Tabla de contenido

NOTA NO 1 ENTIDAD REPORTANTE 4

1.1. Identificación y Funciones 4
1.2. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones 5
1.3. Base normativa y periodo cubierto 13
1.4. Forma De Organización y/o Cobertura 14

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 15

2.1. Bases de medición 15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 15
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 15
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 15
2.5. Otros aspectos 15

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 16

3.1. Juicios 16
3.2. Estimaciones y supuestos 16
3.3. Correcciones contables 17
3.4 Riesgos asociados a los Instrumentos Financieros 18

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 20

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD 31

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 31

5.1 Caja 31
5.2 Depósito en instituciones Financieras 32
5.3 Equivalentes al efectivo 37

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 37

6.1 Inversiones de administración de liquidez 38
6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos 39

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 40

7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos 41
7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios. 41
7.3 Transferencias por cobrar 42
7.3.1 Otras Cuentas Por Cobrar 43

NOTA 9 INVENTARIOS 44

NOTA 10 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 44

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles 46
10.1.1 Maquinaria y Equipo. 46
10.1.2 Equipo de comunicación y computación. 46
10.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación 47
10.1.4 Equipos de Comedor despensa y Hotelería. 47
10.1.5 Bienes de arte y cultura. 47

NOTA 24. OTROS PASIVOS 76

24.1. Ingresos Recibidos por Anticipado. 76

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES 77

25.1 Activos Contingentes 77
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes 78

25.2. Pasivos contingentes 79
25.2.1. Revelaciones generales de Pasivos Contingentes 79

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 80

26.1. Cuentas de orden deudoras 81
26.2. Cuentas de orden acreedoras 81

NOTA 27. PATRIMONIO 82

NOTA 28. INGRESOS 82

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 83
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado 84
28.1.2 Transferencias y subvenciones. 85

28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación 87
28.2.1 Venta de Servicios 87
28.2.2 Otros ingresos 87

29 GASTOS 88

29.1 Gastos de Administración, y operación 89
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 91
29.3 Transferencias y Subvenciones 92
29.4 Gasto público social 94
29.6 Operaciones Interinstitucionales 95
29.7 Otros gastos 96

La Naturaleza jurídica de la Personería Municipal, es una entidad del orden municipal, sin personería jurídica, con autonomía e independencia administrativa y presupuestal, La Personería Municipal de Bucaramanga como institución, tiene la misión de promover y defender los derechos de las personas, acompañar y servir a la comunidad para que se respeten sus derechos fundamentales, ejercer el ministerio público y vigilar la función pública, a través de una gestión oportuna y de calidad.

La Personería de Bucaramanga se levanta hoy como una institución de amplio arraigo democrático, responsable del bienestar ciudadano y de la guarda de la Constitución y las leyes en procura de alcanzar una real y verdadera democracia local, en paz, con igualdad y con justicia social. La contribución a la búsqueda de la paz y de la reconciliación, teniendo en cuenta que la paz no puede entenderse ni definirse como la ausencia de conflictos o de toda protesta, como la callada resignación de una comunidad sujeta a prohibiciones.

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, el Concejo Municipal, la Personería Municipal y las Instituciones Educativas, se sujetan 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.

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 parágrafo 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 y sus agregadas 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 y sus agregadas, 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 96 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,

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

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; en lo referente a ingresos se realiza el registro contable a través de interfaz entre el Sistema de Información Financiera y el sistema de ingresos; las otras áreas misionales como Infraestructura, DADEP, Administrativa, Educación, Salud, Impuestos 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

Partidas de la vigencia 2020 se tienen pendientes 357 partidas por depurar, de los cuales en el área de tesorería ejecutó el registro de algunas de estas partidas pendientes y se reitera en correos a esta área para seguir con la depuración contable y en conjunto. Es de aclarar que la mayoría de estas partidas corresponden a débitos que las entidades Financieras han realizado al municipio de las cuales ya el área de contabilidad junto con tesorería ha realizado los trámites correspondientes para la devolución en su totalidad de estos dinero Para el año 2021 se tienen pendientes 200 partidas conciliatorias en trámite de saneamiento contable, de las cuales la mayoría corresponden a la misma temática de la vigencia anterior, puesto los Bancos no le han realizado al municipio las devoluciones correspondientes, donde el área de tesorera ha enviado correos y oficios, y nosotros realizamos certificación de que no deben debitar tales descuentos, a la fecha se continua a la espera; por otro lado hay partidas conciliatorias de las cuentas de educación que se encuentran en los compromisos de reuniones realizadas.

NOTAS DEBITO					
LIBRO	BANCO	CUENTA	FECHA	CONCEPTO	VALOR
490	BBVA	736005257	05/03/2019	CARGO DOMI 890201222	$ 909.603,00
493	BBVA	736005653	01/08/2019	DIFERENCIA POR APFS Y APORTE A EMPLEADOS (EXTR 69,223,200)	$ 2.761.600,00
493	BBVA	736005653	01/08/2019	DIFERENCIA POR APFS Y APORTE A EMPLEADOS (EXTR 69,223,200)	$ 2.742.000,00
493	BBVA	736005653	01/08/2019	DIFERENCIA POR APFS Y APORTE A EMPLEADOS (EXTR 69,223,200)	$ 2.727.000,00
493	BBVA	736005653	01/08/2019	DIFERENCIA POR APFS Y APORTE A EMPLEADOS (EXTR 69,223,200)	$ 2.787.200,00
493	BBVA	736005653	01/08/2019	DIFERENCIA POR APFS Y APORTE A EMPLEADOS (EXTR 69,223,200)	$ 2.826.132,00
324	OCCIDENTE	655810448	5/03/2019	PAGO TERCERO ACH	$ 3.747.000,00
87	copcentral	230250228	16/12/2019	NOTAS DEBITO	192.017,00
87	copcentral	230250228	16/12/2019	NOTAS DEBITO	36.483,00

De igual manera, se llevó a cabo la depuración de las partidas conciliatorias de todas las vigencias de los libros conciliatorios Bancarios de los cortes de enero a diciembre, del cual en el siguiente cuadro se resumen dicha depuración:

DEPURACION PARTIDAS CONCILIATORIAS VIGENCIA 2022			
MES	VIGENCIA	# PARTIDAS DEPURADAS	VALOR
ENERO	2022	16	998.194
	2021	594	10.359.131
FEBRERO	2022	1302	4.356.404
	2021	10	4.727.573
	2020	2	15.666
MARZO	2022	831	743.168
	2021	4	15.337
ABRIL	2022	647	17.604.162
	2021	68	91.397
	2020	7	1.028
MAYO	2022	176	28.378.779
	2021	15	524.976
	2020	35	89.283
JUNIO	2022	2	1.422.008
	2021	4	3.220.484
JULIO	2017	1	944
	2022	167	29.797.275
	2021	14	41.503
	2020	17	57.753
AGOSTO	2022	159	1.341.791
	2021	36	175.981
	2020	25	40.567
SEPTIEMBRE	2022	173	12.347.313
	2021	80	168.416
	2020	1	4.577
OCTUBRE	2022	199	8.352.126
	2021	7	18.611
NOVIEMBRE	2022	180	8.585.690
DICIEMBRE	2022	530	21.408.870
	TOTAL DEPURACION	5302	154.889.007

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

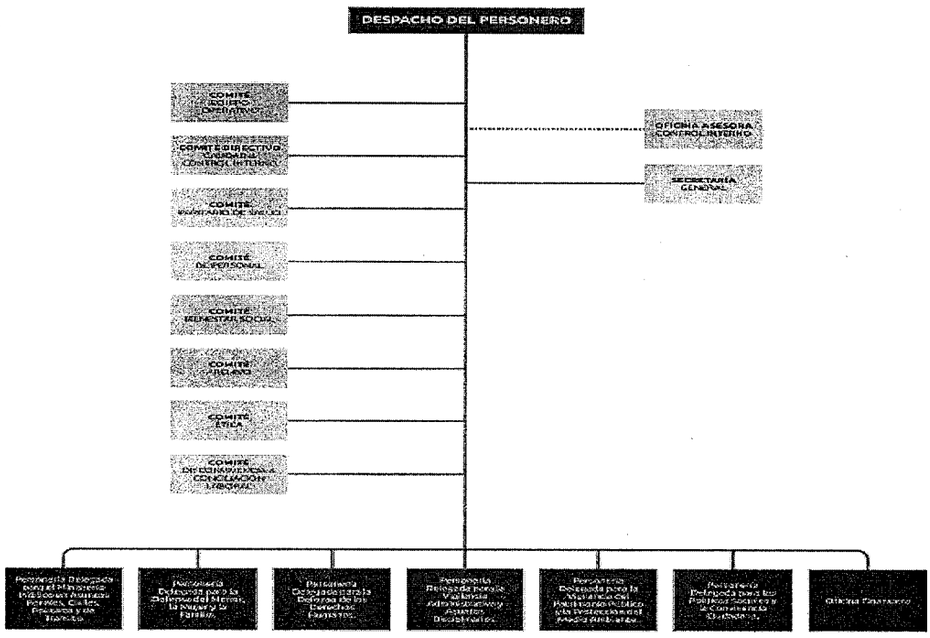
NORMA	ENTIDAD QUE LA EXPIDE	DESCRIPCION
Resolucion 193 de 2016	Contaduria General de la Nacion	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable. 3.2.15 Depuracion Conyable Permanente y Sostenible
Cirular Conjunta 002 de 2017	Contaduria General de la Nacion	Asunto: Ley 1819 de 2016 - Articulo 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 politica 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, asi como a contribuir a la reactivación económica, a la generación de empleo y a la estabilidad fiscal del pais, 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 002 del 1 de Diciembre de 2022	Contaduria General de la Nacion	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 -2023, el reporte de información a la Contaduria 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 Diciembre 31 de 2022 - 2021, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y se encuentran debidamente firmados por el señor Alcalde, el Secretario de 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 parágrafo 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 Diciembre 31 de 2022, es realizada posteriormente al reporte ante la contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda Pública CHIP.



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 y sus agregadas a diciembre 31 de 2022 – 2021 corresponden a:

2.1. Bases de medición

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el periodo diciembre 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 y sus agregadas, no se presentaron ajustes por hechos ocurridos después del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

contables y corrección de errores, Durante lo corrido de la vigencia 2021 no se presentaron cambios en las estimaciones contables.

Para la preparación de los estados financieros del Municipio de Bucaramanga y sus agregadas a diciembre 31 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 diciembre 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.

En la vigencia 2022 el Concejo Municipal realizó una corrección contable sobre el reconocimiento de una cuenta por pagar al Municipio de Bucaramanga en la cual se afectó la partida de excedentes acumulados por valor de $443.185.275,67.

