



**GOBERNAR
ES HACER**

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES PERIODO TERMINADO A 30 DE JUNIO DE 2023

(Cifras expresadas pesos colombianos)

NOTA No 1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones

De conformidad con la Constitución Política, Especialmente los artículos 286, 287 y 311, el Municipio es la entidad fundamental de la división político - administrativa del Estado, que tienen a su cargo las funciones que le señala el artículo 6° de la Ley 1551 de 2012 y las demás normas que reglamenten, modifiquen o sustituyan; cuenta con autonomía política, fiscal y administrativa dentro de los límites que le señale la Constitución y la Ley.

El Municipio de Bucaramanga como entidad territorial, está dirigido por el Alcalde Municipal quien es el jefe de Gobierno y suprema autoridad administrativa municipal, Representante Legal, Judicial y Extrajudicial del Municipio, elegido por voto popular en cumplimiento del mandato consagrado en el artículo 314 de la Carta Política; ejerce la coordinación y control general de la actividad de las dependencias del nivel central y a las entidades descentralizadas, al tenor de la Constitución política, la Ley y los acuerdos municipales, de la Ley 136 de 1994 y demás normas que las modifiquen o sustituyan en aras de cumplir los fines esenciales del Estado.

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

FUNCION SOCIAL Y COMETIDOS ESTATAL.

El Municipio de Bucaramanga es la capital del Departamento de Santander y es la Ciudad núcleo del Área Metropolitana de Bucaramanga, también compuesta por Floridablanca, Girón y Piedecuesta.

La función administrativa del Municipio busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la constitución Política y las Leyes.

La Constitución Política de Colombia de 1991 en su Artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su deterioro, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asigne la Constitución y las Leyes; asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo, así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.

El Municipio de Bucaramanga es una entidad territorial encargada de asegurar el desarrollo y el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes garantizando el acceso a oportunidades y al desarrollo del ser humano como eje fundamental de la sociedad, con

sentido de responsabilidad frente a las generaciones futuras, cumple su propósito promoviendo la participación ciudadana, con valores, principios y transparencia en su gestión.

El Municipio basado en la efectividad, transparencia y legalidad, debe prestar oportuna y eficientemente los servicios a los diferentes sectores de la comunidad, acorde a las necesidades de la ciudadanía, las exigencias del medio y el cumplimiento de la Constitución y las Leyes, fomentando el autocontrol y la autogestión, para alcanzar la satisfacción de los usuarios.

A continuación presentamos la explicación de las cifras con relevancia significativa de los informes presentados a Junio 30 de 2023.

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 el estado de situación financiera del efectivo y equivalentes del II trimestre de la vigencia 2023, comparado con marzo de la vigencia 2023, así:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	711.224.656.450	695.594.313.652	15.630.342.798
Caja	15.000.000	7.500.000	7.500.000
Depósitos en instituciones financieras	711.209.656.450	695.586.813.652	15.622.842.798

El efectivo y equivalentes de efectivo presenta un rubro de un incremento neto de \$15.622.842.798 su variación del 2,25% corresponden a la suma de \$711.224.656.450 al Efectivo comparado con el I trimestre, marzo de la vigencia 2023, variación generada principalmente por la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, por recursos disponibles en cuentas de ahorro de fondos comunes y de destinación específica para pagos de contratación de Alumbrado Público, pagos para salud y educación, Fondo Territorial de Pensiones, Bomberos, Transferencias, Fondo de Solidaridad y Redistribución Social, entre otros, por el giro ordinario del municipio.

5.1 Depósito en instituciones Financieras

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	711.209.656.450	695.586.813.652	15.622.842.798
Cuenta corriente	105.920.973.947	87.360.759.429	18.560.214.518
Cuenta de ahorro	605.288.682.503	608.226.054.223	-2.937.371.720

Los conceptos de ingresos para la vigencia 2023 del Municipio de Bucaramanga, fueron depositados en cuentas de ahorro y corrientes en instituciones financieras de amplio reconocimiento, cobertura nacional y debidamente vigilados por la Superintendencia Financiera, tal y como lo exige la normatividad vigente para la administración de recursos financieros.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS II TRIMESTRE 2023 (Cifras en miles de pesos colombianos)				
TIPO	NUMERO DE CUENTAS	CUENTA DE AHORRO	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL
FONDOS COMUNES	59	391.103.997.861	68.920.992.298	460.024.990.159
FONDOS ESPECIALES	95	214.184.684.642	36.999.981.649	251.184.666.291
TOTALES	154	605.288.683	105.920.974	711.209.656

