



CONCEJO DE  
BUCARAMANGA

CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

NIT. 804.003.778-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


A JUNIO 30 DE 2020

Cifras en pesos colombianos sin decimales



| Código            | CUENTAS                                | Junio<br>2020        | Junio<br>2019        | Variacion<br>Absoluta | Variacion<br>Relativa |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO</b>     |  |                      |                      |                       |                       |
|                   | <b>CORRIENTE</b>                       | <b>1,082,570,845</b> | <b>2,315,289,072</b> | <b>-1,232,718,227</b> | <b>-53.24%</b>        |
| 11                | Efectivo                               | 873,000,374          | 1,591,797,498        | -718,797,124          | -45.16%               |
| 13                | Cuentas por Cobrar                     | 209,570,471          | 723,491,574          | -513,921,103          | -71.03%               |
|                   | <b>NO CORRIENTE</b>                    | <b>135,306,390</b>   | <b>146,003,169</b>   | <b>-10,696,779</b>    | <b>-7.33%</b>         |
| 16                | Propiedades, planta y equipo           | 80,211,859           | 106,986,027          | -26,774,168           | -25.03%               |
| 19                | Otros activos                          | 55,094,531           | 39,017,142           | 16,077,389            | 41.21%                |
|                   | <b>TOTAL ACTIVO</b>                    | <b>1,217,877,235</b> | <b>2,461,292,241</b> | <b>-1,243,415,006</b> | <b>-50.52%</b>        |
| <b>PASIVO</b>     |  |                      |                      |                       |                       |
|                   | <b>CORRIENTE</b>                       | <b>138,109,491</b>   | <b>530,619,470</b>   | <b>-392,509,979</b>   | <b>-73.97%</b>        |
| 24                | Cuentas por pagar                      | 102,798,295          | 479,071,129          | -376,272,834          | -78.54%               |
| 25                | Beneficios a Empleados                 | 35,311,196           | 51,548,341           | -16,237,145           | -31.50%               |
|                   | <b>TOTAL PASIVO</b>                    | <b>138,109,491</b>   | <b>530,619,470</b>   |                       |                       |
| <b>PATRIMONIO</b> |  |                      |                      |                       |                       |
| 31                | Patrimonio de la Entidades de Gobierno | 1,079,767,744        | 1,930,672,771        | -850,905,027          | -44.07%               |
|                   | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>       | <b>1,217,877,235</b> | <b>2,461,292,241</b> | <b>-1,243,415,006</b> | <b>-50.52%</b>        |
|                   | <b>Cuentas de Orden Deudoras</b>       | <b>0</b>             | <b>0</b>             |                       |                       |
| 8                 | Cuentas de Orden Deudoras              | 0                    | 0                    |                       |                       |
| 83                | Deudoras de Control                    | 202,441,626          | 202,441,626          |                       |                       |
| 89                | Deudora por el contrario (CR)          | -202,441,626         | -202,441,626         |                       |                       |

  
JORGE HUMBERTO RANGEL BUITRAGO  
Representante Legal

  
ALBA SOFIA GUERRERO BARAJAS  
Contador Público  
T.P. No. 69942-T

**CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**

NIT. 804.003.778-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A JUNIO 30 DE 2020