Durante el año 2022, la Personería Municipal realizó correcciones de periodos anteriores

		compromisos pactados.	
Posibilidad de afectación económica y reputacional por disminución de ingresos e investigaciones por los entes de control, debido a que no se cuenta con una herramienta tecnológica que genere un sistema de alarmas que realice el seguimiento de los Recursos de Reconsideración y Revocatoria Directa, desde el momento en que se produzca el acuse de recibo en el Municipio de Bucaramanga hasta el final de los términos de respuesta y notificación en el tiempo establecido por ley.	Ejecución y Administración de procesos	El profesional a cargo verifica en el tablero de control las alarmas que se generen para dar respuesta y notificar los Recursos de Reconsideración y/o Resoluciones de Revocatoria Directa, dentro del término establecido. El profesional asignado para sustanciar los recursos de reconsideración y/o solicitud de revocatoria directa, verifica y aplica el procedimiento establecido para elaborar y presentar el proyecto de Resolución con tres meses de antelación al vencimiento de los términos.	Realizar una (1) mesa de trabajo con la oficina TIC con el fin de realizar seguimiento a la actualización del tablero de control de acuerdo a la norma y al procedimiento, para que se genere un sistema de alarmas que notifique al profesional a quien se le asigne el Recurso de Reconsideración y/o Resoluciones de Revocatoria Directa, dentro del término en el cual debe darse respuesta y notificar. Presentar el 100% de proyectos de Resolución de Recursos de Reconsideración y/o Revocatoria Directa dentro de los términos. Realizar una (1) socialización de los procedimientos (P-GFP-3100-170-035 Resolución Recurso de Reconsideración; P-GFP-3100-170-034 Resolución Revocatoria Directa) a los abogados de la oficina jurídica de la Secretaría de Hacienda
Posibilidad de afectación reputacional por posibles investigaciones de los entes de control, debido a errores de registro en los sistemas de	Ejecución y Administración de procesos	El Profesional Especializado del Área de Presupuesto, verifica las convocatorias emitidas por el Centro de Estudios Fiscales de la CGR	Realizar una (1) solicitud de información al Centro de Estudios Fiscales de la CGR sobre la programación de capacitaciones del catálogo de

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.

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.

propiedad planta y equipo, los cuales deben ser evaluados anualmente por el área encargada, quien debe contar con personal idóneo con el conocimiento técnico necesario.

Grupo	Vida Útil
Edificaciones	20 - 100 años
Maquinaria y Equipo	De 3 a 20 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	De 3 a 20 años
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

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.

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

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.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (RNNR)
NOTA 13 PROPIEDADES DE INVERSION
NOTA 15 ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 17 ARRENDAMIENTOS
NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19 EMISION Y COLOCACION DE TITULOS 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 diciembre 31 de 2022 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2021, así

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**483.085.295**	**422.329.360**	**60.755.935**
Caja	0	491	-491
Depósitos en instituciones financieras	482.735.614	421.994.119	60.741.495
Equivalentes al Efectivo	349.681	334.751	14.930

Este rubro presenta un incremento neto de $60.755.935 su variación del 14,39%, principalmente por la cuenta de Depósitos en instituciones financieras al compararlo con el mismo periodo de la vigencia 2021, 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, de la personería Municipal, del Concejo Municipal y Entidades Educativas.

La cuenta de Equivalente al efectivo está constituida por los CDT constituidos por la Entidad.

5.1 Caja

Para la vigencia 2022 se constituyeron 8 cajas menores, según la resolución N°13 del 17 de enero de 2022 así:

- Despacho del alcalde: $6.500
- Secretaria administrativa: $6.500

Alcaldía de Bucaramanga

GOBERNAR ES HACER

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA - INVENTARIO DE CUENTAS BANCARIAS

Nº	BANCO	No. DE CUENTA	Nº CTA CONTABLE	NOMBRRE DE LA CUENTA	SALDO A 31 DIC 2022	SALDO A 31 DIC 2021	VARIACIÓN
1	SUDAMERIS	70812334	11100502	Municipio Bucaramanga Estampillas Municipal Pro Asilos	1.919.280	396.914	1.522.366
2	SUDAMERIS	70812433	11100502	Municipio Bucaramanga Estratificion Socioeconomica	25.863	78.210	-52.347
3	SUDAMERIS	70815329	11100502	Municpio Bucaramanga Estupefacientes	5.001	4.733	268
4	SUDAMERIS	70817275	11100501	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA DENOMINADA RECURSOS CONTRATO N161 Y 162 DE 2019	2.145	2.030	115
5	SUDAMERIS	71003966	11100501	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	3.731.176	7.569.049	-3.837.873
6	SUDAMERIS	71015291	11100501	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	3.710.843	8.411.154	-4.700.311
7	SUDAMERIS	71015515	11100502	Municipio Bucaramanga Fondo Vigilancia	1.776.560	409.149	1.367.411
8	SUDAMERIS	71015523	11100502	Municipio Bucaramanga Fondo Ambiental	1.097.691	1.037.749	59.943
9	SUDAMERIS	71015531	11100502	Municipio Bucaramanga Fondo Proteccion Consumidor	103.789	99.496	4.293
10	SUDAMERIS	71015689	11100502	Municipio Bucaramanga Fondo Territorial de Pensiones Aportes	1.239.402	457.806	781.596
11	SUDAMERIS	71015796	11100502	Municipio Bucaramanga Fondo Territorial de Pensiones	323.860	1.036.792	-712.932
12	DAVIVIENDA	106146921	11100501	Municipio Bucaramanga Fodnos Comunes Impuesto Unificado Vehiculos	170.354	684.717	-514.363
13	DAVIVIENDA	106157324	11100502	Municipio de B/manga / Fondo Cuenta Seguridad Ciudadana Ley 1421/2010	4.164.841	538.202	3.626.639
14	DAVIVIENDA	106641525	11100602	Municipio Bucaramanga SGP Salud Oferta	2.218.432	2.459.025	-240.593
15	DAVIVIENDA	106682743	11100602	Municipio de B/manga / Fondo Cuenta Seguridad Ciudadana Ley 1421/2010	1.673.119	8.629.279	-6.956.160
16	DAVIVIENDA	106686264	11100601	GRAN MPIO B/MANGA FONDOS COMUNES	4.998	4.905	93
17	BOGOTA	184075737	11100602	Municipio Bucaramanga FONDO DE PENSIONES	1.675.929	1.622.865	53.064
18	BOGOTA	184172120	11100501	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	188.670	692.951	-504.281
19	BOGOTA	184172138	11100502	Municipio Bucaramanga Fondo Pensiones	352.278	179.750	172.528
20	BOGOTA	184197564	11100501	Municipio Bucaramanga RECURSOS CREDITOS TERCER CARRIL	871	327.136	-326.265

86	BBVA	736000373	11100601	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	2.023.306	4.961.213	-2.937.907
87	BBVA	736000423	11100502	Municipio Bucaramanga Convenio Ministerio Educacion Nacional Recuros LEY 21	237.332	232.526	4.806
88	BBVA	736001801	11100602	Mpio B/manga Convenio Inter 1836 Coliseo Bicentenario	721.607	699.821	21.786
89	BBVA	736001900	11100502	MUNICIPIO DE BUCARAMNGA FONDO EDUCACION TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO	1.099.618	866.098	233.520
90	BBVA	736002668	11100502	Municipio de Bucaramanga Departamento Santander Convenio No 50322013 Flias Victimas Comflicto	1.867	1.829	38
91	BBVA	736002676	11100502	Municipio de Bucaramanga Recursos Fortalecimiento Fondos FDR FCR FCTI del SGR REGALIAS	96	94	2
92	BBVA	736002692	11100502	Municipio Bucaramanga Contribucion Valorizacion	589.025	472.824	116.201
93	BBVA	736005257	11100602	SISTEMA GRAL DE PARTICIPACIONES EN EDUCACIONPRESTACION DE SERVICIOS DE NOMINA DOCENTE DIRECTIVA DOCENTES Y ADMINISTRATIVA	2.122.765	5.099.565	-2.976.800
94	BBVA	736005265	11100602	SISTEMA GRAL DE PARTICIPACIONES EN EDUCACIONPRESTACION DE SERVICIOS DISTINTO DE NOMINA DOCENTE DIRECTIVA DOCENTES Y ADMINISTRATIVA	2.085.315	3.573.092	-1.487.777
95	BBVA	736005273	11100602	SISTEMA GRAL DE PARTICIPACIONES EN EDUCACIONCALIDAD MATRICULA	690.172	1.964.025	-1.273.853
96	BBVA	736005653	11100602	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CUENTA MAESTRA PAGADORA PN	347.572	269.371	78.200
97	BBVA	736005778	11100502	FONDO DE CONTINGENCIAS	4.481.714	2.963.208	1.518.506
98	BBVA	736005828	11100502	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO Nº 2502018	2.977.251	3.329.598	-352.347
99	BBVA	736006099	11100602	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA RECUSOS CREDITO MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION RED VIAL RURAL	853.885	828.105	25.780
100	BBVA	736006107	11100602	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA RECUSOS CREDITO MANTENIMIENTO Y CONSTRUCCION RED VIAL URBANA	2.497.238	2.421.549	75.689
101	BBA	736006255	11100501	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA RECURSOS CONTRATOS N 266 Y 267 DE 2019	3.050	2.939	111
102	BBVA	736006297	11100501	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA RECURSOS DEFICIT	1.862	938.209	-936.348
103	BBVA	736006412	11100602	Municipio Bucaramanga Recursos Emergencia Sanitaria Regreso a Clase	14.521	1.688.331	-1.673.810
104	BBVA	736006875	11100502	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA RECURSO CEDITO FINDETER	324	297	27
105	BBVA	736007022	11100601	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA CUENTA AHORRO FIJO	62.781.072	38.000.000	24.781.072
106	AV VILLAS	902078088	11100601	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	201.639	201.619	20
107	AV VILLAS	902155464	11100501	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	784.892	2.055.403	-1.270.512
108	COLOMBIA	2004334275	11100601	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	0	0	0
109	COLOMBIA	2010297800	11100502	Municipio Bucaramanga Estampillas Pro Ancianos	0	0	0
110	COOMULTRASAI	2036243689	11100601	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	12.715.734	4.102.715	8.613.019
111	COOMULTRASAI	2036255260	11100602	Municipio Bucaramanga Contribucion Valorizacion	121.821	120.377	1.445
112	COLOMBIA	2065403008	11100601	Municipio de Bucaramanga Fondos Comunes	23.276.163	15.824.024	7.452.140
113	DAVIVIENDA	3011163427	11100602	codigo nacional de policia y convivencia multas	2.039.706	1.990.560	49.146
114	CAJA SOCIAL	21500342201	11100501	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	14.461	14.461	0
115	CAJA SOCIAL	24018256778	11100601	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	584.983	547.727	37.256
116	COLOMBIA	30010206147	11100501	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes Pignoracion Rentas	0	0	0
117	DAVIVIENDA	30111634270	11100501	Municipio de Bucaramanga Fondos Comunes	3.118.829	1.475.910	1.642.919
118	DAVIVIENDA	46369999225	11100502	Mpio B/manga Contrib Parafis Espectac Publicos Artes Escenicas Ley 14932011	0	1	-1
119	DAVIVIENDA	47600093398	11100602	Municipio Bucaramanga Contribucion Valorizacion	542.329	1.534.380	-992.052
120	DAVIVIENDA	47600110036	11100602	CONTRIBUCION FISCAL PARAFISCAL CULTURAL ARTES ESCENICAS	8.308	574	7.734
121	DAVIVIENDA	47600121777	11100602	Muniicpio Bucaramanga Alumbrado Publico	10.427.283	29.110.860	-18.683.577
122	DAVIVIENDA	47600125679	11100601	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA EVENTOS PUBLICOS Y PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	41.389		41.389
123	DAVIVIENDA	47669991672	11100501	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA RECURSOS CONTRATOS N 196 Y 197 DE 2019	1.123	1.103	21
124	DAVIVIENDA	47669991730	11100502	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA AREAS METROPOLITANA CONVENIO INTERADMINISTRATIVO Nº 0002312019	102.576	100.665	1.910
125	DAVIVIENDA	47669993314	11100502	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA BONO BUCARAMANGA VITAL	2.831.077	2.831.077	0
126	DAVIVIENDA	47669999824	11100501	BCO DAVIVIENDA TESORERIA MUNICIPAL	385.335	2.061.541	-1.676.206
127	DAVIVIENDA	47669999998	11100501	Municipio Bucaramanga Fodnos Comunes	262.559	810.676	-548.117
128	SUDAMERIS	90700829690	11100602	Municipio Bucaramanga Fondo VIGILANCIA	1.726	1.618	108
129	SUDAMERIS	90700829700	11100602	Municipio Bucaramanga Fodno Ambiental	1.893	1.775	118
130	SUDAMERIS	90700829710	11100602	Municipio Bucaramanga Fondo Proteccion Consumidor	38.686	36.269	2.417
131	SUDAMERIS	90700829730	11100602	Municipio Bucaramanga Estampillas Municipal Pro Asilos	2.313.746	4.274.169	-1.960.424
132	SUDAMERIS	90700829740	11100602	Municipio Bucaramanga Estratificion Socioeconomica	507.172	307.858	199.314
133	SUDAMERIS	90700830580	11100602	Municipio Bucaramanga Convenio CONVIVENCIA PACIFICA	211.992	198.746	13.247
134	SUDAMERIS	90700902070	11100602	Municipio Bucaramanga Contribucion Valorizacion	4.495.530	3.763.238	732.292
135	SUDAMERIS	90700926640	11100602	Municipio Bucaramanga Aeronautica Civil Contrato 14000136OK2014	772.984	724.682	48.301
136	SUDAMERIS	90700940350	11100602	DESAHORRO FONPET NOMINA DE PENSIONADOS MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	18.669.929	25.448.780	-6.778.852
137	SUDAMERIS	90700943520	11100602	ESTAMPILLAS PROCULTURA	2.651.619	2.354.420	297.198
138	SUDAMERIS	90710057990	11100601	Municipio Bucaramanga Fondos Comunes	13.347.233	11.710.041	1.637.192
139	COMEVA	21010259370 6	11100501	Municipio de Bucaramanga Fondos Comunes	6.174.728	805.461	5.369.267
140	AGRARIO	360010003323	11100501	Municipio de Bucaramanga Fondos Comunes	1.434.857	772.174	662.683

