

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	5
1.3. Base normativa y período cubierto	10
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
5.1 Depósito en instituciones Financieras	23
5.3 Equivalentes al efectivo	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	25
6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	26
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	27
7.20 Transferencias por cobrar	29
NOTA 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	30
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	31
10.1.1 Maquinaria y Equipo.	31
10.1.2 Equipo de comunicación y computación.	31
10.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación	31
10.1.4 Equipos de Comedor despensa y Hotelería.	32
10.1.5 Bienes de arte y cultura.	32
10.1.6 Equipo médico Y científico	32
10.1.7 Muebles, enseres y equipo de oficina.	32
10.1.8 Otros bienes muebles.	33
10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES	34
10.2.1 Terrenos	34

10.2.2.	Edificaciones.	34
10.2.3.	Plantas Ductos y túneles.	34
10.2.4	Redes, Líneas y Cables.	34
10.3	Construcciones en curso	35
10.4	Estimaciones	35
10.5	Revelaciones Adicionales	35
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES		36
11.1.	Bienes de uso público (BUP)	36
11.1.1	Materiales	36
11.1.2	Bienes de Uso Público en Construcción.	37
11.1.3	Bienes de Uso Público en Servicio.	37
11.1.4	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público.	37
11.2	Bienes históricos y culturales (BHC)	37
NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES		38
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		39
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.....		41
20.1.	Revelaciones generales	41
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	41
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR		42
21.1.	Revelaciones generales	42
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	43
21.1.3	Recursos a favor de Terceros	43
21.1.7	Descuentos de nómina	44
21.1.10.	Créditos Judiciales	44
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....		45
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	46
22.2	Beneficios a los empleados a largo plazo	46
22.4	Beneficios pos-empleo	46
22.5	Plan de Activos para Beneficios Pos Empleo	47
NOTA 23 PROVISIONES		47
NOTA 24. OTROS PASIVOS		50
24.1.	Retenciones y Anticipos de Impuestos.	50
24.2.	Recursos Recibidos en Administración	50
24.3.	Ingresos Recibidos por Anticipado.	51
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....		51
25.1	Activos Contingentes	51
25.1.1.	Activos contingentes	51
25.2.	Pasivos contingentes	52
25.2.1.	Revelaciones generales de Pasivos Contingentes	52
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN		53

26.1. Cuentas de orden deudoras	53
26.2. Cuentas de orden acreedoras	53
NOTA 27. PATRIMONIO.....	53
NOTA 28. INGRESOS.....	54
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	54
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	55
28.1.2 Transferencias y subvenciones.	56
28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación	58
28.2.1 Otros ingresos Financieros	58
29 GASTOS	59
29.1 Gastos de Administración, y operación	59
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	61
29.3 Transferencias y Subvenciones	62
29.4 Gasto público social	64
29.6 Operaciones Interinstitucionales	64

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - ADMINISTRACION CENTRAL A 31 DE AGOSTO DE 2022 – 2021

(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 territorio, 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.

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 Abril 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

Resolución 211 de 9 de diciembre de 2021 “Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para 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 período no superior a un año, contado a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera. El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la Entidad, exigibles en un período no mayor de un año, contado a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera.

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

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

Inversiones de administración de liquidez: Se considera porción corriente el valor de los títulos que por su naturaleza pueden realizarse en un período no superior a un año y, porción no corriente, aquellos cuyo vencimiento supera un año, contado a partir de la fecha de presentación del Estado de Situación Financiera.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2022, se trabajan varios aspectos sobre los cuales se plantea lo siguiente:

Dentro del proceso que se viene adelantando con relación a la sostenibilidad contable continua y permanente reglamentada en la resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, y como resultado de las actividades de Conciliaciones Bancarias para las cuentas del Municipio Bucaramanga correspondiente a los meses de enero a julio de 2022, se presenta la siguiente información:

En donde el área de contabilidad realizó el respectivo saneamiento contable de 198 partidas conciliatorias por un valor de \$ 29.896.531.137,42:

RESUMEN		
VIGENCIA	# PARTIDAS	VALOR
2022	167	29.797.275.089,61
2021	14	41.502.872,00
2020	17	57.753.175,81
TOTAL	198	29.896.531.137,42

Cuadro n°1

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 Agosto de 2022 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 agosto de 2022, 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 Secretaría 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 Nacion	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable. 3.2.15 Depuracion Conyable Permanente y Sostenible
Circular Conjunta 002 de 2017	Contaduria General de la Nacion	Asunto: Ley 1819 de 2016 - Artículo 355 Sanearniento contable
Ley 2155 de 14 de Septiembre de 2021	Congreso de Colombia	"Por medio de la cual se expide la ley de inversión social y se dictan otras disposiciones" La presente ley tiene por objeto adoptar un conjunto de medidas de política fiscal que operan de forma articulada, en materia de gasto, austeridad y eficiencia del Estado, lucha contra la evasión, ingreso y sostenibilidad fiscal, orientadas a dar continuidad y fortalecer el gasto social, así como a contribuir a la reactivación económica, a la generación de empleo y a la estabilidad fiscal del país, con el propósito de proteger a la población más vulnerable contra el aumento de la pobreza, preservar el tejido empresarial y afianzar la credibilidad de las finanzas públicas. Adicionalmente, se adoptan las medidas presupuestales correspondientes para su adecuada implementación.
Instructivo No 001 del 24 de Diciembre de 2021	Contaduria General de la Nacion	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, 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 Agosto 31 de 2022 - 2021, 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.

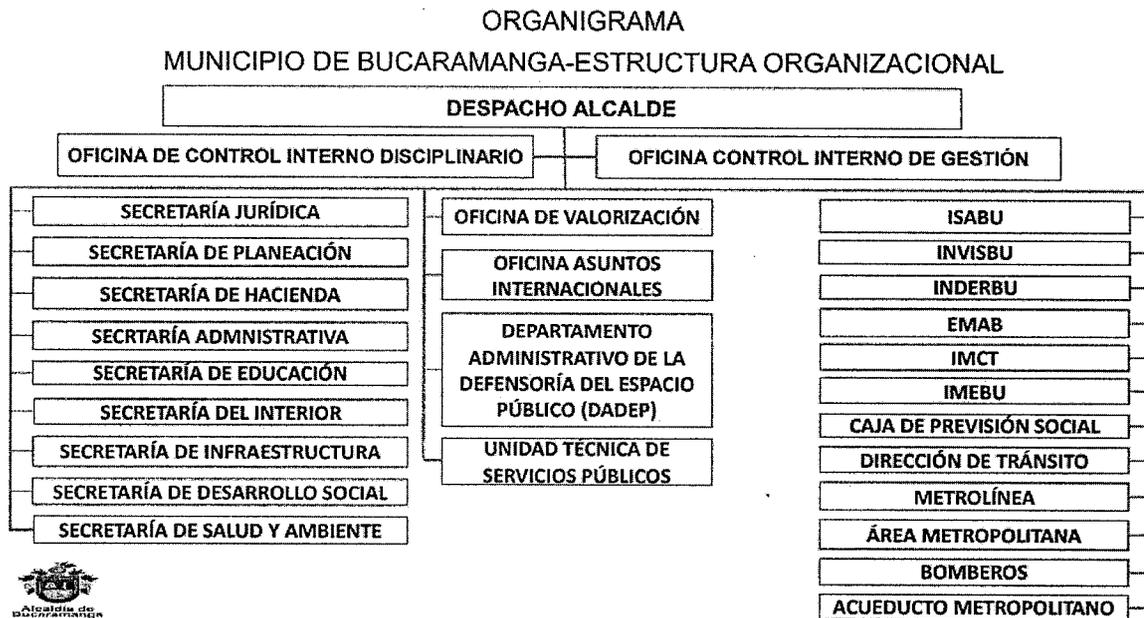
Las notas a los estados financieros, fueron elaboradas de conformidad con la Resolución 484 de 2017, por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo 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 2° 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 Agosto 31 de 2022, 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 Agosto de 2022 – 2021 corresponden a:

2.1. Bases de medición

Los estados financieros del Municipio de Bucaramanga a 31 de Agosto de 2022 - 2021, 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 31 de Agosto de 2022 - 2021, 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 31 de Agosto de 2022 - 2021, corresponde a miles de pesos colombianos (COP).

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el periodo Agosto de 2022, 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 2022 no se presentaron cambios en las estimaciones contables.

Para la preparación de los estados financieros del Municipio de Bucaramanga a 31 de Agosto de 2022 - 2021, 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 Agosto de 2022, 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 31 de Agosto de 2022 - 2021

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

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 agosto 31 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, así:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	494.631.554	419.411.140	75.220.414
Caja	9.050	9.050	0
Depósitos en instituciones financieras	494.622.504	419.402.090	75.220.414

Este rubro presenta un incremento neto de 17,93% en el grupo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo comparado con el mismo periodo de la Vigencia 2021, 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.

En la Cuenta de cajas menores no hubo ninguna variación, ya que en el mes de agosto no se hizo apertura, ni legalización de ninguna caja menor.

5.1 Depósito en instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	494.622.504	419.402.090	75.220.414
Cuenta corriente	64.258.442	64.185.161	73.281
Cuenta de ahorro	430.364.062	355.216.929	75.147.133

Los conceptos de ingresos para la vigencia 2022 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 31 DE AGOSTO 2022 (Cifras en miles de pesos colombianos)				
TIPO	NUMERO DE CUENTAS	CUENTA DE AHORRO	SALDO EN CUENTA CORRIENTES	TOTAL
FONDOS COMUNES	53	267.329.958	32.639.956	299.969.914
FONDOS ESPECIALES	90	163.034.104	31.618.486	194.652.590
TOTALES	143	430.364.062	64.258.442	494.622.504

A 31 de agosto de 2022 los depósitos en instituciones financieras reflejados en el estado de situación financiera, alcanzaron la suma de \$494.622.504 discriminados en 75 cuentas bancarias corrientes y

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A 31 DE AGOSTO 2022			
BANCO	AHORROS	CORRIENTE	TOTAL
BANCO AGRARIO	345.778	863.252	1.209.030
BANCO AV VILLAS	40.201.619	794.356	40.995.975
BANCO BBVA	93.285.698	12.874.910	106.160.608
BANCO BOGOTA	6.091.838	2.308.250	8.400.088
BANCO CAJA SOCIAL	688.374	14.461	702.835
BANCO BANCOLOMBIA	64.657.668		64.657.668
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA	51.158.061	142.259	51.300.320
BANCO COOMEVA		5.968.485	5.968.485
BANCO COOMULTRASAN	11.982.083		11.982.083
BANCO COOPCENTRAL	3.162.654	4.605.698	7.768.351
BANCO DAVIVIENDA	17.676.579	7.433.780	25.110.359
BANCO ITAU	618.248	509.635	1.127.882
BANCO OCCIDENTE	79.855.446	12.730.471	92.585.916
BANCO PICHINCHA	12.124.485	5.751.213	17.875.699
BANCO POPULAR	2.159.628	256.589	2.416.217
BANCO SUDAMERIS	46.355.902	10.005.084	56.360.986
TOTALES	430.364.062	64.258.442	494.622.504

73 cuentas bancarias de ahorros.

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	NTABILID.
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	281.767	44.411	237.356	2,39
Certificados de depósito de ahorro a término	281.767	44.411	237.356	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 un incremento de 534,46% con respecto del saldo de la vigencia 2022, en razón a que el CDT que había sido constituido en Octubre de 2021, se reinvierte con sus respectivos rendimientos financieros en Abril 18 de 2022 con No. 1576990 en el Banco Sudameris por valor de \$281.767. A continuación se relaciona el CDT:

INVERSIONES TEMPORALES A 31 DE AGOSTO 2022					
ENTIDAD	DESCRIPCION	NUMERO	FECHA DE CONSTITUCION	VALOR	TASA
BANCO SUDAMERIS	Convenio de Construccion centro Vida	1576990	18/04/2022	\$ 281.767	2,39%
				\$ 281.767,00	2,39%

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE AGOSTO/2022	SALDO CTE AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	587.584.153	569.117.722	18.466.431
Inversiones de administración de liquidez	10.388.264	10.225.939	162.325
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	577.626.839	559.322.733	18.304.106
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	-430.950	-430.950	0

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 3,24% por valor de **\$18.466.431** al comparar sus saldos al corte de Agosto 31 de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 2021, así:

6.1 Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE AGOSTO/2022	SALDO CTE AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	10.388.264	10.225.939	162.325
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	1.742.993	1.580.668	162.325
Inversiones de administración de liquidez al costo	8.645.272	8.645.272	0

En las inversiones de administración de liquidez se observa incremento comparando la vigencia 2022 con la vigencia 2021 por valor de **\$162.325**. 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 disminuyó su precio. La composición de estas inversiones se detalla a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO A 31 DE AGOSTO 2022 (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	69.297	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	1.742.993		

En cuanto a las inversiones de administración de liquidez al costo no hubo variación comparando la vigencia 2022 con la vigencia 2021.

