

**EL ALCALDE DE BUCARAMANGA Y EL SECRETARIO DE HACIENDA DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA.**

**CERTIFICAN QUE:**

Los Estados Financieros del Municipio de Bucaramanga correspondientes al cuarto trimestre de la vigencia 2015, fueron preparados bajo la responsabilidad de la Administración y sobre los cuales señalamos que los mismos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad electrónicos.

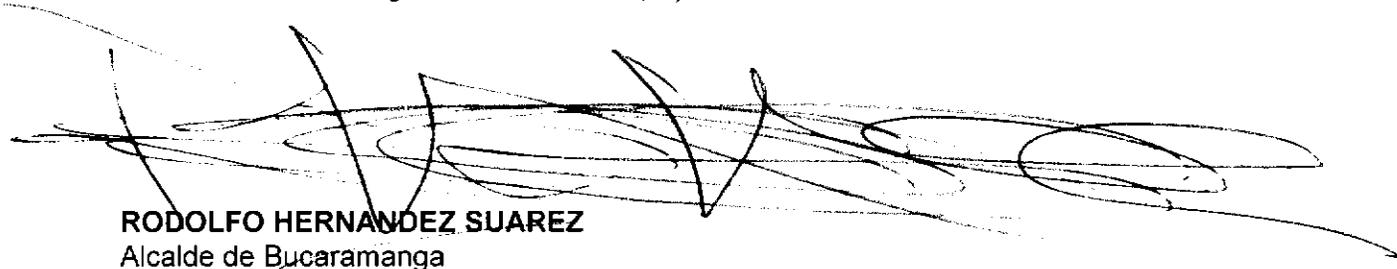
Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Municipio de Bucaramanga durante la vigencia 2015.

Que los hechos económicos están revelados conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

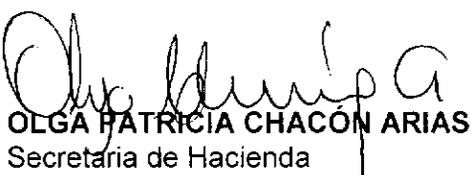
Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la vigencia 2015.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Municipio de Bucaramanga en la vigencia 2015.

Dada en Bucaramanga a los dieciocho (18) días del mes de febrero de 2016.



**RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ**  
Alcalde de Bucaramanga



**OLGA PATRICIA CHACÓN ARIAS**  
Secretaria de Hacienda



**Anexo No 1**  
**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL**  
**BALANCE GENERAL DE 2015**  
**A 30 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**Cifras en miles de pesos**



1	Activos	NOTAS	2014-12		NOTAS	2015-12		2014-12
			Periodo Actual	2014-12		Periodo Actual	2014-12	
11	<b>Activo Corriente</b>							
1105	Efectivo	1	578.827.746	566.525.999		266.356.280	157.665.270	
1110	Caja		150.808.798	166.716.880		-	-	
1110	Depósitos en Instituciones Financieras		245.867	245.867	8	-	-	
13	Rentas por Cobrar	3	150.808.798	156.471.013	9	37.200.000	37.200.000	
1305	Vigencia Actual		82.451.922	78.078.666		37.200.000	37.200.000	
1310	Vigencias Anteriores		30.136.296	29.621.306		205.062.231	142.768.033	
14	Deudores	4	52.315.626	48.257.379		53.694.196	19.030.112	
1401	Ingresos no tributarios		345.567.028	321.750.434		20.655.242	19.122.837	
1413	Transferencias por Cobrar		169.238.804	234.142.507		706.591	706.591	
1420	Avances y Anticipos Entregados		126.553.972	34.413.424		56.273.481	41.113.828	
			49.774.250	53.174.503		91.473	124.500	
						20.809	786.478	
						9.716.915	-	
						63.901.524	61.871.687	
14	<b>Activo No Corriente</b>	4	<b>2.498.228.617,00</b>	<b>2.163.985.565,00</b>		<b>24.094.049</b>	<b>15.127.237</b>	
1424	Recursos Entregados en Administración		121.445.859,00	117.445.234,00		1.053.311	1.031.162	
1425	Depósitos Entregados en Garantía		86.668.636	83.814.785		23.040.738	14.096.055	
1470	Otros Deudores		106.710	106.710		-	-	
12	Inversiones en Instrumentos derivados	2	614.913.557	579.053.301		-	-	
1201	Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda							
1207	Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas							
1208	Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas							
1216	Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación							
1280	Provisión Para Protección De Inversiones							
16	Propiedades, Planta y Equipo	5	552.641.339	314.619.748		175.917.841	160.122.832	
1605	Terrenos		91.075.675	88.215.738		7.877.365	8.304.804	
1615	Construcciones en Curso		316.952.618	124.293.082		167.918.325	151.696.297	
1635	Bienes Muebles en Bodega		606.885.054	570.453.691		216.768.981	146.783.657	
1637	Propiedad, planta y equipo no explotados		301	301		18.216.811	23.652.022	
1640	Edificaciones		6.539.284	5.682.708		13.143.533	19.756.531	
1645	Plantas, ductos y túneles		714.844	714.844		3.335.035	1.448.442	
1650	Redes Líneas y Cables		79.153.177	68.130.961		1.737.643	2.447.049	
1655	Máquinaria y Equipo		10.454.809	9.965.663		122.051	121.750	
1660	Equipo Médico y Científico		2.738.754	2.689.231		109.807.692	61.677.679	
1665	Muebles, Enseres y Equipos De Oficina		9.280.695	7.686.224		67.649.740	25.447.598	
1670	Equipo de Comunicación y Computación		14.478.720	14.925.700		38.353.793	29.495.942	
1675	Equipo de Transporte, Tracción Y Elevación		6.685.340	6.395.356		-	-	
1680	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría		239.453	238.410		-	-	
1685	Depreciación Acumulada		40.890.134	44.202.479		-	-	
1695	Provisión para protección de propiedades		37.951.391	37.951.391		-	-	
17	Bienes de Beneficio y Uso Público e históricos y Culturales	6	360.788.648	334.787.953		787.067.705	560.121.460	
1705	Bienes de Beneficio y uso Público e Históricos en construcción		171.585.526	155.095.739		-	-	
1710	Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio		282.236.230	252.755.322		-	-	
1715	Bienes Históricas y Culturales		2.889.766	2.889.766		-	-	
1785	Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público		75.952.874	75.952.874		-	-	
19	Otros Activos	7	848.769.214	818.079.329		2.289.988.658	2.180.390.104	
1901	Reserva Financiera Actual		212.510.649	194.113.902		2.289.988.658	2.180.390.104	
1920	Bienes Entregados a Terceros		114.000	114.000		1.101.057.761	860.185.045	
1926	Derechos en fideicomiso		280.000	303		627.961.768	615.849.709	
1930	Bienes Recibidos en Dación de Pago		7.246.033	7.246.987		470.072.881	462.094.200	
1990	Bienes de Arte y Cultura		910.951	910.952		11.487	11.487	
1975	Intangibles		156.524	156.524		-	-	
1999	Amortización Acumulada de Intangibles		627.863.802	615.849.709		9.666.464	8.296.490	
	Valorizaciones					100.561.425	250.525.459	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>3.077.066.363</b>	<b>2.730.511.564</b>		<b>3.077.066.363</b>	<b>2.730.511.564</b>	

**3.077.066.363**

**2.730.511.564**

**3.077.066.363**

**2.730.511.564**



**Anexo No 1**  
**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 30 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**Cifras en miles de pesos**



NOTAS		2015-12	2014-12
8	Cuentas de Orden Deudoras		
81	Derechos Contingentes	65.102.340	79.757.415
8120	Litigios y Demandas	43.367.088	69.946.342
8190	Otros Derechos Contingentes	21.735.252	9.811.073
83	Deudoras de Control	9.127.476	15.035.688
8315	Activos Depreciados, Agotados o Amortizados	8.661.134	15.035.688
8361	Responsabilidades	299.005	15.035.688
8390	Otras Cuentas Deudoras de Control	167.337	15.035.688
89	Deudoras por Contra	74.229.816	94.793.703
8905	Derechos Contingentes por Contra	65.102.340	79.757.415
8915	Deudoras de Control por Contra	9.127.476	15.035.688

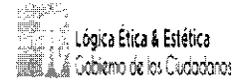
NOTAS		2015-12	2014-12
9	Cuentas de Orden Acreedoras		
91	Responsabilidades Contingentes	65.102.340	79.757.415
9120	Litigios y Demandas	43.367.088	69.946.342
9121	Obligaciones Potenciales	21.735.252	9.811.073
9190	Otras Responsabilidades Contingentes	9.127.476	15.035.688
93	Acreedoras de Control	8.661.134	15.035.688
9390	Otras cuentas acreedoras de control	299.005	15.035.688
99	Acreedoras por Contra	74.229.816	94.793.703
9905	Responsabilidades Contingentes por Contra	65.102.340	79.757.415
9915	Acreedoras de control por el contrario	9.127.476	15.035.688

