

Tabla de contenido

NOTA 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 periodo cubierto	10
1.4. Forma De Organización y/o Cobertura	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	12
2.5. Otros aspectos	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	23
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	23
5.1 Depósito en instituciones Financieras	24
5.3 Equivalentes al efectivo	25
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	31
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	32
10.1.1 Maquinaria y Equipo.	32
10.1.2 Equipo de comunicación y computación.	32
10.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación	32
10.1.4 Equipos de Comedor despensa y Hotelería.	33
10.1.6 Equipo médico Y científico	33
10.1.7 Muebles, enseres y equipo de oficina.	33
10.1.8 Otros bienes muebles.	34
10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES	34
10.2.1 Terrenos	34
10.2.2. Edificaciones.	35
10.2.4 Redes, Líneas y Cables.	35
10.3 Construcciones en curso	35
10.4 Estimaciones	36
10.5 Revelaciones Adicionales	36
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	36
11.1. Bienes de uso público (BUP)	37
11.1.1 Materiales	37
11.1.2 Bienes de Uso Público en Construcción.	37

11.1.3	Bienes de Uso Público en Servicio.	38
11.1.4	Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público.	38
NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES.....		38
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		39
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR		42
20.1.	Revelaciones generales	42
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo	42
NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR.....		43
21.1.	Revelaciones generales	44
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	44
21.1.3	Recursos a favor de Terceros	44
21.1.7	Descuentos de nómina	45
21.1.10.	Créditos Judiciales	46
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....		46
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	47
22.2	Beneficios a los empleados a largo plazo	47
22.4	Beneficios pos-empleo	47
22.5	Plan de Activos para Beneficios Pos Empleo	47
NOTA 23 PROVISIONES		48
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....		51
24.1.	Retenciones y Anticipos de Impuestos.	51
24.2.	Recursos Recibidos en Administración	52
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES		52
25.1	Activos Contingentes	52
25.1.1.	Activos contingentes	52
25.2.	Pasivos contingentes	53
25.2.1.	Revelaciones generales de Pasivos Contingentes	53
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....		54
26.1.	Cuentas de orden deudoras	54
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	54
NOTA 27. PATRIMONIO.....		55
NOTA 28. INGRESOS.....		55
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	56
28.1.2	Transferencias y subvenciones.	58
28.2	Ingresos de Transacciones con Contraprestación	60
28.2.1	Otros ingresos Financieros	60
29 GASTOS.....		61

29.1 Gastos de Administración, y operación	62
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	64
29.3 Transferencias y Subvenciones	65
29.4 Gasto público social	67
29.6 Operaciones Interinstitucionales	68

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS - ADMINISTRACION CENTRAL A 30 DE NOVIEMBRE 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 deterioro, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asigne la Constitución y las Leyes; asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo, así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.

El Municipio de Bucaramanga es una entidad territorial encargada de asegurar el desarrollo y el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes garantizando el acceso a oportunidades y al desarrollo del ser humano como eje fundamental de la sociedad, con sentido de responsabilidad frente a las generaciones futuras, cumple su propósito promoviendo la participación ciudadana, con valores, principios y transparencia en su gestión.

El Municipio basado en la efectividad, transparencia y legalidad, debe prestar oportuna y eficientemente los servicios a los diferentes sectores de la comunidad, acorde a las necesidades de la ciudadanía, las

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

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

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:

Respecto a la depuración de partidas conciliatorias bancarias se viene adelantando un trabajo constante y enérgico en el saneamiento contable de todas estas de las diferentes vigencias; así mismo dando cumplimiento a los porcentajes y metas que fueron fijadas en el plan de mejoramiento suscrito por la oficina de Control Interno de Gestión.

Así pues, el Área de contabilidad – Equipo de conciliaciones bancarias y depuración gestionó reuniones con el área de tesorería y educación para continuar con esta actividad; de igual manera se enviaron correos electrónicos institucionales a estas áreas en mención a valorización y alumbrado público solicitando su colaboración en la remisión de soportes e información para lograr las metas propuestas al plan de mejoramiento.

En este mes de noviembre se llevaron a cabo los siguientes comprobantes de ajustes contables (AJ) 26 depurando 180 partidas conciliatorias de la vigencia 2022; por un total de 8.585.689.804,49.

RESUMEN		
VIGENCIA	# DE PARTIDAS	VALOR
2022	180	8.585.689.804,49
TOTAL		8.585.689.804,49

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 30 de Noviembre 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 30 de Noviembre 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 Secretaria Jurídica, objeto de ajustes y mejoramientos continuos, con el propósito de obtener reportes contables más útiles y eficientes que permitan reflejar la situación de los procesos en forma fidedigna.
- ❖ En relación con el manejo de la información de las bases de datos administrados por el Municipio de Bucaramanga, se generan diferencias entre los valores aplicados a los contribuyentes y las reflejadas mensualmente en la contabilidad, originadas por los tiempos de reciprocidad para entrega de la información y consignación de los recursos, de acuerdo con lo establecido en los convenios con las entidades financieras. Estas situaciones obligan a efectuar conciliaciones y ajustes de saldos, al cierre de los estados contables anuales e intermedios.
- ❖ Control y registro contable de la deuda pública con sus correspondientes intereses en cada periodo mensual.
- ❖ Control y registro en el módulo de Tesorería, a fin de conocer de manera real y efectiva de las cuentas por pagar a cargo de la entidad.
- ❖ Contratación de profesionales Contadores Públicos para adelantar acciones y actividades de depuración contable y proveer, mayor razonabilidad a los estados financieros de la entidad.

Depuración contable y conciliación de saldos.

En cumplimiento de la normatividad expedida que se describe a continuación, El Municipio de Bucaramanga viene adelantando en esta vigencia, gestiones administrativas para depurar las cifras y

demás datos contenidos en los estados financieros, con el fin de garantizar la sostenibilidad de un sistema contable que produzca información confiable, relevante y comprensible.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

NORMA	ENTIDAD QUE LA EXPIDE	DESCRIPCION
Resolucion 193 de 2016	Contaduria General de la 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 Saneamiento 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 30 de Noviembre 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 30 de Noviembre 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 30 de Noviembre de 2022 – 2021 corresponden a:

2.1. Bases de medición

Los estados financieros del Municipio de Bucaramanga a 30 de noviembre 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 30 de noviembre 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 30 de noviembre de 2022 - 2021, corresponde a miles de pesos colombianos (COP).

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el periodo 30 de noviembre 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 30 de Noviembre 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 30 de Noviembre 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 30 de Noviembre 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 deterioro de la Alcaldía de Bucaramanga se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Propiedades, planta y equipo

Esta política aplica para las siguientes clases de Propiedades, planta y equipo, Terrenos, Construcciones en curso, Bienes muebles en bodega, Propiedades, planta y equipo no explotados, Edificaciones, plantas, ductos y túneles, Redes, líneas y cables, Maquinaria y equipo, Equipo médico científico, Muebles, enseres y equipo de oficina, Equipos de computación y comunicación, Equipos de transporte, tracción y elevación, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.

Los activos anteriormente clasificados se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias del Municipio de Bucaramanga y se prevé usarlos más de un periodo contable.

El Municipio de Bucaramanga reconocerá una partida como elemento de Propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Los activos tangibles empleados por la Entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento.
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Se esperan usar durante más de un periodo (1 año).

El Municipio de Bucaramanga, también reconocerá como Propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. Los terrenos sobre los que se construyan las edificaciones se reconocerán por separado. Los bienes históricos y culturales que cumplan con la definición de Propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal, en caso contrario, se aplicará lo establecido en la política de Bienes Históricos y Culturales.

La Entidad evaluará el control que tiene sobre los bienes, independiente de la titularidad jurídica que se tenga sobre los mismos, si:

- Decide el propósito para el cual se destina el activo.
- Obtiene sustancialmente el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros.
- Asume sustancialmente los riesgos asociados al activo.
- Permite el acceso al activo o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso.

De acuerdo al tratamiento particular del Municipio de Bucaramanga, los grupos de activos tendrán dos clasificaciones:

- a) Activos asignados.
- b) Activos en almacén para asignar.

Los elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán tener en cuenta las directrices que emita la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento de activos de menor cuantía o en su defecto cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

- Todo terreno y edificación se activa independientemente de cuál sea su valor o documento que legalice la adquisición.
- Los equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea superior a 2 SMMLV.
- Los equipos de cómputo que superen un valor de 2 SMMLV.
- Maquinaria y equipo cuando superen 2 SMMLV.
- Los elementos tales como repuestos, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar, se reconocerá como un activo el informe técnico para la asignación, así lo establezca la capitalización; o en su defecto corresponde a mantenimiento del equipo.
- Muebles y Equipos de oficina cuando superen 2 SMMLV, cuando la compra conjunta supere 1 SMMLV, se reconocerán individualmente.
 - Todos los vehículos y equipos de transporte se activarán.
 - Todas las plantas, ductos y túneles.
 - Todas las redes, líneas y cables.

No obstante, la Entidad podrá reconocer contablemente los bienes que no excedan la suma señalada anteriormente, si como resultado del juicio profesional aplicado a su interior se determina que, por su materialidad desde el punto de vista de naturaleza y Alcaldía de Bucaramanga características cualitativas, sean necesarios para la ejecución de su actividad y cumplen a ser catalogados como Propiedades, planta y equipo.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una Propiedad, planta y equipo propio o ajena se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio de Bucaramanga para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorando sus servicios, o reduciendo significativamente los costos.

En los mantenimientos de bienes inmuebles, el contrato inicial debe indicar con claridad si hace referencia a un gasto de mantenimiento o en su defecto, corresponde a un mayor valor del activo. Este informe debe ser suministrado por la Secretaría de Infraestructura.

El mantenimiento de las Propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Normatividad de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la Entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Las reparaciones de las Propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la Entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Un bien de Propiedad, planta y equipo en construcción será reconocido en la cuenta construcciones en curso, pero deberá ser reclasificada a la cuenta de Propiedad, planta y equipo respectiva, una vez finalice su construcción de acuerdo al informe previamente aprobado por la Secretaria de Infraestructura, sin importar si se legaliza el contrato de obra o no.

Los elementos de Propiedad, planta y equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

El costo de un elemento de Propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Grupo	Vida Útil
Edificaciones	20 - 100 años
Maquinaria y Equipo	De 3 a 20 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	De 3 a 20 años
Equipo de comunicación y computación	De 3 a 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	De 5 a 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	De 2 a 10 años
Plantas, ductos y túneles	De 10 a 100 años
Redes, líneas y cables	De 1 a 20 años
Equipo médico y científico	De 3 a 15 años

Para efectos del cálculo de la depreciación, el Municipio de Bucaramanga utilizará las siguientes estimaciones de rangos de vida útil por cada grupo de elementos de los activos de propiedad planta y equipo, los cuales deben ser evaluados anualmente por el área encargada, quien debe contar con personal idóneo con el conocimiento técnico necesario.

La depreciación de la Propiedad, planta y equipo se realiza por línea recta; los terrenos y la maquinaria y equipo en montaje y las propiedades, planta y equipo en tránsito no serán objeto de depreciación. Los bienes inmuebles actualmente se contabilizan de forma manual y con base en la información reportada por el Departamento Administrativo de Espacio Público-DADEP, hasta tanto se diseñe una interfaz entre el módulo de activos fijos de bienes inmuebles y el sistema de información financiero (SFI), para que afecte automáticamente la contabilidad en cuanto al reconocimiento de los activos y cualquier otra novedad sobre los mismos.

Bienes de uso público e histórico y cultural.

Esta política aplica para las siguientes clases de activos: Red de carretera, Plazas públicas, Parques recreacionales, Otros bienes de uso público en servicio.

Se reconocerán como Bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Los Bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público, se reconocerán por separado.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este, y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en las que se incurre para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

El mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre la Entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Se reconocerá la depreciación de un bien de uso público en el momento que esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Entidad; el cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no serán objeto de depreciación.

Para efectos del cálculo de la depreciación se utilizarán las siguientes estimaciones de vida útil por cada grupo de bienes de uso público.

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

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

Activos intangibles

Para efectos contables las licencias y software son consideradas activos intangibles siempre y cuando puedan individualizarse, es decir, cuando sean susceptibles de ser separados o escindidos de la entidad y vendidos, cedidos, dados en operación, arrendados o intercambiados; o cuando surgen de derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

Los activos intangibles se reconocerán cuando su costo exceda más de 3 salarios mínimos y cuando tenga como mínimo características tales como esperar obtener beneficios económicos futuros, se pueda medir su costo con fiabilidad, se prevea su utilización por más de un periodo contable, pueda ser separado y el activo no sea resultado de un desembolso incurrido en la fase de investigación. Su medición será al costo, menos la amortización acumulada y el deterioro de valor.

Amortización de activos

Los activos intangibles del Municipio de Bucaramanga se amortizarán por el método de línea recta sobre el valor del costo y según la vida útil proyectada, a menos que se pueda calcular su valor residual.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que pueda renovarse, incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.

Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que se espera fluya a la Entidad como resultado de esta, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

La vida útil se establece así:

- Licencias de Software: la vida útil estará entre 1 y 3 años y corresponderá al tiempo máximo en el que esté en uso la licencia sin que expire. Algunas licencias podrían presentar vida útil indefinida, en este caso no se amortizarán.
- Actualizaciones: cuando se haga una actualización, la Oficina de tecnologías de la información y comunicación (TIC) informará a contabilidad en el formato dispuesto, el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizará en la nueva vida útil recalculada.
- Independiente de la intención que se tenga con el activo, la amortización solo cesará en el momento en el que el Municipio de Bucaramanga realice la transferencia de riesgos y beneficios a un tercero o la baja en cuentas del mismo.
- El valor residual, la vida útil y el método de amortización se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la norma de Políticas contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Operaciones de crédito público

Endeudamiento Público es el conjunto de instrumentos financieros de pasivo, por lo general de largo plazo, que incluye:

- a) títulos y valores de la deuda pública emitidos y colocados en moneda nacional o extranjera;
- b) préstamos de organismos nacionales e internacionales en moneda nacional o extranjera; deudas asumidas en moneda nacional o extranjera;
- c) deudas de terceros ajenos al Municipio de Bucaramanga que, sobre la base de norma legal o acto administrativo de autoridad competente, son asumidas como propias por el Municipio de Bucaramanga ante el acreedor original y corresponde a los actos o contratos que, de conformidad con las disposiciones legales sobre crédito público, tienen por objeto dotar al Municipio de Bucaramanga de recursos con plazo para su pago.