5.3 Equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	NTABILID
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**349.681**	**334.751**	**14.930**	**2,39**
Certificados de depósito de ahorro a término	349.681	334.751	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 lineamentos 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.

Para 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. A continuación, se relaciona el CDT:

INVERSIONES TEMPORALES A 30 DE NOVIEMBRE 2022					
ENTIDAD	DESCRIPCION	NUMERO	FECHA DE CONSTITUCION	VALOR	TASA
BANCO SUDAMERIS	Convenio de Construccion centro Vida	162316	06/10/2022	$ 337.697	2,39%
				$ 337.697	2,39%

Para las Instituciones Educativas se presenta un saldo a diciembre 31 de 2022 por valor de $11.983 que corresponde a Certificados de depósito a término y otros equivalentes al efectivo, los cuales no presentaron variación en la vigencia.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2022	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**601.455.335**	**574.354.254**	**27.101.081**
Inversiones de administración de liquidez	10.383.655	11.285.667	-902.012
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	591.071.680	563.499.538	27.572.142
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 **4,72%** por valor de **$27.101.081** al comparar sus saldos al corte de 31 de diciembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 2021, así:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A 31 DE DICIEMBRE 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	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2022	SALDO CTE NO DICIEMBRE/ 2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	**591.071.680**	**563.068.587**	**28.003.092**
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	591.071.680	563.499.538	27.572.142
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 **$28.003.092,** 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 observa incremento ya que se registra a valor nominal las acciones en los libros contables, 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:

7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1305	**IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS**	**138.995.832**	**125.617.347**	**13.378.485**	**10,65%**
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	106.524.947	93.332.443	13.192.503	14,13%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	22.818.718	23.437.896	-619.178	-2,64%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	5.392.743	5.014.988	377.755	7,53%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	3	3	0	0,00%
130562	SOBRETASA BOMBERIL	4.259.422	3.832.017	427.404	11,15%

Se observa un aumento en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de $ 13.378.485 explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

En el Impuesto Predial Unificado presenta una variación positiva de $13.192.503, principalmente por la disminución en el recaudo, registro de novedades y legalización de Ingresos.

En el Impuesto de Industria y Comercio presenta una diminución por valor de $619.178 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.

Revelación

Se precisa que el Municipio no cuenta con una red integrada de información en la que se pueda conciliar en línea el recaudo y novedades de los impuestos, razón por la cual se dificulta tener trazabilidad de los registros para determinar las diferencias entre los valores que consolida el software de impuestos y el Sistema de Información Financiera. Se resalta que la información sobre las novedades y sanciones reportadas de manera global por la oficina asesora de TIC´s, basados en el software de impuestos, generan registros contables y el área contable no cuenta con el recurso para evidenciar el origen de tales partidas.

7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Para el corte de diciembre 31 de 2022 la entidad presenta la siguiente información resultante de los derechos originados en intereses por mora en el pago de los Impuestos Predial Unificado e Industria y comercio, en multas y sanciones generadas en las declaraciones de Industria y Comercio, en licencias y contribuciones por valorización

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1311	**CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**181.617.922**	**146.373.371**	**35.244.551**	**24,08%**
131102	MULTAS	53.691.049	50.182.358	3.508.691	6,99%
131103	INTERESES	119.572.285	86.414.791	33.157.493	38,37%
131114	PATENTES	0	122	-122	-100,00%
131127	CONTRIBUCIONES	8.314.212	9.732.715	-1.418.503	-14,57%
131128	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	40.377	43.384	-3.008	-6,93%

En esta cuenta se observa un aumento neto por valor de $35.244.551 equivalente al 24,08% explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

La cuenta de Multas que presenta un aumento por valor de $3.508.691 que corresponde al reconocimiento de los comparendos del antiguo y nuevo código de policía, según informe

El saldo de la cuenta por cobrar a 31 de diciembre del 2022 de la Personería Municipal, registrada en la cuenta 1337 fue sometida a saneamiento contable tal y como la Ley lo prevé encontrando que no realizaron los respectivos cruces correspondientes a esta cuenta, El valor total dado de baja fue de $140.792.824 según acta de saneamiento contable No 001 para la vigencia del año 2022. Atendiendo las situaciones jurídicas y probatorias de este procedimiento y las competencias del mismo que soportan este proceso.

7.3.1 Otras Cuentas Por Cobrar

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

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
1384	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**35.929.935**	**32.935.147**	**2.994.788**	**9,09%**
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	20.953.333	18.352.102	2.601.231	14,17%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	37.082	43.362	-6.280	-14,48%
138421	INDEMNIZACIONES	0	51.358	-51.358	-100,00%
138435	INTERESES DE MORA	8.949.869	7.775.564	1.174.305	15,10%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	2.626.282	2.767.665	-141.384	-5,11%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7.416	5.760	1.656	28,75%
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	591	166	426	257,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.355.362	3.939.170	-583.808	-14,82%

Este grupo muestra un Incremento neto por valor de **$2.994.788**, equivalente al 9,09%, al comparar las cifras a 31 de diciembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia de 2021.

En las Cuotas partes de pensiones por cobrar, se observa un incremento de **$2.601.231** 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 Disminución por valor de **$6.280**, por los Dividendos recaudados de Organización Terpel, Electrificadora de Santander, Terminal de Transporte de Bucaramanga y Gasoriente S.A.

La cuenta intereses de mora se observa un incremento por valor de $1.174.305, debido al registro de los intereses moratorios generados en el concepto de intereses por valorización por mora.

La cuenta otros intereses por cobrar disminuyen por la baja en el recaudo de los intereses por valorización por financiación por valor de $141.384

La cuenta Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas se incrementó en $426 y el Sistema General de Regalías del Ministerio de Hacienda los tiene pendientes por transferir al Municipio de Bucaramanga.

Las **Otras Cuentas por Cobrar** tienen una disminución de $ 583.808, equivalente al 14,82%, los valores de mayor impacto en este subgrupo están dados por los siguientes conceptos: disminución en la cuenta reclamaciones de seguros por un valor de $ 388.000 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022., disminución en la cuenta reclamaciones otros sectores por un valor de $ 50.970 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022, disminución en la cuenta Deudores Centro Comercial Centro Mutis por un valor de $ 97.212 equivalente a un 100%, esta variación se presenta por el proceso de depuración contable y de acuerdo al acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 9 de junio de 2022, disminución en la cuenta Deudores Proyecto Espacio Público Cra. 33 por un valor de $ 17.967 equivalente a un 100%,

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES,	**753.069.095**	**738.142.895**	**14.926.200**
Terrenos	380.712.498	376.981.047	3.731.451
Semovientes y plantas	47.050	35.551	11.499
Construcciones en	39.664.627	30.463.351	9.201.276
Bienes muebles en	16.234.973	17.197.836	-962.863
Propiedades, planta y	11.535.616	10.274.268	1.261.348
Propiedades, planta y	5.934.762	5.934.762	0
Edificaciones	193.506.730	194.049.462	-542.732
Plantas Ductos y	2.343.214	2.343.214	0
Redes Lineas y	155.014.239	147.396.045	7.618.194
Maquinaria y Equipo	20.019.550	17.223.445	2.796.105
Equipo Medico	986.635	1.015.538	-28.903
Muebles, Enseres y	16.992.391	16.277.649	714.742
Equipos de	26.093.327	22.031.421	4.061.906
Equipo de Transporte	6.055.803	5.230.207	825.596
Equipos de Comedor,	357.409	337.865	19.544
Bienes de Arte y	7.247.610	7.247.610	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	**-129.677.338**	**-115.896.374**	**-13.780.964**
Depreciación:	-21.563.395	-17.327.542	-4.235.853
Depreciación:	-135.026	-135.026	0
Depreciación: Redes,	-61.182.938	-56.447.027	-4.735.911
Depreciación:	-11.336.315	-10.479.151	-857.164
Depreciación: Equipo	-679.858	-639.746	-40.112
Depreciación:	-11.113.095	-10.553.642	-559.452
Equipos de	-19.367.765	-16.667.834	-2.699.931
Equipos de	-4.071.856	-3.459.525	-612.331
Equipos de Comedor,	-226.091	-186.881	-39.210
Bienes de Arte y Cultura	-1.000	0	-1.000

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 31 de diciembre de 2022 se continúa avanzando en el proceso de conciliación contable de la información que compone el grupo de las Propiedades Planta y Equipo.