Firma **ALCALDE DE BUCARAMANGA**  
 Nombre **RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ**  
 (Adjunto Certificación)

**SECRETARÍA DE HACIENDA**  
**OLGA PATRICIA CHACÓN ARIAS**



Anexo No 2  
**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACIÓN CENTRAL**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**A 30 DE DICIEMBRE DE 2015**  
 Cifras en miles de pesos



		NOTAS	2015-12 Período Actual	2014-12 Período Actual
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
41	Ingresos Fiscales	15	<b>662.690.717</b>	<b>761.495.455</b>
4105	Tributarios		301.341.906	273.485.441
4110	No Tributarios		41.720.021	278.798.108
4195	Devoluciones y Descuentos		59.703.344	87.166.708
44	Transferencias	16	<b>379.332.134</b>	<b>295.486.072</b>
4408	Sistema General de Participaciones		367.799.213	202.693.782
4413	Sistema General de Regalías		3.451.472	686.813
4421	Sistema General de Seguridad Social en Salud		-	54.958.920
4428	Otras Transferencias		8.081.449	37.146.557
47	Operaciones InterInstitucionales		-	<b>892.542</b>
4705	Fondos Recibidos		-	892.542
			<b>573.399.915</b>	<b>515.435.083</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
51	Gastos de Administracion	18	<b>114.582.053</b>	<b>77.822.871</b>
5101	Sueldos y Salarios		21.590.887	20.179.165
5102	Contribuciones Imputadas		41.390.705	12.298.590
5103	Contribuciones Efectivas		4.221.675	3.543.983
5104	Aportes sobre la Nómina		959.543	900.140
5111	Generales		46.413.995	40.896.477
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		5.248	4.516
52	Gastos de Operación	19	<b>85.389.963</b>	<b>79.981.099</b>
5202	Sueldos y Salarios		-	-
5211	Generales		85.389.963	79.980.951
5220	Impuestos, Contribuciones y Tasas		-	148
53	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	20	<b>1.772.633</b>	<b>3.495.437</b>
5302	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones		1.612.656	3.495.437
5314	Provisión por Contingencias		159.977	-
54	Gastos Transferencias	21	<b>74.338.590</b>	<b>78.999.939</b>
5401	Transferencias al Sector Privado		-	-
5423	Otras Transferencias		74.338.590	78.999.939
55	Gasto Público Social	22	<b>292.377.264</b>	<b>278.631.174</b>
5501	Educación		146.719.040	144.907.881
5502	Salud		108.477.403	99.267.474
5503	Agua Potable y Saneamiento Basico		-	30.000
5504	Vivienda		-	-
5505	Recreacion y Deporte		-	-
5506	Cultura		-	23.260
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social		25.689.402	28.811.333
5508	Medio Ambiente		3.145.317	522.768
5550	Subsidios asignados		6.346.102	5.068.458
57	Operaciones InterInstitucionales	23	<b>4.939.412</b>	-
5705	Fondos entregados		4.939.412	-
<b>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</b>			<b>89.290.802</b>	<b>246.060.372</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
48	Otros Ingresos	17	<b>43.781.650</b>	<b>30.931.953</b>
4805	Financieros		7.257.124	9.203.865
4807	Utilidad por el Método de Participación Patrimonial		29.809.165	20.489.550
4808	Otros Ingresos Ordinarios		4.993.546	3.473.695
4810	Extraordinarios		2.697.268	1.479.646
4815	Ajuste de Ejercicios Anteriores		975.453	3.714.803
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
58	Otros Gastos	24	<b>32.511.027</b>	<b>26.466.866</b>
5801	Intereses		17.523.075	11.287.001
5802	Comisiones		739.036	580.427
5805	Financieros		15.015	80
5806	Pérdida por el Método de Participación Patrimonial		1.346.281	6.622.542
5808	Otros Gastos Ordinarios		13.515.146	5.196.051
5815	Ajuste de Ejercicios Anteriores		627.526	714.672
<b>Remanente del Ejercicio</b>			<b>100.561.425</b>	<b>250.525.459</b>

Firma **ALCALDE DE BUCARAMANGA**  
 Nombre **RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ**

**SECRETARÍA DE HACIENDA**  
**OLGA PATRICIA CHACÓN ARIAS**



**Anexo No. 3**  
**MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - ADMINISTRACION CENTRAL**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en miles de pesos)**



Lógica Ética & Estética  
 Gobierno de los Ciudadanos

**Saldo del Patrimonio a 30 de Diciembre de 2014** **2.180.390.104**

Variaciones Patrimoniales Durante el año 2015 **109.598.554**

**Saldo del Patrimonio a 30 de Diciembre de 2015** **2.289.988.658**

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES** **Diciembre de 2015** **Diciembre de 2014**

**INCREMENTOS**

3115	Superavit por Valorización	627.951.768	615.849.709	12.102.059	<b>259.583.282</b>
3117	Superavit Método de Participación	470.072.681	462.094.200	7.978.481	
3128	Provisiones Agotamiento Depreciaciones Amortizaciones	-9.666.464	-8.296.490	-1.369.974	
3105	Capital fiscal	1.101.057.761	860.185.045	240.872.716	

**DISMINUCIONES**

3110	Resultados del ejercicio	100.561.425	250.525.459	-149.964.034	
3125	patrimonio publico incorporado	0	20.694	-20.694	

**PARTIDAS SIN VARIACION**

3120	Superavit por Donación	11.487	11.487	0	
------	------------------------	--------	--------	---	--

 Firma <b>ALCALDE DE BUCARAMANGA</b> Nombre <b>RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ</b>	 SECRETARIA DE HACIENDA <b>OLGA PATRICIA CHACÓN ARIAS</b>
--	---



**NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(EXPRESADA EN MILES DE PESOS)**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL**

**NOTA 1.1 Naturaleza Jurídica**

En 1.857, la Villa de Bucaramanga es designada como capital del estado independiente de Santander, título que perdería cuatro años después con la Villa del Socorro, hasta que la Constitución de 1.896 la declarara, definitivamente, como ciudad capital del departamento de Santander. Hoy en día, Bucaramanga es una de las ciudades más importantes de Colombia, con 526.056 habitantes, proyectada por el DANE a 2012.

**NOTA 1.2 Función Social o Cometido Estatal**

El Municipio de Bucaramanga es una Entidad territorial del orden municipal, encargada de prestar los servicios públicos básicos de manera eficiente en su área de influencia, construir las obras que demande la Ciudad, velar por el continuo y ordenado crecimiento, promover la participación activa de la comunidad en el desarrollo y mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes, fundamentado en los valores de honestidad y transparencia de su gestión. La cual se adelantará conforme a los principios estipulados en la Ley 136 de 1994, artículo 4, que son:

Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la Ley

Ordenar el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el progreso municipal.

Promover la participación comunitaria y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes.

Planificar el desarrollo económico, social y ambiental de su territorio, de conformidad con la ley y en coordinación con otras entidades.

Solucionar las necesidades insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda, recreación y deporte, con especial énfasis en la niñez, la mujer, la tercera edad y los sectores discapacitados, directamente y en concurrencia, complementariedad y coordinación con las demás entidades territoriales y la Nación, en los términos que defina la Ley.

Velar por el adecuado manejo de los recursos naturales y del medio ambiente, de conformidad con la Ley.

Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del Municipio.

## **NOTA 2. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **NOTA 2.1 Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública**

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables se aplica en su totalidad el marco conceptual de la contabilidad pública y las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública vigente (Res. 354 de 2007 y Res. 355 de 2007).

### **NOTA 2.2 Aplicación del Catalogo General de Cuentas**

Para el proceso de preparación, registro y revelación de los estados contables, se aplicó el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo de Cuentas de conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública, a nivel documento fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte. (Res. 356 de 2007).

### **NOTA 2.3 Aplicación de Normas y Procedimientos**

El Municipio de Bucaramanga, aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, y la aplicación de criterios y normas de valuación de activos y pasivos aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y agotamiento. Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se adoptó la base de caja para ingresos y el compromiso en los gastos.

En la vigencia 2015 se materializo en un documento el manual de políticas contables que rigen al Municipio de Bucaramanga quedando con código de calidad No. M-GFP-3300-170-001, versión 0.0.

### **NOTA 2.4 Registro Oficial de Libros de Contabilidad y Documentos Soportes**

El Municipio de Bucaramanga, en materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

## **NOTA 3. PROCESO Y RESULTADOS DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE**

El Municipio de Bucaramanga para el reporte a la Contaduría General de la Nación agrega la información contable de la Contraloría Municipal, Concejo Municipal, Personería, Refugio Social y Secretaría de Educación en lo referente al informe de los colegios.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación.