Los depósitos en instituciones financieras en el II trimestre de la vigencia 2023, corresponde a la suma de \$711.209.656, conformado por los saldos de las Cuentas de Fondos Especiales \$251.184.66.291 y Fondos Comunes \$460.024.990.159.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS II TRIMESTRE 2023			
BANCO	AHORROS	CORRIENTE	TOTAL
BANCO AGRARIO	370.988	2.526.891	2.897.879
BANCO AV VILLAS	41.803.758	727.257	42.531.015
BANCO BBVA	136.000.562	16.734.534	152.735.097
BANCO BOGOTA	54.987.598	2.125.627	57.113.225
BANCO CAJA SOCIAL	9.469.596	14.461	9.484.057
BANCO BANCOLOMBIA	43.430.657		43.430.657
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA	63.833.442	155.134	63.988.577
BANCO COOMEVA	9.774.690	207.565	9.982.255
BANCO COOMULTRASAN	21.935.621		21.935.621
BANCO COOPCENTRAL	3.420.365	7.828.222	11.248.586
BANCO DAVIVIENDA	17.747.074	12.458.908	30.205.981
BANCO ITAU	4.533.029	109.635	4.642.663
BANCO OCCIDENTE	97.281.663	42.064.238	139.345.901
BANCO PICHINCHA	8.819.196	11.267.260	92.567.567
BANCO POPULAR	2.227.411	256.589	2.484.000
BANCO SUDAMERIS	81.300.306	9.444.653	90.744.960
BANCO SERFINANZA	4.074.612		4.074.612
BANCO FINANADINA	4.278.113		4.278.113
TOTALES	605.288.683	105.920.974	711.209.656

El saldo en la cuenta de Depósitos en Instituciones financieras corresponde a los depósitos bancarios que el Municipio de Bucaramanga posee por recursos propios, aportes departamentales y nacionales, y por los recursos del crédito.

Para este primer trimestre de la vigencia 2023, el Municipio de Bucaramanga tiene 151 cuentas Bancarias Activas y con saldos.

El disponible en bancos incluye recursos destinados a los sectores de educación, salud, propósito general, saneamiento básico y agua potable, y diferentes fondos, que en virtud de las disposiciones legales, estos convenios tienen destinación específica, así:

- Fondo de Vigilancia y Seguridad
- Fondo de Protección al Consumidor
- Fondo Rotatorio Ambiental
- Fondo Territorial de Pensiones
- Fondo Educativo Municipal
- Fondo Local de Salud
- Fondo para el Espacio Público
- Fondo del Gestión del Riesgo de Desastres del Municipio de Bucaramanga
- Fondo de Solidaridad y Redistribución social de Ingresos
- Fondo Cuenta Territorial de seguridad y Convivencia Ciudadana

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	TRIMESTRE #023	TRIMESTRE #023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	615.657.824.085	608.573.608.472	7.084.215.613
Inversiones de administración de liquidez	10.228.214.748	10.304.154.520	-75.939.772
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	605.429.609.336	598.269.453.951	7.160.155.385

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	TRIMESTRE #023	TRIMESTRE #023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	10.228.214.748	10.304.154.520	-75.939.772
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	1.582.942.908	1.658.882.680	-75.939.772
Inversiones de administración de liquidez al costo	8.645.271.840	8.645.271.840	0

CONCEPTO	TRIMESTRE #023		VALOR VARIACIÓN
	TRIMESTRE #023	TRIMESTRE #023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	605.429.609.336	598.269.453.951	7.160.155.385
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	605.429.609.336	598.269.453.951	7.160.155.385

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.

Las Inversiones a valor de Mercado que cotizan en la bolsa de Valores de Colombia, se tienen con Organización Terpel y Banco Popular, en donde las Inversiones con Organización Terpel disminuyeron en \$75.939.772 con respecto al primer trimestre de 2023 y las inversiones del Banco Popular al verificar el valor en la Bolsa de Valores y su precio a Junio 30 de 2023 no tuvo ninguna variación con respecto a Marzo de 2023. La composición de estas inversiones se detalla a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO A 30 DE JUNIO DE 2023 (Cifras en Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
ORGANIZACION TERPEL S A	1.524.532.028	209.212	El Municipio de Bucaramanga mantiene su participacion del 0,12%, y se actualizan de acuerdo a la cotización de la inversión en la bolsa de valores de Colombia y según el certificado de Participación accionaria.
BANCO POPULAR	58.410.880	265.504	El Municipio de Bucaramanga mantiene su participacion del 0,0034% y se actualizan de acuerdo a la cotización de la inversión en la bolsa de valores de Colombia y según certificado de Participación Accionaria.
TOTAL	1.582.942.908		

En cuanto a las inversiones de administración de liquidez al costo no hubo variación comparando el Segundo trimestre de 2023 con el primer trimestre de 2023.