Las inversiones que componen este grupo se detallan a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A 31 DE AGOSTO 2022 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	N° DE ACCIONES	OBSERVACIONES
GASORIENTE S A ESP	16.307	163.065	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación 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 participación 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 participación del 3.13 % y se registran al costo ya que no cotizan en bolsa de valores.
FONDO REGIONAL GARANTIAS DE SANTANDER	408.400	40.840	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación 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 participación 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	350.183	El Municipio de Bucaramanga tiene una participación 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 participación 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 participación 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 AGOSTO/2022	SALDO CTE AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	577.195.888	558.891.783	18.304.106
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	577.626.839	559.322.733	18.304.106
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	-430.950	-430.950	0

En este grupo se observa incremento en la comparación de la vigencia 2022 con la vigencia 2021 por valor de **\$18.304.106**, ocasionada principalmente por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones con Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. y Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A., y así mismo se observa el Deterioro Acumulado de la vigencia 2021 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 31 DE AGOSTO 2022 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSIÓN	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	22.427.708	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	544.580.006	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	577.626.838		

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE AGOSTO/2022	SALDO CTE AGOSTO 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	342.718.062	281.171.996	61.546.066
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	156.559.024	153.334.323	3.224.701
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	165.565.426	149.904.721	15.660.706
Transferencias por Cobrar	24.943.072	10.208.617	14.734.456
Otras Cuentas por Cobrar	35.844.824	31.464.906	4.379.918
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-40.194.285	-63.740.571	23.546.286
Impuestos	-11.435.591	-34.986.931	23.551.341
Contribuciones, Tasas, e Ingresos no Tributarios	-28.758.694	-28.753.639	-5.055

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 un incremento del **21,91%** por valor de **\$61.596.299** al comparar sus saldos a corte de Agosto 31 de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 2021, así:

7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	156.559.024	153.334.323	3.224.701	2,10%	
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	117.859.020	104.229.668	13.629.352	13,08%	
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	28.267.420	36.969.976	-8.702.557	-23,54%	
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	5.817.399	6.896.874	-1.079.476	-15,65%	
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	0	0,00%	
130562	SOBRETASA BOMBERIL	4.615.183	5.237.802	-622.619	-11,89%	

Se observa un aumento en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de \$3.224.701 explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

En el Impuesto Predial Unificado presenta una variación positiva de \$13.629.352, principalmente por la disminución en el recaudo, registro de novedades y legalización de Ingresos.

En el Impuesto de Industria y Comercio presenta una disminución por valor de \$8.702.557 principalmente por el descuento de las retenciones y autorretenciones, además del aumento en el recaudo, legalización de ingresos por identificar de este rubro y por aumento en el registro de las novedades de cartera. El Impuesto de Avisos y Tableros presenta una disminución por valor de \$1.079.476 que se da principalmente por el descuento de las retenciones y autorretenciones, presentación de las declaraciones, recaudo y legalización de ingresos de los contribuyentes en la presente vigencia y vigencias anteriores.

Además, se observa una disminución en la cuenta de Sobretasa Bomberil por valor de \$622.619, principalmente por el descuento de las retenciones y autorretenciones, por la presentación de las declaraciones, aumento 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 agosto 31 de 2022 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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	165.565.426	149.904.721	15.660.706	10,45%	
131102	MULTAS	53.857.681	53.932.111	-74.429	-0,14%	
131103	INTERESES	103.207.845	85.522.571	17.685.274	20,68%	
131114	PATENTES	0	73	-73	-100,00%	
131127	CONTRIBUCIONES	8.462.060	10.363.718	-1.901.659	-18,35%	
131128	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	37.841	86.249	-48.408	-56,13%	

En esta cuenta se observa un aumento neto por valor de \$15.660.706 equivalente al 10,45% explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

En Intereses se observa un aumento por valor de \$17.685.274, dado principalmente por los intereses del Impuesto Predial Unificado.

En Contribuciones se observa una disminución por valor de \$1.901.659 por concepto de recaudos registrados por valorización.

En Cuota de Fiscalización y Auditaje se observa una variación de 56,13%, en una disminución de \$48.408, debido a unos saldos en la vigencia 2021, de la Empresa social del estado instituto de salud de Bucaramanga por valor de \$37.841

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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	24.943.072	10.208.617	14.734.456	144,33%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	292.161	84.831	207.329	244,40%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	7.683.674	7.076.123	607.551	8,59%
133704	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA EDUCACION	6.414.512	0	6.414.512	100,00%
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.998.325	1.846.197	152.128	8,24%
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	7.900.508	599.371	7.301.137	1218,13%
133707	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	85.396	84.916	480	0,56%
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	568.496	517.177	51.318	9,92%

Se observa en las variaciones un incremento en las transferencias asignadas por la Nación al Municipio de Bucaramanga de acuerdo a la Distribución del DNP y CONPES para el SGP por valor de **\$14.734.456** que corresponden a: Incremento en las variaciones de los recursos del Sistema General de Regalías por valor de **\$207.329**, incremento en 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 **\$607.551**. incremento en los recursos del Sistema General de Participaciones para Educación del Ministerio de Educación por valor de **\$6.414.512**. Incremento en los recursos del Sistema General de participaciones para propósito general del Ministerio de Hacienda por valor de **\$152.128**. 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 **\$7.301.137**. Incremento en las Transferencias para Alimentación escolar del Ministerio de Hacienda por valor de **\$480**. Incremento en los recursos de Agua Potable y Saneamiento Básico del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio por valor de **\$51.318**.

7.21 Otras Cuentas Por Cobrar

El grupo de Otras cuentas por Cobrar, presenta los siguientes saldos a corte de Agosto 31 de 2022.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	35.844.824	31.464.906	4.379.918	13,92%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	19.927.684	17.651.141	2.276.544	12,90%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	1.902.932	72.564	1.830.368	2522,43%
138421	INDEMNIZACIONES	0	51.358	-51.358	-100,00%
138435	INTERESES DE MORA	8.375.100	7.692.957	682.143	8,87%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	2.673.117	2.937.267	-264.150	-8,99%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-3.643	10.418	-14.061	-134,97%
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	330	130	200	154,47%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.969.304	3.049.072	-79.768	-2,62%

Este grupo muestra un Incremento neto por valor de **\$4.379.918**, equivalente al 13,92%, al comparar las cifras a Agosto 31 de 2022 con el mismo periodo de la vigencia de 2021.

En las Cuotas partes de pensiones por cobrar, se observa un incremento de **\$2.276.544** que corresponde a nuevos pensionados y reajuste en salud según el IPC del DANE para la vigencia 2022.

En la cuenta de Dividendos y participaciones por cobrar, se observa un incremento por valor de **\$1.830.368**, por los Dividendos decretados y causados del Banco Popular, Organización Terpel, Electrificadora de Santander, Terminal de Transporte de Bucaramanga y Gasorient S.A.

La cuenta Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas se incrementó en \$200 y el Sistema General de Regalías del Ministerio de Hacienda los tiene pendientes por transferir al Municipio de Bucaramanga.

La cuenta intereses de mora se observa un por valor de \$682.143, debido al recaudo de los intereses moratorios generados en el concepto de valorización.

La cuenta otros intereses por cobrar disminuyen por el recaudo de los intereses por valorización por financiación por valor de \$264.150.

Las otras cuentas por cobrar tienen una disminución de \$ 79.768, equivalente al 2,62%, los valores de mayor impacto en este subgrupo están dados por los siguientes conceptos:

Disminución en la cuenta reclamaciones de seguros por un valor de \$ 388.000 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022.

Disminución en la cuenta reclamaciones otros sectores por un valor de \$ 50.970 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022

Disminución en la cuenta Deudores Centro Comercial Centro Mutis por un valor de \$ 97.212 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable y de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022.

Disminución en la cuenta Deudores Proyecto Espacio Público cra 33 por un valor de \$ 17.967 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable y de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022

NOTA 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El grupo de las Propiedades planta y equipo presenta los siguientes saldos a corte de agosto 31 de 2022.

La incidencia de este grupo de Propiedades, planta y equipo muestra un aumento neto por valor de \$7.207.160 equivalente al 0.98%, al comparar las cifras a agosto 31 de 2022 con el mismo periodo de la vigencia agosto 31 de 2021.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	740.977.204	733.770.043	7.207.160	0,98%	
1605	TERRENOS	380.474.699	376.648.349	3.826.350	1,02%	
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31.476.109	35.619.166	-4.143.056	-11,63%	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	15.757.688	11.201.850	4.555.838	40,67%	
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11.535.616	10.274.268	1.261.348	12,28%	
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	154.984.812	145.925.526	9.059.286	6,21%	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.079.922	10.001.610	1.078.312	10,78%	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	780.672	716.837	63.834	8,90%	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7.944.150	7.397.074	547.075	7,40%	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	19.097.442	11.439.724	7.657.718	66,94%	
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	4.913.364	4.858.505	54.859	1,13%	
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	294.632	277.613	17.019	6,13%	
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.241.320	7.241.320	0	0,00%	
1685	DEPRECIACION ACUMULADA CR	-(106.054.996)	-(89.283.572)	-(16.771.423)	18,78%	

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 agosto 31 de 2022 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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.079.922	10.001.610	1.078.312	10,78%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	702.062	286.082	415.980	145,41%
165505	EQUIPO DE MUSICA	639.704	617.808	21.896	3,54%
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	572.463	349.219	223.244	63,93%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO DE SILVICULTURA AVICULTURA Y PESCA	7.811	7.811	0	0,00%
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	3.061.890	3.185.403	-123.513	-3,88%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	455.469	478.627	-23.158	-4,84%
165520	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	128.616	109.603	19.013	17,35%
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	509.698	478.014	31.684	6,63%
165523	EQUIPO DE ASEO	654.060	568.708	85.352	15,01%
165526	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	170.848	159.205	11.643	7,31%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	4.177.300	3.761.130	416.171	11,07%

Se observa un incremento neto por valor de \$1.078.312 equivalente al 10.78% por conceptos de: adquisición de equipos de construcción por valor de \$415.980, equipos de música por valor de \$21.896, elementos de recreación y deporte por valor de \$223.244, adquisición de equipos de centro de control por valor de \$19.013, adquisición de equipos de ayuda audiovisual por valor de \$31.684, adquisición de equipos de aseo por valor de \$85.352, equipos de seguridad y rescate por valor de \$11.643, otras maquinaria y equipo por valor de \$416.171, y bajas de inventario de equipos de enseñanza por valor de \$123.513, y herramientas y accesorios por valor de \$23.158, 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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	19.097.442	11.439.724	7.657.718	66,94%
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	12.505.942	4.557.187	7.948.755	174,42%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	6.591.499	6.882.536	-291.037	-4,23%

Se observa un incremento neto por valor de \$7.657.718 equivalente al 66.94% por conceptos de: adquisición de equipos de comunicación por valor de \$6.609.813 para atender las necesidades del municipio de Bucaramanga, adquisición de equipos de comunicación por valor de \$379.778 para la oficina de alumbrado público, adquisición e instalación de recursos tecnológicos para fortalecer la seguridad del Ejército Nacional en el Municipio de Bucaramanga por valor de \$890.837, y dadas de baja de inventarios en equipos de comunicación por valor de \$31.672, y bajas de inventario en equipos de computación por valor de \$291.037.

10.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	4.913.364	4.858.505	54.859	1,13%
167502	TERRESTRE	4.634.613	4.580.605	54.008	1,18%
167590	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	278.751	277.900	851	0,31%

Se observa un aumento por valor de \$54.859 equivalente al 1.13% por concepto de: adquisición de elementos de transporte por valor de \$54.008, y adquisiciones de otros equipos de transporte por valor de \$851.

10.1.4 Equipos de Comedor, despensa y Hotelaría.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	294.632	277.613	17.019	5,78%	
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	132.871	134.981	2.110	1,59%	
168090	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	161.761	142.632	19.129	11,83%	

Se observa un aumento por valor de \$17.019 equivalente al 5.78% por concepto de adquisición de equipo de restaurante y cafetería por valor de \$2.110 otros equipos de cocina por valor de \$19.129.

10.1.5 Bienes de arte y cultura.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	7.241.320	7.241.320	0	0,00%	
168101	OBRA DE ARTE	5.723.208	5.723.208	0	0,00%	
168106	ELEMENTOS MUSICALES	303.381	303.381	0	0,00%	
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION Y CONSULTA	1.214.731	1.214.731	0	0,00%	

No presento variaciones durante el periodo.

10.1.6 Equipo médico Y científico

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	780.672	716.837	63.834	8,90%	
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	46.534	46.534	0	0,00%	
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	191.600	191.600	0	0,00%	
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPEUTICO	170.039	118.369	51.670	43,65%	
166090	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	372.498	360.334	12.164	3,38%	

Se observa un aumento por valor de \$63.834 equivalente al 8.90%, por adquisiciones de equipo de apoyo terapéutico por valor de \$51.670 y de equipo médico por valor de \$12.164.

10.1.7 Muebles, enseres y equipo de oficina.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7.944.150	7.397.074	547.075	7,40%	
166501	MUEBLES Y ENSERES	4.959.466	4.278.768	680.698	15,91%	
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	1.041.160	1.125.800	-84.640	-7,52%	
166505	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	130.670	130.670	0	0,00%	
166590	OTROS MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.812.854	1.861.837	-48.982	-2,63%	

Se observa un incremento por valor de \$547.075 equivalente al 7.40% por concepto de adquisiciones varias de muebles y enseres por \$680.698, dadas de baja de equipos de oficina por valor de \$84.640, y otros muebles y enseres y equipo de oficina por valor de \$48.982.

10.1.8 Otros bienes muebles.

10.1.8.1 Bienes Muebles en Bodega.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	15.757.688	11.201.850	4.555.838	40,67%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.667.226	1.135.929	531.297	46,77%
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	53.178	29.160	24.018	82,36%
163503	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	463.189	490.743	-27.554	-5,61%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.644.650	1.608.699	35.951	2,23%
163505	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	120.696	9.945	110.751	1113,63%
163507	REDES LINEAS Y CABLES	3.840.035	0	3.840.035	100,00%
163511	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	72.830	67.359	5.471	8,12%
163590	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	7.895.883	7.860.014	35.869	0,46%

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 un aumento en esta cuenta por valor de \$4.555.838, equivalente al 40.67% 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 agosto 2022 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.