## **NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS OPERATIVAS O ADMINISTRATIVAS EN EL PROCESO CONTABLE**

### **NOTA 4.1 Limitaciones de Orden Administrativo**

Mediante el sistema Financiero en 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, administrativa, Educación, Salud, impuestos, ingresos, cartera no están integradas por lo cual se presenta dificultad para obtener información rápida y concreta, genera atrasos en el procesamiento de la información ya que ésta se debe hacer de forma manual y generalmente es enviada por las área responsables en forma extemporánea.

El Municipio no cuenta con la estructura organizacional que soporte las diferentes actividades que se deben realizar en el área contable para garantizar la calidad de la información, para lo cual ha realizado contratación de un grupo de profesionales que adelantan las labores de evaluación y depuración de las cuentas de balance, este personal no es continuo por cuanto los meses de diciembre y enero de cada vigencia el área se encuentra sin el respaldo del mismo, haciendo que los procesos se paren al igual que el cargue de la información a la contabilidad y la generación de los informes.

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

La falta de integralidad de la información de los ingresos del Municipio y también de algunos pagos como son lo referente a las nóminas generadas en el área de Administrativa y de Educación, la diferencia en la presentación de los datos entre otras generan diferencias de tipo contable que hacen que la conciliación de las cuentas tanto bancarias como de balance se dificulte y se generen partidas conciliatorias complejas de solucionar.

### **NOTA 4.2 Limitaciones de Orden Contable**

Las rentas por cobrar se vienen registrando con la información globalizada suministrada por la dependencia encargada para tal fin, el procedimiento de conciliación se hace con base en el informe de cartera comparado con la contable, este proceso arroja diferencias que se registran contablemente dentro del análisis que se puede hacer, teniendo como limitante el desconocimiento individual de estas diferencias. La información que reposa en los libros de contabilidad referente a las rentas por cobrar no es susceptible de depuración contable en razón a que este tema tiene su propia normatividad para dar de baja las deudas existentes.

Los contratos y convenios que celebra la administración se vienen registrando en el momento del pago lo que hace difícil su estudio para determinar la correcta contabilización de acuerdo a las especificaciones de los mismos.

## **NOTA 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE**

### **NOTA 5.1 Por Aplicación de Normas Contables**

Con la adquisición del nuevo sistema de información financiera se logró la integración en línea de los procesos de presupuesto, tesorería y contabilidad en lo referente a gastos y pagos, igualmente se está dando cumplimiento al concepto de causación a los contratos de prestación de servicios los cuales son de ejecución mensual, también ha permitido establecer controles que permitan obtener información de calidad, evitando partidas contrarias a su naturaleza por utilización de cuentas contables y terceros diferentes.

Al efectuar la depuración de las cuentas del balance se ha encontrado diferencias que provienen de ajustes en vigencias anteriores que dificultan el proceso, se logró la depuración de las cuentas de anticipos de contratos en lo que refiere a terceros, existe información en esta cuenta que fue cargada en el software anterior con un tercero 1 y en el actual está con el tercero Alcaldía de Bucaramanga, que se ha venido depurando, el procedimiento ha sido un poco lento en razón a que el análisis de las cifras se realiza a desde el momento en que se otorgó el anticipo hasta el último pago registrado.

Los anticipos de contratos que se encuentran sin amortización, se ha solicitado los documentos soportes donde se permita establecer si el contratista realizó la devolución de estos anticipos, pero nos hemos encontrado con limitantes de estos soportes o que no se encuentran.

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO EN MILES DE PESOS**

La información contable presentada en los Estados Financieros por el Municipio de Bucaramanga al corte Diciembre 31 de 2015 es RAZONABLE, ya que las cifras presentadas 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.

### **RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS**

Dentro del proceso de sostenibilidad contable, se documentó el manual de políticas contables, mediante el cual se establecen los años de vida útil para la depreciación de los inmuebles y la amortización de los bienes de uso público, durante la vigencia 2015 se continuo con la depuración de la cuenta de anticipos de contratos al tercero municipio de Bucaramanga, se implementó el nuevo software financiero, el cual integra las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad, mediante este software se establecieron procedimientos tendientes a mejorar el flujo de la información y la generación de informes.

Los bienes inmuebles del Municipio no se encuentran totalmente incorporados a la contabilidad, el Departamento Administrativo de Defensoría del Espacio Público es quien administra los bienes realizo durante la vigencia 2015 una actualización de todos los predios pertenecientes al Municipio de Bucaramanga, se tiene la limitante que varios predios se encuentran a valor cero ya que son transferidos al Municipio por cesiones y otros conceptos, lo cual dificulta su inclusión en la contabilidad.

### **RELATIVAS A LA VALUACION**

El Municipio de Bucaramanga no presentó transacciones en moneda extranjera.

Las inversiones patrimoniales se reconocen por el costo histórico. Las inversiones en entidades controladas se actualizarán por el método de participación patrimonial. Las variaciones patrimoniales se registran mediante la comparación de los conceptos que conforman el patrimonio de cada entidad. Las variaciones en resultados, aumentan o disminuyen el valor de la inversión con abono a ingresos o con cargo a gastos según sea el caso y las variaciones originadas en las demás partidas patrimoniales distintas de los resultados, aumentan o disminuyen el valor registrado de la inversión con abono o cargo al patrimonio. Se reconoce gasto por provisión cuando el superávit por el método de participación no alcanza a absorber la disminución patrimonial acumulada en las partidas patrimoniales distintas a resultados.

La actualización de las inversiones patrimoniales en entidades no controladas, clasificadas como de baja o mínima bursatilidad, se realiza teniendo en cuenta su valor intrínseco; cuando éste supere el costo se constituye una valoración, en caso contrario, debe disminuirse la valoración constituida hasta agotarla y se debe reconocer gasto por provisión.

La depreciación de la Propiedad, planta y equipo se realiza por línea recta, para los bienes inmuebles se hace a través del SABS, los bienes inmuebles actualmente se realizan de forma manual y se registran en la contabilidad globalmente hasta tanto se incorporen a nuevo sistema financiero las bases de datos de estos bienes con todas sus especificaciones, se determine su costo histórico, el tiempo de vida útil, su depreciación y el saldo por depreciar.

La amortización de los bienes de beneficio y uso público no se ha realizado en razón a que no se contaba con la información de la vida útil.

A la fecha la Administración municipal no ha realizado avalúo de los predios.

La actualización del cálculo actuarial y el reconocimiento de su amortización se realiza con base en la información suministrada por la página web del 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.

### **RECURSOS RESTRINGIDOS**

El disponible en bancos incluye recursos destinados a diferentes Fondos, que en virtud de disposiciones legales o convenios tienen destinación específica, así:



Alcaldía de  
Bucaramanga



FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD  
FONDO DE ATENCION AL CONSUMIDOR  
FONDO ROTATORIO AMBIENTAL  
FONDO DE DESPLAZADOS  
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES  
FONDO EDUCATIVO MUNICIPAL  
FONDO LOCAL DE SALUD  
418 97 DAS BOMBEROS GOBIERNO POLICIA EJERCITO  
FONDO PARA EL ESPACIO PÚBLICO  
FONDO DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA  
FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION SOCIAL DE INGRESOS

### SITUACIONES PARTICULARES, DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS

#### ACTIVOS

La composición de los activos del Municipio de Bucaramanga a diciembre 31 de 2015 es la siguiente:

Activos	Dic 31 2015	% Part	Dic 31 2014	% Part	Variación	% Var.
Efectivo	150.808.798	4.9	166.716.880	6.1%	-10.908.082	-6.54
Inversiones	614.913.557	20%	579.053.301	21.2%	35.860.256	6.19
Rentas por Cobrar	82.451.922	2.7%	78.078.685	2.9%	4.373.237	5.60
Deudores	466.712.885	15.2%	439.175.668	16.1%	27.537.217	6.27
Propiedad planta y equipo	552.641.339	18%	314.619.748	11.5%	238.021.591	75.65
Bienes de Uso Publico	360.758.648	11.7%	334.787.953	12.3%	25.970.695	7.76
Otros Activos	848.769.214	27.5%	818.079.329	29.9%	30.689.885	3.75
<b>Total</b>	<b>3.077.056.363</b>	<b>100%</b>	<b>2.730.511.564</b>	<b>100%</b>	<b>346.544.799</b>	<b>12.69</b>



## **NOTA 1. EFECTIVO**

### **CAJA**

La cuenta de caja se conforma de la siguiente manera:

#### **CAJA PRINCIPAL**

Representa el valor de los fondos en dinero y equivalentes a dinero o asimilable, disponibilidad inmediata.

Para el control de la cuenta de Caja General, la secretaria de Hacienda, realiza cuadro diario lo que permite registrar todos los ingresos por los diferentes conceptos, lo que permite que su saldo sea siempre cero.

#### **CAJA MENOR**

En la vigencia 2015, el municipio de Bucaramanga creó diez ( 10 ) caja menores según lo establecido en el decreto 0004 de 2015.