Las inversiones que componen este grupo se detallan a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A 30 DE JUNIO DE 2023 (Cifras en Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
GASORIENTE S A ESP	16.306.500	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	82.400.000	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	498.250.000	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	408.400.000	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.	3.759.577.740	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	3.049.235.000	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	651.054.000	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	180.048.600	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		

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

En este grupo se observa incremento en la comparación del segundo trimestre de 2023 con el primer trimestre de 2023 por valor de **7.160.155.385**, 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.

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

INVERSIONES EN CONTROLADAS A 30 DE JUNIO DE 2023 (Cifras en Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSION	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA EMAB S A E S P	26.208.388.768	1.734.728.880	Empresa de Aseo de Bucaramanga EMAB S.A. E.S.P, es una sociedad anónima domiciliada en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 99,99999930082%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros de la EMAB.
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO METROLINEA S A	11.473.651.300	11.473.651	METROLINEA S.A, es una sociedad anónima con domicilio en Bucaramanga, el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 89,66%; las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales.
ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA AMB S.A. ESP	567.747.569.268	230.345.133	Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A. E.S.P: el porcentaje de participación del Municipio de Bucaramanga es del 78,65566%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros del AMB.
TOTAL	605.429.609.336		

NOTA 7. IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	163.708.276.688	193.706.287.173	-29.998.010.485	-15,49%
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	129.065.153.196	147.430.269.847	-18.365.116.651	-12,46%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	22.370.511.225	33.671.137.266	-11.300.626.040	-33,56%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	6.520.814.680	6.877.232.422	-356.417.742	-5,18%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	2.535	2.535	0	0,00%
130562	SOBRETASA BOMBERIL	5.751.795.052	5.727.645.103	24.149.948	0,42%

Se observa una disminución en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de \$29.998.010.485 explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

En el Impuesto Predial Unificado presenta una variación negativa de \$18.365.116.651, principalmente por el incremento en el recaudo, registro de novedades y legalización de ingresos.

En el Impuesto de Industria y Comercio se presenta una disminución por valor de \$11.300.626.040 así como el Impuesto de Avisos y Tableros presenta una disminución por valor de \$356.417.742 debido principalmente al incremento en el recaudo y novedades de la cartera.

La cuenta de Estampillas tuvo una variación del 100% debido al recaudo de la Estampilla Pro-Cultura en el primer trimestre del año.

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.

Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	223.137.559.567	196.128.726.798	27.008.832.769	13,77%
131102	MULTAS	78.986.264.250	59.894.580.304	19.091.683.946	31,88%
131103	INTERESES	135.280.386.973	126.907.574.381	8.372.812.592	6,60%
131127	CONTRIBUCIONES	8.830.531.758	9.301.242.361	-470.710.603	-5,06%
131128	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	40.376.587	25.329.752	15.046.835	59,40%

Para el corte de junio 30 de 2023 la entidad presenta un aumento neto por valor de \$27.008.832.769 equivalente al 13,77% explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

La cuenta de Multas que presenta un aumento por valor de \$19.091.683.946 que corresponde principalmente al registro de las novedades por concepto de las sanciones por no declarar e inexactitud de industria y comercio, además del reconocimiento de los comparendos del antiguo y nuevo código de policía, según informe reportado por la Tesorería General del Municipio a corte de junio 30 de 2023.

La cuenta de Intereses presenta un aumento de \$8.372.812.592 que corresponde al reconocimiento de intereses por mora en el pago de los Impuestos Predial Unificado, Industria y comercio y Sobretasa Bomberil.

Revelación: El Municipio carece de un convenio con la Policía Metropolitana de Bucaramanga para obtener las bases de datos de comparendos impuestos por esa entidad y poder contar con información actualizada. Por tal motivo la Tesorería General del Municipio calcula manualmente y consigna en una base de datos propia la información por concepto de multas, remitiendo al área contable un informe mensual con el saldo global de número de expedientes y valor de la cartera correspondiente al antiguo y nuevo código de policía.

Transferencias por cobrar

Este grupo muestra un incremento del **193,33%** por valor de \$32.581.148.559 al comparar sus saldos a corte de Junio 30 de 2023 con el primer trimestre a Marzo de 2023.

