Alcaldía de Bucaramanga

GOBERNAR ES HACER

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – ADMINISTRACION CENTRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(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.

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.

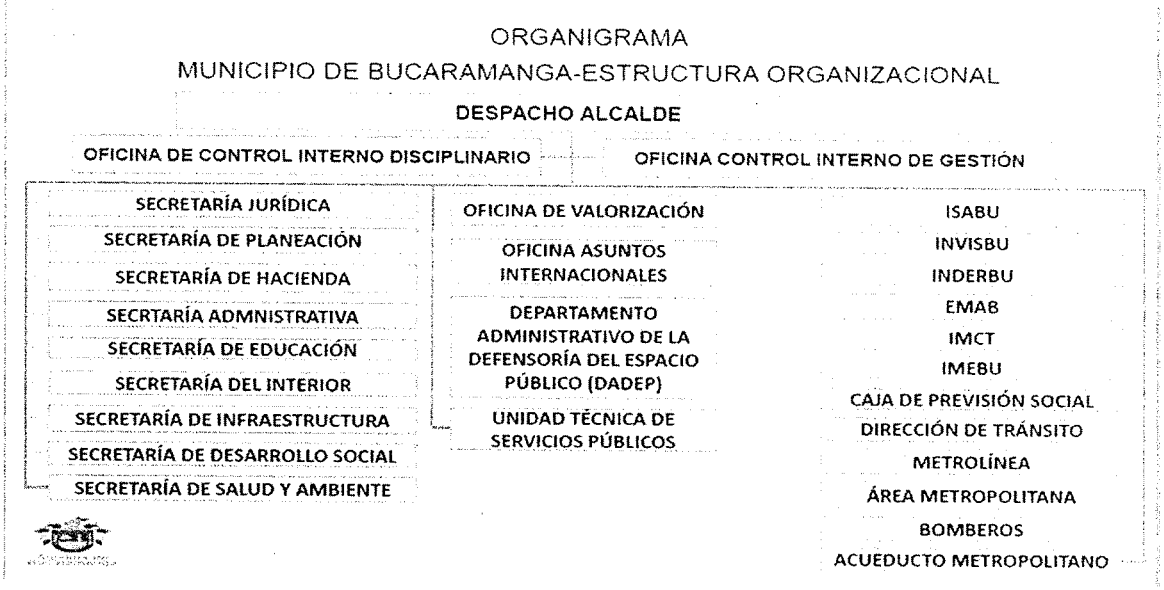
El Municipio de Bucaramanga es una entidad territorial encargada de asegurar el desarrollo y el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes garantizando el acceso a oportunidades y al desarrollo del ser humano como eje fundamental de la sociedad, con sentido de responsabilidad frente a las generaciones 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:



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 de 2015 y sus modificaciones.

- Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.

- Resolución 693 de 2016, por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.

- Resolución 107 del 30 de marzo de 2017, por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018.

- Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002.

- Resolución 484 de 2017, por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones.

- Resoluciones 598 del 04 de diciembre de 2017 y 625 del 20 de diciembre de 2017, por las cuales se modifica el Catálogo General de Cuentas para el marco normativo de entidades de gobierno.

- Resolución 0467 del 22 de diciembre de 2017, por medio de la cual el Municipio de Bucaramanga adopta el Manual de Políticas Contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, a partir del 01 de enero de 2018.

La información Financiera Contable Pública y 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:

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, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, con sus notas y revelaciones, de la administración central y consolidad 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, 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 tienen la intención de venta.

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 período 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 período 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 período no mayor a un año como son las nóminas por pagar y demás prestaciones sociales.

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.

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.

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.

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.

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 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.

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 reclasificada a la cuenta de Propiedad, planta y equipo respectiva, una vez finalice su construcción de acuerdo al informe previamente aprobado por la Secretaria 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 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
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:

- 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.

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.

Obligaciones tributarias.

El Municipio de Bucaramanga es agente retenedor de impuestos, debiendo cumplir las obligaciones tributarias establecidas en el Estatuto Tributario Nacional para los agentes de retención. 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.

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.

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.

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 integradas, por lo cual se presenta dificultad para obtener información rápida y concreta, generando atrasos en el procesamiento de la información, ya que ésta se debe registrar en forma manual y en algunas ocasiones es enviada por las áreas responsables en forma extemporánea.

Los ingresos del municipio, las nóminas generadas en las Secretarías Administrativa y de Educación, presentan diferencias permanentes, que hacen que la conciliación de las cuentas, tanto bancarias como de balance, se dificulte y generen partidas conciliatorias pendientes por depurar.

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 módulo contable y el software en 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 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 activos y el sistema de información financiero (SFI), situación que genera diferencias permanentes que requieren ser conciliadas.

5.3 Gestión adelantada con relación a planes de mejoramiento.

Se han formulado planes de mejoramiento con los entes de control contable fiscal a fin de garantizar el fortalecimiento permanente del proceso contable con los principios definidos por la Contaduría General de la Nación.

En consecuencia, para la vigencia 2019, se trabajaron varios aspectos sobre los cuales se plantea lo siguiente.

Código	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Acción correctiva	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la Meta	Fecha Inicio	Fecha Final
30	SECRETARIA DE HACIENDA ¿Cuáles fueron los motivos que impidieron ejecutar las anteriores acciones correctivas del Plan de mejoramiento en cumplimiento a lo señalado en la descripción del hallazgo? la acción correctiva. el objetivo. descripción. unidad de medida. dimensión de las y plazo para su realización? En los Hallazgos No. 11. 12. 17(20-1). 17(20-3). 23. 24 y 25 que corresponden a la Secretaría de Hacienda donde las acciones correctivas son reiterativas de vigencias anteriores.	Hallazgo 23 Falta de controles a las respectivas conciliaciones bancarias para que de esta forma exista concordancia con lo reportado en libros vs extractos bancarios. Reducción de las partidas pendientes en las conciliaciones bancarias.	En trabajo conjunto con la tesorería y el equipo de apoyo del área funcional de contabilidad se realizará el saneamiento de los saldos bancarios en los libros contables.	Porcentaje de conciliaciones bancarias depuradas.	80% (Teniendo que se parte desde el avance reflejado por el ente control al momento de la auditoria. es decir 64%)	4/10/2017	31/01/2018
2	2. AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AUDIBAL VIGENCIA 2017 PGA 2018 - Existen Ingresos pendientes por Identificar los cuales vigencias tras vigencia han venido aumentando cerrando en el 2017 por la suma de $33.171.426.714	La Secretaría de Hacienda. en cumplimiento al artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 continuará con el proceso de saneamiento contable en la identificación y depuración de la cuenta de Ingresos por Identificar.	1. El Área de Contabilidad con el apoyo de profesional contratista. continuará con el proceso de conciliación de la cuenta de ingresos por identificar. cruzando los valores debitos y créditos para obtener las partidas pendientes por cada cuenta bancaria. que deben ser identificadas por Tesoreria. para su posterior ajuste contable.	1. Porcentaje total conciliado del Saldo de Ingresos Pendientes por Idenficar a Diciembre 31 de 2017.	100%	25/05/2018	31/12/2018
2	2. AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AUDIBAL VIGENCIA 2017 PGA 2018 - Existen Ingresos pendientes por Identificar los cuales vigencias tras vigencia han venido aumentando cerrando en el 2017 por la suma de $33.171.426.714	La Secretaría de Hacienda. en cumplimiento al artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 continuará con el proceso de saneamiento contable en la identificación y depuración de la cuenta de Ingresos por Identificar.	2. Tesorería en su registro diario debe identificar adecuadamente los Ingresos y llevar el control de las Partidas No identificadas para que las mismas queden registradas en la cuenta de Ingresos dentro de la misma vigencia.	2. Porcentaje de Partidas identificadas por Tesoreria y registradas en el sistema integrado financiero	100%	25/05/2018	31/12/2018
13	13. AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AUDIBAL VIGENCIA 2017 PGA 2018 - Existen Incertidumbres en la Cuenta de Bancos del Municipio de Bucaramanga.	Gestionar personal Auxiliares Técricas Contables del SENA para que coadyuven en la realización del proceso de elaboración de las conciliaciones bancarias y continuar con el proceso de depuración de partidas conciliatorias de contabilidad (con el equipo contable) e identificación de partidas por depurar por parte de tesorería.	En trabajo conjunto con el área de Tesorería. auxiliares técnicas del SENA y equipo interdisciplinario de contabilidad. se adelantará las conciliaciones bancarias. la depuración contable de las partidas conciliatorias y los respectivos ajustes contables de las mismas.	Porcentaje de depuración de partidas conciliatorias correspondientes al corte octubre 31 de 2018	100	25/05/2018	31/12/2018
16	16. AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL AUDIBAL VIGENCIA 2017 PGA 2018 - Incertidumbre en la cuenta Deudores	Continuar con el proceso de depuración y ajustes contables. relacionados con la cuenta 1470-Otros Deudores. Así mismo en lo relacionado a la cuenta de Deudores no Tributarios. continuar con el cálculo de deterioro. de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico-NICSP.	El Área de Contabilidad continuará con el proceso de Saneamiento contable. de la cuenta 1470-Otros Deudores. la cual hace parte del proceso de depuración y cálculo de deterioro de la cuenta Deudores No Tributarios. de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP.	Porcentaje de depuración de la cuenta Otros Deudores y cálculo de deterioro de la Cuenta Deudores No Tributarios. al corte 30 de noviembre de 2018	100	25/05/2018	31/12/2018
13	AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL No 003-2019 HALLAZGO: Administrativo y Disciplinario La cartera morosa presentada por las entidades prestadoras del servicio de energía eléctrica cada mes nunca ha sido contabilizada por lo cual en los Estados Financieros no figura ninguna cuenta por cobrar (Código contable 130545) correspondiente al impuesto	Secretaría de Hacienda Teniendo en cuenta que a partir del mes de Febrero de 2019, la Cartera de Alumbrado Público es informada por el área de Impuestos de la Secretaría de Hacienda, ésta se viene registrando en Cuentas de Orden. Para dar solución a lo determinado por el Ente de Control en relación con dicha cartera, el área contable modificará el procedimiento de registro y a partir de la fecha la información que reporte la dependencia encargada de administrar la Cartera de Alumbrado Público, será registrada en cuentas de balance.	Realizar el registro contable en cuentas de balance del Municipio, el valor de la Cartera de Alumbrado Público que sea reportado por la dependencia encargada.	Número de Registros Contables	6	17/05/2019	31/12/2019

Alcaldía de Bucaramanga

GOBERNAR ES HACER

Código	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Acción correctiva	Descripción de las Metas	Unidad de medida de las Metas	Dimensión de la Meta	Fecha Inicio	Fecha Final
2	AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL No 006 - 2019 AUDIBAL HALLAZGO: Administrativo y Disciplinario Falta de contabilización de recursos girados por la nación para el SITM	Secretaría de Hacienda La Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga solicitará por escrito a Metrolínea una mesa de trabajo, con el fin de determinar el valor de los recursos que le corresponden al municipio del total de los $1, 820, 459,966 que el Equipo Auditor menciona que dicha cifra fue certificada por esa entidad. Frente a los Rendimientos Financieros por $12,504,690 de los recursos girados por la nación, la Secretaria de Hacienda solicitará a Metrolínea que certifique la destinación y giro de dichos rendimientos financieros.	Registrar en libros contables el valor de las operaciones que le corresponda al Municipio de Bucaramanga	Porcentaje de registros efectuados	100%	29/05/2019	31/12/2019
4	AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL No 006 - 2019 AUDIBAL HALLAZGO: Administrativo Diferencias en saldos en cuentas por cobrar (incertidumbre)	Secretaría de Hacienda El área contable de la Secretaria de Hacienda continuará realizando la conciliación de las Cuentas por Cobrar con base en el Informe reportado por el área de Impuestos de la Secretaría de Hacienda, confrontando las cifras con los saldos en libros contables al corte de cada mes, y efectuando los ajustes y reconocimientos contables que correspondan.	Continuar con la realización de la conciliación contable entre los saldos informados por el área de impuestos de la Secretaria de Hacienda y los saldos en libros contables.	Número de Conciliaciones realizadas	6	29/05/2019	31/12/2019
5	AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL No 006 - 2019 AUDIBAL HALLAZGO: Administrativo (Incertidumbre) Deterioro cuentas por cobrar municipio de Bucaramanga	Secretaría de Hacienda La Secretaría de Hacienda realizará ajuste en el procedimiento de reporte de cartera, buscando la optimización y dinamización del mismo para fortalecer el reporte al área de contabilidad	Ajuste en el procedimiento de reporte de cartera, buscando la optimización y dinamización del mismo para fortalecer el reporte al área de contabilidad	Número de ajustes realizados	1	29/05/2019	15/12/2019
6	AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL No 006 - 2019 AUDIBAL HALLAZGO: Administrativo Ajustes extemporáneos y partidas por conciliar- Bancos (Incertidumbre)	Secretaría de Hacienda El área contable de la Secretaria de Hacienda continuará realizando la Sostenibilidad Contable de las partidas conciliatorias bancarias pendientes por depurar de las vigencias 2018 y anteriores, atendiendo los lineamientos establecidos en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.	Continuar con la depuración y sostenibilidad contable de las partidas conciliatorias bancarias pendientes por depurar de las vigencias 2018 y anteriores.	Partidas depuradas vigencias 2018 y anteriores.	70%	29/05/2019	15/12/2019
19	AAUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL No 006 - 2019 AUDIBAL HALLAZGO: Administrativo y Disciplinario Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta "otros ingresos recibidos por anticipado" código contable 29109003 – de acuerdo a la unidad de negocio y al centro de costo	Secretaría de Hacienda El área contable de la Secretaria de Hacienda continuará realizando la Sostenibilidad Contable de la cuenta auxiliar 29109003-Otros Ingresos Recibidos por Anticipado, atendiendo los lineamientos establecidos en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.	Continuar con la depuración y sostenibilidad contable del saldo de la cuenta auxiliar 29109003-Otros Ingresos Recibidos por Anticipado de las vigencias 2018 y anteriores.	Saldo depurado de la cuenta auxiliar 29109003 Ingresos Recibidos por Anticipado de las vigencias 2018 y anteriores.	70%	29/05/2019	15/12/2019
20	AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD ESPECIAL No 006 - 2019 AUDIBAL HALLAZGO: Administrativo y Disciplinario Saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta "caja" código contable 11050101 – de acuerdo a la unidad de negocio y el centro de costo	Secretaría de Hacienda El área contable de la Secretaria de Hacienda continuará realizando la Sostenibilidad Contable de la cuenta auxiliar 11050101-Caja, atendiendo a los lineamientos establecidos en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación	Continuar con la depuración y sostenibilidad contable del saldo de la cuenta auxiliar 11050101-Caja de las vigencias 2018 y anteriores.	Saldo depurado de la cuenta auxiliar 11050101-Caja de las vigencias 2018 y anteriores.	70%	29/05/2019	15/12/2019

5.4 Acciones de mejora.

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

- Control y seguimiento al Sistema de Información mediante interfaces que permiten la incorporación de hechos económicos realizados directamente en las diferentes áreas, con el fin de eliminar la elaboración de registros contables manuales.

- Incorporación y control de todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Municipio.

- 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 de toda 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.

- En la vigencia 2019 el municipio realizó contratación de un grupo de profesionales Contadores Públicos para adelantar acciones y actividades de depuración contable, dando mayor razonabilidad a los estados financieros de la entidad. Así mismo la entidad contrató personal para adelantar la elaboración de las conciliaciones de todas las cuentas bancarias a nombre del municipio.

5.5 Implementación del nuevo marco normativo.

La Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015, incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de Entidades de Gobierno.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo No. 002 del 8 de octubre de 2015, mediante el cual se establecen los procedimientos a aplicar para la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo.

Según el artículo 4º de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificado por el artículo 1º de la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, el cronograma de aplicación del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno comprende dos períodos: preparación obligatoria y primer período de aplicación.

El período de preparación obligatoria correspondió al comprendido entre la fecha de publicación de la Resolución 533 de 2015 (8 de octubre de 2015) y el 31 de diciembre de 2017. En este período, la Entidad formuló y ejecutó bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo, teniendo en cuenta los plazos y requisitos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Dichos Planes de Acción consideraron que al 1º de enero de 2018, la Entidad determinaría los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, de acuerdo con los criterios del nuevo Marco Normativo, y los cargaría en los sistemas de información para dar inicio al primer período de aplicación.

En este contexto, y en cumplimiento de la regulación pertinente, el Municipio de Bucaramanga adelantó actividades atinentes al Período de Preparación Obligatoria previsto en la Resolución 533 de 2015 (modificada por la Resolución 693 de 2016), expedida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se adopta el Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno, basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público – NICSP.

A continuación, se describen algunas de las actividades que se ejecutaron durante el Período de implementación (Año 2018):

- Actividades relacionadas con la depuración y saneamiento contable para la obtención de los saldos iniciales a 1º de enero de 2018, de acuerdo con los criterios del nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno
- Definición del nuevo catálogo de cuentas y homologación del catálogo actual.
- Ajuste y definición del nuevo modelo de políticas contables.

- Identificación y definición del plan de trabajo detallado con las actividades requeridas para la construcción de los Saldos iniciales (1 de enero de 2018).
- Diagnóstico de impactos y determinación de los requerimientos mínimos para la aplicación del Nuevo Marco Normativo.
- Identificación de impactos en los procesos y sistemas de información por la implementación del Nuevo Marco Normativo.

5.5.1 Impactos económicos y variación patrimonial por la aplicación del nuevo marco regulatorio.

Saldos Finales a 31 de diciembre de 2017 vs. Saldos Iniciales a 1 de enero de 2018.

(Cifras en Millones de Pesos Colombianos)				
CONCEPTO	SALDOS FINALES (Diciembre 31 de 2017)	SALDOS INICIALES (Enero 1 de 2018)	Variación	Variación Porcentual
ACTIVOS	2.825.611	3.691.924	866.313	30,66%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	211.601	211.601	0	0,00%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	455.581	459.841	4.260	0,94%
CUENTAS POR COBRAR	97.052	198.375	101.323	104,40%
PRESTAMOS POR COBRAR	356.037	32	-356.004	-99,99%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	313.860	577.798	263.938	84,09%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	619.533	1.783.417	1.163.884	187,86%
OTROS ACTIVOS	771.947	460.858	-311.089	-40,30%
PASIVOS	810.486	1.216.210	405.724	50,06%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	214.746	0	-214.746	-100,00%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	214.746	214.746	N/A
CUENTAS POR PAGAR	122.053	88.481	-33.572	-27,51%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	30.021	676.226	646.206	2152,55%
PROVISIONES	281.656	41.382	-240.274	-85,31%
OTROS PASIVOS	162.010	195.375	33.365	20,59%
PATRIMONIO	2.015.125	2.475.714	460.589	22,86%

Tal como se evidencia en el cuadro resumen comparativo, el Patrimonio del Municipio de Bucaramanga presenta un incremento neto de $460.589 millones de pesos, es decir, aumenta en un 22,86 % en relación con el valor del Patrimonio a 31 de Diciembre de 2017; esto como resultado de la aplicación de los nuevos criterios de medición de los Activos y Pasivos de la Entidad, al establecer los Saldos Iniciales al 1 de Enero de 2018, valores que constituyen a su vez los Saldos de Inicio de aplicación del Nuevo Marco Regulatorio.

Los asuntos relevantes que determinan ese incremento neto en el Patrimonio de la Entidad, son los siguientes:

- Incorporación de Avalúos Técnicos para los Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad, es decir, a sus Propiedades, Planta y Equipo y a sus Bienes de Beneficio y Uso Público.

- Determinación de indicios y cálculo de Deterioro de las Cuentas por Cobrar.

- Reconocimiento del 100% de las obligaciones de Beneficios Pos Empleo de Pensiones.

5.6 Efectos y cambios significativos en la información contable.

5.6.1 Por depuración contable y conciliación de saldos.

En cumplimiento de la normatividad expedida que se describe a continuación, el Municipio de Bucaramanga durante la vigencia 2019 adelantó 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.