10.1.3 Equipos de transporte, tracción y elevación

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
1675	**EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION**	**5.817.979**	**4.992.383**	**825.596**	**16,54%**
167502	TERRESTRE	5.539.228	4.713.632	825.596	17,52%
167590	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	278.751	278.751	0	0,00%

Se observa un aumento por valor de $825.596 equivalente al 16,54% por concepto de: incorporaciones de **Elementos de Transporte Tracción y Elevación Terrestre** por valor de $1.054.615, y dadas de bajas por valor de $219.019 según resoluciones 2331, 2434, 2690.

10.1.4 Equipos de Comedor despensa y Hotelería.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
1680	**EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA**	**309.162**	**289.809**	**19.354**	**6,26%**
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	132.871	134.981	-2.110	-1,56%
168090	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELER	176.291	154.828	21.464	13,86%

Se observa un aumento por valor de $19.354 equivalente al 6,26% por concepto de incorporación de otros equipos de cocina por valor de $21.464, y bajas de inventario de equipo de restaurante y cafetería por valor de $2.110 según resolución 256.

10.1.5 Bienes de arte y cultura.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
1681	**BIENES DE ARTE Y CULTURA**	**7.241.320**	**7.241.320**	**0**	**0,00%**
168101	OBRAS DE ARTE	5.723.208	5.723.208	0	0,00%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	303.381	303.381	0	0,00%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION Y CONSULTA	1.214.731	1.214.731	0	0,00%

No presento variaciones durante el periodo.

10.1.6 Equipo médico Y científico

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
1660	**EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO**	**780.672**	**790.223**	**-9.551**	**-1,21%**
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	175.556	-5.516	-3,14%
166090	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	372.498	376.533	-4.034	-1,07%

Se observa una disminución por valor de $9.551 equivalente al -1.21%, estas variación negativa se debe a la dada de bajas del Rubro Otros **Equipo Médico Científico** por valor de $7.831 según resoluciones números 2481 y 2548, de igual forma las bajas realizadas al rubro **Equipo de Apoyo Terapéutico** por valor de $7.832 según resoluciones 2398 y 2642 de

Se observa una disminución por valor de $962.791, equivalente al -5.60% por los siguientes conceptos: a través del módulo de inventarios del sistema de información financiera, se registran las entradas al Almacén por concepto de compras de los siguientes rubros: **Maquinaria y Equipo** $1.389.484, **Equipo Médico Científico** $30.680, **Muebles Enseres y Equipos de Oficina** $287.572, **Equipo de Computación y Comunicación** $3.031.774, **Equipo de Transporte Tracción y Elevación** $1.038.097 **Equipo de Comedor Cocina Despensa y Hotelería** $78.508, y **Otros Bienes muebles en Bodega** $1.557.148; de igual forma se realizaron bajas, ajustes y causaciones por los siguientes valores **Maquinaria y Equipo** $6.761.184, **Equipo Médico Científico** $366.736, **Muebles Enseres y Equipos de Oficina** $321.456, **Equipo de Computación y Comunicación** $7.519.817, **Equipo de Transporte Tracción y Elevación** $ 1.764.796 **Equipo de Comedor Cocina Despensa y Hotelería** $64.356 y **Otros Bienes muebles en Bodega** $1.558.109

Todos los bienes muebles que adquiere el Municipio, son ingresados a Bodega y 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 31 de Diciembre 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 DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 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: inclusiones de luminarias por repotenciación o instalación de luminarias de tecnología Led por valor de $1.199.735 e inclusión postes metálicos por valor de $61.612

10.1.9. Propiedades Planta y Equipo no explotados.

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

No presento variaciones durante el periodo, en este rubro se encuentran predios adquiridos para otras obras.

10.2.4 Redes, Líneas y Cables.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 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 $7.608.194 equivalente al 6.215.17% por concepto inclusiones de redes de líneas luminarias $4.461.272, transformadores $70.929, postes metálicos$411.931, postes de concretos $92.999, cámaras de inspección $305.694, Canalizaciones $4.818.288, redes $573.512, y sistemas de medición y control por valor de $9274.580.

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

10.3 Construcciones en curso

Se observa un aumento por valor de $9.201.276 equivalente al 30.20%, se presentó aumento en las inclusiones de otras construcciones en curso por valor de $20.058.265 y saneamiento contable y ajustes en la cuenta redes líneas y cables por valor de $10.856.989.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1615	**CONSTRUCCIONES EN CURSO**	**39.664.627**	**30.463.351**	**9.201.276**	**30,20%**
161501	EDIFICACIONES	1.848.391	1.848.391	0	0,00%
161505	REDES LINEAS Y CABLES	11.047.687	14.334.631	-3.286.944	-22,93%
161590	OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO	26.768.549	14.280.329	12.488.220	87,45%

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.

Depreciación Acumulada.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1685	**DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANT**	**-112.145.863**	**-98.582.831**	**-13.563.033**	**13,76%**
168501	EDIFICACIONES	-21.548.543	-17.312.690	-4.235.853	24,47%
168502	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-135.026	-135.026	0	0,00%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	-61.155.172	-56.419.261	-4.735.911	8,39%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.844.149	-4.808.392	-1.035.757	21,54%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-512.383	-454.983	-57.400	12,62%
168506	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-4.724.393	-4.067.379	-657.014	16,15%
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-14.172.460	-11.974.168	-2.198.291	18,36%
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	-3.863.375	-3.259.805	-603.570	18,52%
168509	EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	-190.364	-151.126	-39.237	25,96%

Concejo Municipal

Corresponde a los activos tangibles de propiedad del Concejo de Bucaramanga, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos, estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

El saldo de las propiedades planta y equipo asciende a la suma de $0, por estar totalmente depreciadas, por otra parte, se refleja una variación de $15.988; principalmente por la depreciación acumulada aplicada durante la vigencia 2022.

se presenta un resumen de las propiedades planta y equipo del concejo de Bucaramanga, de la siguiente manera: un saldo inicial en libros de los bienes muebles por valor de $367.805. durante la vigencia 2022 no hubo adquisiciones; generando un saldo final en libros de los bienes muebles a diciembre 31 de 2022 de $367.805.

Por otra parte, se presenta la depreciación acumulada aplicada a los bienes muebles a 31 de diciembre de 2022 que asciende a la suma de $367.805, de los cuales, $351.907 corresponde al saldo inicial; $15.898. corresponden a la depreciación aplicada en la vigencia actual. El saldo final en libros de la depreciación acumulada refleja un valor neto a diciembre 31 de 2022 de $367.805.

No se presentó indicios de deterioro en la vigencia 2022, dado que los activos ya se encuentran totalmente depreciados, el saldo final en libros de las propiedades, planta y equipo asciende a la suma de $0. Se recomienda para la siguiente vigencia realizar con un experto la revalorización de los activos que posee la entidad o depuración de las propiedades plantas y equipos e intangibles.

El método de depreciación aplicado por el Concejo de Bucaramanga para reconocer el desgaste de los activos por sus usos es el de línea recta.

El Concejo de Bucaramanga revisó sus estimaciones contables de la propiedad, planta y equipo, como valor residual, vidas útiles y métodos de depreciación, con el fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en el nuevo marco normativo y manual de políticas y estimaciones contables de la entidad.

Personería Municipal

Este rubro contempla bienes muebles e inmuebles que por sus características, funcionabilidad y condiciones deben ser inventariados, con el fin de determinar su valor real y vida útil restante, que permita el control, seguimiento y verificación de los saldos de cada cuenta contable con la oficina de almacén e inventarios de la entidad.

Las principales variaciones de las cuentas de Propiedad Planta y equipo, están dadas por las Bajas de activos y por corrección de registros contables por mayor valor en la depreciación: El incremento en la cuenta 1665 muebles y enseres por $ 41.553 se origina por adquisiciones por parte de la entidad descritas así:

- Orden de compra No. 102035 Y orden de compra No 94374 por valor de $16.721 el día 30/12/2022.
- Contrato 217 del 2022 por valor de $2.220 el día 30/12/2022
- Contrato 106 del 2022 por valor de $13.477 el día 29/12/2022.

Se observa una disminución por valor de $48.532.190. Equivalente al 2,84% al comparar sus saldos a corte de 31 de Diciembre de 2022 con el mismo periodo de la vigencia 31 de Diciembre de 2021, así

Revelaciones sobre Bienes de Uso Público.

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

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

11.1. Bienes de Uso Público (BUP)

11.1.1 Materiales

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1703	MATERIALES	**1.889.497**	**1.111.373**	**778.124**	**70,01%**
170301	MATERIALES PARA BIENES DE USO PUBLICO	1.889.497	1.111.373	778.124	70,01%

Se observa un aumento por valor de $778.124 equivalente al 70,01% por concepto de incorporaciones $2.779.300, de igual forma se realizaron salidas para parques, gimnasios, bancas, bebederos y juegos infantiles por valor de $ 2.013.239.

11.1.2 Bienes de Uso Público en Construcción.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	**210.235.079**	**212.421.906**	**-2.186.827**	**-1,03%**
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	29.760.171	30.751.881	-991.711	-3,22%
170590	OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	167.482.594	168.301.517	-818.923	-0,49%

Presenta una disminución valor de $ 2.186.827 equivalente al -1.03% principalmente en la cuenta Parques Recreacionales por valor de para la cual se realizaron inclusiones por valor de $ 1.174.137 y salidas del mismo por valor $ 2.165.848 por concepto de terminación de obras parques Recrear y la ceiba fase II; la cuenta Otros Bienes de Uso Público por terminación de obras Público para la cual se realizaron inclusiones por valor de $ 376.192 y Ajuste en el proceso de Depuración contable por valor $ 1.195.116.

clase de activos intangibles, la Entidad identificará qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

El municipio de Bucaramanga reconocerá un activo intangible cuando su costo exceda más de tres (3) SMLMV. Y lo depreciará en un periodo (12 meses) cuando su valor no exceda diez (10) SMMLV. Si el valor del activo intangible supera los diez (10) SMMLV, al activo se le asignará una vida útil correspondiente y se amortizará durante este periodo

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**1.026.448**	**892.173**	**134.275**
Activos intangibles	5.754.894	5.209.684	545.210
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-4.728.447	-4.317.512	-410.935

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	5.247.131	4.701.921	545.210	11,60%
197007	LICENCIAS	1.636.762	1.198.391	438.371	36,58%
197008	SOFTWARES	3.607.100	3.500.261	106.839	3,05%
197090	OTROS INTANGIBLES	3.270	3.270	0	0,00%

Los activos intangibles ascienden a $5.247.131 con un aumento de $545.210 con respeto al mismo periodo del año anterior que representa el 11,59%. la cuenta **Licencias** presenta un incremento por valor de **$438.371** que representa el 36,58%; el aumento en la variación se presenta por la adquisición de nuevas licencias como: licencias office, licencias Windows 10 profesional, La cuenta **Software** presenta un incremento de **$106.839** que representa el 3,05%, el aumento en la variación se presenta por la adquisición de nuevos software office.

