

Tabla de contenido

NOTA NO 1 ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y Funciones	4
1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto	9
1.4. Forma De Organización y/o Cobertura	10
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
2.5. Otros aspectos	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios	12
3.2. Estimaciones y supuestos	12
3.3. Correcciones contables	13
3.4 Aspectos Generales contables derivados de la emergencia COVID-19	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22
5.3 Equivalentes al efectivo	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	25
6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	28
7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	28
7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.	29
7.20 Transferencias por cobrar	30
7.21 Otras Cuentas Por Cobrar	30
NOTA 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	32
10.1.1 Maquinaria y Equipo.	32
10.1.2 Equipo de comunicación y computación.	32
10.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación	33
10.1.4 Equipos de Comedor despensa y Hotelaría.	33
10.1.5 Equipo médico Y científico	33
10.1.6 Muebles, enseres y equipo de oficina.	33
10.1.7 Otros bienes muebles	34
10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES	35
10.2.1 Terrenos	35
10.2.2 Edificaciones.	35

10.2.3	Redes, Líneas y Cables.	35
10.3	Construcciones en curso	36
10.4	Estimaciones	36
10.5	Revelaciones Adicionales	36
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES.....		37
11.1.	Bienes de uso público (BUP)	37
11.1.1	Materiales	37
11.1.2	Bienes de Uso Público en Construcción.	38
11.1.3	Bienes de Uso Público en Servicio.	38
11.1.4	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público.	38
11.2	Bienes históricos y culturales (BHC)	39
NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES.....		39
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS		40
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR		42
20.1.	Revelaciones generales	42
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	42
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....		43
21.1.	Revelaciones generales	43
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	44
21.1.2.	Transferencias por pagar	44
21.1.3.	Recursos a favor de terceros	44
21.1.7	Descuentos de nómina	45
21.1.8	Subsidios Asignados	45
21.1.10.	Créditos Judiciales	45
22.2	Beneficios a los empleados a largo plazo	47
22.4	Beneficios pos-empleo	47
22.5	Plan de Activos para Beneficios Pos Empleo	48
NOTA 23 PROVISIONES.....		48
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....		51
24.1.	Desglose – Subcuentas otros	51
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....		52
25.1	Activos Contingentes	52
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	53
25.2.	Pasivos contingentes	53
25.2.1.	Revelaciones generales de Pasivos Contingentes	54
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....		54
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	55

NOTA 27. PATRIMONIO	55
NOTA 28. INGRESOS	56
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	56
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	57
28.1.2 Transferencias y subvenciones.	58
28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación	60
28.2.1 Otros ingresos	61
29 GASTOS.....	62
29.1 Gastos de Administración, y operación	62
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	64
29.3 Transferencias y Subvenciones	66
29.4 Gasto público social	67
29.6 Operaciones Interinstitucionales	68
29.6 Operaciones Interinstitucionales	68
29.7 Otros gastos	69

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - ADMINISTRACION CENTRAL
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021 – 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA No 1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

De conformidad con la Constitución Política, Especialmente los artículos 286, 287 y 311, el Municipio es la entidad fundamental de la división político - administrativa del Estado, que tienen a su cargo las funciones que le señala el artículo 6° de la Ley 1551 de 2012 y las demás normas que 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 a las entidades descentralizadas, al tenor de la Constitución política, la Ley y los acuerdos municipales, de la Ley 136 de 1994 y demás normas que las modifiquen o sustituyan en aras de cumplir los fines esenciales del Estado.

El municipio se encuentra clasificado tributariamente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, con el número de identificación tributaria NIT 890.201.222-0 con dirección principal Carrera 11 34-52 piso 2.

FUNCION SOCIAL Y COMETIDOS 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 busca 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 deterioro, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir 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.

ciudadanía, las exigencias del medio y el cumplimiento de la Constitución y las Leyes, fomentando el autocontrol y la autogestión, para alcanzar la satisfacción de los usuarios.

1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones

Para el proceso de la 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 contienen el Marco conceptual, los procedimientos e instructivos y la doctrina contable público, 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. Adopto 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 de informe anual de evaluación de la Contaduría General de la Nación.
- ❖ Resolución 533 de 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, en el Marco Normativo Aplicable en 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, en el Catálogo General 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.
- ❖ Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.
- ❖ Resolución 193 del 03 de diciembre de 2020, Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.
- ❖ Resolución No. 080 del 2 de junio de 2021, Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

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:

Implementación del nuevo Marco Normativo

La Contaduría General de la Nación mediante 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

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, con sus notas y revelaciones, de la administración central y consolidado con las entidades agregadas, a nivel de grupo y cuenta, en miles de pesos colombianos y de acuerdo con la estructura definida en el Régimen de Contabilidad Pública. Deben usarse referencias que permitan el cruce de cada uno de los conceptos y valores con las notas a los estados contables, mostrando el número de la nota relacionada.

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

Concepto de materialidad

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

Clasificación del activo y el pasivo en corriente y no corriente

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza puede realizarse o consumirse, en un periodo 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 venderlos.

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

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

Recursos entregados en administración: Para la clasificación en porción corriente y no corriente, se utilizará como criterio el tiempo de desarrollo de los proyectos, de tal manera, que si la ejecución se lleva a cabo en un período 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 período 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.

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.

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 (SIF), situación que genera diferencias permanentes que requieren ser conciliadas

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).

Gestión adelantada con relación a planes de mejoramiento

En concordancia con los planes de mejoramiento formulados con los entes de control contable a fin de garantizar el fortalecimiento permanente del proceso contable con los principios definidos por la Contaduría General de la Nación, para la vigencia 2021, se trabajan varios aspectos sobre los cuales se plantea lo siguiente:

En trabajo conjunto de las áreas de Contabilidad y Tesorería durante el mes de noviembre se depuraron mediante ajustes contables 184 partidas quedando un saldo a 30 de noviembre 2021 de 1453 partidas así: Vigencia 2017 partidas por depurar 4, vigencia 2018 partidas por depurar 5, vigencia 2019 partidas por depurar 18, vigencia 2020 partidas por depurar 447, vigencia 2021 partidas por depurar 979; todo por valor de \$29.027.736.351,57. Se continúa con la gestión acuciosa de depuración de las partidas conciliatorias, principalmente de vigencias anteriores.

En lo referente a los saldos de cartera, la información se ha venido conciliando con los reportes entregados por la oficina de Tics, los cuales son revisados y avalados por la oficina de impuestos de la Secretaría de Hacienda, para el mes de noviembre de 2021 se registraron las novedades entregadas correspondientes al Impuesto predial y se conciliaron los saldos; con la información del Impuesto de Industria y comercio se registraron las declaraciones presentadas por los contribuyentes a noviembre de 2021, sin embargo no fue posible conciliar saldos en razón a que las novedades de este impuesto no fueron entregadas para su respectivo registro.

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 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 los registros contables manuales, como el caso del área de Ingresos de Tesorería donde se ha parametrizado los diferentes conceptos de los recaudos, alimentándose la información en forma automática.
- ❖ Incorporación y control de todos los bienes inmuebles y de uso público, de propiedad del Municipio en el módulo de activos fijos, administrado por el Departamento Administrativo de Espacio Público – DADEP.
- ❖ Incorporar todos los procesos judiciales en contra de la entidad, los cuales son valorados trimestralmente por parte de la Secretaria Jurídica, objeto de ajustes y mejoramientos 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 administrados 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 de reciprocidad para entrega de la información y consignación de los recursos, de acuerdo con lo establecido en los convenios con las entidades financieras. Estas situaciones obligan a efectuar conciliaciones y ajustes de saldos, al cierre de los estados contables anuales e intermedios.
- ❖ Control y registro contable de la deuda pública con sus correspondientes intereses en cada periodo mensual.
- ❖ Control y registro en el módulo de Tesorería, a fin de conocer de manera real y efectiva de las cuentas por pagar a cargo de la entidad.
- ❖ Contratación de profesionales Contadores Públicos para adelantar acciones y actividades de depuración contable y proveer, mayor razonabilidad a los estados financieros de la entidad.

Depuración contable y conciliación de saldos.

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto

NORMA	ENTIDAD QUE LA EXPIDE	DESCRIPCION
Resolucion 193 de 2016	Contaduria General de la Nación	Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Regimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluacion del control interno 3.2.15 Depuracion Contable permanente y sostenible
Circular Conjunta 002 de 2016 Ley 1819 de 2016	Procuraduria General de la Congreso de Colombia	Asunto: Ley 1819 de 2016 - Artículo 355 Saneamiento Contable 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 deberan adelantar el proceso de depuracion contable que se refiere el articulo 59 de la Ley 1739 de 2014, neodificado por el articulo 261 de la Ley 1753 de 2015. El termino para adelantar dicho proceso será de dos(2) años contados a partir de la vigencia de la presente Ley. El cumplimiento de esta obligacion deberá ser verificado por las contralorias territoriales.
Instrutivo No. 001 del 4 de diciembre de 2020	Contaduria General de la Nación	Por medio del cual se imparten las Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

Los estados financieros del Municipio de Bucaramanga, constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos.

Los presentes estados financieros a noviembre 30 de 2021 - 2020, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y se encuentran debidamente firmados por el señor Alcalde, la Secretaria, Hacienda Municipal y el Profesional Especializado con funciones de Contador del Municipio de Bucaramanga.

Las notas a los estados financieros, fueron elaboradas de conformidad con la 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 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones, la Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, por la cual se incorpora a la Resolución 706 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación y la Resolución 193 del 03 de diciembre de 2020 Por la cual se modifica el Artículo 2º de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016, cumpliendo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo denominado "PLANTILLAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS".

La publicación de los Estados Financieros y sus Notas a noviembre 30 de 2021, es realizada posteriormente al reporte ante la contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda Pública CHIP.

1.4. Forma De Organización y/o Cobertura

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. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición y presentación utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros del Municipio de Bucaramanga a noviembre 30 de 2021 – 2020 corresponden a:

2.1. Bases de medición

Los estados financieros del Municipio de Bucaramanga a noviembre 30 de 2021 - 2020, han sido preparados sobre la base de medición de costo histórico.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros del Municipio de Bucaramanga a noviembre 30 de 2021 - 2020, son presentados en pesos colombianos (COP), que constituye la moneda funcional del Municipio de Bucaramanga

El redondeo presentado en los estados financieros y en las notas a noviembre 30 de 2021 - 2020, corresponde a miles de pesos colombianos (COP).

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el periodo noviembre de 2021, no se presentaron transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En los estados financieros del Municipio de Bucaramanga, no se presentaron ajustes por hechos ocurridos después del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

Otras políticas establecidas por el Municipio de Bucaramanga, le corresponden la Presentación de Estados Financieros, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, Hechos Ocurridos Después del Periodo Contable, Información financiera por segmentos en los cuales se identifican:

- ✓ Administración Central del Municipio –
- ✓ Sistema General de Regalías (SGR)
- ✓ Fondo Gestión del Riesgo Emergencias y Desastres (FGRED)
- ✓ Sistema General de Participaciones (SGP)
- ✓ Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM)

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

El Municipio de Bucaramanga aplica las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos y basándose en lo definido en el Marco Normativo para entidades de gobierno, el Municipio de Bucaramanga puede aplicar juicios profesionales para seleccionar y aplicar una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, que permita mostrar su situación financiera, su rendimiento financiero y sus flujos de efectivo, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; en este caso, el Municipio de Bucaramanga documentará la política definida.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco normativo para entidades de gobierno (Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública), el Municipio solicita a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente, como lo establece la política contable de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

3.2. Estimaciones y supuestos

El Municipio de Bucaramanga, realiza las mejores estimaciones posibles para determinadas partidas de los estados financieros que no se pueden valorar con exactitud. El uso de estimaciones razonables es una parte fundamental en la preparación de estados financieros. El Municipio revisa, y de ser necesario, ajusta las estimaciones cuando cambian las circunstancias en las que se basó o cuando hay nueva información disponible. Lo anterior, no implica que las estimaciones se encuentren relacionadas con periodos anteriores ni tampoco que constituyan la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplican de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio. Cuando al Municipio le resulte difícil distinguir si un cambio es un cambio de estimación contable o de una política contable, éste es tratado como un cambio en una estimación contable, como lo establece la política contable de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores. Durante lo corrido de la vigencia 2021 no se presentaron cambios en las estimaciones contables.

Para la preparación de los estados financieros del Municipio de Bucaramanga a noviembre 30 de 2021 - 2020, la administración realizó juicios y estimaciones conforme lo establecido en las políticas contables y administrativas relacionadas en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables, específicamente en:

- ✓ Inversiones de administración de liquidez
- ✓ Inversiones en controladas y asociadas
- ✓ Cuentas por Cobrar:
- ✓ Cartera impuesto predial unificado
- ✓ Cartera impuesto de industria y comercio e impuesto complementario de avisos y tableros
- ✓ Cartera por contribución de valorización
- ✓ Cartera impuesto sobre el servicio de alumbrado público.
- ✓ Cartera rentas varias: impuesto municipal de espectáculos públicos e, impuesto de delineación urbanismo, estampilla pro cultura y estampilla pro bienestar del adulto mayor.
- ✓ Cartera rentas varias: por sanciones de multas de establecimiento de comercio, publicidad exterior visual, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia, incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar
- ✓ Propiedades, planta y equipos

- ✓ Bienes de uso público
- ✓ Bienes históricos y culturales
- ✓ Propiedades de inversión
- ✓ Activos intangibles
- ✓ Arrendamientos
- ✓ Costos de Financiación
- ✓ Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo
- ✓ Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo
- ✓ Beneficios a los empleados
- ✓ Provisiones
- ✓ Activos y pasivos contingentes
- ✓ Ingresos de transacciones sin contraprestación
- ✓ Ingresos de transacciones con contraprestación

3.3. Correcciones contables

Durante el periodo de noviembre de 2021, se llevó a cabo el proceso de depuración contable permanente y sostenible de conformidad con lo estipulado en el numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de mayo 05 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación y el artículo vigésimo segundo del Decreto 4112.010.20.0652-2017 de octubre 29 de 2017, los cuales se encuentran registrados en la cuenta 3109 detallada en la Nota 27. PATRIMONIO.

De conformidad con la política contable de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores de periodos anteriores: La administración del Municipio no presentó ninguna de estas situaciones para este periodo.

3.4 Aspectos Generales contables derivados de la emergencia COVID-19

La Administración Municipal atendiendo los diferentes planteamientos del gobierno nacional ha orientado recursos importantes para apoyar las estrategias de mitigación y control en la población más vulnerable, estos recursos se ven reflejados principalmente en lo referente a gastos generales, subvenciones y gasto público social.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Municipio de Bucaramanga realiza una gestión continua del cumplimiento de sus Políticas Contables y administrativas y del reporte de información financiera a los respectivos entes reguladores y demás usuarios interesados. Para tales efectos, los directores y secretarios de despacho de la administración central municipal, son responsables de monitorear que los equipos de trabajo den cumplimiento en sus actividades diarias a la aplicación de estas Políticas Contables. La responsabilidad de actualizar las políticas contables, recae sobre el Profesional con funciones de contador del Municipio, en función de las modificaciones de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, mientras que es responsabilidad de los directores y secretarios, la actualización del componente administrativo de la misma.

Las políticas contables y administrativas fueron elaboradas conjuntamente a través de mesas de trabajo con los diferentes organismos y/o dependencias de la Administración Central y entraron en vigencia a partir del 01 de enero de 2018, de conformidad con el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno según Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros del Municipio de Bucaramanga a noviembre 30 de 2021 - 2020

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 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 Alcaldía de Bucaramanga 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 Alcaldía de Bucaramanga características cualitativas, sean necesarios para la ejecución de su actividad y cumplen a ser catalogados como Propiedades, planta y equipo.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una Propiedad, planta y equipo propio 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.