Al comienzo de la vigencia 2019, el municipio contrata un grupo de profesionales Contadores Públicos para adelantar actividades relacionadas con la depuración de partidas conciliatorias bancarias y de las cuentas de balance, proceso que ha dado como resultado la elaboración de **340 fichas técnicas**, las cuales fueron registradas en el cierre de la vigencia 2018 y durante la vigencia 2019, proporcionando mayor razonabilidad en los informes financieros y contables al corte de Diciembre 31 de 2019, tal como se detalla a continuación:

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

RESUMEN AJUSTES DE DEPURACION Y SOSTENIBILIDAD CONTABLE
ENERO A DICIEMBRE DE 2019

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS MEDIANTE ACTO ADMVO		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCION
			DÉBITO	CRÉDITO			
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	111005	FONDOS ESPECIALES	50.266.040				
	111006	FONDOS COMUNES	15.464.294	69.250.768	ene-19	ene-19	
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA		6.887.578			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	10.408.012		feb-19	feb-19	
	111006	FONDOS COMUNES	66.466.533	66.466.533			
	111006	FONDOS COMUNES	147.992.164	448.931.182			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	202.904.972	2.310.472	mar-19	mar-19	
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	112.004.076	146.944.022			
	291090	INGRESOS POR IDENTIFICAR	45.568.000				
	242402	APORTES A SALUD PENSIONADOS	89.716.464				LAS PARTIDAS CORRESPONDEN A DEDUCCIONES DE INTERESES DE CESANTIAS, A ESTAMPILLAS, A INGRESOS MAL REGISTRADOS, DESCUENTOS Y COMISIONES QUE EN EL MOMENTO SE REGISTRARON MAL LAS PARTIDAS CORRESPONDEN A UN PAGO DOBLE CORRESPPONDIENTE A PERSONAL DE REINTEGRO EN EL MES DE OCTUBRE DEL 2016 SE CREAN LAS CUENTAS POR COBRAR Y SE AJUSTA LA CONCILIACION BANCARIA MEDIANTE EL REGISTRO DE ESTA FICHA TECNICA - CREADO A TRAVES DE PROCESO INTERFAZ # 15110.
	111006	FONDOS COMUNES	374.725.259	84.933.751			
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	83.750.613	57.183.260	abr-19	abr-19	
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		22.644.000			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.183.138	294.897.999			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	22.920.520				
	111006	FONDOS ESPECIALES	649.176	6.000	may-19	may-19	
	111006	FONDOS COMUNES	49.921.805	77.390.886			
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	54.476.366	50.570.981			
	111006	FONDOS COMUNES		1.429.377	jun-19	jun-19	
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	1.386.877				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	42.500				
	111006	FONDOS COMUNES	917.815.053	946.815	jul-19	jul-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	946.815	917.815.053			
	111006	FONDOS COMUNES	2.179.090	253.491.149			
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		1.356.000	ago-19	ago-19	
	291090	DEPURACION SALDO CAJA	18.245.461	428.129			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	235.245.688	394.961			
	111006	FONDOS COMUNES		1.050.000			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		6.886.000	oct-19	oct-19	
	138490	DEUDORES SEGURIDAD SOCIAL	7.936.000				
			2.512.214.917	2.512.214.917			

Alcaldía de Bucaramanga

GOBERNAR ES HACER

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
CUENTAS POR COBRAR	131106	FONDO PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO		2.343.126			
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.343.126				
	131115	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		10.100			
	111006	FONDOS COMUNES	43.893.653				
	131190	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS		8.401.436	mar-19	mar-19	
	131102	MULTAS		11.000.035			
	131118	INoT- LICENCIAS URBANISTICAS		23.524.641			
	130558	IMPUESTO PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL		957.441			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	40.000.000				
	138490	OTROS INGRESOS		40.000.000	abr-19	abr-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	6.351.527				
	138490	DEUDORES CC CENTRO MUTIS PLAZA		3.135.000	may-19	may-19	
	138490	DEUDORES CC CENTRO MUTIS PLAZA		3.135.000			
	138490	OTROS DEUDORES		81.527			
	138490	DEUDORES CENTRO COMERCIAL CENTRO MUTIS		728			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	909		jul-19	jul-19	
	138490	DEUDORES PROYECTO ESPACIO PUBLICO CRA 33		181			REVISION DE LOS SALDOS PENDIENTES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018, QUE DEBIAN ESTAR DEPURADOS Y ELABORACION DE LOS AJUSTES PERTINENTES.
	138490	EMBARGOS TESORERIA	23.548.226	23.548.226			
	138490	OTROS DEUDORES		890.985			
	138490	EMBARGOS TESORERIA		9.287.359			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	115.444.944	14.271.355	ago-19	ago-19	
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		288.664.200			
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	20.119.955				
	111006	FONDOS COMUNES	177.549.000				
	138490	CONT MANDATO FGS SAN BAZAR		59.255.605			
	580237	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	59.255.605				
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		11.741.000	oct-19	oct-19	
	111006	FONDOS COMUNES	5.053.000				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	6.688.000				
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		105.678.000			
	111006	FONDOS COMUNES	85.106.000				
	138490	DEUDORES PROYECTO ESPACIO PUBLICO CRA 33		4.812.587	nov-19	nov-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	17.410.587				
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA	7.974.000				
			610.738.531	610.738.531			

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

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION	170590	OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRU		17.225.419.094	mar-19	mar-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	17.225.419.094				
	170505	PARQUES RECREACIONALES		1.643.364.701	jun-19	jun-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.643.364.701				
	170590	OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRU		5.189.213.413	ago-19	ago-19	REGISTRO ENCONTRADOS EN LA CUENTA BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN OTROS.
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5.189.213.413				
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN NIT 890201222	174.084.779				
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN NIT 900335915		45.234.042			
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN NIT 809002625		128.850.737	dic-19	dic-19	
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN UNI NEGOCIOS 2	2.056.554.864				
	170590	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN UNI NEGOCIOS 11		2.056.554.864			
			26.288.636.851	26.288.636.851			

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

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.055.092		feb-19	feb-19	REGISTRO DE ANTICIPO POR COMPRA DE BIENES QUE CORRESPONDE A DOS PAGOS EFECTUADOS A LA CORPORACIÓN CENTRO DE CONVENCIONES, CIENCIA, TECNOLOGÍA, INNOVACIÓN Y CULTURA DE BUCARAMANGA CON NIT 804008684, ESTE VALOR DEBE SER ELIMINADO DE ANTICIPOS E INCORPORADO A LAS CUENTAS DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO 171014 TERRENOS, VERIFICADA SU TITULARIDA A NOMBRE DEL PARQUE INTERACTIVO DEL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA DE ACUERDO A RECIBO DE ESTADO DE CUENTA DEL
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		3.055.092			
	190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS		2.672.803.660	mar-19	mar-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES	2.672.803.660				
	190604	ANTICIPOS Y SERVICIOS RECURSOS PROPIOS		5.760.691	abr-19	abr-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	5.760.691				
			$ 2.681.619.443,20	$ 2.681.619.443,20			

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

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

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

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

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

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

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON	290201	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON CONVENIOS INTERADM		1.909.000.000	abr-19	abr-19	SE CORRIGE COMPROBANTE DE AJUSTE 800-112 DEL 30/09/2014, EN EL CUAL SE DEBITO LA CUENTA 24530101 (29020101) "RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN - CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS", EL DÉBITO CORRECTO SERÍA A LA CUENTA 24500203 (29010203) "ANTICIPOS", CUENTA QUE A LA FECHA NO PRESENTA SALDO. ESTA PARTIDA CORRESPONDE AL CONVENIO 2389 DEL 2012
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.909.000.000				
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	181.943.089		may-19	may-19	
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES		181.943.089			
	290201	CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS	34.999.599.100		jun-19	jun-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		34.999.599.100			
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES		10.961.668.571	oct-19	oct-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	10.961.668.571				
	290201	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	10.562.815.775		dic-19	dic-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		10.562.815.775			
			58.615.026.534	58.615.026.534			

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

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS				DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	291090	OTROS INGRESOS	31.762.350		ene-19	ene-19	DEPURACION DE LA CUENTA 29109002 LA CUAL TRAE UN SALDO DE $31762350 QUE CORRESPONDE A DONACIONES QUE HICIERON PERSONAS NATURALES PARA LOS DAGNIFICADOS DE CAFE MADRID EN EL AÑO 2012 Y FUERON CONSIGNADOS EN EL BCO POPULAR HASTA MAYO DE 2015 ESTA CUENTA FUE CANCELALDA Y EL SALDO LO PASARON ACOOPCENTRAL Y ESTOS RECURSOS ENTRARON AL MUNICIPIO PARA OTROS GASTOS
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		31.762.350			
			31.762.350	31.762.350			

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

Alcaldía de Bucaramanga

GOBERNAR ES HACER

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCION
			DÉBITO	CRÉDITO			
OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR -CAJA	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	10.554.628	409.183.635			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	1.563.911	8.652.253			
	240719	SOBRETASA	19.947.075	1.597.102	mar-19	mar-19	
	240790	BOMBEROS	48.720.397	305.273			
	291090	INGRESOS POR IDENTIFICAR	338.952.300				
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	52.048.949		abr-19	abr-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		52.048.949			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	13.561.000				
	291090	OTROS INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA	151.635.000	13.561.000	jun-19	jun-19	REGISTRA INGRESOS TRIBUTARIOS, LOS CUALES NO FUERON CONTABILIZADOS EN SU MOMENTO. SE CANCELAN INGRESOS RECIBIDOS POR IDENTIFICAR POR VALOR YA QUE SE TRATABA DE UNA TRANSFERENCIA DE FONDOS DEL BANCO BBVA CTA. CTE NO.NO.229000129 A LA CTA. DE AHORROS NO.657836597 REALIZADA MEDIANTE COMPROBANTE 82-171 2000022
	291090	INGRESOS PENDIENTES POR IDENTIFICAR VIG. 2018		151.635.000			
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA		358.039.136			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	334.431.136		jul-19	jul-19	
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	23.605.000				
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA	47.815.402				
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		43.902.402	oct-19	oct-19	
	138490	CHEQUES DEVUELTOS		3.913.000			
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA	143.123.895	11.852.560			
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	11.852.560	154.104.051	nov-19	nov-19	
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	10.950.156				
	291090	DEPURACIÓN SALDO CAJA	191.655	76.318.222			
	291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	76.318.222	158.900	dic-19	dic-19	
	310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		32.755			
			1.285.304.288	1.285.304.288			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS				DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
CUETAS DE ORDEN DEUDORAS	890506	LITIGIOS Y DEMANDAS	43.367.088.300	41.592.891.000	mar-19	mar-19	
	812005	OBLIGACIONES FISCALES	41.592.891.000	43.367.088.300			
	890590	OTROS DERECHOS CONTIGENTES	21.732.251.965				
	819090	OTROS DERECHOS CONTIGENTES		21.732.251.965			
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DES	8.643.132	8.643.132			
	891506	ACTIVOS RETIRADOS-EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DES	8.643.132	8.643.132			
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP	651.609.228	618.728.544			
	891506	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	618.728.544	651.609.228			
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	13.400.000	13.400.000	abr-19	abr-19	CANCELA SALDO CUENTAS DE ORDEN POR OBLIGACIONES A CARGO DE LOS CONTRIBUYENTES POR CONCEPTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, PERO QUE NO ESTAN EN LA CUENTA CORRIENTE DE LOS MISMOS, (SANCIONES QUE SE TIENE LA POSIBILIDAD DE COBRO A FUTURO) QUE A FECHA FEBRERO DE 2019 APARECEN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON SALDOS SIN MOVIMIENTO DESDE EL AÑO 2006
	891506	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	13.400.000	13.400.000			
	831510	ACTIVOS RETIRADOS- EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	41.902.189	41.902.189			
	891506	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	41.902.189	41.902.189			
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-MAQUINARIA Y EQUIPO	207.628.874	165.374.132			
	891506	MAQUINARIA Y EQUIPO	165.374.132	207.628.874			
	831510	ACTIVOS RETIRADOS-MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OF	242.785.370	202.334.766			
	891506	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	202.334.766	242.785.370			
	834704	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES	35.469.866.512				
	891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES		35.469.866.512	may-19	may-19	
	834704	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES		202.367.799			
	891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS - BIENES INMUEBLES	202.367.799				
	831510	ACTIVOS RETIRADOS - MAQUINARIA Y EQUIPO	2.668.000	1.422.933			
	891506	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.422.933	2.668.000			
	831510	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	611.782				
	891506	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		611.782			
	831510	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	56.788.137	4.757.341			
	831510	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	24.576.272	17.332.033			
	831510	MAQUINARIA Y EQUIPO	596.276.385	219.165.587			
	831510	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	20.222.608	29.568.871	jul-19	jul-19	SE REGISTRAN BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN CUENTAS DE ORDEN CORRESPONDIENTES A JULIO DE 2019 SEGUN COMPROBANTES NCBAJAS DEL 1907000001 AL 19070000046 - CREADO A TRAVES DE PROCESO INTERFAZ # 14856.
	831510	OTROS ACTIVOS	8.595.749				
	891506	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17.332.033	24.576.272			
	891506	MAQUINARIA Y EQUIPO	219.165.587	596.276.385			
	891506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	29.568.871	72.253.404			
	891506	OTROS ACTIVOS		8.595.749			
			145.558.045.490	145.558.045.490			

			PROPUESTOS Y RECONOCIDOS		FECHA EN QUE SE PROPUSO	FECHA EN QUE SE RECONOCIÓ	DESCRIPCIÓN
			DÉBITO	CRÉDITO			
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	936802	RETIRO DE P, P Y E	16.273.111.015				
	991531	RETIRO DE BIENES		16.353.111.015	ene-19	ene-19	SE CANCELAN CUENTAS DE ORDEN POR SANEAMIENTO CONTABLE, SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 4TO DE LA RESOLUCIÓN 107 DEL 30 DE MARZO DE 2017 EXPEDIDA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
	936803	RETIRO DE INVERSIONES	80.000.000				
	930803	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON- ENCARGOS FIDUCIARIO	240.990.955	240.990.955	abr-19	abr-19	
	991510	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON- ENCARGOS FIDUCIARIOS	240.990.955	240.990.955			
			16.835.092.926	16.835.092.926			

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

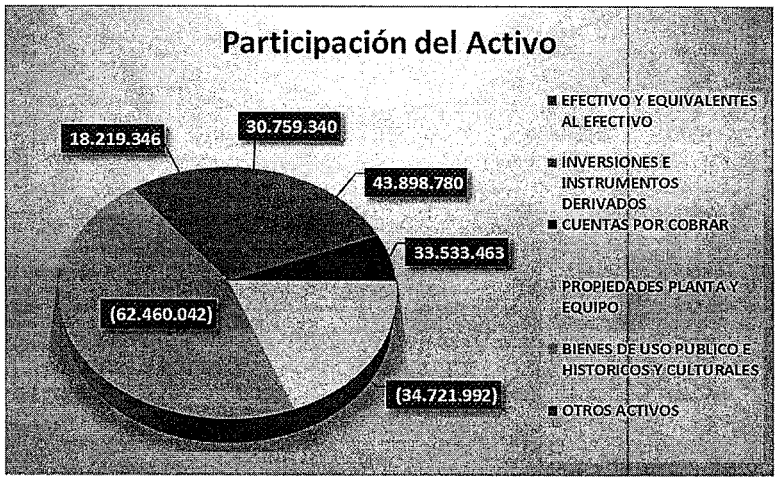
La información financiera presentada en los Estados Financieros del Municipio de Bucaramanga a 31 de diciembre de 2019 es RAZONABLE, ya que las cifras correspondientes a transacciones, operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, son susceptibles de comprobación y conciliación. Se ha 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

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1	**ACTIVO**	**3.910.866.935**	**3.881.638.040**	**29.228.895**	**0,75%**	**100,00%**
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	209.400.950	178.641.610	30.759.340	17,22%	5,35%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	529.002.875	485.104.095	43.898.780	9,05%	13,53%
13	CUENTAS POR COBRAR	239.895.226	206.361.764	33.533.463	16,25%	6,13%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	748.761.895	783.483.886	(34.721.992)	-4,43%	19,15%
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.777.935.528	1.840.395.570	(62.460.042)	-3,39%	45,46%
19	OTROS ACTIVOS	405.870.462	387.651.115	18.219.346	4,70%	10,38%



Los Activos a 31 de diciembre de 2019 ascienden a la suma de $3.910.866.935; el grupo más representativo corresponde a Bienes de uso público por valor de $1.777.935.528, el

cual constituye el 45,46% 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 $748.761.895 con un equivalente del 19,15% 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 $529.002.875, las cuales representan el 13,53%; la cuenta de Otros activos por valor de $405.870.462 que significa un 10,38%, las Cuentas por cobrar constituidas básicamente por los impuestos (Predial e Industria y Comercio) ascienden a la suma de $239.895.226 con un 6,13% y finalmente, el Efectivo y equivalente al efectivo cuyo saldo está por el orden de los $209.400.950 participando en un 5,35%.

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.

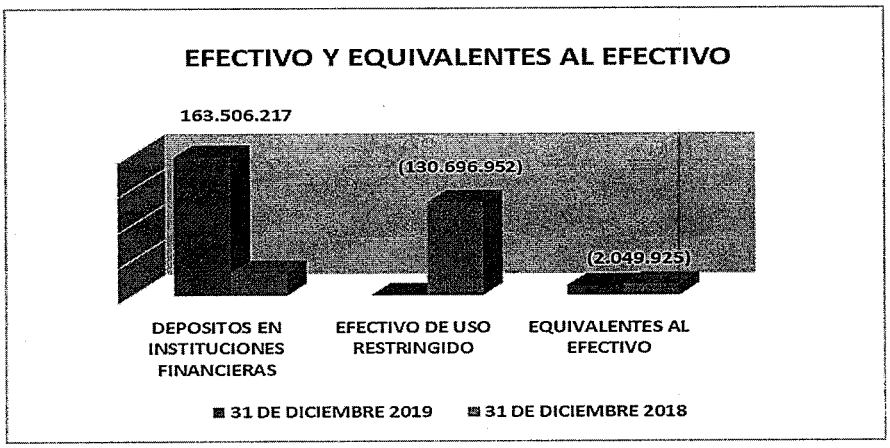
A diciembre 31 de 2019, los Activos Corrientes del Municipio de Bucaramanga ascienden a la suma de $449.296.176 que corresponde a un 11,49%. El Activo no Corriente del Municipio de Bucaramanga asciende a la suma de $3.461.570.759 que corresponde al 88,51 %, para la vigencia 2019.

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; a continuación se presenta la conformación del efectivo a diciembre 31 de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
11	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**209.400.950**	**178.641.610**	**30.759.340**	**17,22%**	**5,35%**
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	195.987.330	32.481.113	163.506.217	503,39%	5,01%
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	130.696.952	(130.696.952)	-100,00%	0,00%
1133	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13.413.620	15.463.545	(2.049.925)	-13,26%	0,34%



Se observa un incremento neto del **17,22%** en el grupo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, 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 PRINCIPAL

Representa el valor de los fondos en dinero y equivalentes a dinero o asimilable, con disponibilidad inmediata. Esta cuenta no presenta saldos a 31 de diciembre de 2019.

CAJA MENOR

En la vigencia 2019, el Municipio de Bucaramanga creó once (11) cajas menores, según lo establecido en la resolución 0045 del 29 de enero de 2019, de las cuales fueron utilizadas siete (7) de ellas, así:

1. Despacho Alcalde → $6'500.000 =
2. Secretaría Administrativa → $6'500.000 =
3. Secretaría de Hacienda → $ 800.000 =
4. Secretaría Jurídica → $ 550.000 =
5. Secretaría de Infraestructura → $ 500.000 =
6. DADEP (Defensoría del Espacio Público) → $1'050.000 =
7. Secretaría de Desarrollo Social → $ 500.000 =

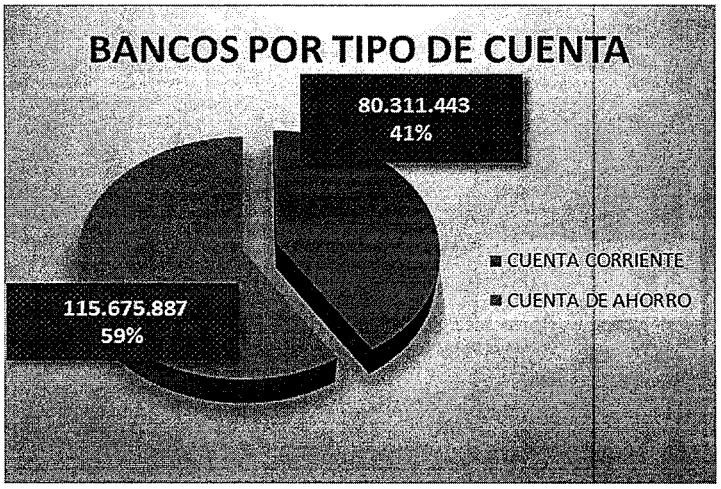
Las cajas menores pertenecientes al Municipio de Bucaramanga fueron reintegradas y legalizadas antes del 31 de diciembre del 2019.