Un pasivo financiero se reconocerá en el Estado de Situación Financiera sólo cuando el Municipio de Bucaramanga se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión. El emisor de un instrumento financiero (pasivo financiero) debe clasificarlo, desde el momento en que lo reconoce por primera vez, aplicando lo estipulado en el reconocimiento de activos financieros.

Las operaciones de crédito público se revelan teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Origen: De acuerdo con este criterio se clasifican como internas las operaciones de crédito público pactadas en el territorio nacional y como externas las celebradas con no residentes.

Plazo: Atendiendo el plazo pactado las operaciones de crédito público pueden ser de corto plazo para las operaciones adquiridas para su pago con un plazo menor o igual a un año y de largo plazo las adquiridas para su pago con plazo mayor de un año.

Las operaciones de crédito público pactadas en moneda extranjera se reconocen aplicando la Tasa Representativa de Mercado (TRM) de la fecha de transacción. Este valor se reexpresa mensualmente

aplicando la Tasa de Cambio Representativa del Mercado -TRM certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia en la fecha de la actualización.

El mayor o menor valor obtenido como resultado de la reexpresión durante el periodo se reconoce como ingreso o gasto neto en el concepto ajuste por diferencia en cambio, en el estado de resultados, excepto cuando esté asociado con la adquisición de un activo que aún no se encuentre en condiciones de utilización o venta, caso en el cual se reconoce como un mayor valor del mismo.

Cuentas por pagar

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar provenientes de las obligaciones contraídas por el Municipio del Bucaramanga, con personas naturales y jurídicas, las cuales comprenden: Adquisición de bienes y servicios nacionales, Transferencias por pagar, Adquisición de bienes y servicios del exterior, Recursos a favor de terceros, Descuentos de nómina, Retención en la fuente e impuesto de timbre, Impuestos, contribuciones y tasas por pagar, Créditos judiciales, Recursos recibidos en administración, Otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas con terceros por el municipio, generadas en servicios recibidos o compra de bienes, transferencias a favor de los establecimientos públicos, saldos a favor de contribuyentes o beneficiarios, obligaciones tributarias, entre otros conceptos.

Las cuentas por pagar se reconocerán cuando tenga como mínimo características tales como que corresponda efectivamente a una obligación adquirida por la entidad, que su cuantía pueda ser evaluada con fiabilidad y que sea probable que como consecuencia de la misma se derive la salida de un flujo de dinero.

Obligaciones tributarias

El Municipio de Bucaramanga es agente retenedor de impuestos, debiendo cumplir las obligaciones tributarias establecidas en el Estatuto Tributario Nacional para los agentes de retención. La presentación de las declaraciones tributarias deberá ajustarse a los requisitos y plazos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional.

Obligaciones laborales y de seguridad social integral

Originadas en la relación laboral en virtud de normas legales y convencionales, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social integral, incluyendo lo adeudado por salarios, prestaciones sociales, pensiones de jubilación y cuotas partes de pensiones. Estas obligaciones deben ajustarse al cierre del ejercicio según lo dispuesto en las normas legales.

Pasivos estimados

Esta política se aplicará a todas las provisiones (pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), tales como:

- Los litigios y demandas en contra del Municipio de Bucaramanga.
- Los contratos onerosos. Un contrato oneroso es aquel en el cual la Entidad preveía obtener utilidades, pero en su ejecución se evidencia que los costos inevitables para cubrir las obligaciones establecidas en el contrato exceden los beneficios económicos que se espera recibir de él, teniendo en cuenta los valores recuperables.
- Las reestructuraciones.
- Los desmantelamientos.

El Municipio de Bucaramanga reconocerá pasivos estimados en cumplimiento de disposiciones legales y en relación con su cuantía y/o vencimiento, originadas en circunstancias ciertas, cuyo valor depende de un hecho futuro, debidamente justificadas y de acuerdo a medición monetaria confiable.

Provisión para contingencias. Corresponde a la estimación realizada anualmente mediante procedimiento de reconocido valor técnico, según calificación bajo criterio de los abogados de la Secretaría Jurídica, sobre los procesos de demandas interpuestas en contra del ente municipal.

Provisión para prestaciones sociales. Corresponde al valor estimado de las obligaciones por concepto de acreencias laborales no consolidadas, determinadas de conformidad con las normas vigentes y pactos convencionales.

Provisión para pensiones. Representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones y corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial reconocido como pasivo estimado y el valor pendiente de amortizar.

El cálculo actuarial es el valor de los pagos futuros que el municipio debe realizar a sus pensionados actuales o a quienes hayan adquirido derechos, por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones o bonos, dado que el Municipio de Bucaramanga con anterioridad de la Ley 100 de 1993, asumía el reconocimiento de las pensiones de sus funcionarios.

La actualización del cálculo actuarial y el reconocimiento de su amortización se realiza con base en la información suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública actualizado mediante Resolución 633 del 2014 de la Contaduría General de la Nación.

Hacienda pública

Constituida por los recursos destinados a la creación y desarrollo del Municipio de Bucaramanga, además de las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad.

Hacen parte de esta clase el capital fiscal, el resultado del ejercicio, superávit por valorización, superávit por el método de participación patrimonial, superávit por donación, patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los bienes de propiedad del Municipio de Bucaramanga.

Ingresos fiscales

Esta política será aplicada al reconocimiento de los ingresos del Municipio de Bucaramanga para tal efecto; se entenderán como ingresos, los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o disminución de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio, estos surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Son ingresos que percibe el municipio en desarrollo de lo establecido en las disposiciones legales por concepto de aplicación de impuestos, tasas, multas; los ingresos fiscales, de acuerdo con su origen, se clasifican en tributarios y no tributarios.

Ingresos no tributarios

Esta categoría incluye los ingresos del gobierno municipal; aunque son obligatorios dependen de las decisiones o actuaciones de los contribuyentes o provienen de la prestación de servicios del municipio, tales como: tasas, multas, intereses, sanciones, contribuciones, cuotas de fiscalización y auditaje.

Para el caso de los ingresos tributarios y no tributarios, las liquidaciones oficiales y los actos administrativos, respectivamente, se reconocen en el momento en que se generen los documentos de cobro en la periodicidad establecida en las normas que regulan cada concepto.

Ingresos por transferencias

Las transferencias comprenden los recursos originados en traslados sin contraprestación directa, efectuados por las entidades públicas del nivel nacional y departamental de los diversos niveles y sectores.

Las transferencias se reconocen cuando se conoce que la entidad pública cedente expidió el acto de reconocimiento de su correlativa obligación. El importe para su reconocimiento corresponde al definido en el citado acto. Para el efecto se requiere establecer mecanismos de comunicación con las entidades que otorgan las transferencias, con el fin de establecer el momento del reconocimiento contable.

Ingresos financieros

Ingresos que se perciben por los depósitos en instituciones financieras y colocación de recursos en el mercado de capitales o en títulos valores, o los generados por terceros con recursos del municipio. Se reconocen periódicamente soportados en los extractos bancarios o de fiducias y valoración de inversiones.

Gastos y costos

Los gastos de administración corresponden al flujo de salidas de recursos durante el periodo contable asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico; por su parte los gastos de operación se originan en el desarrollo de la operación básica del ente territorial, no reconocidos como costo o gasto público social.

El gasto público social corresponde a los recursos destinados por el Municipio de Bucaramanga a través de los procesos misionales, a la solución de las necesidades básicas insatisfechas, por medio de la ejecución de programas del Plan de Desarrollo en los sectores de salud, educación, cultura, desarrollo comunitario y bienestar social, medio ambiente y los orientados al bienestar general de las personas de menores ingresos a través de subsidios.

Los demás programas del Plan de Desarrollo, ejecutados a través de los procesos misionales que no se clasifican en los sectores de gasto público social, se reconocen como gastos de operación, es el caso de los procesos de infraestructura física, movilidad, entre otros.

Gastos por transferencias.

Recursos que el Municipio de Bucaramanga transfiere principalmente a sus establecimientos públicos con fundamento en un mandato legal, que no constituye una contraprestación en bienes o servicios, destinados a la ejecución de programas de inversión del Plan de Desarrollo a cargo de las entidades de la administración descentralizadas y para cubrir gastos de funcionamiento de éstas. También se reconocerán como transferencias, recursos entregados a otras entidades descentralizadas soportados en convenios de desempeño.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9 INVENTARIOS
- NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)
- NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17 ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este grupo incluye las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en los depósitos en instituciones financieras (cuentas de ahorro y corrientes) y demás fondos, disponibles para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal; a continuación, se presenta la conformación del efectivo a 30 noviembre de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, así:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	492.895.605	447.413.098	45.482.508
Caja	9.050	9.050	0
Depósitos en instituciones financieras	492.886.555	447.404.048	45.482.508

Este rubro presenta un incremento neto de 10.17% 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 Noviembre 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 NOVIEMBRE/ 2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	492.886.555	447.404.048	45.482.508
Cuenta corriente	69.484.320	74.713.528	-5.229.208
Cuenta de ahorro	423.402.235	372.690.520	50.711.716

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 30 DE NOVIEMBRE 2022 (Cifras en miles de pesos colombianos)				
TIPO	NUMERO DE CUENTAS	SALDO EN CUENTA DE AHORRO	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL
FONDOS COMUNES	57	255.884.217	40.898.888	296.783.105
FONDOS ESPECIALES	91	167.518.018	28.585.432	196.103.451
TOTALES	148	423.402.235	69.484.320	492.886.555

A 30 de noviembre de 2022 los depósitos en instituciones financieras reflejados en el estado de situación financiera, alcanzaron la suma de \$492.886.55 discriminados en 72 cuentas bancarias corrientes y 76 cuentas bancarias de ahorros.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS A 30 DE NOVIEMBRE 2022			
BANCO	AHORROS	CORRIENTE	TOTAL
BANCO AGRARIO	272.224	2.005.885	2.278.109
BANCO AV VILLAS	45.201.624	393.784	45.595.408
BANCO BBVA	102.430.883	12.640.624	115.071.507
BANCO BOGOTA	5.725.548	-27.114	5.698.434
BANCO CAJA SOCIAL	261.902	14.461	276.363
BANCO BANCOLOMBIA	55.113.017		55.113.017
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA	58.050.393	225.046	58.275.439
BANCO COOMEVA		6.124.641	6.124.641
BANCO COOMULTRASAN	12.606.536		12.606.536
BANCO COOPCENTRAL	3.236.054	2.970.970	6.207.024
BANCO DAVIVIENDA	17.042.019	7.665.451	24.707.470
BANCO ITAU	314.990	109.635	424.625
BANCO OCCIDENTE	74.963.500	22.089.454	97.052.953
BANCO PICHINCHA	12.304.843	5.906.350	18.211.194
BANCO POPULAR	2.186.013	256.589	2.442.602
BANCO SUDAMERIS	31.646.789	9.108.545	40.755.334
BANCO FINLANDIA	2.045.900		
TOTALES	423.402.235	69.484.320	492.886.555

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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN NTABILID.	
	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	337.697	322.767	14.930	2,39
Certificados de depósito de ahorro a término	337.697	322.767	14.930	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 **4,63%** con respecto del saldo de la vigencia 2022, en razón a que se constituye un nuevo CDT el 6 de octubre de 2022 No. 0001622316 por valor de \$337.697 y se cancela el CDT No. 1576990 en el Banco Sudameris por valor de \$281.767. A continuación, se relaciona el CDT:

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO CTE NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	597.211.038	567.201.512	30.009.526
Inversiones de administración de liquidez	10.408.140	10.393.309	14.831
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	586.802.898	557.239.153	29.563.745
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-430.950	430.950

Corresponde a las inversiones en las que el Municipio de Bucaramanga tiene participación en otras entidades, las cuales se valoran y actualizan de acuerdo a su medición por el método de participación patrimonial, a valor de mercado y al costo, según lo definido en el manual de políticas contables bajo las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP.

Este grupo de Inversiones presenta un Incremento del **5,29%** por valor de **\$30.009.526** al comparar sus saldos al corte de 30 de Noviembre 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO CTE NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	10.408.140	10.393.309	14.831
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	1.762.868	1.748.037	14.831
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 **\$14.831**. 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 y Banco Popular disminuyeron al verificar el valor en la Bolsa de Valores y su precio. La composición de estas inversiones se detalla a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO A 30 DE NOVIEMBRE 2022 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
ORGANIZACION TERPEL S A	1.693.571	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	1.762.868		

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 30 DE NOVIEMBRE 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO CTE NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	586.802.898	556.808.203	29.994.695
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	586.802.898	557.239.153	29.563.745
Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	-430.950	430.950

En este grupo se observa incremento en la comparación de la vigencia 2022 con la vigencia 2021 por valor de **\$29.994.695**, 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 que el Deterioro Acumulado de la vigencia 2021 en inversiones con Metrolínea S.A. se reversó en la vigencia 2022 debido a que la Contaduría General de la Nación en el Manual de Políticas contables estableció que solo se calcula Deterioro a las inversiones al costo o a valor de mercado. Además, las inversiones con Metrolínea se dejan a valor nominal debido a que sus estados financieros vienen presentando desde la vigencia 2021 saldo negativo en su patrimonio.

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

INVERSIONES EN CONTROLADAS A 30 DE NOVIEMBRE 2022 (Cifras en Miles de Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	23.480.609	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	552.703.165	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	586.802.898		

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	335.868.277	271.412.825	64.455.452
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	143.367.897	139.090.198	4.277.699
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	178.718.872	152.941.497	25.777.375
Transferencias por Cobrar	18.699.082	10.321.946	8.377.136
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	50.234		50.234
Otras Cuentas por Cobrar	35.226.477	32.799.755	2.426.722
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 23,74% por valor de \$64.455.452 al comparar sus saldos a corte de 30 de noviembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 2021, así:

7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

Para el corte de noviembre 30 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	178.718.872	152.941.497	25.777.375	16,85%
131102	MULTAS	54.020.841	51.352.224	2.668.617	5,20%
131103	INTERESES	116.459.481	91.496.930	24.962.551	27,28%
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	0	64	-64	-100,00%
131127	CONTRIBUCIONES	8.198.173	9.944.174	-1.746.001	-17,56%
131128	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	40.377	148.105	-107.728	-72,74%

En esta cuenta se observa un aumento neto por valor de \$ 25.777.375 equivalente al 16,85% explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

En Intereses se observa un aumento por valor de \$ 24.962.551, dado principalmente por los intereses del Impuesto Predial Unificado.