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
Equipo de comunicación y computación	De 3 a 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	De 5 a 20 años
Equipo 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

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.

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 histórico y cultural.

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.

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

Grupo	Vida
Red de Carretera	5 - 100 años
Plazas públicas	80 -100 años
Parques Recreacionales	80 -100 años
Andenes	5 -100 años

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 fluya 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.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9 INVENTARIOS

NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)

NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17 ARRENDAMIENTOS

NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. 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 noviembre 30 de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, así:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	447.413.098	259.180.049	188.233.049
Caja	9.050	16.850	-7.800
Depósitos en instituciones financieras	447.404.048	259.163.199	188.240.849

Este rubro presenta un incremento neto de 73.63% en el grupo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo comparado con el mismo periodo de la Vigencia 2020, variación generada principalmente por la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, por recursos disponibles en cuentas de ahorro de fondos comunes y 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.

5.1 Depósito en instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	447.404.048	259.163.199	188.240.849
Cuenta corriente	74.713.528	44.343.776	30.369.752
Cuenta de ahorro	372.690.520	214.819.423	157.871.097

Los conceptos de ingresos para la vigencia 2021 del Municipio de Bucaramanga, fueron depositados en cuentas de ahorro 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.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A 30 DE NOVIEMBRE 2021 (Cifras en miles de pesos colombianos)				
TIPO	NUMERO DE CUENTAS	CUENTA DE AHORRO	CUENTA CORRIENTES	TOTAL
FONDOS COMUNES	53	195.221.119	50.372.455	245.593.575
FONDOS ESPECIALES	90	177.469.400	24.341.073	201.810.473
TOTALES	143	372.690.520	74.713.528	447.404.048

A 30 de noviembre de 2021 los depósitos en instituciones financieras reflejados en el estado de situación financiera, alcanzaron la suma de \$447.44.048 discriminados en 71 cuentas bancarias corrientes y 72 cuentas bancarias de ahorros.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A 30 DE NOVIEMBRE 2021			
BANCO	AHORROS	CORRIENTE	TOTAL
BANCO AGRARIO	371.911	442.923	814.833
BANCO AV VILLAS	201.617	1.368.234	1.569.851
BANCO BBVA	112.960.402	11.334.507	124.294.909
BANCO BOGOTA	10.577.002	610.068	11.187.069
BANCO CAJA SOCIAL	1.555.928	14.461	1.570.389
BANCO BANCOLOMBIA	27.300.081	0	27.300.081
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA	54.994.555	18.237.033	73.231.589
BANCO COOMEVA		801.320	801.320
BANCO COOMULTRASAN	9.877.329		9.877.329
BANCO COOPCENTRAL	46.610	2.529.595	2.576.205
BANCO DAVIVIENDA	45.275.137	9.768.440	55.043.577
BANCO ITAU	5.037.374	515.841	5.553.215
BANCO OCCIDENTE	56.151.853	16.686.411	72.838.264
BANCO PICHINCHA	6.393.658	3.657.999	10.051.657
BANCO POPULAR	2.099.803	255.762	2.355.565
BANCO SUDAMERIS	39.847.260	8.490.934	48.338.194
TOTALES	372.690.520	74.713.528	447.404.048

El saldo en la cuenta de Depósitos en Instituciones financieras corresponde a los depósitos bancarios que el Municipio de Bucaramanga posee por 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 las disposiciones legales, estos 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 del 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

5.3 Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACION	RENTABILIDAD	
	SALDO A NOVIEMBRE 2021	SALDO NOVIEMBRE 2020		RENTABILIDAD CIERRE 2021 (% sobre Resid.)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	322.767	60.317.737	-59.994.970	0,00	2,39
Certificados de depósito de ahorro a término	322.767	60.317.737	-59.994.970	0,00	2,39

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 construyen 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.

Presenta una disminución del 99,46% con respecto del saldo de la vigencia 2020, en razón a que en la vigencia 2020 se redimió el CDT de los recursos de Sobretasa Ambiental para ser girados a la Corporación Autónoma Regional para la defensa de la Meseta de Bucaramanga CDMB, en el mes de diciembre de 2020 se redimieron los CDT de los Bancos Colpatria, Occidente e Itaú por valor de \$60.000 millones, quedando un CDT por valor de \$317.737 millones en el Banco Sudameris, el cual fue redimido en el mes de febrero de la presente vigencia y además fue objeto de embargo por demanda de la UGPP.

INVERSIONES TEMPORALES A 30 DE NOVIEMBRE 2021					
ENTIDAD	DESCRIPCION	NUMERO	FECHA DE CONSTITUCION	VALOR	TASA
BANCO SUDAMERIS	Convenio de Construccion centro Vida	1488605	02/02/2021	\$ 44.411	2,39%
				\$ 44.411,00	2,39%

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACION	
	CONCEPTO	SALDO CTE NOVIEMBRE/2021	SALDO FINAL A NOVIEMBRE 2021	SALDO CTE NOVIEMBRE/ 2020	SALDO FINAL A NOVIEMBRE 2020	VALOR VARIACION
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		567.201.512	567.201.512	545.954.434	545.954.434	21.247.078
Inversiones de administración de liquidez		10.393.309	10.393.309	10.045.721	10.045.721	347.588
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos		557.239.153	557.239.153	535.908.713	535.908.713	21.330.440
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)		-430.950	-430.950	0	0	-430.950

Corresponde a las inversiones en las que el Municipio de Bucaramanga tiene participación en otras entidades, las cuales se valoran y actualizan de acuerdo a su medición por el método de participación patrimonial, a valor de mercado y al costo, 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 del 3,89% por valor de \$21.247.078 al comparar sus saldos al corte de Noviembre 31 de 2021 con el mismo periodo de la vigencia 2020, así:

6.1 Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION	
	CONCEPTO	SALDO CTE NOVIEMBRE/2021	SALDO CTE NOVIEMBRE/ 2020	VALOR VARIACION
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		10.393.309	10.045.721	347.588
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		1.748.037	1.776.052	-28.015
Inversiones de administración de liquidez al costo		8.645.272	8.269.669	375.603

En las inversiones de administración de liquidez se observa incremento comparando la vigencia 2021 con la vigencia 2020 por valor de \$347.588. Las Inversiones a valor de Mercado que cotizan en la bolsa de Valores de Colombia, se tienen con Organización Terpel y Banco Popular, en donde las Inversiones con Organización Terpel incrementaron al verificar el valor en la Bolsa de Valores y Banco Popular se mantienen al mismo precio; sin embargo su valor contable disminuye por el registro de los dividendos. La composición de estas inversiones se detalla a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO A 30 DE NOVIEMBRE 2021 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
ORGANIZACION TERPEL S A	1.673.696	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	74.341	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	1.748.037		

En cuanto a las inversiones de administración de liquidez al costo se observa una variación de \$375.603 comparando la vigencia 2021 con la vigencia 2020, donde se incrementaron las inversiones con Terminal de Transporte de Bucaramanga S.A. y Fondo de Garantías de Santander S.A.

Las inversiones que componen este grupo se detallan a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A 31 DE OCTUBRE 2021 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
GASORIENTE S A ESP	16.307	163.065	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 0.13 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
PARQUE INDUSTRIAL DE BGA	82.400	824.000	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 16.35 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRO DE FERIAS EXPOSICIONES Y CONVENCIONES DE BUCARAMANGA S.A. CENFER S.A	498.250	49.825	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	408.400	38.298	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 5,89% 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	3.049.235	2.699.052	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 35.018 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TELEVISION REGIONAL DEL ORIENTE LIMITADA- CANAL TRO	651.054	651.054	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 17.42 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S.A	180.049	1.800.486	El Municipio de Bucaramanga tiene una participacion del 7.14 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
TOTAL	8.645.272		

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE NOVIEMBRE/2021	SALDO CTE NOVIEMBRE/ 2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	567.201.512	545.954.434	21.247.078
Inversiones de administración de liquidez	10.393.309	10.045.721	347.588
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	557.239.153	535.908.713	21.330.440
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	-430.950	0	-430.950

En este grupo se observa incremento en la comparación de la vigencia 2021 con la vigencia 2020 por valor de \$21.247.078, ocasionada principalmente por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones con Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. y así mismo se observa el Deterioro Acumulado de la vigencia 2020 en inversiones con Metrolínea S.A. ya que el valor intrínseco de la acción es menor al valor nominal de la misma, de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables.

Las inversiones que componen este grupo de Controladas se detallan a continuación:

INVERSIONES EN CONTROLADAS A 30 DE NOVIEMBRE 2021 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	22.035.162	1.734.728.880	Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A E.S.P, es una sociedad anónima domiciliada en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 99.9999930082%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros de la EMAB.
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO METROLINEA S A	10.619.124	11.473.651	METROLINEA S.A, es una sociedad anónima con domicilio en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 89.66%; las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales.
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	524.584.868	230.345.133	Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P: el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 78.65566%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros del AMB.
TOTAL	557.239.154		

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE NOVIEMBRE/2021	SALDO CTE NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	271.412.825	272.519.654	-1.106.829
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	139.090.198	129.080.176	10.010.022
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	152.941.497	152.537.677	403.820
Transferencias por Cobrar	10.321.946	8.749.247	1.572.699
Otras Cuentas por Cobrar	32.799.755	45.893.125	-13.093.370
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-63.740.571	-63.740.571	0
Impuestos	-34.986.931	-34.986.931	0
Contribuciones, Tasas, e Ingresos no Tributarios	-28.753.639	-28.753.639	0

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.

El área de Impuestos de la Secretaría de Hacienda con apoyo de la Oficina TIC es la 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 las rentas por cobrar. El resultado de dicha generación de cartera se utiliza para efectos de la conciliación contable con los saldos en libros de las 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 de Predial Unificado e Industria y Comercio, Transferencias por Cobrar al Sistema General de Participaciones, entre otras.

Este grupo muestra una disminución del 0.49% por valor de \$1.106.829 al comparar sus saldos a corte de noviembre 30 de 2021 con el mismo periodo de la vigencia 2020, así:

7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	139.090.198	129.080.176	10.010.022	7,75%
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	99.086.116	93.434.045	5.652.071	6,05%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	30.015.939	26.158.996	3.856.943	14,74%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	5.650.286	5.421.578	228.708	4,22%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	0	0,00%
130533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	0	6.531	-6.531	-100,00%
130562	SOBRETASA BOMBERIL	4.337.855	4.059.025	278.831	6,87%

Se observa una disminución en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de \$10.010.022 explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

En el Impuesto Predial Unificado presenta un de \$5.652.074, el cual se presenta por aumento de la cartera en vigencia actual y vigencia anterior, dado principalmente por disminución en el recaudo, registro de novedades y legalización de Ingresos.

En el Impuesto de Industria y Comercio presenta aumento por valor de \$3.856.943, la cual se da principalmente por el recaudo, legalización de ingresos por identificar de este rubro y por aumento en el registro de las novedades de cartera del Impuesto de Industria vigencia anterior, el cual su saldo pasó de \$26.158.996 en el 2020 a \$30.015.939 en el año 2021, en el Impuesto de Avisos y Tableros un aumento por valor de \$228.708 que se da principalmente por el registro de las novedades de cartera, por la presentación de las declaraciones, disminución en el recaudo y legalización de ingresos de los contribuyentes en la presente vigencia y aumento en el registro de las novedades de cartera de la cartera de Avisos, Tableros y vallas vigencia anterior.

Además, se observa un aumento en la cuenta de Sobretasa Bomberil por valor de \$278.831, debido a que se da principalmente por el registro de las novedades de cartera, por la presentación de las declaraciones, disminución en el recaudo y en la legalización de ingresos de los contribuyentes en la vigencia anterior.

7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Para el corte de noviembre 30 de 2021 la entidad presenta la siguiente información resultante de los derechos originados en intereses por mora en el pago de los Impuestos Predial Unificado e Industria y comercio, en multas y sanciones generadas en las declaraciones de Industria y Comercio, en licencias y contribuciones por valorización

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	152.941.497	152.537.677	403.820	0,26%
131102	MULTAS	51.352.224	3.814.865	47.537.358	1246,11%
131103	INTERESES	91.496.930	87.172.014	4.324.916	4,96%
131104	SANCIONES	0	49.233.955	-49.233.955	-100,00%
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	64	21.878	-21.814	-99,71%
131127	CONTRIBUCIONES	9.944.174	12.254.266	-2.310.092	-18,85%
131128	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	148.105	40.699	107.406	263,90%

En esta cuenta se observa un incremento por valor de \$403.820 equivalente al 0.262% explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

En Multas se presenta un aumento por valor de \$47.537.358 al pasar de \$3.814.865 en noviembre de 2020 a \$51.352.224 en noviembre de 2021, por reclasificación contable del saldo de la cuenta Sanciones disciplinarias y del impuesto de industria y comercio a 31 de octubre de 2021. En el mes de noviembre de 2021 ocurrió reconocimiento de los comparendos del antiguo y nuevo código de policía, según informe reportado por la Tesorería General del Municipio a corte de noviembre 30 de 2021. Cabe 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 de información del municipio

En Intereses se observa un incremento por valor de \$4.324.916 al pasar de \$87.172.014 en el 2020 a \$91.496.930 en 2021, dado principalmente por los intereses del Impuesto Predial Unificado.

En Sanciones se observa un decremento por valor de \$49.233.955, debido a reclasificación contable del saldo a 30 de noviembre de 2021 a la cuenta de multas atendiendo el Plan de cuentas actualizado por la Contaduría General de la Nación.

En Contribuciones se observa una disminución por valor de \$2.310.092 al pasar de \$12.254.266 en noviembre de 2020 a \$9.944.174 en noviembre de 2021 por concepto de recaudos registrados por valorización.

En Cuota de Fiscalización y Auditaje se observa un incremento por valor de \$107.406 en razón a que a partir de agosto de 2020 se empezó a causar este ingreso por parte del municipio, ya que lo recaudaba directamente la Contraloría Municipal.

En Formularios se observa una disminución por valor de \$21.814, por el recaudo de gastos de Sistematización de Impuesto Predial e industria y Comercio.

7.20 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 NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	10.321.946	8.749.247	1.572.699	17,98%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	198.161	12.399	185.762	1498,22%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	7.076.123	6.047.930	1.028.193	17,00%
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.846.197	1.547.754	298.443	19,28%
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	599.371	457.641	141.730	30,97%
133707	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	84.916	80.162	4.755	5,93%
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	517.177	603.361	-86.183	-14,28%

Se observa en las variaciones un incremento en las transferencias asignadas por la Nación al Municipio de Bucaramanga por valor de \$1.572.699 que corresponden a:

Incremento en las variaciones de los recursos del Sistema General de Participaciones para Salud por Salud Pública y Régimen Subsidiado del Ministerio de Salud y Protección Social por valor de \$1.028.193. Incremento en los recursos del Sistema General de participaciones para propósito general del Ministerio de Hacienda por valor de \$298.443. Incrementos en los recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$185.762. Incremento en recursos del Sistema General de participaciones para pensiones del Fondo Nacional de pensiones de las Entidades Territoriales Fonpet del Ministerio de Hacienda por valor de \$141.730. Incremento en las Transferencias para Alimentación escolar del Ministerio de Hacienda por valor de \$4.755. Disminución de Agua Potable y Saneamiento Básico del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio por valor de \$86.183.

7.21 Otras Cuentas Por Cobrar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32.799.755	45.893.125	-13.093.370	-28,53%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	18.008.823	18.736.695	-727.872	-3,88%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	42.454	38.089	4.365	11,46%
138421	INDEMNIZACIONES	51.358	51.358	0	0,00%
138435	INTERESES DE MORA	7.829.893	7.584.377	245.516	3,24%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	2.874.518	3.176.253	-301.735	-9,50%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-38	31.984	-32.022	-100,12%
138444	REGALIAS Y RENDIMIENTOS RECAUDADOS PENDIENTES DE TRANSFERIR AL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0	333	-333	-100,00%
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	99	0	99	100,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.992.648	16.274.036	-12.281.389	-75,47%

En las Cuotas partes de pensiones por cobrar, se observa una disminución de \$727.872 que corresponde a los recaudos recibidos de otras entidades por pagos de cuotas partes de pensiones.