6.2 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los conceptos de ingresos 2019 del Municipio de Bucaramanga, fueron depositados en 137 cuentas de ahorros y corrientes en instituciones financieras de amplio reconocimiento, cobertura nacional y debidamente vigilados por la superintendencia financiera, tal y como lo exige la normatividad vigente para la administración de recursos financieros.

A 31 de diciembre de 2019 los depósitos en instituciones financieras reflejados en el estado de situación financiera, alcanzaron la suma de $195.987.330, tal como se detalla a continuación:

1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			
BANCO	AHORROS	CORRIENTE	TOTAL
BANCO AGRARIO	210.085	83.327	293.412
BANCO AV VILLAS	201.579	608.637	810.216
BANCO BBVA	41.216.439	21.924.315	63.140.754
BANCO BOGOTA	608.680	4.083.993	4.692.673
BANCO CAJA SOCIAL		392.595	392.595
BANCO COLOMBIA	350.863	369	351.231
BANCO COLPATRIA	38.837.356	11.500.827	50.338.183
BANCO COMEVA		671.732	671.732
BANCO COOMULTRASAN	656.215		656.215
BANCO COOPCENTRAL	19.092	520.839	539.931
BANCO CORPBANCA	4.677	100.425	105.102
BANCO DAVIVIENDA	14.281.476	6.535.460	20.816.936
BANCO HELM BANK	343.706	478.899	822.605
BANCO OCCIDENTE	9.848.294	14.526.543	24.374.837
BANCO PICHINCHA	2.239.582	400.396	2.639.978
BANCO POPULAR	52.854	104.681	157.536
BANCO SUDAMERIS	6.804.988	18.378.405	25.183.393
TOTALES	115.675.887	80.311.443	195.987.330



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 de la Alcaldía de Bucaramanga por fondos comunes y efectivo con destinación específica, se encuentran consignados en cuentas corrientes y de ahorros, y presentan la siguiente distribución:

Tipo	NUMERO DE CUENTAS	SALDO EN CUENTAS DE AHORRO	SALDO EN CUENTAS CORRIENTES	TOTAL
FONDOS COMUNES	50	15.416.565	45.527.500	60.944.065
FONDOS ESPECIALES	87	100.259.322	34.783.943	135.043.265
TOTALES	137	115.675.887	80.311.443	195.987.330

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.

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 durante la vigencia 2019 se depuraron **4,593 partidas** por valor de **$258.205.435,** lo cual evidencia el seguimiento y control realizado a dicho proceso, tal como se detalla a continuación:

PARTIDAS CONCILIATORIAS BANCARIAS DEPURADAS VIGENCIA 2019 (En miles de pesos colombianos)		
MES	NUMERO DE PARTIDAS	VALOR
ene-19	325	20.379.865
feb-19	452	4.795.883
mar-19	499	179.855.683
abr-19	465	5.953.928
may-19	413	1.201.289
jun-19	268	2.312.216
jul-19	453	1.791.821
ago-19	340	3.027.764
sep-19	169	850.320
oct-19	361	5.081.682
nov-19	515	28.976.734
dic-19	333	3.978.250
TOTAL	4.593	258.205.435

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.

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 Secretaria Jurídica de la entidad, relacionado con la suspensión ordenada por el Tribunal Administrativo de Santander, por la aplicación de la Resolución No 68-000-052-2018 de fecha 19 de diciembre de 2018, por concepto de Sobretasa Ambiental por la suma de $12.940.083, hasta cuando el Tribunal Administrativo decida de Fondo sobre el Tema referido.

INVERSIONES TEMPORALES A 31-12-2019						
ENTIDAD	DESCRIPCION	NUMERO	F. CONST.	TASA EF.	F.VCTO	VALOR
Banco Bogota	Municipio de Bucaramanga - Sobretasa Ambiental	130808	12/08/2019	4,950%	12/02/2020	13.105.755
Banco Sudame	Municipio de Bucaramanga Const Centro de Vida	138597	12/02/2019	4,676%	03/04/2020	307.865
						13.413.620

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 **9,05% por valor de $43.898.780** al comparar sus saldos al corte de diciembre 31 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, tal como se detalla a continuación:

Cifras en Miles de Pesos

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
12	**INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**529.002.875**	**485.104.095**	**43.898.780**	**9,05%**	**13,53%**
1222	INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	2.324.008	2.128.889	195.119	9,17%	0,06%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	8.198.219	8.198.219	-	0,00%	0,21%
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACIOON PATRIMONIAL	518.480.648	474.776.987	43.703.661	9,21%	13,26%

7.1 Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado.

Se observa un incremento por valor de **$195.119** por la actualización de las inversiones registradas con el Banco Popular.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

Están representadas por acciones ordinarias de sociedades privadas. La valoración de estas inversiones se realizó al costo, la composición de este portafolio al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	N° DE ACCIONES	OBSERVACIONES
ORGANIZACION TERPEL S A	2.238.568	209.212	El Municipio de Bucaramanga mantiene su participacion del 0,12%, y se actualizan de acuerdo a la cotización de la inversión en la bolsa de valores de Colombia 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	2.324.008		

7.2 Inversiones de Administración de Liquidez al costo.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

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 TR(	651.054	651.054	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 17.42 %y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S.A	180.049	1.800.486	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 7.14 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TOTAL	8.198.219		

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 definido en el Manual de políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información contable para el sector público-NICSP.

Las inversiones que componen esta cuenta se detallan a continuación:

ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	N° DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	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 variacion 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 variacion 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 variacion 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.

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 otras.

Este grupo muestra un incremento neto del **16.25%** por valor de $33.533.463 al comparar sus saldos al corte de diciembre 31 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
13	**CUENTAS POR COBRAR**	**239.895.226**	**206.361.764**	**33.533.463**	**16,25%**	**6,13%**
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	106.839.822	100.825.584	6.014.238	5,96%	2,73%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	128.150.275	85.966.471	42.183.804	49,07%	3,28%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	22.660.631	36.858.250	(14.197.619)	-38,52%	0,58%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.151.988	45.618.948	(466.960)	-1,02%	1,15%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR	(62.907.491)	(62.907.491)	-	0,00%	-1,61%

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

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1305	**IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS**	**106.839.822**	**100.825.584**	**6.014.238**	**5,96%**	**2,73%**
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	82.627.687	77.526.922	5.100.765	6,58%	2,11%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	20.117.793	19.731.227	386.566	1,96%	0,51%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	4.094.340	3.564.733	529.607	14,86%	0,10%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	-	0,00%	0,00%
130545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	-	1.743	(1.743)	-100,00%	0,00%
130558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-	957	(957)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de **$6.014.238** explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

Un incremento en el **Impuesto Predial Unificado**, el cual pasó de $77.526.922 en la vigencia 2018 a $82.627.687 en el 2019, con una variación de **$5.100.765** por efecto de los avalúos realizados por el IGAC.

Además, se observa un incremento en el **Impuesto de Industria y Comercio y en el Impuesto de Avisos y tableros** por valor de **$386.566** y **$529.607** respectivamente, como consecuencia de la presentación de las declaraciones de los contribuyentes en la presente vigencia.

Revelaciones sobre Impuesto Predial.

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

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

Mediante Oficio GIM-018 del 30 de enero de 2020, el áea de impuestos de la Secretaria de Hacienda informa que existe una diferencia sin conciliar relacionada con cartera de Impuesto Predial Unificado por valor de $1.090.082 al corte de diciembre 31 de 2019, de acuerdo a la información enviada por la oficina asesora TIC.

8.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

La entidad para el año 2019 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, formularios y especies valoradas y contribución por valorización.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
1311	**CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**128.150.275**	**85.966.471**	**42.183.804**	**49,07%**	**3,28%**
131102	MULTAS	4.490.215	14.848	4.475.367	30140,94%	0,11%
131103	INTERESES	78.021.323	67.118.007	10.903.317	16,24%	1,99%
131104	SANCIONES	30.682.510	2.572.493	28.110.017	1092,72%	0,78%
131106	TARIFA PRO DESARROLLO	-	2.343	(2.343)	-100,00%	0,00%
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	21.887	21.941	(54)	-0,25%	0,00%
131115	PUBLICACIONES	-	10	(10)	-100,00%	0,00%
131118	LICENCIAS	-	23.525	(23.525)	-100,00%	0,00%
131127	CONTRIBUCIONES	14.934.339	16.204.904	(1.270.565)	-7,84%	0,38%
131190	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	8.401	(8.401)	-100,00%	0,00%

Se observa un incremento por valor de **$42.183.804** explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

En **Multas** se presenta un incremento por valor de **$4.475.367** al pasar de $14.848 en el 2018 a $4.490.215 en 2019 por el reconocimiento de los comparendos del antiguo y nuevo código de policía, según informe recibido de la Tesorería General del Municipio al corte de diciembre 31 de 2019. Es importante resaltar que a la fecha se carece de un convenio con la Policía Metropolitana de Bucaramanga para obtener las bases de datos de comparendos impuestos por esa entidad y poder contar con información actualizada en los sistemas del municipio.

En **Intereses** se observa un incremento por valor de **$10.903.317** al pasar de $67.118.007 en el 2018 a $78.021.323 en 2019, producto del impuesto predial e impuesto de industria y comercio.

En **Sanciones** se observa un incremento por valor de **$28.110.017** 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 Articulo 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 **$1.270.565** al pasar de $16.204.904 en el 2018 a $14.934.339 en 2019 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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1337	**TRANSFERENCIAS POR COBRAR**	**22.660.631**	**36.858.250**	**(14.197.619)**	**-38,52%**	**0,58%**
133701	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	125.997	-	125.997	100,00%	0,00%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	37.615	154.167	(116.552)	-75,60%	0,00%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	355.028	4.515.328	(4.160.300)	-92,14%	0,01%
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.188.188	1.276.828	(88.640)	-6,94%	0,03%
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES 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	64.271	71.323	(7.052)	-9,89%	0,00%
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	497.491	416.156	81.335	19,54%	0,01%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	19.934.401	30.424.448	(10.490.048)	-34,48%	0,51%

Se observa una disminución neta en esta cuenta por valor de **$14.197.619,** 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; no obstante lo anterior, se observa incremento en los Aportes de Coljuegos para la salud, en los Recursos del Sistema General de Participaciones para pensiones con el Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales FONPET del Ministerio de Hacienda y en los recursos del SGP para agua potable y saneamiento básico del Ministerio de Vivienda.

8.4 Otras cuentas por cobrar.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1384	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**45.151.988**	**45.618.948**	**(466.960)**	**-1,02%**	**1,15%**
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	18.036.595	17.917.738	118.857	0,66%	0,46%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	84.258	2.897.229	(2.812.972)	-97,09%	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	7.218.082	4.962.966	2.255.116	45,44%	0,18%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	3.670.040	3.363.479	306.561	9,11%	0,09%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	8.327	-	8.327	100,00%	0,00%
138440	RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	145	-	145	100,00%	0,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.027.982	16.370.976	(342.994)	-2,10%	0,41%

Esta cuenta presenta una disminución neta por valor de **$466.960** equivalente al **1,02%**, generado 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 del municipio en septiembre 25 de 2019, de acuerdo a comunicación efectuada por la Secretaría Jurídica frente al tema; igualmente

esta diminución neta 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

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
1386	**DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR CR**	**(62.907.491)**	**(62.907.491)**	**-**	**0,00%**	**-1,61%**
138613	IMPUESTOS	(34.153.851)	(34.153.851)	-	0,00%	-0,87%
138614	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(28.753.639)	(28.753.639)	-	0,00%	-0,74%

Revelaciones.

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, el Manual de Políticas contables del Municipio y el Instructivo No. 01 de diciembre 17 de 2019 expedido por la Contaduría General de la Nación para el cierre contable de la vigencia 2019, se requirió al área competente reportar la información relacionada con el registro contable del Deterioro de Cartera al corte de diciembre 31 de 2019, informe que a la fecha de cierre de la vigencia 2019 no se obtuvo en razón a que el área competente viene construyendo el modelo de deterioro con base en las diferentes variables a tener en cuenta como es el tipo de deudor, la antiguedad de la deuda, costumbres de pago y demás aspectos necesarios para garantizar que dicha información sea consistente con las situaciones de deterioro de la cartera.

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; pero 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.

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.

Sobre Bienes muebles.

Las variaciones que se observan en los bienes muebles comparadas con la vigencia anterior (2018), obedecen básicamente a las adquisiciones y retiros de bienes y equipos de uso funcional, los cuales son registrados de manera sistemática en los libros contables afectando el saldo de las cuentas respectivas. El valor reflejado en los estados financieros obedece a los registros históricos y actualizaciones de la vigencia 2019.

Con relación a la información contable referida a la cuenta de bienes muebles es importante manifestar que atendiendo lo establecido en el instructivo No. 01 del 17 de diciembre de 2019 expedido por la Contaduría General de la Nación, se requirió a la Subsecretaria Administrativa de Bienes y Servicios, el corte de información de estos bienes al cierre de la vigencia. Vale aclarar que al cierre del periodo no se evidenció que se haya adelantado inventario físico que permitiera ajustar los bienes en los módulos de inventarios y contable, por lo cual se espera que en la vigencia próxima se adelante este proceso y se apliquen los asientos de ajustes respectivos propios del proceso contable.

Sobre Bienes inmuebles.

Las variaciones que se observan en los bienes inmuebles respecto a la vigencia anterior (2018), obedecen básicamente a las adquisiciones y retiros por bienes dados en comodato, entre otros, los cuales son administrados y controlados por el Departamento Administrativo de Espacio Público DADEP.

Con relación a la información contable referida a la cuenta de bienes inmuebles es importante manifestar que atendiendo lo establecido en el instructivo No. 01 del 17 de diciembre de 2019 expedido por la Contaduría General de la Nación, se requirió al Departamento Administrativo de Espacio Público DADEP reportar la información de su inventario al cierre de la vigencia. Vale aclarar que al cierre del periodo no se allegó la información relacionada con bienes inmuebles que permitiera ajustar los mismos en el módulo contable del sistema financiero, por lo cual se espera que en la vigencia próxima se adelante este proceso y se apliquen los asientos de ajustes respectivos propios del proceso contable.

La incidencia de este grupo de Propiedades, planta y equipo muestra una disminución neta por valor de $34.721.992 equivalente al 4.43%, al comparar las cifras a diciembre 31 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, tal como se muestra a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
16	**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**	**748.761.895**	**783.483.886**	**(34.721.992)**	**-4,43%**	**19,15%**
1605	TERRENOS	375.461.655	409.898.726	(34.437.071)	-8,40%	9,60%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	42.194.371	44.348.547	(2.154.176)	-4,86%	1,08%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	17.256.287	33.020.820	(15.764.533)	-47,74%	0,44%
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	271.071	271071	-	0,00%	0,01%
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.934.762	5.934.762	-	0,00%	0,15%
1640	EDIFICIOS Y CASAS	194.549.605	199.550.470	(5.000.865)	-2,51%	4,97%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	2.343.214	2.343.214	-	0,00%	0,06%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	139.799.915	110.267.905	29.532.010	26,78%	3,57%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.802.878	7.713.828	1.089.050	14,12%	0,23%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	686.206	707.635	(21.429)	-3,03%	0,02%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.452.292	4.913.022	1.539.270	31,33%	0,16%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	9.652.758	6.211.389	3.441.369	55,40%	0,25%
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%	0,19%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA CR	(66.977.001)	(53.550.890)	(13.426.111)	25,07%	-1,71%

9.1 Terrenos

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
1605	**TERRENOS**	**375.461.655**	**409.898.726**	**- 34.437.071**	**-8,40%**	**9,60%**
160501	URBANOS	369.803.009	404.240.080	- 34.437.071	-8,52%	9,46%
160502	RURALES	4.792.519	4.792.519	-	0,00%	0,12%
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	866.127	866.127	-	0,00%	0,02%

Presenta una disminución por valor de **$34.437.071** por concepto de Adquisición de Predio ubicado en el Barrio Nápoles por valor de $64.464, Bajas de Bienes Inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de $24.534.520 y por Legalización de venta del predio Centro de Resocialización de la mujer por valor de $9.967.014.

9.2 Construcciones en Curso.

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1615	**CONSTRUCCIONES EN CURSO**	**42.194.371**	**44.348.547**	**(2.154.176)**	**-4,86%**	**1,08%**
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%	0,56%
161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	19.103.316	33.100.221	(13.996.906)	-42,29%	0,49%

Se observa una disminución por valor de **$2.154.176** 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 $403.549, 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 $316.049, 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 $12.030.894, y ajustes de depuración contable por valor de $19.175.684.

Revelaciones sobre construcciones en curso.

Efectuada la conciliación de la información allegada por la Secretaría de Infraestructura, relacionada con las construcciones en curso, las cuales incluyen las obras de alumbrado público, se evidenció que ese despacho no reportó los valores que corresponden al mayor valor del activo y/o al gasto, así como la vida útil de las obras, razón por la cual las obras que figuran en uso no pueden ser reclasificadas y tampoco fueron reportadas al Departamento Administrativo de Espacio Público para su activación.

OBRAS EN CONSTRUCCION						
CLASE O TIPO DE ACTIVO AL QUE SE ATRIBUYE LA MEJORA, ADECUACIÓN Y/O REPARACIÓN	IDENTIFICACIÓN ESPECIFICA DEL ACTIVO AL QUE SE LE IMPUTA LA MEJORA, ADECIACIÓN Y/O REPARACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA MEJORA, ADECUACIÓN O REPARACIÓN CAPITALIZABLE	FECHA DE INICIO DE LA CONSTRUCCIÓN U OBRA	COSTOS DE CONSTRUCCION O DESARROLLO DEL ACTIVO	No. CONTRATO	CONTRATISTA
Alumbrado Publico	Parque Lineal Rio de Oro fase II	Retiro de Infraestructura Existente, adecuacion de boveda de subestacion, redes de baja tension de alumbrado publico, equipos de iluminacion de alumbrado publico, postes, iluminacion arquitectonica - plaza de las espadas, iluminacion , salon comunal	19/09/2018	$295.870.247,30	214-18	Biotecnologia Proyectos asesoiras y servicios sociedad limitada
Alumbrado Publico	modernizacion del sistema de alumbrado escenarios deportivos y parque barrio los canelos	retiro de infraestructura existente, instalacion y acometida electrica, construccion de cajas de inspeccion, instalacion de redes subterraneas, instalacion de postes,certificacion retie y retilap.	27/06/2019	$845.337.336,20	192-19	Eme ingenieria s.a
Alumbrado publico	modernizacion	Modernizacion de alumbrado publico entre las calles 34 y 37 y entre las carreras 10 a la 12	5/08/2019	$178.060.212,60	251-19	Construcciones montajes y diseños CMD ltda
Alumbrado publico	Ampliacion	ampliacion del alumbrado publico perimetral exterior de la villa olimpica	20/08/2019	$1.064.776.456,00	256-19	consorcio alumbrados ES -LJ 017
Alumbrado publico	modernizacion	modernizacion del alumbrado publico de la pasarela de calzado, carrera 22 entre calles 19 y 20 y calles 19 20 y 21 entre carreras 21 y 23	13/08/2019	$777.348.135,90	260-19	Consorcio armoing - obcivil
Alumbrado publico	Modernizacion y expansion	Modernizacion y expansion del sistema de alumbrado publico de los escenarios deportivos de diferentes sectores del norte de Bucaramanga	21/08/2019	$191.352.677,00	268-19	inarcon sas
Alumbrado publico	Modernizacion	modernizacion del alumbrado publico de la calle 30 entre las carreras 26 y 27	20/08/2019	$421.158.857,40	275-19	Eme ingenieria s.a
Alumbrado publico	modernizacion	Modernizacion alumbrado publico de la calle de los estudiantes entre la calle 54 A y la diagonal 14	20/08/2019	$742.043.216,80	285-19	consorcio obcivel - armoing
Alumbrado publico	construccion y modernizacion	Construccion y modernizacion del alumbrado publico de los parques de Bucaramanga	26/08/2019	$1.060.187.438,00	294-19	coascon sas
Alumbrado publico	Modernizacion y expansion	modernizacion y expansion del alumbrado publico del parque ecologico la flora	29/08/2019	$811.782.279,50	297-19	union temporal bucaramanga luminica
Alumbrado publico	Construccion y expansion	construccion y expansion del alumbrado publico en zonas rurales de Bucaramanga	3/10/2019	$592.179.100,00	325-19	jcjg ingenieria sas