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	61.064.261.433	20.817.285.977	40.246.975.457	193,33%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.064.806.350	481.292.506	583.513.845	121,24%
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA SALUD	9.100.092.798	9.100.092.798	0	0,00%
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	2.350.906.326	2.137.187.569	213.718.757	10,00%
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	737.655.528	8.284.110.916	-7.546.455.388	-91,10%
133707	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	93.595.980	93.595.980	0	0,00%
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	721.006.208	721.006.208	0	0,00%
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	39.330.371.345	0	39.330.371.345	100,00%

Los saldos consignados en estas cuentas se encuentran conciliados con la entidad del orden nacional responsable del giro:

Se observa en las variaciones un incremento en las transferencias asignadas por la Nación al Municipio de Bucaramanga de acuerdo a la Distribución del DNP y CONPES para el SGP por valor de **\$32.581.148.559** que corresponden a: Incremento en la variación de los recursos del Sistema General de Regalías por valor de **\$583.513.845**. Incremento del SGP participación para educación del Ministerio de Educación por valor de **\$7.665.826.898**, Incremento en los recursos del Sistema General de participaciones para propósito general del Ministerio de Hacienda por valor de **\$213.718.757**. Disminución en recursos del Sistema General de participaciones para pensiones del Fondo Nacional de pensiones de las Entidades Territoriales Fonpet del Ministerio de Hacienda por valor de **\$7.546.455.388**. Incremento en Otras transferencias del Departamento Nacional de Planeación por valor de **\$39.330.371.345** que corresponde a la construcción de obras de mitigación y estabilización en los sectores de la Gloria, Nazareth y

Pablo VI del Municipio de Bucaramanga.

Otras Cuentas por Cobrar

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	38.296.050.577	40.305.651.482	-2.009.600.905	-4,99%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	22.356.089.513	21.518.560.676	837.528.836	3,89%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	80.529.417	3.252.348.741	-3.171.819.324	-97,52%
138435	INTERESES DE MORA	11.270.633.310	10.800.178.341	470.454.969	4,36%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	2.580.717.556	2.626.043.946	-45.326.390	-1,73%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	6.418.501	2.627.944	3.790.557	144,24%
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	957.399	432.408	524.991	121,41%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.000.764.881	2.105.459.425	-104.754.544	-4,98%

La subcuenta otras cuentas por cobrar tienen una disminución de \$ 104.754.544, equivalente al 4.98%, 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, disminución en la cuenta reclamaciones otros sectores por un valor de \$ 50.970, disminución en la cuenta Deudores Centro Comercial Centro Mutis por un valor de \$ 97.212, disminución en la cuenta Deudores Proyecto Espacio Público Cra 33 por un valor de \$ 17.967; estas cuentas sus valores 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.

En las Cuotas partes de pensiones por cobrar, se observa un incremento de \$837.528.836 que corresponde a nuevos pensionados y reajuste en salud según el IPC del DANE para la vigencia 2023.

En la cuenta de Dividendos y participaciones por cobrar, se observa Disminución por valor de \$3.171.819.324, por los Dividendos recaudados de Electrificadora de Santander, Terminal de Transporte de Bucaramanga y Gasorient S.A.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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

La desagregación de otros derechos y garantías, presentados en el Estado de Situación Financiera al 30 de junio del año 2023-2022 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN (CÓDIGO)	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	30/06/2023	30/06/2022	VALOR VARIACION
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	219.557.898.518,74	224.466.447.092,69	-4.908.548.573,95
Avances y anticipos entregados	48.286.675.351,36	34.504.694.143,61	13.781.981.207,75
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	450.111,00	450.111,00	0,00
Recursos entregados en administración	35.701.818.220,86	62.284.516.574,56	-26.582.698.353,70
Depósitos entregados en garantía	11.967.557.453,22	11.967.557.453,22	0,00
Derechos en fideicomiso	280.000.000,00	280.000.000,00	0,00
Activos diferidos	5.219.426.069,30	5.219.426.069,30	0,00
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	118.101.971.313,00	110.209.802.741,00	7.892.168.572,00

Avances y anticipos entregados.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	48.286.675.351	34.504.694.144	13.781.981.208	39,94%
190603	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	7.270.843	10.871.083	-3.600.240	-33,12%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	46.676.688.429	32.888.878.292	13.787.810.137	41,92%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	1.602.716.079	1.604.944.768	-2.228.689	-0,14%

En la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en 39,94%, con una variación de \$13.781.981.208, principalmente en la cuenta anticipos para la adquisición de bienes y servicios que se incrementaron en un 41,92% debido a los anticipos girados a contratos de obra, de interventorías y de compraventa.

Recursos entregados en administración.