Las cajas menores pertenecientes al Municipio de Bucaramanga fueron reintegradas y legalizadas antes del 31 de diciembre del 2015.

## **DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Los depósitos en instituciones financieras están conformados de la siguiente forma:

### **CUENTA CORRIENTE**

El saldo en la cuenta de bancos y corporaciones corresponde a los depósitos bancarios que el municipio de Bucaramanga posee por los recaudos de los recursos propios, aportes Departamentales y Nacionales y por los recursos del crédito.

A diciembre 31 se tienen vigentes 93 cuentas corrientes por valor en libros de \$ 39.659.333 y pertenecen a fondo comunes 29 por valor de \$ 11.130.460 y 64 a fondo especiales por valor de \$ 28.528.872.

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

Durante el periodo se realizaron mesas de trabajo con las entidades bancaria, donde se presentan novedades de las partidas conciliatorias pendientes y se establecieron acciones de mejora que están en ejecución; adicionalmente se realizaron reuniones con los responsables de los procesos que afectan los movimientos en bancos y se llevaron a cabo acciones que permitieron el reconocimiento contable de algunas partidas conciliatorias.



### CUENTAS DE AHORROS

También se tienen aperturadas 68 cuentas de ahorros con un saldo en libros por valor de \$104.761.520 y pertenecen a fondo comunes 23 por un valor de \$ 3.340.574 y de fondo especiales 45 por valor de \$ 101.420.946, las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente y las partidas conciliatorias se registran una vez se allegan los soportes.

Las cuentas bancarias que se relacionan a continuación no presentan conciliación a diciembre 31 de 2015 en razón a que no fueron allegados los extractos bancarios para dar cumplimiento a este procedimiento.

Banco Agrario cuenta de ahorros 460013019623  
 Banco Sudameris cuentas corrientes 70815873, 7810965, 70812540, 70812987, 70815659  
 Banco Sudameris cuentas de ahorros 90700830500, 70813787, 90700842270, 90700849290  
 Banco de Bogotá cuentas corrientes 301070819, 184172138, 184178713, 184178994  
 Banco de Occidente cuenta de ahorros 652800160

### CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO

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 solo optimizar el manejo de los excedentes de tesorería; 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.

Tipo de Inversión	Emisor	Valor
CDT	Banco Bogotá	2.145.579
	Banco Bogotá	4.000.000
	Banco Sudameris	242.366
	<b>TOTAL</b>	<b>6.387.945</b>

### NOTA 2. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo a 31 de diciembre de 2015 se conforma así:

Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas	14.557.486
Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	606.895.054
Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación	301



Provisión Para Protección De Inversiones

-6.539.284

## **INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS**

### **Sociedades de Economía Mixta**

Esta cuenta representa el valor de los aportes patrimoniales en cuotas partes de interés social o acciones de baja o mínima versatilidad, en las cuales el Municipio posee menos del 50%.

Las inversiones patrimoniales de Sociedades de Economía Mixta ascienden a un valor de \$ 14.557.486 donde se ve reflejado los ajustes por inflación.

## **INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS**

### **Sociedades de Economía Mixta**

Las inversiones patrimoniales en sociedades de economía mixta ascienden a \$ 606.895.054 y representa el 80% del total de las inversiones patrimoniales de las entidades controladas, las entidades en las que poseen mayor inversión son las siguientes:

- Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P es una sociedad anónima domiciliada en Bucaramanga, valor de acciones \$ 1.734.729 representado en un porcentaje de participación del municipio de Bucaramanga del 99.9999930082%, no se ha actualizado la información al 31 de diciembre del 2015 la entidad no certificación, ni Estados Financieros.
- Metrolínea S.A es una sociedad anónima con domicilio en Bucaramanga, valor de acciones \$ 11.473.651, el porcentaje de participación del municipio de Bucaramanga es del 89.66%, la información no ha sido actualizada a 31 de diciembre del 2015, porque la entidad no envió certificación, ni Estados Financieros.
- Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P el valor de las acciones es de \$ 23.034.513 representado en 230.345.133 acciones con un valor nominal de \$ 100 y valor intrínseco con valorización de \$ 2.632.30 y sin valorización \$ 824.04 y el porcentaje de participación del municipio de Bucaramanga es del 78.65566%.

## **PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES**

### **Inversiones patrimoniales en entidades no controladas**

En esta cuenta se registra el valor estimado de la contingencia de pérdida de las inversiones de administración de liquidez, es el resultado de comparar el valor nominal de las acciones y/o cuotas partes que se poseen en entidades donde no se supera el 50% de participación con el valor intrínseco que reporta cada una de ellas, su saldo a diciembre 31 de 2015 es de \$301.

### Inversiones patrimoniales en entidades controladas

En esta cuenta se registra el valor estimado de la contingencia de pérdida de las inversiones de administración de liquidez. El valor en esta cuenta es el resultado de comparar el valor nominal de las acciones y/o Cuotas partes que se poseen en entidades donde el municipio posee más del 50% de participación con el valor intrínseco que reporta cada una de ellas, su saldo a diciembre 31 de 2015 es de \$6.538.983.

### NOTA 3. RENTAS POR COBRAR

RENTAS POR COBRAR	DIC 31 2015	% PART.	DIC 31 2014	% PART.	VARIACION	VAR %
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	55,669,073	67.52	51,530,706	66.00	4,138,367	8.03
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	21,311,048	25.85	21,499,275	27.54	(188,227)	-0.88
IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	3,946,474	4.79	3,523,367	4.51	423,107	12.01
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	1,524,818	1.85	1,524,818	1.95	-	0.00
IMPUESTO DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	509	0.00	525	0.00	(16)	-3.05
<b>TOTAL</b>	<b>82,451,922</b>	<b>100.00</b>	<b>78,078,691</b>	<b>100.00</b>	<b>4,373,231</b>	<b>5.60</b>

Las rentas por cobrar se clasifican en vigencia actual y vigencias anteriores como se muestra a continuación:

RENTAS POR COBRAR	vigencia actual	% partic.	vigencia anterior	% partic.
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	22,022,371	73.08	33,646,702	64.31
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6,813,144	22.61	14,497,904	27.71
IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	1,300,781	4.32	2,645,693	5.06
IMPUESTO DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	-	-	509	0.00
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	-	-	1,524,818	2.91
<b>TOTAL</b>	<b>30,136,296</b>	<b>100.00</b>	<b>52,315,626</b>	<b>100.00</b>

Dentro de la cartera del Municipio de Bucaramanga, la del Impuesto Predial es la de mayor representación con un 67.52% del total.

El 25.85% corresponde a cartera del impuesto de Industria y Comercio.

### NOTA 4. DEUDORES

A continuación se detalla el saldo comparativo de deudores a diciembre 31 de 2015 y su variación.

DEUDORES	vigencia 2015	% partic.	vigencia 2014	% partic.	variación	var. %
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	169,238,804	36.26	234,142,509	53.28	(64,903,705.00)	-27.72
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	126,553,972	27.12	34,413,425	7.83	92,140,547.00	267.75
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	49,774,250	10.66	53,174,506	12.10	(3,400,256.00)	-6.39
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	86,668,636	18.57	83,814,786	19.07	2,853,850.00	3.40
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	106,710	0.02	106,710	0.02	-	0.00
OTROS DEUDORES	34,370,513	7.36	33,769,008	7.68	601,505.00	1.78
<b>TOTAL</b>	<b>466,712,885</b>	<b>100</b>	<b>439,420,944</b>	<b>100</b>	<b>27,291,941.00</b>	<b>6.21</b>

### INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

INGRESOS NO TRIBUTARIOS	vigencia 2015	% partic.	vigencia 2014	% partic.	variación	var. %
INTERESES	83,604,709	49.40	71,778,177	30.66	11,826,532.00	16.48
SANCIONES	57,878,051	34.20	56,894,898	24.30	983,153.00	1.73
FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	515,645	0.30	554,525	0.24	(38,880.00)	-7.01
CONTRIBUCIONES	27,240,400	16.10	104,914,908	44.81	(77,674,508.00)	-74.04
<b>TOTAL</b>	<b>169,238,805</b>	<b>100.00</b>	<b>234,142,508</b>	<b>100.00</b>	<b>(64,903,703.00)</b>	<b>-27.72</b>

### TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Están representadas 100% en Sistema General de participaciones- participación para educación.

### AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	vigencia 2015	% partic.	vigencia 2014	% partic.	variación	var. %
AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0.00	7,383	0.01	(7,383.00)	-100
ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	24,432,432	49.09	23,462,323	44.12	970,109.00	4.13
ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSION	24,756,838	49.74	29,704,800	55.86	(4,947,962.00)	-16.66
ANTICIPOS PARA CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA	584,979	1.18	-	0.00	584,979.00	0
<b>TOTAL</b>	<b>49,774,249</b>	<b>100</b>	<b>53,174,506</b>	<b>100</b>	<b>(3,400,257.00)</b>	<b>-6.39</b>

En las cuentas de anticipos para adquisición de bienes y servicios, para proyectos de inversión y para construcción de infraestructura existen saldos registrados con el tercero alcaldía de Bucaramanga que representa un 2% de la cuenta de anticipos, los cuales ha venido siendo objeto de depuración contable.



## RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

La composición de esta cuenta a diciembre de 2015 es la siguiente:

APORTES PATRONALES SSF EDUCACION	860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA	13,205,152,758
APORTES DOCENTES SSF	860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA	6,205,183,695
APORTES EMBALSE DE BUCARAMANGA	890200162	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	35,838,159,840
APORTES REDES GAS NATURAL SECTOR RURAL	890200162	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	2,558,963,760
APORTES PROYECTO AMPLIACION DEL CORREDOR VIAL PRIMARIO BGA FLORIDABLANCA	890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	22,612,956,924
RECURSOS PROYECTO BUCARAMANGA VIVE DIGITAL	830053105	FIDEICOMISO PATRIMONIOS AUTONOMOS	561,400,000
CONVENIO 205 DE 2015 CON ESSA ALUMBRADO NAVIDEÑO	890201230	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A.	1,500,000,000
ENCARGO FIDUCIARIO FIDUCIA DE ADMINISTRACION			4,186,818,601

La cuenta depósitos entregados en garantía presenta un saldo a diciembre de 2015 por \$106.710, el cual será objeto de depuración.

## OTROS DEUDORES

OTROS DEUDORES	vigencia 2015	% partic.	vigencia 2014	% partic.	variación	var. %
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	18,759,885	54.58	18,562,307	54.97	197,578	1.06
CREDITOS A EMPLEADOS	378,071	1.10	217,744	0.64	160,327	73.63
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	234,895	0.68	229,442	0.68	5,453	2.38
INDEMNIZACIONES	104,173	0.30	104,173	0.31	-	0.00
OTROS DEUDORES	14,893,489	43.33	14,655,342	43.40	238,147	1.62
<b>TOTAL</b>	<b>34,370,513</b>	<b>100</b>	<b>33,769,008</b>	<b>100</b>	<b>601,505</b>	<b>1.78</b>

Las cuentas créditos a empleados, indemnizaciones y otros deudores son objeto de depuración, durante la vigencia 2015 se inició con el envío de oficios a las dependencias donde se genera la información, de las cuales no se han recibido respuestas que permitan tener claridad sobre las cifras para efectuar los ajustes correspondientes.

## NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se encuentra conformada de la siguiente forma:



PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Vigencia 2015	% partic.	Vigencia 2014	% partic.	variación	% var.
<b>TERRENOS</b>	<b>91,075,675</b>	<b>16.48</b>	<b>88,215,739</b>	<b>28.04</b>	<b>2,859,936</b>	<b>3.24</b>
URBANOS	71,602,966	12.96	68,743,030	21.85	2,859,936	4.16
RURALES	18,606,582	3.37	18,606,582	5.91	-	0.00
TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	866,127	0.16	866,127	0.28	-	0.00
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>316,952,618</b>	<b>57.35</b>	<b>124,293,094</b>	<b>39.51</b>	<b>192,659,524</b>	<b>155.00</b>
EDIFICACIONES	203,657	0.04	203,864	0.06	(207)	-0.10
REDES, LINEAS Y CABLES	2,081,604	0.38	1,051,803	0.33	1,029,801	97.91
OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	314,667,357	56.94	123,037,427	39.11	191,629,930	155.75
<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	<b>11,616,746</b>	<b>2.10</b>	<b>5,849,865</b>	<b>1.86</b>	<b>5,766,881</b>	<b>98.58</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	54,232	0.01	-	0.00	54,232	0
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	11,020	0.00	-	0.00	11,020	0
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	247,246	0.04	-	0.00	247,246	0
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	334,848	0.06	-	0.00	334,848	0
OTROS BIENES MUEBLES DE BODEGA	10,969,399	1.98	5,849,865	1.86	5,119,534	87.52
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>45,778,613</b>	<b>8.28</b>	<b>24,359,899</b>	<b>7.74</b>	<b>21,418,714</b>	<b>87.93</b>
EDIFICACIONES	45,778,613	8.28	24,359,899	7.74	21,418,714	87.93
<b>EDIFICIOS Y CASAS</b>	<b>42,353,420</b>	<b>7.66</b>	<b>42,388,637</b>	<b>13.47</b>	<b>(35,217)</b>	<b>-0.08</b>
EDIFICACIONES Y CASAS	38,122,402	6.90	38,157,619	12.13	(35,217)	-0.09
OFICINAS	10,760	0.00	10,760	0.00	-	0.00
COLEGIOS Y ESCUELAS	4,020,400	0.73	4,020,400	1.28	-	0.00
EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	199,858	0.04	199,858	0.06	-	0.00
<b>PLANTAS DUCTOS Y TUNELES</b>	<b>714,844</b>	<b>0.13</b>	<b>714,844</b>	<b>0.23</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>
ACUEDUCTO Y CANALIZACION	714,844	0.13	714,844	0.23	-	0.00
<b>REDES, LINEAS Y CABLES</b>	<b>79,153,177</b>	<b>14.32</b>	<b>69,130,960</b>	<b>21.97</b>	<b>10,022,217</b>	<b>14.50</b>
LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION	79,141,597	14.32	69,119,380	21.97	10,022,217	14.50
OTRAS REDES LINEAS Y CABLES	11,580	0.00	11,580	0.00	-	0.00
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>10,454,809</b>	<b>1.89</b>	<b>9,965,663</b>	<b>3.17</b>	<b>489,146</b>	<b>4.91</b>
EQUIPO DE CONSTRUCCION	360,483	0.07	361,915	0.12	(1,432)	-0.40
ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO	517	0.00	683	0.00	(166)	24.30
EQUIPO DE MUSICA	14,292	0.00	18,412	0.01	(4,120)	22.38



EQUIPO DE COMUNICACION Y DEPORTE	98,467	0.02	101,349	0.03	(2,882)	-2.84
EQUIPO AGROPECUARIO DE SILVICULTURA AVICULTURA Y PESCA	10,854	0.00	10,854	0.00	-	0.00
EQUIPO DE ENSEÑANZA	2,104,938	0.38	1,995,235	0.63	109,703	5.50
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1,527,217	0.28	1,396,780	0.44	130,437	9.34
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	410,814	0.07	491,919	0.16	(81,105)	16.49
EQUIPO DE ASEO	754	0.00	754	0.00	-	0.00
OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPO	5,926,474	1.07	5,587,762	1.78	338,712	6.06
<b>EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO</b>	<b>2,738,754</b>	<b>0.50</b>	<b>2,659,231</b>	<b>0.85</b>	<b>79,523</b>	<b>2.99</b>
EQUIPO DE INVESTIGACION	3,019	0.00	5,233	0.00	(2,214)	42.31
EQUIPO DE LABORATORIO	2,147,098	0.39	2,392,129	0.76	(245,031)	10.24
EQUIPO DE HOSPITALIZACION	30,387	0.01	30,925	0.01	(538)	-1.74
EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	3,394	0.00	5,353	0.00	(1,959)	36.60
EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	204,829	0.04	17,264	0.01	187,565	1086.45
EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	95,454	0.02	11,034	0.00	84,420	765.09
EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	5,562	0.00	11,931	0.00	(6,369)	53.38
OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	249,011	0.05	185,362	0.06	63,649	34.34
<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>9,280,695</b>	<b>1.68</b>	<b>7,686,225</b>	<b>2.44</b>	<b>1,594,470</b>	<b>20.74</b>
MUEBLES Y ENSERES	3,816,291	0.69	4,254,899	1.35	(438,608)	10.31
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	872,880	0.16	1,384,197	0.44	(511,317)	36.94
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	130,670	0.02	130,670	0.04	-	0.00
OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4,460,856	0.81	1,916,458	0.61	2,544,398	132.77
<b>EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION</b>	<b>14,478,720</b>	<b>2.62</b>	<b>14,925,701</b>	<b>4.74</b>	<b>(446,981)</b>	<b>-2.99</b>
EQUIPO DE COMUNICACION	925,842	0.17	939,050	0.30	(13,208)	-1.41
EQUIPO DE COMPUTACION	13,552,878	2.45	13,986,651	4.45	(433,773)	-3.10
<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION</b>	<b>6,685,340</b>	<b>1.21</b>	<b>6,385,356</b>	<b>2.03</b>	<b>299,984</b>	<b>4.70</b>
TERRESTRE	6,684,442	1.21	6,384,458	2.03	299,984	4.70
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	898	0.00	898	0.00	-	0.00
<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA</b>	<b>239,453</b>	<b>0.04</b>	<b>238,409</b>	<b>0.08</b>	<b>1,044</b>	<b>0.44</b>
EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	237,521	0.04	236,411	0.08	1,110	0.47