Alcaldía de Bucaramanga

GOBERNAR ES HACER

OBRAS EN CONSTRUCCION							
CLASE O TIPO DE ACTIVO AL QUE SE ATRIBUYE LA MEJORA, ADECUACIÓN O REPARACIÓN	IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL ACTIVO AL QUE SE LE INCURRA LA MEJORA, ADECUACIÓN O REPARACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA MEJORA, ADECUACIÓN O REPARACIÓN CAPITALIZABLE	FECHA DE INICIO DE LA CONSTRUCCIÓN U OBRA	COSTOS DE CONSTRUCCIÓN O DESARROLLO DEL ACTIVO	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA CONSTRUC	No. CONTRATO	CONTRATISTA
Recrear	Mejoramiento parque recrear en el barrio kenedy	preliminares, excavaciones y rellenos, estructuras de concreto, instalaciones hidrahulicas, instalaciones sanitarias y pluviales, instalaciones electricas, mamposteria frisos y acabados, pisos guardaescobas y enchapes, impermeabilizacion, cielos rasos, carpinteria, cubierta, aparatos sanitarios, urbanismo, dotacion muebles en concreto, aseo general	4/06/2019	$4.183.828.605,36	52,00%	151-19	Consorcio Parque recrear 2019
Cicloruta Grupo I	Construccion de cicloinfraestructura en el municipio de Bucaramanga	actividades preliminares, rodillos prefabricados, construccion de cicloruta, señalizacion cicloruta, accesorios inbolarios, repracheo via existente, red electrica baja tension.	30/05/2019	$1.873.651.922,00	28,74%	161-19	Union temporal Bucaramanga - 003
Cicloruta Grupo I	Construccion de cicloinfraestructura en el municipio de Bucaramanga	actividades preliminares, rodillos prefabricados, construccion de cicloruta, señalizacion cicloruta, accesorios inbolarios, repracheo via existente, red electrica baja tension.	30/05/2019	$1.815.402.968,00	29,00%	162-19	Consorcio obras cicloruta
Escenarios deportivos Grupo I	Mantenimiento de escenarios deportivos en el municipio de Bucaramanga	Villa rosa sector 4-5-6, Villa Helena comuna 1, Los Angeles comuna 1, asentamiento urbano nuevo horizonte, Villa Helena 2 comuna 1, Villa alegria comuna 1	5/07/2019	$502.121.228,00	47,21%	196-19	Consorcio prosperar Bucaramanga
Escenarios deportivos Grupo II	Mantenimiento de escenarios deportivos en el municipio de Bucaramanga	San cristobal comuna 1, Esperanza 1 comuna 8, Villa Rosa comuna santo angel, Maria paz comuna 1, Villa mercedes comuna 1	5/07/2019	$991.792.960,10	68,81%	197-19	Consorcio San Ignacio 2019
Teatro Santander y teatrino escuela municipal de artes	Terminacion del edificio de apoyo al teatro santander y teatrino de la escuela municipal de artes	Demolicion de la antigua casa de dos plantas, excavacion de un semisotano, placas de entre piso para 4 niveles, cafeteria al publico, camerinos, baños y depositos, oficinas y areas de servicios	22/03/2019	$5.198.698.833,00	Convenio Interadministrativo	112-19	Fundacion teatro santander
Malla vial	mejoramiento de la malla vial	mantenimiento a malla vial en un sector del municipio de Bucaramanga (barrio la pedregosa) Calle 94 A, 95, 97 y 98 entre carreras 33 y 34 que incluye preliminares, excavaciones, retiro de sobrantes, rellenos para estructuras y zanjas, reparacion de andenes y pavimentos	29/03/2019	$90.802.168,00	Convenio Interadministrativo	115-19	Acueducto Metropolitano de Bucaramanga
Centro de Salud	Remodelacion	Remodelacion de la infraestructura fisica del centro de salud Kennedy	8/05/2019	$791.881.056,40	Convenio Interadministrativo	152-19	ISABU
Centro de Salud	Remodelacion	Remodelacion de la infraestructura fisica del centro de salud la libertad	8/05/2019	$935.648.613,80	Convenio Interadministrativo	152-19	ISABU
Centro de Salud	Remodelacion	Remodelacion de la infraestructura fisica del centro de salud san rafael	8/05/2019	$821.695.828,00	Convenio Interadministrativo	152-19	ISABU
Centro de Salud	Remodelacion	Remodelacion de la infraestructura fisica del centro de salud Bucaramanga	8/05/2019	$926.115.853,70	Convenio Interadministrativo	152-19	ISABU
Centro de Salud	Remodelacion	Remodelacion de la infraestructura fisica del centro de salud campo hermoso	8/05/2019	$669.118.836,70	Convenio Interadministrativo	152-19	ISABU
Centro de Salud	Remodelacion	Remodelacion de la infraestructura fisica del centro de salud la joya	8/05/2019	$944.361.004,10	Convenio Interadministrativo	152-19	ISABU
Centro de Salud	Remodelacion	Remodelacion de la infraestructura fisica del centro de salud Girardot	8/05/2019	$1.046.364.658,00	Convenio Interadministrativo	152-19	ISABU

Alcaldía de Bucaramanga

GOBERNAR ES HACER

OBRAS EN CONSTRUCCION							
CLASE O TIPO DE ACTIVO AL QUE SE REFIERE LA INVERSIÓN	IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL ACTIVO AL QUE SE LE REALIZARÁ LA MEJORA, ADECUACIÓN O REPARACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA MEJORA, ADECUACIÓN O REPARACIÓN CAPITALIZABLE	FECHA DE INICIO DE LA CONSTRUCCIÓN Y OBRA	COSTOS DE CONSTRUCCIÓN O DESARROLLO DEL ACTIVO	PORCENTAJE DE AVANCE FISICO CONTABLE	No CONTRATO	CONTRATISTA
Centro vida	Mejoramiento	Mejoramiento del centro vida años maravillosos	22/07/2019	$1.541.177.814,00	67,70%	204-19	Titan ingenieria inteligente sas
stadio de atletism	Mejoramiento	Mejoramiento del estadio de atletismo la flora	10/07/2019	$2.821.716.797,00	28,12%	204-19	Union temporal Bucaramanga atletico
cenarios deportiv	Construccion	Construccion de escenarios deportivos en el parque centralidad norte	15/07/2019	$1.875.082.248,00	41,65%	234-19	Union temporal o & c Bucaramanga
Parque Lineal	Construccion	Construccion parque lineal metropolitano del rio surata	16/07/2019	$2.124.455.590,00	34,81%	241-19	Union temporal parque surata
Malla vial	Mantenimiento y mejoramiento	Mantenimiento y mejoramiento de la malla vial urbana grupo I	6/08/2019	$4.166.738.905,00	84,34%	261-19	asfaltart s.a.s
Malla vial	Mantenimiento y mejoramiento	Mantenimiento y mejoramiento de la malla vial urbana grupo II	6/08/2019	$4.771.799.542,00	87,00%	263-19	pavimentos andinos s.a
Malla vial	Mantenimiento y mejoramiento	mantenimiento y mejoramiento de la malla vial urbana grupo III	6/08/2019	$3.055.803.662,00	93,69%	264-19	pavimentos andinos s.a
Parque	Construccion	Construccion del parque la ceiba fase II	6/08/2019	$490.025.520,53	9,50%	265-19	consorcio la ceiba fase II
Salones comunales	Rehabilitacion y mejoramiento	rehabilitacion y mejoramiento de infraestructura existente de los salones comunales de los barrios Bucaramanga, diamante I, la libertad, el gaitan, la feria, café madrid, nueva colombia,norte bajo, san miguel y villa del prado grupo I	6/08/2019	$840.049.013,94	37,89%	267-19	construsantander s.a.s
Salones comunales	Rehabilitacion y mejoramiento	rehabilitacion y mejoramiento de infraestructura existente de los salones comunales de los barrios Bucaramanga, diamante I, la libertad, el gaitan, la feria, café madrid, nueva colombia,norte bajo, san miguel y villa del prado grupo II	6/08/2019	$570.640.558,55	25,53%	266-19	consorcio mejorando a bucaramanga
Placas huella	construccion	construccion de placa huellas y obras complementarias de la malla vial veredal grupo I	15/08/2019	$1.298.595.202,00	99,95%	282-19	Consorcio huellas jg
Placas huella	construccion	construccion de placa huellas y obras complementarias de la malla vialveredal grupo II	15/08/2019	$1.174.303.795,00	84,87%	283-19	Consorcio huellas jg
Placas huella	construccion	construccion de placa huellas y obras complementarias de la malla vialveredal grupo III	15/08/2019	$1.290.979.096,00	18,20%	284-19	Biotecnologia Proyectos asesoiras y servicios sociedad
sendero de los caminantes	construccion	construccion sendero de los caminantes en los cerros orientales del municipio de Bucaramanga grupo I	4/09/2019	$2.079.359.830,00	44,12%	303-19	Biotecnologia Proyectos asesoiras y servicios sociedad
sendero de los caminantes	construccion	construccion sendero de los caminantes en los cerros orientales del municipio de Bucaramanga grupo II	3/10/2019	$1.553.389.351,00	27,71%	307-19	consorcio andenes park
Instituciones educativas	adecuaciones locativas	adecuaciones locativas a las instituciones educativas oficiales del municipio de Bucaramanga - club union, damaso zapata sede villa helena, santo angel sede a, gustavo cote uribe sede a, rafael garcia herrero, nuestra señora del pilar sede a, promocion social del	7/10/2019	$419.489.484,62	52%	313-19	Hernan Julio Barrios Castillo
Unidad Hospitalaria	Reposicion	reposicion de la infraestructura fisica de la unidad hospitalaria Umist	25/09/2019	acta de inicio		316-19	Sebastian Monsalve Gamez
Andenes, escaleras y pasamanos	Adecuacion	adecuacion de andenes, escaleras y pasamanos en diferentes secortes del municipio de Bucaramanga	11/10/2019	$156.635.203,26	15,66%	323-19	consorcio obcivel - armoing
Acueductos Veredales	mejoramiento y mantenimiento	mejoramiento y mantenimiento de acueductos veredales, magueyes, monserrate, rosa blanca y las granjitas, del municipio de Bucaramanga	16/10/2019	$83.493.604,16	18,56%	326-19	Consorcio Vma acueductos
quipamento urban	Adecuacion y mejoramiento	adecuacion y mejoramiento de equipamento urbano mediante el ejercicio de presupuestos participativos	15/10/2019	acta de inicio		338 - 19	Consorcio equipamento GEC
quipamento urban	Adecuacion y mejoramiento	adecuacion y mejoramiento de equipamento urbano mediante el ejercicio de presupuestos participativos	15/10/2019	acta de inicio		339 - 19	Consorcio prosperar Bucaramanga
quipamento urban	Adecuacion y mejoramiento	adecuacion y mejoramiento de equipamento urbano mediante el ejercicio de presupuestos participativos	15/10/2019	acta de inicio		340 - 19	Promciviles sas
Pozos septicos	Construccion	construccion de pozos septicos en el area rural	17/10/2019	acta de inicio		343-19	Nildo Pedraza Pedraza
Pozos septicos	Construccion	construccion de pozos septicos en el area rural	17/10/2019	acta de inicio		345-19	Consorcio tratamiento de aguas residuales
Pozos septicos	Construccion	construccion de pozos septicos en el area rural	17/10/2019	acta de inicio		344-19	Consorcio 4 c
Cai's	Mantenimiento	Mantenimiento centros de atencion inmediata Cai's adscritas a la policia metropolitana de Bucaramanga	12/11/2019	acta de inicio		348-19	Consorcio obras Bucaramanga
alerias de boveda	Construccion	construccion de galerias de bovedas del cementerio central municipal	7/11/2019	$21.373.789,52		351 - 19	Consorcio bovedas
Sistemas de tratamiento de agua potable	Construccion	Construccion de sistemas de tratamiento de agua potable para atender la poblacion estudiantil de las instituciones educativas rurales vijagual, bosconia, miraflores y la malaña	1/11/2019	acta de inicio		352-19	Griaco sas
Unidad administrativa migracion	Mantenimiento	Mantenimiento de la unidad administrativa de migracion Colombia	8/11/2019	$374.050.684,90	78%	3553-19	Obcelc sas
Accion judicial	Construccion	Construccion de obras de estabilizacion en cumplimiento de accion judicial en lote de la carrera 39 No 42 - 29	15/11/2019	acta de inicio		362-19	consorcio cabecera 2019

9.3 Bienes Muebles en Bodega.

ara 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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
1635	**BIENES MUEBLES EN BODEGA**	**17.256.287**	**33.020.820**	**(15.764.533)**	**-47,74%**	**0,44%**
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	667.178	159.935	507.243	317,16%	0,02%
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	12.401	11.020	1.381	12,53%	0,00%
163503	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	455.496	261.442	194.054	74,22%	0,01%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.451.255	358.635	1.092.621	304,66%	0,04%
163505	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	331.717	1.393.523	- 1.061.806	-76,20%	0,01%
163507	REDES LINEAS Y CABLES	6.440.061	23.269.348	(16.829.287)	-72,32%	0,16%
163511	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	62.159	16.358	45.801	280,00%	0,00%
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	7.836.020	7.550.560	285.460	3,78%	0,20%

Se observa disminución en esta cuenta por valor de **$15.764.533**, 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 $215.854, 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 $34.935.008 y ajustes de bajas por resolución y reclasificación de cuentas por valor de $1.444.071.

9.4 Edificaciones.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1640	**EDIFICACIONES**	**194.549.605**	**199.550.470**	**(5.000.865)**	**-2,51%**	**4,97%**
164001	EDIFICIOS Y CASAS	24.558.402	24.558.402	-	0,00%	0,63%
164002	OFICINAS	386.200	386.200	-	0,00%	0,01%
164004	LOCALES	20.472.180	20.472.180	-	0,00%	0,52%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	130.203.744	135.204.609	(5.000.865)	-3,70%	3,33%
164010	CLINICAS Y HOSPITALES	9.099.177	9.099.177	-	0,00%	0,23%
164015	CASETAS Y CAMPAMENTOS	244.527	244.527	-	0,00%	0,01%
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	880.717	880.717	-	0,00%	0,02%
164018	BODEGAS	284.047	284.047	-	0,00%	0,01%
164027	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	199.858	199.858	-	0,00%	0,01%
164090	OTRAS EDIFICACIONES	8.220.754	8.220.754	-	0,00%	0,21%

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.

9.5 Redes, Líneas y Cables.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1650	**REDES, LINEAS Y CABLES**	**139.799.915**	**110.267.905**	**29.532.010**	**26,78%**	**3,57%**
165008	LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION	139.799.915	110.267.905	29.532.010	26,78%	3,57%

Se observa un incremento por valor de **$29.532.010** por concepto de incorporaciones al inventario de Alumbrado Público.

9.6 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 diciembre 31 de 2019 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2018, presenta un incremento en la depreciación acumulada, por valor de **$13.426.111,** tal como se detalla a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1685	**DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)**	**(66.977.001)**	**(53.550.890)**	**(13.426.111)**	**25,07%**	**-1,71%**
168501	EDIFICACIONES	(8.710.399)	(4.485.310)	(4.225.090)	94,20%	-0,22%
168502	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	(135.026)	(135.026)	-	0,00%	0,00%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	(44.424.857)	(38.793.590)	(5.631.267)	14,52%	-1,14%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(3.428.417)	(3.212.976)	(215.442)	6,71%	-0,09%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	(276.932)	(218.791)	(58.141)	26,57%	-0,01%
168506	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(3.229.713)	(2.474.381)	(755.332)	30,53%	-0,08%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	(4.668.631)	(3.149.004)	(1.519.627)	48,26%	-0,12%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	(2.008.299)	(1.023.152)	(985.147)	96,29%	-0,05%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	(94.727)	(58.662)	(36.066)	61,48%	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 **3,39%** por valor de **$62.460.042** al comparar sus saldos al corte de diciembre 31 de 2019 con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
17	**BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES**	**1.777.935.528**	**1.840.395.570**	**(62.460.042)**	**-3,39%**	**45,46%**
1703	MATERIALES	972.089	827.183	144.906	17,52%	0,02%
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	181.868.203	141.773.934	40.094.269	28,28%	4,65%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.692.152.939	1.748.018.971	(55.866.032)	-3,20%	43,27%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2.884.336	2.884.336	-	0,00%	0,07%
1785	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)	(99.942.038)	(53.108.853)	(46.833.185)	88,18%	-2,56%

10.1 Bienes de Uso Público en Construcción.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1705	**BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION**	**181.868.203**	**141.773.934**	**40.094.269**	**28,28%**	**4,65%**
170501	RED CARRETERA	8.621.281	4.932.226	3.689.055	74,79%	0,22%
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%	0,49%
170590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	153.550.707	129.752.689	23.798.018	18,34%	3,93%

Este grupo presenta un incremento neto por valor de **$40.094.269** 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 rutas en el Municipio de Bucaramanga por valor de $3.689.053, construcción del Parque Granjas de Provenza por valor de $2.317.807, adecuación de la Plazoleta los Edecanes por valor de $843.298, adecuación del Parque Ecológico La Flora por valor de $2.482.929,

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 $2.635.868, Construcción del Parque la Ceiba del Municipio de Bucaramanga 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 Suratá 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 $20.194.687, Mejoramiento del Estadio de Atletismo Luis Enrique Figueroa por valor de $2.821.716, por inclusiones de Alumbrado Público por valor de $917.172 y ajustes por Saneamiento Contable por valor de $22.288.047.

10.2 Bienes de Uso Público en Servicio.

Cifras en Miles de Pesos

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
1710	**BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO**	**1.692.152.939**	**1.748.018.971**	**(55.866.032)**	**-3,20%**	**43,27%**
171001	RED CARRETERA	635.664.837	635.664.837	-	0,00%	16,25%
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%	0,88%
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%	14,99%
171090	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	430.464.305	410.401.969	20.062.336	4,89%	11,01%

En este grupo se observa una disminución neta por valor de **$55.866.032** equivalente al **3,20%**, principalmente por el registro de bajas de Bienes Inmuebles que fueron entregados en comodato por valor de $44.451.291, por registro de Otro sí al Convenio Interadministrativo 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 y por reconocimiento de elementos incorporados en los diferentes parques del municipio por valor de $2.719.371.

10.3 Depreciación Acumulada.

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 **$46.833.185,** producto de los activos que fueron incorporados durante las vigencias 2018 y 2019, tal como se muestra a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1785	**DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO (CR)**	**(99.942.038)**	**(53.108.853)**	**(46.833.185)**	**88,18%**	**-2,56%**
178501	RED CARRETERA	(84.689.906)	(42.344.953)	(42.344.953)	100,00%	-2,17%
178505	PARQUES RECREACIONALES	(2.926.273)	(1.685.801)	(1.240.472)	73,58%	-0,07%
178512	EDIFICACIONES	(529.164)	(2.529.686)	2.000.523	-79,08%	-0,01%
178590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	(11.796.695)	(6.548.413)	(5.248.282)	80,15%	-0,30%

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 **4,70%** por valor de **$18.219.346**, tal como se detalla a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
19	**OTROS ACTIVOS**	**405.870.462**	**387.651.115**	**18.219.346**	**4,70%**	**10,38%**
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	305.491.060	287.650.308	17.840.752	6,20%	7,81%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	642.612	-	642.612	100,00%	0,02%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	26.268.193	22.021.714	4.246.479	19,28%	0,67%
1907	ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	450	3.632	(3.182)	-87,61%	0,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	71.366.391	75.895.845	(4.529.454)	-5,97%	1,82%
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%	0,12%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(2.979.705)	(2.237.430)	(742.275)	33,18%	-0,08%

11.1 Plan de activos para beneficio 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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1904	**PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO**	**305.491.060**	**287.650.308**	**17.840.752**	**6,20%**	**7,81%**
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	305.491.060	287.650.308	17.840.752	6,20%	7,81%

Se observa que el saldo a diciembre 31 de 2019 presenta un crecimiento por valor de **$17.840.752** respecto al saldo del mismo periodo de la vigencia 2018, 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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
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 2018, por concepto de compra de predio para la restauración de la Casa Museo Luis Carlos Galán Sarmiento.

11.3 Avances y Anticipos Entregados.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1906	**AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**	**26.268.193**	**22.021.714**	**4.246.479**	**19,28%**	**0,67%**
190601	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	664.089	-	664.089	100,00%	0,02%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	5.156.938	6.498.461	(1.341.522)	-20,64%	0,13%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	20.447.166	15.523.253	4.923.913	31,72%	0,52%

Presenta un incremento neto por valor de **$4.246.479** por concepto de avances y legalización de viáticos, por depuración contable para legalizar la compra de los predios adquiridos para la obra del Intercambiador de la Avenida Quebrada Seca, Parque Interactivo del Municipio de Bucaramanga, entre otros; además, por avances y Anticipos por construcción del Sendero de los Caminantes Cerros Orientales, amortización y ajustes de depuración y sostenibilidad contable de anticipos a los diferentes contratos de obra.