En Contribuciones se observa una disminución por valor de \$1.746.001 por concepto de recaudos registrados por valorización.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	143.367.897	139.090.198	4.277.699	3,08%
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	109.474.042	99.086.116	10.387.926	10,48%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	23.940.830	30.015.939	-6.075.109	-20,24%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	5.564.925	5.650.286	-85.360	-1,51%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	0	0,00%
130562	SOBRETASA BOMBERIL	4.388.097	4.337.855	50.242	1,16%

Se observa un aumento en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de \$ 4.277.699 explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

En el Impuesto Predial Unificado presenta una variación positiva de \$ 10.387.926, 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 \$6.075.109 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.

7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Para el corte de noviembre 30 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	178.718.872	152.941.497	25.777.375	16,85%
131102	MULTAS	54.020.841	51.352.224	2.668.617	5,20%
131103	INTERESES	116.459.481	91.496.930	24.962.551	27,28%
131108	FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	0	64	-64	-100,00%
131127	CONTRIBUCIONES	8.198.173	9.944.174	-1.746.001	-17,56%
131128	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	40.377	148.105	-107.728	-72,74%

En esta cuenta se observa un aumento neto por valor de \$ 25.777.375 equivalente al 16,85% explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

En Intereses se observa un aumento por valor de \$ 24.962.551, dado principalmente por los intereses del Impuesto Predial Unificado.

En Contribuciones se observa una disminución por valor de \$1.746.001 por concepto de recaudos registrados por valorización.

En Cuota de Fiscalización y Auditaje se observa una variación de 72,74%, en una disminución de \$107.728, 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	18.699.082	10.321.946	8.377.136	81,16%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	599.513	198.161	401.352	202,54%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	7.900.897	7.076.123	824.773	11,66%
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	7.546.455	599.371	6.947.085	1159,06%
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 **\$8.377.136** que corresponden a: Incremento en las variaciones de los recursos del Sistema General de Regalías por valor de **\$401.352**, 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 **\$824.773**. 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 **\$6.947.085**. 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 30 de noviembre de 2022.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	35.226.477	32.799.755	2.426.722	7,40%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	20.510.999	18.008.823	2.502.176	13,89%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	49.656	42.454	7.202	16,96%
138421	INDEMNIZACIONES	0	51.358	-51.358	-100,00%
138435	INTERESES DE MORA	8.778.218	7.829.893	948.325	12,11%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	2.629.424	2.874.518	-245.095	-8,53%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	8.616	-38	8.654	-22848,97%
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	259	99	160	161,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.249.306	3.992.648	-743.341	-18,62%

Este grupo muestra un Incremento neto por valor de **\$2.426.722**, equivalente al 7,40%, al comparar las cifras a 30 de noviembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia de 2021.

En las Cuotas partes de pensiones por cobrar, se observa un incremento de **\$2.502.176** 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 incremento por valor de **\$7.202**, por los Dividendos recaudados de Organización Terpel, Electrificadora de Santander, Terminal de Transporte de Bucaramanga y Gasorient S.A.

La cuenta Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas se incrementó en \$160 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 \$948.325, 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 \$245.095

En la cuenta otras cuentas por cobrar disminuyen por valor de \$743.341 por la reclasificación de saldos de aportes del Régimen Subsidiado Sin Situación de Fondos del Adres y Ministerio de Salud.

Las otras cuentas por cobrar tienen una disminución de \$ 743.341, equivalente al 18,62%, los valores de mayor impacto en este subgrupo están dados por los siguientes conceptos:

Disminución de \$ 743.341, equivalente al 18,62%, los valores de mayor impacto en este subgrupo están dados por los siguientes conceptos:

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 30 de Noviembre de 2022.

A la fecha el grupo de cuentas de Propiedades, planta y equipo muestra un aumento neto por valor de \$19.267.555 equivalente al 2.66%, al comparar las cifras a 30 de noviembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 30 de noviembre de 2021.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	744.210.741	724.943.186	19.267.555
Terrenos	380.379.800	376.648.349	3.731.451
Construcciones en curso	35.912.930	28.497.123	7.415.807
Bienes muebles en bodega	16.074.868	11.838.246	4.236.622
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	11.535.616	10.274.268	1.261.348
Propiedades, planta y equipo no explotados	5.934.762	5.934.762	0
Edificaciones	192.631.067	193.173.799	-542.732
Plantas Ductos y Tuneles	2.343.214	2.343.214	0
Redes Lineas y Claves	154.984.812	147.366.618	7.618.194
Maquinaria y Equipo	12.701.529	10.227.262	2.474.267
Equipo Medico Cientifico	780.672	716.837	63.834
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	8.231.369	7.562.037	669.332
Equipos de Comunicación y Computo	19.539.999	11.483.499	8.056.499
Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	5.817.979	4.858.505	959.474
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hoteleria	303.403	280.156	23.247
Bienes de Arte y Cultura	7.241.320	7.241.320	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-110.202.597	-93.502.809	-16.699.788

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 30 de noviembre 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	12.701.529	10.227.262	2.474.267	24,19%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	2.167.292	297.973	1.869.319	627,34%
165505	EQUIPO DE MUSICA	639.704	617.808	21.896	3,54%
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	613.845	495.796	118.050	23,81%
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	490.297	19.401	3,96%
165523	EQUIPO DE ASEO	665.564	622.160	43.404	6,98%
165526	EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	240.378	159.205	81.173	50,99%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	4.211.262	3.762.580	448.682	11,92%

Se observa un incremento neto por valor de \$2.474.267 equivalente al 24.19%, sus variaciones más representativas se encuentran en la cuenta Equipo de Construcción, debido esta por conceptos de:

adquisición de equipos de construcción por valor de \$1.869.319, otras maquinaria y equipo por valor de \$448.682, elementos de recreación y deporte por valor de \$118.050, equipos de seguridad y rescate por valor de \$81.173.

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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	19.539.999	11.483.499	8.056.499	70,16%
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	12.948.499	4.600.963	8.347.536	181,43%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	6.591.499	6.882.536	-291.037	-4,23%

Se observa un incremento neto por valor de \$8.056.022 equivalente al 70.16% por conceptos de: activación de equipos de cómputo y comunicación por valor de \$8.347.536 para atender las necesidades del municipio de Bucaramanga, y dadas de baja de inventarios 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	5.817.979	4.858.505	959.474	19,75%
167502	TERRESTRE	5.539.228	4.580.605	958.622	20,93%
167590	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	278.751	277.900	851	0,31%

Se observa un aumento por valor de \$959.474 equivalente al 19.75% por concepto de: adquisición de elementos de transporte tracción y elevación por valor de \$958.622, y adquisiciones de otros equipos de transporte por valor de \$851.

10.1.4 Equipos de Comedor despensa y Hotelería.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	303.403	280.156	23.247	7,66%
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	132.871	134.981	-2.110	-1,56%
168090	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERI	170.532	145.175	25.357	17,47%

Se observa un aumento por valor de \$23.247 equivalente al 7.66 % por concepto de adquisición de otros equipos de cocina por valor de \$25.357, y bajas de inventario de equipo de restaurante y cafetería por valor de \$2.110.

10.1.6 Equipo médico Y científico

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8.231.369	7.562.037	669.332	8,85%
166501	MUEBLES Y ENSERES	5.246.685	4.443.731	802.955	18,07%
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 \$669.332 equivalente al 8.85% por concepto de adquisiciones varias de muebles y enseres por \$802.955, 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	16.074.868	11.838.246	4.236.622	35,79%
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.712.547	1.558.764	153.782	9,87%
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	53.178	161.092	-107.914	-66,99%
163503	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	463.189	490.743	-27.554	-5,61%
163504	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.644.650	1.690.328	-45.678	-2,70%
163505	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	380.194	9.945	370.249	3722,96%
163507	REDES LINEAS Y CABLES	3.840.035	0	3.840.035	100,00%
163511	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	85.192	67.359	17.833	26,47%
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 \$4.236.622, equivalente al 35.79% 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 30 de Noviembre 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 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	12,28%

Se observa un incremento por valor de \$1.261.348 equivalente al 12.28% por concepto dada de baja de luminarias, trasladadas a mantenimiento

10.2. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE – INMUEBLES

10.2.1 Terrenos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1605	TERRENOS	380.379.800	376.648.349	3.731.451	0,99%
160501	URBANOS	370.335.180	371.502.003	-1.166.823	-0,31%
160502	RURALES	4.792.519	4.792.519	0	0,00%
160503	TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	4.898.274	0	4.898.274	100,00%
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	353.827	353.827	0	0,00%

Se observa un incremento por valor de \$3.731.451 equivalente al 0.99% por concepto de adquisición de predio para abastecimiento hídrico por valor de \$4.898.274 y ajuste de sostenibilidad contable por cesión otorgada al invisbu en el año 2014 por valor de \$1.166.823.

10.2.2. Edificaciones.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1640	EDIFICACIONES	192.631.067	193.173.799	-542.732	-0,28%
164001	EDIFICIOS Y CASAS	24.558.402	24.558.402	0	0,00%
164002	OFICINAS	386.200	386.200	0	0,00%
164004	LOCALES	20.078.650	20.324.478	-245.828	-1,21%
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	CASETAS Y CAMPAMENTOS	244.527	244.527	0	0,00%
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	583.813	880.717	-296.904	-33,71%
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%

Se observa una disminución por valor de \$542.732 equivalente al 0.28% por concepto de cesión otorgada al Invisbu en el año 2014 disminución de la cuenta locales por valor de \$296.904, y por concepto reconocimiento de venta de 10 locales del Centro Comercial Mutis y 1 de conjunto residencial Plaza Mayor, los cuales fueron vendidas desde el año 2000.

10.2.4 Redes, Líneas y Cables.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	154.984.812	147.366.618	7.618.194	5,17%
165008	REDES DE AIRE	154.984.812	147.366.618	7.618.194	5,17%

Se observa un aumento por valor de \$7.618.194 equivalente al 5.17% 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 \$7.618.194

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

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	35.912.930	28.497.123	7.415.807	26,02%
161501	EDIFICACIONES	1.848.391	1.848.391	0	0,00%
161505	REDES LINEAS Y CABLES	8.010.357	14.107.049	-6.096.692	-43,22%
161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	26.054.181	12.541.682	13.512.498	107,74%

Se observa un aumento por valor de \$7.415.807 equivalente al 26.02%, se presentó aumento en las incorporaciones de otras construcciones en curso por valor de \$13.512.498 obras y saneamiento contable y ajustes en la cuenta redes líneas y cables por valor de \$6.096.692.

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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ	-110.202.597	-93.502.809	-16.699.788	17,86%
168501	EDIFICACIONES	-21.194.067	-16.955.192	-4.238.875	25,00%
168502	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-135.026	-135.026	0	0,00%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	-60.564.063	-55.852.484	-4.711.579	8,44%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.368.009	-4.596.694	-771.315	16,78%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-506.521	-415.148	-91.373	22,01%
168506	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-4.544.985	-3.907.671	-637.314	16,31%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-13.896.643	-8.277.887	-5.618.756	67,88%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	-3.815.551	-3.214.605	-600.945	18,69%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	-177.733	-148.102	-29.630	20,01%

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 30 de noviembre de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 30 de noviembre de 2021, presenta un aumento en la depreciación acumulada por valor de \$16.699.788 equivalente al 17.86%, 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 NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.147.564.869	2.100.946.398	46.618.472
Materiales	1.797.869	1.111.373	686.496
Bienes de uso público en construcción	210.326.874	210.055.680	271.194
Bienes de uso público en servicio	1.694.320.404	1.692.851.932	1.468.472
Bienes históricos y culturales	2.884.336	2.884.336	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	238.235.386	194.043.077	44.192.309
Depreciación: Red carretera	208.196.019	165.851.066	42.344.953
Depreciación: Parques recreacionales	6.614.659	5.437.300	1.177.359
Depreciación: Edificaciones	1.247.397	1.016.766	230.631
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	22.177.311	21.737.945	439.366

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 un aumento por valor de \$46.618.472, Equivalente al 2.17% al comparar sus saldos a corte de 30 de noviembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
1703	MATERIALES	1.797.869	1.111.373	686.496	61,77%
170301	MATERIALES PARA BIENES DE USO PUBLICO	1.797.869	1.111.373	686.496	61,77%

Se observa un aumento por valor de \$686.496 equivalente al 61.77% por concepto de adquisiciones varias.

11.1.2 Bienes de Uso Público en Construcción.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	210.326.874	210.055.680	271.194	0,13%
170501	RED CARRETERA	12.872.326	13.248.518	-376.193	-2,84%
170504	PLAZAS PUBLICAS	119.989	119.989	0	0,00%
170505	PARQUES RECREACIONALES	29.851.965	30.751.881	-899.916	-2,93%
170590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	167.482.594	165.935.291	1.547.303	0,93%

Presenta un aumento neto por valor de \$271.194 equivalente al 0.13% principalmente en las cuentas de otros Bienes de Uso Público en construcción por valor de \$1.547.303 y ajustes por saneamiento contable por reclasificación de cuentas en red de carretera por valor de \$376.193, y parques recreacionales por valor de \$899.916, por terminación de obras públicas.

11.1.3 Bienes de Uso Público en Servicio.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.694.320.404	1.692.851.932	1.468.472	0,09%
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	432.298.653	430.830.180	1.468.472	0,34%

En esta cuenta se observa un aumento por valor de \$1.468.472 equivalente al 0,09%, principalmente adquisiciones de bienes de uso público en servicio por valor de \$1.468.472; 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO CR	-243.094.975	-194.043.077	-49.051.898	25,28%
178501	RED CARRETERA	-208.196.019	-165.851.066	-42.344.953	25,53%
178504	PLAZAS PUBLICAS	-4.859.589	0	-4.859.589	100,00%
178505	PARQUES RECREACIONALES	-6.614.659	-5.437.300	-1.177.359	21,65%
178512	EDIFICACIONES	-1.247.397	-1.016.766	-230.631	22,68%
178590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	-22.177.311	-21.737.945	-439.366	2,02%

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 \$49.051.898, equivalente al 25.28% producto de los activos que han sido incorporados, tal como se muestra en la gráfica.