En la cuenta de Dividendos y participaciones por cobrar, se observa un incremento por valor de \$4.365, por los Dividendos decretados y causados del Banco Popular.

La cuenta intereses de mora se observa un incremento por valor de \$245.516, debido esta al registro de los intereses moratorios generados en el concepto de intereses por valorización por mora.

La cuenta otros intereses por cobrar disminuyen por la baja en el recaudo de los intereses por valorización por financiación.

En la cuenta Rendimientos de recursos del sistema general de regalías disminuyó por valor de \$333 debido a la reclasificación efectuada a la cuenta Rendimientos financieros de Asignaciones Directas del SGR, según Resolución 191 de Nov 30 de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

La cuenta Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas se incrementó en \$99 y el Sistema General de Regalías del Ministerio de Hacienda los tiene pendientes por transferir al Municipio de Bucaramanga.

Las otras cuentas por cobrar tienen una disminución de \$12.281.389. Equivalente al 75,47% esta variación se presenta disminución por la reclasificación contable de las cuentas de contrato de mandato con el Fondo de garantía, la cual por su naturaleza corresponde a una cuenta entregada en administración; también por reclasificación de los Embargos de Tesorería que corresponden a títulos judiciales.

La cuenta Arrendamiento Operativo, presenta una disminución por valor de \$32.022, equivalente a un 100.12%.

NOTA 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El grupo de las Propiedades planta y equipo presenta los siguientes saldos a corte de noviembre 30 de 2021.

La incidencia de este grupo de Propiedades, planta y equipo muestra un aumento neto por valor de \$19.847.171 equivalente al 2.22%, al comparar las cifras a noviembre 30 de 2021 con el mismo periodo de la vigencia noviembre 30 de 2020.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	911.948.804	892.101.633	19.847.171	2,22%
1605	TERRENOS	376.648.349	376.648.349	0	0,00%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0	0		
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	28.497.123	33.450.035	-4.952.912	-14,81%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	11.838.246	17.243.830	-5.405.584	-31,35%
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	10.274.268	7.305.899	2.968.369	40,63%
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.934.762	5.934.762	0	0,00%
1640	EDIFICIOS Y CASAS	193.173.799	193.173.799	0	0,00%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	2.343.214	2.343.214	0	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	147.366.618	137.111.013	10.255.605	7,48%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.227.262	9.364.790	862.472	9,21%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	716.837	686.206	30.632	4,46%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7.562.037	6.975.982	586.055	8,40%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	11.483.499	10.052.779	1.430.720	14,23%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	4.858.505	5.308.305	-449.800	-8,47%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	280.156	261.860	18.296	6,99%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.241.320	7.241.320	0	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA CR	93.502.809	78.999.492	14.503.318	18,36%

Revelaciones sobre Propiedades Planta y equipo.

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

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

A corte de noviembre 30 de 2021 se continúa avanzando en el proceso de conciliación contable de la información que compone el grupo de las Propiedades Planta y Equipo.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

10.1.1 Maquinaria y Equipo.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.227.262	9.364.790	862.472	9,21%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	297.973	74.272	223.702	301,19%
165505	EQUIPO DE MUSICA	617.808	617.808	0	0,00%
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	495.796	291.028	204.767	70,36%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO DE SILVICULTURA A VICU	7.811	7.811	0	0,00%
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	3.185.403	3.206.805	-21.402	-0,67%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	478.627	481.156	-2.529	-0,53%
165520	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	109.603	67.513	42.090	62,34%
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	490.297	206.551	283.747	137,37%
165523	EQUIPO DE ASEO	622.160	489.489	132.671	27,10%
165526	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	159.205	159.205	0	0,00%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	3.762.580	3.763.154	-574	-0,02%

Se observa un incremento neto por valor de \$862.472 equivalente al 9.21% por conceptos de adquisición de equipos de construcción por valor de \$223.702, elementos de recreación y deporte por valor de \$204.767, bajas de inventario de equipos de enseñanza por valor de \$21.402, y herramientas y accesorios por valor de \$2.529, adquisición de equipos de centro de control por valor de \$42.090, adquisición de equipos de ayuda audiovisual por valor de \$283.747, adquisición de equipos de aseo por valor de \$132.671, y bajas de inventario de equipo de seguridad por valor de \$574. Las variaciones negativas se deben a baja de inventario en los diferentes rubros.

10.1.2 Equipo de comunicación y computación.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	11.483.499	10.052.779	1.430.720	14,23%
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	4.600.963	3.110.448	1.490.516	47,92%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	6.882.536	6.942.332	-59.796	-0,86%

Se observa un incremento neto por valor de \$1.430.720 equivalente al 14.23% por conceptos de adquisición de equipos de cómputo para la Oficina de Alumbrado Público por valor de \$17.969,

adquisición e instalación de recursos tecnológicos para fortalecer la seguridad del Ejército Nacional en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$16.065, adquisición de equipos para el fortalecimiento de la atención integral de la población víctima del conflicto armado por valor de \$69.380, y otras adquisiciones para atender la necesidades de Municipio de Bucaramanga por valor de \$1.387.102 y dadas de baja de inventarios en equipos de computación \$59.796

10.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	4.858.505	5.308.305	-449.800	-8,47%
167502	TERRESTRE	4.580.605	5.030.405	-449.800	-8,94%
167590	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELE	277.900	277.900	0	0,00%

Se observa una disminución por valor de \$449.800 equivalente al 8.47% por concepto de saneamiento contable y bajas de inventarios por valor de \$449.800.

10.1.4 Equipos de Comedor despensa y Hotelería.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	280.156	261.860	18.296	6,53%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	134.981	134.981	0	0,00%
168090	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA	145.175	126.879	18.296	12,60%

Se observa un aumento por valor de \$18.296 equivalente al 6.53% por concepto de adquisición de otros equipos de cocina.

10.1.5 Equipo médico Y científico

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	716.837	686.206	30.632	4,46%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	46.534	46.599	-65	-0,14%
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	191.600	191.600	0	0,00%
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	118.369	87.673	30.697	35,01%
166090	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	360.334	360.334	0	0,00%

Se observa un aumento por valor de \$30.632 equivalente al 4.46% el cual corresponde a entrega en comodato de equipo de laboratorio a Cooperativa Multiactiva de Recicladores Bello Renacer por valor de \$65 y adquisiciones de equipo de apoyo terapéutico por valor de \$30.697.

10.1.6 Muebles, enseres y equipo de oficina.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7.562.037	6.975.982	586.055	8,40%
166501	MUEBLES Y ENSERES	4.443.731	3.776.537	667.193	17,67%
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	1.125.800	1.177.183	-51.383	-4,36%
166505	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE PROP	130.670	130.670	0	0,00%
166590	OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.861.837	1.891.592	-29.755	-1,57%

Se observa un incremento por valor de \$586.055 equivalente al 8.40% por concepto de adquisiciones varias de muebles y enseres por \$667.193, dadas de baja de equipos de oficina por valor de \$51.383, y otros muebles y enseres y equipos de oficina por valor de \$29.755.

10.1.7 Otros bienes muebles

10.1.7.1 Bienes Muebles en Bodega.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	11.838.246	17.243.830	-5.405.584	-31,35%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.558.764	828.318	730.447	88,18%
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	161.092	15.140	145.951	963,98%
163503	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	490.743	442.464	48.279	10,91%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.690.328	1.454.936	235.392	16,18%
163505	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	9.945	0	9.945	100,00%
163507	REDES LINEAS Y CABLES	0	6.651.644	-6.651.644	-100,00%
163511	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTE	67.359	62.724	4.636	7,39%
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	7.860.014	7.788.604	71.410	0,92%

Para el caso de bienes muebles, la entidad reconoció los valores al costo; la Subsecretaría Administrativa de Bienes y Servicios cuenta con un módulo de inventarios que hace parte del Sistema de Información 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.

Se observa una disminución en esta cuenta por valor de \$5.405.584, equivalente al 31.35% por los siguientes conceptos: a través del módulo de inventarios del sistema de información financiera, se registran las entradas al Almacén de todos los bienes muebles que adquiere el Municipio, estas entradas son registradas contablemente en la cuenta 1635, cuando en la oficina de inventarios de la Secretaría Administrativa incorpora los bienes para el servicio y se los asigna a un funcionario para su custodia, en ese momento la cuenta 1635 se acredita y el bien pasa a ser parte de un bien mueble de la cuenta de propiedad, planta y equipo en uso; expuesto el procedimiento utilizado, para la vigencia noviembre 2021 esta cuenta presenta unas entradas.

Es importante resaltar que las Entradas al inventario de bienes muebles son realizadas desde la Subsecretaría de bienes y servicios y es allí donde reposan todos los soportes documentales de los hechos económicos, igualmente la incorporación de los bienes en bodega al inventario de los bienes muebles en uso es realizada en la oficina de inventarios de la Secretaría Administrativa y es allí donde reposan todos los soportes documentales, al igual que de las bajas.

10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES

10.2.1 Terrenos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1605	TERRENOS	376.648.349	376.648.349	0	0,00%
160501	URBANOS	371.502.003	371.502.003	0	0,00%
160502	RURALES	4.792.519	4.792.519	0	0,00%
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	353.827	353.827	0	0,00%

No presento variaciones durante el periodo.

10.2.2 Edificaciones.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1640	EDIFICACIONES	193.173.799	193.173.799	0	0,00%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	24.558.402	24.558.402	0	0,00%
164002	OFICINAS	386.200	386.200	0	0,00%
164004	LOCALES	20.324.478	20.324.478	0	0,00%
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	128.975.640	128.975.640	0	0,00%
164010	CLINICAS Y HOSPITALES	9.099.177	9.099.177	0	0,00%
164015	CASSETAS Y CAMPAMENTOS	244.527	244.527	0	0,00%
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	880.717	880.717	0	0,00%
164018	BODEGAS	284.047	284.047	0	0,00%
164027	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	199.858	199.858	0	0,00%
164090	OTRAS EDIFICACIONES	8.220.754	8.220.754	0	0,00%

No presento variaciones durante el periodo.

10.2.3 Redes, Líneas y Cables.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	147.366.618	137.111.013	10.255.605	7,48%
165008	REDES DE AIRE	147.366.618	137.111.013	10.255.605	7,48%

Se observa un aumento por valor de \$10.255.605 equivalente al 7.48% por concepto inclusiones de redes de líneas luminarias, transformadores, postes metálicos, postes de concretos, cámaras de inspección, redes, canalizaciones y sistemas de medición y control por valor de \$10.255.6054.

Los retiros de los bienes de Alumbrado Público son manejados directamente de la oficina de Alumbrado público de la Secretaría de Infraestructura y es allí donde reposan los soportes documentales de los registros contables en razón a que estos movimientos son realizados a través del sistema de inventarios del sistema de información financiera; el registro de las inclusiones de los bienes de Alumbrado público se realiza de acuerdo a informe y soportes presentados por la oficina de Alumbrado público.

10.3 Construcciones en curso

Se observa una disminución neta por valor de \$4.952.912 equivalente al 14.81%, se presentó aumento en las incorporaciones de obras por valor de \$386.873, saneamiento contable y ajustes al inventario de bienes del alumbrado público por valor de \$7.470.727 y a otras construcciones en curso por valor de \$2.130.942.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	28.497.123	33.450.035	-4.952.912	-14,81%
161501	EDIFICACIONES	1.848.391	1.461.518	386.873	26,47%
161505	REDES, LINEAS Y CABLES	14.107.049	21.577.776	-7.470.727	-34,62%
161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	12.541.682	10.410.741	2.130.942	20,47%

Es importante mantener un trabajo permanente y coordinado entre la Secretaría de Infraestructura y el área contable con el fin de establecer de manera oportuna los contratos de obra que corresponden al gasto y aquellos que incrementan el valor del activo, teniendo en cuenta que esta información es completamente manual ya que no se cuenta con ayuda tecnológica que permita desde que nace la obra establecer estas reglas de registro de la información.

10.4 Estimaciones

Depreciación Acumulada.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES	93.502.809	78.999.492	14.503.318	18,36%
168501	EDIFICACIONES	16.955.192	12.643.861	4.311.331	34,10%
168502	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	135.026	135.026	0	0,00%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	55.852.484	49.428.895	6.423.588	13,00%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.596.694	3.886.366	710.327	18,28%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	415.148	332.706	82.443	24,78%
168506	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.907.671	3.696.830	210.841	5,70%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8.277.887	5.994.831	2.283.056	38,08%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	3.214.605	2.762.921	451.685	16,35%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTE	148.102	118.056	30.046	25,45%

Corresponde a la depreciación generada por 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 marco normativo y teniendo en cuenta que la entidad dispuso de nuevos avalúos e información correspondiente de vidas útiles.

El saldo a noviembre 30 de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia noviembre 30 de 2020, presenta un aumento en la depreciación acumulada por valor de \$14.503.318 equivalente al 18.36%, tal como se detalla en la imagen.

10.5 Revelaciones Adicionales

Los bienes inmuebles del Municipio son Administrados por el Departamento Administrativo de Espacio Público del Municipio y es allí donde reposa todo el inventario documental de los mismos,

los registros contables son realizados de acuerdo a los soportes que el área en mención suministra a contabilidad teniendo en cuenta que el sistema de inventario de los bienes inmuebles no se encuentra en interfaz con el sistema de información financiera.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.712.860.243	1.750.538.799	-37.678.556
Materiales	1.111.373	983.091	128.283
Bienes de uso público en construcción	210.055.680	199.520.542	10.535.138
Bienes de uso público en servicio	1.692.851.932	1.692.296.562	555.370
Bienes históricos y culturales	2.884.336	2.884.336	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-194.043.077	-145.145.731	-48.897.346
Depreciación: Red carretera	-165.851.066	-123.506.113	-42.344.953
Depreciación: Parques recreacionales	-5.437.300	-4.214.551	-1.222.749
Depreciación: Edificaciones	-1.016.766	-771.697	-245.069
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-21.737.945	-16.653.370	-5.084.575

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 por valor de \$37.678. Equivalente al 2.15% al comparar sus saldos a corte de noviembre 30 de 2021 con el mismo periodo de la vigencia noviembre 30 de 2020, así

Revelaciones sobre Bienes de Uso Público.

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

El valor reflejado en los estados Financieros obedece a los registros contabilizados en saldos iniciales al 01 de enero de 2018 y a los reconocimientos de bienes construidos y puestos en funcionamiento para uso de la comunidad, los cuales son registrados en forma manual en los libros contables afectando el saldo de las cuentas respectivas, con base en la información que es reportada por la Secretaría de Infraestructura al Departamento Administrativo de Espacio Público – DADEP, dependencia encargada de administrar dichos bienes y de reportar al área contable las novedades ocurridas en cada periodo mensual.

11.1. Bienes de uso público (BUP)

11.1.1 Materiales

Unidades en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1703	MATERIALES	1.111.373	983.091	128.283	13,05%
170301	MATERIALES PARA BIENES DE USO PÚBLICO	1.111.373	983.091	128.283	13,05%

Presenta un incremento por valor de \$128.283 equivalente al 13.05% por inclusiones adquisición de materiales para bienes de uso público por valor de \$128.283 los soportes documentales reposan en la Subsecretaría de Bienes y Servicios y en la oficina de Inventarios de la Secretaría Administrativa.