11.4 Recursos Entregados en Administración.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1908	**RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION**	**71.366.391**	**75.895.845**	**(4.529.454)**	**-5,97%**	**1,82%**
190801	EN ADMINISTRACION	25.071.979	33.272.791	(8.200.812)	-24,65%	0,64%
190803	ENCARGO FIDUCIARIO FIDUCIA DE ADMINISTRACION	45.789.576	42.623.054	3.166.522	7,43%	1,17%
190806	RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA /	504.836	-	504.836	100,00%	0,01%

Se observa una disminución por valor de **$4.529.454** en el periodo objeto de análisis, por concepto de depuración contable, especialmente por el reintegro de los recursos aportados por el Municipio a la Gobernación de Santander por el contrato No. 2212 de 2017 (botón de pánico) no ejecutado, así como por reconocimiento de bienes y gastos en la construcción del Servicio Integrado de Transporte Masivo, por reclasificación del pago de actas de ejecución de la Planta de Tratamiento de Lixiviados EMAB, por terminación del contrato del Edificio Teatro Santander y Escuela de Artes (EMA), por depuración contable del Encargo Fiduciario GNB SUDAMERIS, por causación y depuración contable de aportes

patronales SSF y docentes de educación y Sistema Integrado de Transporte Masivo, los cuales fueron registrados en el periodo.

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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1970	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**4.694.750**	**3.930.337**	**764.413**	**19,45%**	**0,12%**
197007	LICENCIAS	903.030	676.080	226.950	33,57%	0,02%
197008	SOFTWARES	3.500.261	3.254.257	246.003	7,56%	0,09%
197090	OTROS INTANGIBLES	291.460	-	291.460	100,00%	0,01%

En este grupo se observa un incremento neto por valor de **$764.413,** 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 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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
1975	**AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)**	**(2.979.705)**	**(2.237.430)**	**(742.275)**	**33,18%**	**-0,08%**
197507	LICENCIAS	(447.628)	(239.547)	(208.081)	86,86%	-0,01%
197508	SOFTWARES	(2.532.076)	(1.997.882)	(534.194)	26,74%	-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 **$742.275** por este concepto.

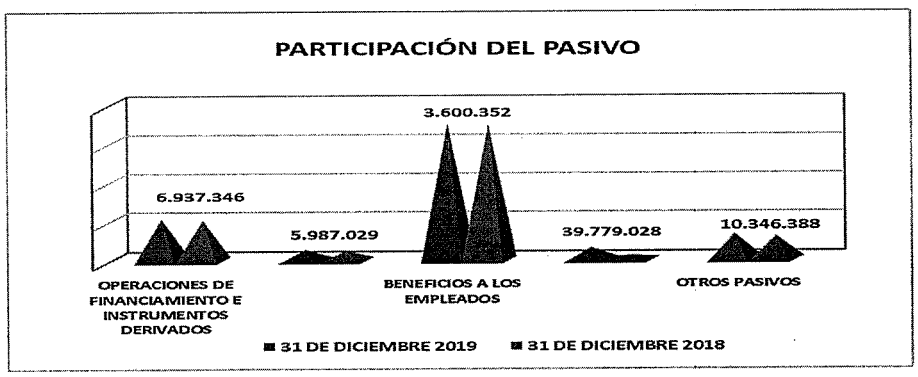
PASIVO

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 diciembre 31 de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, es la siguiente:

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2	**PASIVO**	**1.160.777.632**	**1.094.127.488**	**66.650.144**	**6,09%**	**100,00%**
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DEF	212.327.578	205.390.232	6.937.346	3,38%	18,29%
24	CUENTAS POR PAGAR	54.200.360	48.213.330	5.987.029	12,42%	4,67%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	700.593.278	696.992.926	3.600.352	0,52%	60,36%
27	PROVISIONES	63.255.846	23.476.818	39.779.028	169,44%	5,45%
29	OTROS PASIVOS	130.400.570	120.054.182	10.346.388	8,62%	11,23%



La composición de las obligaciones del Municipio de Bucaramanga está básicamente concentrada en los beneficios a empleados por valor de $700.593.278 que representan el 60,36% de los pasivos, lo siguen las operaciones de financiamiento interno por valor de $212.327.578 que participan en un 18,29%. 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 11,23% con un valor de $130.400.570. A diciembre 31 de 2019 se presentan cuentas por pagar por valor de $54.200.360 las cuales representan el 4,67% del total del pasivo.

Los pasivos corrientes del Municipio en la vigencia 2019 ascienden a la suma de $192.227.190 y representan el 16,56% de las obligaciones, siendo los otros pasivos las de mayor impacto.

Los pasivos no corrientes ascienden a la suma de $968.550.442 y representan el 83,44% del pasivo total, siendo la cuenta de beneficios a empleados la de mayor impacto por el tema del pasivo pensional.

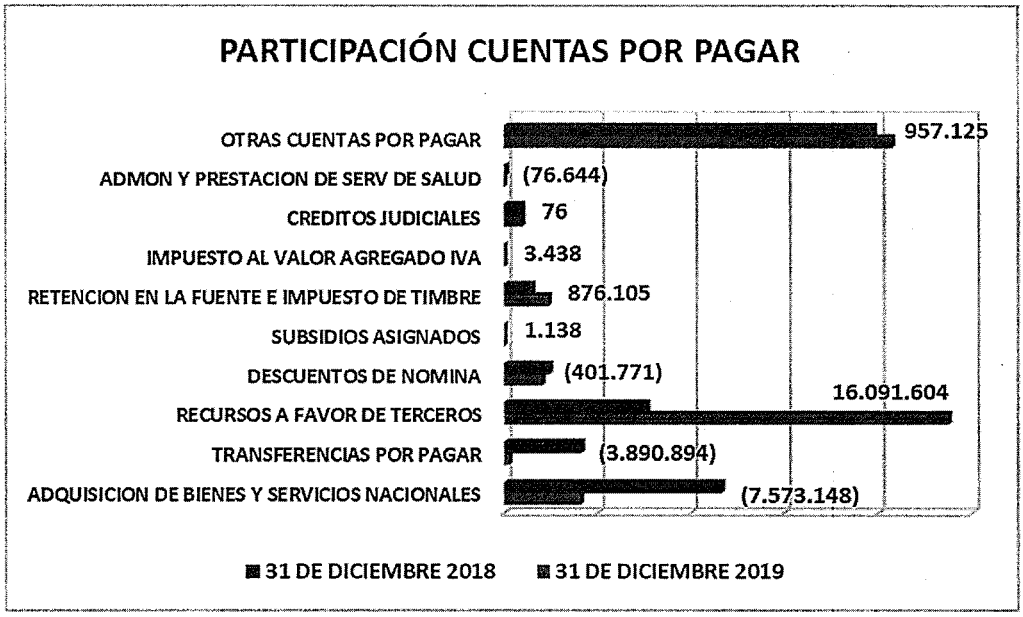
La incidencia de los grupos del pasivo en el Municipio de Bucaramanga a diciembre 31 de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, es la siguiente:

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 disposiciones legales por el valor total adeudado, el cual define la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación.

Este grupo de cuentas presenta a 31 de diciembre de 2019 un incremento neto del **12,42%** por valor de **$5.987.029** al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2018, así:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**54.200.360**	**48.213.330**	**5.987.029**	**12,42%**	**4,67%**
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.089.445	11.662.593	(7.573.148)	-64,94%	0,35%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	245.866	4.136.761	(3.890.894)	-94,06%	0,02%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	23.745.251	7.653.647	16.091.604	210,25%	2,05%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.031.987	2.433.758	(401.771)	-16,51%	0,18%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.198	60	1.138	1895,31%	0,00%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.363.570	1.487.465	876.105	58,90%	0,20%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	3.438	-	3.438	100,00%	0,00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	959.001	958.925	76	0,01%	0,08%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	14	76.657	(76.644)	-99,98%	0,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.760.590	19.803.465	957.125	4,83%	1,79%



12.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2401	**ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**	**4.089.445**	**11.662.593**	**(7.573.148)**	**-64,94%**	**0,35%**
240101	BIENES Y SERVICIOS	2.723.287	7.637.343	(4.914.056)	-64,34%	0,23%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	1.366.158	4.025.250	(2.659.092)	-66,06%	0,12%

Se observa una disminución en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios por valor de **$7.573.148,** variación afectada por la subcuenta de bienes y servicios por $4.914.056 y por proyectos de inversión por valor de $2.659.092.

12.2 Transferencias por Pagar.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2403	**TRANSFERENCIAS POR PAGAR**	**245.866**	**4.136.761**	**(3.890.894)**	**-94,06%**	**0,02%**
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	245.866	4.136.761	(3.890.894)	-94,06%	0,02%

Esta cuenta también presenta una disminución por valor de **$3.890.894,** por efecto del manejo recurrente de la cuenta y por el cumplimiento en los pagos por parte del municipio a las entidades descentralizadas por concepto de gastos de inversión y de funcionamiento.

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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2407	**RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**	**23.745.251**	**7.653.647**	**16.091.604**	**210,25%**	**2,05%**
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	17.111.595	2.754.840	14.356.755	521,15%	1,47%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	6.633.656	4.898.807	1.734.849	35,41%	0,57%

El mayor impacto del grupo de cuentas por pagar se presenta en esta cuenta de Recursos a favor de Terceros con un incremento de **$16.091.604,** principalmente por el recaudo de la sobretasa ambiental que a la fecha no se ha girado a la autoridad competente del municipio; igualmente la cuenta de estampillas municipales se incrementa por aplicación en las cuentas presentadas por los acreedores.

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.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2424	**DESCUENTOS DE NOMINA**	**2.031.987**	**2.433.758**	**(401.771)**	**-16,51%**	**0,18%**
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	934.515	1.156.259	(221.744)	-19,18%	0,08%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	891.213	1.115.766	(224.553)	-20,13%	0,08%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	206.259	161.733	44.526	27,53%	0,02%

Por su parte los descuentos de nómina presentan una disminución de **$401.771** producto de la dinámica de estas operaciones propias de la nómina de empleados, por aportes a seguridad social en salud y pensión, e incremento en las cuentas de embargos judiciales.

12.5 Retención en la fuente e impuesto de timbre.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2436	**RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**	**2.363.570**	**1.487.465**	**876.105**	**58,90%**	**0,20%**
243690	OTRAS RETENCIONES	2.363.570	1.487.465	876.105	58,90%	0,20%

Esta cuenta presenta un incremento por valor de **$876.105,** por registro de retenciones de renta y de industria y comercio aplicadas a los contratos celebrados con los acreedores.

12.6 Impuesto al valor Agregado IVA.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
2445	**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA**	**3.438**	**-**	**3.438**	**100,00%**	**0,00%**
244502	VENTA DE SERVICIOS	3.438	-	3.438	100,00%	0,00%

La variación corresponde al registro del IVA generado durante la vigencia 2019, por concepto de ingresos por arrendamientos.

12.7 Otras cuentas por pagar.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
2490	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**	**20.760.590**	**19.803.465**	**957.125**	**4,83%**	**1,79%**
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	620	2.525	(1.906)	-75,47%	0,00%
249031	GASTOS LEGALES	-	1.086	(1.086)	-100,00%	0,00%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	11.159.115	2.830.111	8.329.004	294,30%	0,96%
249034	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TECNICO	-	63.439	(63.439)	-100,00%	0,00%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	4.978.523	3.816.222	1.162.301	30,46%	0,43%
249045	MULTAS Y SANCIONES	-	590	(590)	-100,00%	0,00%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	-	147.977	(147.977)	-100,00%	0,00%
249054	HONORARIOS	228.842	2.096.032	(1.867.189)	-89,08%	0,02%
249055	SERVICIOS	1.741.114	7.382.797	(5.641.683)	-76,42%	0,15%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.652.376	3.462.688	(810.312)	-23,40%	0,23%

Se observa un incremento por valor de **$957.125,** por el registro de cheques no cobrados y saldos a favor de contribuyentes.

Las cuentas por pagar revelan el saldo de las obligaciones originadas en la materialización de los contratos firmados por la Personería de Bucaramanga con proveedores de bienes y de servicios, así como de la retención en la fuente realizada a los mismos.

El representativo aumento de otras cuentas por pagar de la vigencia 2018 se origina a los honorarios de los servicios profesionales contratados que quedaron pendiente de pago, estas obligaciones serán canceladas de acuerdo al giro que realice la Alcaldía de Bucaramanga y por el orden de radicación de las cuentas.

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

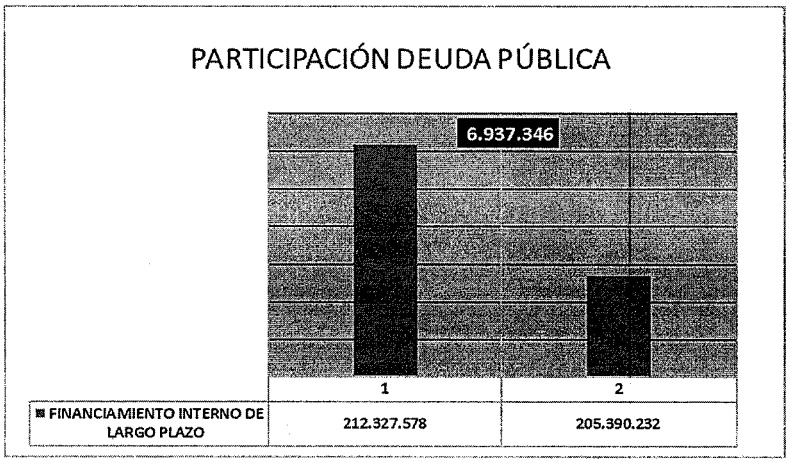
han realizado para ser canceladas en el largo plazo y se han adquirido con la banca comercial.

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

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
23	**OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DEI**	**212.327.578**	**205.390.232**	**6.937.346**	**3,38%**	**18,29%**
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	212.327.578	205.390.232	6.937.346	3,38%	18,29%

En este grupo se observa un incremento por valor de $6.937.346 equivalente al 3.38%, por adquisición de nuevos créditos con el BBVA y causación de los intereses pendientes de pago al corte de diciembre 31 de 2019.



La deuda pública clasificada por entidades financieras a 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

DETALLE DE DEUDA PUBLICA POR ENTIDADES FINANCIERAS (Cifras en Miles de Pesos)		
BANCO	SALDO DIC 2019	SALDO DIC 2018
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	27.319.784	31.244.283
BANCO COLPATRIA	43.364.035	50.486.842
BANCO DE BOGOTA	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	210.999.327	204.213.800

DETALLE DE DEUDA PUBLICA e INTERESES (Cifras en Miles de Pesos)			
CONCEPTO	SALDO DIC 2019	SALDO DIC 2018	$ VARIACION
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	210.999.327	204.213.800	6.785.526
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARZO PLAZO	1.328.251	1.176.432	151.820
TOTAL	212.327.578	205.390.232	6.937.346

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

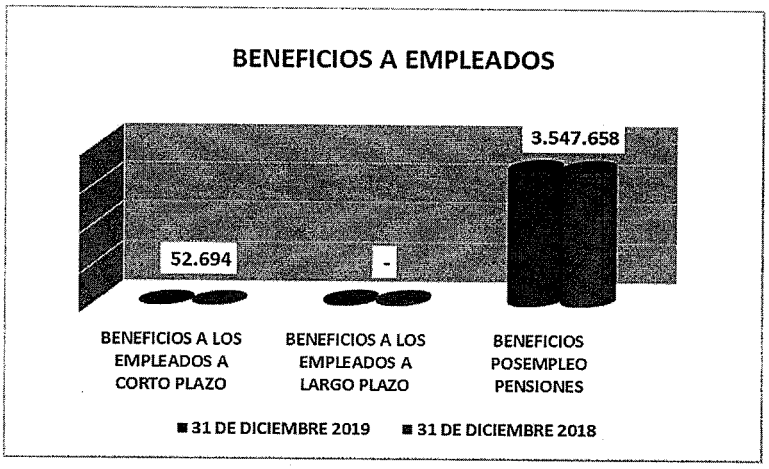
Comprende todo tipo de contraprestación laboral, legal o reglamentaria que el Municipio de Bucaramanga adeuda a los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados a cambio de sus servicios. La planta de personal existente en la entidad, está conformada así:

PERSONAL ADMINISTRATIVO				
	Libre Nombramiento	Carrera	Provisionalidad	TOTAL
Directivos	25	0	0	25
Asesores	21	2	0	23
Profesionales	25	53	32	110
Tecnicos	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

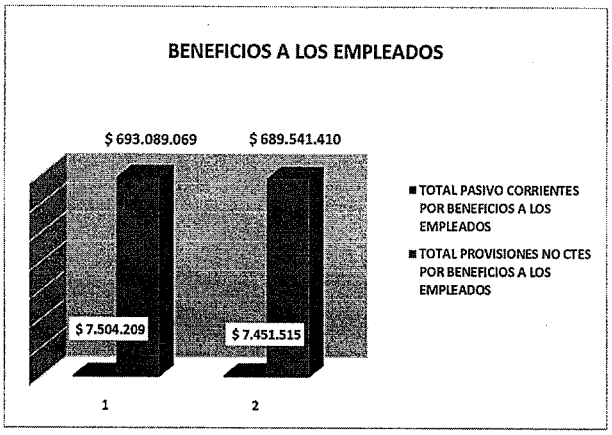
La clasificación de los beneficios a los empleados a 31 de diciembre de 2019 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2018, muestran los siguientes saldos:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**700.593.278**	**696.992.926**	**3.600.352**	**0,52%**	**60,36%**
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7.504.209	7.451.515	52.694	0,71%	0,65%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	15.435.565	15.435.565	-	0,00%	1,33%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	677.653.503	674.105.845	3.547.658	0,53%	58,38%



Los beneficios a empleados según su vencimiento se clasifican en corto y largo plazo:

	Cifras en Miles de Pesos				
	31-12-2019	31-12-2018	VARIACION $	% VARIACION	% PARTICIP.
Beneficios a Empleados Corto Plazo					
Nomina por Pagar	0	0	0	100,00%	0,00%
Cesantias (Administrativos y Educación)	2.066.484	1.843.265	223.220	12,11%	0,18%
Intereses sobre cesantías (Adm +Ed)	219.438	241.257	-21.819	-9,04%	0,02%
Vacaciones (Admin)	272.302	550.742	-278.440	-50,56%	0,02%
Prima de Vacaciones (Adm + Ed)	1.009.985	576.017	433.968	75,34%	0,09%
Prima de Servicios (Admin + Ed)	2.577.081	2.601.756	-24.675	-0,95%	0,22%
Prima de Navidad y Otras Primas	906.619	15.959	890.660	5581,00%	0,08%
Bonificaciones	452.299	1.160.827	-708.528	-61,04%	0,04%
Retenciones y Aportes de Nomina ARL-AFP-EPS-CC	0	461.693	-461.693	-100,00%	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	$ 7.504.209	$ 7.451.515	$ 52.694	0,71%	0,65%
Beneficios a Empleados Largo Plazo					
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	15.435.565	15.435.565	0	0,00%	1,33%
Primas de Antigüedad	368.970	368.970			
Cesantias RetroActivas	15.066.595	15.066.595			
Beneficios Post Empleo Pensiones	677.653.503	674.105.845	3.547.658	0,53%	58,38%
Pensiones de Jubilación Patronales	-	9.047.836			
Cuotas Partes de Pensiones	11.276.158	11.462.870			
Calculo Actuarial de Pensiones Actuales	663.224.676	628.347.529			
Calculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones	3.152.669	25.247.610			
TOTAL PROVISIONES NO CTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	$ 693.089.069	$ 689.541.410	$ 3.547.658	0,51%	59,71%
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	$ 700.593.278	$ 696.992.926	$ 3.600.352	0,52%	60,36%



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 Empleados a Corto Plazo.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
2511	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**7.504.209**	**7.451.515**	**52.694**	**0,71%**	**0,65%**
251102	CESANTIAS	2.066.484	1.843.265	223.220	12,11%	0,18%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	219.438	241.257	(21.819)	-9,04%	0,02%
251104	VACACIONES	272.302	550.742	(278.440)	-50,56%	0,02%
251105	PRIMA DE VACACIONES	1.009.985	576.017	433.968	75,34%	0,09%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	2.577.081	2.601.756	(24.675)	-0,95%	0,22%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	898.559	7.899	890.660	11276,24%	0,08%
251109	BONIFICACIONES	452.299	1.160.827	(708.528)	-61,04%	0,04%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060	8.060	-	0,00%	0,00%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	-	14.913	(14.913)	-100,00%	0,00%
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES EMPLEADOR	-	158.886	(158.886)	-100,00%	0,00%
251123	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EMPLEADOR	-	118.804	(118.804)	-100,00%	0,00%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	-	169.090	(169.090)	-100,00%	0,00%

Presenta un incremento neto del **0,71%** por valor de **$52.694**, los cuales incluyen todas las retribuciones que el Municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo; esta variación se genera principalmente por el registro de estimaciones de prestaciones sociales en cada periodo mensual.