NOTA 14: ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	9.376.316	8.353.241	1.023.075
Activos intangibles	5.096.188	4.437.455	658.733
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	4.280.129	3.915.787	364.342

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.

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.096.188	4.437.455	658.733	14,84%
197007	LICENCIAS	1.592.657	937.194	655.463	69,94%
197008	SOFTWARES	3.500.261	3.500.261	0	0,00%
197090	OTROS INTANGIBLES	3.270	0	3.270	100,00%

Se observa un aumento en la cuenta activos intangibles por valor de \$658.733 lo que equivale al 14,84%, la cuenta **197007** Licencias se presenta un incremento por valor de \$ 655.463 equivalente al 69,94%, el cual obedece a la adquisición de licencias para ampliar la capacidad de procesamiento de redes del municipio; mediante los movimientos de inventarios 1898-5, 1903-5, 1923-5, 2143-5, 1810-5, Y 1915-5 la cuenta **197008** Software no presenta variación con relación al año anterior; la cuenta **197090** Otros Intangible presenta un incremento de \$3.270 equivalente al 100,00% producto del suministro de Licencias **POWER BI PRO GOV**, pendiente de la entrega al área correspondiente para realizar la respectiva 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES CR	-4.280.129	-3.915.787	-364.342	9,30%
197507	LICENCIAS	-894.567	-628.520	-266.047	42,33%
197508	SOFTWARES	-3.385.562	-3.287.266	-98.295	2,99%

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 \$364.342, lo que representa una variación de 9,30%; de los cuales \$266.047 corresponde a la amortización de Licencias y \$98.295 corresponde a la amortización de Software, con una variación de porcentual de 42,33% y 2,99% 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 de 30 de noviembre del año 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO NO CTE NOVIEMBRE DE 2022	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	237.130.935	100.321.914	136.809.020
Avances y anticipos entregados	31.477.515	15.348.967	16.128.547
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	450	450	0
Recursos entregados en administración	75.497.405	69.524.510	5.972.895
Depósitos entregados en garantía	12.205.442	12.214.499	-9.057
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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	31.477.515	15.348.967	16.128.547	105,08%
190603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	2.002	6.864	-4.862	-70,83%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	29.682.520	12.927.979	16.754.541	129,60%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	1.792.993	2.414.125	-621.132	-25,73%

En la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en 105,08%, con una variación de \$16.128.547, debido a que los anticipos para la adquisición de bienes y servicios se incrementaron en un 129,60% por anticipos girados a contratos de obra, 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	75.497.405	69.524.510	5.972.895	8,59%
190801	EN ADMINISTRACIÓN	41.779.199	39.753.502	2.025.697	5,10%
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	27.473.609	29.771.008	-2.297.398	-7,72%
190806	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	6.244.596	0	6.244.596	100,00%

La cuenta en Recursos entregados en administración presenta un aumento por valor de \$5.972.895 que corresponde al 8.59%. En ella se encuentran contabilizados los siguientes rubros:

En Administración

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
190801	EN ADMINISTRACION	41.779.199	39.753.502	2.025.697	5,10%
19080101	APORTES PATRONALES SSF EDUCACION	0	101.325	-101.325	-100,00%
19080102	APORTES DOCENTES SSF	0	200.711	-200.711	-100,00%
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	19.166.242	16.838.510	2.327.733	13,82%

En las subcuentas **Aportes Patronales SSF** y **Aportes Docentes SSF** presentan disminución y por valor de \$101.325 y \$200.711 por concepto de causación de Nomina de Educación y pagos de vigencias anteriores al FOMAG adicionalmente en la presenta vigencia presenta saldo cero teniendo en cuenta que se realizó ajuste para trasladar saldo negativo a la cuenta 249015 ya que el Ministerio de Educación

giró menor valor al Municipio comparado con los valores registrados en la nómina. Dentro de las subcuentas En Administración se presentó un aumento por valor de \$2.025.697 equivalentes al 5.10% por concepto de la reclasificación del convenio interadministrativo # 223 – 2020 del Acueducto Metropolitano por valor 1 \$ 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 30 de Noviembre se amortiza el valor correspondiente a \$ 634.746.640.78 del convenio #2446-2020 , cuyo objeto fue el apoyo al fortalecimiento para la promoción y el respeto garantía y restablecimiento de los derechos humanos de la población vinculada al SRPA, tanto en medidas no privativas de libertad como privativas en el departamento de Santander en cumplimiento del plan de acción del comité departamental de coordinación del SRPA 2020 , celebrado entre las partes Gobernación de Santander -Municipio de Bucaramanga-San Gil-Floridablanca-Barrancabermeja. 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 , y por concepto de reclasificación de la cuenta Otros recursos entregados en administración Departamento de Santander, desembolsos realizados a Fundación Teatro Santander y por procesos de depuración contable del Convenio Interadministrativo 61 con el Área Metropolitana de Bucaramanga.

Encargo Fiduciario Fiducia de Administración.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 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.

Depósitos Entregados en Garantías

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	12.205.442	12.214.499	-9.057	-0,07%
190903	DEPOSITOS JUDICIALES	12.205.442	12.214.499	-9.057	-0,07%

Presenta una disminución por valor de \$ 9.057, equivalente al 0.07%, variación dada por los procesos de depuración contable.

Activos Diferidos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 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	100,00%
198901	RECURSOS DE LA ENTIDAD CONCEDENTE EN PATRIMONIOS AUTONOMOS CONSTITUIDOS POR CONCESIONARIOS PRIVADOS	117.670.123	0	117.670.123	100,00%

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	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2022	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	250.997.058	214.342.598	36.654.459
Financiamiento interno de largo plazo	250.997.058	214.342.598	36.654.459

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 \$36.654.459, 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	250.997.058	214.342.598	36.654.459	17,10%
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	250.997.058	214.342.598	36.654.459	17,10%
231401	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	250.997.058	214.342.598	36.654.459	17,10%

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

BANCO	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	\$ 22.248.419.399	\$ 22.248.419.399
BANCO COLPATRIA	\$ 57.679.824.531	\$ 57.679.824.531
BANCO DE BOGOTA	\$ 74.003.112.896	\$ 54.003.112.896
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 64.571.078.145	\$ 44.571.078.145
BANCO BBVA	\$ 29.937.394.777	\$ 33.128.571.611
HELM BANK	\$ 543.296.013	\$ 710.464.017
TOTAL	\$ 248.983.125.761	\$ 212.341.470.599

CONCEPTO	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	\$ VARIACION
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	248.983.126	212.341.471	36.641.655
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARGO PLAZO	2.013.932	2.001.127	12.804
TOTAL	250.997.057	214.342.598	36.654.459

En este grupo se observa un aumento en crédito de inversión a largo plazo por valor de \$36.641.655 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 Colpatria 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 \$12.804, variación generada por la causación y pago de las cuotas correspondientes a los intereses de la Deuda Publica.

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR

Este grupo de cuentas presenta a 31 de 2022 un aumento neto por valor de \$15.468.415 equivalente al 16.65% al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
CONCEPTO	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2022	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	115.907.357	90.236.269	25.671.088
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.254.870	1.299.344	4.955.527
Transferencias por pagar	0	323.334	-323.334
Recursos a favor de terceros	66.819.545	58.323.861	8.495.684
Descuentos de nómina	2.576.455	2.424.567	151.889
Subsidios Asignados	0	178.397	-178.397
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre	1.293.022	980.123	312.899
Impuesto al Valor gregado IVA	2.021	1.973	48
creitos Judiciales	770.656	771.117	-460
Administracion y Prestacion en Servicios de Salud	0	0	0
Otras Cuentas por Pagar	38.190.787	25.933.553	12.257.234

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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6.254.870	1.299.344	4.955.527	381,39%
240101	BIENES Y SERVICIOS	5.832.992	1.030.347	4.802.645	466,12%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	421.879	268.997	152.881	56,83%

Se observa un aumento en la cuenta de Adquisición de bienes y servicios por valor de \$4.955.527 equivalente al 381.39%, 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 Noviembre del año 2022-2021 es la siguiente:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	66.220.779	58.323.861	7.896.917	13,54%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	1.305.330	1.298.610	6.720	0,52%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	62.164.957	55.306.208	6.858.749	12,40%
240722	ESTAMPILLAS	1.975.964	1.336.189	639.774	47,88%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	774.528	382.854	391.674	102,30%

La cuenta Recursos a Favor de Terceros, asciende a la suma de \$66.220.779, 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 \$1.305.330 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 \$ 6.858.749 equivalente al 12,40%, 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 \$1.975.964, 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	2.576.455	2.424.567	151.889	6,26%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.069.067	1.054.637	14.430	1,37%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.242.736	1.231.510	11.226	0,91%
242407	LIBRANZAS	479	4.495	-4.016	-89,34%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	264.174	133.925	130.249	97,26%

Esta cuenta presenta un aumento por valor de \$151.889 equivalente al 6,26%, por aumento en Aportes salud y Pensión y Embargos Judiciales y disminución en la cuenta de libranzas teniendo en cuenta que fueron valores pagados dentro del mismo mes de causación.

21.1.7.1. Otras cuentas por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	38.190.787	25.933.553	12.257.234	47,26%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	13.855.279	7.439.281	6.415.998	86,24%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	3.032	-3.032	-100,00%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	331.218	203.629	127.589	62,66%
249034	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	0	274.164	-274.164	-100,00%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	7.774.876	5.857.105	1.917.772	32,74%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	0	639.477	-639.477	-100,00%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	105.909	308.580	-202.671	-65,68%
249054	HONORARIOS	5.057.983	4.000.292	1.057.692	26,44%
249055	SERVICIOS	1.478.799	2.335.273	-856.473	-36,68%
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	2.784.140	4.872.722	-2.088.583	-42,86%

En este grupo se observa un aumento neto por valor de \$12.257.234 que corresponde al 47.26%, distribuidos entre sus cuentas auxiliares que conforman este grupo así: **Obligaciones Pagadas por Terceros** presenta un incremento de \$6.415.998 que corresponde al 86.24% 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, teniendo en cuenta que se traslada a esta cuenta el saldo negativo que resulte en la cuenta 1908.; **Cheques no cobrados o por reclamar** presenta un incremento de \$127.589 equivalente al 62,66% producto de la contabilización de los cheques no cobrados o por reclamar por sus beneficiarios y los ajustes de partidas conciliatorias; **Saldo a favor de contribuyentes** presenta un incremento de \$1.917.772 que corresponde al 32,74 % 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 \$1.776.355 equivalente al 51,43% correspondiente al saldo por la presentación y pago del impuesto durante las vigencias 2021 y 2022 y la cuenta saldo a favor por reteica presenta un incremento de \$89.819 equivalente al 22,74% producto de la presentación de la declaración mensual de retención industria y comercio; En la cuenta **Honorarios** presenta un aumento por \$ 1057.692 que corresponde al 26.44% 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; esta cuenta se mantiene en continuo monitoreo y por parte de la Secretaría de Hacienda. **Servicios** presenta disminución \$ 856.473 que corresponde al 36.68% las cuentas de Servicios debido a 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 \$2.088.583 equivalente al 42,86 % 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.

21.1.10. Créditos Judiciales

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION S	VARIACION %
2460	CREDITOS JUDICIALES	770.656	771.117	-460	-0,06%
246002	SENTENCIAS	767.156	767.617	-460	-0,06%
246003	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	3.500	3.500	0	0,00%

Este grupo presenta una disminución de \$460; correspondiente al pago de las costas procesales del proceso de acción popular según resolución 0296 – Edificio ónix; y 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.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2022	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2022	SALDO FINAL A NOVIEMBRE DE 2022	SALDO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO FINAL A NOVIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32.683.156	672.348.454	705.031.610	28.916.124	680.324.497	709.240.621	-4.209.011
Beneficios a los empleados a corto plazo	32.683.156	0	32.683.156	28.916.124	0	28.916.124	3.767.032
Beneficios a los empleados a largo plazo	0	2.241.246	2.241.246	0	15.066.595	15.066.595	-12.825.350
Beneficios posempleo - pensiones	0	670.107.208	670.107.208	0	665.257.901	665.257.901	4.849.307
PLAN DE ACTIVOS	0	280.378.079	280.378.079	0	321.673.612	321.673.612	-41.295.534
Para beneficios posempleo	0	280.378.079	280.378.079	0	321.673.612	321.673.612	-41.295.534
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	32.683.156	391.970.375	424.653.532	28.916.124	358.650.884	387.567.008	37.086.523
A corto plazo	32.683.156	0	32.683.156	28.916.124	0	28.916.124	3.767.032
A largo plazo	0	2.241.246	2.241.246	0	15.066.595	15.066.595	-12.825.350
Posempleo	0	389.729.129	389.729.129	0	343.584.289	343.584.289	46.144.840

Comprende todo tipo de contraprestación laboral, legal o reglamentaria que el Municipio de Bucaramanga adeuda a los trabajadores, ex trabajadores o beneficiarios, originados a cambio de sus servicios.

El valor de mayor impacto en este grupo lo componen las subcuentas de cálculo actuarial de pensiones y de cuotas partes pensionales, y representa el pasivo pensional presente de los pensionados del Municipio de Bucaramanga vigentes hasta el 2030. Esta información es suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se le aplica el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación para su registro contable.