EQUIPO DE CALDERAS	1,385	0.00	1,385	0.00	-	0.00
OTROS EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	546	0.00	613	0.00	(67)	10.93
DEPRECIACION ACUMULADA CR	(40,890,134)	(7.40)	(44,202,473)	-14.05	3,312,339	-7.49
EDIFICACIONES	(2,468,972)	(0.45)	(1,999,477)	-0.64	(469,495)	23.48
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	(135,026)	(0.02)	(135,026)	-0.04	-	0.00
REDES, LINEAS Y CABLES	(14,651,918)	(2.65)	(16,675,435)	-5.30	2,023,517	12.13
MAQUINARIA Y EQUIPO	(4,182,534)	(0.76)	(3,744,411)	-1.19	(438,123)	11.70
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	(2,325,408)	(0.42)	(2,562,399)	-0.81	236,991	-9.25
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(4,421,286)	(0.80)	(5,008,337)	-1.59	587,051	11.72
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	(9,660,008)	(1.75)	(11,196,311)	-3.56	1,536,303	13.72
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	(2,959,092)	(0.54)	(2,759,869)	-0.88	(199,223)	7.22
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	(85,892)	(0.02)	(121,207)	-0.04	35,315	29.14
PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CR	(37,991,391)	(6.87)	(37,991,391)	-12.08	-	0.00
TERRENOS	(30,241,262)	(5.47)	(30,241,262)	-9.61	-	0.00
EDIFICACIONES	(7,750,129)	(1.40)	(7,750,129)	-2.46	-	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>552,641,338</b>	<b>100.00</b>	<b>314,619,760</b>	<b>100.00</b>	<b>238,021,578</b>	<b>75.65</b>

Las entradas, salidas, bajas y depreciaciones de la Propiedad, planta y equipo diferentes a terrenos y edificaciones son ingresadas a la contabilidad con la información global que genera el sistema SABS; la Dirección Administrativa de la Defensoría del Espacio Público realizó un estudio con el cual se determinó la existencia de activos del Municipio que se encuentran registrados en la contabilidad, esta información no pudo ser registrada en la vigencia 2015, en razón a que muchos bienes que en sus escrituras o documentos se encuentran con valor cero, es necesario realizar un avalúo a estos predios para obtener un valor razonable con el cual efectuar los respectivos registros contables.

La depreciación de las edificaciones se realiza de forma manual y se registra en la contabilidad globalmente en razón a que no están incluidos los bienes en un software que permita su identificación individual y su administración y determinación de la depreciación.

#### NOTA 6. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	Vigencia 2015	% partic.	Vigencia 2014	% partic.	variacion	% var.
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCION	171,585,526	47.56	155,095,739	46.33	16,489,787	10.63
RED CARRETERA	34,068,154	9.44	32,296,358	9.65	1,771,796	5.49



PLAZAS PUBLICAS	1,320,096	0.37	519,262	0.16	800,834	154.23
PARQUES RECREACIONALES	3,846,568	1.07	2,375,898	0.71	1,470,670	61.90
OTROS BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCION	132,350,709	36.69	119,904,222	35.81	12,446,487	10.38
<b>BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO</b>	<b>262,236,230</b>	<b>72.69</b>	<b>252,755,322</b>	<b>75.50</b>	<b>9,480,908</b>	<b>3.75</b>
RED CARRETERA	126,903,680	35.18	126,903,680	37.91	-	0.00
PLAZAS PUBLICAS	4,384,288	1.22	4,365,385	1.30	18,903	0.43
PARQUES RECREACIONALES	33,372,624	9.25	33,372,624	9.97	-	0.00
OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	97,575,637	27.05	88,113,633	26.32	9,462,004	10.74
<b>BIENES HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>2,889,766</b>	<b>0.80</b>	<b>2,889,766</b>	<b>0.86</b>	-	<b>0.00</b>
OBRAS DE ARTE	2,889,766	0.80	2,889,766	0.86	-	0.00
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO CR	-75,952,874	-21.05	-75,952,874	-22.69	-	0.00
RED CARRETERA	-71,606,346	-19.85	-71,606,346	-21.39	-	0.00
OTROS BIENES DE USO PUBLICO	-4,346,529	-1.20	-4,346,529	-1.30	-	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>360,758,648</b>	<b>100</b>	<b>334,787,952</b>	<b>100</b>	<b>25,970,696</b>	<b>7.76</b>

En la vigencia 2015 no se efectuó amortización de bienes de uso público e histórico y culturales en razón a que no se cuenta con certeza de la información individual de los bienes como tampoco se contaba con los tiempos de vida útil que permitiera establecer los valores a amortizar, dentro del Manual de Políticas contables que se documentó en esta vigencia se logró establecer los tiempos de vida útil que se tendrán en cuenta para la vigencia 2016.

#### NOTA 7. OTROS ACTIVOS

OTROS ACTIVOS	Vigencia 2015	% partic.	Vigencia 2014	% partic.	variacion	% var.
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	212,510,649	25.04	194,113,899	23.73	18,396,750	9.48
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0	0.00	194,113,899	23.73	(194,113,899)	(100.00)
ENCARGOS FIDUCIARIOS	212,510,649	25.04	0	0.00	212,510,649	0
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	114,000	0.01	114,000	0.01	-	-
BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO	114,000	0.01	114,000	0.01	-	-
DERECHOS EN FIDEICOMISO	280,000	0.03	0	0.00	280,000	0
FIDUCIA MERCANTIL CONSTITUCION DE PATRIMONIO AUTONOMO	280,000	0.03	0	0.00	280,000	0
BIENES RECIBIDOS EN DACION DE PAGO	303	0.00	303	0.00	-	-
MUEBLES	303	0.00	303	0.00	-	-
BIENES DE ARTE Y CULTURA	7,246,033	0.85	7,246,987	0.89	(954)	(0.01)
OBRAS DE ARTE	5,723,208	0.67	5,723,208	0.70	-	-
ELEMENTOS MUSICALES	303,381	0.04	303,381	0.04	-	-
LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION Y CONSULTA	1,219,444	0.14	1,220,398	0.15	(954)	(0.08)



INTANGIBLES	910,951	0.11	910,951	0.11	-	-
DERECHOS	34,337	0.00	34,337	0.00	-	-
SOFTWARE	876,614	0.10	876,614	0.11	-	-
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES CR	-156,524	-0.02	-156,524	-0.02	-	-
SOFTWARE	-156,524	-0.02	-156,524	-0.02	-	-
<b>VALORIZACIONES</b>	<b>627,863,802</b>	<b>73.97</b>	<b>615,849,711</b>	<b>75.28</b>	<b>12,014,091</b>	<b>1.95</b>
INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	602,516,741	70.99	590,502,651	72.18	12,014,090	2.03
TERRENOS	20,152,236	2.37	20,152,236	2.46	-	-
EDIFICACIONES	5,194,825	0.61	5,194,825	0.64	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>848,769,214</b>	<b>100.00</b>	<b>818,079,327</b>	<b>100.00</b>	<b>30,689,887</b>	<b>3.75</b>

En el grupo de Otros activos, la cuenta Reserva Financiera Actuarial se reclasificó atendiendo el procedimiento establecido en la vigencia 2015 por la Contaduría General de la Nación.

El incremento a las valorizaciones es consecuencia de la aplicación del procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, el cual al hacer la comparación a valor intrínseco, si ésta es mayor se incrementa la cuenta, si la comparación es menor se irá disminuyendo la valorización hasta quedar en ceros y posteriormente se registrará una provisión.

## PASIVO

La conformación del total de los pasivos del Municipio de Bucaramanga a 31 de diciembre 2015 es la siguiente:

Pasivos	Dic 31 2015	% Part	Dic 31 2014	% part	Variación	% var.
Operaciones de crédito público	216.768.981	27.54	146.783.657	26.68	69.985.324	47.68
Operaciones de financiamiento en instrumentos derivados	37.200.000	4.73	0	0	37.200.000	100
Cuentas por pagar	223.279.042	28.37	166.410.055	30.25	56.868.987	34.17
Obligaciones laborales	24.094.049	3.06	15.127.237	2.75	8.966.812	59.28
Pasivos estimados	175.917.941	22.35	160.122.832	29.11	15.795.109	9.86
Otros pasivos	109.807.692	13.95	61.677.679	11.21	48.130.013	78.03
<b>Total</b>	<b>787.067.705</b>	<b>100</b>	<b>550.121.460</b>	<b>100</b>	<b>236.946.245</b>	<b>43.07</b>

## NOTA 8. OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

Las operaciones de crédito público a diciembre 31 de 2015 se detallan a continuación:

### Préstamos banca comercial

Corresponde al valor de la deuda pública adquirida por el municipio con las entidades financieras con compromiso de pago a largo plazo. El municipio adeuda por este concepto a Diciembre 31 del 2015 el valor de \$216.768.981 este saldo se encuentra debidamente conciliado mensualmente con el reporte que genera la oficina de presupuesto.