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					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES CR	-4.321.765	-3.929.509	-392.256	9,98%
197507	LICENCIAS	-934.705	-633.911	-300.794	47,45%
197508	SOFTWARES	-3.387.060	-3.295.598	-91.462	2,78%

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.
Los activos intangibles del Municipio de Bucaramanga son amortizados por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, a menos que se pueda calcular su valor residual.

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

reales y los ajuste correspondientes para determinar que los valores incorporados en los estados financieros reflejen la realidad económica de la entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

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

La desagregación de otros derechos y garantías, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO NO CTE DICIEMBRE DE 2022	SALDO FINAL A DICIEMBRE DE 2022	SALDO NO CTE A DICIEMBRE DE 2021	SALDO FINAL A DICIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**219.650.790**	**219.650.790**	**212.231.310**	**212.231.310**	**7.419.481**
Avances y anticipos entregados	24.951.288	24.951.288	14.260.460	14.260.460	10.690.828
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	450	450	903	903	-453
Recursos entregados en administración	66.536.389	66.536.389	72.378.024	72.378.024	-5.841.635
Depósitos entregados en garantía	12.210.851	12.210.851	12.232.930	12.232.930	-22.078
Derechos en fideicomiso	280.000	280.000	280.000	280.000	0
Activos diferidos	5.462.009	5.462.009	0	0	5.462.009
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	110.209.803	110.209.803	113.078.993	113.078.993	-2.869.190

Avances y anticipos entregados.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	24.905.216	14.223.384	10.681.832	75,10%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	23.223.828	11.891.755	11.332.072	95,29%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	1.681.388	2.331.629	-650.241	-27,89%

En la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en 75,10%, con una variación de $10.681.832, debido a que los anticipos para la adquisición en la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en 75,10%, con una variación de $10.681.832, debido al incremento de los anticipos para adquisición de bienes y servicios en $11.332.072, incluido los anticipos contratos obra pública en $12.954.174 que aumentaron considerablemente.

En el proceso de saneamiento contable, disminuyo considerablemente los anticipos de compras de recursos propios, compras de ley 715, servicios recursos propios, alumbrado público, educación servicios, compra de predios, contratos de obra pública, y otros avances y anticipos; basados en el concepto y aprobación emitido por el comité de sostenibilidad contable N° 2 del 2022, en donde en el numeral 5 dice: "Desde la oficina de contabilidad se propone dar de baja a las partidas de anticipos a contratos anteriores a la vigencia 2015 ya que la información financiera del ente no refleja la actualidad de la misma; teniendo en cuenta

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. Se han realizado amortizaciones por un 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** se presenta un aumento por valor de $2.369.503, equivalente a un 10.73%, esta variación se atribuye entre otras por el recaudo de las comisiones a través de la Administración del Contrato de Mandato San Bazar, y la cuenta por procesos de depuración contable de los Convenios 61, 231 con el Área Metropolitana de Bucaramanga y Departamento de Santander.

Encargo Fiduciario Fiducia de Administración.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
190803	ENCARGO FIDUCIARIO FIDUCIA DE ADMINISTRACION	**19.062.054**	**27.419.609**	**-8.357.555**	**-30,48%**
19080301	METROLINEA CONVENIO 529 DE 2013	2.275	2.193	82	3,75%
19080304	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 1460 DE 2015 DEL MEN	18.318.331	18.318.331	0	0,00%
19080305	FIDUACIARIA BOGOTA CONVENIO DE COFINANCIACION SITM	687.448	9.099.085	-8.411.637	-92,44%
19080306	ACUERDO FINANCIAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA FFIE	54.000	0	54.000	100,00%

Disminución en la cuenta Fiduciaria Bogotá Convenio de Cofinanciación SITM, por un valor de $8.357.555 equivalente a un 30.48%, esta variación se presenta por los pagos realizados por Metrolínea 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					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 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.

Adicionalmente La Personería Municipal de Bucaramanga, registró provisión por litigio de la vigencia 2022 acto que aprueban las liquidaciones de costas y la de crédito de la terminación del proceso por pago de total de la obligación del contrato No. 13-2020 reportado por la funcionaria Dra. Luz Stella Peñaloza liquidación de costas Juzgado Noveno Administrativo Oral del Circuito Judicial de Bucaramanga proceso Diego Armando Lozada Trujillo.

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.

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			**263.168.311.462,8**			**0,0**	**1.541.170.285,4**
Préstamos banca comercial			**263.168.311.462,8**			**0,0**	**1.541.170.285,4**
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	7.401.315.743,0	Mayor a 5 años	20/02/2025	DTF + 2.5	41.650.904,5
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.484.472.078,8	Mayor a 5 años	20/12/2025	DTF + 2.5	8.353.866,5
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	3.185.000.031,4	Mayor a 5 años	23/08/2026	DTF + 2.5	17.923.587,6
Nacionales	PJ	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	10.177.631.546,0	Mayor a 5 años	30/09/2029	DTF + 2.5	57.274.621,6
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	760.905.012,0	Mayor a 5 años	6/09/2029	DTF + 1.0	3.663.616,7
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	506.101.077,0	Mayor a 5 años	25/09/2029	DTF + 2.8	1.005.173,0
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	1.616.360.271,4	Mayor a 5 años	23/10/2029	DTF + 2.8	3.210.271,1
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	693.605.310,0	Mayor a 5 años	8/11/2029	DTF + 1.0	7.442.495,1
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	3.402.777.777,8	Mayor a 5 años	18/11/2029	DTF + 2.8	6.758.294,8
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	1.522.212.521,0	Mayor a 5 años	12/12/2029	DTF + 1.0	6.741.226,9
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	4.500.478.044,1	Mayor a 5 años	19/12/2029	DTF + 2.8	8.938.449,5
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	3.733.360.745,1	Mayor a 5 años	30/04/2029	DTF + 2.8	8.045.703,5
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	8.142.857.142,9	Mayor a 5 años	9/12/2026	DTF+3.80	18.525.000,0
Nacionales	PJ	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA SA	4.285.714.285,7	Mayor a 5 años	9/12/2026	DTF + 3.80	19.738.888,9
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	28/03/2032	IBR + 2.21	4.005.555,6
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	12.187.500.000,0	Mayor a 5 años	23/08/2027	DTF + 3.8	17.465.364,6
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	8.806.818.181,8	Mayor a 5 años	24/01/2029	DTF + 2.9	114.473.958,3
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	2.828.571.428,6	Mayor a 5 años	14/8/2029	DTF + 2.9	29.228.571,4
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	15.969.696.969,7	Mayor a 5 años	28/01/2029	DTF + 2.9	176.021.548,8
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	14.210.526.315,8	Mayor a 5 años	13/05/2030	DTF+2.9	47.644.736,8
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	28/04/2032	IBR + 2.21	124.172.222,2
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/07/2032	IBR + 2.22	120.175.679,2
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	10.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/09/2032	IBR + 2.23	4.005.555,6
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	16.666.666.664,0	Mayor a 5 años	19/09/2027	IBR +3.5	187.500.000,0
Nacionales	PJ	BANCO DE OCCIDENTE	27.904.411.774,0	Mayor a 5 años	27/12/2028	DTF + 2.9	12.556.985,2
Nacionales	PJ	BANCOLOMBIA S.A.	15.000.000.000,0	Mayor a 5 años	1/12/2032	IBR + 2.21	90.125.000,0
Nacionales	PJ	ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A	501.504.011,7	Mayor a 5 años	20/12/2025	DTF + 1.26	839.090,5
Nacionales	PJ	SCOTIABANK COLPATRIA SA	32.679.824.531,0	Mayor a 5 años	28/07/2028	IBR +2.31	398.149.195,5
Nacionales	PJ	SCOTIABANK COLPATRIA SA	25.000.000.000,0	Mayor a 5 años	29/09/2028	IBR + 2.97	5.534.722,2

CONCEPTO	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	$ VARIACION
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	263.168.311	211.526.656	51.641.655
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARZO PLAZO	1.541.170	1.241.168	300.002
TOTAL	264.709.481	212.767.824	51.941.658

En este grupo se observa un aumento en crédito de inversión a largo plazo por valor de $51.641.655 variación generada por el pago de las cuotas de capital e ingreso de nuevos créditos adquiridos en el mes de marzo y abril de 2022 del Banco Bogotá dos créditos por valor de $10.000.000.000, en el mes de Julio y septiembre de 2022 del Banco Occidente dos créditos por valor de $10.000.000.000 y en el mes de diciembre de 2022 del Bancolombia por valor de $15.000.000.000.

Adicionalmente presenta aumento por valor de $300.002, 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 diciembre de 2022 un aumento neto por valor de $18.126.807 equivalente al 16.06% al comparar las cifras con el mismo periodo de la vigencia 2021.

249055 servicios se originó debido a que fue sometida a saneamiento contable tal y como la Ley lo prevé encontrando errores en su contabilización, se realizaron los respectivos ajustes de la información siguiendo las políticas contables establecidas por la entidad, Quedando este rubro totalmente depurado. Atendiendo las situaciones jurídicas y probatorias de este procedimiento y las competencias del mismo que soportan este proceso según acta de saneamiento contable No.02

21.1.2. Subvenciones por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR	3.500	0	3.500	100,00%
240290	OTRAS SUBVENCIONES	3.500	0	3.500	100,00%

Se observa un aumento en la cuenta de Subvenciones por pagar por valor de $3.500 equivalente al 100%, variación afectada principalmente por las cuentas pendientes de pago por concepto de apoyo económico a empresas privadas.

21.1.3. Transferencias por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	6.744.039	138.754	6.605.284	4760,43%
240315	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.744.039	138.754	6.605.284	4760,43%

Se observa una disminución por valor de $6.605.284 el cual corresponde a transferencias para gastos de funcionamiento, inversión y otras transferencias pendientes de pago a entidades descentralizadas del orden Municipal.

21.1.4. Recursos a Favor de Terceros

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	54.960.432	62.860.142	-7.899.710	-12,57%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	1.955.069	3.154.999	-1.199.930	-38,03%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	46.333.838	53.952.901	-7.619.063	-14,12%
240722	ESTAMPILLAS	5.257.419	4.576.034	681.385	14,89%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.414.105	1.176.208	237.897	20,23%

La cuenta Recursos **a Favor de Terceros**, asciende a la suma de $54.960.432, 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 $1.955.069 corresponden a recursos pendientes de transferir al cierre de la vigencia a la CDMB. en cumplimiento de la Ley 99 de

21.1.7 Créditos Judiciales

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
2460	CREDITOS JUDICIALES	770.656	780.824	-10.168	-1,32%
246002	SENTENCIAS	767.156	777.324	-10.168	-1,31%
246003	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	3.500	3.500	0	0,00%

El saldo a 31 de diciembre de 2022 de la cuenta es de $770.656, con una disminución con respeto al mismo periodo de $10.168 que corresponde al 1,32%, producto de la autorización de pago del señor Harvin Uriel Espinosa Jaimes por valor de $1.709.868, la señora Ingrid Lucero Caballero Castañeda por valor de $2.686.932 y el señor Carlos Eduardo Mejía Mancera por valor de $ 5.770.800.