La clasificación de los beneficios a los empleados a 30 de noviembre 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	32.683.156	28.916.124	3.767.032	13,03%
251102	CESANTIAS	2.627.364	1.854.111	773.252	41,70%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	275.896	231.360	44.536	19,25%
251104	VACACIONES	12.420.288	11.841.541	578.747	4,89%
251105	PRIMA DE VACACIONES	649.029	763.035	-114.006	-14,94%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	3.491.689	2.248.449	1.243.240	55,29%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	12.856.291	10.578.874	2.277.417	21,53%
251109	BONIFICACIONES	354.540	385.320	-30.780	-7,99%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060	8.060	0	0,00%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	0	29.177	-29.177	-100,00%
251115	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	0	2.272	-2.272	-100,00%
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES EMPLEADOR	0	141.365	-141.365	-100,00%
251123	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD EMPLEADOR	0	101.909	-101.909	-100,00%

Esta cuenta presenta un aumento por valor de \$3.767.032 variación afectada por todas las retribuciones que el municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo, su variación se presenta por la causación de la provisión de los beneficios a empleados y causación de la nómina mensual.

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.241.246	15.066.595	-12.825.350	-85,12%
251204	CESANTIAS RETROACTIVAS	2.241.246	15.066.595	-12.825.350	-85,12%

La cuenta presenta disminución por valor de \$12.825.350 equivalente al 85,12% 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	670.107.208	665.257.901	4.849.307	0,73%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	15.368.535	13.014.605	2.353.930	18,09%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	649.852.265	648.072.987	1.779.278	0,27%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	4.883.803	4.167.860	715.943	17,18%

La cuenta Beneficios Pos-empleo – Pensiones presenta en su variación incremento del 0,73% por valor de \$4.849.307. Se observa en las cuotas partes de pensiones por pagar incremento por pensionados y el reajuste en salud del IPC del DANE para la vigencia 2022 por valor de \$2.353.930. También se observa incremento por el cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de 1.779.278 e incremento del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por valor de \$715.943.

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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	280.378.079	321.673.612	-41.295.534	-12,84%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	280.378.079	321.673.612	-41.295.534	-12,84%
19040401	FONPET	280.378.079	321.673.612	-41.295.534	-12,84%

En la cuenta Plan de Activos Encargos Fiduciarios del Fonpet se observa una disminución por valor de \$41.295.534, en la cual se registraron los retiros de Bonos pensionales del sector Educación y la fuente del Fondo Nacional de Regalías del Fonpet, según informe del Ministerio de Hacienda a 30 de noviembre 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

El cálculo 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 COCI101-2022 enviado mediante correo electrónico del 10 de octubre de 2022.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN
	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2022	SALDO NO CTE A NOVIEMBRE DE 2021	SALDO FINAL A NOVIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	30.764.915	44.668.995	44.668.995	-13.904.080
Litigios y demandas	30.764.915	44.668.995	44.668.995	-13.904.080

Para el periodo de análisis se presenta una disminución del 31,13% que corresponde a \$13.904.080 comparada con la del año 2021, esto debido a la disminución de procesos en contra del Municipio con probabilidad Alta. Al 30 de noviembre 2022 el cálculo de la provisión registrada por demandas ascendió a la suma de \$30.764.915 de acuerdo al informe enviado por la Secretaría Jurídica y a los pagos de las sentencias impuestas al Municipio.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
27	PROVISIONES	30.764.915	44.668.995	-13.904.080	-31,13%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	30.764.915	44.668.995	-13.904.080	-31,13%

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

TIPO REGISTRO	CRUCE 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			2	\$ 4.696.763.695,09	2	\$ 1.717.996.724,26	2	\$ 3.763.196.907,21	6	\$ 10.017.947.216,65
	ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO							1	\$ 498.864.843,46	1	\$ 498.864.843,46
	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	3	\$ 25.361.779.927,44	6	\$ 1.863.272.905,99	6	\$ 1.374.066.090,23	4	\$ 667.663.363,43	19	\$ 28.176.694.297,09
	EJECUTIVA SINGULAR	4	\$ 19.639.749,61	2	\$ 2.997.937,13	10	\$ 1.360.177.791,55			16	\$ 1.372.714.478,28
	EJECUTIVO SINGULAR			1	\$ 2.066.372,00					1	\$ 2.066.372,00
	EJECUTIVO SINGULAR DE MINIMACUANTÍA	1	\$ 276.864,19							1	\$ 276.864,19
	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO O DEL DERECHO ORDINARIO LABORAL	33	\$ 1.224.266.660,76	269	\$ 1.284.641.669,13	89	\$ 18.279.372.620,41	163	\$ 6.770.692.169,21	544	\$ 26.569.063.028,60
	REPARACIÓN DIRECTA	9	\$ 4.015.392.898,38	65	\$ 35.188.061.816,33	45	\$ 13.863.178.824,28	61	\$ 18.120.068.926,82	180	\$ 71.174.702.364,81
	Total ADMINISTRATIVO	60	\$ 30.641.244.100,36	335	\$ 42.866.003.306,68	152	\$ 36.574.793.960,72	232	\$ 28.663.947.290,67	769	\$ 138.745.198.647,41
CIVIL	ABREVIADO DE SERVIDUMBRE DECLARATORIO ORDINARIO			2	\$ 119.887.992,68	1	\$ 36.967.734,67			3	\$ 168.145.727,26
	DIVISORIO			2	\$ 477.616.497,32	1	\$ -	1	\$ 3.647.881,78	4	\$ 481.064.179,10
	EJECUTIVA SINGULAR	1	\$ 11.893.780,26	1	\$ -					2	\$ 11.893.780,26
	EJECUTIVO SINGULAR DE MINIMACUANTÍA	1	\$ 7.172.261,05			1	\$ 7.167.860,86			2	\$ 14.340.101,91
	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO O DEL DERECHO PERTENENCIA			1	\$ 603.660,27					1	\$ 603.660,27
	PROCESO DE EXPROPIACIÓN							2	\$ 28.141,13	2	\$ 28.141,13
				1	\$ -	1	\$ -	2	\$ 4.123.866.769,36	4	\$ 4.123.866.769,36
	Total CIVIL	2	\$ 19.066.031,29	8	\$ 697.926.016,32	5	\$ 114.430.341,63	6	\$ 4.128.622.716,69	21	\$ 4.860.045.104,93
	EJECUTIVO EJECUTIVA			1	\$ -					1	\$ -
Total EJECUTIVO	1	\$ -	1	\$ -	1	\$ -	1	\$ -	1	\$ -	
JURISDICCión COACTIVA	ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO	1	\$ 64.398.969,66					1	\$ 30.362.232,07	2	\$ 94.761.191,62
	COBRO COACTIVO	1	\$ 11.626.063,21			7	\$ 17.919.300,34	1	\$ 216.673.195,00	9	\$ 246.217.646,66
	Total JURISDICCión COACTIVA	2	\$ 76.014.012,76	7	\$ 17.919.300,34	2	\$ 247.036.427,08	1	\$ 276.774.212,46	11	\$ 340.966.740,17
LABORAL	EJECUTIVA ESPECIAL DE FUERO SINDICAL					1	\$ 3.826.989,21			1	\$ 3.826.989,21
	ORDINARIO LABORAL	2	\$ 39.800.426,60	14	\$ 118.682.689,92	9	\$ 663.724.606,72	14	\$ 87.633.266,78	39	\$ 809.640.986,92
Total LABORAL	2	\$ 39.800.426,60	14	\$ 118.682.689,92	10	\$ 667.550.633,53	15	\$ 364.307.478,24	41	\$ 1.090.241.187,69	
TOTAL GENERAL	56	\$ 30.776.124.670,91	368	\$ 43.692.811.009,90	174	\$ 37.274.694.186,61	265	\$ 33.403.913.912,68	843	\$ 146.037.243.690,10	

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

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	30.764.915	44.668.995	-13.904.080	-31,13%
270101	CIVILES	19.066	107.188	-88.122	-82,21%
270103	ADMINISTRATIVAS	30.630.034	43.432.793	-12.802.758	-29,48%
270105	LABORALES	39.800	193.416	-153.616	-79,42%
270190	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	76.014	935.597	-859.583	-91,88%

Es importante señalar que se tuvo en cuenta la preceptiva señalada, donde se excluyeron los procesos en los cuales la entidad actúa como demandante, los procesos en los cuales se obtuvo fallo ejecutoriado a favor sea en primera o en segunda instancia, asimismo, se excluyeron los procesos donde no hay pretensión económica que genere erogación, tales como, acción de cumplimiento, administrativo sancionatorio, nulidad electoral y simple nulidad la cual se encuentra contenida en el oficio enviado por la **Secretaría Jurídica identificada con el consecutivo N S-SJ1730-2022.**

Para el mes de octubre de la vigencia 2022, se pagaron condenas impuestas al municipio mediante sentencia de primera y segunda instancia del juzgado sexto administrativo oral del circuito de Bucaramanga y el tribunal administrativo de Santander de tipo Administrativo.

El análisis y Distribución del cálculo del Pasivo Contingente del Municipio de Bucaramanga a registrar como provisión contable es de \$30.776.124.570; tal como lo establece el art. 7 literal a, de la resolución 353 de 2016 de la ANDJE, para procesos cuya probabilidad estén clasificados como Alta.

PROBABILIDAD	AÑO 2022	
	# DE PROCESOS	VALOR PROCESOS
ALTA	56	\$ 30.776.124.570,91
MEDIA ALTA	174	\$ 37.274.694.186,61
MEDIA BAJA	255	\$ 33.403.913.912,68
BAJA	358	\$ 43.582.511.009,90
TOTAL	843	145.037.243.680

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 358 demandas, sin embargo, por valor en el cálculo del pasivo es la probabilidad MEDIA BAJA Y BAJA, con el 23%, cada uno, como se evidencia en el gráfico No.1, que se muestra a continuación.

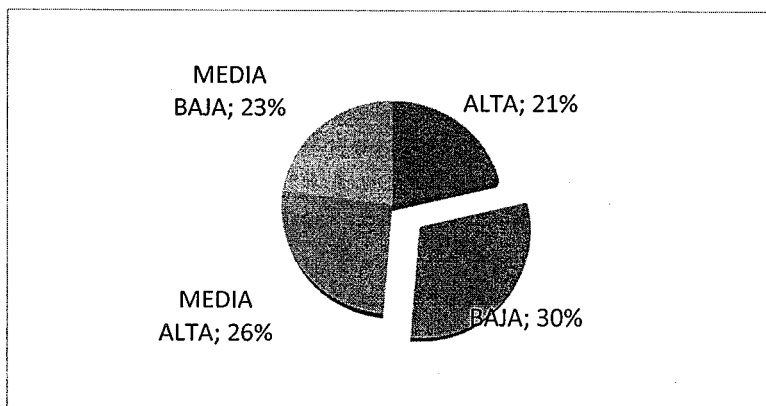


Gráfico No. 1: Distribución Porcentual del Cálculo del Pasivo Contingente por probabilidad

De las acciones judiciales instauradas contra la entidad territorial, el 91% 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 54% en el valor del registro del pasivo contingente.

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.

Variación con respecto al trimestre II trimestre de 2022

PROBABILIDAD	VARIACION PASIVO CONTINGENTE					
	II TRIMESTRE 2022		III TRIMESTRE 2022		% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR		
ALTA	64	\$ 30.451.017.199,64	56	\$ 30.776.124.570,91	1,07%	\$ 325.107.371,27
BAJA	338	\$ 48.463.478.458,32	358	\$ 43.582.511.009,90	-10,07%	\$ (4.880.967.448,42)
MEDIA ALTA	213	\$ 47.409.698.159,08	174	\$ 37.274.694.186,61	-21,38%	\$ (10.135.003.972,47)
MEDIA BAJA	219	\$ 48.707.289.740,52	255	\$ 33.403.913.912,68	-31,42%	\$ (15.303.375.827,84)
TOTAL	834	\$ 176.031.483.557,60	843	\$ 145.037.243.680,10	-17,14%	\$ (29.994.239.877,50)

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

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

La tabla anterior, muestra la variación del III trimestre 2022 con respecto al II trimestre de 2022 en el que aumentaron 9 procesos, sin embargo el valor del registro disminuyó el 17,14% , lo anterior de acuerdo a la depuración realizada por cada uno de los abogados de acuerdo con la etapa procesal y el estado de cada proceso, asimismo la tasa de descuento aumentó 9,18% al 12,9% lo que implica que el valor del registro una vez aplicadas las fórmulas este disminuya, dado que cuanto mayor es la tasa de descuento, menor es el valor actual.

Procesos judiciales por fecha probable de terminación

PROBABILIDAD	AÑO	ALTA		BAJA		MEDIA ALTA		MEDIA BAJA		TOTAL	
		# PROCESOS	VALOR PROCESOS	# PROCESOS	VALOR PROCESOS	# PROCESOS	VALOR PROCESOS	# PROCESOS	VALOR PROCESOS	# PROCESOS	VALOR PROCESOS
		2022	2	\$ 190.755.476,53	3	\$ 3.616.289,18	1	\$ 137.256.466,38	9	\$ 119.635.522,06	15
2023	33	\$ 2.904.404.655,29	130	\$ 34.162.854.135,48	98	\$ 19.378.968.052,98	108	\$ 19.221.551.543,70	369	\$ 75.667.778.387,46	
2024	20	\$ 27.625.968.528,37	195	\$ 9.151.414.342,90	69	\$ 17.196.104.070,94	122	\$ 3.409.357.098,34	406	\$ 57.382.844.040,55	
2025	1	\$ 54.995.910,72	28	\$ 217.272.353,17	6	\$ 562.365.596,31	15	\$ 10.623.007.516,50	50	\$ 11.457.641.376,70	
2026	0		2	\$ 47.353.889,16			1	\$ 30.362.232,07	3	\$ 77.716.121,24	
TOTAL	56	\$ 30.776.124.570,91	358	\$ 43.582.511.009,90	174	\$ 37.274.694.186,61	255	\$ 33.403.913.912,68	843	\$ 145.037.243.680,10	

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

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 terminan durante la vigencia 2023 y 2024 y solo algunos de los que iniciaron recientemente con más proyección en el tiempo.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE /2022	SALDO NOVIEMBRE /2021	
INGRESOS	1.114.475.302	932.083.523	182.391.778
Ingresos fiscales	516.553.659	415.573.536	100.980.123
Transferencias y subvenciones	536.856.762	472.499.832	64.356.931
Otros ingresos	61.064.880	44.010.155	17.054.725

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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	253.481.904	187.273.160	66.208.744	35,35%
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	253.481.904	187.273.160	66.208.744	35,35%

Se observa un incremento en esta cuenta por valor de \$ 66.208.744 equivalente al 35,35% 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	4.496.718	301.143	4.195.576	1393,22%
290201	EN ADMINISTRACION	4.496.718	301.143	4.195.576	1393,22%

Esta cuenta presenta un aumento por valor de \$4.195.576 equivalente al 1393,22%, 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.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

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

25.1 Activos Contingentes

La desagregación de los activos contingentes, presentados en el Estado de Situación Financiera al 30 de noviembre del año 2022-2021 es la siguiente:

25.1.1. Activos contingentes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	A NOVIEMBRE DE 2022	A NOVIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	60.516.588	60.241.377	275.210
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	56.670.182	56.253.867	416.316
Otros activos contingentes	3.846.405	3.987.511	-141.106

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, de acuerdo al informe enviado de la Secretaría Jurídica ascienden a \$15.077.291.450,00 con un total de 18 procesos, los cuales se relacionan a continuación en la tabla.