Cifras en pesos colombianos sin decimales



| Código                        | CUENTAS                                   | Junio<br>2020        | Junio<br>2019        | Variacion<br>Absoluta | Variacion<br>Relativa |
|-------------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO</b>                 |   |                      |                      |                       |                       |
| <b>CORRIENTE</b>              |   |                      |                      |                       |                       |
| 11                            | Efectivo                                  | 873,000,374          | 1,591,797,498        | -718,797,124          | -45.16%               |
| 1105                          | Caja                                      | 1,666,667            | 1,400,000            |                       |                       |
| 1110                          | Bancos y corporaciones                    | 871,333,707          | 1,590,397,498        | -719,063,791          | -45.21%               |
| 13                            | Cuentas por Cobrar                        | 209,570,471          | 723,491,574          | -513,921,103          | -71.03%               |
| 1384                          | Otras cuentas por cobrar                  | 209,570,471          | 723,491,574          | -513,921,103          | -71.03%               |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b> |   | <b>1,082,570,845</b> | <b>2,315,289,072</b> | <b>-1,232,718,227</b> | <b>-53.24%</b>        |
| <b>NO CORRIENTE</b>           |   |                      |                      |                       |                       |
| 16                            | Propiedades Planta y Equipo               | 80,211,859           | 106,986,027          | -26,774,168           | -25.03%               |
| 1665                          | Muebles Enseres y Equipo de Oficina       | 41,881,523           | 41,881,523           | 0                     | 0.00%                 |
| 1670                          | Equipos de comunicación y computo         | 207,570,584          | 163,970,575          | 43,600,009            | 26.59%                |
| 1675                          | Equipo de transporte, traccion y elev.    | 114,000,000          | 114,000,000          | 0                     | 0.00%                 |
| 1680                          | Equipos de comedor, cocina, despensa      | 3,352,400            | 3,352,400            | 0                     | 0.00%                 |
| 1681                          | Bienes de arte y cultura                  | 1,000,000            | 1,000,000            | 0                     | 0.00%                 |
| 1685                          | Depreciacion Acumulada                    | (287,592,648)        | (217,218,471)        | -70,374,177           | 32.40%                |
| 19                            | Otros Activos                             | 55,094,531           | 39,017,142           | 16,077,389            | 41.21%                |
| 1906                          | Avances y anticipos entregados            | 983,442              | 983,442              | 0                     | 0.00%                 |
| 1970                          | Activos Intangibles                       | 101,382,269          | 85,304,880           | 16,077,389            | 18.85%                |
| 1975                          | Amortización acumulada intangibles        | (47,271,180)         | (47,271,180)         | 0                     | 0.00%                 |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>           |   | <b>1,217,877,235</b> | <b>2,461,292,241</b> | <b>-1,243,415,006</b> | <b>-50.52%</b>        |
| <b>PASIVO</b>                 |   |                      |                      |                       |                       |
| <b>CORRIENTE</b>              |   |                      |                      |                       |                       |
|                               |   | <b>138,109,491</b>   | <b>530,619,470</b>   | <b>-392,509,979</b>   | <b>-73.97%</b>        |
| 24                            | Cuentas por pagar                         | 102,798,294          | 479,071,129          | -376,272,835          | -78.54%               |
| 2401                          | Adquisición de Bienes y Servicios         | 35,837,682           | 419,728,480          | -383,890,798          | -91.46%               |
| 2424                          | Descuentos de Nómina                      | 20,501,504           | -                    | 20,501,504            | #¡DIV/0!              |
| 2436                          | Retencion en la Fuente                    | 17,265,608           | 25,268,116           | -8,002,508            | -31.67%               |
| 2440                          | Impuestos contribuciones y tasas          | 23,010,384           | 24,155,333           | -1,144,949            | -4.74%                |
| 2470                          | Administracion del sistema de seguridad s | 1,068,216            | 1,844,400            | -776,184              | -42.08%               |
| 2490                          | Otras cuentas por pagar                   | 5,114,900            | 8,074,800            | -2,959,900            | -36.66%               |
| 25                            | Beneficios a los Empleados                | 35,311,197           | 51,548,341           | -16,237,144           | -31.50%               |
| 2511                          | Beneficios a los empleados a corto plazo  | 35,311,197           | 51,548,341           | -16,237,144           | -31.50%               |
| <b>TOTAL PASIVO</b>           |   | <b>138,109,491</b>   | <b>530,619,470</b>   | <b>-392,509,979</b>   | <b>-73.97%</b>        |



**CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**  
NIT. 804.003.778-1  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A JUNIO 30 DE 2020**




Cifras en pesos colombianos sin decimales

**PATRIMONIO**

|                                  |  |                      |                      |                       |                |
|----------------------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| 31                               | Patrimonio de la Entidades de Gobierno   | <u>1,079,767,744</u> | <u>1,930,672,771</u> | -850,905,027          | -44.07%        |
| 3105                             | Capital Fiscal                           | 227,263,071          | 227,263,071          | 0                     | 0.00%          |
| 3109                             | Resultados de ejercicios anteriores      | 79,229,948           | 93,735,625           | -14,505,677           | -15.48%        |
| 3110                             | Resultado del Ejercicio                  | 773,274,725          | 1,549,346,641        | -776,071,916          | -50.09%        |
| 3145                             | Impacto por la transicion al nuevo marco | -                    | 60,327,434           | -60,327,434           | -100.00%       |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |  | <u>1,217,877,235</u> | <u>2,461,292,241</u> | <b>-1,243,415,006</b> | <b>-50.52%</b> |
|                                  |  |                      |                      |                       |                |
| 8                                | Cuentas de Orden Deudoras                | <u>0</u>             | <u>0</u>             | 381,326,130           |                |
| 83                               | Deudoras de Control                      | 202,441,626          | 202,441,626          |                       |                |
| 89                               | Deudora por el contrario (CR)            | -202,441,626         | -202,441,626         |                       |                |