14.2 Beneficios a Empleados a Largo Plazo.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
25	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**693.089.069**	**689.541.410**	**3.547.658**	**0,51%**	**59,71%**
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	15.435.565	15.435.565	-	0,00%	1,33%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	677.653.503	674.105.845	3.547.658	0,53%	58,38%

Se observa un incremento neto del **0,51%** en beneficios a los empleados a largo plazo por valor de **$3.547.658,** por el incremento del cálculo actuarial ajustado al FONPET, el cual es publicado por el Ministerio de Hacienda.

El detalle de los saldos de las subcuentas que componen este grupo son:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
2512	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO**	**15.435.565**	**15.435.565**	**-**	**0,00%**	**1,33%**
251202	PRIMAS	368.970	368.970	-	0,00%	0,03%
251204	CESANTIAS RETROACTIVAS	15.066.595	15.066.595	-	0,00%	1,30%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACIÓN $	VARIACIÓN %	PARTICIPACIÓN %
2514	**BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES**	**677.653.503**	**674.105.845**	**3.547.658**	**0,53%**	**58,38%**
251401	PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES	-	9.047.836	(9.047.836)	-100,00%	0,00%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	11.276.158	11.462.870	(186.712)	-1,63%	0,97%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	663.224.676	628.347.529	34.877.146	5,55%	57,14%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	3.152.669	25.247.610	(22.094.940)	-87,51%	0,27%

Revelaciones de Beneficios a empleados de 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 Secretaria Administrativa, el cual fue efectuado y registrado 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.

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 Secretaria Jurídica del Municipio de Bucaramanga, por la posible materialización de esta contingencia, con el fin de atender oportunamente el cumplimiento de las sentencias, buscando evitar moras en los pagos y mitigando la consecuente causación de intereses.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
27	**PROVISIONES**	**63.255.846**	**23.476.818**	**39.779.028**	**169,44%**	**5,45%**
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	63.133.795	23.354.767	39.779.028	170,33%	5,44%
2790	PROVISIONES DIVERSAS	122.051	122.051	-	0,00%	0,01%

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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2701	**LITIGIOS Y DEMANDAS**	**63.133.795**	**23.354.767**	**39.779.028**	**170,33%**	**5,44%**
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%	4,98%
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.

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, informe que fue allegado al corte de diciembre 31 de 2019, tal como se detalla a continuación:

Etiquetas de fila	Etiquetas de columna: ALTA 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**

	PASIVO CONTINGENTE CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
Tipo Registro	Accion Legal	Probabilidad: ALTA No.	Datos Suma de VALOR REGISTRO2
ADMINISTRATIVO	ACCIÓN CONTRACTUAL	2	$ 148.944.428
	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	9	$ 1.688.926.324
	NULIDAD ELECTORAL	1	$ 542.752.637
	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	61	$ 8.882.857.708
	REPARACIÓN DIRECTA	28	$ 6.787.465.098
Total ADMINISTRATIVO		**101**	**$ 18.050.846.195**
CIVIL	ABREVIADO DE SERVIDUMBRE	1	$ 81.265.690
	DECLARATORIO ORDINARIO		
	DIVISORIO		
	PROCESO DE EXPROPIACIÓN		
Total CIVIL		**1**	**$ 81.265.690**
EJECUTIVO	EJECUTIVA	17	$ 4.282.829.601
	EJECUTIVO SINGULAR	1	$ 17.457.425
	EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	2	$ 20.300.323
Total EJECUTIVO		**20**	**$ 4.320.587.350**
GRUPO	ACCIÓN DE GRUPO		
Total GRUPO			
JURISDICCIÓN COACTIVA	ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	1	$ 359.721.624
	COBRO COACTIVO	5	$ 8.721.973
Total JURISDICCIÓN COACTIVA		**6**	**$ 368.443.597**
LABORAL	ESPECIAL DE FUERO SINDICAL		
	ORDINARIO LABORAL	13	$ 331.919.379
Total LABORAL		**13**	**$ 331.919.379**
LAUDO ARBITRAL	ARBITRAL	1	$ 201.705.104
Total LAUDO ARBITRAL		**1**	**$ 201.705.104**
Total general		**142**	**$ 23.354.767.315**

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 Notificacion	Demandantes	Tipo Documento Demandado	Nombre Demandados	Juzgado	Probabilidad	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 Baja**, los cuales fueron registrados en cuentas de orden al corte de diciembre 31 de 2019, así:

Etiquetas de fila	MEDIA ALTA Cuenta de Accion Legal	MEDIA ALTA Suma de VALOR DEL REGISTRO	MEDIA BAJA Cuenta de Accion Legal	MEDIA BAJA Suma de VALOR DEL REGISTRO	Total Cuenta de Accion Legal	Total 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	$ 3.664.520.008
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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2790	**PROVISIONES DIVERSAS**	**122.051**	**122.051**	-	**0,00%**	**0,01%**
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	122.051	122.051	-	0,00%	0,01%

NOTA 16. OTROS PASIVOS

Este grupo de Otros Pasivos presenta un incremento neto del **8,62%** por valor de **$10.346.388**, originado principalmente en las siguientes cuentas:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
29	**OTROS PASIVOS**	**130.400.570**	**120.054.182**	**10.346.388**	**8,62%**	**11,23%**
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-	19.324	(19.324)	-100,00%	0,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	968.418	22.312.152	(21.343.733)	-95,66%	0,08%
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	800.530	813.342	(12.812)	-1,58%	0,07%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	51.387.036	30.074.376	21.312.661	70,87%	4,43%
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	77.244.585	66.834.989	10.409.597	15,58%	6,65%

16.1 Recursos Recibidos en Administración.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2902	**RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION**	**968.418**	**22.312.152**	**(21.343.733)**	**-95,66%**	**0,08%**
290201	EN ADMINISTRACION	968.418	22.312.152	(21.343.733)	-95,66%	0,08%

Presenta una disminución por valor de **$21.343.733,** por concepto de depuración y sostenibilidad contable y ajustes de reclasificación de los diferentes convenios de los recursos recibidos del Área Metropolitana de Bucaramanga para el desarrollo del proyecto Construcción e Interventoría del Parque Lineal Metropolitano Rio Suratá y del Parque Metropolitano La Ceiba en el Municipio de Bucaramanga, y por depuración contable por legalización y liquidación de contratos y convenios interadministrativos; así mismo la variación es afectada por ingresos para terceros de Cuotas Partes por Cobrar de Pensiones, Bonos y mesadas pensionales de la administración y de entidades descentralizadas, especialmente por recursos del Desahorro del FONPET y por ajustes de depuración contable por este concepto.

16.2 Ingresos Recibidos por Anticipado.

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2910	**INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**	**51.387.036**	**30.074.376**	**21.312.661**	**70,87%**	**4,43%**
291007	VENTAS	-	4.291.253	(4.291.253)	-100,00%	0,00%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	51.387.036	25.783.123	25.603.914	99,30%	4,43%

Presenta un incremento neto por valor de **$21.312.661** 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 realizados a la cuenta de Ingresos pendientes por identificar, los cuales han sido registrados en la vigencia 2019 por valor de $25.603.914.

En este proceso de depuración y sostenibilidad contable, la actual administración ha venido particularizando las acciones de depuración, sobre las cuales se obtuvo los siguientes resultados al corte diciembre 31 de 2019:

PARTIDAS DEPURADAS - INGRESOS POR IDENTIFICAR
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en Miles de Pesos)

MES	AJUSTES CREDITO		AJUSTES DEBITO		AJUSTES DEBITO BANCOS		AJUSTES CREDITO BANCOS		TOTAL PARTIDAS	VALOR NETO AJUSTADO
	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR	PARTIDAS	VALOR		
ENERO	21	3.027.854	18	2.906.490	42	115.713	1	2	82	237.075
FEBRERO	98	5.847.289	42	334.004	41	2.553.177	-	0	181	8.066.462
MARZO	2	26.292	4	71.513	-	0	-	0	6	-45.221
ABRIL	55	26.324.440	43	17.501.766	-	0	-	0	98	8.822.674
MAYO	37	10.162.699	22	5.600.915	-	0	1	51	60	4.561.733
JUNIO	20	1.651.248	26	1.568.811	1	0	1	21	48	82.416
JULIO	35	4.328.200	20	4.325.743	-	0	-		55	2.457
AGOSTO	30	5.542.966	16	5.364.122	-	0	-	0	46	178.844
SEPTIEMBRE	46	7.448.374	26	853.830	-	0	-	0	72	6.594.543
OCTUBRE	82	303.387	43	68.934	-	0	-	0	125	234.453
NOVIEMBRE	91	43.680.576	77	42.096.212					168	1.584.365
DICIEMBRE	313	21.727.125	158	25.357.514					471	-3.630.389
TOTAL	830	130.070.461	495	106.049.863	84	2.668.890	3	74	1.412	26.689.413

PARTIDAS DEPURADAS - INGRESOS POR IDENTIFICAR - CAJA
DE ENERO A DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en Miles de Pesos)

MES	PARTIDAS DEBITO	VALOR	PARTIDAS CREDITO	VALOR	TOTAL PARTIDAS	VALOR NETO AJUSTADO
ENERO	11	155.163	7	159.322	18	4.159
FEBRERO	9	474.587	58	2.987.810	67	2.513.223
MARZO	23	238.403	10	122.634	33	-115.769
ABRIL	34	90.587	12	139.287	46	48.699
MAYO	32	87.829	4	75.860	36	-11.969
JUNIO	8	96.415	6	263.960	14	167.545
JULIO	9	360.353	10	12.237	19	-348.116
AGOSTO	6	2.342	2	18.253	8	15.912
SEPTIEMBRE	5	36.969	7	8.280	12	-28.690
OCTUBRE	3	1.663	54	70.444	57	68.781
NOVIEMBRE	9	44.340	45	174.186	54	129.847
DICIEMBRE	13	81.841	6	7.946	19	-73.896
TOTAL PARTIDAS	162	1.670.493	221	4.040.219	383	2.369.726

16.3 Retenciones y Anticipos de Impuestos.

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
2917	**RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS**	**77.244.585**	**66.834.989**	**10.409.597**	**15,58%**	**6,65%**
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	77.244.585	66.834.989	10.409.597	15,58%	6,65%

Se observa incremento en esta cuenta **por valor de $10.409.597,** por recaudos realizados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de este impuesto.

PATRIMONIO

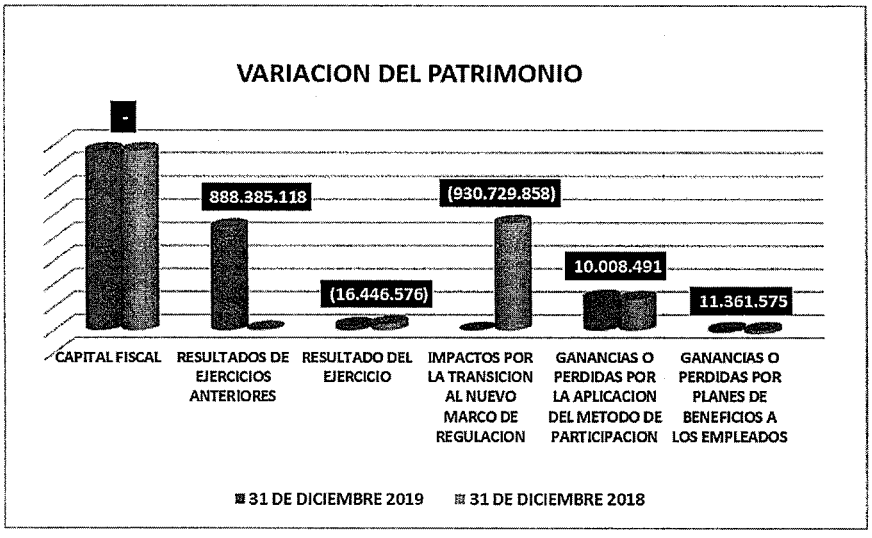
La cuenta capital fiscal presenta una diferencia en sus agregadas de $350.895.005 la cual corresponde a $ 295.056.115 por ajustes de reclasificaciones efectuados para la consolidación de las agregadas y $ 55.838.890 se presentan por diferencias de saldos iniciales en la conversión de la información financiera de los Fondos de Servicios Educativos.

NOTA 17. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

La composición del saldo del Patrimonio a diciembre 31 de 2019 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2018, presenta una disminución neta por valor de **$37.421.249** equivalente al **1,34%**, afectada básicamente por los resultados de ejercicios anteriores y los impactos que fueron efectuados por la transición al nuevo marco de regulación, así como 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 DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.750.089.303	2.787.510.552	(37.421.249)	-1,34%	100,00%
3105	CAPITAL FISCAL	1.553.369.278	1.553.369.278	-	0,00%	56,48%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	896.431.165	8.046.047	888.385.118	11041,26%	32,60%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	39.499.666	55.946.241	(16.446.576)	-29,40%	1,44%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0	930.729.858	(930.729.858)	-100,00%	0,00%
3148	GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION	278.565.213	268.556.722	10.008.491	3,73%	10,13%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(17.776.018)	(29.137.593)	11.361.575	-38,99%	-0,65%

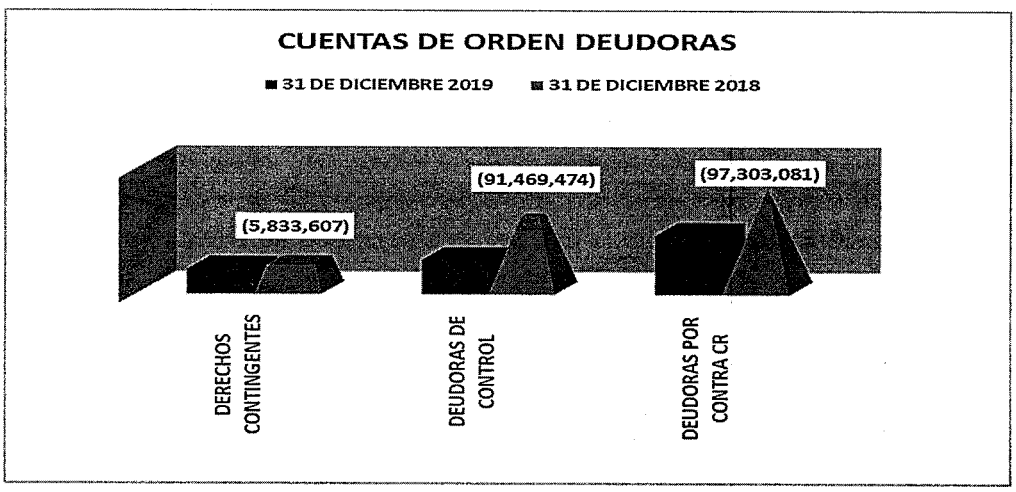


CUENTAS DE ORDEN

NOTA 18. DEUDORAS

Estas cuentas de orden a 31 de diciembre de 2019 están conformadas así:

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
81	DERECHOS CONTINGENTES	59.268.733	65.102.340	(5.833.607)	-8,96%	1,52%
83	DEUDORAS DE CONTROL	81.901.328	173.370.802	(91.469.474)	-52,76%	2,09%
89	DEUDORAS POR CONTRA CR	141.170.061	238.473.142	(97.303.081)	-40,80%	3,61%

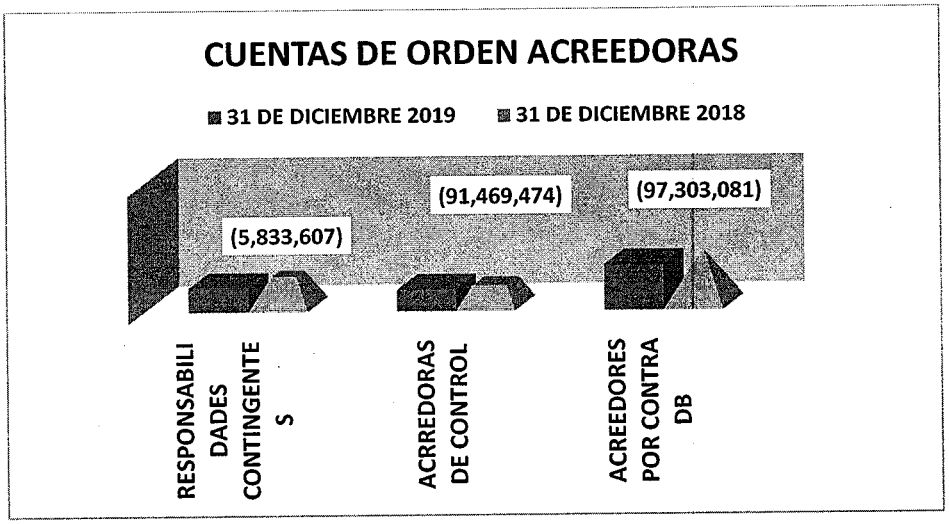


CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
NRO.	CUENTA	DIC/2019	DIC/2018	VARIACIÓN $	VARIACIÓN (%)	REVELACIONES
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
81	DERECHOS CONTINGENTES	59.268.733	65.102.340	(5.833.607)	-8,96%	
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	56.035.825	43.367.088	12.668.737	29,21%	
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 DERECHOS CONTINGENTES	3.232.908	21.735.252	(18.502.344)	-85,13%	
819090	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	3.232.908	21.735.252	(18.502.344)	-85,13%	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	81.901.328	173.370.802	(91.469.474)	-52,76%	
8315	ACTIVOS RETIRADOS	960.257	134.449.011	(133.488.754)	-99,29%	Se realiza ajuste para reclasificar cuentas de orden, teniendo en cuenta que en la baja de activos fijos según NCBAJAS no. 1910000008 quedaron parametrizadas a la cuenta de equipo de comunicación y computo según soporte adjunto.
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	167.338	-	0,00%	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	141.170.061	238.473.142	(97.303.081)	-40,80%	
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA CR	59.268.733	65.102.340	(5.833.607)	-8,96%	
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.
890590	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	3.232.908	21.735.252	(18.502.344)	-85,13%	Causación en cuentas de orden de la cartera morosa de alumbrado público al corte de noviembre 30 de 2019 según saldo de la oficina de impuestos de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Bucaramanga en oficio GIM 5177 a diciembre 17 de 2019.
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA CR	81.901.328	173.370.802	(91.469.474)	-52,76%	

NOTA 19. 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 31 de diciembre de 2019.