10.1.8.2 Propiedades Planta y Equipo en Mantenimiento.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1636	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	11.535.616	10.274.268	1.261.348	12,28%
163604	REDES LINEAS Y CABLES	11.535.616	10.274.268	1.261.348	12,27%

Se observa un incremento por valor de \$1.261.348 equivalente al 12.28% por concepto: inclusiones de inventario de alumbrado público en luminarias y postes metálicos.

10.1.9. Propiedades Planta y Equipo no explotados.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1637	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.934.762	5.934.762	0	0,00%
163703	EDIFICACIONES	5.934.762	5.934.762	0	0,00%

No presento variaciones durante el periodo.

10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES

10.2.1 Terrenos

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1605	TERRENOS	380.474.699	376.648.349	3.826.350	1,02%	
160501	URBANOS	371.502.003	371.502.003	0	0,00%	
160502	RURALES	4.792.519	4.792.519	0	0,00%	
160503	TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	3.826.350	0	3.826.350	100,00%	
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	353.827	353.827	0	0,00%	

Se observa un incremento por valor de \$3.826.350 equivalente al 1.02% por concepto de adquisición de predio para abastecimiento hídrico.

10.2.2. Edificaciones.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	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. Plantas Ductos y túneles.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	2.343.214	2.343.214	0	0,00%	
164513	ACUEDUCTO Y CANALIZACION	2.154.174	2.154.174	0	0,00%	
164590	OTRAS PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	189.040	189.040	0	0,00%	

No presento variaciones durante el periodo.

10.2.4 Redes, Líneas y Cables.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	154.984.812	145.925.526	9.059.286	6,21%	
165008	REDES DE AIRE	154.984.812	145.925.526	9.059.286	6,21%	

Se observa un aumento por valor de \$9.059.286 equivalente al 6.21% por concepto inclusiones de redes de líneas luminarias, transformadores, postes metálicos, postes de concretos, cámaras de inspección, redes, y sistemas de medición y control por valor de \$9.059.286.

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 \$4.143.056 equivalente al 11.63%, se presentó aumento en las incorporaciones de obras por valor de \$56.367, en otras construcciones en curso por valor de \$11.184.283 y saneamiento contable y ajustes en la cuenta redes líneas y cables por valor de \$15.383.707.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO	SALDO	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO / 2022	AGOSTO / 2021	\$	%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31.476.109	35.619.166	-4.143.056	-11,63%
161501	EDIFICACIONES	1.848.391	1.792.024	56.367	3,14%
161505	REDES LINEAS Y CABLES	6.898.947	22.282.654	-15.383.707	-69,03%
161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	22.728.771	11.544.488	11.184.283	96,88%

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	SALDO	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO / 2022	AGOSTO / 2021	\$	%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	106.054.996	89.283.572	16.771.423	18,78%
168501	EDIFICACIONES	20.172.677	15.882.697	4.289.980	27,01%
168502	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	135.026	135.026	0	0,00%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	58.789.586	54.156.293	4.633.293	8,56%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.083.355	4.303.220	780.135	18,13%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	488.904	384.836	104.068	27,04%
168506	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.321.389	3.693.658	627.731	16,99%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	13.209.120	7.516.396	5.692.723	75,74%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	3.685.302	3.072.392	612.910	19,95%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	169.637	139.053	30.583	22,00%

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 agosto 31 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia agosto 31 de 2021, presenta un aumento en la depreciación acumulada por valor de \$16.771.423 equivalente al 18.78%, 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 PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.681.098.964	1.732.715.677	-51.616.713
Materiales	1.108.773	1.111.373	-2.600
Bienes de uso público en construcción	211.202.871	217.748.011	-6.545.140
Bienes de uso público en servicio	1.693.204.368	1.692.757.334	447.034
Bienes históricos y culturales	2.884.336	2.884.336	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-227.301.384	-181.785.377	-45.516.007
Depreciación: Red carretera	-197.609.780	-155.264.828	-42.344.953
Depreciación: Parques recreacionales	-6.321.772	-5.140.681	-1.181.091
Depreciación: Edificaciones	-1.192.520	-958.182	-234.338
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-22.177.311	-20.421.686	-1.755.625

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 \$51.616.713. Equivalente al 2.98% al comparar sus saldos a corte de agosto 31 de 2022 con el mismo periodo de la vigencia agosto 31 de 2021, 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

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1703	MATERIALES	1.108.773	1.111.373	-2.600	-0,23%
170301	MATERIALES PARA BIENES DE USO PUBLICO	1.108.773	1.111.373	-2.600	-0,23%

Se observa una disminución por valor de \$2.600 equivalente al 0.23% por concepto de ajustes realizados en la cuenta.

11.1.2 Bienes de Uso Público en Construcción.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	211.202.871	217.748.011	-6.545.140	-3,01%
170501	RED CARRETERA	12.872.326	12.576.194	296.131	2,35%
170504	PLAZAS PUBLICAS	119.989	119.989	0	0,00%
170505	PARQUES RECREACIONALES	29.532.846	30.751.881	-1.219.035	-3,96%
170590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	168.677.710	174.299.946	-5.622.236	-3,23%

Presenta una disminución neta por valor de \$6.545.140 equivalente al 3.01% principalmente en las cuentas de otros Bienes de Uso Público en construcción por valor de \$5.622.236 y en parques recreacionales por valor de \$1.219.035 por concepto de Ajustes realizados en el proceso de saneamiento contable, de igual forma se presente aumento en la cuenta contable red de carretera por valor de \$296.131 por terminación de obras públicas.

11.1.3 Bienes de Uso Público en Servicio.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.693.204.368	1.692.757.334	447.034	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	586.780.439	0	0,00%
171090	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	431.182.617	430.735.583	447.034	0,10%

En esta cuenta se observa un aumento por valor de \$447.034 equivalente al 0,03%, principalmente otros bienes de uso público en servicio por valor de \$447.034; 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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO CR	230.810.908	181.785.377	49.025.531	26,97%
178501	RED CARRETERA	197.609.780	155.264.828	42.344.953	27,27%
178504	PLAZAS PUBLICAS	3.509.524	0	3.509.524	100,00%
178505	PARQUES RECREACIONALES	6.321.772	5.140.681	1.181.091	22,98%
178512	EDIFICACIONES	1.192.520	958.182	234.338	24,46%
178590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	22.177.311	20.421.686	1.755.625	8,60%

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 \$49.025.531, equivalente al 26.97% 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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	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.

El Municipio de Bucaramanga controla el activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	924.639	909.777	14.862
Activos intangibles	5.084.621	4.782.014	302.607
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4.159.982	-3.872.237	-287.745

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.084.621	4.782.014	302.607	6,33%	
197007	LICENCIAS	1.581.091	937.194	643.896	68,70%	
197008	SOFTWARES	3.500.261	3.500.261	0	0,00%	
197090	OTROS INTANGIBLES	3.270	344.559	-341.289	-99,05%	

Se observa un aumento en la cuenta activos intangibles por valor de \$302.607 lo que equivale al 6,33%, la cuenta 197007 Licencias se presenta un incremento por valor de \$ 643.896 equivalente al 68,70%, el cual obedece a la adquisición de licencias para ampliar la capacidad de procesamiento de redes del municipio y la oficina de alumbrado público; mediante los movimientos de inventarios 1810-5, 1380-5, 1898-5, 1923-5, 1915-5 y 1903-5 la cuenta **Software** no presenta variación con relación al año anterior; la cuenta **Otros Intangible** presenta una disminución de \$341.289 equivalente al 99,05% 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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES CR	4.159.982	3.872.237	287.745	7,43%	
197507	LICENCIAS	797.730	611.562	186.168	30,44%	
197508	SOFTWARES	3.362.252	3.260.675	101.577	3,12%	

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 \$287.745, lo que representa una variación de 7,43%; de los cuales \$186.168 corresponde a la amortización de Licencias y \$101.577 corresponde a la amortización de Software, con una variación de porcentual de 30,44% y 3,12% 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 31 de Agosto del año 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO NO CTE AGOSTO DE 2022	SALDO NO CTE A AGOSTO DE 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	221.708.562	100.508.004	121.200.558
Avances y anticipos entregados	20.465.165	14.219.377	6.245.788
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	450	450	0
Recursos entregados en administración	71.081.824	69.998.021	1.083.803
Depósitos entregados en garantía	12.210.999	13.056.668	-845.669
Derechos en fideicomiso	280.000	280.000	0
Activos diferidos	0	2.953.488	-2.953.488
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	117.670.123	0	117.670.123

Avances y anticipos entregados.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	20.465.165	14.219.377	6.245.788	43,92%
190603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	2.698	3.869	-1.171	-30,27%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	18.293.261	11.308.663	6.984.598	61,76%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	2.169.206	2.906.845	-737.639	-25,38%

En la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en 43,92%, con una variación de \$6.245.788, debido a que los anticipos para la adquisición de bienes y servicios se incrementaron en un 61,76%, en la cuenta otros avances y anticipos presenta una disminución por amortización y ajustes de los anticipos de obra pública, interventoría y consultorías de recursos propios y compras y servicios ley 715 por depuración contable.

Recursos entregados en administración.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	71.081.824	69.998.021	1.083.803	1,55%
190801	EN ADMINISTRACIÓN	43.608.215	40.227.013	3.381.201	8,41%
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	27.473.609	29.771.008	-2.297.398	-7,72%

La cuenta en Recursos entregados en administración presenta un aumento por valor de \$1.083.803 que corresponde al 1.55%. En ella se encuentran contabilizados los siguientes rubros:

En Administración

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
190801	EN ADMINISTRACION	43.608.215	40.227.013	3.381.201	8,41%
19080101	APORTES PATRONALES SSF EDUCACION	528.508	886.995	-358.487	-40,42%
19080102	APORTES DOCENTES SSF	160.215	13.174	147.041	1116,14%
19080105	APORTES PROYECTO AMPLIACION DEL CORREDOR VIAL PRIMARIO BUCARAMANGA FLORIDABLANCA	22.612.957	22.612.957	0	0,00%
19080111	OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	20.306.535	16.713.887	3.592.648	21,49%

La cuenta en administración presenta un aumento por valor de \$3.381.201 equivalentes al 8.41% en este rubro la subcuenta más representativa es **Otros Recursos entregados en administración** presenta un incremento del 21.49% por valor de \$3.592.648 por concepto de reclasificación del convenio interadministrativo # 223 – 2020 del Acueducto Metropolitano por valor \$ 2.040.816 y convenio interadministrativo # 272 -2020 del Departamento de Santander por valor \$ 2.900.000, reclasificación de cuentas contables de los Convenios registrados N°272 celebrados con el Departamento de Santander y los municipios de Bucaramanga, Floridablanca, Barrancabermeja y San Gil y el convenio Interadministrativo N°281-Dic 2020 entre el Departamento ,Municipio de Bucaramanga, Girón, Barrancabermeja, Piedecuesta y Floridablanca para el mejoramiento y construcción de obras complementarias de los centros del menor infractor los Robles y la Granja del Municipio de Piedecuesta por valor de \$900.000. Para el mes de agosto se amortiza el valor correspondiente a \$ 1.594.778,07 del convenio #272-2020, Se presenta disminución en la subcuenta **Aportes Patronales SSF** por valor de \$358.487 y aumento en la subcuenta **Aportes Docentes SSF** por valor de \$147.041 por concepto de causación de Nomina de Educación y teniendo en cuenta que en el mes de agosto 2022 el Ministerio de Educación giró menor valor al Municipio comparado con los valores registrados en la nómina, La cuenta **Otros Recursos entregados en administración** presenta un aumento por valor de \$3.592.648 por concepto de reclasificación de la cuenta Otras transferencias, pagos realizados y recursos entregados a Metrolinea Y por concepto de reclasificación de la cuenta 19080111 Otros recursos entregados en administración Departamento de Santander y desembolsos realizados a Fundación Teatro Santander

Encargo Fiduciario Fiducia de Administración.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
190803	ENCARGO FIDUCIARIO FIDUCIA DE ADMINISTRACION	27.419.609	29.771.008	-2.351.398	-7,90%	
19080301	METROLINEA CONVENIO 529 DE 2013	2.193	2.193	0	0,00%	
19080304	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 1460 DE 2015 DEL MEN	18.318.331	18.318.331	0	0,00%	
19080305	FIDUCIARIA BOGOTA CONVENIO DE COFINANCIACION SITM	9.099.085	11.450.484	-2.351.398	-20,54%	

Disminución en la cuenta Fiduciaria Bogotá Convenio de Cofinanciación SITM, por un valor de \$2.351.398 equivalente a un 20.54%, esta variación se presenta por los pagos realizados por Metrolinea a los prestadores de servicios en las operaciones realizadas a través del SITMP, según informe del ministerio de Hacienda los dineros se obtuvieron a través de un traslado de recursos para cofinanciación del sistema de Transporte masivo de pasajeros.

Depósitos Entregados en Garantías

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	12.210.999	13.056.668	-845.669	-6,48%
190903	DEPOSITOS JUDICIALES	12.210.999	13.056.668	-845.669	-6,48%

Esta cuenta presentó una disminución por valor de \$845.669, por concepto reintegro de títulos de Hardware Asesorías, Consorcio Centro de Salud Mutis

Activos Diferidos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	0	2.953.488	-2.953.488	-100,00%
198605	GASTO DIFERIDO POR SUBVENCIONES CONDICIONADAS	0	2.953.488	-2.953.488	-100,00%

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 100% equivalente a \$2.953.488 debido a la amortización de los recursos girados al ISABU en los convenios celebrados.

Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por concesionarios privados

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
19	RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTONOMOS CONSTITUIDOS POR CONCESIONARIOS PRIVADOS	117.670.123	0	117.670.123	100,00%
1989	RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTONOMOS CONSTITUIDOS POR CONCESIONARIOS PRIVADOS	117.670.123	0	117.670.123	0,00%
198901	RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTONOMOS CONSTITUIDOS POR CONCESIONARIOS PRIVADOS	117.670.123	0	117.670.123	0,00%

Esta cuenta presenta un incremento por valor de \$117.670.123 debido a la contabilización de los recursos correspondientes al registro de los ingresos generados en las operaciones realizadas por Sistema Integrados de Transporte Masivo de Pasajeros, de acuerdo a resolución No.226 del 29 de diciembre de 2020.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO NO CTE A AGOSTO DE 2022	SALDO NO CTE A AGOSTO DE 2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	241.834.641	189.935.865	51.898.776
Financiamiento interno de largo plazo	241.834.641	189.935.865	51.898.776

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 \$51.898.776, teniendo en cuenta que en la vigencia 2021 se presentaron más pagos de Capital e Intereses a las diferentes entidades financieras comparados con la vigencia actual, ya que los Intereses se van descargando de la cuenta del pasivo y por ingreso de tres nuevos créditos del Banco de Bogotá y Banco de Occidente cada uno por valor de \$10.000.000.000.

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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	241.834.641	189.935.865	51.898.776	27,32%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	241.834.641	189.935.865	51.898.776	78,54%
231401	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	241.834.641	189.935.865	51.898.776	27,32%

El saldo del capital de la deuda pública, más los intereses correspondientes al mes de agosto de 2022 que se encuentran pendientes de pago, se relacionan a continuación.

BANCO	SALDO A 31 DE AGOSTO DE 2022	SALDO A 31 DE AGOSTO DE 2021
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$ 22.248.419.399	\$ 22.248.419.399
BANCO COLPATRIA	\$ 57.679.824.531	\$ 32.679.824.531
BANCO DE BOGOTA	\$ 74.003.112.896	\$ 54.003.112.896
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 54.571.078.145	\$ 44.571.078.145
BANCO BBVA	\$ 30.735.188.985	\$ 33.926.365.819
HELM BANK	\$ 585.088.014	\$ 752.256.018
TOTAL	\$ 239.822.711.970	\$ 188.181.056.808

CONCEPTO	SALDO A 31 DE AGOSTO DE 2022	SALDO A 31 DE AGOSTO DE 2021	\$ VARIACION
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	239.822.712	188.181.057	51.641.655
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARGO PLAZO	2.011.929	1.754.808	257.121
TOTAL	241.834.641	189.935.865	51.898.776

En este grupo se observa un aumento en crédito de inversión a largo plazo por valor de \$51.641.655 variación generada por el pago de las cuotas de capital e ingreso de nuevos créditos adquiridos en el mes de septiembre de 2021 con el Banco Colpatría por valor de \$25.000.000.000, en el mes de abril de 2022 del Banco Bogotá dos créditos por valor de \$10.000.000.000 y en el mes de Julio de 2022 del Banco Occidente por valor de \$10.000.000.000.

Adicionalmente presenta aumento por valor de \$257.121, variación generada por la causación y pago de las cuotas correspondientes a los intereses de la Deuda Pública.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Este grupo de cuentas presenta a agosto 31 de 2022 un aumento neto por valor de \$33.340.290 equivalente al 40,37% al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	SALDO CTE A AGOSTO DE 2022	SALDO CTE A AGOSTO DE 2021	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	115.911.393	82.571.102	33.340.290
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.820.657	1.605.425	2.215.232
Transferencias por pagar	28.030	0	28.030
Recursos a favor de terceros	78.470.370	54.369.613	24.100.757
Descuentos de nómina	2.496.066	2.331.174	164.892
Subsidios Asignados	0	269.645	-269.645
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	1.066.380	336.117	730.263
Impuesto al Valor gregado IVA	2.223	4.872	-2.649
creitos Judiciales	770.656	785.624	-14.968
Administracion y Prestacion en Servicios de Salud	0	0	0
Otras Cuentas por Pagar	29.257.012	22.868.632	6.388.379

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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.820.657	1.605.425	2.215.232	137,98%
240101	BIENES Y SERVICIOS	3.100.572	1.141.359	1.959.213	171,66%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	720.084	464.065	256.019	55,17%

Se observa un aumento en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios por valor de \$1.959.213 equivalente al 171.66%, 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 del Municipio y por cuentas de cobro de contratos de obras que fueron presentadas en la Tesorería y quedaron pendientes de pago.

21.1.3 Recursos a favor de Terceros

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que el Distrito tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

La desagregación de los Recursos a Favor de Terceros, presentados en el Estado de Situación Financiera al 30 de Agosto del año 2022-2021 es la siguiente:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	78.105.225	54.369.613	23.735.612	43,66%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	1.196.175	2.109.392	-913.217	-43,29%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	73.788.748	51.175.428	22.613.319	44,19%
240722	ESTAMPILLAS	2.366.773	789.963	1.576.810	199,61%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	753.530	294.830	458.701	155,58%

La cuenta **Recursos a Favor de Terceros**, corresponden a la suma de \$78.105.225, conformados por los conceptos de Recaudo de la Sobretasa ambiental, recaudos por clasificar, estampillas y otros recursos a favor de terceros, reflejado en la mayor causación y pago de cuentas por pagar por los diferentes conceptos, necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Los **Recaudos de la Sobretasa Ambiental**, por valor de \$1.196.175 corresponden a recursos pendientes de transferir al cierre de la vigencia a la CDMB. en cumplimiento de la Ley 99 de 2013, por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones.

En la cuenta Recaudos por Clasificar se observa un aumento por valor de \$ 22.613.319 equivalente al 44,19%, generada principalmente por los recaudos y el manejo contable de los recursos que ingresan a las cuentas bancarias de la entidad y se desconoce su procedencia ya que no se logran identificar en la oficina de tesorería, aparte de esto en el proceso de depuración que se viene adelantando se reconocieron partidas conciliatorias

Los recursos por **Estampillas**, representan el valor de deducciones por estampillas causadas sobre cuentas que se encuentran pendientes de pago, El valor de \$1.576.810, los cuales son cancelados los primeros 10 días del mes siguiente. Su incremento obedece básicamente a mayor causación de cuentas por pagar, efecto de la reactivación económica en la vigencia 2022

21.1.7 Descuentos de nómina

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.496.066	2.331.174	164.892	7,07%	
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.055.558	1.031.203	24.355	2,36%	
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.232.043	1.169.932	62.112	5,31%	
242407	LIBRANZAS	473	93	380	410,58%	
242411	EMBARGOS JUDICIALES	207.992	129.947	78.045	60,06%	

Esta cuenta presenta un aumento por valor de \$164.892 equivalente al 7,07% teniendo en cuenta que en la vigencia 2022 los descuentos de nómina fueron valores pagados en el mes siguiente al mes de causación.

21.1.7.1. Otras cuentas por pagar

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29.257.012	22.868.632	6.388.379	27,94%	
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	7.755.537	7.243.906	511.631	7,06%	
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	3.531	-3.531	-100,00%	
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	352.329	222.760	129.569	58,17%	
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	7.534.120	5.717.734	1.816.386	31,77%	
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	93	133.694	-133.601	-99,93%	
249054	HONORARIOS	3.110.411	3.799.066	-688.655	-18,13%	
249055	SERVICIOS	897.584	903.132	-5.548	-0,61%	
249067	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	6.802.032	0	6.802.032	100,00%	
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.804.906	4.844.810	-2.039.904	-42,10%	

En este grupo se observa un aumento neto por valor de \$6.388.379 que corresponde al 27.94%, distribuidos entre sus cuentas auxiliares que conforman este grupo así: **Obligaciones Pagadas por Terceros** presenta un incremento de \$511.631 que corresponde al 7.06% 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 y a la causación de las nóminas mensuales.

21.1.10. Créditos Judiciales

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
2460	CREDITOS JUDICIALES	770.656	785.624	-14.968	-1,94%	
246002	SENTENCIAS	767.156	782.124	-14.968	-1,95%	
246003	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	3.500	3.500	0	0,00%	

Este grupo presenta una disminución de \$14.968 que corresponde al 1,94% correspondiente al pago de primera instancia del 30 de marzo de 2020 al favor de Juan Carlos Velazco; según Resolución 0228 de agosto 31 de 2021; el saldo está conformada por el registro de las sentencias condenatorias reportadas por la Secretaría Jurídica a julio 30 de 2021, sin embargo, estas condenas fueron de hechos ocurridos en vigencias del 2010, 2008 y 2006 por valor de \$770.656.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	29.257.012	22.868.632	6.388.379	27,94%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	7.755.537	7.243.906	511.631	7,06%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	3.531	-3.531	-100,00%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	352.329	222.760	129.569	58,17%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	7.534.120	5.717.734	1.816.386	31,77%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	93	133.694	-133.601	-99,93%
249054	HONORARIOS	3.110.411	3.799.066	-688.655	-18,13%
249055	SERVICIOS	897.584	903.132	-5.548	-0,61%
249067	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	6.802.032	0	6.802.032	100,00%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.804.906	4.844.810	-2.039.904	-42,10%

En este grupo se observa un aumento neto por valor de \$6.388.379 que corresponde al 27.94%, distribuidos entre sus cuentas auxiliares que conforman este grupo así: **Obligaciones Pagadas por Terceros** presenta un incremento de \$511.631 que corresponde al 7.06% 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 y a la causación de las nóminas mensuales **Cheques no cobrados o por reclamar** presenta un incremento de \$129.569 equivalente al 58,17% producto de la contabilización de los cheques no cobrados por sus beneficiarios; **Saldo a favor de contribuyentes** presenta un incremento de \$1.816.386 que corresponde al 31,77% correspondiente al saldo a favor de los contribuyentes en el pago de los impuestos municipales, las cuentas con mayor impacto son las cuenta saldo a favor de industria y comercio presenta un incremento de \$1.577.393 equivalente al 45,82% correspondiente al saldo por la presentación y pago del impuesto durante la vigencia 2022 y la cuenta saldo a favor por reteica presenta un incremento de \$171.926. equivalente al 61,02% producto de la presentación y pago de la declaración de industria y comercio; En la cuenta **Honorarios** presenta disminución por \$ 688.655 que corresponde al 18.13% las cuentas de honorarios por la causación de los contratos de prestación de servicios 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, por otra parte, debido a la terminación y liquidación de los contratos del primer semestre del presente año; esta cuenta se mantiene en continuo monitoreo y por parte de la Secretaría de Hacienda, En la cuenta **Servicios** presenta disminución \$ 5.548 que corresponde al 0.61% las cuentas de Servicios debido a ley de garantías toda la contratación se realizó en el mes de enero con una duración de 6 meses, además de esto por las liquidaciones anticipadas 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, , Aumento en la cuenta Gestión de los sistemas Integrados de Transporte Masivo de Pasajeros, generado principalmente por el registro de las operaciones conforme al porcentaje de participación del Municipio, por valor 6.802.032 equivalente al 100%, **Otras cuentas por pagar** presenta una disminución de \$2.039.904 equivalente al 42,10 % producto del proceso de sostenibilidad contable que se realiza a esta cuenta, durante la vigencia 2022 se han depurados saldos de terceros correspondiente al Fondo Territorial de Pensiones registrados en la cuenta Rechazos por Transferencias, Otras cuentas por pagar y la cuenta cheques anulados.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACION
	SALDO CTE A AGOSTO DE 2022	SALDO NO CTE A AGOSTO DE 2022	SALDO FINAL A AGOSTO DE 2022	SALDO CTE A AGOSTO DE 2021	SALDO NO CTE A AGOSTO DE 2021	SALDO FINAL A AGOSTO DE 2021	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	26.249.901	678.364.146	704.614.048	23.759.136	691.680.027	715.439.162	-10.825.114
Beneficios a los empleados a corto plazo	26.249.901	0	26.249.901	23.759.136	0	23.759.136	2.490.766
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	2.152.203	2.152.203	0	15.073.403	15.073.403	-12.921.200
Beneficios posempleo - pensiones	0	676.211.944	676.211.944	0	676.606.623	676.606.623	-394.680
PLAN DE ACTIVOS	0	274.720.878	274.720.878	0	323.239.204	323.239.204	-48.518.326
Para beneficios posempleo	0	274.720.878	274.720.878	0	323.239.204	323.239.204	-48.518.326
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	26.249.901	403.643.269	429.893.170	23.759.136	368.440.823	392.199.958	37.693.212
A corto plazo	26.249.901	0	26.249.901	23.759.136	0	23.759.136	2.490.766
A largo plazo	0	2.152.203	2.152.203	0	15.073.403	15.073.403	-12.921.200
Posempleo	0	401.491.066	401.491.066	0	353.367.420	353.367.420	48.123.646

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 31 de agosto 2022 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2021, muestra los siguientes saldos:

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

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO /2021	VARIACION \$	VARIACION %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	26.249.901	23.759.136	2.490.766	10,48%
251101	NOMINA POR PAGAR	0	1.501	-1.501	-100,00%
251102	CESANTIAS	1.949.331	1.211.218	738.113	60,94%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	220.283	184.208	36.075	19,58%
251104	VACACIONES	7.677.295	8.016.656	-339.361	-4,23%
251105	PRIMA DE VACACIONES	5.316.148	4.280.966	1.035.182	24,18%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	1.444.979	1.330.134	114.845	8,63%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	9.264.659	8.373.226	891.434	10,65%
251109	BONIFICACIONES	369.146	353.166	15.980	4,52%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060	8.060	0	0,00%

Esta cuenta presenta un aumento por valor de \$2.490.766 variación afectada por todas las retribuciones que el municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo.