  
**JORGE HUMBERTO RANGEL RUITRAGO**  
Representante Legal

  
**ALBA SOFIA GUERRERO BARAJAS**  
Contador Público  
T.P. No. 69942-T

**CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**

NIT. 804.003.778-1

**ESTADO DE RESULTADOS  
DE ENERO 1 A JUNIO 30 DE 2020**


Cifras en pesos colombianos sin decimales



| Código | Cuentas                                  | Junio 2020           | Junio 2019           | Variacion Absoluta | Variacion Relativa |
|--------|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
|        | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>            | <b>3,660,825,925</b> | <b>4,756,118,461</b> | -1,095,292,536     | -23.03%            |
| 44     | Transferencias y subvenciones            | 3,660,825,925        | 4,756,118,461        | -1,095,292,536     | -23.03%            |
|        | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>              | <b>2,887,549,103</b> | <b>3,206,771,820</b> | -319,222,717       | -9.95%             |
| 51     | De administracion                        | 2,887,549,103        | 3,206,771,820        | -319,222,717       | -9.95%             |
|        | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>   | <b>773,276,822</b>   | <b>1,549,346,641</b> | -776,069,819       | -50.09%            |
|        | <b>OTROS INGRESOS</b>                    | <b>44</b>            | <b>-</b>             | <b>44</b>          | <b>#¡DIV/0!</b>    |
| 48     | Otros Ingresos                           | 44                   | -                    | 44                 | #¡DIV/0!           |
|        | <b>OTROS GASTOS</b>                      | <b>2,141</b>         | <b>-</b>             | <b>2,141</b>       | <b>#¡DIV/0!</b>    |
| 58     | Otros gastos                             | 2,141                | -                    | 2,141              | #¡DIV/0!           |
|        | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b> | <b>773,274,725</b>   | <b>1,549,346,641</b> | -776,071,916       | -50.09%            |



**JORGE HUMBERTO RANGEL BUITRAGO**  
Representante Legal



**ALBA SOFIA GUERRERO BARAJAS**  
Contador Público  
T.P. No. 69942-T




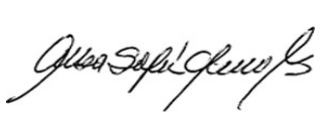
CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA  
NIT. 804.003.778-1  
ESTADO DE RESULTADOS  
DE ENERO 1 A JUNIO 30 DE 2020