ACCIÓN LEGAL	TOTAL
EJECUTIVA	\$ 11.530.786.302,00
EJECUTIVO SINGULAR	\$ 10.183.122,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 68.284.188,00
REPARACIÓN DIRECTA	\$ 1.006.833.333,00
REPETICIÓN	\$ 2.461.204.505,00
TOTAL	\$ 15.077.291.450,00

Tabla No. 6. Activo contingente

La cuenta presenta una variación de 0.74% que equivale a \$416.316, 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	56.670.182	56.253.867	416.316	0,74%
812004	ADMINISTRATIVAS	12.582.453	12.557.959	24.494	0,20%
812005	FISCALES	41.592.891	41.592.891	0	0,00%
812090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	2.494.839	2.103.017	391.822	18,63%

25.2. 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.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	81.371.936	187.579.478	-106.207.541
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	70.678.608	177.763.883	-107.085.275
Otros pasivos contingentes	10.693.328	9.815.595	877.734

Se presenta una disminución por valor de \$106.207.541, respecto de Noviembre de 2022 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 Septiembre 30 2022.

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 60.24% que corresponde a una variación de \$107.085.275, debido a la mayor concentración de números de acciones en los procesos de probabilidad media baja con el 28% para el mes de Octubre del 2022 en comparación con el año anterior de acuerdo al informe trimestral entregado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de Septiembre 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	70.678.608	177.763.883	-107.085.275	-60,24%
912001	CIVILES	4.243.054	10.059.866	-5.816.812	-57,82%
912002	LABORALES	931.858	671.400	260.458	38,79%
912004	ADMINISTRATIVOS	65.238.741	160.445.991	-95.207.250	-59,34%
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	264.955	6.586.625	-6.321.671	-95,98%

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.

Otros Pasivos Contingentes

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	10.693.328	9.815.595	877.734	8,94%
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	10.693.328	9.815.595	877.734	8,94%

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 \$877.734 equivalente al 8,94%, por el traslado de las reservas presupuestales.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	60.516.588	60.241.377	275.210
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)	-147.978.474	-146.584.111	-1.394.363
Activos contingentes por contra (cr)	-60.516.588	-60.241.377	-275.210
Deudoras de control por contra (cr)	-87.461.886	-86.342.734	-1.119.152

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION S	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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	81.371.936	187.579.478	-106.207.541
ACREEDORAS DE CONTROL	86.736.639	28.328.179	58.408.460
Otras cuentas acreedoras de control	86.736.639	28.328.179	58.408.460
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-168.108.575	-215.907.656	47.799.081
Pasivos contingentes por contra (db)	-81.371.936	-187.614.892	106.242.955
Acreedoras de control por contra (db)	-86.736.639	-28.292.765	-58.443.874

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION S	VARIACION %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	86.736.639	28.328.179	58.408.460	206,19%
9390	ACREEDORAS DE CONTROL	86.736.639	28.328.179	58.408.460	206,19%
939011	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	34.210.768	3.362.053	30.848.715	917,56%
939012	FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD	21.284	21.284	0	0,00%
939015	SOBRETASA AMBIENTAL	25.352.685	24.944.841	407.844	1,63%
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	27.151.901	0	27.151.901	100,00%

La cuenta Acreedoras de control presenta un aumento por valor de \$58.408.460, equivalente al 206,19% principalmente por la cuenta de contratos pendientes de ejecución aumentando en un 917,56%, en la cual se registran las Reservas presupuestales de la vigencia 2022, de acuerdo al informe presentado por la oficina de presupuesto de la Secretaria de Hacienda.

NOTA 27. PATRIMONIO

La composición del saldo del Patrimonio a 30 de Noviembre de 2022 comparado con el saldo del mismo periodo de la vigencia 2021 presenta una disminución por valor de \$93.795.336 equivalente al 3.24% tal como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE /2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.987.205.599	2.893.410.263	93.795.336
Capital fiscal	1.553.369.278	1.553.369.278	0
Resultados de ejercicios anteriores	1.187.462.970	986.034.580	201.428.390
Resultado del ejercicio	82.692.599	128.954.006	-46.261.407
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	264.428.174	264.674.319	-246.145
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-100.747.422	-39.621.919	-61.125.504

La variación de este grupo es generada principalmente por el Resultado del ejercicio en lo corrido de la vigencia por valor de \$-46.261.407 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 \$246.145 y por la cuenta de Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios a los empleados por valor de \$61.125.504, 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 \$201.428.390.

NOTA 28. INGRESOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE /2022	SALDO NOVIEMBRE /2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	1.114.475.302	932.083.523	182.391.778
Ingresos fiscales	516.553.659	415.573.536	100.980.123
Transferencias y subvenciones	536.856.762	472.499.832	64.356.931
Otros ingresos	61.064.880	44.010.155	17.054.725

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 30 de Noviembre del año 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.089.676.578	919.154.321	170.522.257
INGRESOS FISCALES	552.819.816	446.654.490	106.165.326
Impuestos	474.186.222	384.534.132	89.652.090
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	60.500.516	46.579.882	13.920.634
Devoluciones y descuentos (db)	18.133.078	15.540.477	2.592.602
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	536.856.762	472.499.832	64.356.931
Sistema general de participaciones	341.618.220	334.507.984	7.110.236
Sistema general de regalías	2.156.695	1.195.131	961.564
Sistema general de seguridad social en salud	158.526.091	115.522.409	43.003.682
Otras transferencias	34.555.757	21.274.308	13.281.449

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES	
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021
INGRESOS FISCALES	530.095.493	530.095.493
Impuestos	474.186.108	384.533.696
Impuesto de registro	798	436
Impuesto a la gasolina y acpm	190.748.612	161.662.122
Impuesto de Industria y Comercio	151.356.624	112.886.836
Impuestto de Espectaculos Publicos	292.585	33.657
Impuesto De Delineacion Urbana Estudios Y Aprobacion De Planos	434.722	390.185
Impuesto de Avisos Tableros y Vallas	18.584.653	13.978.736
Impuestos Sobre Vehiculos Automotres	9.316.410	9.317.437
Sobretasa a la Gasolina	32.500.033	27.205.221
Impuesto por el uso del Subsuelo	32.394	26.781
Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Publico	44.435.857	37.785.353
Impuesto a Publicidad Exterior Visual	220.805	165.101
Sobretasa Bomberil	13.004.699	11.287.391
Estampillas	13.129.771	9.749.600
Otros Impuestos Municipales	128.145	45.275
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	55.909.385	46.576.312
Multas	9.321.906	9.849.501
Intereses	40.334.783	30.592.817
Tarifa pro desarrollo	83.311	40.110
Participacion en el Transporte de Oleoductos	39.266	34.771
Publicaciones	406	590
Licencias	959.433	873.444
Contribuciones	3.084.598	3.670.869
Cuota de Fiscalizacion y Auditaje	1.100.713	1.194.008
Otras Contribuciones Tasas E ingresos No Tributarios	984.969	320.202

Impuestos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4105	IMPUESTOS	474.186.222	384.534.132	89.652.090	23,31%
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	798	436	362	83,03%
410507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	190.748.612	161.662.122	29.086.490	17,99%
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	151.356.624	112.886.836	38.469.788	34,08%
410515	IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	292.585	33.657	258.928	769,31%
410519	IMPUESTO DE DELINEACION URBANA ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	434.722	390.185	44.536	11,41%
410521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	18.584.653	13.978.736	4.605.918	32,95%
410528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	114	0	114	100,00%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	9.316.410	9.317.437	-1.027	-0,01%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	32.500.033	27.205.221	5.294.812	19,46%
410543	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	32.394	26.781	5.614	20,96%
410545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	44.435.857	37.785.353	6.650.504	17,60%
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	220.805	165.101	55.704	33,74%
410562	SOBRETASA BOMBERIL	13.004.699	11.287.391	1.717.307	15,21%
410576	ESTAMPILLAS	13.129.771	9.749.600	3.380.171	34,67%
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	128.145	45.275	82.870	183,04%

La cuenta de Impuestos es el rubro de mayor participación en los Ingresos Fiscales del Municipio y presenta un amento por valor de \$ 89.652.090 equivalente al 23,31%, generado principalmente por el Impuesto Predial el cual presenta un incremento por valor de \$ 29.086.490 equivalente a 17,99%, 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 \$ 38.469.788, Avisos Tableros y Vallas por valor de \$ 4.605.918 y Sobretasa Bomberil por valor de \$ 1.717.307. El incremento en la cuenta de Estampillas por valor de \$ 3.380.171 está dada por el recaudo de las estampillas Bienestar Adulto Mayor AC 017 2019, Pro cultura y Pro bienestar del Anciano.

Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	60.500.516	46.579.882	13.920.634	29,89%
411002	MULTAS	9.321.906	9.849.501	-527.596	-5,36%
411003	INTERESES	40.334.783	30.592.817	9.741.966	31,84%
411014	TARIFA PRO DESARROLLO	83.311	40.110	43.201	107,71%
411025	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	39.266	34.771	4.495	12,93%
411028	PATENTES	0	3.570	-3.570	-100,00%
411032	PUBLICACIONES	406	590	-184	-31,11%
411046	LICENCIAS	959.433	873.444	85.989	9,84%
411061	CONTRIBUCIONES	3.084.598	3.670.869	-586.271	-15,97%
411062	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	1.100.713	1.194.008	-93.295	-7,81%
411080	PASAJES DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	4.591.130	0	4.591.130	100,00%
411090	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIO	984.969	320.202	664.767	207,61%

Se observa un aumento por valor de \$13.920.634, generada principalmente por el reconocimiento de intereses de los impuestos predial e industria en el mes de noviembre de 2022.

Se presenta un aumento por un valor de \$4.591.130, correspondiente a los ingresos por concepto de recaudo en el sistema integrado de transporte de pasajeros durante los meses de enero a marzo de 2022

Devoluciones y descuentos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	18.133.078	15.540.477	2.592.602	16,68%
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.831	0	4.831	100,00%
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	17.333.836	11.894.201	5.439.635	45,73%
419511	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	794.412	3.646.276	-2.851.864	-78,21%

Esta cuenta muestra un aumento por valor de \$ 2.592.602 generado por mayor valor de los descuentos otorgados en Predial e Industria y Comercio principalmente.

28.1.2 Transferencias y subvenciones.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	536.856.762	472.499.832	64.356.931	13,62%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	341.618.220	334.507.984	7.110.236	2,13%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2.156.695	1.195.131	961.564	80,46%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	158.526.091	115.522.409	43.003.682	37,23%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	34.555.757	21.274.308	13.281.449	62,43%

Las transferencias y subvenciones a corte de 30 de noviembre de 2022 presentaron un incremento por valor de \$64.356.931 que equivale al 13,62%, por los recursos asignados de la Nación al ente territorial

Los ingresos que conforman este grupo a corte de 30 de noviembre de 2022 son los siguientes:

Sistema General de Participaciones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	341.618.220	334.507.984	7.110.236	2,13%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	84.520.415	77.837.358	6.683.058	8,59%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	220.951.573	229.739.425	-8.787.853	-3,83%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	21.981.578	20.308.169	1.673.409	8,24%
440820	PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES	6.971.846	0	6.971.846	100,00%
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	939.357	934.080	5.276	0,56%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	6.253.451	5.688.952	564.499	9,92%

Algunas transferencias del Sistema general de Participaciones se observa en su variación que presenta incremento por valor de \$7.110.236 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2.156.695	1.195.131	961.564	80,46%
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	429	2.023	-1.594	-78,80%
441305	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	2.156.266	1.193.108	963.158	80,73%

En cuanto al SGR hubo variación de \$961.564 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	158.526.091	115.522.409	43.003.682	37,23%
442104	RECURSOS PARA LA FINANCIACION DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	158.526.091	115.522.409	43.003.682	37,23%

En las transferencias del Sistema general de seguridad social en salud se presenta una variación con incremento por valor de **\$43.003.682** 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, 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	34.555.757	21.274.308	13.281.449	62,43%
442801	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	0	158.326	-158.326	-100,00%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	9.800	9.516	284	2,98%
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0	1.591.398	-1.591.398	-100,00%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	31.374.421	15.967.571	15.406.850	96,49%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	1.945.743	1.945.743	0	0,00%
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	225.860	0	225.860	100,00%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	999.934	1.601.755	-601.821	-37,57%

En cuanto a las Otras Transferencias se observa un incremento en la variación por valor de **\$13.281.449** 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, y así mismo se disminuyeron las transferencias para el pago de Pensiones y/o cesantías, para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento y disminución del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso y el Fondo Ambiental.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
48	OTROS INGRESOS	61.064.880	44.010.155	17.054.725	38,75%
4802	FINANCIEROS	24.491.951	8.358.687	16.133.264	193,01%
4808	INGRESOS DIVERSOS	13.303.136	13.464.249	-161.113	-1,20%
4811	GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	23.269.793	22.187.219	1.082.574	4,88%

La cuenta de Otros Ingresos presenta incremento por valor de \$17.054.725, equivalente al 38,75%, en comparación a 30 de noviembre de 2021.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
4811	GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	23.269.793	22.187.219	1.082.574	4,88%
481104	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	23.269.793	22.187.219	1.082.574	4,88%

La cuenta de Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Controladas presenta incremento por valor de **\$1.082.574**, que corresponde a las ganancias obtenidas en las inversiones con la Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A.