La cuenta con mayor impacto es la de prima de vacaciones, presenta aumento por valor de \$1.035.182, teniendo en cuenta que en la Vigencia 2022 se causó mayor valor de acuerdo a nomina presentada por la Secretaria de Educación.

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO /2021	VARIACION \$	VARIACION %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.152.203	15.073.403	-12.921.200	-85,72%
251204	CESANTIAS RETROACTIVAS	2.152.203	15.073.403	-12.921.200	-85,72%

La cuenta presenta disminución por valor de \$12.921.200 equivalente al 85,72% por saneamiento de la cuenta Cesantías Retroactivas que se habían reconocido en la vigencia 2018 las cuales deben ser reportadas por la Caja de Previsión Social.

22.4 Beneficios pos-empleo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO /2021	VARIACION \$	VARIACION %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	676.211.944	676.606.623	-394.680	-0,06%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	14.839.871	12.674.614	2.165.257	17,08%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	656.259.498	659.764.149	-3.504.652	-0,53%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	5.112.575	4.167.860	944.715	22,67%

La cuenta Beneficios Pos-empleo – Pensiones presenta en su variación disminución del -0,06% por valor de \$394.680. Se observa incremento en las cuotas partes de pensiones por pagar por incremento de pensionados y el reajuste en salud del IPC del DANE para la vigencia 2022 por valor de

\$2.165.257. También se observa disminución afectada principalmente por el cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de **\$3.504.652** e incremento del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por valor de **\$944.715**.

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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	274.720.878	323.239.204	-48.518.326	-15,01%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	274.720.878	323.239.204	-48.518.326	-15,01%
19040401	FONPET	274.720.878	323.239.204	-48.518.326	-15,01%

En la cuenta Plan de Activos Encargos Fiduciarios del Fonpet se observa una disminución por valor de **\$48.518.326**, en la cual se registraron los retiros de Bonos pensionales del sector Propósito General y la fuente del Fondo Nacional de Regalías del Fonpet, según informe del Ministerio de Hacienda a Agosto 31 de 2022. 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 AGOSTO DE 2022	SALDO NO CTE A AGOSTO DE 2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	30.419.319	45.460.683	-15.041.365
Litigios y demandas	30.419.319	45.460.683	-15.041.365

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 Tramites 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. COCI84-2022 del 06 de julio de 2022.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
27	PROVISIONES	30.419.319	45.460.683	-15.041.365	-33,09%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	30.419.319	45.460.683	-15.041.365	-33,09%

Se presenta una disminución del 33.09% que corresponde a \$15.041.365 comparada con la del año 2021, esto debido a la disminución de procesos en contra del Municipio con probabilidad Alta. Al 30 de junio 2022 el cálculo de la provisión registrada por demandas ascendió a la suma de \$30.451.017 de acuerdo al informe enviado por la Secretaría Jurídica y a los pagos de las sentencias impuestas al Municipio.

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

TIPO REGISTRO	ACCIÓN LEGAL	ALTA		BAJA		MEDIA ALTA		MEDIA BAJA		TOTAL CANT. PROCESOS	TOTAL VALOR REGISTRO
		CANT. PROCESOS	VALOR REGISTRO	CANT. PROCESOS	VALOR REGISTRO	CANT. PROCESOS	VALOR REGISTRO	CANT. PROCESOS	VALOR REGISTRO		
ADMINISTRATIVO	ACCIÓN DE GRUPO	0	\$ -	2	\$ 4.925.604.777,56	2	\$ 1.804.956.564,66	2	\$ 4.733.350.267,25	6	\$ 11.463.911.609,47
	ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 448.064.159,05	1	\$ 448.064.159,05
	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	2	\$ 22.499.705.992,99	8	\$ 2.372.734.315,37	11	\$ 3.148.220.148,36	4	\$ 502.475.701,29	25	\$ 28.523.136.158,01
	EJECUTIVA	5	\$ 411.264.172,05	2	\$ 3.902.119,67	11	\$ 1.797.741.471,77	1	\$ 1.037.419,02	19	\$ 2.213.445.252,51
	EJECUTIVO SINGULAR	0	\$ -	1	\$ 4.232.263,98	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 4.232.263,98
	EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	1	\$ 28.754,93	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 28.754,93
	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	39	\$ 2.009.924.364,03	234	\$ 1.108.694.486,77	111	\$ 15.434.661.369,27	121	\$ 14.821.055.411,13	505	\$ 33.374.335.661,20
	ORDINARIO LABORAL	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 4.259.234,80	1	\$ 4.259.234,80
	REPARACIÓN DIRECTA	11	\$ 5.370.133.355,66	76	\$ 39.174.171.244,85	50	\$ 21.274.378.009,25	63	\$ 22.872.770.754,75	200	\$ 88.691.453.364,50
	Total ADMINISTRATIVO		58	\$ 30.291.056.639,66	323	\$ 47.588.839.208,20	185	\$ 45.459.957.563,31	193	\$ 45.383.013.047,30	759
CIVIL	ABREVIADO DE SERVIDUMBRE	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 78.935.616,42	1	\$ 1.659.011,91	2	\$ 80.594.628,33
	DECLARATORIO ORDINARIO	0	\$ -	2	\$ 171.069.133,40	1	\$ 44.900.744,95	0	\$ -	3	\$ 215.969.878,35
	DIVISORIO	0	\$ -	2	\$ 597.176.636,96	1	\$ 2.997.109.526,77	1	\$ 3.630.850,52	4	\$ 3.597.917.014,25
	EJECUTIVA	1	\$ 13.611.121,22	1	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	2	\$ 13.611.121,22
	EJECUTIVO SINGULAR	0	\$ -	1	\$ 17.665,72	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 17.665,72
	EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	1	\$ 8.387.012,37	0	\$ -	1	\$ 8.411.310,28	0	\$ -	2	\$ 16.798.322,65
	PERTENENCIA	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	2	\$ 30.293,19	2	\$ 30.293,19
	PROCESO DE EXPROPIACIÓN	0	\$ -	1	\$ -	1	\$ -	2	\$ 4.570.932.147,64	4	\$ 4.570.932.147,64
	Total CIVIL		2	\$ 21.998.133,80	7	\$ 768.263.436,08	5	\$ 3.129.357.198,45	6	\$ 4.576.232.303,21	20
JURISDICCIÓN COACTIVA	ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	1	\$ 52.586.162,29	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 34.961.719,70	2	\$ 87.547.881,98
	COBRO COACTIVO	0	\$ -	0	\$ -	6	\$ 13.656.868,35	3	\$ 223.940.319,92	9	\$ 237.597.188,28
Total JURISDICCIÓN COACTIVA		1	\$ 52.586.162,29	0	\$ -	6	\$ 13.656.868,35	4	\$ 258.902.039,62	11	\$ 325.145.070,26
LABORAL	EJECUTIVA	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 381.991.865,91	1	\$ 381.991.865,93
	ESPECIAL DE FUERO SINDICAL	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 4.487.510,59	0	\$ -	1	\$ 4.487.510,59
	ORDINARIO LABORAL	3	\$ 85.376.264,10	8	\$ 106.375.814,05	16	\$ 802.269.018,40	15	\$ 107.130.484,42	42	\$ 1.101.151.580,96
Total LABORAL		3	\$ 85.376.264,10	8	\$ 106.375.814,05	17	\$ 806.726.528,99	16	\$ 489.122.350,33	44	\$ 1.487.600.957,49
GRAN TOTAL		64	\$ 30.451.017.199,64	338	\$ 48.463.478.458,32	213	\$ 47.409.698.159,08	219	\$ 48.707.289.740,52	834	\$ 175.031.483.557,56

Nota: Las variables utilizadas para el cálculo del pasivo contingente, fueron las suministradas por la Secretaría de Hacienda Municipal
Tabla No. 1 Procesos Judiciales clasificados por probabilidad con el valor del cálculo del pasivo contingente

Es importante señalar que se tuvo en cuenta la preceptiva señalada, donde 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 la cual se encuentra contenida en el oficio enviado por la Secretaría Jurídica identificada con el consecutivo N. S-SJ824-2022

El porcentaje de probabilidad Alta, de acuerdo con el valor del cálculo del pasivo, es de \$30.451.017.199,64 y se procede a realizar el ajuste como provisión contable tal como lo establece el art. 7 literal a, de la resolución 353 de 2016 de la ANDJE.

PROBABILIDAD	AÑO 2022	
	# DE PROCESOS	VALOR PROCESOS
ALTA	64	30.451.017.199,64
MEDIA ALTA	213	47.409.698.159
MEDIA BAJA	219	48.707.289.741
BAJA	338	48.463.478.458
TOTAL	834	175.031.483.557,56

Tabla No. 2 Procesos por probabilidad

Con lo observado en la tabla No. 2 se evidencia que la mayor concentración de número de acciones recae sobre los procesos de PROBABILIDAD DE PÉRDIDA BAJA con 338 demandas, sin embargo, por valor en el cálculo del pasivo es la probabilidad MEDIA BAJA Y BAJA, con el 28%, cada uno, como se evidencia en el gráfico No.1, que se muestra a continuación.



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

De las acciones judiciales instauradas contra la entidad territorial, el **94%** corresponden a las adelantadas ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa con ocasión del juez natural de la administración, de estas las más representativas corresponden a las reparación directa del derecho con un impacto del **51%** en el valor del registro del pasivo contingente y respecto al número de procesos o acciones entabladas las de nulidad y restablecimiento del derecho con 505 procesos (67% sobre número de acciones), tal como se ilustra, continuando las de controversias contractuales con grandes montos de pretensiones con ocasión de las discusiones sobre los contratos de la administración.

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO	SALDO	VARIACION	VARIACION
		AGOSTO / 2022	AGOSTO / 2021	\$	%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	30.419.319	45.460.683	-15.041.365	-33,09%
270101	CIVILES	21.998	3.049.696	-3.027.698	-99,28%
270103	ADMINISTRATIVAS	30.283.992	41.482.521	-11.198.528	-27,00%
270105	LABORALES	60.742	183.165	-122.423	-66,84%
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	52.586	745.301	-692.715	-92,94%

Variación con respecto al trimestre III de 2021

La siguiente tabla muestra la variación del II trimestre 2022 con respecto al I trimestre de 2022 en el que aumentaron 115 procesos, evidenciándose el aumento del valor del registro en el pasivo contingente en un **6,62%** correspondiente a **\$10.866.340.289,04**, lo anterior de acuerdo al número de ingreso de demandas, asimismo a la variación del IPC que aumentó con respecto al trimestre anterior y tasa de descuento bajó del **9,42%** al **9,18%** lo que implica que el valor del registro del pasivo contingente aumente.

VARIACION PASIVO CONTINGENTE
(Cifras en Miles de Pesos)

PROBABILIDAD	I TRIMESTRE 2022		II TRIMESTRE 2022		VARIACION %	VARIACION \$
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR		
ALTA	65	\$ 29.370.376.780,24	64	\$ 30.451.017.199,64	3,68%	\$ 1.080.640.419,40
BAJA	248	\$ 45.871.759.095,16	338	\$ 48.463.478.458,32	5,65%	\$ 2.591.719.363,16
MEDIA ALTA	208	\$ 42.406.247.425,49	213	\$ 47.409.698.159,08	11,80%	\$ 5.003.450.733,59
MEDIA BAJA	198	\$ 46.516.759.967,64	219	\$ 48.707.289.740,52	4,71%	\$ 2.190.529.772,88
TOTAL	719	\$ 164.165.143.268,53	834	\$ 175.031.483.557,56	6,62%	\$ 10.866.340.289,03

Tabla No. 4 Variación I Trimestre de 2022 y II Trimestre de 2022

La tabla anterior, muestra la variación del II trimestre 2022 con respecto al I trimestre de 2022 en el que aumentaron 115 procesos, evidenciándose el aumento del valor del registro en el pasivo contingente en un **6,62%** correspondiente a **\$10.866.340.289,04**, lo anterior de acuerdo al número de ingreso de demandas, asimismo a la variación del IPC que aumentó con respecto al trimestre anterior y tasa de descuento bajó del **9,42%** al **9,18%** lo que implica que el valor del registro del pasivo contingente aumente.

Procesos judiciales por fecha probable de terminación

PROBABILIDAD	AÑO	ALTA		BAJA		MEDIA ALTA		MEDIA BAJA		TOTAL	
		#	VALOR PROCESOS	#	VALOR PROCESOS	#	VALOR PROCESOS	#	VALOR PROCESOS	#	VALOR PROCESOS
		PROCESOS		PROCESOS		PROCESOS		PROCESOS		PROCESOS	
	2022	23	\$ 25.810.530,011	22	272.904.710,66	46	\$ 14.909.459.230,55	39	10.485.593.992,04	130	51.478.487.944,08
	2023	24	\$ 2.096.644.466	104	37.451.441.194,92	178	\$ 19.004.359.171,35	32	23.937.243.059,43	338	82.489.687.891,64
	2024	16	\$ 2.474.700.722	178	10.406.643.717,37	63	\$ 13.482.135.630,25	68	2.923.481.782,68	325	29.286.961.852,13
	2025	1	\$ 69.142.001	32	271.934.853,91	1	\$ 13.744.126,93	9	11.326.009.186,67	43	11.680.830.168,56
	2026	0	0	2	60.553.982,17	0	\$ 0,00	1	34.961.719,70	3	95.515.701,87
	TOTAL	64	30.451.017.200	338	48.463.478.459,03	288	47.409.698.159	149	48.707.289.741	839	175.031.483.558,28

Tabla No. 5: Procesos Judiciales por fecha probable fecha de terminación

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 proyectan gran cantidad de procesos que se encuentran en etapa avanzada para que terminen durante la vigencia 2023 y solo algunos de los que iniciaron recientemente con más proyección en el tiempo.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE A JULIO DE 2022	SALDO NO CTE A JULIO DE 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	187.859.549	156.606.769	31.252.779
Recursos recibidos en administración	4.637.743	4.485.801	151.942
Depósitos recibidos en garantía	796.030	796.030	0
Ingresos recibidos por anticipado	6.401.747	17.237.606	-10.835.859
Retenciones y anticipo de impuestos	176.024.028	134.087.332	41.936.696

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. Retenciones y Anticipos de Impuestos.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	194.995.200	147.043.472	47.951.728	32,61%	
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	194.995.200	147.043.472	47.951.728	32,61%	

Se observa un incremento en esta cuenta por valor de \$47.951.728 equivalente al 32,61% 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.