11.1.2 Bienes de Uso Público en Construcción.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	210.055.680	199.520.542	10.535.138	5,28%
170501	RED CARRETERA	13.248.518	13.398.843	-150.325	-1,12%
170504	PLAZAS PUBLICAS	119.989	519.262	-399.272	-76,89%
170505	PARQUES RECREACIONALES	30.751.881	29.998.675	753.206	2,51%
170590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	165.925.291	155.603.762	10.331.529	6,64%

Presenta un incremento neto por valor de \$10.535.138 equivalente al 5,28% por conceptos de construcción de la ciclo ruta en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$800.823, construcción ciclo infraestructura por valor de \$1.023.868, y ajuste de sostenibilidad contable por valor de \$2.278.016, y por valor de \$399.272, construcción del Parque la Ceiba del Municipio de Bucaramanga por valor de \$504.836 y parque surata por valor de \$248.368, registro de pagos realizados por METROLINEA a los diferentes contratistas por las obras del SITM con recursos girados por el Municipio de Bucaramanga y por la Nación por valor de \$16.099.150, y otros Bienes de Uso Público en construcción y remodelación (Canchas, parques e Instituciones Educativas) por valor de \$3.275.675

11.1.3 Bienes de Uso Público en Servicio.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.692.851.932	1.692.296.562	555.370	0,03%
171001	RED CARRETERA	635.664.837	635.664.837	0	0,00%
171004	PLAZAS PUBLICAS	5.335.701	5.335.701	0	0,00%
171005	PARQUES RECREACIONALES	34.240.774	34.240.774	0	0,00%
171014	TERRENOS	586.780.439	586.176.851	603.588	0,10%
171090	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	430.830.180	430.877.393	-48.218	-0,01%

En esta cuenta se observa un incremento por valor de \$555.370 equivalente al 0,03%, principalmente por inclusiones realizadas desde la oficina de inventarios de la Secretaría Administrativa terrenos por valor de \$603.588, y por saneamiento contable de otros bienes de uso público en servicio por valor de \$48.218; los soportes documentales reposan en la oficina de inventarios.

11.1.4 Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO	194.043.077	145.145.731	48.897.346	33,69%
178501	RED CARRETERA	165.851.066	123.506.113	42.344.953	34,29%
178505	PARQUES RECREACIONALES	5.437.300	4.214.551	1.222.749	29,01%
178512	EDIFICACIONES	1.016.766	771.697	245.069	31,76%
178590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	21.737.945	16.653.370	5.084.575	30,53%

Atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad viene registrando en cada periodo mensual la depreciación de los Bienes de uso público, la cual presenta una variación por valor de \$48.897.346, equivalente al 33.69% producto de los activos que han sido incorporados, tal como se muestra en la gráfica.

11.2 Bienes históricos y culturales (BHC)

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2.884.336	2.884.336	0	0,00%
171503	OBRAS DE ARTE	2.884.336	2.884.336	0	0,00%

No presento variaciones durante el periodo.

NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio de Bucaramanga tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	521.668	1.097.068	-575.400
Activos intangibles	4.437.455	4.739.626	-302.171
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-3.915.787	-3.642.558	-273.229

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	4.437.455	4.739.626	-302.171	-6,38%
197007	LICENCIAS	937.194	911.338	25.856	2,84%
197008	SOFTWARES	3.500.261	3.500.261	0	0,00%
197090	OTROS INTANGIBLES	0	328.028	-328.028	-100,00%

Se observa una disminución en la cuenta activos intangibles por valor de \$302.171 lo que equivale al 6,38%, la cuenta 197007 Licencias se presenta un incremento por valor de \$ 25.856 equivalente al 2,84%, el cual obedece a la adquisición de licencias para ampliar la capacidad de procesamiento de redes del municipio; mediante los movimientos de inventarios 1213-5, 1380-5 y 1180-5; la cuenta **Software** no presenta variación con relación al año anterior; la cuenta **Otros Intangible** presenta una disminución de \$328.028 equivalente al 100% producto del proceso de sostenibilidad contable y/o depuración que se realizó a la cuenta en la vigencia 2021, donde se depuraron las Licencias que se encontraban en contabilidad desde la vigencia 2019, 2020 y 2021, las cuales por ser elementos que no son para el uso del Municipio, no se había realizado la contabilización de la salida del almacén.

Durante el proceso de análisis y depuración que se realizó a esta cuenta se determinó según concepto emitido por la Oficina Asesora TIC que los valores registrados si cumplen con las condiciones estipuladas en las políticas contables “son considerados 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”;

Amortización Acumulada de activos intangibles.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	3.915.787	3.642.558	273.229	7,50%
197507	LICENCIAS	628.520	547.182	81.339	14,87%
197508	SOFTWARES	3.287.266	3.095.376	191.890	6,20%

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 \$273.229, lo que representa una variación de 7,50%; de los cuales \$81.339 corresponde a la amortización de Licencias y \$191.890 corresponde a la amortización de Software, con una variación de porcentual de 14,87% y 6,20% respectivamente.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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.

La desagregación de otros derechos y garantías, presentados en el Estado de Situación Financiera al 30 de Noviembre del año 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO NO CTE NOVIEMBRE DE 2021	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	100.321.914	124.401.155	-24.079.241
Bienes y servicios pagados por anticipado	0	642.612	-642.612
Avances y anticipos entregados	15.348.967	9.474.859	5.874.108
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	450	738	-288
Recursos entregados en administración	69.524.510	104.518.393	-34.993.883
Depósitos entregados en garantía	12.214.499	106.710	12.107.790
Derechos en fideicomiso	280.000	280.000	0
Activos diferidos	2.953.488	9.377.843	-6.424.356

Bienes y servicios pagados por anticipado.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	642.612	-642.612	-100,00%
190514	BIENES Y SERVICIOS	0	642.612	-642.612	-100,00%

Presenta una disminución por valor de \$642.612 por reclasificación a las cuentas de bienes de uso público por corresponder al predio de la casa Luis Carlos Galán.

Avances y anticipos entregados.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	15.348.967	9.474.859	5.874.108	62,00%
190603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	6.864	0	6.864	100,00%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	12.927.979	3.649.686	9.278.293	254,22%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	2.414.125	5.825.173	-3.411.048	-58,56%

En la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en un 62%, por valor de \$5.874.108; en donde se amortizó y ajustó los anticipos de obra pública, interventoría y consultorías de recursos propios y compras y servicios ley 715 por depuración contable, adicionalmente hay saldos causados por anticipos entregados de contratos de obra y de igual forma se registró avances para viáticos por valor de \$6.864 que se encuentran pendientes por legalizar.

En la cuenta anticipos para la adquisición de bienes y servicios aumento en 254,22%, generando un incremento de \$9.278.293, debido a los anticipos de obra pública, interventoría y consultorías de recursos propios y compras y servicios ley 715.

El proceso de depuración contable realizado desde octubre del año 2020 a octubre del año 2021 se ha evidenciado en la disminución de la cuenta otros avances y anticipos, en un 58,56%, generando una reducción de la misma en \$3.411.048; en donde se amortizó y ajusto dicha cuenta.

Recursos entregados en administración.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	69.524.510	104.518.393	-34.993.883	-33,48%
190801	EN ADMINISTRACIÓN	39.753.502	28.646.781	11.106.721	38,77%
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y	29.771.008	61.912.914	-32.141.906	-51,91%
190806	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS	0	13.958.698	-13.958.698	-100,00%

La principal disminución de la cuenta corresponde a valores reclasificados de terceros y convenios interadministrativos realizados durante el 2020 presentando una variación del 33,48% correspondiente a \$34.993.883 comparada con la del año 2021.

La cuenta en administración presenta un aumento por valor de \$11.106.721 por concepto de causación de Aportes Patronales y Aportes Docentes SSF de la nómina de Educación y por ajustes contables de reclasificación de la cuenta 13849007 de la comisión por la administración del Contrato de Mandato con el Fondo Regional de Garantías San Bazar, atendiendo el catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación.

Para el corte de Noviembre 2021 se presenta la devolución de los recursos por parte del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga AMB S.A. E.S.P correspondientes al convenio N°223 celebrado durante la vigencia 2020 por la suma de \$2.040.816 los cuales habían sido girados para aunar esfuerzos y brindar colaboración a través de acciones o actividades de acompañamiento no comprometiendo su estructura empresarial y garantizar el acompañamiento técnico, seguimiento, control y concreción de los estudios de la etapa de pre inversión correspondiente a pre factibilidad y diseños definitivos de la PTAR Rio de Oro.

Activos Diferidos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	2.953.488	9.377.843	-6.424.356	-68,51%
198605	GASTO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	2.953.488	9.377.843	-6.424.356	-68,51%

Este rubro corresponde a los Recursos aportados al Instituto de Salud de Bucaramanga-ISABU- según celebración de convenio N°103 del año 2020, cuyo objeto es la remodelación de la estructura física de los centros de salud del Municipio de Bucaramanga. Presenta una disminución del 68.51% equivalente a \$6.424.356, respecto del año 2020 debido a la reclasificación de cuentas contables por recursos girados al ISABU en los convenios celebrados.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACION
PRESTAMOS POR PAGAR	214.342.598	205.942.228	8.400.370
Financiamiento interno de largo plazo	214.342.598	205.942.228	8.400.370

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.

En este grupo se observa un aumento neto por valor de \$8.400.370, originada por los pagos del servicio de la deuda pública a las diferentes entidades financieras.

20.1. Revelaciones generales

Incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por el Municipio de Bucaramanga, para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. El tratamiento contable se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable Préstamos Por Pagar, relacionada en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

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, y en su gran mayoría tienen un periodo de gracia de 36 meses y un periodo de vencimiento por trimestre.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTO	214.342.598	205.942.228	8.400.370	4,08%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	214.342.598	205.942.228	8.400.370	96,08%
231401	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	214.342.598	205.942.228	8.400.370	4,08%

El saldo del capital de la deuda pública, más los intereses correspondientes al mes de noviembre de 2021 que se encuentran pendientes de pago, se relacionan a continuación.

BANCO	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2020
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$ 22.248.419.399	\$ 24.293.539.267
BANCO COLPATRIA	\$ 57.679.824.531	\$ 36.801.169.564
BANCO DE BOGOTA	\$ 54.003.112.896	\$ 56.562.500.000
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 44.571.078.145	\$ 45.416.666.371
BANCO BBVA	\$ 33.128.571.611	\$ 36.533.052.415
HELM BANK	\$ 710.464.017	\$ 877.632.021
TOTAL	\$ 212.341.470.599	\$ 200.484.559.638

CONCEPTO	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2020	\$ VARIACION
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	212.341.471	200.484.560	11.856.911
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARGO PLAZO	2.001.127	5.457.668	- 3.456.541
TOTAL	214.342.598	205.942.228	8.400.370

En este grupo se observa un aumento en crédito de inversión a largo plazo por valor de \$8.400.370 variación generada por el pago de las cuotas de capital e ingreso de un nuevo crédito con el Banco Colpatría por valor de \$25.000.000.000.

Adicionalmente presenta disminución por valor de \$3.456.541, variación generada por el pago de las cuotas correspondientes a los intereses de la Deuda Pública.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Este grupo de cuentas presenta a noviembre 30 de 2021 un incremento neto por valor de \$60.057.391 equivalente al 199% al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2020.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	90.236.269	30.178.878	60.057.391
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.299.344	1.894.815	-595.471
Transferencias por pagar	323.334	939.350	-616.016
Recursos a favor de terceros	58.323.861	6.518.973	51.804.889
Descuentos de nómina	2.424.567	3.461.949	-1.037.383
Subsidios Asignados	178.397	202.384	-23.988
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	980.123	1.131.284	-151.161
Impuesto al Valor agregado IVA	1.973	1.941	32
créditos Judiciales	771.117	770.656	460
Administración y Prestación en Servicios de Salud	0	14	-14
Otras Cuentas por Pagar	25.933.553	15.257.511	10.676.042

21.1. Revelaciones generales

Comprende las obligaciones adquiridas por el Municipio de Bucaramanga, 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.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.299.344	1.894.815	-595.471	-31,43%
240101	BIENES Y SERVICIOS	1.030.347	1.288.686	-258.340	-20,05%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	268.997	606.129	-337.132	-55,62%

Se observa una disminución en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios por valor de \$595.471 equivalente al 31.43%, variación afectada principalmente por las cuentas pendientes de pago de bienes y servicios por compras los cuales son causados en el momento en que se reciben en el Almacén general, al igual que presenta incremento en las cuentas de proyectos de inversión cuentas que fueron presentadas en la Tesorería y quedaron pendientes de pago.

21.1.2. Transferencias por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	323.334	939.350	-616.016	-65,58%
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	323.334	939.350	-616.016	-65,58%

Se observa una disminución por valor de \$616.016 el cual corresponde a transferencias para gastos de funcionamiento, inversión y otras transferencias pendientes de pago a entidades descentralizadas del orden Municipal.

21.1.3. Recursos a favor de terceros

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	58.323.861	6.518.973	51.804.889	794,68%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	1.298.610	4.367.868	-3.069.258	-70,27%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	55.306.208	0	55.306.208	100,00%
240722	ESTAMPILLAS	1.336.189	0	1.336.189	100,00%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	382.854	2.151.105	-1.768.250	-82,20%

La cuenta presenta un incremento por valor de \$51.804.889, equivalente al 794.68%, generado principalmente por la cuenta recaudos por clasificar, la cual en la actual vigencia fue reclasificada atendiendo el concepto de la Contaduría General de la Nación, en esta cuenta se registran los dineros que ingresan a las cuentas bancarias del Municipio y se desconoce su procedencia.

En la cuenta 240720 se observa un incremento por valor de \$55.306.208 equivalente al 100%, generada principalmente por la reclasificación contable de los ingresos por identificar atendiendo el Concepto de la Contaduría General de la Nación, también En el proceso de depuración que se viene adelantando se encontró que un total de \$ 3.034.000 de la vigencia 2019 se encuentra que el ingreso por identificar se contabilizo por error a una cuenta diferente Y no fue depurado en la vigencia a la que pertenecen, se procede a realizar el ajuste correspondiente.

La cuenta de estampillas también presenta incremento por reclasificación contable.

21.1.7 Descuentos de nómina

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.424.567	3.461.949	-1.037.383	-29,97%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.054.637	1.399.610	-344.973	-24,65%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.231.510	1.442.262	-210.752	-14,61%
242407	LIBRANZAS	4.495	452.670	-448.175	-99,01%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	133.925	167.408	-33.483	-20,00%

Esta cuenta presenta una disminución por valor de \$1.037.383 equivalente al 29,97%, representada principalmente por la cuenta de libranzas la cual presentó una disminución por valor de \$448.175, teniendo en cuenta que en el año 2020 las libranzas de la prima de navidad de educación quedaron causadas en el mes de Noviembre y pagadas en el mes de Diciembre.

21.1.8 Subsidios Asignados

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	178.397	202.384	-23.988	-11,85%
243013	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	177.942	199.234	21.292	10,69%
243090	OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	454	3.150	2.696	593,44%

Esta cuenta presenta una disminución del 11,85% por valor de \$23.988 correspondiente principalmente al Acueducto Metropolitano por los valores subsidiados a los usuarios de menores estratos.

21.1.10. Créditos Judiciales

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2460	CREDITOS JUDICIALES	771.117	770.656	460	0,06%
246002	SENTENCIAS	767.617	767.156	460	0,06%
246003	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	3.500	3.500	0	0,00%

El saldo de la subcuenta de Sentencias por valor de \$771.117 corresponde a registro de las sentencias condenatorias reportadas por la Secretaría Jurídica a septiembre 30 de 2021, sin embargo, estas condenas fueron de hechos ocurridos en vigencias del 2010, 2008 y 2006.

Esta cuenta no presenta variación con relación al año anterior.