Cifras en pesos colombianos sin decimales

| Código   | Cuentas                                  | Junio 2020           | Junio 2019           | Variacion Absoluta | Variacion Relativa |
|----------|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>4</b> | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>            | <b>3,660,825,925</b> | <b>4,756,118,461</b> | -1,095,292,536     | -23.03%            |
| 44       | Transferencias y Subvenciones            | 3,660,825,925        | 4,756,118,461        | -1,095,292,536     | -23.03%            |
| 4428     | Otras transferencias                     | 3,660,825,925        | 4,756,118,461        | -1,095,292,536     | -23.03%            |
|          | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>              | <b>2,887,549,103</b> | <b>3,206,771,820</b> | -319,222,717       | -9.95%             |
| 51       | De administracion y operación            | 2,887,549,103        | 3,206,771,820        | -319,222,717       | -9.95%             |
| 5101     | Sueldos y Salarios                       | 380,353,043          | 407,553,853          | -27,200,810        | -6.67%             |
| 5102     | Contribuciones imputadas                 | 187,791              | -                    | 187,791            | #¡DIV/0!           |
| 5103     | Contribuciones Efectivas                 | 143,537,884          | 117,690,460          | 25,847,424         | 21.96%             |
| 5104     | Aportes sobre Nómina                     | 22,134,600           | 17,207,800           | 4,926,800          | 28.63%             |
| 5107     | Prestaciones Sociales                    | 91,213,498           | 93,497,684           | -2,284,186         | -2.44%             |
| 5108     | Gastos de Personal diversos              | 1,609,478,592        | 2,376,208,872        | -766,730,280       | -32.27%            |
| 5111     | Generales                                | 640,643,695          | 194,613,151          | 446,030,544        | 229.19%            |
|          | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>   | <b>773,276,822</b>   | <b>1,549,346,641</b> | -776,069,819       | -50.09%            |
| 48       | <b>OTROS INGRESOS (5)</b>                | <b>44</b>            | <b>-</b>             | 44                 | #¡DIV/0!           |
| 4808     | Ingresos diversos                        | 44                   | -                    | 44                 | #¡DIV/0!           |
| 58       | <b>OTROS GASTOS</b>                      | <b>2,141</b>         | <b>-</b>             | 2,141              | #¡DIV/0!           |
| 5804     | Financieros                              | 2,141                | -                    | 2,141              | #¡DIV/0!           |
|          | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b> | <b>773,274,725</b>   | <b>1,549,346,641</b> | -776,071,916       | -50.09%            |

  
JORGE HUMBERTO RANGEL BUITRAGO  
Representante Legal

  
ALBA SOFIA GUERRERO BARAJAS  
Contador Público  
T.P. No. 69942-T

## CONCEJO DE BUCARAMANGA

### CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

A JUNIO 30 DE 2020

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del CONCEJO DE BUCARAMANGA, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros individuales de la Entidad a 30 de junio de 2020, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado integral y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos.


1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los Estados Financieros a 30 de Junio de 2020, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el periodo en mención.
2. Todos los hechos económicos realizados por la entidad, durante el periodo a 30 de junio de 2020, se han reconocido en los estados financieros.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos o a cargo de la entidad a 30 de junio de 2020.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.

Dado en Bucaramanga, a los 15 días del mes de Julio de 2020

Atentamente,



**JORGE HUMBERTO RANGEL BUITRAGO**  
Representante Legal



**ALBA SOFÍA GUERRERO BARAJAS**  
Contador Público T.P. 69942-T

# CONCEJO DE BUCARAMANGA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### A 30 DE JUNIO DE 2020

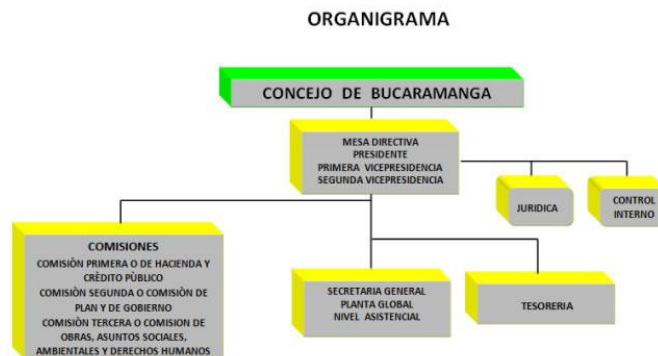
(Cifras expresadas en pesos)

## NOTAS GENERALES

### Nota 1. Información de la Entidad

#### Naturaleza Jurídica y funciones de cometido estatal

El Concejo de Bucaramanga, es un cuerpo colegiado, conformado por 19 representantes de los diferentes sectores de la ciudad. Su principal función es ejercer el control político en la Administración Municipal.



#### Objeto Misional

El Concejo de Bucaramanga, es una corporación Político – Administrativa, que representa e involucra a la comunidad en el ejercicio del control político sobre la administración Municipal y en el estudio y aprobación de proyectos de acuerdo, que coadyuven en el cumplimiento de los fines del estado en el Municipio de Bucaramanga, teniendo en cuenta la Constitución y el acervo normativo pertinente, con el apoyo y compromiso de servidores públicos idóneos y competentes.

#### Visión

En el año 2023 el Concejo de Bucaramanga, será una Corporación Político Administrativa, reconocida en el ámbito nacional por su Gestión Constitucional y Legal representando e involucrando a la comunidad bumanguesa con respeto, credibilidad, efectividad, incluyente y transparente en la búsqueda del mejoramiento en el bienestar social y la calidad de vida de sus habitantes con más acciones y menos discursos

## **Nota 2. Declaración de Cumplimiento y Autorización de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros del Concejo de Bucaramanga se elaboraron con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los Estados Financieros presentados comprenden: los Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados, para el periodo contable a 30 de Junio de 2020.