24.2. Recursos Recibidos en Administración

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.882.999	428.495	4.454.504	1039,57%	
290201	EN ADMINISTRACION	4.882.999	428.495	4.454.504	1039,57%	

Esta cuenta presenta un aumento por valor de \$4.454.504 equivalente al 1039.57%, 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.

24.3. Ingresos Recibidos por Anticipado.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.401.747	17.237.606	-10.835.859	-62,86%
291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.401.747	17.237.606	-10.835.859	-62,86%

Presenta una disminución por valor de \$ 10.835.859 que equivale al 62,86% en el periodo objeto de análisis, principalmente por el proceso de depuración que se viene adelantando en la cuenta de caja donde se reconocieron valores pendientes por identificar.

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 Agosto del año 2022-2021 es la siguiente:

25.1.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	A AGOSTO DE 2022	A AGOSTO DE 2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	60.478.128	59.917.017	561.111
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	56.673.067	56.018.120	654.947
Otros activos contingentes	3.805.061	3.898.897	-93.836

Se cuantifican las acciones en las cuales el Municipio actúa como demandante y en razón al monto o cuantía a reclamar, relacionando los procesos promovidos por el Municipio de Bucaramanga, en el cual se espera obtención de ingresos frente al eventual pronunciamiento favorable a las pretensiones deprecadas por el Municipio. La cuenta presenta una variación de 1.17% que equivale a \$654.947, principalmente por el reporte enviado de la Secretaría Jurídica de las demandas a favor del Municipio.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	56.673.067	56.018.120	654.947	1,17%
812004	ADMINISTRATIVAS	12.585.338	12.557.959	27.379	0,22%
812005	FISCALES	41.592.891	41.592.891	0	0,00%
812090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	2.494.839	1.867.270	627.568	33,61%

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	108.835.428	191.304.303	-82.468.876
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	96.116.988	179.921.916	-83.804.929
Otros pasivos contingentes	12.718.440	11.382.387	1.336.053

Se presenta una disminución por valor de \$83.252.734, respecto de Junio de 2021 generado principalmente por la cuenta de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, generada por la distribución porcentual del cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica en el informe trimestral corte Junio 30 2022.

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.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	12.718.440	11.382.387	1.336.053	11,74%	
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	12.718.440	11.382.387	1.336.053	11,74%	

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 aumento por valor de \$1.336.053 equivalente al 11,74%, por el traslado de las reservas presupuestales.

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 una disminución en la cuenta del 46.58% que corresponde a una variación de \$83.804.929, debido a la mayor concentración de números de acciones en los procesos de probabilidad media baja con el 28% para el mes de Junio del 2022 en comparación con el año anterior de acuerdo al informe trimestral entregado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de Junio de 2022 y de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables.

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	96.116.988	179.921.916	-83.804.929	-46,58%	
912001	CIVILES	7.705.610	10.692.133	-2.986.524	-27,93%	
912002	LABORALES	1.295.849	222.106	1.073.743	483,44%	
912004	ADMINISTRATIVOS	86.842.971	162.185.348	-75.342.378	-46,45%	
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	272.559	6.822.329	-6.549.770	-96,00%	

Es importante señalar que se tuvo en cuenta la preceptiva señalada, donde 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.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	60.478.128	59.917.017	561.111
DEUDORAS DE CONTROL	87.461.886	86.342.734	1.119.152
Bienes y derechos retirados	3.871.282	2.752.129	1.119.152
Bienes entregados a terceros	83.124.262	83.124.262	0
Responsabilidades en proceso	299.005	299.005	0
Otras cuentas deudoras de control	167.338	167.338	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-147.940.015	-146.259.751	-1.680.264
Activos contingentes por contra (cr)	-60.478.128	-59.917.017	-561.111
Deudoras de control por contra (cr)	-87.461.886	-86.342.734	-1.119.152

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	87.461.886	86.342.734	1.119.152	1,30%
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	3.871.282	2.752.129	1.119.152	40,66%
891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	83.124.262	83.124.262	0	0,00%
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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	108.835.428	191.304.303	-82.468.876
ACREEDORAS DE CONTROL	93.895.394	31.801.330	62.094.065
Otras cuentas acreedoras de control	93.895.394	31.801.330	62.094.065
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-202.730.822	-223.105.633	20.374.811
Pasivos contingentes por contra (db)	-97.489.853	-191.339.717	93.849.865
Acreedoras de control por contra (db)	-105.240.969	-31.765.916	-73.475.053

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	93.895.394	31.801.330	62.094.065	195,26%
9390	ACREEDORAS DE CONTROL	93.895.394	31.801.330	62.094.065	195,26%
939011	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	40.427.229	5.611.093	34.816.135	620,49%
939012	FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD	21.284	21.284	0	0,00%
939015	SOBRETASA AMBIENTAL	27.404.079	26.168.953	1.235.127	4,72%
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	26.042.802	0	26.042.802	100,00%

La cuenta Acreedoras de control presenta un aumento por valor de \$62.094.065, equivalente al 195,25, principalmente por la cuenta de contratos pendientes de ejecución en la cual se registraron ajuste de las Reservas presupuestales de agosto y ajuste de saldo y reconocimiento de intereses sobretasa ambiental agosto 2022.

NOTA 27. PATRIMONIO

La composición del saldo del Patrimonio a Agosto 31 de 2022 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2021 presenta una disminución por valor de \$79.355.556 equivalente al 2,68% tal como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO /2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.041.331.115	2.961.975.559	79.355.556
Capital fiscal	1.553.369.278	1.553.369.278	0
Resultados de ejercicios anteriores	1.192.289.191	991.457.462	200.831.729
Resultado del ejercicio	128.749.111	184.772.902	-56.023.791
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	264.798.759	274.406.591	-9.607.832
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-97.875.225	-42.030.674	-55.844.551

La variación de este grupo es generada principalmente por el Resultado del ejercicio en lo corrido de la vigencia por valor de \$-56.026.729 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 \$-9.607.832 y por la cuenta de Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios a los empleados por valor de \$55.844.551, 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 \$200.831.729.

NOTA 28. INGRESOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	887.592.965	735.914.795	151.678.170
Ingresos fiscales	469.354.893	377.442.583	91.912.310
Transferencias y subvenciones	377.091.739	329.998.895	47.092.844
Otros ingresos	41.146.333	28.473.318	12.673.015

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

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 31 de agosto del año 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	882.596.008	738.078.563	144.517.446
INGRESOS FISCALES	505.504.269	408.079.668	97.424.601
Impuestos	447.219.647	360.019.807	87.199.840
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	40.209.934	32.741.318	7.468.616
Devoluciones y descuentos (db)	18.074.688	15.318.543	2.756.146
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	377.091.739	329.998.895	47.092.844
Sistema general de participaciones	238.982.212	233.552.767	5.429.445
Sistema general de regalías	1.454.358	651.857	802.502
Sistema general de seguridad social en salud	117.784.968	93.758.132	24.026.836
Otras transferencias	18.870.201	2.036.140	16.834.061

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES	
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021
INGRESOS FISCALES	482.838.337	482.838.337
Impuestos	447.219.533	360.019.698
Impuesto de registro	684	109
Impuesto a la gasolina y acpm	190.753.138	161.658.710
Impuesto de Industria y Comercio	151.627.068	111.337.145
Impuesto de Espectaculos Publicos	217.394	912
Impuesto De Delineacion Urbana Estudios Y Aprobacion De Planos	340.715	335.867
Impuesto de Avisos Tableros y Vallas	18.157.076	13.850.673
Impuestos Sobre Vehiculos Automotres	8.331.191	7.978.876
Sobretasa a la Gasolina	23.104.780	18.810.697
Impuesto por el uso del Subsuelo	24.689	21.511
Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Publico	31.086.825	27.700.856
Impuesto a Publicidad Exterior Visual	185.663	134.427
Sobretasa Bomberil	12.695.325	11.132.003
Estampillas	10.624.440	7.036.747
Otros Impuestos Municipales	70.545	21.275
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	35.618.803	32.737.748
Multas	7.592.165	6.729.424
Intereses	22.969.585	21.334.146
Tarifa pro desarrollo	59.311	26.936
Participacion en el Transporte de Oleoductos	19.208	34.771
Publicaciones	283	465
Licencias	730.524	679.824
Contribuciones	2.895.708	2.803.167
Cuota de Fiscalizacion y Auditaje	805.288	873.745
Otras Contribuciones Tasas E ingresos No Tributarios	546.731	255.271

Impuestos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4105	IMPUESTOS	447.219.533	360.019.807	87.199.726	24,22%
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	684	109	575	527,52%
410507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	190.753.138	161.658.710	29.094.428	18,00%
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	151.627.068	111.337.145	40.289.923	36,19%
410515	IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	217.394	912	216.482	23737,06%
410519	IMPUESTO DE DELINEACION URBANA ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	340.715	335.867	4.847	1,44%
410521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	18.157.076	13.850.673	4.306.403	31,09%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	8.331.191	7.978.876	352.315	4,42%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	23.104.780	18.810.697	4.294.083	22,83%
410543	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	24.689	21.511	3.178	14,77%
410545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	31.086.825	27.700.856	3.385.970	12,22%
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	185.663	134.427	51.237	38,12%
410562	SOBRETASA BOMBERIL	12.695.325	11.132.003	1.563.322	14,04%
410576	ESTAMPILLAS	10.624.440	7.036.747	3.587.693	50,99%
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	70.545	21.275	49.270	231,59%

La cuenta de Impuestos es el rubro de mayor participación en los Ingresos Fiscales del Municipio y presenta un aumento por valor de \$87.199.726 equivalente al 24,22%, generado principalmente por el Impuesto Predial el cual presenta un incremento por valor de \$29.094.428 equivalente a 18%, esta variación se presenta por la facturación inicial del impuesto y por las novedades reportadas por el sistema de impuestos, así como el aumento que se presenta en los impuestos de Industria y Comercio

por valor de \$40.289.923, Avisos Tableros y Vallas por valor de \$4.306.403 y Sobretasa Bomberil por valor de \$1.563.322.

Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	35.618.803	32.737.748	2.881.055	8,80%	
411002	MULTAS	7.592.165	6.729.424	862.741	12,82%	
411003	INTERESES	22.969.585	21.334.146	1.635.440	7,67%	
411014	TARIFA PRO DESARROLLO	59.311	26.936	32.375	120,19%	
411025	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	19.208	34.771	-15.562	-44,76%	
411032	PUBLICACIONES	283	465	-182	-39,04%	
411046	LICENCIAS	730.524	679.824	50.700	7,46%	
411061	CONTRIBUCIONES	2.895.708	2.803.167	92.541	3,30%	
411062	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	805.288	873.745	-68.457	-7,83%	
411090	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIO	546.731	255.271	291.460	114,18%	

Se observa un aumento por valor de \$2.881.055, generada principalmente por el reconocimiento de intereses de los impuestos predial e industria en el mes de agosto de 2022.

Devoluciones y descuentos.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	18.074.688	15.318.543	2.756.146	17,99%	
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	17.280.371	11.675.518	5.604.853	48,01%	
419511	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	794.317	3.643.025	-2.848.708	-78,20%	

Esta cuenta muestra un aumento por valor de \$2.756.146 generado por mayor valor de los descuentos otorgados en Industria y Comercio y Predial principalmente.

28.1.2 Transferencias y subvenciones.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	377.091.739	329.998.895	47.092.844	14,27%	
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	238.982.212	233.552.767	5.429.445	2,32%	
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.454.358	651.857	802.502	123,11%	
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	117.784.968	93.758.132	24.026.836	25,63%	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	18.870.201	2.036.140	16.834.061	826,76%	

Las transferencias y subvenciones a corte de Agosto 31 de 2022 presentaron un incremento por valor de \$47.092.844 que equivale al 14,27%.

Los ingresos que conforman este grupo a corte de 31 de Agosto de 2022 son los siguientes:

Sistema General de Participaciones

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	238.982.212	233.552.767	5.429.445	2,32%	
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	61.469.393	56.608.987	4.860.406	8,59%	
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	156.295.084	157.357.451	-1.062.367	-0,68%	
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	15.986.602	14.769.577	1.217.025	8,24%	
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	683.169	679.331	3.837	0,56%	
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	4.547.964	4.137.419	410.545	9,92%	

Algunas transferencias del Sistema general de Participaciones se observa en su variación que presenta incremento por valor de \$5.429.445 y corresponden al 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 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 y disminución de los recursos del Ministerio de Educación.