Esta cuenta se ha venido depurando de acuerdo a revisión en el sistema financiero y soportes relacionados con los pagos efectuados en su momento mediante los radicados de las sentencias, tipo de acción, demandante, estado, cuantía solicitada, resolución de pago y el fallo efectuado emitido por el juzgado respectivo. El saldo que aún persiste en libros contables corresponde a 3 demandas, de las cuales se viene realizando acciones de depuración con la Secretaría Jurídica, con el objetivo de confirmar si estas obligaciones hacen parte del pasivo de la entidad, o fueron canceladas para efectuar los ajustes de depuración contable respectivos.

21.1.17 Otras cuentas por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	25.933.553	14.863.130	11.070.424	74,48%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	7.439.281	0	7.439.281	100,00%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	3.032	1.223	1.809	147,87%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	203.629	436.169	-232.540	-53,31%
249034	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS	274.164	0	274.164	100,00%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	5.857.105	5.534.408	322.697	5,83%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	639.477	0	639.477	100,00%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	308.580	289.178	19.402	6,71%
249054	HONORARIOS	4.000.292	2.938.000	1.062.291	36,16%
249055	SERVICIOS	2.335.273	642.017	1.693.255	263,74%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.872.722	5.022.134	-149.412	-2,98%

En este grupo se observa un incremento neto por valor de \$11.070.424, que corresponde al 74.48%, distribuidos entre sus cuentas auxiliares que conforman este grupo así: Obligaciones pagadas por terceros presenta un incremento de \$7.439.281 que corresponde al 100% producto de la contabilización de los aportes patronales SSF y aportes docentes SSF, teniendo en cuenta que se causó saldo pendiente por pagar al FOMAG de aportes patronales y aportes docentes de acuerdo a acta de conciliación entre la secretaria de educación y la Fiduprevisora a Diciembre 30 de 2020

La cuenta saldo a favor de contribuyentes presenta un incremento por valor de \$322.697 equivalente al 5.83% por valores que se le han reconocido a los contribuyentes y se encuentran en Tesorería para pago.

También presentan incremento las cuentas de honorarios y servicios por la causación de los contratos de prestación de servicios personales y profesionales los cuales son pagados por la Tesorería en el mes siguiente de acuerdo a la presentación de las cuentas por cada uno de sus beneficiarios; esta cuenta se mantiene en continuo monitoreo y por parte de la Secretaría de Hacienda-contabilidad se envía mensualmente a los diferentes ordenadores del gasto la información para junto con los supervisores hagan seguimiento a los contratistas para que realicen el cobro respectivo.

La cuenta otras cuentas por pagar presenta una disminución por valor de \$149.412 equivalente al 2,98%, disminución generada principalmente en la cuenta de cheques anulados por saneamiento contable de los cheques con 10 o más años el cual fue aprobado por el Comité de sostenibilidad

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO FINAL A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2020	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2020	SALDO FINAL A NOVIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	28.916.124	680.324.497	709.240.621	42.373.398	669.250.145	711.623.543	-2.382.922
Beneficios a los empleados a corto plazo	28.916.124	0	28.916.124	42.373.398	0	42.373.398	-13.457.274
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	15.066.595	15.066.595	0	15.435.565	15.435.565	-368.970
Beneficios posempleo - pensiones	0	665.257.901	665.257.901	0	653.814.580	653.814.580	11.443.322
PLAN DE ACTIVOS	0	321.673.612	321.673.612	0	331.312.496	331.312.496	-9.638.884
Para beneficios posempleo	0	321.673.612	321.673.612	0	331.312.496	331.312.496	-9.638.884
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	28.916.124	358.650.884	387.567.008	42.373.398	337.937.649	380.311.047	7.255.961
A corto plazo	28.916.124	0	28.916.124	42.373.398	0	42.373.398	-13.457.274
A largo plazo	0	15.066.595	15.066.595	0	15.435.565	15.435.565	-368.970
Posempleo	0	343.584.289	343.584.289	0	322.502.084	322.502.084	21.082.205

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.

El valor de mayor impacto en este grupo lo componen las subcuentas de cálculo actuarial de pensiones y de cuotas partes pensionales, y 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.

La clasificación de los beneficios a los empleados a 30 de noviembre 2021 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2020, muestra los siguientes saldos:

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

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	28.916.124	42.373.398	-13.457.274	-31,76%
251101	NOMINA POR PAGAR	0	1.361	-1.361	-100,00%
251102	CESANTIAS	1.854.111	3.155.702	-1.301.590	-41,25%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	231.360	229.618	1.742	0,76%
251104	VACACIONES	11.841.541	16.798.111	-4.956.569	-29,51%
251105	PRIMA DE VACACIONES	763.035	5.730.453	-4.967.417	-86,68%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	2.248.449	3.032.559	-784.111	-25,86%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	10.578.874	12.946.786	-2.367.911	-18,29%
251109	BONIFICACIONES	385.320	370.030	15.291	4,13%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060	8.060	0	0,00%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	29.177	0	29.177	100,00%
251115	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	2.272	0	2.272	100,00%
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES EMPLEADOR	141.365	100.720	40.645	40,35%
251123	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EMPLEADOR	101.909	0	101.909	100,00%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	730.651	0	730.651	100,00%

Esta cuenta presenta una disminución por valor de \$13.457.274 variación afectada por todas las retribuciones que el municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo.

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	15.066.595	15.435.565	-368.970	-2,39%
251202	PRIMAS	0	368.970	-368.970	-100,00%
251204	CESANTIAS RETROACTIVAS	15.066.595	15.066.595	0	0,00%

La cuenta presenta disminución por valor de \$368.970 equivalente al 2,39% por saneamiento de la cuenta primas que se había reconocido en la vigencia 2018 por concepto de primas del quinquenio la cual según informe de la Subsecretaría Administrativa estas primas no se van a seguir pagando.

22.4 Beneficios pos-empleo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	665.257.901	653.814.580	11.443.322	1,75%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	13.014.605	11.395.833	1.618.771	14,20%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	648.072.987	639.266.078	8.806.910	1,38%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PEN	4.167.860	3.152.669	1.015.191	32,20%

La cuenta Beneficios Pos-empleo – Pensiones presenta en su variación un incremento del 1,75% por valor de \$11.443.322 afectada principalmente por el cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones

a cargo de la entidad y las cuotas partes de pensiones el cual es actualizado mensualmente de acuerdo al informe del Fondo Territorial de Pensiones.

Respecto al pasivo pensional de la entidad, éste requiere de una actualización permanente y en ese sentido es necesario que la entidad continúe con las actividades de reporte, depuración y registro del programa PASIVOCOL a fin de establecer la realidad del pasivo a largo plazo.

22.5 Plan de Activos para Beneficios Pos Empleo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLE	321.673.612	331.312.496	-9.638.884	-2,91%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	321.673.612	331.312.496	-9.638.884	-2,91%
19040401	FONPET	321.673.612	331.312.496	-9.638.884	-2,91%

En la cuenta Plan de Activos Encargos Fiduciarios del Fonpet se observa una disminución por valor de **\$9.638.884**, en la cual se registraron los retiros de Bonos pensionales del sector Propósito General y la fuente del Fondo Nacional de Regalías del Fonpet por valor de \$4.255.510.000 según informe del Ministerio de Hacienda de Julio a octubre de 2021. Esta cuenta representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a pagar después de que el empleado complete el período de empleo, distintas de aquellas que surgen por la terminación del vínculo laboral. Esta cuenta se actualiza mes a mes tomando la información del Ministerio de Hacienda y Crédito Público Fonpet, del Sistema General de Regalías y del Loto Único Nacional de Coljuegos.

NOTA 23 PROVISIONES

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	44.668.995	34.674.494	9.994.501
Litigios y demandas	44.668.995	34.674.494	9.994.501

El cálculo de la provisión del pasivo contingente se obtuvo aplicando la Resolución N° 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, acogida mediante Guía para el Cálculo de la Provisión Contable de los Procesos Judiciales, Conciliaciones y Trámites Arbitrales en contra de la entidad –G-GJ-1120-170-001- y con los valores suministrados por la Secretaría de Hacienda, mediante oficio radicado No. COCI 202-2021 del 06 de octubre de 2021.

PROCESOS JUDICIALES CLASIFICADOS POR PROBABILIDAD CON EL VALOR DEL CÁLCULO DEL PASIVO CONTINGENTE

PROBABILIDAD		ALTA		BAJA		MEDIA ALTA		MEDIA BAJA		TOTAL	TOTAL VR. REGISTRO
REGISTRO	MEDIO DE CONTROL	No. Procesos	Valor Registro Pasivo	No. Procesos	Valor Registro Pasivo	No. Procesos	Valor Registro Pasivo	No. Procesos	Valor Registro Pasivo	No. PROCESOS	PASIVO
ADMINISTRATIVO	ACCIÓN DE GRUPO							1	\$ 629.982.815.50	1	\$ 629.982.815.50
	ADMINISTRATIVO DE COBRO CONTROVERSIAS							1	\$ 462.308.557.92	1	\$ 462.308.557.92
	CONTRACTUAL	7	\$ 26.322.574.352.22	4	\$ 1.616.999.079.37	8	\$ 2.303.367.612.36	6	\$ 2.702.691.833.04	25	\$ 31.945.632.956.98
	EJECUTIVA	13	\$ 3.009.187.870.68	2	\$ 3.070.653.50	3	\$ 511.242.331.01			18	\$ 3.523.500.355.18
	EJECUTIVO SINGULAR			1	\$ 11.441.716.12					1	\$ 11.441.716.12
	MULTIPLICIDAD ELECTORAL					3				1	\$
	REESTABLECIMIENTO DEL DERECHO ORDINARIO LABORAL REPARACIÓN DIRECTA	49	\$ 5.839.683.259.49	104	\$ 507.984.704.25	139	\$ 20.491.214.921.12	77	\$ 14.371.764.724.80	369	\$ 41.210.647.609.66
Total ADMINISTRATIVO		86	\$ 43.506.226.223.07	164	\$ 10.361.471.702.55	201	\$ 52.074.397.361.38	154	\$ 108.371.593.750.50	609	\$ 214.315.653.957.51
CIVIL	ABREVIADO DE SERVIDUMBRE	1	\$ 70.570.053.87					1	\$ 1.806.465.75	2	\$ 72.376.519.62
	DECLARATORIO ORDINARIO			2	\$ 911.022.711.64	1	\$ 40.198.469.37			3	\$ 951.221.181.01
	DIVISORIO			2	\$ 511.704.431.57	1	\$ 3.316.429.452.94	1	\$ 4.536.748.42	4	\$ 5.832.670.612.95
	EJECUTIVA	1	\$ 15.806.208.70			1	\$ 2.489.790.05			2	\$ 18.295.998.75
	SINGULAR DE MINIMA	2	\$ 20.811.964.31							2	\$ 20.811.964.31
	PROCESO DE EXPROPIACIÓN					2	\$ 6.689.494.051.99	1	\$ 4.909.168.22	3	\$ 6.694.403.220.21
Total CIVIL		4	\$ 107.188.226.88	4	\$ 1.422.727.143.21	5	\$ 10.048.611.744.35	3	\$ 11.254.382.38	16	\$ 11.589.781.496.83
GRUPO	ACCIÓN DE GRUPO			3	\$ 5.333.209.266.55	3	\$ 6.305.136.242.07			6	\$ 11.638.345.508.62
Total GRUPO				3	\$ 5.333.209.266.55	3	\$ 6.305.136.242.07			6	\$ 11.638.345.508.62
JURISDICCIÓN COACTIVA	ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	1	\$ 66.711.879.45					1	\$ 40.515.464.90	2	\$ 107.227.344.35
Total JURISDICCIÓN COACTIVA		2	\$ 232.083.950.57			4	\$ 9.492.080.29	3	\$ 231.481.711.56	10	\$ 513.573.207.31
LABORAL	DECLARATORIO ORDINARIO			1	\$ 3.197.326.68					1	\$ 3.197.326.68
	EJECUTIVA ESPECIAL DE FUERO SINDICAL					1	\$ 3.745.316.45			1	\$ 3.745.316.45
	ORDINARIO LABORAL	7	\$ 205.564.174.05	6	\$ 92.850.240.72	15	\$ 523.833.976.85	10	\$ 58.242.493.52	38	\$ 676.590.885.14
	Total LABORAL		7	\$ 205.564.174.05	7	\$ 96.047.567.40	16	\$ 327.579.293.30	11	\$ 343.821.027.68	41
LAUDO ARBITRAL	ARBITRAL	1	\$ 703.513.334.79							1	\$ 703.513.334.79
Total LAUDO ARBITRAL		1	\$ 703.513.334.79							1	\$ 703.513.334.79
TOTAL GENERAL		100	\$ 44,754,575,809.36	178	\$ 17,213,435,679.71	229	\$ 68,765,216,721.39	172	\$ 108,998,666,337.02	679	\$ 239,731,914,547.47

Es importante señalar que se excluyeron los procesos en los cuales la entidad actúa como demandante, asimismo, se excluyeron los procesos donde no hay pretensión económica que genere erogación, tales como, acción de cumplimiento, administrativo sancionatorio y simple nulidad.

En el periodo objeto de análisis se presenta un aumento del 28.82% equivalente a \$9.994.501, respecto al año 2020 debido a que la mayor concentración de número de acciones recae sobre la estimación de los procesos de tipo administrativo con PROBABILIDAD ALTA.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	44.668.995	34.674.494	9.994.501	28,82%
270101	CIVILES	107.188	412.563	-305.375	-74,02%
270103	ADMINISTRATIVAS	43.432.793	31.706.680	11.726.112	36,98%
270105	LABORALES	193.416	202.531	-9.115	-4,50%
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	935.597	2.352.719	-1.417.122	-60,23%

Para el corte de Noviembre 30 de 2021 la Secretaría Jurídica reportó los pasivos contingentes mediante Oficio S-SJ1030-2021 el cual presenta unas cifras de probabilidad de pérdida en el rango de "Alta" con 100 procesos jurídicos, como se observa en la tabla No. 2 se evidencia que la mayor concentración de número de acciones recae sobre los procesos de PROBABILIDAD DE PÉRDIDA MEDIA ALTA con 229, sin embargo, por valor en el cálculo del pasivo es la probabilidad MEDIA BAJA con \$108.998.666. es el más alto con el 45%.

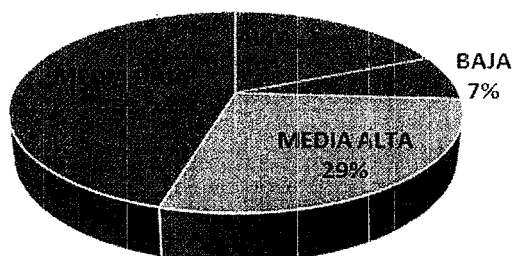
El porcentaje de probabilidad alta, de acuerdo con el valor del cálculo del pasivo, es de \$44.754.576, el cual se debe proceder a ajustar como provisión contable como lo establece el 7 literal a, de la resolución 353 de 2016 de la ANDJE.

PROBABILIDAD	VALOR REGISTRO PASIVO CONTINGENTE	Nº PROCESOS
ALTA	\$ 44.754.576	100
BAJA	\$ 17.213.456	178
MEDIA ALTA	\$ 68.765.217	229
MEDIA BAJA	\$ 108.998.666	172
TOTAL	\$ 239.731.915	679

Tabla No. 2 Procesos por probabilidad

Gráfico No. 1: Distribución Porcentual del Cálculo del Pasivo Contingente por probabilidad

**DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR PROBABILIDAD
EN VALOR REGISTRO DEL PASIVO**



Cabe resaltar que el valor registrado en libros presenta diferencia con el informe enviado por la Oficina de Jurídica toda vez que a la fecha de corte noviembre 30 ya se encontraba realizado el trámite presupuestal y de Tesorería para el pago de 2 demandas una civil por la suma de \$16.681 y otra de tipo laboral por la suma de \$7.647 por tal razón estas partidas se encuentran registradas en la cuenta de Sentencias por pagar y el valor ascienden a la suma de \$24.328.