Cifras en Miler de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	35.701.818.221	62.284.516.575	-26.582.698.354	-42,68%
190801	EN ADMINISTRACION	25.236.392.666	52.077.775.135	-26.841.382.469	-51,54%
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	10.043.708.724	9.790.236.307	253.472.417	2,59%
190806	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	421.716.831	416.505.133	5.211.698	1,25%

La cuenta en Recursos entregados en administración presenta una disminución por valor de \$26.582.698.354 que corresponde al 42.68%. En ella se encuentran contabilizados los siguientes rubros:

En Administración

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
190801	EN ADMINISTRACION	25.236.392.666	52.077.775.135	-26.841.382.469	-51,54%
19080101	APORTES PATRONALES SSF EDUCACION	0	2.719.045.361	-2.719.045.361	-100,00%
19080102	APORTES DOCENTES SSF	19.687.058	1.994.209.896	-1.974.522.838	-99,01%
19080105	APORTES PROYECTO AMPLIACION DEL CORREDOR VIAL PRIMARIO BUCARAMANGA FLORIDABLANCA	0	22.612.956.924	-22.612.956.924	-100,00%
19080111	OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	25.216.705.608	24.751.562.954	465.142.655	1,88%

En las subcuentas **Aportes Patronales SSF** y **Aportes Docentes SSF** presentan disminución por valor de \$2.719.045.361 y \$1.974.522.838 por concepto de causación de Nomina de Educación y pagos de vigencias anteriores al FOMAG y adicionalmente por ajustes que se realizaron en la para trasladar saldos negativos a la cuenta 249015 que resultaba después de verificar que el Ministerio de Educación giraba menor valor al Municipio comparado con los valores registrados en las nóminas.

Se presenta una disminución en la sub cuenta de Aportes Proyecto Ampliación del corredor Vial Primario Bucaramanga Floridablanca, correspondientes a los aportes del Municipio de Bucaramanga según del convenio N°5030-2013 celebrado con el Departamento de Santander.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

En este rubro se registran las operaciones, actos o contratos que tiene por objeto garantizar al municipio el pago de los bienes y servicios adquiridos, por gasto de inversión social en cada uno de los sectores o para la administración. Las operaciones de crédito público se han realizado para ser canceladas en el largo plazo y se han adquirido con la banca comercial.

DESCRIPCION	SALDOS ACORTE DE VIGENCIA		VARIACION
	SALDO FINAL TRIMESTRE 2023	SALDO FINAL TRIMESTRE 2022	VALOR VARIACION
PRESTAMOS POR PAGAR	291.023.416.114	263.883.453.872	27.139.962.241

En este grupo se observa un aumento neto por valor de \$27.139.962.241, teniendo en cuenta que en la vigencia 2022 se presentaron más pagos de Capital e Intereses a las diferentes entidades financieras comparados con la vigencia actual, ya que los Intereses se van descargando de la cuenta del pasivo.

Revelaciones generales

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

Financiamiento interno de largo plazo

En este rubro se registran las operaciones, actos o contratos que tiene por objeto garantizar al municipio el pago de los bienes y servicios adquiridos, por gasto de inversión social en cada uno de los sectores o para la administración. Las operaciones de crédito público se han realizado para ser canceladas en el largo plazo y se han adquirido con la banca comercial, y

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

El saldo del capital de la deuda pública, más los intereses correspondientes al mes de junio de 2023 que se encuentran pendientes de pago, se relacionan a continuación.

CONCEPTO	SALDO FINAL II TRIMESTRE 2023	SALDO FINAL I TRIMESTRE 2023	VARIACION
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	289.249.083.549	262.328.725.253	26.920.358.296
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARGO PLAZO	1.774.332.564	1.554.728.619	219.603.946
TOTAL	291.023.416.113	263.883.453.872	27.139.962.241

En este grupo se observa un aumento en crédito de inversión a largo plazo por valor de \$26.920.358.296 variación generada por el pago de las cuotas de capital e ingreso de nuevos créditos adquiridos en el mes de mayo de 2023 del Banco BBVA un crédito por valor de \$10.000.000.000 y otro por valor de \$9.403.240.971.

Adicionalmente presenta aumento por valor de \$219.603.946, variación generada por la causación y pago de las cuotas correspondientes a los intereses de la Deuda Publica.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Recursos a Favor de Terceros

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	66.511.307.384	99.657.060.903	-33.145.753.518	-33,26%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	6.471.398.068	40.909.161.283	-34.437.763.216	-84,18%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	56.872.092.711	56.539.033.405	333.059.306	0,59%
240722	ESTAMPILLAS	2.394.023.050	1.815.075.460	578.947.590	31,90%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	773.793.556	393.790.755	380.002.801	96,50%