28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación

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

La descomposición de los ingresos de transacciones con contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 30 de Noviembre del año 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	61.064.880	44.010.155	17.054.725
Otros ingresos	61.064.880	44.010.155	17.054.725
Financieros	24.491.951	8.358.687	16.133.264
Ajuste por diferencia en cambio	0	0	0
Ingresos diversos	13.303.136	13.464.249	-161.113
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	23.269.793	22.187.219	1.082.574

Ingresos Diversos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION S	VARIACION %
4808	INGRESOS DIVERSOS	13.303.136	13.419.295	-116.159	-0,87%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	116.041	118.250	-2.209	-1,87%
480826	RECUPERACIONES	11.943.843	11.619.892	323.951	2,79%
480827	APROVECHAMIENTOS	16.044	17.025	-981	-5,76%
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	50.234	0	50.234	100,00%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.176.974	1.664.128	-487.153	-29,27%

La cuenta de ingresos diversos presenta una disminución por valor de \$161.113, equivalente al 0.87%, en comparación a 30 de Noviembre del año 2021, en el mes de Noviembre en cuanto a la cuenta de ingresos por recuperaciones aumento un 2.79% que corresponde a un valor de \$323.951 debido a la reclasificación de los procesos de acuerdo al cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de Septiembre 2022.

28.2.1 Otros ingresos Financieros

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION S	VARIACION %
4802	FINANCIEROS	24.491.951	8.358.687	16.133.264	193,01%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA	18.670.941	4.823.303	13.847.638	287,10%
480206	GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE ADMINIST	283.997	170.460	113.537	66,61%
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	35.292	43.644	-8.352	-19,14%
480233	OTROS INTERESES DE MORA	1.907.523	1.204.794	702.729	58,33%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍA	208	127	81	63,55%
480242	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	92.554	53.595	38.959	72,69%

La cuenta FINANCIEROS presenta un incremento por valor de \$16.133.264 equivalente al 193.01 %, esta variación se debe principalmente a la causación de los rendimientos financieros de las diferentes cuentas bancarias del Municipio de Bucaramanga, los cuales para noviembre del 2022 ascienden a la suma de \$ 18.670.941, presentando un incremento de \$ 13.847.638 equivalentes a un 287.10 %.

En la cuenta Ganancia por valorización de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado presenta incremento de \$113.537 que corresponde al valor que cotizan las inversiones de Organización Terpel en la Bolsa de valores de Colombia.

Los intereses, dividendos y participaciones de inversiones no tuvieron ninguna variación

La cuenta rendimientos encargos fiduciarios y/o recursos entregados en administración presentó una variación negativa del 8.352 que representa un -19.14 % debido a los ajustes realizados al Fondo Regional Garantías de Santander para ajustar los rendimientos generados.

Los otros intereses de mora tuvieron un incremento de \$ 702.729 equivalentes a una variación del 58.33 % debido a la facturación de la cartera refinanciada y no refinanciada.

Por último, la cuenta rendimientos por cobrar al costo presenta un incremento de 38.959 que corresponde al 72.69 % y un saldo para noviembre del 2022 de 92.554 debido a los rendimientos registrados en intereses por valorización en refinanciación.

En la cuenta Dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez se observa incremento por valor de \$1.438.670 que corresponde a los Dividendos Decretados por Gasorient, Electrificadora de Santander y Terminal de Transporte de Bucaramanga.

La cuenta de Rendimientos de recursos del sistema general de regalías, presenta incremento por valor de \$81.

Ingresos Diversos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
4808	INGRESOS DIVERSOS	13.303.136	13.419.295	-116.159	-0,87%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	116.041	118.250	-2.209	-1,87%
480826	RECUPERACIONES	11.943.843	11.619.892	323.951	2,79%
480827	APROVECHAMIENTOS	16.044	17.025	-981	-5,76%
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	50.234	0	50.234	100,00%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	1.176.974	1.664.128	-487.153	-29,27%

La cuenta de ingresos diversos presenta una disminución por valor de \$116.159, equivalente al -0.87%, en comparación a 30 de Noviembre del año 2021, el rubro más representativo se encuentra en la cuenta de ingresos por recuperaciones presentando un incremento 29.27%.

29 GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.031.782.703	803.129.518	228.653.185
De administración y operación	484.111.353	346.657.561	137.453.792
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	63.910.508	64.014.841	-104.334
Transferencias y subvenciones	140.241.517	76.979.927	63.261.590
Gasto público social	283.676.469	235.258.241	48.418.228
Operaciones interinstitucionales	24.803.898	22.447.796	2.356.102
Otros gastos	35.038.958	57.771.152	-22.732.193

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

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 30 de noviembre de 2022-2021 es la siguiente:

29.1 Gastos de Administración, y operación

La cuenta de Gastos de administración y de operación a corte de noviembre 30 de 2022 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2022, presenta la siguiente composición.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	484.111.353	346.657.561	137.453.792
De Administración y Operación	484.111.353	346.657.561	137.453.792
Sueldos y salarios	155.545.628	143.494.052	12.051.575
Contribuciones imputadas	3.072.066	1.819.597	1.252.469
Contribuciones efectivas	25.273.098	22.861.364	2.411.735
Aportes sobre la nómina	8.956.730	8.179.160	777.569
Prestaciones sociales	69.644.991	59.676.193	9.968.797
Gastos de personal diversos	377.671	204.073	173.598
Generales	220.214.115	109.501.482	110.712.633
Impuestos, contribuciones y tasas	1.027.054	921.639	105.415

En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta un aumento por valor de \$137.453.792, 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	155.545.628	143.494.052	12.051.575	8,40%
510101	SUELDOS DE PERSONAL	144.614.450	135.367.011	9.247.439	6,83%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	2.071.697	1.702.040	369.657	21,72%
510110	PRIMA TÉCNICA	806.747	843.311	-36.564	-4,34%
510119	BONIFICACIONES	7.346.516	4.967.763	2.378.753	47,88%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	666.374	578.110	88.264	15,27%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	39.843	35.817	4.026	11,24%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.072.066	1.819.597	1.252.469	68,83%
510201	INCAPACIDADES	2.854.996	1.501.695	1.353.300	90,12%
510203	INDEMNIZACIONES	40.867	39.269	1.599	4,07%
510216	LICENCIAS	29.846	43.399	-13.552	-31,23%
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	146.357	235.235	-88.878	-37,78%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	25.273.098	22.861.364	2.411.735	10,55%
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	7.161.066	6.537.943	623.123	9,53%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	14.166.625	12.863.982	1.302.643	10,13%
510304	APORTES SINDICALES	94.573	88.531	6.041	6,82%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	414.524	366.886	47.638	12,98%
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	3.436.311	3.004.021	432.289	14,39%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	8.956.730	8.179.160	777.569	9,51%
510401	APORTES AL ICBF	5.371.571	4.904.311	467.260	9,53%
510402	APORTES AL SENA	896.800	819.346	77.454	9,45%
510403	APORTES A LA ESAP	896.800	819.359	77.441	9,45%
510404	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TECNICOS	1.791.559	1.636.144	155.415	9,50%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5107	PRESTACIONES SOCIALES	69.644.991	59.676.193	9.968.797	16,70%
510701	VACACIONES	19.919.150	17.961.981	1.957.169	10,90%
510702	CESANTIAS	15.512.945	14.397.906	1.115.039	7,74%
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	278.859	185.979	92.879	49,94%
510704	PRIMA DE VACACIONES	7.170.644	6.996.889	173.755	2,48%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	13.305.487	12.554.115	751.372	5,99%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	10.881.301	7.011.985	3.869.316	55,18%
510707	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	271.045	346.112	-75.067	-21,69%
510708	CESANTIAS RETROACTIVAS	2.284.206	221.226	2.062.981	932,52%
510790	OTRAS PRIMAS	21.354	0	21.354	100,00%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	377.671	204.073	173.598	85,07%
510803	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	346.162	175.039	171.123	97,76%
510804	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	6.904	-6.904	-100,00%
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	31.509	22.131	9.379	42,38%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5111	GENERALES	220.214.115	109.501.482	110.712.633	101,11%
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	19.849	50.000	-30.151	-60,30%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	12.024.530	10.887.778	1.136.751	10,44%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	19.078.469	3.391.090	15.687.379	462,61%
511115	MANTENIMIENTO	53.259.578	14.209.072	39.050.505	274,83%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	18.794.372	14.941.609	3.852.763	25,79%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	198.341	502.627	-304.286	-60,54%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	291.714	153.802	137.912	89,67%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.050.874	722.153	328.721	45,52%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	7.116	7.000	116	1,66%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4.357.351	1.917.619	2.439.732	127,23%
511125	SEGUROS GENERALES	4.075.948	3.099.713	976.236	31,49%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	248.834	170.513	78.321	45,93%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDE	5.399.082	3.789.946	1.609.137	42,46%
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1.625.347	115.362	1.509.986	1308,92%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	564.958	53.910	511.048	947,97%
511159	LICENCIAS	28.891	0	28.891	100,00%
511162	EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	5.560	42.271	-36.711	-86,85%
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	176.033	239.033	-63.000	-26,36%
511164	GASTOS LEGALES	452.714	576.491	-123.777	-21,47%
511165	INTANGIBLES	579.796	63.094	516.702	818,94%
511166	COSTAS PROCESALES	131.724	152.938	-21.213	-13,87%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	11.338.950	5.502.444	5.836.505	106,07%
511174	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	948	489	459	93,80%
511178	COMISIONES	46.097	128.365	-82.269	-64,09%
511179	HONORARIOS	45.936.470	31.757.531	14.178.939	44,65%
511180	SERVICIOS	33.885.852	16.480.786	17.405.066	105,61%
511182	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	6.004.484	0	6.004.484	100,00%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	630.232	545.846	84.386	15,46%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.027.054	921.639	105.415	11,44%
512001	IMUESTO PREDIAL UNIFICADO	0	130	-130	-100,00%
512010	TASAS	968.285	809.682	158.604	19,59%
512026	CONTRIBUCIONES	42.851	83.900	-41.049	-48,93%
512035	ESTAMPILLAS	7.039	27.928	-20.889	-74,80%
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 \$158.604 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 Noviembre de 2022 presenta una disminución por la suma de \$104.334 tal como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	63.910.508	64.014.841	-104.334
DETERIORO	58.550	0	58.550
De cuentas por cobrar	58.550	0	58.550
DEPRECIACIÓN	59.582.740	59.277.811	304.930
De propiedades, planta y equipo	14.616.802	14.307.190	309.612
De bienes de uso público en servicio	44.965.938	44.970.620	-4.682
AMORTIZACIÓN	350.619	212.573	138.046
De activos intangibles	350.619	212.573	138.046
PROVISIÓN	3.918.598	4.524.458	-605.860
De litigios y demandas	3.918.598	4.524.458	-605.860

Se presenta una disminución del 13.39% correspondiente a la suma de \$605.860 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 al corte noviembre 30 2022.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	3.918.598	4.524.458	-605.860	-13,39%
536801	CIVILES	0	73.025	-73.025	-100,00%
536803	ADMINISTRATIVAS	3.886.680	4.385.700	-499.021	-11,38%
536805	LABORALES	6.414	65.720	-59.306	-90,24%
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	25.505	14	25.491	186321,28%

Depreciación Planta y Equipo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.616.802	14.307.190	309.612	2,16%
536001	EDIFICACIONES	3.930.697	3.948.259	-17.562	-0,44%
536003	REDES, LÍNEAS Y CABLES	6.517.261	6.257.810	259.451	4,15%
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	763.868	697.256	66.613	9,55%
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	62.643	80.530	-17.887	-22,21%
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	590.289	552.091	38.198	6,92%
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.238.722	2.182.544	56.179	2,57%
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	485.026	560.775	-75.750	-13,51%
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	28.295	27.925	369	1,32%

Depreciación Bienes de Uso Público

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	44.965.938	44.970.620	-4.682	-0,01%
536401	RED CARRETERA	38.816.207	38.816.207	0	0,00%
536403	PARQUES RECREACIONALES	1.078.436	1.105.324	-26.888	-2,43%
536410	EDIFICACIONES	211.103	223.021	-11.918	-5,34%
536490	OTROS BIENES DE USO PUBLICO	4.860.193	4.826.069	34.124	0,71%

Amortización

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	350.619	212.573	138.046	64,94%
536605	LICENCIAS	260.656	71.892	188.764	262,57%
536606	SOFTWARES	89.963	140.681	-50.717	-36,05%

Provisión

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	3.918.598	4.524.458	-605.860	-13,39%
536801	CIVILES	0	73.025	-73.025	-100,00%
536803	ADMINISTRATIVAS	3.886.680	4.385.700	-499.021	-11,38%
536805	LABORALES	6.414	65.720	-59.306	-90,24%
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	25.505	14	25.491	186321,28%

Se presenta una disminución del 13.39% correspondiente a la suma de \$605.860 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 Noviembre 30 2022.

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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	140.241.517	76.979.927	63.261.590
OTRAS TRANSFERENCIAS	107.235.315	71.533.939	35.701.376
Para proyectos de inversión	42.153.703	13.175.022	28.978.681
Para gastos de funcionamiento	24.101.256	28.913.973	-4.812.717
Para programas de salud	0	42.342	-42.342
Bienes entregados sin contraprestación	7.098.625	1.567.701	5.530.924
Otras Transferencias	33.881.731	27.834.900	6.046.831
SUBVENCIONES	33.006.202	5.445.988	27.560.214
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	1.191.555	1.277.670	-86.115
Bienes entregados sin contraprestación	141.212	0	141.212
Subvención por programas con el sector No financiero bajo control nacional	3.798.754	1.789.514	2.009.240
Otras Subvenciones	27.874.681	2.378.804	25.495.877

Las cuentas que componen este rubro a 30 de noviembre 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	140.241.517	76.979.927	63.261.590	82,18%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	107.235.315	71.533.939	35.701.376	49,91%
5424	SUBVENCIONES	33.006.202	5.445.988	27.560.214	506,06%

En la cuenta de Transferencias y Subvenciones se observa un aumento por valor de \$63.261.590 equivalente al 82,18%.