Cifras en Miles de Pesos						
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DIC/19	SALDO A DIC/18	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACIÓN %
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	93.722.643	119.385.818	(25.663.176)	-21,50%	2,40%
93	ACRREDORAS DE CONTROL	84.094.319	86.097.782	(2.003.462)	-2,33%	2,15%
99	ACREEDORES POR CONTRA DB	177.816.962	205.483.600	(27.666.638)	-13,46%	4,55%



CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	-	
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	93.722.643	119.385.818	(25.663.176)	-21,50%	
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 contigente de acuerdo a la resolución 353 de 2016 y que según politica contable tienen probabilidad de ocurrencia Media y Baja.
9190	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	4.051.918	12.752.546	(8.700.628)	-68,23%	Registro de pasivos exigibles vigencia 2018.
93	ACRREDORAS DE CONTROL	84.094.319	86.097.782	(2.003.462)	-2,33%	
9368	SANEAMIENTO CONTABLE ARTICULO 355 LEY 1819 DE 2016	-	16.353.111	(16.353.111)	-100,00%	Incluye bienes dados de baja de activos fijos y trasladados a cuentas de orden, cuyo costo de adquisición es inferior a medio (0,5) smlmv según instructivo 001 del 20 de enero de 2017.
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	84.094.319	69.744.671	14.349.649	20,57%	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	177.816.962	205.483.600	(27.666.638)	-13,46%	
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA DB	93.722.643	119.385.818	(25.663.176)	-21,50%	Registro de pasivos contingentes a diciembre 31 de 2019 según informe de la Secretaria Jurídica.
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA DB	84.094.319	86.097.782	(2.003.462)	-2,33%	

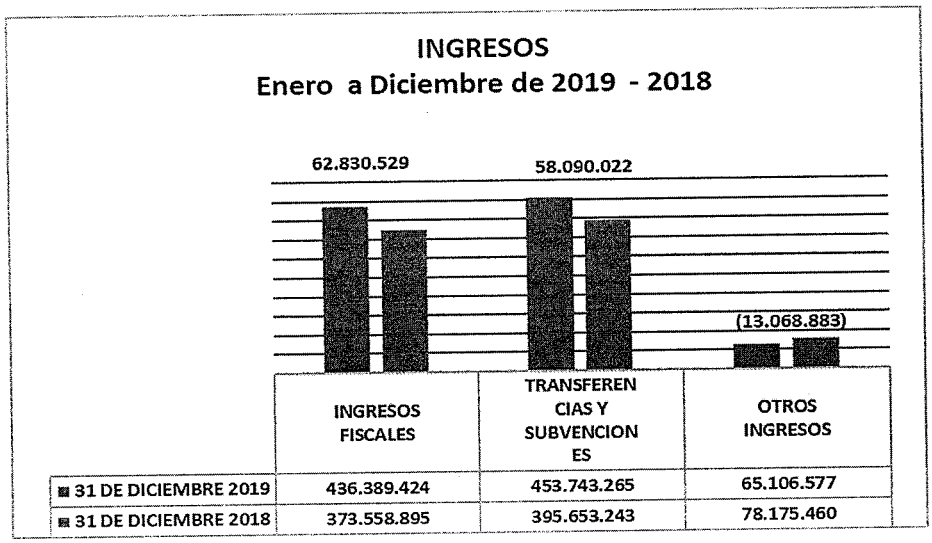
INGRESOS

Representan flujos de entrada de recursos generados por el Municipio, susceptibles de incrementar el patrimonio público municipal durante el período contable, bien sea por 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 cierre de la vigencia 2019 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2018, muestra un incremento neto del **12,73%** por valor de **$107.851.668**, tal como se muestra a continuación:

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4	**INGRESOS**	**955.239.266**	**847.387.598**	**107.851.668**	**12,73%**	**100,00%**
41	INGRESOS FISCALES	436.389.424	373.558.895	62.830.529	16,82%	45,68%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	453.743.265	395.653.243	58.090.022	14,68%	47,50%
48	OTROS INGRESOS	65.106.577	78.175.460	(13.068.883)	-16,72%	6,82%



NOTA 20. INGRESOS FISCALES

Los ingresos fiscales ascienden a la suma de $436.389.424 y representan el 45,68% de los ingresos totales; están conformados por: ingresos por Impuestos, Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, y descuentos y devoluciones, tal como se detallan a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
41	**INGRESOS FISCALES**	**436.389.424**	**373.558.895**	**62.830.529**	**16,82%**	**45,68%**
4105	IMPUESTOS	450.316.628	382.770.745	67.545.883	17,65%	47,14%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67.928.828	48.994.804	18.934.024	38,64%	7,11%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(81.856.032)	(58.206.654)	(23.649.379)	40,63%	-8,57%

El rubro de mayor participación en los Ingresos Fiscales del Municipio corresponde a los impuestos, los cuales representan el **47,14%** de los ingresos totales.

La variación por valor de **$62.830.529** relacionada con los **Ingresos Fiscales**, refleja principalmente la aplicación de la actualización catastral en los primeros meses del año, definida mediante Resolución No 68-000-052-2018 de fecha 19 de diciembre de 2018, la cual fue suspendida a partir del mes de marzo de 2019 por el Tribunal Administrativo de Santander, tal como se observa en la subcuenta de Impuesto Predial Unificado:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4105	**IMPUESTOS**	**450.316.628**	**382.770.745**	**67.545.883**	**17,65%**	**47,14%**
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	1.339	2.079	(740)	-35,59%	0,00%
410507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	239.845.813	143.739.336	96.106.477	66,86%	25,11%
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	114.748.738	131.617.820	(16.869.083)	-12,82%	12,01%
410515	IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	19.619	34.543	(14.924)	-43,20%	0,00%
410519	IMPUESTO DE DELINEACION URBANA ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	597.644	665.479	(67.835)	-10,19%	0,06%
410521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	14.842.183	25.148.338	(10.306.155)	-40,98%	1,55%
410527	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MENOR	35.688	30.552	5.136	16,81%	0,00%
410528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	4.844	4	4.840	112560,47%	0,00%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	9.665.565	9.238.116	427.449	4,63%	1,01%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	31.031.694	32.597.065	(1.565.371)	-4,80%	3,25%
410543	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	52.037	52.297	(260)	-0,50%	0,01%
410545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	38.993.183	39.002.804	(9.621)	-0,02%	4,08%
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	277.690	304.786	(27.096)	-8,89%	0,03%
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	200.590	337.525	(136.935)	-40,57%	0,02%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4110	**CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**67.928.828**	**48.994.804**	**18.934.024**	**38,64%**	**7,11%**
411002	MULTAS	5.975.348	1.218.284	4.757.065	390,47%	0,63%
411003	INTERESES	28.841.977	27.986.343	855.635	3,06%	3,02%
411004	SANCIONES	9.461.044	3.743.275	5.717.769	152,75%	0,99%
411014	TARIFA PRO DESARROLLO	109.118	25.104	84.014	334,66%	0,01%
411017	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	998	8.272	(7.274)	-87,93%	0,00%
411025	PARTICIPACION EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	160.959	-	160.959	100,00%	0,02%
411027	ESTAMPILLAS	8.567.655	6.555.605	2.012.050	30,69%	0,90%
411028	PATENTES	-	318	(318)	-100,00%	0,00%
411032	PUBLICACIONES	701	745	(43)	-5,82%	0,00%
411046	LICENCIAS	2.009.226	2.214.498	(205.272)	-9,27%	0,21%
411061	CONTRIBUCIONES	11.060.480	6.181.780	4.878.700	78,92%	1,16%
411090	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.741.321	1.060.581	680.740	64,19%	0,18%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4195	**DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)**	**(81.856.032)**	**(58.206.654)**	**(23.649.379)**	**40,63%**	**-8,57%**
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(481.378)	(9.250.030)	8.768.652	-94,80%	-0,05%
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	(77.734.111)	(11.117.265)	(66.616.847)	599,22%	-8,14%
419511	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	(3.592.892)	(26.852.212)	23.259.321	-86,62%	-0,38%
419518	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	(47.651)	(10.987.147)	10.939.496	-99,57%	0,00%

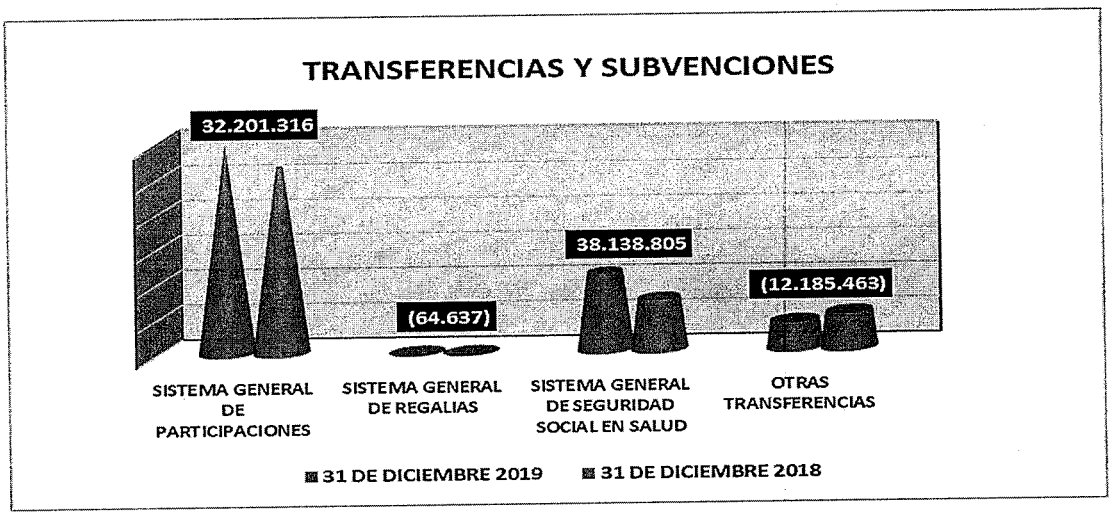
NOTA 21. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Las transferencias y subvenciones de enero a diciembre de 2019 ascienden a la suma de **$453.743.265** y representan el **47,50%** de los ingresos totales; están conformados por el sistema general de participaciones, el sistema general de regalías, el sistema general de seguridad social en salud y otras transferencias.

Los ingresos que conforman este grupo de cuentas, de enero a diciembre 31 de 2019 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia anterior, son los siguientes:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
44	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**453.743.265**	**395.653.243**	**58.090.022**	**14,68%**	**47,50%**
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	298.991.304	266.789.988	32.201.316	12,07%	31,30%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	279.149	343.785	(64.637)	-18,80%	0,03%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	112.872.584	74.733.779	38.138.805	51,03%	11,82%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	41.600.229	53.785.692	(12.185.463)	-22,66%	4,35%

Se observa mayores ingresos en la vigencia 2019 por valor de **$58.090.022,** cuya mayor participación está dada por las transferencias del Sistema General de Participaciones y del Sistema General de Seguridad Social en Salud.



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

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4408	**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**	**298.991.304**	**266.789.988**	**32.201.316**	**12,07%**	**31,30%**
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	60.791.054	54.693.084	6.097.970	11,15%	6,36%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	213.167.158	191.092.607	22.074.550	11,55%	22,32%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	16.684.569	15.197.662	1.486.906	9,78%	1,75%
440820	PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE P	457.641	-	457.641	100,00%	0,05%
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	895.324	854.822	40.502	4,74%	0,09%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BA	6.995.559	4.951.812	2.043.748	41,27%	0,73%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4413	**SISTEMA GENERAL DE REGALIAS**	**279.149**	**343.785**	**(64.637)**	**-18,80%**	**0,03%**
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	7.230	3.998	3.232	80,82%	0,00%
441305	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	271.919	339.787	(67.868)	-19,97%	0,03%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4421	**SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD**	**112.872.584**	**74.733.779**	**38.138.805**	**51,03%**	**11,82%**
442104	RECURSOS PARA LA FINANCIACION DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	112.872.584	74.733.779	38.138.805	51,03%	11,82%

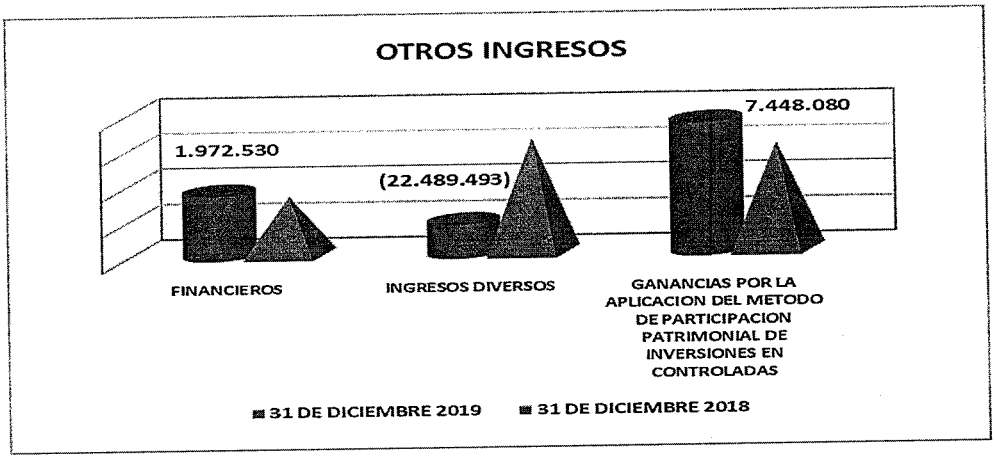
Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4428	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**41.600.229**	**53.785.692**	**(12.185.463)**	**-22,66%**	**4,35%**
442801	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	405.323	284.165	121.158	42,64%	0,04%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	6.052.716	23.401	6.029.315	25764,88%	0,63%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	121.343	14.943.402	(14.822.058)	-99,19%	0,01%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	2.122.174	1.615.291	506.883	31,38%	0,22%
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	1.072.612	-	1.072.612	100,00%	0,11%
442808	DONACIONES	740.571	-	740.571	100,00%	0,08%
442822	COFINANCIACION DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO I	19.934.401	29.383.000	(9.448.599)	-32,16%	2,09%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	11.151.089	7.536.433	3.614.656	47,96%	1,17%

NOTA 22. OTROS INGRESOS

Las Otros Ingresos de enero a diciembre de 2019 ascienden a la suma de **$65.106.577** y representan el **6,82%** de los ingresos totales; están conformados por ingresos financieros, diversos y por ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas.

Los ingresos que conforman este grupo de cuentas, de enero a diciembre 31 de 2019 comparado con los ingresos del mismo periodo de la vigencia 2018, son los siguientes:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
48	**OTROS INGRESOS**	**65.106.577**	**78.175.460**	**(13.068.883)**	**-16,72%**	**6,82%**
4802	FINANCIEROS	18.152.746	16.180.216	1.972.530	12,19%	1,90%
4808	INGRESOS DIVERSOS	9.468.298	31.957.791	(22.489.493)	-70,37%	0,99%
4811	GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	37.485.533	30.037.453	7.448.080	24,80%	3,92%



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

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4802	**FINANCIEROS**	**18.152.746**	**16.180.216**	**1.972.530**	**12,19%**	**1,90%**
480201	INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIE	9.369.908	7.079.930	2.289.977	32,34%	0,98%
480204	INTERESES DE FONDOS DE USO RESTRINGIDO	-	1.798.575	(1.798.575)	-100,00%	0,00%
480206	GANANCIA POR VALORACION DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	349.141	29.883	319.259	1068,38%	0,04%
480213	INTERESES DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	3.940.452	2.865.356	1.075.096	37,52%	0,41%
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMIN	766.035	104.609	661.427	632,29%	0,08%
480233	INTERESES DE MORA	2.985.671	2.550.152	435.519	17,08%	0,31%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE RE	145	-	145	100,00%	0,00%
480242	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	741.394	1.751.713	(1.010.319)	-57,68%	0,08%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4808	**OTROS INGRESOS ORDINARIOS**	**9.468.298**	**31.957.791**	**(22.489.493)**	**-70,37%**	**0,99%**
480817	ARRENDAMIENTOS	75.271	279.022	(203.751)	-73,02%	0,01%
480826	RECUPERACIONES	8.978.391	31.032.304	(22.053.913)	-71,07%	0,94%
480827	APROVECHAMIENTOS	66.685	-	66.685	100,00%	0,01%
480828	INDEMNIZACIONES	-	91.262	(91.262)	-100,00%	0,00%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	347.951	555.203	(207.252)	-37,33%	0,04%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
4811	**GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS**	**37.485.533**	**30.037.453**	**7.448.080**	**24,80%**	**3,92%**
481104	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	37.485.533	12.088.496	25.397.037	210,09%	3,92%
481105	SOCIEDADES PUBLICAS	-	17.948.956	(17.948.956)	-100,00%	0,00%

GASTOS

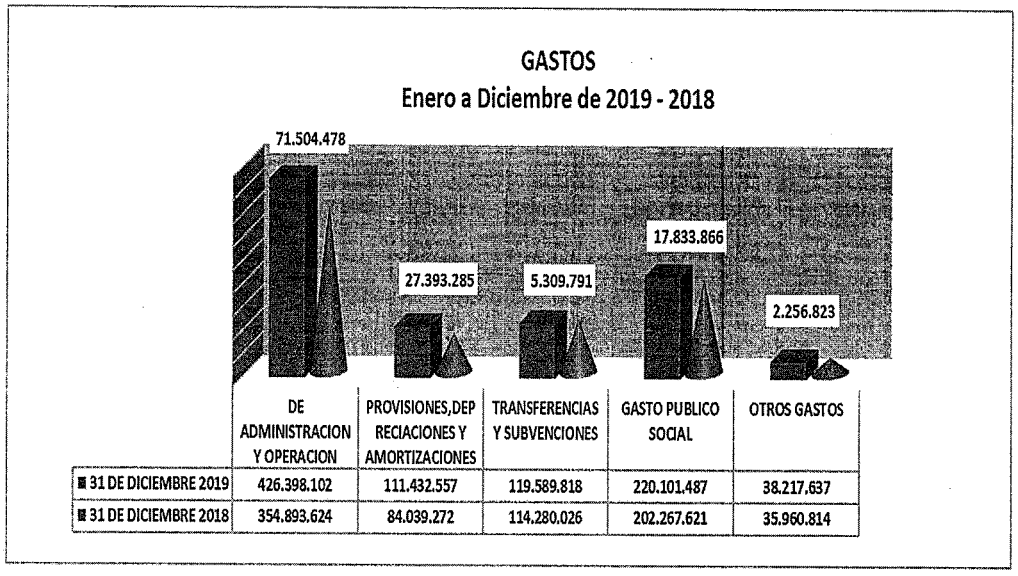
La administración central envió transferencias hacia las asociadas para su funcionamiento por valor de $21.472.948.459, en el momento en que se consolidan los estados financieros, para la administración central se convierte en un gasto, por esta razón se hacen las respectivas reclasificaciones trasladando su valor a la cuenta correspondiente en el gasto.

Los Gastos son flujos de salida de recursos de las entidades consolidables, 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 de enero 01 a diciembre 31 de 2019 ascendieron a la suma de **$915.739.601**, presentando un crecimiento del 15.71% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior por valor de $124.298.244, tal como se detalla a continuación:

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5	**GASTOS**	**915.739.601**	**791.441.357**	**124.298.244**	**15,71%**	**95,86%**
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	426.398.102	354.893.624	71.504.478	20,15%	44,64%
53	PROVISIONES,DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	111.432.557	84.039.272	27.393.285	32,60%	11,67%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	119.589.818	114.280.026	5.309.791	4,65%	12,52%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	220.101.487	202.267.621	17.833.866	8,82%	23,04%
58	OTROS GASTOS	38.217.637	35.960.814	2.256.823	6,28%	4,00%



NOTA 23. Gastos de Administración y de Operación.

La cuenta de Gastos de administración y de operación a diciembre 31 de 2019 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2019, presenta la siguiente composición:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
51	**GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION**	**426.398.102**	**354.893.624**	**71.504.478**	**20,15%**	**44,64%**
5101	SUELDOS Y SALARIOS	146.449.035	136.549.160	9.899.875	7,25%	15,33%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.090.831	2.323.386	(232.556)	-10,01%	0,22%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	22.628.880	20.931.154	1.697.726	8,11%	2,37%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	8.050.853	7.505.571	545.282	7,27%	0,84%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	43.142.362	50.567.694	(7.425.332)	-14,68%	4,52%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	36.478.769	934.309	35.544.459	3804,36%	3,82%
5111	GENERALES	166.394.149	136.049.130	30.345.019	22,30%	17,42%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.163.223	33.220	1.130.003	3401,59%	0,12%

En el grupo de **Gastos de Administración y de Operación** se presenta una variación por valor de **$71.504.478** equivalente al 20,15%, generado principalmente por el incremento de sueldos y salarios para la vigencia 2019, horas extras y festivos, así como por Gastos de Personal Diversos y Gastos Generales; en los **Gastos de Personal Diversos** el incremento corresponde a cuotas partes pensionales, mesadas y bonos pensionales, capacitación, bienestar social y estimulo, dotación y suministro, entre otros; en los **Gastos Generales** la variación es afectada por el reconocimiento y pago del Servicio de Vigilancia y Seguridad de los meses que comprenden este periodo, y por concepto de gastos de interventorías, auditorias y evaluaciones, contratos de prestación de servicios, servicios públicos, entre otros.

