.476) | -0,32% | 2,62% |
| 5366 | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES | 120.123 | 104.470 | 15.653 | 14,98% | 0,04% |



Se observa un incremento neto en este grupo de cuentas **por valor de \$214.687** equivalente al **2,04%**, generado principalmente por la depreciación de propiedades planta y equipo y amortización de activos intangibles, al corte de febrero 29 de 2020.

Las subcuentas que conforman este grupo se detallan a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5360 | DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2.417.146 | 2.191.636 | 225.510 | 10,29% | 0,77% |
| 536001 | EDIFICACIONES | 731.157 | 739.535 | (8.378) | -1,13% | 0,23% |
| 536003 | REDES, LINEAS Y CABLES | 1.126.737 | 984.644 | 142.093 | 14,43% | 0,36% |
| 536004 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 76.065 | 70.953 | 5.112 | 7,20% | 0,02% |
| 536005 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO | 10.141 | 10.141 | - | 0,00% | 0,00% |
| 536006 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 78.488 | 75.823 | 2.665 | 3,51% | 0,03% |
| 536007 | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION | 249.138 | 175.560 | 73.578 | 41,91% | 0,08% |
| 536008 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION | 141.178 | 131.099 | 10.079 | 7,69% | 0,05% |
| 536009 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | 4.242 | 3.881 | 361 | 9,30% | 0,00% |

[Handwritten signature]



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5364 | DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO | 8.214.144 | 8.240.619 | (26.476) | -0,32% | 2,62% |
| 536401 | RED CARRETERA | 7.057.492 | 7.057.492 | - | 0,00% | 2,25% |
| 536403 | PARQUES RECREACIONALES | 233.470 | 254.376 | (20.906) | -8,22% | 0,07% |
| 536410 | EDIFICACIONES | 44.097 | 44.705 | (608) | -1,36% | 0,01% |
| 536490 | OTROS BIENES DE USO PUBLICO | 879.085 | 884.047 | (4.962) | -0,56% | 0,28% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5366 | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES | 120.123 | 104.470 | 15.653 | 14,98% | 0,04% |
| 536605 | LICENCIAS | 17.705 | 15.719 | 1.986 | 12,63% | 0,01% |
| 536606 | SOFTWARES | 102.418 | 88.751 | 13.667 | 15,40% | 0,03% |

NOTA 25. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.

Los gastos de transferencias registran los valores que se transfieren a los diferentes institutos descentralizados, colegios y otros, para su funcionamiento; las cuentas que componen este rubro a febrero 29 de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, son los siguientes:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 54 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 13.259.509 | 16.368.852 | (3.109.344) | -19,00% | 4,23% |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 13.232.396 | 16.341.528 | (3.109.132) | -19,03% | 4,22% |
| 5424 | SUBVENCIONES | 27.113 | 27.324 | (211) | -0,77% | 0,01% |

El grupo de Transferencias y Subvenciones presenta una disminución neta por valor de **\$3.109.344** equivalente al **19,00%**, variación generada principalmente por la cuenta Otras Transferencias por concepto de menores valores girados a la Personería Municipal y al Area Metropolitana de Bucaramanga; de igual forma, por menor valor de bienes sin contraprestación transferidos a la Policía Metropolitana de Bucaramanga.

Las subcuentas que componen las transferencias y subvenciones a febrero 29 de 2020 se detallan a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 13.232.396 | 16.341.528 | (3.109.132) | -19,03% | 4,22% |
| 542302 | PARA PROYECTOS DE INVERSION | 5.654.990 | 5.883.125 | (228.136) | -3,88% | 1,81% |
| 542303 | PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 4.134.880 | 3.327.099 | 807.781 | 24,28% | 1,32% |
| 542307 | BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION | 376.449 | 1.422.228 | (1.045.779) | -73,53% | 0,12% |
| 542390 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 3.066.077 | 5.709.076 | (2.642.999) | -46,29% | 0,98% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5424 | SUBVENCIONES | 27.113 | 27.324 | (211) | -0,77% | 0,01% |
| 542490 | OTRAS SUBVENCIONES | 27.113 | 27.324 | (211) | -0,77% | 0,01% |

NOTA 26. GASTO PÚBLICO SOCIAL

El rubro de Gasto Público Social a febrero 29 de 2020 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2019, muestra las siguientes variaciones:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 55 | GASTO PUBLICO SOCIAL | 32.762.770 | 29.850.229 | 2.912.541 | 9,76% | 10,46% |
| 5502 | SALUD | 30.285.843 | 27.754.952 | 2.530.891 | 9,12% | 9,67% |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | - | 1.179.466 | (1.179.466) | -100,00% | 0,00% |
| 5550 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 2.476.927 | 915.812 | 1.561.116 | 170,46% | 0,79% |

En el grupo de **Gasto Público Social** se presenta un incremento neto por valor de **\$2.912.541**, variación generada principalmente por atención al régimen subsidiado y a la población pobre por servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

Las subcuentas que componen este grupo a febrero 29 de 2020 comparadas con el mismo periodo de la vigencia 2019, se detallan a continuación:

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5502 | SALUD | 30.285.843 | 27.754.952 | 2.530.891 | 9,12% | 9,67% |
| 550210 | REGIMEN SUBSIDIADO | 30.285.843 | 27.754.952 | 2.530.891 | 9,12% | 9,67% |



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5507 | DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | - | 1.179.466 | (1.179.466) | -100,00% | 0,00% |
| 550705 | GENERALES | - | 39.894 | (39.894) | -100,00% | 0,00% |
| 550706 | ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS | - | 1.139.572 | (1.139.572) | -100,00% | 0,00% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5550 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 2.476.927 | 915.812 | 1.561.116 | 170,46% | 0,79% |
| 555009 | SERVICIO DE ACUEDUCTO | 884.108 | - | 884.108 | 100,00% | 0,28% |
| 555010 | SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 395.377 | - | 395.377 | 100,00% | 0,13% |
| 555011 | SERVICIO DE ASEO | 1.153.734 | 856.543 | 297.191 | 34,70% | 0,37% |
| 555090 | OTROS SUBSIDIOS | 43.708 | 59.268 | -15.560 | -26,25% | 0,01% |

NOTA 27. OTROS GASTOS

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 58 | OTROS GASTOS | 2.947.061 | 5.145.327 | (2.198.265) | -42,72% | 0,94% |
| 5802 | COMISIONES | 83.869 | 179.883 | (96.013) | -53,38% | 0,03% |
| 5804 | FINANCIEROS | 2.759.004 | 2.498.515 | 260.489 | 10,43% | 0,88% |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | 10.751 | - | 10.751 | 100,00% | 0,00% |
| 5893 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 93.437 | 2.466.929 | (2.373.492) | -96,21% | 0,03% |

Se observa una disminución neta en el grupo de **Otros Gastos** por valor de **\$2.198.265** equivalente al **42,72%**, principalmente por contribuciones en exoneración de intereses de mora de valorización e impuesto de industria y comercio de vigencias anteriores.

Las subcuentas que componen el grupo de Otros gastos a febrero 29 de 2020 comparadas con el mismo periodo de la vigencia 2019, se detallan a continuación:



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5802 | COMISIONES | 83.869 | 179.883 | (96.013) | -53,38% | 0,03% |
| 580237 | COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 5.776 | - | 5.776 | 100,00% | 0,00% |
| 580240 | COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS | 78.093 | 179.883 | (101.789) | -56,59% | 0,02% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5804 | FINANCIEROS | 2.759.004 | 2.498.515 | 260.489 | 10,43% | 0,88% |
| 580404 | ADMINISTRACION DE FIDUCIA | - | 9.597 | (9.597) | -100,00% | 0,00% |
| 580423 | PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR | 121.887 | - | 121.887 | 100,00% | 0,04% |
| 580439 | INTERESES DE MORA | - | 5 | (5) | -100,00% | 0,00% |
| 580490 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 2.637.117 | 2.488.913 | 148.204 | 5,95% | 0,84% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | 10.751 | - | 10.751 | 100,00% | 0,00% |
| 589012 | SENTENCIAS | 771 | - | 771 | 100,00% | 0,00% |
| 589090 | OTROS GASTOS DIVERSOS | 9.980 | - | 9.980 | 100,00% | 0,00% |

| Cifras en Miles de Pesos | | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| Código | CONCEPTO | Enero a Febrero 2020 | Enero a Febrero 2019 | VARIACION \$ | VARIACION % | PARTICIPACION % |
| 5893 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 93.437 | 2.466.929 | (2.373.492) | -96,21% | 0,03% |
| 589301 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2.033 | 2.250.667 | (2.248.634) | -99,91% | 0,00% |
| 589308 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO | 82.628 | 33.681 | 48.947 | 145,33% | 0,03% |
| 589309 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 8.140 | 162.058 | (153.919) | -94,98% | 0,00% |
| 589316 | IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS | 635 | 20.522 | (19.887) | -96,91% | 0,00% |

NOTA 28: EXCEDENTES 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



Alcaldía de
Bucaramanga

GOBERNAR
ES HACER

el municipio en la vigencia 2020, que los gastos que se requieren cubrir para su desarrollo y normal funcionamiento.

En el Estado de Resultados se presenta una disminución neta del **12,75%** por valor de **\$30.862.922**, por los resultados del ejercicio al corte del mes de febrero de 2020, comparativamente con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2019, producto de menores ingresos registrados por concepto de impuesto predial unificado en la vigencia actual.

Se puede observar que la administración financiera de la entidad ha sido orientada a la mejora continua y el equilibrio sostenido, de tal forma que se generen recursos para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos invirtiendo en los diferentes sectores sociales.

Nombre:  JUAN CARLOS CARDENAS REY

Alcalde de Bucaramanga

C.C. 91.230.309 de Bucaramanga

 ALID MARIA LINDARTE RINCON

Contador Público

27.705.665 de El Carmen (N.S.)

T.P. 67385-T