Sistema General de Regalías

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.454.358	651.857	802.502	123,11%
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	429	2.023	-1.594	-78,80%
441305	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	1.453.929	649.834	804.096	123,74%

En cuanto al SGR hubo variación de **\$802.502** que corresponde al incremento para Ahorro Pensional Territorial del Fonpet. y también disminución por las Asignaciones Directas del SGR por valor de \$1.594.

Sistema General de Seguridad Social en salud.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SA	117.784.968	93.758.132	24.026.836	25,63%
442104	RECURSOS PARA LA FINANCIACION DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	117.784.968	93.758.132	24.026.836	25,63%

En las transferencias del Sistema general de seguridad social en salud se presenta una variación con incremento por valor de **\$20.026.836** 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, 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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	18.870.201	2.036.140	16.834.061	826,76%
442801	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	0	158.326	-158.326	-100,00%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	8.060	6.979	1.081	15,49%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	16.531.419	0	16.531.419	100,00%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	1.556.594	1.203.323	353.271	29,36%
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	150.000	0	150.000	100,00%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	624.127	667.511	-43.385	-6,50%

En cuanto a las Otras Transferencias se observa un incremento en la variación por valor de **\$16.834.061** 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, para el Fondo de Mitigación de Emergencias Fome, para programas de Salud del régimen subsidiado con aportes del Departamento de Santander SSF, para programas de Educación con Alimentos PAE de la Unidad Administrativa Especial Alimentos para aprender, y así mismo se disminuyeron las transferencias para el Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso y el Fondo Ambiental.

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 Agosto del año 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	41.146.333	28.473.318	12.673.015
Otros ingresos	41.146.333	28.473.318	12.673.015
Financieros	18.039.776	6.274.887	11.764.889
Ajuste por diferencia en cambio	0	0	0
Ingresos diversos	9.383.408	7.659.904	1.723.505
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	13.723.149	14.538.527	-815.378

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4808	INGRESOS DIVERSOS	9.383.408	7.659.904	1.723.505	22,50%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	74.406	87.102	-12.695	-14,58%
480826	RECUPERACIONES	8.832.848	6.863.966	1.968.882	28,68%
480827	APROVECHAMIENTOS	14.529	16.923	-2.394	-14,15%
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	50.234	0	50.234	100,00%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	411.391	691.913	-280.522	-40,54%

La cuenta de ingresos diversos presenta un aumento por valor de \$1.723.505, equivalente al 22,50%, en comparación a Agosto del año 2021, en el mes de julio en cuanto a la cuenta de ingresos por recuperaciones aumento un 28.68% que corresponde a un valor de \$1.968.882 debido a la reclasificación de los procesos de acuerdo al cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de Junio 2022.

28.2.1 Otros ingresos Financieros

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4802	FINANCIEROS	18.039.776	6.274.887	11.764.889	187,49%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA	12.987.581	3.320.712	9.666.869	291,11%
480206	GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE ADMINIST	262.864	2.182	260.681	11944,47%
480213	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONE	3.501.434	2.062.764	1.438.670	69,74%
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIST	6.795	21.445	-14.650	-68,31%
480233	OTROS INTERESES DE MORA	1.232.827	824.328	408.499	49,56%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍA	279	79	200	254,04%
480242	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	47.996	43.376	4.620	10,65%

La cuenta FINANCIEROS presenta un incremento por valor de \$11.764.889 equivalente al 187,49 %, esta variación se debe principalmente a la causación de los rendimientos financieros de las diferentes cuentas bancarias del Municipio de Bucaramanga, los cuales para agosto del 2022 ascienden a la suma de \$ 12.987.581, presentando un incremento de \$ 9.666.869 equivalentes a un 291.11 %. La ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado valor razonable con cambios en el resultado no presentó ninguna variación respecto a julio, los intereses, dividendos y participaciones de inversiones tuvo un incremento de 1.438.670 lo cual equivale al 69.74 % debido a la causación de los dividendos de la Terminal De Transporte De Bucaramanga S.A, Electrificadora De Santander S.A ESP y Gasorient S.A ESP. La cuenta rendimientos encargos fiduciarios y/o recursos entregados en administración presentó una variación negativa del 14.650 que representa un -68.31 % debido a los ajustes realizados al Fondo Regional Garantías de Santander para ajustar los rendimientos generados. Los otros intereses de mora tuvo un incremento de \$ 408.499 equivalentes a una variación del 49.56 % debido a la facturación de la cartera refinanciada y no

refinanciada, Los rendimientos de recursos sistema general de regalías no presentó ninguna variación respecto al mes anterior. Y por último, la cuenta rendimientos por cobrar al costos presenta un incremento de 4.620 que corresponde al 10.65 % y un saldo para agosto del 2022 de 47.996 debido a los rendimientos registrados en intereses por valorización en financiación y refinanciación.

Ingresos Diversos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4808	INGRESOS DIVERSOS	9.383.408	7.659.904	1.723.505	22,50%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	74.406	87.102	-12.695	-14,58%
480826	RECUPERACIONES	8.832.848	6.863.966	1.968.882	28,68%
480827	APROVECHAMIENTOS	14.529	16.923	-2.394	-14,15%
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	50.234	0	50.234	100,00%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	411.391	691.913	-280.522	-40,54%

La cuenta de ingresos diversos presenta un aumento por valor de \$1.723.505, equivalente al 22.50%, en comparación a Agosto del año 2021, el rubro as representativo se encuentra en la cuenta de ingresos por recuperaciones aumento un 28,68% que corresponde a un valor de \$1.968.882 debido a la reclasificación de los procesos de acuerdo al cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de Junio 2022.

29 GASTOS

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	758.843.854	551.141.894	207.701.961
De administración y operación	350.466.642	228.702.337	121.764.305
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	44.766.887	43.797.243	969.644
Transferencias y subvenciones	114.632.992	52.361.576	62.271.415
Gasto público social	206.394.360	161.656.679	44.737.681
Operaciones interinstitucionales	19.343.519	20.282.061	-938.542
Otros gastos	23.239.454	44.341.997	-21.102.543

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 31 de agosto de 2022-2021 es la siguiente:

Composición

29.1 Gastos de Administración, y operación

La cuenta de Gastos de administración y de operación a corte de agosto 31 de 2022 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2022, presenta la siguiente composición.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	350.466.642	228.702.337	121.764.305
De Administración y Operación	350.466.642	228.702.337	121.764.305
Sueldos y salarios	111.196.094	98.008.462	13.187.632
Contribuciones imputadas	2.236.312	1.195.355	1.040.957
Contribuciones efectivas	18.308.905	15.760.590	2.548.316
Aportes sobre la nómina	6.382.879	5.549.333	833.546
Prestaciones sociales	50.885.357	41.118.269	9.767.088
Gastos de personal diversos	180.105	20.502	159.603
Generales	160.524.864	66.385.012	94.139.851
Impuestos, contribuciones y tasas	752.126	664.814	87.312

En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta un aumento por valor de \$121.764.305, principalmente por la cuenta de Gastos Generales por pagos de Contratos de Mantenimiento y por Contratos de Prestación de Servicios Profesionales.

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 AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	111.196.094	98.008.462	13.187.632	13,46%
510101	SUELDOS DE PERSONAL	102.878.674	93.124.662	9.754.011	10,47%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1.372.645	1.063.139	1.074.304	109,49%
510110	PRIMA TÉCNICA	565.359	575.651	-10.292	-1,79%
510119	BONIFICACIONES	5.877.595	2.801.089	3.076.506	109,83%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	473.901	419.214	54.686	13,04%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	27.921	24.706	3.214	13,01%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.236.312	1.195.355	1.040.957	87,08%
510201	INCAPACIDADES	2.055.474	981.170	1.074.304	100,00%
510203	INDEMNIZACIONES	19.572	14.190	5.382	37,93%
510216	LICENCIAS	29.846	28.630	1.216	4,25%
510217	AUXILIO FUNERARIO	0	0	0	100,00%
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	131.420	171.365	-39.945	-23,31%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	18.308.905	15.760.590	2.548.316	16,17%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	5.102.974	4.435.674	667.300	15,04%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10.318.522	8.936.611	1.381.910	15,46%
510304	APORTES SINDICALES	94.573	88.531	6.041	6,82%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	293.294	228.771	64.524	28,20%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	2.499.543	2.071.002	428.541	20,69%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	6.382.879	5.549.333	833.546	15,02%
510401	APORTES AL ICBF	3.827.857	3.327.141	500.716	15,05%
510402	APORTES AL SEÑA	639.134	556.038	83.096	14,94%
510403	APORTES A LA ESAP	639.134	556.038	83.096	14,94%
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS	1.276.755	1.110.116	166.640	15,01%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5107	PRESTACIONES SOCIALES	50.885.357	41.118.269	9.767.088	23,75%
510701	VACACIONES	14.111.481	12.829.979	1.281.502	9,99%
510702	CESANTIAS	11.132.811	9.849.438	1.283.373	13,03%
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	218.994	132.449	86.545	65,34%
510704	PRIMA DE VACACIONES	4.739.920	4.330.189	409.731	9,46%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	9.482.199	8.662.990	819.208	9,46%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	8.787.378	5.027.434	3.759.944	74,79%
510707	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	196.057	220.690	-24.633	-11,16%
510708	CESANTIAS RETROACTIVAS	2.195.163	65.099	2.541	146,62%
510790	OTRAS PRIMAS	21.354	0	21.354	100,00%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	180.105	20.502	159.603	778,49%
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	158.853	0	158.853	100,00%
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	6.533	-6.533	-100,00%
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	21.252	13.968	7.284	52,15%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5111	GENERALES	160.524.864	66.385.012	94.139.851	141,81%
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	19.849	50.000	-30.151	-60,30%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	8.892.947	6.094.313	2.798.634	45,92%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	17.534.107	2.110.185	15.423.921	730,93%
511115	MANTENIMIENTO	37.746.113	7.242.655	30.503.458	421,16%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	12.974.830	10.657.462	2.317.368	21,74%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	66.258	293.304	-227.046	-77,41%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	160.782	59.487	101.295	170,28%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	477.012	340.267	136.745	40,19%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	5.876	0	5.876	100,00%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2.627.656	242.053	2.385.603	985,57%
511125	SEGUROS GENERALES	2.965.358	2.816.483	148.875	5,29%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	196.531	112.913	83.619	74,06%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	4.057.742	2.578.053	1.479.689	57,40%
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	904.441	115.362	789.079	684,00%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	553.958	53.910	500.048	927,57%
511159	LICENCIAS	16.619	0	16.619	100,00%
511162	EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	5.365	0	5.365	100,00%
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	120.200	196.756	-76.556	-38,91%
511164	GASTOS LEGALES	429.423	5.585	423.838	7589,48%
511165	INTANGIBLES	552.921	63.094	489.827	776,35%
511166	COSTAS PROCESALES	84.889	147.194	-62.305	-42,33%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	7.489.712	3.324.072	4.165.639	125,32%
511174	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	489	-489	-100,00%
511178	COMISIONES	39.938	11.146	28.791	258,31%
511179	HONORARIOS	31.928.844	20.936.030	10.992.813	100,00%
511180	SERVICIOS	24.201.067	8.586.565	15.614.503	181,85%
511182	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	6.004.484	0	6.004.484	100,00%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	467.943	347.634	120.309	34,61%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	752.126	664.814	87.312	13,13%
512010	TASAS	704.207	580.301	123.906	21,35%
512026	CONTRIBUCIONES	32.000	83.900	-51.900	-61,86%
512035	ESTAMPILLAS	7.039	613	6.426	1049,04%
512090	OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.879	0	8.879	100,00%

La cuenta TASAS corresponde al valor calculado del 0.4% a los aportes SSF del régimen subsidiado de ADRES para la Superintendencia Nacional de Salud, la cual incrementó en su variación por \$87.312 debido a la estimación que hace el Ministerio de Salud y Protección social sobre los recursos que destina para el régimen subsidiado en salud sin situación de fondos.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Este grupo de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones a corte 30 de Agosto de 2022 presenta una variación de \$969.644 tal como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	44.766.887	43.797.243	969.644
DETERIORO	58.550	0	58.550
De cuentas por cobrar	58.550	0	58.550
DEPRECIACIÓN	43.101.751	42.800.873	300.877
De propiedades, planta y equipo	10.419.880	10.087.953	331.926
De bienes de uso público en servicio	32.681.871	32.712.920	-31.049
AMORTIZACIÓN	230.473	169.023	61.450
De activos intangibles	230.473	169.023	61.450
PROVISIÓN	1.376.113	827.347	548.766
De litigios y demandas	1.376.113	827.347	548.766

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO	SALDO	VARIACION	VARIACION	
		AGOSTO / 2022	AGOSTO / 2021	\$	%	
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	1.376.113	827.347	548.766	66,33%	
536801	CIVILES	799	73.025	-72.225	-98,91%	
536803	ADMINISTRATIVAS	1.345.882	740.095	605.786	81,85%	
536805	LABORALES	27.355	4.280	23.075	539,08%	
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	2.077	9.947	-7.870	-79,12%	

Se presenta un aumento del 66.33% correspondiente a la suma de \$548.766 por actualización del pasivo contingente respecto de los procesos civiles, administrativos y otros litigios en contra del Municipio según informe trimestral enviado por la Secretaría Jurídica a corte Junio 30 2022.