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	56.872.092.711	56.539.033.405	333.059.306	0,59%
24072001	VIGENCIA 2018 Y ANTERIORES	13.607.329.215	21.931.297.884	-8.323.968.669	-37,95%
24072002	VIGENCIA 2019	2.563.163.104	3.495.977.093	-932.813.990	-26,68%
24072003	VIGENCIA 2020	10.279.122.278	10.657.747.254	-378.624.976	-3,55%
24072004	VIGENCIA 2021	8.128.167.636	9.235.628.668	-1.107.461.032	-11,99%
24072005	VIGENCIA 2022	7.051.970.460	9.446.592.676	-2.394.622.216	-25,35%
24072006	VIGENCIA 2023	15.242.340.019	1.771.789.829	13.470.550.189	760,28%

En la cuenta 240720 se observa Un aumento por valor de \$ 333.059.306 equivalente al 0.59%, generada principalmente por las partidas de la vigencia del 2023 que equivale a \$13.470.550.189 del 760.28%, pendientes por identificar las cuales corresponden a los recaudos que ingresan a diario a las cuentas bancarias de la entidad y se desconoce su procedencia ya que no se logran identificar en el área de tesorería.

Cabe mencionar que se realizó una depuración representativa en la vigencia 2018, vigencia 2019, vigencia 2020, vigencia 2021 y vigencia 2022 equivalente a \$13.137.490.882,82, estas partidas fueron dadas de baja con la aprobación del Comité de sostenibilidad realizado el 9 de junio del año en curso.

Otras Cuentas por Pagar

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	51.048.731.240	41.752.125.580	9.296.605.659	22%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	21.567.370.272	19.101.710.894	2.465.659.378	13%
249031	GASTOS LEGALES	0	407.906.774	-407.906.774	-100%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	723.115.640	726.948.980	-3.833.340	-1%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	13.654.452.886	12.719.992.226	934.460.660	7%
249054	HONORARIOS	4.222.370.254	4.590.967.085	-368.596.830	-8%
249055	SERVICIOS	1.114.748.219	1.381.676.063	-266.927.845	-19%
249067	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	8.996.858.627	0	8.996.858.627	100%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	769.815.342	2.822.923.558	-2.053.108.216	-73%

En el proceso de Depuración contable que se viene adelantando en el Municipio, se realizó circularización de cartera y con estas respuestas se pudo dar de baja el valor de \$2.053.108.216, correspondiente a la Subcuenta Saldo Sobretasa Ambiental en Depuración, aprobado en el Comité de Sostenibilidad del 9 de junio de 2023

NOTA 22. PLAN DE ACTIVOS

Plan de Activos para Beneficios Pos Empleo

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	308.415.485.822	299.975.900.240	8.439.585.582	2,81%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	308.415.485.822	299.975.900.240	8.439.585.582	2,81%
19040401	FONPET	308.415.485.822	299.975.900.240	8.439.585.582	2,81%

En la cuenta Plan de Activos Encargos Fiduciarios del Fonpet se observa un incremento por valor de \$8.439.585.582, en la cual se registraron los retiros de Bonos pensionales del sector Propósito General y la fuente del Impuesto de Timbre Nacional del Fonpet, según informe del Ministerio de Hacienda en el segundo Trimestre de 2023. Esta cuenta representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a pagar después de que el empleado complete el período de empleo, distintas de aquellas que surgen por la terminación del vínculo laboral. Esta cuenta se actualiza mes a mes tomando la información del Ministerio de Hacienda y Crédito Público Fonpet, de Propósito General, del Sistema General de Regalías y del Loto Único Nacional de Coljuegos.

BENEFICIOS A OS EMPLEADOS

		18.415.789.656	746.836.612.753	764.446.482.499	13.690.729.336	754.405.956.363	768.995.785.648	-3.649.383.251
Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	18.415.789.656	746.836.612.753	764.446.482.499	13.690.729.336	754.405.956.363	768.995.785.648	-3.649.383.251
Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	18.415.789.656	0	18.415.789.656	13.690.729.336	0	13.690.729.336	4.725.060.319
Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0	2.590.152.453	2.590.152.453	0	2.468.563.417	2.468.563.417	121.589.036
Cr	Beneficios pensionales - pensiones	0	741.446.460.300	741.446.460.300	0	751.936.492.856	751.936.492.856	-8.490.032.586
Dh	PLAN DE ACTIVOS	0	308.415.485.822	308.415.485.822	0	299.975.900.240	299.975.900.240	8.439.585.582
Dh	Para beneficios pensionales	0	308.415.485.822	308.415.485.822	0	299.975.900.240	299.975.900.240	8.439.585.582
(*) Beneficios	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	18.415.789.656	437.415.116.931	454.838.916.587	13.690.729.336	454.429.156.063	468.119.885.399	-12.886.968.813
(*) Plan de Activos	A corto plazo	18.415.789.656	0	18.415.789.656	13.690.729.336	0	13.690.729.336	4.725.060.319
(*) NETO	A largo plazo	0	2.590.152.453	2.590.152.453	0	2.468.563.417	2.468.563.417	121.589.036
(*) NETO	Pensionales	0	437.024.974.478	435.024.974.478	0	431.960.592.646	431.960.592.646	11.035.678.158