El saldo de $770.656 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. .

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
CRÉDITOS JUDICIALES			**770.656**
Sentencias			**767.156**
Nacionales	PN	1	16.916
Nacionales	PJ	1	750.240
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajud			**3.500**
Nacionales	PJ		3.500

21.1.8 Otras cuentas por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	52.295.416	37.904.949	14.390.466	37,96%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	19.101.711	7.397.902	11.703.809	158,20%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.405	0	1.405	100,00%
249028	SEGUROS	252.179	0	252.179	100,00%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	8.733.889	12.382.695	-3.648.806	-29,47%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	7.768.741	5.895.829	1.872.912	31,77%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	1.248.538	26.226	1.222.312	4660,71%
249053	COMISIONES	2.437	0	2.437	100,00%
249054	HONORARIOS	1.519.180	1.591.888	-72.708	-4,57%
249055	SERVICIOS	8.092.299	4.974.408	3.117.891	62,68%
249067	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE	0	797.549	-797.549	-100,00%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.575.037	4.838.452	736.585	15,22%

Las cuentas otras cuentas por pagar presentan un saldo de $52.295.416, con un incremento respeto al mismo periodo de la vigencia anterior de $14.390.466, que corresponde al 38,06%.

Los principales conceptos clasificados en esta cuenta a 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

prestación de servicios profesionales, después de la causación y presentación de la cuenta de cobro por cada contratista.

- **Servicios:** A 31 de diciembre presenta un saldo de $8.092.299, con un incremento de $3.117.891 que representa el 62,67% con referencia al año anterior; la cuentas servicios es la más representativa con un saldo de $7.668.806, con un incremento de $4.881.438 que representa una variación de 175,12% que corresponde a los valores pendientes por cancelar por la Tesorería Municipal por los contratos de prestación de servicios previa presentación de la cuenta de cobro por cada contratista; la cuenta servicios educativos presenta un saldo de $422.924, con una disminución de $1.747.288 que corresponde a un 80,51%, que corresponde al 25% del contrato 431 de 2022 con la congregación hermanos de las escuelas cristianas.

- **Gestión de los sistemas integrados de transporte masivo:** A 31 de diciembre no presenta saldo, con una disminución de $797.549 que corresponde al 100% con referencia al año anterior correspondiente al pago de las cuentas por pagar por concepto de los ingresos por concepto recaudo, validación de pasajes y tarifa diferencial causado conforme a la participación del Municipio de Bucaramanga en el Sistema Integrado de transporte Masivo- METROLINEA.

- **Otras cuentas por pagar:** presenta un saldo de $5.575.037 con un incremento de $736.585 que representa un 15,22% con respeto al año anterior presenta una disminución de **$2.040.436** equivalente al **42,09 %** producto del proceso; la cuenta otras cuentas por pagar presenta un saldo de $2.986.426 con una incremento de $961.567 correspondiente al 47,48%, producto de la causación del acta de desembolso del convenio interadministrativo 253 de 2021 con la electrificadora de Santander y la causación de los aportes al Sena de la nómina administrativa; las cuentas cheques anulados y rechazos por transferencias presenta una disminución producto del proceso de sostenibilidad contable que se realiza a estas cuentas, durante la vigencia 2022.

En el Concejo de Bucaramanga Esta cuenta refleja un saldo de $56.371.438, el cual corresponde a: los descuentos que se le realizaron a los empleados por concepto de Fondo de Solidaridad correspondientes al mes de Diciembre de 2022 por valor de 391.800, de igual manera los aportes patronales de los empleados por concepto de ESAP, MINISTERIO DE EDUCACION, ICBF Y SENA por valor de 8.096.900, por otra parte se encuentra una cuenta por pagar a la contratista FLOR ALBA PLATA RUEDA por valor de $233.572 y por último el valor no ejecutado presupuestalmente en la vigencia 2022 por valor de 47.649.166 el cual se devolverá a la Alcaldía de Bucaramanga en la siguiente vigencia.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

estas cuentas se mantienen en continuo monitoreo y por parte de la Secretaría de Hacienda

La personería Municipal presenta a diciembre 31 de 2022 un saldo por valor de $75.617 que corresponde a los beneficios de empleados.

Esta cuenta refleja un saldo de $138.681, el cual corresponde a las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Concejo de Bucaramanga, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Se presenta una variación de $27.548, con respecto a la vigencia 2021, y se observa un incremento en los beneficios a empleados a corto plazo con respecto al año 2021, principalmente por los incrementos salariales establecidos por la ley el cual es un factor a tener en cuenta en el reconocimiento de las prestaciones sociales de los empleados

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.339.143	15.094.761	-12.755.618	-84,50%
251204	CESANTIAS RETROACTIVAS	2.339.143	15.094.761	-12.755.618	-84,50%

La cuenta presenta disminución por valor de $12.755.618 equivalente al 84,50 por saneamiento de la cuenta Cesantías Retroactivas que se habían reconocido en la vigencia 2018 las cuales en su momento fueron reportadas por un Actuario contratado por el Municipio y causación del nuevo saldo de Cesantías Retroactivas que de acuerdo a la Norma deben ser reportadas por la Caja de Previsión Social.

22.4 Beneficios pos-empleo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	759.159.788	697.584.572	61.575.216	8,83%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	15.698.539	13.211.880	2.486.658	18,82%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	738.533.899	679.260.117	59.273.781	8,73%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	4.927.351	5.112.575	-185.224	-3,62%

La cuenta Beneficios Pos-empleo – Pensiones presenta en su variación incremento del **8,83%** por valor de **$61.575.216.** 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 **$2.486.**658. También se observa incremento por el cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de **59.273.781** y Disminución del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por valor de **$185.224.**

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.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
27	PROVISIONES	**35.030.844**	**35.091.938**	-61.094	-0,17%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	35.030.844	35.091.938	-61.094	-0,17%

Para el periodo de análisis se presenta una disminución del **0.17%** que corresponde a **$61.094** comparada con la del año 2021, esto debido a la disminución de procesos en contra del Municipio con probabilidad Alta. Al 31 de diciembre 2022 el cálculo de la provisión registrada por demandas ascendió a la suma de **$35.030.844.**

23.1. Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE PROCESOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/ CP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS/ LIQUIDADOS	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS		50	30.776.125	432.174	3.983.389	160.843	0	0	35.030.844
Civiles			19.066	608	2.524	0	0	0	22.198
Nacionales	PJ	2	19.066	608	2.524	0	0		22.198
Administrativas			30.641.244	358.763	3.956.665	160.843	0	0	34.795.829
Nacionales	PN	36	2.591.143	117.770	329.138	143.538			2.894.512
Nacionales	PJ	7	28.050.101	240.993	3.627.527	17.304			31.901.317
Laborales			39.800	1.321	5.276	0	0	0	46.397
Nacionales	PN	2	39.800	1.321	5.276				46.397
Otros litigios y demandas			76.014	71.482	18.924	0	0	0	166.419
Nacionales	PJ	3	76.014	71.482	18.924				166.419

A continuación, se presenta el informe enviado por la Secretaría Jurídica en el cual se calcula la provisión estimada por litigios y demandas en contra del Municipio de Bucaramanga, Las principales variables consideradas en el cálculo de la provisión son:IPC para expresar el valor económico de las demandas y precios actuales, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago para aquellos litigios calificados como probables:

PROBABILIDAD	AÑO 2022		
	N° DE PROCESOS	VALOR PROCESOS	% SEGUN VALOR
Alta	50	$ 31.047.455.561,05	21%
Baja	386	$ 44.112.492.898,88	29%
Media Alta	173	$ 39.153.448.542,69	26%
Media Baja	284	$ 35.615.068.932,03	24%
TOTAL	893	$ 149.928.465.934,66	100%

Tabla N°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 386 procesos, asimismo, por valor en el cálculo del pasivo es la probabilidad BAJA, con el 29**%,** como se evidencia en el gráfico No.1, que se muestra a continuación.

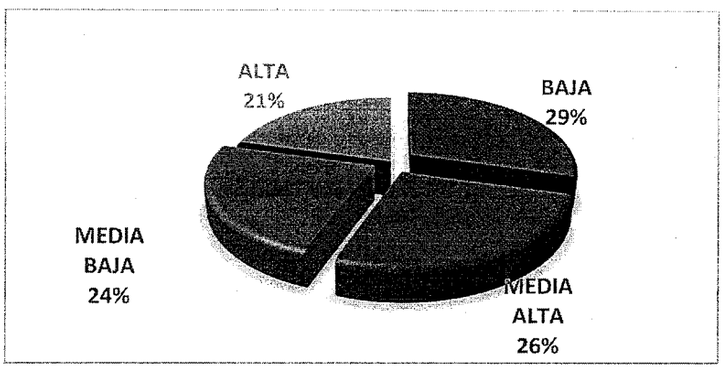


Gráfico No. 1: Distribución Porcentual del Cálculo del Pasivo Contingente por probabilidad

El porcentaje de probabilidad Alta, de acuerdo con el valor del cálculo del pasivo, es de **$31.047.455.561,05,** el cual se debe proceder a ajustar como provisión contable como lo establece el art. 7 literal a, de la resolución 353 de 2016 de la ANDJE.

La clasificación de este riesgo, corresponde a la estimación (alta, media alta, media baja o baja) dada por los abogados apoderados de dichos procesos respecto a las oportunidades que le asisten a la defensa técnica para demostrar la adecuada gestión de la entidad territorial y se determina por los criterios establecidos por la Agencia de Defensa Jurídica.

Variación con respecto al trimestre III de 2022

VARIACION PASIVO CONTINGENTE RESPECTO DEL TRIMESTRE III 2022						
PROBABILIDAD	II TRIMESTRE 2022		III TRIMESTRE 2022		% VARIACIÓN	VR. VARIACIÓN
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR		
ALTA	56	$ 30.776.124.570,91	50	$ 31.047.455.561,05	0,88%	$ 271.330.990,13
BAJA	358	$ 43.582.511.009,90	386	$ 44.112.492.898,88	1,22%	$ 529.981.888,98
MEDIA ALTA	174	$ 37.274.694.186,61	173	$ 39.153.448.542,69	5,04%	$ 1.878.754.356,08
MEDIA BAJA	255	$ 33.403.913.912,68	284	$ 35.615.068.932,03	6,62%	$ 2.211.155.019,35
TOTAL	843	$ 145.037.243.680,10	893	$ 149.928.465.934,66	3,37%	$ 4.891.222.254,55

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

descentralizadas como son: bomberos, dirección de tránsito de Bucaramanga, Instituto de salud de Bucaramanga, caja de previsión social municipal, instituto municipal de cultura; que hacen parte del Fondo Territorial de pensiones.