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

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5101	**SUELDOS Y SALARIOS**	**146.449.035**	**136.549.160**	**9.899.875**	**7,25%**	**15,33%**
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	138.265.210	128.811.132	9.454.078	7,34%	14,47%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1.378.830	1.384.469	(5.639)	-0,41%	0,14%
510110	PRIMA TECNICA	1.075.371	1.091.604	(16.234)	-1,49%	0,11%
510119	BONIFICACIONES	5.210.090	4.783.898	426.191	8,91%	0,55%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	481.973	442.674	39.299	8,88%	0,05%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	37.562	35.382	2.180	6,16%	0,00%

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5102	**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS**	**2.090.831**	**2.323.386**	**(232.556)**	**-10,01%**	**0,22%**
510201	INCAPACIDADES	1.937.766	2.187.705	(249.939)	-11,42%	0,20%
510203	INDEMNIZACIONES	7.457	-	7.457	100,00%	0,00%
510216	LICENCIAS	748	-	748	100,00%	0,00%
510217	AUXILIO FUNERARIO	41.406	-	41.406	100,00%	0,00%
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	103.454	135.681	(32.228)	-23,75%	0,01%

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5103	**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**	**22.628.880**	**20.931.154**	**1.697.726**	**8,11%**	**2,37%**
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	6.436.218	6.009.045	427.173	7,11%	0,67%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	12.552.841	11.607.505	945.336	8,14%	1,31%
510304	APORTES SINDICALES	97.063	91.763	5.300	5,78%	0,01%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	387.623	287.154	100.468	34,99%	0,04%
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE PRIMA MEDIA	2	212.936	(212.935)	-100,00%	0,00%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	3.155.134	2.722.751	432.383	15,88%	0,33%

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5104	**APORTES SOBRE LA NOMINA**	**8.050.853**	**7.505.571**	**545.282**	**7,27%**	**0,84%**
510401	APORTES AL ICBF	4.827.085	4.500.002	327.082	7,27%	0,51%
510402	APORTES AL SENA	806.570	752.129	54.442	7,24%	0,08%
510403	APORTES A LA ESAP	806.570	752.129	54.442	7,24%	0,08%
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS	1.610.628	1.501.311	109.317	7,28%	0,17%

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5107	**PRESTACIONES SOCIALES**	**43.142.362**	**50.567.694**	**(7.425.332)**	**-14,68%**	**4,52%**
510701	VACACIONES	836.520	94.422	742.097	785,93%	0,09%
510702	CESANTIAS	14.610.055	12.503.000	2.107.055	16,85%	1,53%
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	225.169	199.261	25.908	13,00%	0,02%
510704	PRIMA DE VACACIONES	6.467.336	5.295.981	1.171.355	22,12%	0,68%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	14.014.201	12.192.648	1.821.552	14,94%	1,47%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	6.658.426	8.671.011	(2.012.585)	-23,21%	0,70%
510707	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	283.876	339.655	(55.779)	-16,42%	0,03%
510708	CESANTIAS RETROACTIVAS	46.779	10.902.745	(10.855.965)	-99,57%	0,00%
510790	OTRAS PRIMAS	-	368.970	(368.970)	-100,00%	0,00%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5108	**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS**	**36.478.769**	**934.309**	**35.544.459**	**3804,36%**	**3,82%**
510802	HONORARIOS	8.500	219.189	(210.689)	-96,12%	0,00%
510803	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	622.237	567.561	54.676	9,63%	0,07%
510804	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	39.372	17.579	21.793	123,97%	0,00%
510811	VARIACIONES BENEFICIOS POSEMPLEO POR EL COSTO DEL SERVICIO PRESENTE Y PASADO	35.748.069	-	35.748.069	100,00%	3,74%
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	60.590	129.980	(69.390)	-53,39%	0,01%

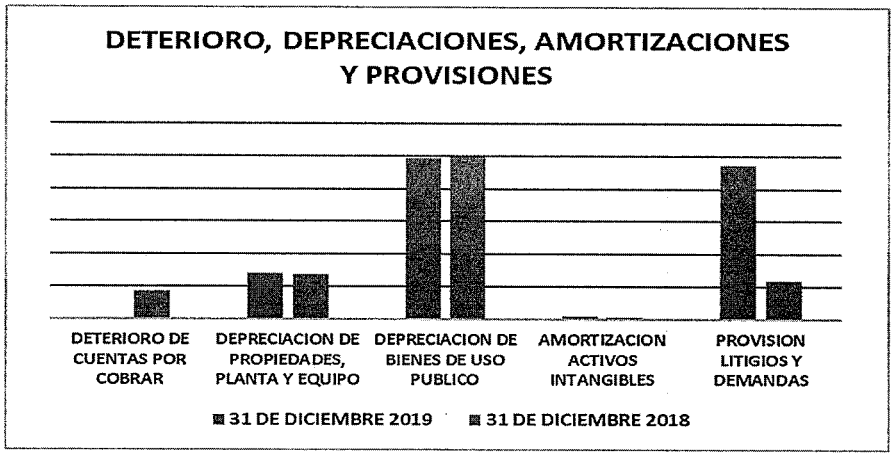
Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5111	**GENERALES**	**166.394.149**	**136.049.130**	**30.345.019**	**22,30%**	**17,42%**
511102	MATERIAL QUIRURGICO	-	84	(84)	-100,00%	0,00%
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	3.919.900	4.206.211	(286.311)	-6,81%	0,41%
511112	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	1.399.850	508.945	890.905	175,05%	0,15%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	12.448.101	10.120.629	2.327.472	23,00%	1,30%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	7.471.858	8.642.239	(1.170.381)	-13,54%	0,78%
511115	MANTENIMIENTO	41.618.961	27.559.203	14.059.758	51,02%	4,36%
511116	REPARACIONES	1.687	69.811	(68.124)	-97,58%	0,00%
511117	SERVICIOS PUBLICOS	18.099.557	17.453.391	646.166	3,70%	1,89%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	777.773	656.617	121.156	18,45%	0,08%
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	113.042	105.687	7.355	6,96%	0,01%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	380.259	1.093.101	(712.842)	-65,21%	0,04%
511121	IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	13.211	59.595	(46.384)	-77,83%	0,00%
511122	FOTOCOPIAS	604	2.059	(1.455)	-70,66%	0,00%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4.138.194	3.484.517	653.677	18,76%	0,43%
511125	SEGUROS GENERALES	1.411.639	3.525.614	(2.113.975)	-59,96%	0,15%
511131	MATERIALES DE EDUCACION	-	294.857	(294.857)	-100,00%	0,00%
511132	DISEÑOS Y ESTUDIOS	13.892	816.727	(802.836)	-98,30%	0,00%
511136	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	-	84.036	(84.036)	-100,00%	0,00%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	190.007	182.506	7.501	4,11%	0,02%
511149	SERVICIOS DE ASEO CAFETERIA RESTAURANTE Y LAVANDERIA	4.843.590	3.791.146	1.052.444	27,76%	0,51%
511154	ORGANIZACION DE EVENTOS	663.829	999.660	(335.831)	-33,59%	0,07%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	2.036	447.823	(445.786)	-99,55%	0,00%
511157	CONCURSOS Y LICITACIONES	49.484	-	49.484	100,00%	0,01%
511162	EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	860	16.645	(15.785)	-94,83%	0,00%
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	364.978	210.447	154.531	73,43%	0,04%
511164	GASTOS LEGALES	16.986	13.915	3.071	22,07%	0,00%
511165	INTANGIBLES	123.233	261.158	(137.925)	-52,81%	0,01%
511166	COSTAS PROCESALES	57.837	224.278	(166.442)	-74,21%	0,01%
511173	INTERVENTORIAS, AUDITORIAS Y EVALUACIONES	17.948.744	10.222.292	7.726.452	75,58%	1,88%
511174	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	47.371	-	47.371	100,00%	0,00%
511179	HONORARIOS	22.747.327	24.074.786	(1.327.459)	-5,51%	2,38%
511180	SERVICIOS	26.950.883	15.943.638	11.007.245	69,04%	2,82%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	578.456	977.512	(399.056)	-40,82%	0,06%

NOTA 26. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Este grupo de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones en la vigencia 2019 asciende a la suma de **$111.432.557**, tal como se muestra a continuación:

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
53	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS**	**111.432.557**	**84.039.272**	**27.393.285**	**32,60%**	**11,67%**
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	8.310.825	- 8.310.825	-100,00%	0,00%
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.986.941	13.664.841	322.100	2,36%	1,46%
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	49.339.905	49.764.789	- 424.885	-0,85%	5,17%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	742.275	640.964	101.311	15,81%	0,08%
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	47.363.436	11.657.852	35.705.584	306,28%	4,96%



Se observa un incremento neto en este grupo de cuentas **por valor de $27.393.285** equivalente al **32,60%,** generado principalmente por la cuenta de provisión de Litigios y Demandas, por el reconocimiento de los procesos en contra del Municipio reportados al corte de diciembre 31 de 2019 por la Secretaria Jurídica del municipio.

Las subcuentas que conforman este grupo se detallan a continuación:

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5347	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**-**	**8.310.825**	**(8.310.825)**	**-100,00%**	**0,00%**
534713	IMPUESTOS	-	8.310.825	(8.310.825)	-100,00%	0,00%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5360	**DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**13.986.941**	**13.664.841**	**322.100**	**2,36%**	**1,46%**
536001	EDIFICACIONES	4.369.957	4.485.310	(115.352)	-2,57%	0,46%
536003	REDES, LINEAS Y CABLES	5.631.267	5.412.814	218.452	4,04%	0,59%
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	515.731	632.995	(117.264)	-18,53%	0,05%
536005	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	60.844	95.390	(34.546)	-36,22%	0,01%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	832.216	976.353	(144.137)	-14,76%	0,09%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.555.713	1.227.167	328.546	26,77%	0,16%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	985.147	799.229	185.918	23,26%	0,10%
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	36.066	35.583	482	1,36%	0,00%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5364	**DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO**	**49.339.905**	**49.764.789**	**(424.885)**	**-0,85%**	**5,17%**
536401	RED CARRETERA	42.344.953	42.344.953	-	0,00%	4,43%
536402	PLAZAS PUBLICAS	-	116.253	(116.253)	-100,00%	0,00%
536403	PARQUES RECREACIONALES	1.440.543	1.690.644	(250.101)	-14,79%	0,15%
536410	EDIFICACIONES	265.797	268.228	(2.431)	-0,91%	0,03%
536490	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	5.288.611	5.344.711	(56.100)	-1,05%	0,55%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5366	**AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**742.275**	**640.964**	**101.311**	**15,81%**	**0,08%**
536605	LICENCIAS	208.081	112.891	95.190	84,32%	0,02%
536606	SOFTWARES	534.194	528.073	6.121	1,16%	0,06%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5368	**PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS**	**47.363.436**	**11.657.852**	**35.705.584**	**306,28%**	**4,96%**
536801	CIVILES	365.507	2.842.691	- 2.477.184	-87,14%	0,04%
536803	ADMINISTRATIVAS	45.091.732	7.407.530	37.684.202	508,73%	4,72%
536805	LABORALES	313.720	217.231	96.489	44,42%	0,03%
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	1.592.478	1.190.400	402.078	33,78%	0,17%

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 diciembre 31 de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, son los siguientes:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
54	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**119.589.818**	**114.280.026**	**5.309.791**	**4,65%**	**12,52%**
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	103.788.614	79.338.134	24.450.479	30,82%	10,87%
5424	SUBVENCIONES	15.801.204	34.941.892	(19.140.688)	-54,78%	1,65%

El grupo de Transferencias y Subvenciones presenta un incremento neto por valor de $5.309.791 equivalente al 4,65%, variación generada principalmente por la cuenta Otras Transferencias por concepto de registro de resoluciones para atender necesidades de las diferentes entidades educativas por compra de muebles y equipos para adecuación de aulas, así como para proyectos de inversión en Centros de Salud La Joya, Campo Hermoso y Girardot, y por transferencia de activos al fondo cuenta, especialmente a la Policía Metropolitana de Bucaramanga y el Ejercito Nacional; la cuenta Subvenciones por la reclasificación de la cuenta por los dineros transferidos a la EMAB por el convenio de la planta de tratamiento.

Las subcuentas que componen las transferencias y subvenciones a diciembre 31 de 2019 se detallan a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5423	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**103.788.614**	**79.338.134**	**24.450.479**	**30,82%**	**10,87%**
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSION	38.448.522	24.069.039	14.379.482	59,74%	4,03%
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	19.899.146	14.895.392	5.003.754	33,59%	2,08%
542305	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	4.354.579	4.755.807	(401.228)	-8,44%	0,46%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	8.748.915	7.303.590	1.445.325	19,79%	0,92%
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	32.337.452	28.314.306	4.023.146	14,21%	3,39%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5424	**SUBVENCIONES**	**15.801.204**	**34.941.892**	**(19.140.688)**	**-54,78%**	**1,65%**
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PUBLICAS	1.741.485	-	1.741.485	100,00%	0,18%
542407	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	12.087.515	31.855.476	(19.767.961)	-62,06%	1,27%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL NACIONAL	889.294	3.034.912	(2.145.618)	-70,70%	0,09%
542490	OTRAS SUBVENCIONES	1.082.911	51.504	1.031.406	2002,57%	0,11%

NOTA 26. GASTO PÚBLICO SOCIAL

El rubro de Gasto Público Social a diciembre 31 de 2019 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2018, muestra las siguientes variaciones:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
55	**GASTO PUBLICO SOCIAL**	**220.101.487**	**202.267.621**	**17.833.866**	**8,82%**	**23,04%**
5501	EDUCACION	17.084.296	24.023.043	(6.938.747)	-28,88%	1,79%
5502	SALUD	172.012.708	149.890.940	22.121.768	14,76%	18,01%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	71.820	-	71.820	100,00%	0,01%
5505	RECREACION Y DEPORTE	1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,16%
5506	CULTURA	1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,16%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	20.790.612	24.490.064	(3.699.452)	-15,11%	2,18%
5508	MEDIO AMBIENTE	110.108	32.000	78.108	244,09%	0,01%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	7.031.943	3.831.573	3.200.370	83,53%	0,74%

En el grupo de **Gasto Público Social** se presenta un incremento neto por valor de **$17.833.866** equivalente al 8,82%, variación generada principalmente por Gastos en Salud por atención al régimen subsidiado y a la población pobre por servicios prestados en centros de salud, por Subsidios Asignados, servicios educativos y por ayuda humanitaria.

Las subcuentas que componen este grupo a diciembre 31 de 2019 comparadas con el mismo periodo de la vigencia 2018, se detallan a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5501	**EDUCACION**	**17.084.296**	**24.023.043**	**(6.938.747)**	**-28,88%**	**1,79%**
550101	SUELDOS Y SALARIOS	21.817	20.152	1.665	8,26%	0,00%
550105	GENERALES	50.465	-	50.465	100,00%	0,01%
550106	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	17.012.014	23.939.122	(6.927.108)	-28,94%	1,78%
550108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	63.769	(63.769)	-100,00%	0,00%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5502	**SALUD**	**172.012.708**	**149.890.940**	**22.121.768**	**14,76%**	**18,01%**
550205	GENERALES	449.851	747.112	(297.262)	-39,79%	0,05%
550208	SUBSIDIO A LA OFERTA	6.080	9.321	(3.241)	-34,77%	0,00%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	171.556.777	146.214.603	25.342.174	17,33%	17,96%
550211	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA PRESTA	-	2.034.379		0,00%	0,00%
550216	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	-	885.525	(885.525)	-100,00%	0,00%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5503	**AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO**	**71.820**	**-**	**71.820**	**100,00%**	**0,01%**
550306	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	71.820	-	71.820	100,00%	0,01%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5505	**RECREACION Y DEPORTE**	**1.500.000**	**-**	**1.500.000**	**100,00%**	**0,16%**
550505	GENERALES	1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,16%

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5506	**CULTURA**	**1.500.000**	**-**	**1.500.000**	**100,00%**	**0,16%**
550605	GENERALES	1.500.000	-	1.500.000	100,00%	0,16%

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5507	**DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL**	**20.790.612**	**24.490.064**	**(3.699.452)**	**-15,11%**	**2,18%**
550703	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	132.317	(132.317)	-100,00%	0,00%
550705	GENERALES	1.687.192	1.886.200	(199.008)	-10,55%	0,18%
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	19.103.421	22.471.547	(3.368.126)	-14,99%	2,00%

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5508	**MEDIO AMBIENTE**	**110.108**	**-**	**110.108**	**100,00%**	**0,01%**
550802	ACTIVIDADES DE RECUPERACION	62.108	-	62.108	100,00%	0,01%
550806	ESTUDIOS Y PROYECTOS	48.000	32.000,00	16.000	50,00%	0,01%

Cifras en Miles de Pesos

Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5550	**SUBSIDIOS ASIGNADOS**	**7.031.943**	**3.831.573**	**3.200.370**	**83,53%**	**0,74%**
555009	SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.978.502	1.629.364	1.349.139	82,80%	0,31%
555010	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.198.391	482.640	715.751	148,30%	0,13%
555011	SERVICIO DE ASEO	2.347.165	1.346.794	1.000.371	74,28%	0,25%
555090	OTROS SUBSIDIOS	507.885	372.776	135.109	36,24%	0,05%

NOTA 27. OTROS GASTOS

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
58	**OTROS GASTOS**	**38.217.637**	**35.960.814**	**2.256.823**	**6,28%**	**4,00%**
5802	COMISIONES	992.162	786.901	205.261	26,08%	0,10%
5804	FINANCIEROS	21.225.273	28.647.751	(7.422.479)	-25,91%	2,22%
5811	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	8.476.864	-	8.476.864	100,00%	0,89%
5890	GASTOS DIVERSOS	1.261.371	1.843.236	(581.865)	-31,57%	0,13%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	6.261.968	4.682.926	1.579.042	33,72%	0,66%

Se observa un incremento neto en el grupo de **Otros Gastos** por valor de **$2.256.823** equivalente al 6,28%, principalmente por actualización de las Inversiones en Controladas con Metrolínea y por devoluciones y descuentos en valorización e impuestos predial y de industria y comercio.

Las subcuentas que componen el grupo de Otros gastos a diciembre 31 de 2019 comparadas con el mismo periodo de la vigencia 2018, se detallan a continuación:

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5802	**COMISIONES**	**992.162**	**786.901**	**205.261**	**26,08%**	**0,10%**
580237	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	59.256	-		100,00%	
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	932.906	786.901	146.005	18,55%	0,10%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5804	**FINANCIEROS**	**21.225.273**	**28.647.751**	**(7.422.479)**	**-25,91%**	**2,22%**
580404	ADMINISTRACION DE FIDUCIA	24.006	61.752	(37.745)	-61,12%	0,00%
580411	PERDIDA POR VALORACION DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	72.991	849.780	(776.788)	-91,41%	0,01%
580423	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	4.466.658	8.360.105	(3.893.448)	-46,57%	0,47%
580439	INTERESES DE MORA	33	9.149	(9.116)	-99,64%	0,00%
580447	INTERESES SOBRE CREDITOS JUDICIALES	1.083.929	285.090	798.838	280,21%	0,11%
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	15.577.656	19.081.875	(3.504.220)	-18,36%	1,63%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5811	**PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS**	**8.476.864**	**-**	**8.476.864**	**100,00%**	**0,89%**
581104	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	8.476.864	-	8.429.157	100,00%	0,89%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5890	**GASTOS DIVERSOS**	**1.261.371**	**1.843.236**	**(581.865)**	**-31,57%**	**0,13%**
589012	SENTENCIAS	389.569	648.850	(259.281)	-39,96%	0,04%
589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	463.198	1.000.470	(537.272)	-53,70%	0,05%
589019	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	408.604	37.082	371.522	1001,90%	0,04%
589025	MULTAS Y SANCIONES	-	143.340	(143.340)	-100,00%	0,00%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	-	13.494	(13.494)	-100,00%	0,00%

Cifras en Miles de Pesos						
Código	CONCEPTO	Enero a Diciembre 2019	Enero a Diciembre 2018	VARIACION $	VARIACION %	PARTICIPACION %
5893	**DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES**	**6.261.968**	**4.682.926**	**1.579.042**	**33,72%**	**0,66%**
589301	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.316.944	328.559	2.988.385	909,54%	0,35%
589308	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.859.646	4.330.096	- 2.470.450	-57,05%	0,19%
589309	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.000.955	417	1.000.538	239937,11%	0,10%
589315	IMPUESTO DE DELINEACION URBANA, ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	23.216	23.126	90	0,39%	0,00%
589316	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	60.447	728	59.719	8203,12%	0,01%
589323	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	360	-		100,00%	
589331	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	400	-	400	100,00%	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 el municipio en la vigencia 2019, que los gastos que se requieren cubrir para su desarrollo y normal funcionamiento.

En el Estado de Resultados se presenta una disminución neta del **29,40%** por valor de **$16.446.576,** por los resultados del ejercicio de enero a diciembre de 2019, comparativamente con los resultados del mismo periodo de la vigencia 2018.

Con los excedentes generados en el año 2019 por valor de **$39.499.868**, la entidad logra un resultado del ejercicio positivo, producto de un crecimiento del **12,73 %** generado

sobre los ingresos totales, sin embargo, se presentó un mayor gasto administrativo y de operación y un incremento importante en el gasto social en el sector salud, en cumplimiento de su misión institucional.

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