La deuda pública se encuentra concentrada en las siguientes entidades bancarias.

BANCO DE BOGOTA 59.687.500  
 BANCO DE CREDITO 10.937.501  
 BANCO BILBAO VIZCAYA 22.560.647  
 BANCO COLPATRIA MULT 45.000.000  
 BANCO DE OCCIDENTE 49.583.333  
 BANCO SUDAMERIS 29.000.000

### NOTA 9. OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS

#### Créditos de Tesorería a Corto plazo

Son las deudas adquiridas por el municipio con las entidades financieras con el compromiso de pago a corto plazo. El saldo a 31 de diciembre de 2015 se encuentra 100% con el Banco Bogotá.

### NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

#### ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

La cuenta de adquisición de bienes y servicios está compuesta de la siguiente manera:

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	vigencia 2015	% part.	vigencia 2014	% part.	variación	% var.
BIENES Y SERVICIOS	7,276,721	13.55	408,895	2.15	6,867,826	1679.61
PROYECTOS DE INVERSION	46,417,475	86.45	18,621,216	97.85	27,796,259	149.27
<b>TOTAL</b>	<b>53,694,196</b>	<b>100.0</b>	<b>19,030,111</b>	<b>100.00</b>	<b>34,664,085</b>	<b>182.15</b>

En los otros tipos de contrato diferentes a prestación de servicios, la causación se está realizando en el momento en que el contratista ó proveedor entrega la cuenta en la Tesorería General.



### TRANSFERENCIAS POR PAGAR

El valor de \$20.655.242 registrado en esta cuenta, corresponde a las transferencias pendientes de pago a las entidades descentralizadas, colegios, instituciones educativas y otros.

### INTERESES POR PAGAR

El saldo registrado corresponde a intereses causados por las operaciones de crédito público con la Banca Nacional.

### ACREEDORES

Los acreedores a 31 de diciembre de 2015 se conforman así:

ACREEDORES	vigencia 2015	% part.	vigencia 2014	% part.	variación	% var.
SERVICIOS PUBLICOS	418,377	0.74	-	0.00	418,377	0
ARRENDAMIENTOS	295,927	0.53	234,854	0.53	61,073	26.00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	875	0.00	-	0.00	875	0
SEGUROS	419,299	0.75	-	0.00	419,299	0
SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	3,486,082	6.19	3,058,648	6.92	427,434	13.97
APORTES A FONDOS PENSIONALES	1,383,641	2.46	856,870	1.94	526,771	61.48
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,185,660	3.88	1,620,298	3.67	565,362	34.89
APORTES AL ICBF SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	1,060,488	1.88	280,861	0.64	779,627	277.58
EMBARGOS JUDICIALES	157,871	0.28	119,952	0.27	37,919	31.61
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	60,938	0.11	60,938	0.14	-	0.00
APORTE RIESGOS PROFESIONALES	23,509	0.04	12,663	0.03	10,846	85.65
LIBRANZAS	389,798	0.69	233,660	0.53	156,138	66.82
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES INSTITUTOS TECNICOS Y ESAP	194,785	0.35	54,526	0.12	140,259	257.23
HONORARIOS	14,847,472	26.38	10,691,074	24.20	4,156,398	38.88
SERVICIOS	13,660,734	24.28	1,398,551	3.17	12,262,183	876.78
OTROS ACREEDORES	17,688,024	31.43	25,549,589	57.84	(7,861,565)	-30.77
<b>TOTAL</b>	<b>56,273,481</b>	<b>100.00</b>	<b>44,172,485</b>	<b>100.00</b>	<b>12,100,996</b>	<b>27.39</b>

### Saldos a favor de contribuyentes

Esta cuenta registra los saldos a favor que se generan en los impuestos de Industria y Comercio y Predial Unificado.

### Embargos Judiciales

En esta cuenta se registran los embargos que se efectúan por mandato judicial a los empleados y contratistas del Municipio.

### Honorarios

Refleja el saldo a diciembre 31 de 2015 de los valores por pagar por concepto de prestación de servicios profesionales.

### Servicios

Refleja el saldo a diciembre 31 de 2015 de los valores por pagar por concepto de prestación de servicios de apoyo.

En la vigencia 2015 con la puesta en marcha del nuevo sistema de información financiera, se implementó el procedimiento en el cual los contratos de prestación de servicios, por ser de ejecución mensual automáticamente se realiza la causación, independientemente de la entrega de la cuenta por cada contratista a la Tesorería General para el pago, permitiendo con esto dar cumplimiento al principio de causación del Plan de General de Contabilidad Pública.

### Otros acreedores

El saldo en esta cuenta corresponde a valores que están pendientes de depuración contable.

### SUBSIDIOS ASIGNADOS

El saldo correspondiente a esta cuenta pertenece a subsidios por compensaciones económicas.

### RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE

La retención en la fuente a 31 de diciembre de 2015 se refleja de la siguiente manera:

RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	vigencia 2015	% part.	vigencia 2014	% part.	variación	% var.
HONORARIOS	-	-	46,778	5.95	(46,778)	-100.00
SERVICIOS	-	-	82,851	10.53	(82,851)	-100.00
ARRENDAMIENTOS	859	4.13	1,570	0.20	(711)	-45.29
COMPRAS	7,444	35.77	66,761	8.49	(59,317)	-88.85
A EMPLEADOS ARTICULO 383 ET	7,133	34.28	3,629	0.46	3,504	96.56
A EMPLEADOS ARTICULO 384 ET	-	-	-	0.00	-	0
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	-	-	87,155	11.08	(87,155)	-100.00
CONTRATOS DE OBRA	-	-	-	0.00	-	0
RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	4,792	23.03	134,265	17.07	(129,473)	-96.43
RETENCION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD CREE	-	-	5,638	0.72	(5,638)	-100.00
OTRAS RETENCIONES	582	2.80	357,831	45.50	(357,249)	-99.84
<b>TOTAL</b>	<b>20,809</b>	<b>100.00</b>	<b>786,477</b>	<b>100.00</b>	<b>(765,668)</b>	<b>-97.35</b>

#### **IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS**

Esta cuenta corresponde a los saldos por cierre de retención en la fuente, estampillas municipales y departamentales, reteica y ley 418, para su respectivo pago en el mes siguiente.

#### **AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS**

El saldo de esta cuenta corresponde a los anticipos recibidos en los diferentes convenios con entidades del orden nacional.

#### **RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION**

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

#### **DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA**

Los saldos de esta cuenta son objeto de depuración contable.

#### **CREDITOS JUDICIALES**

Esta cuenta la conforman las sentencias y laudos arbitrales, que fueron tomados de los informes que emite la Secretaria Jurídica del Municipio.

#### **NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES**

Este grupo está conformado por las cuentas de Salarios y prestaciones sociales por valor de \$1.053.311 y Pensiones y prestaciones económicas por pagar por valor de \$23.040.738.

Los salarios y prestaciones sociales, lo conforman las subcuentas:  
Nóminas por pagar por valor de \$97.073 y Cesantías por valor de \$956.238.

#### **NOTA 12. PASIVOS ESTIMADOS**

A diciembre 31 de 2015 está conformado de la siguiente forma:

#### **PROVISION PARA CONTINGENCIAS**

La cuenta de provisión para contingencias la conforma la subcuenta de litigios, que corresponde a la provisión de la probabilidad de pérdida del Municipio en las Demandas en contra, determinadas por el informe enviado por la Secretaria Jurídica del Municipio de Bucaramanga.

### PROVISION PARA PENSIONES

Lo conforman los saldos de las subcuentas de cálculo actuarial de pensiones y de cuotas partes pensionales, información que es tomada de la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a la cual se le aplica el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.

### PROVISIONES DIVERSAS

En esta cuenta se registran provisión de Honorarios que entran por el sistema de ingresos del Municipio.

### NOTA 13. OTROS PASIVOS

#### RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Esta cuenta la conforman las subcuentas recaudo del porcentaje de sobretasa ambiental al Impuesto Predial por valor de \$2.634.020, este registro se realiza con los valores cancelados por los contribuyentes del impuesto. La subcuenta otros recaudos a favor de terceros por valor de \$1.170.139, en esta se registran los valores que se recaudan por concepto de sobretasa bomberil del impuesto de Industria y Comercio, las estampillas de Prouis, Prodesarrollo, Prohospital y Sistematización descontados en los pagos realizados a los contratos ejecutados en la vigencia.

#### INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

El saldo a diciembre 31 de 2015 está conformado por dos subcuentas que se denominan ventas y otros ingresos recibidos por anticipado.

La subcuenta ventas está por valor de \$4.792.920 que corresponde a dineros recibidos por la venta de unos predios que quedaron formalizados en la vigencia.