Retenciones y Anticipos de Impuestos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
2917	**RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS**	**275.199.588**	**202.292.476**	**72.907.112**	**36,04%**
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	275.199.588	202.292.476	72.907.112	36,04%

Se observa un incremento en esta cuenta por valor de $72.907.112 equivalente al 36,04% por mayores valores registrados en las declaraciones mensuales presentadas por los sujetos pasivos de los impuestos retención de industria y comercio, retención de avisos y tableros y retención sobretasa Bomberil.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

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

25.1 Activos Contingentes

La desagregación de los activos contingentes, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	A DICIEMBRE DE 2022	A DICIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	**61.301.211**	**60.449.022**	**852.190**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	57.409.632	56.662.884	746.747
Otros activos contingentes	3.891.580	3.786.137	105.443

La cuenta de Activos Contingentes presenta un incremento por valor de $852.190 que equivale al 1.41%.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.891.580	3.786.137	105.443	2,78%
819090	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.891.580	3.786.137	105.443	2,78%

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

Para el periodo de análisis la cuenta presenta una variación por valor de $105.443 que corresponde al 2.78% de aumento de la cartera de Alumbrado Público comparado con el mes de diciembre de la vigencia 2021.

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 pasivos contingentes en cuentas de orden deudoras aquellas demandas calificadas con probabilidad media alta y media baja siendo 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	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**116.727.977**	**114.781.888**	**1.946.088**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	74.862.088	102.613.369	-27.751.281
Otros pasivos contingentes	41.865.888	12.168.519	29.697.369

Para el mes de diciembre del 2022 Se presenta una disminución del 27,04% que equivale a $27.751.281, que corresponde a la estimación dada a los procesos de acuerdo a la distribución porcentual del cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica en el informe trimestral a corte Diciembre 31 2022.

25.2.1. Revelaciones generales de Pasivos Contingentes

CONCEPTO	CORTE 2022 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES	**116.634.406**	**457**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	**74.768.517**	**457**
Civiles	4.374.307	11
Laborales	956.446	26
Administrativos	69.164.665	411
Fiscales	0	
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	273.099	9

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0**	**0**	**0**
ACTIVOS CONTINGENTES	61.301.211	60.449.022	852.190
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)	-148.763.098	-146.791.755	-1.971.342
Activos contingentes por contra (cr)	-61.301.211	-60.449.022	-852.190
Deudoras de control por contra (cr)	-87.461.886	-86.342.734	-1.119.152

Cifras en Miles de Pesos

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
8915	**DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)**	**87.461.886**	**86.342.734**	**1.119.152**	**1,30%**
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	3.871.282	2.752.129	1.119.152	40,66%
891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	83.124.262	83.124.262	0	0,00%
891521	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	299.005	299.005	0	0,00%
891590	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (CR)	167.338	167.338	0	0,00%

En la cuenta de bienes y derechos retirados se registran los bienes que son dados de baja por daño y/o por obsolescencia y/o por perdida o hurto.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0**	**0**	**0**
PASIVOS CONTINGENTES	116.634.406	114.675.297	1.959.109
ACREEDORAS DE CONTROL	**280.442.841**	**143.304.043**	**137.138.798**
Préstamos por recibir	52.000.000	0	52.000.000
Otras cuentas acreedoras de control	228.442.841	143.304.043	85.138.798
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	**-397.077.246**	**-257.979.339**	**-139.097.907**
Pasivos contingentes por contra (db)	-116.634.406	-114.710.710	-1.923.695
Acreedoras de control por contra (db)	-280.442.841	-143.268.629	-137.174.212

Cifras en Miles de Pesos

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
9350	**PRESTAMOS POR RECIBIR**	**52.000.000**	**0**	**52.000.000**	**100,00%**
935001	BANCA COMERCIAL	52.000.000	0	52.000.000	100,00%

La cuenta prestamos por recibir presenta un aumento por valor de $52.000.000, equivalente al 100%, debido a causación de créditos financieros que se encuentran pendientes de desembolso a Dic 31 2022.

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

La descomposición de los ingresos de transacciones sin contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**1.143.226.809**	**1.110.594.328**	**32.632.480**
INGRESOS FISCALES	**549.409.484**	**570.376.932**	**-20.967.448**
Impuestos	486.423.144	398.962.224	87.460.919
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	81.273.564	187.052.506	-105.778.942
Devoluciones y descuentos (db)	-18.287.223	-15.637.798	-2.649.424
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**593.817.324**	**540.217.396**	**53.599.928**
Sistema general de participaciones	380.066.471	370.203.973	9.862.499
Sistema general de regalías	1.571.957	1.810.532	-238.575
Sistema general de seguridad social en salud	174.319.092	136.402.708	37.916.384
Otras transferencias	37.859.804	31.800.184	6.059.620

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

La descomposición de los ingresos de transacciones sin contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2022-2021 es la siguiente:

Se observa una disminución por valor de $105.778.942, generada principalmente, por disminución en los ingresos del recaudo en el sistema integrado de transporte de pasajeros reportados por Metrolínea. Por valor de $ 117.220.673 el reconocimiento de multas y sanciones que representa una disminución por valor de $2.118.504, la cuenta de intereses presenta un aumento por valor de $14.685.429 los cuales están representados en los intereses por mora de los impuestos de Predial, Industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil.

Devoluciones y descuentos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
4195	**DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)**	**18.287.223**	**15.637.798**	**2.649.424**	**16,94%**
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.831	32.094	-27.264	-84,95%
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	17.487.980	11.959.428	5.528.552	46,23%
419511	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	794.412	3.646.276	-2.851.864	-78,21%

Esta cuenta muestra un aumento por valor de $2.649.424 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 DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
44	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**593.817.324**	**540.217.396**	**53.599.928**	**9,92%**
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	380.066.471	370.203.973	9.862.499	2,66%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.571.957	1.810.532	-238.575	-13,18%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	174.319.092	136.402.708	37.916.384	27,80%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	37.859.804	31.800.184	6.059.620	19,06%

Las transferencias y subvenciones a corte de 31 de diciembre de 2022 presentaron un incremento por valor de **$53.599.928** que equivale al **9,92%,** por los recursos asignados de la Nación al ente territorial

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

Sistema General de Participaciones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
4408	**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES**	**380.066.471**	**370.203.973**	**9.862.499**	**2,66%**
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	93.566.159	84.522.237	9.043.922	10,70%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	246.483.858	249.153.389	-2.669.530	-1,07%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	24.338.177	22.074.329	2.263.849	10,26%
440820	OARTICIPACIN PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENS	7.709.502	7.301.137	408.364	5,59%
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	1.039.931	1.017.506	22.425	2,20%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	6.928.844	6.135.374	793.470	12,93%

Algunas transferencias del Sistema general de Participaciones se observa en su variación que presenta incremento por valor de **$9.862.499** 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

disminución del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso y el Fondo Ambiental y disminución de la Cofinanciación del Sistema de transporte masivo.

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 cuenta de Ingresos de Transacciones con Contraprestación está conformada por la cuenta de venta de servicios y otros ingresos que presenta una disminución por valor de $13.287.366 equivalente al 15.8

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**71.175.594**	**84.462.960**	**-13.287.366**
Venta de servicios	**673.655**	**377.456**	**296.199**
Servicios educativos	673.655	377.456	296.199
Otros ingresos	**70.501.938**	**84.085.504**	**-13.583.565**
Financieros	28.465.728	9.680.391	18.785.338
Ingresos diversos	15.286.547	22.460.452	-7.173.905
Ganancias por la aplicación del Metodo de Participacion Patrimonial de inversiones en Controladas	26.749.663	28.334.770	-1.585.106
Reversion de las perdidas por deterioro del valor	0	23.609.891	-23.609.891

La descomposición de los ingresos de transacciones con contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2022-2021 es la siguiente:

28.2.1 Venta de Servicios

Esta cuenta presenta un incremento por valor de $296.199 correspondiente a la venta de servicios educativos.

28.2.2 Otros ingresos

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
48	OTROS INGRESOS	70.165.426	83.394.558	-13.229.132	-15,86%
4802	FINANCIEROS	28.422.491	9.647.438	18.775.053	194,61%
4808	INGRESOS DIVERSOS	14.993.271	21.802.460	-6.809.188	-31,23%
4811	GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION P	26.749.663	28.334.770	-1.585.106	-5,59%
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	23.609.891	-23.609.891	-100,00%

La cuenta de Otros Ingresos presenta disminución por valor de **$13.229.132**, equivalente al 15,86%, en comparación a 31 de diciembre de 2021.

Financieros

La cuenta de Ingresos Financieros presenta variación con incremento por valor de $18.775.053 que equivale al 194,61%, esta variación se debe principalmente a la causación de los **Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras** de las diferentes cuentas bancarias del Municipio de Bucaramanga, los cuales para diciembre del 2022 ascienden a la suma de $ 22,586.442 presentando un incremento de $ 17.166.870 equivalentes a un 316.76%, en la cuenta Ganancia por **Valorización de Inversiones de Administración de Liquidez a valor de Mercado con Cambios en el Resultado**, presenta disminución por

adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**1.210.380.086**	**998.160.307**	**212.219.779**
De administración y operación	604.341.416	460.027.875	144.313.541
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	72.751.600	72.322.905	428.695
Transferencias y subvenciones	161.414.342	118.011.166	43.403.176
Gasto público social	323.247.651	265.641.521	57.606.130
Operaciones interinstitucionales	4.729.657	4.477.993	251.663
Otros gastos	43.895.421	77.678.847	-33.783.426

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2022-2021 es la siguiente:

29.1 Gastos de Administración, y operación

La cuenta de Gastos de administración y de operación del Municipio de Bucaramanga y sus agregadas a corte de diciembre 31 de 2022 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2022, presenta la siguiente composición.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**604.341.416**	**460.027.875**	**144.313.541**
De Administración y Operación	**604.341.416**	**460.027.875**	**144.313.541**
Sueldos y salarios	162.200.265	150.177.092	12.023.174
Contribuciones imputadas	3.291.032	2.017.507	1.273.525
Contribuciones efectivas	28.777.443	25.961.728	2.815.715
Aportes sobre la nómina	10.082.383	9.152.642	929.741
Prestaciones sociales	75.893.837	69.510.307	6.383.531
Gastos de personal diversos	986.373	3.456.653	-2.470.280
Generales	321.992.719	198.747.524	123.245.195
Impuestos, contribuciones y tasas	1.117.364	1.004.424	112.940

En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta un aumento por valor de $144.313.541, principalmente por la cuenta de Gastos Generales por pagos de Contratos de Mantenimiento y por Contratos de Prestación de Servicios Profesionales y personales.