OTRAS TRANSFERENCIAS

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	107.235.315	71.533.939	35.701.376	49,91%
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSION	42.153.703	13.175.022	28.978.681	219,95%
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	24.101.256	28.913.973	-4.812.717	-16,64%
542304	PARA PROGRAMAS DE SALUD	0	42.342	-42.342	-100,00%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	7.098.625	1.567.701	5.530.924	352,80%
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	33.881.731	27.834.900	6.046.831	21,72%

En otras Transferencias presenta un aumento de \$35.701.376, generada por la disminución en programas de salud por valor de \$42.342, en gastos de funcionamiento por valor de \$4.812.717 girados al Invisbu, Inst. Municipal de Cultura y Empleo, Área Metropolitana, Instituto de deportes y recreación, y aumento en gastos para proyectos de inversión por valor de \$28.978.681 girados al Invisbu, Inst. Municipal de Cultura, y Empleo, Área Metropolitana e Instituto de deportes y recreación, bienes entregados sin contraprestación por valor de \$5.530.924 por causación de bajas de Bienes entregados a la Policía y otras transferencias por valor de \$6.046.831 por transferencias giradas al Municipio de Bucaramanga por concepto de sobretasa ambiental del predio 01-09-0014-0068-00; en el rubro de Otras transferencias correspondientes a los Bienes entregados sin contraprestación se presenta un aumento por la suma de \$5.530.924 equivalente al 352,80% en comparación al mes de Noviembre 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 A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5424	SUBVENCIONES	33.006.202	5.445.988	27.560.214	506,06%
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PUBLIC	1.191.555	1.277.670	-86.115	-6,74%
542407	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	141.212	0	141.212	100,00%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL NACIONAL	3.798.754	1.789.514	2.009.240	112,28%
542490	OTRAS SUBVENCIONES	27.874.681	2.378.804	25.495.877	1071,79%

La cuenta de Subvenciones presenta un aumento por la suma de \$27.560.214 que equivale al 506,06% La cuenta de Subvenciones correspondiente a los bienes entregados sin contraprestación presentan un aumento en la entrega de bienes por la suma de \$141.212 equivalentes a un 100% respecto del mes de 30 de Septiembre 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 \$2.0240.761 por transferencias para apoyo a programas de Interés Público y en la cuentas de Otras Subvenciones por valor de \$25.495877 por pagos de la Seguridad Social de los Ediles y causación de pagos de incentivos a las empresas que cumplieron con los requisitos establecidos en el Decreto 168 del 29 de Noviembre de 2021.

29.4 Gasto público social

El rubro de Gasto público social a noviembre 30 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 NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	283.676.469	235.258.241	48.418.228
EDUCACIÓN	11.852.345	10.609.960	1.242.385
Generales	100.316	101.554	-1.238
Asignación de bienes y servicios	11.752.029	10.508.406	1.243.623
SALUD	251.432.533	203.201.295	48.231.238
Asignación de bienes y servicios	0	592.525	-592.525
Regimen Subsidiado	249.124.934	202.608.770	46.516.164
Regimen Subsidiado	2.307.599	0	2.307.599
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	93.550	0	93.550
Generales	63.649	0	63.649
Asignación de bienes y servicios	29.902	0	29.902
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	12.342.434	13.359.511	-1.017.077
Generales	2.815.497	1.653.032	1.162.465
Asignación de bienes y servicios	9.526.937	11.706.478	-2.179.541
MEDIO AMBIENTE	0	818.630	-818.630
Actividades de adecuación	0	818.630	-818.630
SUBSIDIOS ASIGNADOS	7.955.608	7.268.845	686.763
Servicios de Acueducto	2.967.301	2.920.153	47.148
Servicio de Alcantarillado	1.363.097	1.851.434	-488.337
Servicio de Aseo	2.925.722	2.228.120	697.603
Otros Subsidios	699.487	269.138	430.349

En esta cuenta de Gasto público social se presenta un aumento por valor de \$48.418.228 equivalente al 20,58%, variación presentada principalmente por las siguientes cuentas:

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION S	VARIACION %
5502	SALUD	251.432.533	203.201.295	48.231.238	23,74%
550206	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	592.525	-592.525	-100,00%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	249.124.934	202.608.770	46.516.164	22,96%
550216	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	2.307.599	0	2.307.599	100,00%

En la cuenta de Salud se presenta un aumento por valor de \$48.231.238 por concepto de pagos de Salud Regimen Subsidiado Sin Situacion de Fondos.

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION S	VARIACION %
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	12.342.434	13.359.511	-1.017.077	-7,61%
550705	GENERALES	2.815.497	1.653.032	1.162.465	70,32%
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	9.526.937	11.706.478	-2.179.541	-18,62%

En la cuenta de Desarrollo comunitario y bienestar social se presenta disminución por valor de \$1.017.077, por concepto de giros a los convenios de asociación con las diferentes fundaciones.

29.6 Operaciones Interinstitucionales

La cuenta de operaciones Interinstitucionales a noviembre 30 de 2022 se encuentra conformada de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	A NOVIEMBRE 2022	A NOVIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	24.803.898	22.447.796	2.356.102
FONDOS ENTREGADOS	24.803.898	22.447.796	2.356.102
Funcionamiento	20.156.673	17.603.166	2.553.507
Inversión	4.647.225	4.844.630	-197.405

Invisbu, Inst. Municipal de Cultura, y Empleo, Área Metropolitana e Instituto de deportes y recreación, bienes entregados sin contraprestación por valor de \$5.530.924 por causación de bajas de Bienes entregados a la Policía y otras transferencias por valor de \$6.046.831 por transferencias giradas al Municipio de Bucaramanga por concepto de sobretasa ambiental del predio 01-09-0014-0068-00; en el rubro de Otras transferencias correspondientes a los Bienes entregados sin contraprestación se presenta un aumento por la suma de \$5.530.924 equivalente al 352,80% en comparación al mes de Noviembre 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 A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
5424	SUBVENCIONES	33.006.202	5.445.988	27.560.214	506,06%
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PUBLIC	1.191.555	1.277.670	-86.115	-6,74%
542407	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	141.212	0	141.212	100,00%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL NACIONAL	3.798.754	1.789.514	2.009.240	112,28%
542490	OTRAS SUBVENCIONES	27.874.681	2.378.804	25.495.877	1071,79%

La cuenta de Subvenciones presenta un aumento por la suma de \$27.560.214 que equivale al 506,06% La cuenta de Subvenciones correspondiente a los bienes entregados sin contraprestación presentan un aumento en la entrega de bienes por la suma de \$141.212 equivalentes a un 100% respecto del mes de 30 de Septiembre 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 \$2.0240.761 por transferencias para apoyo a programas de Interés Público y en la cuentas de Otras Subvenciones por valor de \$25.495877 por pagos de la Seguridad Social de los Ediles y causación de pagos de incentivos a las empresas que cumplieron con los requisitos establecidos en el Decreto 168 del 29 de Noviembre de 2021.

29.4 Gasto público social

El rubro de Gasto público social a noviembre 30 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 NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	283.676.469	235.258.241	48.418.228
EDUCACIÓN	11.852.345	10.609.960	1.242.385
Generales	100.316	101.554	-1.238
Asignación de bienes y servicios	11.752.029	10.508.406	1.243.623
SALUD	251.432.533	203.201.295	48.231.238
Asignación de bienes y servicios	0	592.525	-592.525
Regimen Subsidiado	249.124.934	202.608.770	46.516.164
Regimen Subsidiado	2.307.599	0	2.307.599
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	93.550	0	93.550
Generales	63.649	0	63.649
Asignación de bienes y servicios	29.902	0	29.902
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	12.342.434	13.359.511	-1.017.077
Generales	2.815.497	1.653.032	1.162.465
Asignación de bienes y servicios	9.526.937	11.706.478	-2.179.541
MEDIO AMBIENTE	0	818.630	-818.630
Actividades de adecuación	0	818.630	-818.630
SUBSIDIOS ASIGNADOS	7.955.608	7.268.845	686.763
Servicios de Acueducto	2.967.301	2.920.153	47.148
Servicio de Alcantarillado	1.363.097	1.851.434	-488.337
Servicio de Aseo	2.925.722	2.228.120	697.603
Otros Subsidios	699.487	269.138	430.349

En esta cuenta de Gasto público social se presenta un aumento por valor de \$48.418.228 equivalente al 20,58%, variación presentada principalmente por las siguientes cuentas:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACIÓN \$	VARIACION %
5502	SALUD	251.432.533	203.201.295	48.231.238	23,74%
550206	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	592.525	-592.525	-100,00%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	249.124.934	202.608.770	46.516.164	22,96%
550216	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	2.307.599	0	2.307.599	100,00%

En la cuenta de Salud se presenta un aumento por valor de \$48.231.238 por concepto de pagos de Salud Regimen Subsidiado Sin Situacion de Fondos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACIÓN \$	VARIACION %
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	12.342.434	13.359.511	-1.017.077	-7,61%
550705	GENERALES	2.815.497	1.653.032	1.162.465	70,32%
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	9.526.937	11.706.478	-2.179.541	-18,62%

En la cuenta de Desarrollo comunitario y bienestar social se presenta disminución por valor de \$1.017.077, por concepto de giros a los convenios de asociación con las diferentes fundaciones.

29.6 Operaciones Interinstitucionales

La cuenta de operaciones Interinstitucionales a noviembre 30 de 2022 se encuentra conformada de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	A NOVIEMBRE 2022	A NOVIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	24.803.898	22.447.796	2.356.102
FONDOS ENTREGADOS	24.803.898	22.447.796	2.356.102
Funcionamiento	20.156.673	17.603.166	2.553.507
Inversión	4.647.225	4.844.630	-197.405

Se presenta aumento en la cuenta de operaciones interinstitucionales por valor de \$2.356.102 por transferencias giradas al Concejo de Bucaramanga, Personería de Bucaramanga y Contraloría de Bucaramanga.

29.7 Otros gastos

La cuenta de otros gastos a 30 de noviembre 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 NOVIEMBRE/2022	SALDO NOVIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	35.038.958	57.770.830	-22.731.871
COMISIONES	338.851	464.261	-125.410
Comisiones sobre recursos entregados en administración	56.611	59.455	-2.844
Comisiones servicios financieros	282.240	404.807	-122.566
FINANCIEROS	18.302.180	31.170.387	-12.868.207
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	284.209	22.312.856	-22.028.647
Intereses de mora	19.119	0	19.119
Intereses sobre créditos judiciales	125.168	105.846	19.321
Otros gastos financieros	17.351.722	8.458.788	8.892.934
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	12.461.756	1.826.092	10.635.664
Sentencias	682.612	604.010	78.601
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	9.878.474	22.316	9.856.158
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	3.842.173	24.310.090	-20.467.916
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	519.642	20.472.138	-19.952.497
Impuesto predial unificado	2.653.990	3.071.961	-417.972
Impuesto de industria y comercio	560.612	472.044	88.568
Impuesto de avisos, tableros y vallas	64.535	172.451	-107.916
Sobretasa bomberil	43.395	121.495	-78.099

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
58	OTROS GASTOS	35.038.958	57.771.152	-22.732.193	-23,80%
5802	COMISIONES	338.851	464.261	-125.410	-27,01%
5804	FINANCIEROS	18.302.180	31.170.387	-12.868.207	-41,28%
5811	PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRI	93.997	0	93.997	100,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	12.461.756	1.826.092	10.635.664	582,43%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	3.842.173	24.310.412	-20.468.238	-84,20%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5802	COMISIONES	338.851	464.261	-125.410	-23,80%
580237	COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMON	56.611	59.455	-2.844	-4,78%
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	282.240	404.807	-122.566	-30,28%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/ 2022	SALDO A NOVIEMBRE/ 2021	VARIACION \$	VARIACION %
5804	FINANCIEROS	18.302.180	31.170.387	-12.868.207	-41,28%
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	284.209	22.312.856	-22.028.647	-98,73%
580439	INTERESES DE MORA	19.119	0	19.119	100,00%
580447	INTERESES SOBRE CREDITOS JUDICIALES	125.168	105.846	19.321	18,25%
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	17.351.722	8.458.788	8.892.934	105,13%

Se observa una disminución por valor de \$12.868.207, equivalente al 41.28%, principalmente porque para el mes de 30 de noviembre de 2022 no se registró irrecuperabilidad de cartera de impuesto predial y de Industria y Comercio.

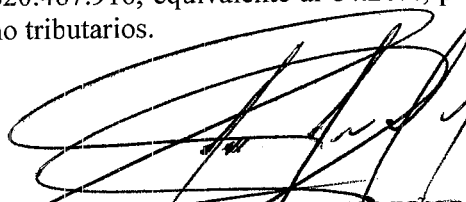
Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
5890	GASTOS DIVERSOS	12.461.756	1.826.092	10.635.664	582,43%
589012	SENTENCIAS	682.612	604.010	78.601	13,01%
589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	1.435.009	0	1.435.009	100,00%
589019	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	369.897	1.199.765	-829.868	-69,17%
589025	MULTAS Y SANCIONES	95.763	0	95.763	100,00%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	9.878.474	22.316	9.856.158	44166,43%

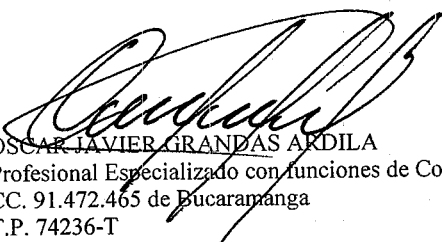
Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A NOVIEMBRE/2022	SALDO A NOVIEMBRE/2021	VARIACION \$	VARIACION %
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	3.842.173	24.310.090	-20.467.916	-84,20%
589301	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	519.642	20.472.138	-19.952.497	-97,46%
589308	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.653.990	3.071.961	-417.972	-13,61%
589309	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	560.612	472.044	88.568	18,76%
589316	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	64.535	172.451	-107.916	-62,58%
589346	SOBRETASA BOMBERIL	43.395	121.495	-78.099	-64,28%

Se observa un decremento de la cuenta Devoluciones y descuentos ingresos fiscales por valor de \$20.467.916, equivalente al 84.20%, principalmente en la cuenta contribuciones tasas e ingresos no tributarios.



GENDERSON FABIANNY ROBLES MUÑOZ
Secretario de Hacienda y Alcalde (e)
C.C. 1.100.950.207 de San Gil (Santander.)



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