ANÁLISIS VARIACION CON RESPECTO AL I TRIMESTRE VIGENCIA 2021 Vs II TRIMESTRE DE 2021

En la tabla se muestra la variación correspondiente al II Trimestre de la Vigencia 2021 versus el III Trimestre de la vigencia 2021, en donde aumentaron 37 procesos con respecto al trimestre anterior y aumentó el valor del pasivo en 0,84%, correspondiente a \$2.001.885.66 de acuerdo al informe enviado por la Secretaría Jurídica.

PROBABILIDAD	VARIACIÓN PASIVO CONTINGENTE				% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
	II TRIMESTRE 2021		III TRIMESTRE 2021			
	CANT.	VALOR \$	CANT.	VALOR \$		
ALTA	99	\$ 45.501.596.156.84	100	\$ 44.754.575.809	-1,64%	\$ (747.020.348)
MEDIA ALTA	227	\$ 72.771.720.141.71	229	\$ 68.765.216.721	-5,51%	\$ (4.006.503.421)
MEDIA BAJA	163	\$ 107.150.196.282.66	172	\$ 108.998.666.337	1,73%	\$ 1.848.470.054
BAJA	153	\$ 12.306.516.302.81	178	\$ 17.213.455.680	39,87%	\$ 4.906.939.377
TOTAL	642	\$ 237.730.028.884	679	239.731.914.547	0,84%	\$ 2.001.885.663

FECHA PROBABLE DE LOS PROCESOS

PROBABILIDAD	AÑO PROBABLE DE TERMINACIÓN													
	2021		2022		2023		2024		2025		2026		TOTAL	
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR
ALTA	31	\$ 3.502.590.057	61	\$ 38.343.110.693	6	\$ 520.747.213	2	\$ 2.380.119.846	0	\$ -	0	\$ -	100	\$ 44.754.576.809
MEDIA ALTA	60	\$ 8.558.254.950	135	\$ 49.969.434.385	23	\$ 4.984.203.547	11	\$ 5.253.323.839	0	\$ -	0	\$ -	229	\$ 68.765.216.721
MEDIA BAJA	27	\$ 2.570.320.094	83	\$ 17.169.880.533	33	\$ 72.941.857.101	24	\$ 2.829.191.884	4	\$ 13.445.991.260	1	\$ 40.515.485	172	\$ 108.998.666.337
BAJA	17	\$ 2.032.908.847	80	\$ 3.370.009.649	44	\$ 2.852.297.234	37	\$ 8.958.239.750	0	\$ -	0	\$ -	178	\$ 17.213.456.860
TOTAL	135	\$ 16.664.073.946	359	\$ 108.657.443.460	116	\$ 81.299.105.095	74	\$ 19.428.785.319	4	\$ 13.445.991.260	1	\$ 40.515.485	679	\$ 239.731.914.547

*La fecha probable de terminación varía de acuerdo a la etapa procesal y la instancia.

Se evidencia en el cuadro anterior, que los años estimados de duración del proceso, se establecen con ocasión de la etapa procesal, instancia, o despacho que conoce el asunto, para determinar la duración de este en el tiempo, lo que nos muestra, que se estima una gran cantidad de procesos en etapa avanzada durante 2021 y 2022 y solo algunos de los que iniciaron recientemente con más proyección en el tiempo.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN
	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2020	SALDO FINAL A NOVIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	194,772,080	155,837,446	155,837,446	38,934,634
Recursos recibidos en administración	301,143	147,268	147,268	153,875
Depósitos recibidos en garantía	796,030	796,030	796,030	0
Ingresos recibidos por anticipado	6,401,747	75,182,461	75,182,461	-68,780,714
Retenciones y anticipo de impuestos	187,273,160	79,711,688	79,711,688	107,561,472

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el Municipio de Bucaramanga, en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

Recursos Recibidos en Administración

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	301.143	147.268	153.875	104,49%
290201	EN ADMINISTRACION	301.143	147.268	153.875	104,49%

Esta cuenta presenta un incremento por valor de \$153.875, principalmente por el manejo de los recursos que administra el municipio para el pago de pensiones de las entidades descentralizadas que hacen parte del Fondo Territorial de pensiones.

Ingresos Recibidos por Anticipado.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.401.747	75.182.461	-68.780.714	-91,49%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.401.747	75.182.461	-68.780.714	-91,49%

Presenta una disminución por valor de \$ 68.780.714 que equivale al 91,49 % en el periodo objeto de análisis, principalmente por reclasificación contable atendiendo el plan de mejoramiento establecido con la Oficina de Control Interno de acuerdo a concepto de la Contaduría General de la Nación en el manejo contable de los recursos que ingresan a las cuentas bancarias de la entidad y se desconoce su procedencia.

Retenciones y Anticipos de Impuestos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	187.273.160	79.711.688	107.561.472	134,94%
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	187.273.160	79.711.688	107.561.472	134,94%

Se observa un incremento en esta cuenta por valor de \$107.561.472 equivalente al 134,94% por mayores valores registrados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de los impuestos retención de industria y comercio, retención de avisos y tableros y retención sobretasa Bomberil.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable sobre Activos y Pasivos Contingentes, relacionada en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables.

25.1 Activos Contingentes

La desagregación de los activos contingentes, presentados en el Estado de Situación Financiera al 30 de noviembre del año 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	A NOVIEMBRE DE 2021	A NOVIEMBRE DE 2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	60,241,377	59,583,622	657,755
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	56,253,867	56,018,120	235,746
Otros activos contingentes	3,987,511	3,565,502	422,009

La cuenta presenta un aumento por valor de \$657.755 principalmente por el reporte entregado por parte de la Secretaría Jurídica de las demandas a favor del Municipio; y por los otros activos contingentes que corresponden a la causación de la cartera de alumbrado público.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	56.253.867	56.018.120	235.746	0,42%
812004	ADMINISTRATIVAS	12.557.959	12.557.959	0	0,00%
812005	FISCALES	41.592.891	41.592.891	0	0,00%
812090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS D	2.103.017	1.867.270	235.746	12,63%

Esta cuenta la conforman los Litigios a favor del Municipio de los cuales se espera la obtención de ingresos frente al eventual pronunciamiento favorable a las pretensiones instauradas por el Municipio los cuales se registran de acuerdo al informe presentado por la Secretaría Jurídica.

La cuenta presenta un aumento del 0.42% que corresponde a la suma de \$235.746 en comparación de la vigencia 2020, debido a la inclusión de dos nuevos procesos en favor del Municipio de Bucaramanga.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.987.511	3.565.502	422.009	11,84%
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.987.511	3.565.502	422.009	11,84%

Respecto de la cuenta de otros activos contingentes se registra la cartera de Alumbrado Público que es reportada por la oficina de impuestos de la Secretaría de hacienda tomando como base el saldo reportado por la Electrificadora de Santander, en razón a que es esta entidad quien liquida el impuesto de alumbrado público en las facturas del servicio de energía eléctrica que se genera mensualmente a los contribuyentes.

Para el periodo de análisis la cuenta presenta una variación por valor de \$422.009 que corresponde al 11.84% de aumento de la cartera de Alumbrado Público comparado con el mes de Noviembre de la vigencia 2020.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	187,579,478	108,599,396	78,980,081
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	177,763,883	105,830,275	71.933.608
Otros pasivos contingentes	9,815,595	2,769,121	7.046.473

Se presenta un incremento por valor de \$78.980.081, respecto de noviembre de 2020 generado principalmente por la cuenta de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, generada a la distribución porcentual del cálculo del pasivo contingente.

25.2.1. Revelaciones generales de Pasivos Contingentes

En esta cuenta se registran los litigios en contra del Municipio que son calificados con probabilidad media alta y media baja. Se evidencia un aumento en la cuenta del 67.97% que corresponde a una variación de \$71.933.608, debido a la mayor concentración de números de acciones en los procesos de probabilidad media alta con el 29% media baja con el 45% para el mes de noviembre del 2021 en comparación con el año anterior de acuerdo al informe trimestral entregado por la Secretaría Jurídica con corte a 30 de noviembre de 2021 y de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	177.763.883	105.830.275	71.933.608	67,97%
912001	CIVILES	10.059.866	8.529.013	1.530.853	17,95%
912002	LABORALES	671.400	222.647	448.753	201,55%
912004	ADMINISTRATIVOS	160.445.991	92.237.803	68.208.188	73,95%
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS D	6.586.625	4.840.811	1.745.814	36,06%

De igual manera, se excluyeron, los procesos en los que el termino de traslado para contestar la acción se vencen en forma posterior al 30 de Noviembre de 2021, pues es a partir de ese momento procesal y con la actuación de la entidad en donde el abogado puede valorar el pasivo de acuerdo a los criterios determinados de calificación.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	9.815.595	2.769.121	7.046.473	254,46%
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	9.815.595	2.769.121	7.046.473	254,46%

En la cuenta de otros pasivos contingentes se registran los pasivos exigibles de las vigencias 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019 reportados por la oficina de presupuesto de la Secretaría de Hacienda se presentó un incremento por valor de \$7.046.473 equivalente al 254,46%, por el traslado de las reservas presupuestales.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	60.241.377	59.583.622	657.755
DEUDORAS DE CONTROL	86.342.734	84.070.897	2.271.837
Bienes y derechos retirados	2.752.129	813.540	1.938.589
Bienes entregados a terceros	83.124.262	82.791.015	333.247
Responsabilidades en proceso	299.005	299.005	0
Otras cuentas deudoras de control	167.338	167.338	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-146.584.111	-143.654.520	-2.929.592
Activos contingentes por contra (cr)	-60.241.377	-59.583.622	-657.755
Deudoras de control por contra (cr)	-86.342.734	-84.070.897	-2.271.837

26.1. Cuentas de orden deudoras

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	86.342.734	84.070.897	2.271.837	2,70%
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2.752.129	813.540	1.938.589	238,29%
891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	83.124.262	82.791.015	333.247	0,40%
891521	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	299.005	299.005	0	0,00%
891590	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (CR)	167.338	167.338	0	0,00%

En la cuenta de bienes y derechos retirados se registran los bienes que son dados de baja por daño y/o por obsolescencia; en la cuenta de bienes entregados a terceros se registran los comodatos mediante los cuales se entregan bienes inmuebles a otras entidades y los cuales son retirados del Activo.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	187.579.478	108.599.396	78.980.081
ACREEDORAS DE CONTROL	28.328.179	43.775.151	-15.446.972
Otras cuentas acreedoras de control	28.328.179	43.775.151	-15.446.972
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-215.907.656	-152.374.547	-63.533.110
Pasivos contingentes por contra (db)	-187.614.892	-108.599.396	-79.015.495
Acreedoras de control por contra (db)	-28.292.765	-43.775.151	15.482.386

La cuenta Acreedoras de control presenta una disminución por valor de \$15.446.972, equivalente al 35,29%, principalmente por la cuenta de contratos pendientes de ejecución en la cual se registran las Reservas presupuestales de la vigencia 2020; la cuenta de sobretasa ambiental presenta una disminución por el registro del recaudo por sobretasa ambiental para la vigencia 2021.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	28.328.179	43.775.151	-15.446.972	-35,29%
9390	ACREEDORAS DE CONTROL	28.328.179	43.775.151	-15.446.972	-35,29%
939011	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	3.362.053	19.371.358	-16.009.305	-82,64%
939012	FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIO	21.284	21.284	0	0,00%
939015	SOBRETASA AMBIENTAL	24.944.841	24.382.509	562.333	2,31%

NOTA 27. PATRIMONIO

La composición del saldo del Patrimonio a noviembre 30 de 2021 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2020, presenta una disminución por valor de \$47.757.190 equivalente al 1,62% tal como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.893.410.263	2.941.167.454	-47.757.190
Capital fiscal	1.553.369.278	1.553.369.278	0
Resultados de ejercicios anteriores	986.034.580	916.588.015	69.446.565
Resultado del ejercicio	128.954.006	192.118.348	-63.164.343
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	264.674.319	273.926.462	-9.252.143
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-39.621.919	5.165.350	-44.787.269

La variación de este grupo es generada principalmente por el Resultado del ejercicio en lo corrido de la vigencia por valor de -\$63.164.343 por la cuenta de Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en sociedades de economía mixta por valor de \$-9.252.143 y por la cuenta de Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios pos empleo por valor de \$44.787.269, por el aumento en la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores por ajustes del proceso continuo y permanente de sostenibilidad contable que fueron efectuados durante el periodo objeto de análisis por valor de \$69.446.565.

NOTA 28. INGRESOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	932.083.523	936.307.090	-4.223.567
Ingresos fiscales	415.573.536	415.576.920	-3.384
Transferencias y subvenciones	472.499.832	447.006.949	25.492.883
Otros ingresos	44.010.155	73.723.221	-29.713.066

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. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta el manual de Políticas Contables.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	888.073.368	862.583.869	25.489.499
INGRESOS FISCALES	415.573.536	415.576.920	-3.384
Impuestos	384.534.132	362.687.866	21.846.266
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	46.579.882	67.435.572	-20.855.691
Devoluciones y descuentos (db)	-15.540.477	-14.546.518	-993.959
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	472.499.832	447.006.949	25.492.883
Sistema general de participaciones	334.507.984	313.556.238	20.951.746
Sistema general de regalías	1.195.131	145.801	1.049.330
Sistema general de seguridad social en salud	115.522.409	127.594.958	-12.072.549
Otras transferencias	21.274.308	5.709.952	15.564.356

Corresponde a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe el Municipio sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio 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 el Municipio 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, como es el caso de los impuestos, las transferencias y operaciones interinstitucionales.

La descomposición de los ingresos de transacciones sin contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 30 de noviembre del año 2021-2020 es la siguiente:

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

Impuestos

La cuenta de impuestos es el rubro de mayor participación en los Ingresos Fiscales del Municipio y la compone las siguientes subcuentas:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4105	IMPUESTOS	384.534.132	362.687.866	21.846.266	6,02%
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	436	3.527	-3.091	-87,64%
410507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	161.662.122	153.988.761	7.673.362	4,98%
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	112.886.836	119.608.950	-6.722.114	-5,62%
410515	IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	33.657	0	33.657	100,00%
410519	IMPUESTO DE DELINEACION URBANA ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	390.185	450.280	-60.095	-13,35%
410521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	13.978.736	15.241.079	-1.262.344	-8,28%
410527	IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MENOR	0	33.298	-33.298	-100,00%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	9.317.437	7.532.632	1.784.805	23,69%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	27.205.221	21.036.935	6.168.286	29,32%
410543	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	26.781	34.117	-7.336	-21,50%
410545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	37.785.353	32.651.983	5.133.370	15,72%
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	165.101	113.284	51.817	45,74%
410562	SOBRETASA BOMBERIL	11.287.391	11.969.221	-681.830	-5,70%
410576	ESTAMPILLAS	9.749.600	0	9.749.600	100,00%
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	45.275	23.799	21.476	90,24%

La cuenta de Impuestos presenta un incremento por valor de \$21,846.266 equivalente al 6.02%, generado principalmente por el impuesto predial el cual presenta un incremento por valor de \$7.673.362 equivalente a 4,98%, esta variación se presenta por la facturación inicial del impuesto y por las novedades reportadas por el sistema de impuestos; el impuesto sobre vehículos automotores presenta un incremento por valor de \$1.784.805, el impuesto de alumbrado público el cual registra un mayor valor de ingreso para noviembre de la vigencia 2021 por valor de \$5.133.370 en comparación con la misma vigencia 2020, la cuenta de estampillas la cual presenta un incremento debido a la reclasificación contable ya que para la vigencia 2020 estaba registrada como un ingreso no tributario y para la presente vigencia como un ingreso tributario, el impuesto de publicidad exterior visual presenta un incremento por valor de \$681.830 y otros impuestos municipales presentan disminución por valor de \$21.746 y los impuestos que presentan disminución son el impuesto de registro el cual presenta disminución de \$3.091, el impuesto de sobretasa a la gasolina registra un menor ingreso por valor de \$735.171 con respecto de la misma vigencia del año 2020, el impuesto de industria y comercio e Impuestos de Avisos Tableros y Vallas por valor de \$6,722.114 y \$1.262.344 respectivamente, los cuales se afectan por las declaraciones de los contribuyentes, el impuesto de degüello de ganado menor disminuyó en un 100% con respecto a octubre de 2021 por valor de 33.298 y el impuesto por el uso del subsuelo presenta una decremento por valor de \$7.336

Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	46.579.882	67.435.572	-20.855.691	-30,93%
411002	MULTAS	9.849.501	660.746	9.188.755	1390,66%
411003	INTERESES	30.592.817	26.558.871	4.033.946	15,19%
411004	SANCIONES	0	22.762.989	-22.762.989	-100,00%
411014	TARIFA PRO DESARROLLO	40.110	16.256	23.854	146,74%
411017	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	0	287	-287	-100,00%
411025	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	34.771	43.650	-8.879	-20,34%
411027	ESTAMPILLAS	0	6.984.734	-6.984.734	-100,00%
411028	PATENTES	3.570	588	2.981	506,66%
411032	PUBLICACIONES	590	622	-32	-5,22%
411046	LICENCIAS	873.444	1.158.312	-284.867	-24,59%
411061	CONTRIBUCIONES	3.670.869	8.239.006	-4.568.137	-55,45%
411062	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	1.194.008	454.487	739.521	162,72%
411090	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	320.202	555.024	-234.822	-42,31%

Se observa una disminución por valor de \$20.885.691, generada principalmente por el no reconocimiento de intereses de los impuestos predial e industria en el mes de noviembre de 2021, ya que estos no fueron reportados oportunamente para su registro, la cuenta de estampillas por reclasificación contable a la cuenta de impuestos, las cuentas de multas presentan aumento por reclasificación contable de la cuenta sanciones y la cuenta de cuota de fiscalización y auditaje presenta aumento por reconocimiento como ingreso para el Municipio a partir del mes de 31 de agosto 2020.