Las subcuentas que conforman el grupo de gastos de Administración y operación en el Municipio de Bucaramanga se detallan a continuación:

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
5101	**SUELDOS Y SALARIOS**	**159.842.913**	**147.898.919**	**11.943.995**	**8,08%**
510101	SUELDOS DE PERSONAL	148.494.468	139.381.553	9.112.915	6,54%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	2.265.772	1.901.705	364.067	19,14%
510110	PRIMA TÉCNICA	856.375	887.528	-31.153	-3,51%
510119	BONIFICACIONES	7.506.948	5.100.953	2.405.996	47,17%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	678.206	590.127	88.080	14,93%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	41.144	37.054	4.089	11,04%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
5111	**GENERALES**	**301.303.862**	**185.940.429**	**115.363.433**	**62,04%**
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	617.141	100.000	517.141	517,14%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	16.386.535	14.651.777	1.734.758	11,84%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	23.396.282	7.870.250	15.526.033	197,27%
511115	MANTENIMIENTO	73.884.232	32.639.519	41.244.712	126,36%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	21.167.156	17.368.828	3.798.329	21,87%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	305.722	703.627	-397.905	-56,55%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	325.872	180.919	144.953	80,12%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.787.444	979.338	808.106	82,52%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACION	13.788	7.208	6.581	91,30%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	5.210.354	2.541.573	2.668.781	105,01%
511125	SEGUROS GENERALES	4.328.127	3.611.036	717.091	19,86%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	274.047	188.745	85.302	45,19%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVAN	7.433.019	5.514.286	1.918.733	34,80%
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	1.845.429	844.586	1.000.844	118,50%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	636.046	53.910	582.137	1079,84%
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	193.600	252.419	-58.819	-23,30%
511164	GASTOS LEGALES	452.732	582.889	-130.157	-22,33%
511165	INTANGIBLES	582.212	63.094	519.118	822,77%
511166	COSTAS PROCESALES	137.534	914.223	-776.689	-84,96%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	15.847.281	8.831.882	7.015.399	79,43%
511174	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	948	259.162	-258.215	-99,63%
511178	COMISIONES	48.934	128.629	-79.695	-61,96%
511179	HONORARIOS	50.918.186	35.376.480	15.541.706	43,93%
511180	SERVICIOS	45.552.164	19.674.867	25.877.296	131,52%
511182	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	29.228.462	31.963.045	-2.734.582	-8,56%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	696.161	595.867	100.294	16,83%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
5120	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**	**1.115.080**	**1.001.497**	**113.583**	**11,34%**
512010	TASAS	1.056.311	889.539	166.772	18,75%
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 **$113.583** 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 del Municipio de Bucaramanga y sus agregadas a corte 31 de diciembre de 2022 presenta un aumento por la suma de $428.695 tal como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO DICIEMBRE/2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**72.751.600**	**72.322.905**	**428.695**
DETERIORO	**1.336.922**	**5.055**	**1.331.867**
De cuentas por cobrar	1.324.598	5.055	1.319.543
De propiedades, planta y equipo	12.324	0	12.324
DEPRECIACIÓN	**66.670.196**	**69.063.281**	**-2.393.085**
De propiedades, planta y equipo	17.539.561	20.006.700	-2.467.140
De bienes de uso público en servicio	49.130.635	49.056.580	74.055
AMORTIZACIÓN	**410.935**	**247.472**	**163.463**
De activos intangibles	410.935	247.472	163.463
PROVISIÓN	**4.333.548**	**3.007.097**	**1.326.450**
De litigios y demandas	4.333.548	3.007.097	1.326.450

En la cuenta de Transferencias y Subvenciones se observa un aumento por valor de $43.403.176 equivalente al 36.78%.

Otras Transferencias

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
5423	**OTRAS TRANSFERENCIAS**	**123.355.163**	**106.384.252**	**16.970.910**	**15,95%**
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSION	45.342.063	26.984.343	18.357.720	68,03%
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	26.842.801	45.119.070	-18.276.268	-40,51%
542304	PARA PROGRAMAS DE SALUD	0	42.342	-42.342	-100,00%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	7.712.172	2.319.320	5.392.852	232,52%
542320	COFINANCIACION DEL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	0	75.000	-75.000	-100,00%
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	43.458.127	31.844.177	11.613.949	36,47%

En otras Trasferencias del Municipio de Bucaramanga presenta un aumento de $16.970.910, generada por la disminución en programas de salud por valor de $42.342, en gastos de funcionamiento por valor de $18.276.268 girados al Invisbu, Inst. Municipal de Cultura y Empleo, Área Metropolitana, Instituto de deportes y recreación y caja de previsión social, y en cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajero por valor de $75.000 y aumento en gastos para proyectos de inversión por valor de $18.357.720 girados al Invisbu, Inst. Municipal de Cultura, y Empleo e Instituto de deportes y recreación, bienes entregados sin contraprestación por valor de $5.392.852 por causación de bajas de Bienes entregados a la Policía y otras transferencias por valor de $11.613.949 por transferencias giradas a Instituciones educativas, a la Policía Metropolitana y a la EMAB y Fondo Confianza Plus por concepto de recursos de gestión de riesgo de desastre en el Municipio de Bucaramanga y a Bomberos de Bucaramanga por transferencia de saldo según acuerdo municipal 039 del 2021 y por registro de sobretasa bomberil que se adeuda a Bomberos a corte diciembre 31 2022.

El Concejo de Bucaramanga registra en la cuenta de otras transferencias el pago de las cesantías de los empleados girados a la caja de previsión social municipal durante la vigencia 2022, la cual presenta un saldo por valor de $10.260.

Subvenciones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/2022	SALDO A DICIEMBRE/2021	VARIACION $	VARIACION %
5424	**SUBVENCIONES**	**38.048.918**	**11.402.248**	**26.646.671**	**233,70%**
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRE	4.575.603	3.361.597	1.214.006	36,11%
542407	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	141.212	2.953.488	-2.812.276	-95,22%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL NACIONAL	4.574.188	2.497.735	2.076.453	83,13%
542409	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL EXTRANJERO	0	188.416	-188.416	-100,00%
542490	OTRAS SUBVENCIONES	28.757.916	2.401.012	26.356.904	1097,74%

La cuenta de Subvenciones presenta un aumento por la suma de $26.646.671 que equivale al 233.70% estas variaciones se presenta por disminución en bienes entregados sin contraprestación por la suma de $2.812.276 equivalentes a un 95.22% respecto del mes de diciembre 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 y subvención por programas con el sector no financiero bajo control extranjero por valor de $ 188.416 por

saber 11 del municipio de Bucaramanga y en la cuenta de Asignación de bienes y servicios por concepto de contratos para promover e implementar estrategias de desarrollo pedagógico para la prestación del servicio público educativo de los niveles de preescolar, básica primaria, secundaria y media

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
5502	**SALUD**	**283.310.947**	**223.165.722**	**60.145.225**	**26,95%**
550206	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	592.525	-592.525	-100,00%
550210	REGIMEN SUBSIDIADO	280.320.356	222.573.197	57.747.158	25,95%
550216	ACCIONES DE SALUD PUBLICA	2.990.592	0	2.990.592	100,00%

En la cuenta de Salud se presenta un aumento por valor de $60.145.225 por concepto de pagos de Salud Regimen Subsidiado Sin Situacion de Fondos correspondientes a los meses de Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre y en la cuenta de acciones de salud publica por causacion de contratos interadinistrativos con el ISABU y ajuste por reclasifiacion de cuenta contable, convenios 203-2022 adquisición de mobiliario -transferencia de recursos para efectuar la adquisición de unidades moviles dotadas junto con vehiculos con el fin de fortalecer la atención integral de la salud de la población.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
5503	**AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO**	**258.224**	**0**	**258.224**	**100,00%**
550305	GENERALES	123.918	0	123.918	100,00%
550306	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	134.306	0	134.306	100,00%

En la cuenta de Agua potable y saneamiento basico se presenta un aumento por valor de $258.224 que equivale al 100% estas variaciones se presenta por aumento en la cuenta Generales por causación de suministro de agua potable para garantizar la cobertura del mínimo vital de agua a los sectores de los corregimientos 1, 2, y 3, en virtud de las acciones judiciales existentes en contra del Municipio de Bucaramanga y en la cuenta de Asignación de bienes y servicios por concepto de instalación de tanques plásticos a la red del acueducto existentes y obras complementarias asentamiento humano Villa Carmelo en el municipio de Bucaramanga y optimización de los acueductos La Malaña y Vereda Rosa blanca en el municipio de Bucaramanga.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
5507	**DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL**	**15.748.361**	**16.675.572**	**-927.210**	**-5,56%**
550705	GENERALES	4.435.616	2.128.175	2.307.441	108,42%
550706	ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	11.312.745	14.547.397	-3.234.652	-22,24%

En la cuenta de Desarrollo comunitario y bienestar social se presenta disminución por valor de $927.210, por concepto de giros a los convenios de asociación con las diferentes fundaciones y giro por suministro de complementos nutricionales (tipo mercado) para las personas mayores, niños, niñas adolescentes y sus cuidadores y familias en situaciones de emergencia en condiciones de vulnerabilidad económica y social del municipio de Bucaramanga.

29.6 Operaciones Interinstitucionales

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

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
5890	**GASTOS DIVERSOS**	**13.293.854**	**11.923.059**	**1.370.794**	**11,50%**
589012	SENTENCIAS	688.680	645.277	43.403	6,73%
589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES E	1.435.009	0	1.435.009	100,00%
589019	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE	369.897	1.199.765	-829.868	-69,17%
589025	MULTAS Y SANCIONES	95.763	0	95.763	100,00%
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	10.704.503	10.078.017	626.486	6,22%

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE/ 2022	SALDO A DICIEMBRE/ 2021	VARIACION $	VARIACION %
5893	**DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESO**	**4.342.426**	**33.263.849**	**-28.921.423**	**-86,95%**
589301	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO	846.958	28.242.873	-27.395.915	-97,00%
589308	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.734.758	3.649.326	-914.568	-25,06%
589309	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	640.242	946.256	-306.014	-32,34%
589316	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	65.948	243.960	-178.012	-72,97%
589346	SOBRETASA BOMBERIL	54.520	181.434	-126.914	-69,95%

Se observa un decremento de la cuenta Devoluciones y descuentos ingresos fiscales por valor de $28.921.423 equivalente al 86.95%, principalmente en la cuenta contribuciones tasas e ingresos no tributarios por amnistía otorgada a los contribuyentes por el pago de la contribución e intereses por valorización, industria y comercio e impuesto predial de vigencias anteriores. En la cuenta del gasto de Impuesto Predial Unificado presenta una disminución por la exoneración y amnistía del impuesto predial vigencia anterior y por el registro de las novedades de cartera de IPU. En la cuenta del gasto de Industria y Comercio, Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas e Impuesto de la Sobretasa Bomberil presenta disminución por el registro de novedades de cartera de Industria y Comercio y por amnistía otorgada en el pago del impuesto de ICA, Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil vigencia anterior.

GENDERSON FABIANNY ROBLES MUÑOZ
Secretario de Hacienda y Alcalde (e)
1.100.950.207 de San Gil (Santander)
Decreto de encargo 0029 del 24 de febrero de 2023

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