La subcuenta otros ingresos recibidos por anticipado está por valor de \$62.856.820, corresponde a ingresos pendientes por identificar que son depositados en las cuentas bancarias del municipio desconociendo el concepto del ingreso.

### PATRIMONIO

#### NOTA 14. HACIENDA PÚBLICA

Esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 estaba conformada de la siguiente forma:

HACIENDA PUBLICA	vigencia 2015	% part.	vigencia 2014	% part.	variacion	% var.
CAPITAL FISCAL	1.101.057.761	48.08	860.185.045	39.45	240.872.716	28.00
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	100.561.425	4.39	250.525.459	11.49	- 149.964.034	-59.86
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	627.951.768	27.42	615.849.709	28.24	12.102.059	1.97
SUPERAVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	470.072.681	20.53	462.094.200	21.19	7.978.481	1.73



SUPERÁVIT POR DONACIÓN	11,487	0.00	11,487	0.00	-	0.00
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	-	-	20,694	0.00	- 20,694	-100.00
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEP. Y AMORT.	(9,666,464)	(0.42)	(8,296,490)	-0.38	(1,369,974 )	16.51
<b>TOTAL</b>	<b>2,289,988,658</b>	<b>100.00</b>	<b>2,180,390,104</b>	<b>100.00</b>	<b>109,598,554</b>	<b>5.03</b>

El capital Fiscal presenta un incremento del 28% en la vigencia del 2015 el cual se debe a la reclasificación que por procedimiento contable se debe hacer cada principio de vigencia y consiste en trasladar el saldo del excedente del ejercicio, patrimonio público incorporado y provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones.

Los excedentes del ejercicio para la vigencia 2015 son de \$100.561.425, presentando una disminución del 59.86% con la respecto a la vigencia 2014 por el comportamiento de los ingresos y los gastos.

El superávit por valorización presenta un incremento del 1.97%, se genera por la comparación a valor intrínseco de las inversiones patrimoniales.

El superávit por el método de participación presenta un incremento del 1.73% como resultado de la comparación patrimonial y de resultados de las inversiones patrimoniales en entidades controlantes.

La cuenta de provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones, se afecta principalmente por las depreciaciones realizadas a la propiedad, planta y equipo.

## INGRESOS

El comportamiento de los ingresos al cierre de la vigencia 2015, en relación con el año anterior fue el siguiente:

INGRESOS	Vigencia 2015	% part.	Vigencia 2014	% part.	Variación	% var.
INGRESOS FISCALES	283,358,583	40.11	465,116,841	58.70	-181758258.00	-39.08
TRANSFERENCIAS	379,332,134	53.69	295,486,072	37.29	83846062.00	28.38
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	-	892,542	0.11	-892542.00	-100.00
OTROS INGRESOS	43,781,650	6.20	30,931,953	3.90	12849697.00	41.54
<b>TOTAL</b>	<b>706,472,367</b>	<b>100.00</b>	<b>792,427,408</b>	<b>100.00</b>	<b>-85955041.00</b>	<b>-10.85</b>

## NOTA 15. INGRESOS FISCALES

Los ingresos fiscales asciendes a la suma de \$283.358.583 y están conformados por los ingresos tributarios \$301.341.906, no tributarios \$47.720.021 y descuentos y devoluciones \$-59.703.344; estos ingresos presenta una disminución del 39.08% con respecto de la vigencia 2014, la cual corresponde a los ingresos no tributarios en razón a que en la vigencia 2015 no se facturó contribución por valorización.



#### NOTA 16. TRANSFERENCIAS

Las transferencias están conformadas por el sistema general de participaciones \$367.799.213, sistema general de regalías \$3.451.472 y otras transferencias \$8.081.449.

#### NOTA 17. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos los conforman los financieros \$7.257.124, Utilidad por el Método de Participación Patrimonial \$29.809.165, Otros Ingresos Ordinarios \$4.993.546, Extraordinarios \$ 2.697.268 y Ajuste de Ejercicios Anteriores \$-975.453.

#### GASTOS

Durante la vigencia 2015 se presentaron los siguientes gastos:

GASTOS	Vigencia 2015	% part.	Vigencia 2014	% part.	Variación	% var.
GASTOS DE ADMINISTRACION	114,582,053	18.91	77,822,871	14.36	36,759,182	47.23
GASTOS DE OPERACIÓN	85,389,963	14.09	79,981,099	14.76	5,408,864	6.76
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,772,633	0.29	3,495,437	0.65	- 1,722,804	49.29
GASTOS TRANSFERENCIAS	74,338,590	12.27	78,999,939	14.58	- 4,661,349	-5.90
GASTO PÚBLICO SOCIAL	292,377,264	48.25	278,631,174	51.42	13,746,090	4.93
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4,939,412	0.82	-	0.00	4,939,412	0.00
OTROS GASTOS	32,511,027	5.37	22,971,429	4.24	9,539,598	41.53
<b>TOTAL</b>	<b>605,910,942</b>	<b>100.00</b>	<b>541,901,949</b>	<b>100.00</b>	<b>64,008,993</b>	<b>11.81</b>

#### NOTAS 18. GASTOS DE ADMINISTRACION

La cuenta de Gastos administrativos a diciembre 31 de 2015 presenta la siguiente composición.

CONCEPTO	ADMINISTRACION					
	2015	% part.	2014	% part.	variacion	% var.
Sueldos y Salarios	21,590,887	18.84	20,179,165	25.93	1,411,722	7.00
Contribuciones Imputadas	41,390,705	36.12	12,298,590	15.80	29,092,115	236.55
Contribuciones Efectivas	4,221,675	3.68	3,543,983	4.55	677,692	19.12
Aportes sobre la Nómina	959,543	0.84	900,140	1.16	59,403	6.60
Generales	46,413,995	40.51	40,896,477	52.55	5,517,518	13.49
Impuestos, Contribuciones y Tasas	5,248	0.00	4,516	0.01	732	16.21
<b>TOTAL</b>	<b>114,582,053</b>	<b>100.</b>	<b>77,822,871</b>	<b>100</b>	<b>36,759,182</b>	<b>47.23</b>

#### NOTA 19. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos de operación su saldo a 31 de diciembre de 2015 corresponde a gastos generales por valor de \$85.389.963 y representa todos los gastos en que incurre la entidad para el desarrollo operativo de sus actividades.

#### NOTA 20. PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Esta cuenta registra los valores cargados por provisiones resultado de la comparación a valor intrínseco de las acciones que posee el Municipio en las entidades controlante y no controlantes \$1.612.656 y la provisión para contingencias de litigios y demandas \$159.977.

#### NOTA 21. GASTOS DE TRANSFERENCIAS

Los gastos de transferencias registran los valores que se transfieren a los diferentes institutos descentralizados, colegios y otros.

#### NOTA 22. GASTO PÚBLICO SOCIAL

Gasto público social se registran todas las erogaciones que se generan en el cumplimiento de los programas sociales, como son Educación \$148,719,040, Salud \$108,477,403, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social \$25,689,402, Medio Ambiente \$3,145,317, Subsidios asignados \$6,346,102.

#### NOTA 23. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Las operaciones interinstitucionales registra los valores que se giran a las entidades que la Alcaldía de Bucaramanga agrega información para la Contaduría General de la Nación, atendiendo el procedimiento establecido por esta entidad.

#### NOTA 24. OTROS GASTOS

Los otros gastos corresponden a:

Intereses	17.523.075
Comisiones	739.036
Financieros	15.015
Pérdida por el Método de Participación Patrimonial	1.346.281
Otros Gastos Ordinarios	13.515.146
Ajuste de Ejercicios Anteriores	-627.526

Los intereses corresponden a los generados por la deuda pública y por sentencias y demandas.

Las comisiones son las generadas por la deuda pública y comisiones bancarias.

Los gastos financieros están representados por las comisiones en administración de fiducia.



La cuenta pérdida por el método de participación patrimonial registra la pérdida por comparación patrimonial de utilidades a las inversiones en entidades controlantes.

Otros gastos ordinarios registra la pérdida en retiro de activos, esto es cuando se dan de baja los activos obsoletos e inservibles y que aún tienen saldo por depreciar, las sentencias, las conciliaciones que el Municipio pierde por orden Judicial.

Ajustes de ejercicios anteriores se registran todos los movimientos de vigencias anteriores que afectan el gasto, que son el resultado de la depuración de las cuentas de anticipos de contratos y otros.

Los Estados Financieros fueron preparados por la profesional Especializada del área contable, con la información que reposa en los libros contables mayores y auxiliares en el Sistema de Información Financiera.

Los Estados Financieros se presentan sin firma de Contador Público en razón a que la Alcaldía Municipal no cuenta con el cargo creado, ni con personal que tenga a cargo estas funciones, situación que la actual Administración ya tomó en cuenta y está adelantando acciones para solucionarlo.