Devoluciones y descuentos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	15.540.477	14.546.518	993.959	6,83%
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	295.886	-295.886	-100,00%
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	11.894.201	11.273.146	621.055	5,51%
419511	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3.646.276	2.975.458	670.817	22,55%
419518	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	0	1.539	-1.539	-100,00%
419548	SOBRETASA BOMBERIL	0	489	-489	-100,00%

Esta cuenta muestra un aumento por valor de \$993.959 generado por mayor valor de los descuentos otorgados en de industria y comercio y predial principalmente.

28.1.2 Transferencias y subvenciones.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	472.499.832	447.006.949	25.492.883	5,70%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	334.507.984	313.556.238	20.951.746	6,68%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.195.131	145.801	1.049.330	719,70%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	115.522.409	127.594.958	-12.072.549	-9,46%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	21.274.308	5.709.952	15.564.356	272,58%

Las transferencias y subvenciones a corte de noviembre 30 de 2021 presentaron un incremento por valor de \$25.492.883 que equivale al 5.70%.

Los ingresos que conforman este grupo a corte de 30 de noviembre de 2021 son los siguientes:

Sistema General de Participaciones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	334.507.984	313.556.238	20.951.746	6,68%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	77.837.358	66.517.031	11.320.327	17,02%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	229.739.425	221.807.900	7.931.525	3,58%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	20.308.169	17.954.720	2.353.449	13,11%
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	934.080	886.746	47.335	5,34%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	5.688.952	6.389.842	-700.891	-10,97%

En las Transferencias del Sistema general de Participaciones se observa en su variación que presenta un incremento por valor de **\$20.951.746** y estas representan el valor de los recursos girados a la entidad territorial por concepto de las transferencias de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios del SGP en Salud para el régimen subsidiado SSF y salud pública que gira el Ministerio de Salud, en servicios de educación por concepto de Servicios educativos, aportes patronales, aportes docentes, gratuidad y aportes calidad girados por el Ministerio de Educación y para propósito General por concepto de participación para pensiones del fondo nacional de pensiones, programas de alimentación escolar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la participación para Agua Potable y Saneamiento Básico del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

Sistema General de Regalías

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.195.131	145.801	1.049.330	719,70%
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	2.023	740	1.283	173,39%
441305	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	1.193.108	145.061	1.048.047	722,49%

En las transferencias del Sistema general de Regalías se presenta una variación con incremento por valor de \$1.049.330 que corresponde a los recursos obtenidos por las entidades territoriales por Asignaciones Directas y para Ahorro Pensional Territorial del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Fonpet.

Sistema General de Seguridad Social en salud.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	115.522.409	127.594.958	-12.072.549	-9,46%
442104	RECURSOS PARA LA FINANCIACION DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	115.522.409	127.594.958	-12.072.549	-9,46%

En las transferencias del Sistema general de seguridad social en salud se presenta una variación con disminución por valor de **\$12.072.549** que corresponde a los recursos obtenidos por las entidades territoriales y por la ADRES para financiar el Régimen Subsidiado, con los recursos que son asignados sin situación de fondos por Fosyga, Coljuegos, Aportes del Departamento de Santander y los aportes del 0,4% para Inspección y Vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud.

Otras transferencias

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.715.339	5.379.652	-1.664.313	-30,94%
442801	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	158.326	0	158.326	100,00%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	9.516	36.634	-27.118	-74,02%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	1.945.743	1.685.326	260.417	15,45%
442808	DONACIONES	0	1.685.141	-1.685.141	-100,00%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.601.755	1.972.551	-370.797	-18,80%

En cuanto a las Otras Transferencias se observa una disminución en la variación por valor de **\$1.664.313** que representa el valor de los recursos no girados a la entidad territorial, originados en recursos recibidos sin contraprestación que están destinados a la creación y desarrollo de la entidad en los diferentes proyectos de inversión, en el Fondo educativo Municipal y para el Fondo de Mitigación de Emergencias Fome, la cuenta que presenta mayor variación negativa es la cuenta de donaciones las cuales para la actual vigencia el Municipio no registra ninguna.

28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación

Los ingresos de Transacciones con contraprestación son los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros.

La descomposición de los ingresos de transacciones con contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 30 de noviembre del año 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	44.010.155	73.723.221	-29.713.066
Otros ingresos	44.010.155	73.723.221	-29.713.066
Financieros	8.358.687	12.971.317	-4.612.629
Ingresos diversos	13.464.249	35.388.323	-21.924.074
Ganancias por la aplicación del Metodo de Participacion Patrimonial de inversiones en Controladas	22.187.219	25.363.582	-3.176.362

La cuenta de ingresos de transacciones con contraprestación está conformada por la cuenta de otros ingresos que presenta una disminución por valor de \$29.713.066, equivalente al 40.30%.

28.2.1 Otros ingresos

Financieros

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4802	FINANCIEROS	8.358.687	12.971.317	-4.612.629	-35,56%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.823.303	6.318.351	-1.495.048	-23,66%
480206	GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	170.460	335.037	-164.577	-49,12%
480213	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2.062.764	4.107.113	-2.044.349	-49,78%
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	43.644	0	43.644	100,00%
480233	OTROS INTERESES DE MORA	1.204.794	1.893.467	-688.672	-36,37%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	127	188	-60	-32,23%
480242	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	53.595	317.162	-263.567	-83,10%

Los ingresos financieros presentan una disminución por valor de \$4.612.629, equivalente al 35.56% principalmente por disminución de los intereses generados en las cuentas bancarias del Municipio y por disminución de dividendos generados y decretados en las entidades en las cuales el Municipio posee inversiones.

Ingresos Diversos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4808	INGRESOS DIVERSOS	13.419.295	35.388.323	-21.969.028	-62,08%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	118.250	132.517	-14.266	-10,77%
480826	RECUPERACIONES	11.619.892	33.810.653	-22.190.761	-65,63%
480827	APROVECHAMIENTOS	17.025	14.494	2.531	17,46%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.664.128	1.430.660	233.468	14,03%

La cuenta de ingresos diversos por recuperaciones presenta una disminución por valor de \$21.969.028, equivalente al 62.08%, en comparación a octubre del año 2020, debido a la reclasificación de los procesos de acuerdo al cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de Noviembre 2021.

Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
4811	GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN	22.187.219	25.363.582	-3.176.362	-12,52%
481104	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	22.187.219	25.363.582	-3.176.362	-12,52%

La cuenta presenta una disminución por valor de \$3.176.582, equivalente al 12.52% por el cálculo de participación patrimonial del Municipio en las utilidades de las entidades controladas en las cuales posee acciones.

29 GASTOS

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.

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 30 de noviembre de 2021-2020 es la siguiente:

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	803.129.518	744.188.742	58.940.776
De administración y operación	346.657.561	339.029.135	7.628.426
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	64.014.841	62.261.892	1.752.949
Transferencias y subvenciones	76.979.927	62.806.576	14.173.351
Gasto público social	235.258.241	207.510.606	27.747.634
Operaciones interinstitucionales	22.447.796	24.474.251	-2.026.455
Otros gastos	57.771.152	48.106.281	9.664.871

29.1 Gastos de Administración, y operación

La cuenta de Gastos de administración y de operación a corte de noviembre 30 de 2021 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2020, presenta la siguiente composición.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	346.657.561	339.029.135	7.628.426
De Administración y Operación	346.657.561	339.029.135	7.628.426
Sueldos y salarios	143.494.052	149.958.619	-6.464.567
Contribuciones imputadas	1.819.597	1.727.922	91.675
Contribuciones efectivas	22.861.364	19.507.758	3.353.605
Aportes sobre la nómina	8.179.160	7.181.157	998.004
Prestaciones sociales	59.676.193	58.321.087	1.355.106
Gastos de personal diversos	204.073	1.925.967	-1.721.894
Generales	109.501.482	99.618.207	9.883.275
Impuestos, contribuciones y tasas	921.639	788.418	133.221

En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta una variación por valor de \$7.628.426, de las cuales presentan disminución, sueldos y salarios por valor de \$6.464.567, Gastos de Personal Diversos \$1.721.894. Esta cuenta presenta incremento en la cuenta de Contribuciones Imputadas por \$91.675; Contribuciones efectivas por \$3.353.605; Aportes sobre la nómina por \$998.004; Prestaciones sociales \$1.355.106. Gastos Generales por valor de \$9.883.275 y la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas por valor de \$133.221 que corresponde al pago SSF de los aportes del 0.4% para Inspección y Vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud. Las subcuentas que conforman el grupo de gastos de Administración y operación se detallan a continuación:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION S	VARIACION %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	143.494.052	149.958.619	-6.464.567	-4,31%
510101	SUELDOS DE PERSONAL	135.367.011	142.887.320	-7.520.309	-5,26%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1.702.040	1.269.148	-48.519	-3,13%
510110	PRIMA TÉCNICA	843.311	1.006.767	-163.456	-16,24%
510119	BONIFICACIONES	4.967.763	4.205.553	762.210	18,12%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	578.110	560.171	17.939	3,20%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	35.817	29.660	6.158	20,76%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION S	VARIACION %
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.819.597	1.727.922	91.675	5,31%
510201	INCAPACIDADES	1.501.695	1.550.214	-48.519	100,00%
510203	INDEMNIZACIONES	39.269	28.533	10.735	37,62%
510216	LICENCIAS	43.399	15.055	28.344	188,27%
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	235.235	134.120	101.115	75,39%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION S	VARIACION %
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	22.861.364	19.507.758	3.353.605	17,19%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	6.537.943	5.739.829	798.114	13,90%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	12.863.982	10.657.784	2.206.198	20,70%
510304	APORTES SINDICALES	88.531	85.887	2.644	3,08%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	366.886	258.722	108.164	41,81%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	3.004.021	2.765.537	238.485	8,62%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION S	VARIACION %
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	8.179.160	7.181.157	998.004	13,90%
510401	APORTES AL ICBF	4.904.311	4.305.694	598.617	13,90%
510402	APORTES AL SENA	819.346	719.467	99.879	13,88%
510403	APORTES A LA ESAP	819.359	719.467	99.892	13,88%
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TEC	1.636.144	1.436.529	199.615	13,90%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION S	VARIACION %
5107	PRESTACIONES SOCIALES	59.676.193	58.321.087	1.355.106	2,32%
510701	VACACIONES	17.961.981	17.673.986	287.995	1,63%
510702	CESANTIAS	14.397.906	13.308.983	1.088.923	8,18%
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	185.979	178.529	7.451	4,17%
510704	PRIMA DE VACACIONES	6.996.889	5.978.950	1.017.939	17,03%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	12.554.115	13.686.081	-1.131.966	-8,27%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	7.011.985	7.087.750	-75.764	-1,07%
510707	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	346.112	406.809	-60.697	-14,92%
510708	CESANTIAS RETROACTIVAS	221.226	0	221.226	100,00%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION S	VARIACION %
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	204.073	1.925.967	-1.721.894	-89,40%
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	175.039	0	175.039	100,00%
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	6.904	0	6.904	100,00%
510811	VARIACIONES DE PENSIONES POR EL COSTO DEL SERVICIO PRESENTE Y PASADO	0	1.917.252	-1.917.252	-100,00%
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	22.131	8.716	13.415	153,92%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5111	GENERALES	109.501.482	99.618.207	9.883.275	9,92%
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	50.000	294.250	-244.250	-83,01%
511111	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	0	960	-960	-100,00%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	10.887.778	7.991.584	2.896.194	36,24%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	3.391.090	1.964.578	1.426.512	72,61%
511115	MANTENIMIENTO	14.209.072	20.837.523	-6.628.450	-31,81%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	14.941.609	15.605.215	-663.606	-4,25%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	502.627	271.828	230.799	84,91%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	153.802	41.786	112.016	268,07%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	722.153	4.400	717.753	16312,58%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	7.000	655	6.345	968,70%
511122	FOTOCOPIAS	0	137	-137	-100,00%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.917.619	1.491.982	425.637	28,53%
511125	SEGUROS GENERALES	3.099.713	3.016.600	83.112	2,76%
511139	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	0	5.378	-5.378	-100,00%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	170.513	93.471	77.041	82,42%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	3.789.946	2.771.117	1.018.829	36,77%
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	115.362	851	114.510	13453,14%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	53.910	579.885	-525.975	-90,70%
511162	EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	42.271	0	42.271	100,00%
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	239.033	188.464	50.569	26,83%
511164	GASTOS LEGALES	576.491	399.605	176.886	44,27%
511165	INTANGIBLES	63.094	384.116	-321.022	-83,57%
511166	COSTAS PROCESALES	152.938	98.680	54.257	54,98%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	5.502.444	7.220.722	-1.718.277	-23,80%
511174	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	489	0	489	100,00%
511178	COMISIONES	128.365	0	128.365	100,00%
511179	HONORARIOS	31.757.531	18.326.692	13.430.839	73,29%
511180	SERVICIOS	16.480.786	17.574.230	-1.093.444	-6,22%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	545.846	453.497	92.349	20,36%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	921.639	788.418	133.221	16,90%
512001	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	130	0	130	100,00%
512010	TASAS	809.682	679.151	130.531	19,22%
512026	CONTRIBUCIONES	83.900	108.446	-24.546	-22,63%
512035	ESTAMPILLAS	27.928	821	27.107	3302,85%

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Este grupo de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones a corte 30 de noviembre de 2021 asciende a la suma de \$64.014.841, tal como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	64.014.841	62.261.892	1.752.949
DEPRECIACIÓN	59.277.811	58.419.077	858.734
De propiedades, planta y equipo	14.307.190	13.205.358	1.101.832
De bienes de uso público en servicio	44.970.620	45.213.718	-243.098
AMORTIZACIÓN	212.573	663.248	-450.675
De activos intangibles	212.573	663.248	-450.675
PROVISIÓN	4.524.458	3.179.568	1.344.890
De litigios y demandas	4.524.458	3.179.568	1.344.890

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y	14.307.190	13.205.358	1.101.832	8,34%
536001	EDIFICACIONES	3.948.259	4.001.310	-53.051	-1,33%
536003	REDES, LÍNEAS Y CABLES	6.257.810	6.119.058	138.752	2,27%
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	697.256	457.949	239.307	52,26%
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	80.530	55.774	24.756	44,39%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	552.091	467.117	84.974	18,19%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.182.544	1.326.201	856.343	64,57%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVA	560.775	754.622	-193.847	-25,69%
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	27.925	23.329	4.597	19,71%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	44.970.620	45.213.718	-243.098	-0,54%
536401	RED CARRETERA	38.816.207	38.816.207	0	0,00%
536403	PARQUES RECREACIONALES	1.105.324	1.288.278	-182.954	-14,20%
536410	EDIFICACIONES	223.021	242.533	-19.512	-8,05%
536490	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	4.826.069	4.866.701	-40.632	-0,83%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	212.573	663.248	-450.675	-67,95%
536605	LICENCIAS	71.892	99.553	-27.661	-27,79%
536606	SOFTWARES	140.681	563.695	-423.014	-75,04%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	4.524.458	3.179.568	1.344.890	42,30%
536801	CIVILES	73.025	52.887	20.137	38,08%
536803	ADMINISTRATIVAS	4.385.700	1.968.559	2.417.141	122,79%
536805	LABORALES	65.720	6.796	58.924	867,05%
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	14	1.151.326	-1.151.312	-100,00%

La cuenta de gastos en provisiones y litigios presenta un aumento por valor de \$1.344.890, equivalente al 42,30%, en comparación a octubre del año 2020, debido a la reclasificación de los procesos de acuerdo al cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de septiembre 2021.