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

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

La clasificación de los beneficios a los empleados a 30 de junio 2023 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2021, muestra los siguientes saldos:

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

Beneficios a los empleados a corto plazo

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	18.415.789.856	13.690.739.334	4.725.060.319	34,51%
251101	NOMINA POR PAGAR	6.275.463	6.275.463	0	0,00%
251102	CESANTIAS	2.127.690.734	1.409.193.496	718.497.238	50,99%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	230.321.798	172.044.858	58.276.939	33,87%
251104	VACACIONES	3.747.669.771	3.420.155.936	327.513.835	9,58%
251105	PRIMA DE VACACIONES	4.370.718.351	2.718.330.782	1.652.387.569	60,79%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	164.896.025	2.004.421.702	-1.839.525.677	-91,77%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	7.265.496.202	3.514.910.925	3.750.585.277	106,70%
251109	HONIFICACIONES	494.661.064	437.335.926	57.325.138	13,11%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060.248	8.060.248	0	0,00%

Esta cuenta presenta aumento por valor de \$4.725.060.319 variación afectada por todas las retribuciones que el municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo, su variación se presenta por la causación de la provisión de los beneficios a empleados y causación de la nómina mensual, principalmente presenta aumento en la cuenta Prima de Navidad, teniendo en cuenta que a Diciembre 31 de 2022 el saldo de la cuenta contable quedo en ceros, ya que no existían valores por pagar por este concepto, mientras que al II trimestre de 2023 se refleja el saldo que quedo registrado a 31 de Marzo 2023.

Beneficios Posempleo Pensiones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	743.440.460.300	751.936.492.886	-8.496.032.586	-1,13%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	16.911.718.365	16.257.001.139	654.717.226	4,03%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	723.683.730.396	731.565.525.227	-7.881.794.830	-1,08%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2.845.011.538	4.113.966.521	-1.268.954.982	-30,85%

La cuenta Beneficios Pos-empleo – Pensiones presenta en su variación disminución del 1.13% por valor de \$8.496.032.586. 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 2023 por valor de \$654.717.226. Además se observa disminución por el cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de 7.881.794.830 y Disminución del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por valor de \$1.268.954.982.

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.

NOTA 23 PROVISIONES

DESCRIPCION	SALDOS A CORTO DE VIGENCIA		VARIACION
	SALDO INICIAL TRIMESTRE 2023	SALDO FINAL TRIMESTRE 2023	
PROVISIONES	35.057.330.134	34.879.903.209	177.426.926
Litigios y demandas	35.057.330.134	34.879.903.209	177.426.926

El cálculo del Pasivo Contingente se obtuvo aplicando la Resolución N° 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, acogida mediante Guía para el Cálculo de la Provisión Contable de los Procesos Judiciales, Conciliaciones y Tramites Arbitrales en contra de la entidad – G-GJ-1120-170-001- y con los valores suministrados por la Secretaría de Hacienda, mediante oficio radicado 2-COCI-202307-00061847 del 11 de julio de 2023.



**GOBERNAR
ES HACER**

Para la medición posterior se realiza la conciliación entre el cálculo del pasivo contingente enviado en el reporte por la Secretaría Jurídica y el área contable, la cual para el presente trimestre fue enviada mediante la comunicación 2-SJ-202307-00065137. Se determinan los saldos de los contingentes del periodo que se va a reconocer tomando el valor reportado en el trimestre anterior en el sistema, con respecto al nuevo reporte con el valor final de contingente para sacar la variación de cada obligación, y luego realizar la actualización financiera con el fin de reflejar el valor del dinero en el tiempo, esto es valor presente del importe que se espere sea requerido para liquidar la obligación, se ajusta el valor de la provisión, por la diferencia entre el valor presente y el valor final del contingente, reconociendo un gasto financiero o un ingreso por recuperaciones.

Provisiones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
27	PROVISIONES	35.057.330.134	34.879.903.209	177.426.926	0,51%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	35.057.330.134	34.879.903.209	177.426.926	0,51%

Para el periodo de análisis se presenta un aumento del 0.51% que corresponde a \$177.426.926 comparada con el trimestre del año inmediatamente anterior, esto debido al aumento de procesos en contra del Municipio con probabilidad Alta. Al 30 de Junio de 2023, el cálculo de la provisión registrada por demandas ascendió a la suma de \$35.057.330.134,47.