La información contenida en estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en el nuevo marco regulatorio para las entidades de gobierno anexo a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, representa la convergencia integral, explícita y sin reservas de los lineamientos en él establecidos.

## **Nota 3. Bases para la Preparación de los Estados Financieros y Resumen de principales políticas contables**

### **3.1. Criterio de materialidad**

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, en razón a que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Concejo de Bucaramanga, originados durante el periodo contable presentado.

### **3.2. Bases de Medición Utilizadas**

Las bases de Medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, denominado el costo de la transacción

### **3.3. Moneda Funcional y de presentación**

La moneda funcional de la Entidad es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa efectivo. Por lo tanto, la entidad genera sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros



### **3.4. Periodo Cubierto por los Estados Financieros**

Corresponde a los Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado con corte al 30 de Junio de 2020, Cumplimiento del marco Normativo para entidades de Gobierno.

### **3.5. Clasificación de Activos y Pasivos en Corrientes y No Corrientes**

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación, o cuando se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa, o cuando la empresa no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

### **3.6. Estimaciones y juicios contables significativos**

La preparación de los estados financieros del Concejo de Bucaramanga requiere estimaciones por parte de la administración de la entidad para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos, costos o gastos. Estas estimaciones se han realizado en función de la información disponible sobre los hechos analizados. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente durante el periodo en el cual la estimación es revisada.

### **3.7. Cuantías menores para reconocimiento de propiedades, planta y equipo**

Los Activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos anualmente definidos por la Contaduría General de la Nación. La depreciación puede registrarse en el momento de la adquisición o incorporación del Activo o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable.

### **3.8. Principales políticas contables**

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para el período presentado.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista convencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

La medición inicial se presenta en el momento del reconocimiento, es decir en su registro inicial; y la medición posterior se presenta al final de cada periodo sobre el que se informa.

#### **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Concejo 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.

#### **Propiedades planta y Equipo**

Son elementos tangibles que posee la entidad para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para un propósito administrativo, los cuales se esperan usar durante más de un período.

Las adiciones y mejoras, iguales o superiores a mil (1.000) Unidades de Valor Tributario (UVT), deben ser reconocidas como mayor valor de la Propiedad Planta y Equipo, y en consecuencia afectarán el cálculo futuro de la depreciación, es de mencionar que las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Concejo de Bucaramanga para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa y mejorar la calidad de los servicios.

El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo establecido en el manual de estimaciones para estar en condiciones de uso.

Para la medición posterior, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado

### **Activos Intangibles**

Se reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible, si son adquiridos o generados internamente.

Con posterioridad al reconocimiento o medición inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

### **Cuentas por pagar**

Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; también pueden ser producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros. El Concejo de Bucaramanga clasificará sus cuentas por pagar en la categoría de costo, en la medición inicial las medirá al valor de la transacción y en la medición posterior se mantendrán por el valor de la transacción.

### **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Concejo de Bucaramanga proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a el Concejo de Bucaramanga durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios (tales como atención médica, vivienda, automóviles y bienes o servicios gratuitos).

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

### **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: a) la entidad tenga el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

### **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones



#### Nota 4. Grupo 11 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Corresponde a las cuentas representativas de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y de ahorro, además representa todas las operaciones de Tesorería relacionadas con el ingreso de fondos hasta su consignación en las cuentas corrientes y de ahorro de la entidad.

El saldo reflejado a Junio 30, corresponde a los fondos que posee la entidad, los cuales están debidamente conciliados, existen partidas conciliatorias en algunos bancos, las cuales deben ser objeto de depuración.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 30 de Junio de 2020:

| DETALLE                   | JUNIO 30/2020         |
|---------------------------|-----------------------|
| CAJA                      | 1.666.667             |
| BANCO SUDAMERIS 71015069  | 440.453,00            |
| BANCOLOMBIA 79322324414   | 73.766.180,00         |
| BANCO PICHINCHA 410632774 | 26.566.394,00         |
| FINANCIERA COMULTRASAN    | 22.109,00             |
| BANCO DAVIVIENDA          | 770.538.569,00        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>873.000.374,00</b> |

#### Nota 5. Grupo 13 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se miden de acuerdo con lo establecido en las políticas del Concejo de Bucaramanga al costo de transacción.