29.3 Transferencias y Subvenciones

Se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

Las cuentas que componen este rubro a noviembre 30 de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, son los siguientes:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	76.979.927	62.806.576	14.173.351
OTRAS TRANSFERENCIAS	71.533.939	59.895.453	11.638.486
Para proyectos de inversión	13.175.022	17.510.596	-4.335.574
Para gastos de funcionamiento	28.913.973	30.336.543	-1.422.570
Para programas de salud	42.342	0	42.342
Bienes entregados sin contraprestación	1.567.701	4.467.243	-2.899.542
Otras Transferencias	27.834.900	7.581.071	20.253.830
SUBVENCIONES	5.445.988	2.911.123	2.534.865
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	1.277.670	1.252.311	25.359
Subvención por programas con el sector No financiero	1.789.514	1.521.860	267.654
Otras Subvenciones	2.378.804	136.952	2.241.852

Se observa un aumento en la cuenta de Otras Transferencias por valor de \$11.638.486 equivalente al 19,43%, generada por la disminución en proyectos de inversión por valor de \$4.335.574, en gastos de funcionamiento por valor de \$1.422.570, bienes entregados sin contraprestación por valor de \$2.899.542 y por incremento en programas de salud por valor de \$42.342 y otras transferencias por valor de \$20.253.830.

La cuenta de Otras Subvenciones presenta un incremento por la suma de \$2.241.852 que equivale al 1.636,95% los cuales corresponden a los recursos transferidos por concepto de los convenios interadministrativos celebrados con la EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A ESP cuyo objeto es la "ADECUACIÓN DE LA CELDA DE RESPALDO DE DISPOSICIÓN No. 2, EN DESARROLLO DEL PLAN DE CIERRE, DESMANTELAMIENTO Y ABANDONO DEL CARRASCO" y demás convenios celebrados con otras entidades como el Área Metropolitana de Bucaramanga a corte noviembre 30 2021.

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	76.979.927	62.806.576	14.173.351	22,57%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	71.533.939	59.895.453	11.638.486	19,43%
5424	SUBVENCIONES	5.445.988	2.911.123	2.534.865	87,08%

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5424	SUBVENCIONES	5.445.988	2.911.123	2.534.865	87,08%
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PÚBLICAS	1.277.670	1.252.311	25.359	2,03%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL NACIONAL	1.789.514	1.521.860	267.654	17,59%
542490	OTRAS SUBVENCIONES	2.378.804	136.952	2.241.852	1636,96%

La cuenta de Otras Subvenciones presenta un incremento por la suma de \$2.241.852 que equivale al 1636,96%, los cuales corresponden a los recursos transferidos por concepto de los convenios interadministrativos celebrados con la EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A

ESP cuyo objeto es la “ADECUACIÓN DE LA CELDA DE RESPALDO DE DISPOSICIÓN No. 2, EN DESARROLLO DEL PLAN DE CIERRE, DESMANTELAMIENTO Y ABANDONO DEL CARRASCO” y demás convenios celebrados con otras entidades como el Área Metropolitana de Bucaramanga a corte Noviembre 30 2021.

29.4 Gasto público social

El rubro de Gasto público social a noviembre 30 de 2021 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2020, muestra las siguientes variaciones:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	235.258.241	207.510.606	27.747.634
EDUCACIÓN	10.609.960	10.791.843	-181.883
Sueldos y salarios		25.907	-25.907
Generales	101.554	83.434	18.120
Asignación de bienes y servicios	10.508.406	10.682.502	-174.096
SALUD	203.201.295	173.992.612	29.208.683
Asignación de bienes y servicios	592.525	401.821	190.703
Subsidio a la oferta	0	254	-254
Regimen Subsidiado	202.608.770	173.099.660	29.509.111
Acciones de Salud Publica		490.877	-490.877
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0	520.513	-520.513
Asignación de bienes y servicios	0	520.513	-520.513
CULTURA	0	81.743	-81.743
Generales		81.743	-81.743
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	13.359.511	10.353.958	3.005.552
Generales	1.653.032	4.711.058	-3.058.026
Asignación de bienes y servicios	11.706.478	5.642.900	6.063.578
MEDIO AMBIENTE	818.630	0	818.630
Actividades de adecuación	818.630	0	818.630
SUBSIDIOS ASIGNADOS	7.268.845	11.769.936	-4.501.091
Para asistencia social	0	4.343.175	-4.343.175
Servicios de Acueducto	2.920.153	2.781.669	138.484
Servicio de Alcantarillado	1.851.434	1.642.020	209.415
Servicio de Aseo	2.228.120	2.741.571	-513.452
Otros Subsidios	269.138	261.501	7.636

En esta cuenta de Gasto público social se presenta un aumento por valor de \$27.747.634 equivalente al 13,37%, variación presentada principalmente por las siguientes cuentas:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5501	EDUCACION	10.609.960	10.791.843	-181.883	-1,69%
550101	SUELDOS Y SALARIOS	0	25.907	-25.907	-100,00%
550105	GENERALES	101.554	83.434	18.120	21,72%
550106	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	10.508.406	10.682.502	-174.096	-1,63%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5502	SALUD	203.201.295	173.099.914	30.101.381	17,39%
550206	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	592.525	0	592.525	100,00%
550208	SUBSIDIO A LA OFERTA	0	254	-254	-100,00%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	202.608.770	173.099.660	29.509.111	17,05%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5502	SALUD	203.201.295	173.992.612	29.208.683	16,79%
550206	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	592.525	401.821	190.703	47,46%
550208	SUBSIDIO A LA OFERTA	0	254	-254	-100,00%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	202.608.770	173.099.660	29.509.111	17,05%
550216	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	0	490.877	-490.877	-100,00%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0	520.513	-520.513	-100,00%
550306	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	520.513	-520.513	-100,00%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5506	CULTURA	0	81.743	-81.743	-100,00%
550605	GENERALES	0	81.743	-81.743	-100,00%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	13.359.511	10.353.958	3.005.552	29,03%
550705	GENERALES	1.653.032	4.711.058	-3.058.026	-64,91%
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	11.706.478	5.642.900	6.063.578	107,45%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5508	MEDIO AMBIENTE	818.630	0	-818.630	-100,00%
550803	ACTIVIDADES DE ADECUACION	818.630	0	-818.630	-100,00%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	7.268.845	11.769.936	-4.501.091	-38,24%
555003	PARA ASISTENCIA SOCIAL	0	4.343.175	-4.343.175	0,00%
555009	SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.920.153	2.781.669	138.484	4,98%
555010	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.851.434	1.642.020	209.415	12,75%
555011	SERVICIO DE ASEO	2.228.120	2.741.571	-513.452	-18,73%
555090	OTROS SUBSIDIOS	269.138	261.501	7.636	2,92%

29.6 Operaciones Interinstitucionales

29.6 Operaciones Interinstitucionales

La cuenta de operaciones Interinstitucionales a noviembre 30 de 2021 se encuentra conformada de la siguiente forma:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5705	FONDOS ENTREGADOS	22.447.796	24.474.251	2.026.455	9,03%
570508	FUNCIONAMIENTO	17.603.166	24.474.251	6.871.085	39,03%
570510	INVERSION	4.844.630	0	-4.844.630	-100,00%

El saldo que se observa en esta cuenta de operaciones interinstitucionales por valor de \$2.026.455 corresponde a las transferencias de fondos girados a la Contraloría Municipal, Concejo y Personería.

29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
	SALDO A NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VALOR VARIACION
OTROS GASTOS	57.771.152	48.106.281	9.664.871
COMISIONES	464.261	626.557	-162.295
Comisiones sobre recursos entregados en administración	59.455	56.842	2.613
Comisiones servicios financieros	404.807	569.715	-164.908
FINANCIEROS	31.170.387	18.991.365	12.179.022
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	292.897	595.699	-302.802
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	22.312.856	4.060.663	18.252.193
Intereses sobre créditos judiciales	105.846	500.437	-394.591
Otros gastos financieros	8.458.788	13.834.566	-5.375.778
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0	597.722	-597.722
Sociedades de economía mixta	0	597.722	-597.722
GASTOS DIVERSOS	1.826.092	307.575	1.518.517
Sentencias	604.010	291.877	312.133
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.199.765	0	1.199.765
Otros gastos diversos	22.316	15.698	6.618
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	24.310.412	27.583.062	-3.272.650
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	20.472.138	21.775.073	-1.302.935
Impuesto predial unificado	3.071.961	3.910.959	-838.998
Impuesto de industria y comercio	472.044	1.280.188	-808.144
Impuesto de avisos, tableros y vallas	172.451	194.930	-22.479
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	0	281.819	-281.819
Sobretasa bomberil	121.495	140.093	-18.598
Estampillas	322	0	322

La cuenta de otros gastos a 30 de noviembre de 2021 comparada con la misma vigencia de 2020 se conforma de la siguiente forma:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
58	OTROS GASTOS	57.771.152	48.106.281	9.664.871	-23,80%
5802	COMISIONES	464.261	626.557	-162.295	-25,90%
5804	FINANCIEROS	31.170.387	18.991.365	12.179.022	64,13%
5811	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO D	0	597.722	-597.722	-100,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	1.826.092	307.575	1.518.517	493,71%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISC	24.310.412	27.583.062	-3.272.650	-11,86%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5802	COMISIONES	464.261	626.557	-162.295	-23,80%
580237	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS E	59.455	56.842	2.613	4,60%
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	404.807	569.715	-164.908	-28,95%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5804	FINANCIEROS	31.170.387	18.991.365	12.179.022	64,13%
580411	PERDIDA POR VALORACION DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	292.897	595.699	-302.802	-50,83%
580423	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	22.312.856	4.060.663	18.252.193	449,49%
580447	INTERESES SOBRE CREDITOS JUDICIALES	105.846	500.437	-394.591	0,00%
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	8.458.788	13.834.566	-5.375.778	-38,86%

Se observa un incremento por valor de \$12.179.022 equivalente al 64.13%, principalmente por el registro de la irrecuperabilidad de la cartera de impuesto predial de los predios fondo inmueble, área metropolitana y predios municipales los cuales según reporte entregado por la Tesorería se dan de baja las vigencias anteriores al año 2013, le sigue la cuenta de intereses en créditos judiciales por la mora en el pago de las sentencias.

En la cuenta Pérdida en valoración de inversiones a valor de mercado, se presenta una disminución por valor de \$302.802 debido al valor de cotización en la Bolsa de Valores de Colombia de las inversiones de Organización Terpel.

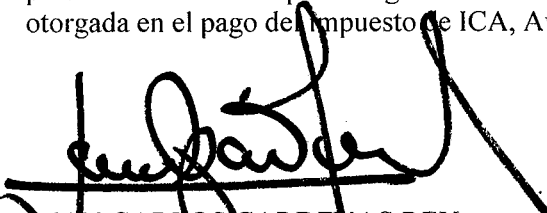
La cuenta de otros gastos financieros disminuye principalmente por el menor valor de intereses pagados en la vigencia sobre la deuda pública.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5890	GASTOS DIVERSOS	1.826.092	307.575	1.518.517	493,71%
589012	SENTENCIAS	604.010	291.877	312.133	106,94%
589019	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.199.765	0	1.199.765	0,00%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	22.316	15.698	6.618	100,00%

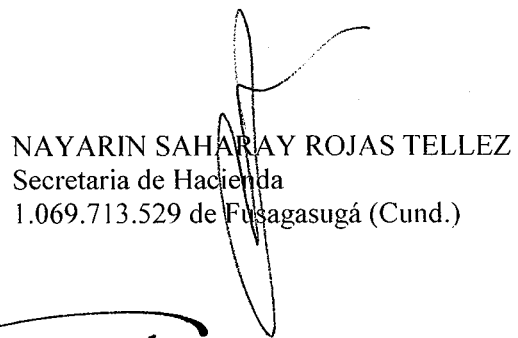

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO NOVIEMBRE/2021	SALDO NOVIEMBRE/2020	VARIACION \$	VARIACION %
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	24.310.090	27.583.062	-3.272.972	-11,87%
589301	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20.472.138	21.775.073	-1.302.935	-5,98%
589308	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	3.071.961	3.910.959	-838.998	-21,45%
589309	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	472.044	1.280.188	-808.144	-63,13%
589316	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	172.451	194.930	-22.479	-11,53%
589331	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO	0	281.819	-281.819	-100,00%
589346	SOBRETASA BOMBERIL	121.495	140.093	-18.598	-13,28%

Se observa un decremento de la cuenta Devoluciones y descuentos ingresos fiscales por valor de \$3.272.972 equivalente al 11.87%, principalmente en la cuenta contribuciones tasas e ingresos no tributarios por amnistía otorgada a los contribuyentes por el pago de la contribución e intereses por valorización, industria y comercio e impuesto predial de vigencias anteriores. En la cuenta del gasto de Impuesto Predial Unificado presenta una disminución por la exoneración y amnistía del impuesto predial vigencia anterior y por el registro de las novedades de cartera de IPU. En la cuenta del gasto

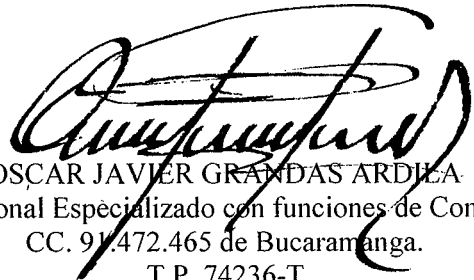
de Industria y Comercio, Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas e Impuesto de la Sobretasa Bomberil presenta disminución por el registro de novedades de cartera de Industria y Comercio y por amnistía otorgada en el pago del Impuesto de ICA, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil vigencia anterior.



JUAN CARLOS CARDENAS REY
Alcalde de Bucaramanga
CC 91.230.309 de Bucaramanga (S.S)



NAYARIN SAHARAY ROJAS TELLEZ
Secretaria de Hacienda
1.069.713.529 de Fusagasugá (Cund.)



OSCAR JAVIER GRANDAS ARDILA
Profesional Especializado con funciones de Contador
CC. 91.472.465 de Bucaramanga.
T.P. 74236-T