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO	SALDO	VARIACION	VARIACION	
		AGOSTO / 2022	AGOSTO / 2021	\$	%	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.419.880	10.087.953	331.926	3,29%	
536001	EDIFICACIONES	2.859.986	2.875.765	-15.778	-0,55%	
536003	REDES, LÍNEAS Y CABLES	4.742.784	4.561.620	181.165	3,97%	
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	479.214	403.782	75.432	18,68%	
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	45.026	50.218	-5.191	-10,34%	
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	366.693	338.078	28.615	8,46%	
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.551.199	1.421.053	130.146	9,16%	
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	354.777	418.562	-63.785	-15,24%	
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	20.199	18.876	1.324	7,01%	

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO	SALDO	VARIACION	VARIACION	
		AGOSTO / 2022	AGOSTO / 2021	\$	%	
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PUBLICO	32.681.871	32.712.920	-31.049	-0,09%	
536401	RED CARRETERA	28.229.969	28.229.969	0	0,00%	
536403	PARQUES RECREACIONALES	785.549	808.705	-23.156	-2,86%	
536410	EDIFICACIONES	156.225	164.437	-8.211	-4,99%	
536490	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	3.510.128	3.509.809	319	0,01%	

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO	SALDO	VARIACION	VARIACION	
		AGOSTO / 2022	AGOSTO / 2021	\$	%	
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	230.473	169.023	61.450	36,36%	
536605	LICENCIAS	163.819	54.934	108.885	198,21%	
536606	SOFTWARES	66.654	114.090	-47.436	-41,58%	

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.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	114.632.992	52.361.576	62.271.415
OTRAS TRANSFERENCIAS	85.727.017	48.781.706	36.945.311
Para proyectos de inversión	30.794.143	9.980.946	20.813.196
Para gastos de funcionamiento	22.684.037	19.949.200	2.734.837
Para programas de salud	0	38.905	-38.905
Bienes entregados sin contraprestación	5.794.676	1.018.114	4.776.563
Otras Transferencias	26.454.162	17.794.541	8.659.621
SUBVENCIONES	28.905.974	3.579.870	25.326.104
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	741.730	425.890	315.840
Bienes entregados sin contraprestación	141.212	0	141.212
Subvención por programas con el sector No financiero bajo control nacional	2.949.724	849.800	2.099.924
Otras Subvenciones	25.073.308	2.304.180	22.769.128

Las cuentas que componen este rubro a Agosto 30 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, son los siguientes:

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	114.632.992	52.361.576	62.271.415	118,93%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	85.727.017	48.781.706	36.945.311	75,74%
5424	SUBVENCIONES	28.905.974	3.579.870	25.326.104	707,46%

En la cuenta de Transferencias y Subvenciones se observa un aumento por valor de \$62.271.415 equivalente al 118.93%.

OTRAS TRANSFERENCIAS

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	85.727.017	48.781.706	36.945.311	75,74%
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSION	30.794.143	9.980.946	20.813.196	208,53%
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	22.684.037	19.949.200	2.734.837	13,71%
542304	PARA PROGRAMAS DE SALUD	0	38.905	-38.905	-100,00%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	5.794.676	1.018.114	4.776.563	469,16%
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	26.454.162	17.794.541	8.659.621	48,66%

En otras Trasferencias presenta un aumento de \$36.945.311, generada por la disminución en programas de salud por valor de \$38.905 y aumento en gastos para proyectos de inversión por valor de \$20.813.196 girados al Invisbu, Inst. Municipal de Cultura y Empleo e Instituto de deportes y recreación, para gastos de funcionamiento por valor de \$2.734.837 girados al Invisbu, Inst. Municipal de Cultura y Empleo e Instituto de deportes y recreación, Área Metropolitana, y Caja de previsión social, bienes entregados sin contraprestación por valor de \$4.776.563 por causación de bajas de Bienes entregados a la Policía y otras transferencias por valor de \$8.659.621 por transferencias a Metrolínea, Bomberos de Bucaramanga, Policía Metropolitana de Bucaramanga, Instituto Municipal de Cultura y transferencias al Municipio de Bucaramanga por concepto de recaudo de estampillas por cultura y adulto mayor. en el rubro de Otras transferencias correspondientes a los Bienes entregados sin contraprestación por la suma de \$4.776.563 equivalente al 469.16% en comparación al mes de Agosto del año 2021, debido a la entrega de bienes muebles adquiridos para dar cumplimiento a los planes integrales de seguridad, en materia de dotación, pie de fuerza, actividades de prevención, protección y todas aquellas que faciliten la gobernabilidad local, los cuales han sido entregados a la Policía Metropolitana, Unidad Administrativa especial de Migración, Ministerio de Defensa, Fiscalía General de la Nación en el Municipio de Bucaramanga y han sido adquiridos con recursos del Fondo Cuenta de Seguridad y Convivencia Ciudadana.

Subvenciones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5424	SUBVENCIONES	28.905.974	3.579.870	25.326.104	707,46%
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PUB	741.730	425.890	315.840	74,16%
542407	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	141.212	0	141.212	100,00%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO	2.949.724	849.800	2.099.924	247,11%
542490	OTRAS SUBVENCIONES	25.073.308	2.304.180	22.769.128	988,17%

La cuenta de Subvenciones presenta un aumento por la suma de \$25.326.104 que equivale al 707.46% estas variaciones se presenta por aumento en Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas por la suma de \$315.840 por transferencia a la EMAB, bienes entregados sin contraprestación por la suma de \$141.212 equivalentes a un 100% respecto del mes de agosto del año 2021, debido a la transferencia de bienes a título de gratuidad, los cuales fueron entregados a solicitud de la ESE ISABU y se encuentran en uso y disfrute en los diferentes consultorios de la ESE-ISABU y al servicio de la comunidad, Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional por la suma

de \$2.099.924 por transferencias para apoyo a programas de Interés Público y disminución en la cuentas de Otras Subvenciones por valor de \$22.769.128 por pagos de la Seguridad Social de los Ediles y causación del Convenio Interadministrativo con el Fondo Nacional del Riesgo para la construcción de obras de estabilización, en el Rubro Bienes entregados sin Contraprestación presenta un aumento del 100%, equivalente a la suma de 141.212, debido a la transferencia de bienes a título de gratuidad, los cuales fueron entregados a solicitud de la ESE ISABU y se encuentran en uso y disfrute en los diferentes consultorios de la ESE-ISABU y al servicio de la comunidad.

29.4 Gasto público social

El rubro de Gasto público social a agosto 31 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, muestra las siguientes variaciones:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	206.394.360	161.656.679	44.737.681
EDUCACIÓN	9.436.728	4.176.250	5.260.478
Generales	100.316	101.554	-1.238
Asignación de bienes y servicios	9.336.413	4.074.696	5.261.716
SALUD	183.114.463	145.856.243	37.258.220
Asignación de bienes y servicios	0	592.525	-592.525
Regimen Subsidiado	182.060.396	145.263.718	36.796.678
Regimen Subsidiado	1.054.067	0	1.054.067
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	93.550	0	93.550
Generales	63.649		63.649
Asignación de bienes y servicios	29.902	0	29.902
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	7.826.243	6.743.777	1.082.466
Generales	1.325.942	236.498	1.089.444
Asignación de bienes y servicios	6.500.301	6.507.279	-6.978
SUBSIDIOS ASIGNADOS	5.923.375	4.880.410	1.042.966
Servicios de Acueducto	2.149.925	2.315.511	-165.586
Servicio de Alcantarillado	1.075.108	1.325.054	-249.946
Servicio de Aseo	2.195.398	1.063.709	1.131.689
Otros Subsidios	502.944	176.136	326.808

En esta cuenta de Gasto público social se presenta un aumento por valor de \$44.737.681 equivalente al 27,67%, variación presentada principalmente por las siguientes cuentas:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5502	SALUD	183.114.463	145.856.243	37.258.220	25,54%
550206	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	592.525	-592.525	-100,00%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	182.060.396	145.263.718	36.796.678	25,33%
550216	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	1.054.067	0	1.054.067	100,00%

En la cuenta de Salud se presenta un aumento por valor de \$37.258.220 por concepto de pagos de Salud Regimen Subsidiado Sin Situacion de Fondos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO /2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	7.826.243	6.743.777	1.082.466	16,05%
550705	GENERALES	1.325.942	236.498	1.089.444	460,66%
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	6.500.301	6.507.279	-6.978	-0,11%

En la cuenta de Desarrollo comunitario y bienestar social se presenta un aumento por valor de \$1.082.466, por concepto de giros a los convenios de asociación con las diferentes fundaciones.

29.6 Operaciones Interinstitucionales

La cuenta de operaciones Interinstitucionales a agosto 31 de 2022 se encuentra conformada de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	A AGOSTO 2022	A AGOSTO 2021	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	19.343.519	20.282.061	-938.542
FONDOS ENTREGADOS	19.343.519	20.282.061	-938.542
Funcionamiento	15.488.655	15.437.431	51.224
Inversión	3.854.864	4.844.630	-989.766

Se presenta disminución en la cuenta de operaciones interinstitucionales por valor de \$938.542 teniendo en cuenta que en el mes de agosto de la presente vigencia solo se realizó transferencia al Concejo de Bucaramanga y a la Personería de Bucaramanga comparado con la vigencia 2021.

29.7 Otros gastos

La cuenta de otros gastos a 31 de Agosto de 2022 comparada con la misma vigencia de 2021 se conforma de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A AGOSTO/2022	SALDO AGOSTO/2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	23.239.454	44.341.675	-21.102.221
COMISIONES	250.045	402.763	-152.718
Comisiones sobre recursos entregados en administración	15.637	43.532	-27.895
Comisiones servicios financieros	234.408	359.230	-124.823
FINANCIEROS	11.627.787	27.127.146	-15.499.360
Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	521.963	292.897	229.066
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	197.026	22.218.008	-22.020.982
Intereses de mora	19.119	0	19.119
Intereses sobre créditos judiciales	123.495	101.067	22.427
Otros gastos financieros	10.766.184	4.515.174	6.251.010
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	93.997	0	93.997
Sociedades de economía mixta	93.997	0	93.997
GASTOS DIVERSOS	8.948.099	1.614.918	7.333.181
Sentencias	269.484	394.042	-124.558
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	1.435.009	0	1.435.009
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	369.897	1.199.765	-829.868
Multas y sanciones	95.763	0	95.763
Otros gastos diversos	6.777.946	21.111	6.756.835
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	2.319.526	15.196.848	-12.877.322
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	196.327	12.112.520	-11.916.193
Impuesto predial unificado	2.064.796	2.688.579	-623.783
Impuesto de industria y comercio	47.343	188.873	-141.530
Impuesto de avisos, tableros y vallas	6.310	122.995	-116.685
Sobretasa bomberil	4.751	83.880	-79.129

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
58	OTROS GASTOS	23.239.454	44.341.997	-21.102.543	-23,80%
5802	COMISIONES	250.045	402.763	-152.718	-37,92%
5804	FINANCIEROS	11.627.787	27.127.146	-15.499.360	-57,14%
5811	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION	93.997	0	93.997	#¡DIV/0!
5890	GASTOS DIVERSOS	8.948.099	1.614.918	7.333.181	454,09%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	2.319.526	15.197.170	-12.877.644	-84,74%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5802	COMISIONES	250.045	402.763	-152.718	-23,80%
580237	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	15.637	43.532	-27.895	0,00%
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	234.408	359.230	-124.823	-34,75%

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
5804	FINANCIEROS	11.627.787	27.127.146	-15.499.360	-57,14%	
580411	PERDIDA POR VALORACION DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	521.963	292.897	229.066	78,21%	
580423	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	197.026	22.218.008	-22.020.982	-99,11%	
580439	INTERESES DE MORA	19.119	0	19.119	100,00%	
580447	INTERESES SOBRE CREDITOS JUDICIALES	123.495	101.067	22.427	0,00%	
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	10.766.184	4.515.174	6.251.010	138,44%	

Se observa una disminución por valor de \$15.499.360, equivalente al 57.14%, principalmente porque para el mes de Agosto de 2022 no se registró irrecuperabilidad de cartera de impuesto predial y de Industria y Comercio.

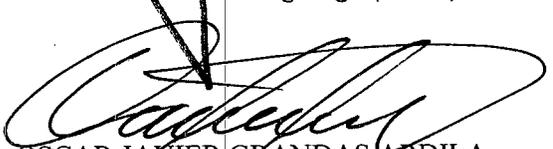
Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
5811	PERDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	93.997	0	93.997	100,00%	
581104	SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	93.997	0	93.997	100,00%	

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
5890	GASTOS DIVERSOS	8.948.099	1.614.918	7.333.181	454,09%	
589012	SENTENCIAS	269.484	394.042	-124.558	-31,61%	
589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	1.435.009	0	1.435.009	#;DIV/0!	
589019	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	369.897	1.199.765	-829.868	0,00%	
589025	MULTAS Y SANCIONES	95.763	0	95.763	0,00%	
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	6.777.946	21.111	6.756.835	100,00%	

Cifras en Miles de Pesos						
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO AGOSTO / 2022	SALDO AGOSTO / 2021	VARIACION \$	VARIACION %	
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	2.319.526	15.196.848	-12.877.322	-84,74%	
589301	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	196.327	12.112.520	-11.916.193	-98,38%	
589308	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.064.796	2.688.579	-623.783	-23,20%	
589309	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	47.343	188.873	-141.530	-74,93%	
589316	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	6.310	122.995	-116.685	-94,87%	
589346	SOBRETASA BOMBERIL	4.751	83.880	-79.129	-94,34%	

Se observa un decremento de la cuenta Devoluciones y descuentos ingresos fiscales por valor de \$12.877.322, equivalente al 84.74%, principalmente en la cuenta contribuciones tasas e ingresos no tributarios.


NAYARÍN SAHARAY ROJAS TELLEZ
 Secretaria de Hacienda y alcaldesa (e) de Bucaramanga
 1.069.713.329 de Fusagasugá (Cund.)


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