El grupo está constituido por los derechos de cobro de la Entidad por concepto otras cuentas por cobrar, partida que durante la presente vigencia esta siendo objeto de depuración por sostenibilidad contable.

Su saldo a 30 de junio está conformado así:

| DETALLE        | JUNIO 30/2020         |
|----------------|-----------------------|
| Incapacidades  | 813.759,00            |
| Otros deudores | 208.756.712,00        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>209.570.471,00</b> |

### Nota 6. Grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo

Representa los bienes de propiedad de la Entidad, que se adquieren con el propósito de desarrollar su función administrativa y misional, a continuación, se detallan las cuentas que conforman este grupo:

Su saldo a 31 de diciembre está conformado así:

| DETALLE                             | JUNIO 30/2020        |
|-------------------------------------|----------------------|
| Muebles Enseres y Equipo de oficina | 41.881.523,00        |
| Equipo de comunicación y computo    | 207.570.584,00       |
| Equipo de Transporte                | 114.000.000,00       |
| Equipo de Comedor y cocina          | 3.352.400,00         |
| Bienes de Arte y Cultura            | 1.000.000,00         |
| Depreciación acumulada              | -287.592.649,00      |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>80.211.858,00</b> |

### Nota 7. Grupo 19 Otros Activos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Este grupo está constituido por los siguientes conceptos, y su saldo a Junio 30 es:

| DETALLE                        | JUNIO 30/2020        |
|--------------------------------|----------------------|
| Avances y anticipos entregados | 983.442,00           |
| Activos Intangibles            | 101.382.269,00       |
| Amortización Intangibles       | -47.271.180,00       |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>55.094.531,00</b> |

### Nota 8. Grupo 24 Cuentas por pagar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

| DETALLE  | JUNIO 30/2020         |
|--|-----------------------|
| ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS              | 35.837.682,00         |
| DESCUENTOS DE NÓMINA                           | 20.501.504,00         |
| RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR     | 17.265.608,26         |
| IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS               | 23.010.384,00         |
| ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL | 1.068.216,00          |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                        | 5.114.900,00          |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>102.798.295,00</b> |

### Nota 9. Grupo 25 Beneficios a los Empleados

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. La entidad para la liquidación y causación utiliza el sistema financiero SIIGO

| DETALLE                                  | JUNIO 30/2020        |
|--|----------------------|
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 35.311.196,00        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>35.311.196,00</b> |

### Nota 10. Grupo 3 Patrimonio

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones.

| DETALLE                            | JUNIO 30/2020            |
|------------------------------------|--------------------------|
| Capital Fiscal                     | 227.263.071,00           |
| Resultado de ejercicios anteriores | 79.229.948,00            |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>22.081.787.235,78</b> |

### Nota 11. Grupo 4 Ingresos

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Registra los recursos recibidos por la Entidad, a través de las transferencias realizadas por la Administración Central. A Junio 30 están discriminados así:

| DETALLE              | JUNIO 30/2020           |
|----------------------|-------------------------|
| Otras Transferencias | 3.660.825.925,00        |
| Ingresos diversos    | 44,00                   |
| <b>TOTAL</b>         | <b>3.660.825.969,00</b> |

## Nota 12. Grupo 5. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

| DETALLE                     | JUNIO 30/2020           |
|-----------------------------|-------------------------|
| Sueldos y Salarios          | 380.353.043,00          |
| Contribuciones imputadas    | 187.791,00              |
| Contribuciones efectivas    | 143.537.884,00          |
| Aportes sobre la nómina     | 22.134.600,00           |
| Prestaciones sociales       | 91.213.498,00           |
| Gastos de personal diversos | 1.156.435.287,00        |
| Gastos generales            | 1.093.687.000,00        |
| Financieros                 | 2.141,00                |
| <b>TOTAL</b>                | <b>2.887.551.244,00</b> |

  
**ALBA SOFÍA GUERRERO BARAJAS**  
Contador Público  
T.P 69942-T