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:

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

JURISDICCION	CLASE DE PROCESO	ALTA		BAJA		MEDIA ALTA		MEDIA BAJA		TOTAL CANT. PROCESOS	VALOR TOTAL
		CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR		
	ACCION DE GRUPO	0 \$	-	7 \$	6.427.298.852.85	1 \$	224.148.893.09	2 \$	5.031.914.045.51	0 \$	11.183.254.520.32
	CONTRATO DE COMPRAVENTA	3 \$	2.497.270.507.45	4 \$	2.545.204.004.33	5 \$	2.824.595.533.85	5 \$	1.218.665.767.81	18 \$	34.920.760.565.25
	EJECUTIVO SINGULAR	4 \$	315.914.311.47	4 \$	3.071.480.18	8 \$	1.706.509.559.81	0 \$	-	16 \$	2.316.455.396.49
	EJECUTIVO SINGULAR DE MINIMA CUANTIA	0 \$	-	0 \$	-	0 \$	-	1 \$	88.248.521.49	1 \$	88.248.521.49
	EJECUTIVO SINGULAR DE MINIMA CUANTIA NULIDAD Y RESTAURACION DEL DERECHO	1 \$	306.017.09	0 \$	-	0 \$	-	1 \$	647.864.34	2 \$	1.255.876.48
	REPARACION DIRECTA	32 \$	3.138.454.046.96	412 \$	2.391.365.980.02	72 \$	3.22.378.135.903.00	185 \$	8.543.082.329.16	879 \$	54.519.938.801.83
	Total ADMINISTRATIVO	47 \$	5.34.526.427.267.83	495 \$	14.617.302.024.20	127 \$	5.582.520.925.303.34	233 \$	84.415.914.913.50	902 \$	2.216.455.578.508.15
	ALIMENTADO DE SERVIDORES DECLARATORIO ORDINARIO	0 \$	-	0 \$	-	1 \$	50.649.978.47	0 \$	-	1 \$	50.649.978.47
	DIVISORIO EJECUTIVA SINGULAR	0 \$	-	2 \$	188.651.373.80	1 \$	878.703.547.03	1 \$	6.179.146.81	4 \$	881.881.733.51
	EJECUTIVA SINGULAR	0 \$	-	1 \$	18.814.46	1 \$	858.195.636.00	1 \$	1.561.344.34	3 \$	857.718.946.39
	EJECUTIVO SINGULAR DE MINIMA CUANTIA	1 \$	9716.171.96	0 \$	-	0 \$	-	0 \$	-	1 \$	9.716.171.96
	PROCESO DE EXPROPIACION	0 \$	-	0 \$	-	0 \$	-	2 \$	31.460.62	2 \$	31.460.62
	Total CIVIL	1 \$	9.716.171.96	3 \$	884.303.738.23	5 \$	795.860.848.87	2 \$	3.920.148.256.59	18 \$	5.560.741.508.59
	COACTIVA ADMINISTRATIVO	1 \$	78.367.233.42	0 \$	-	0 \$	-	2 \$	696.803.368.81	3 \$	873.537.830.05
	COACTIVA COACTIVA	2 \$	192.064.044.56	0 \$	-	8 \$	418.052.011.99	2 \$	209.758.247.53	12 \$	878.740.004.14
	Total JURISDICCION COACTIVA	3 \$	267.451.311.28	0 \$	-	8 \$	418.052.011.99	4 \$	896.561.616.11	15 \$	1.540.970.544.29
	EJECUTIVA ORDINARIO LABORAL	0 \$	-	0 \$	-	0 \$	-	1 \$	328.819.540.06	1 \$	328.819.540.06
	ORDINARIO LABORAL	3 \$	253.725.376.90	11 \$	85.221.890.14	7 \$	917.533.114.62	20 \$	183.401.287.20	41 \$	1.439.881.658.82
	Total LABORAL	3 \$	253.725.376.90	11 \$	85.221.890.14	7 \$	917.533.114.62	21 \$	512.216.827.31	42 \$	1.769.497.166.87
	Total general	54 \$	5.35.057.330.134.47	511 \$	15.508.877.840.37	147 \$	8.85.051.224.878.72	255 \$	89.714.308.167.01	878 \$	2.228.389.738.820.18

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

Es importante señalar que se tuvo en cuenta la preceptiva señalada, donde se excluyeron los procesos en los cuales la entidad actúa como demandante, los procesos en los cuales se obtuvo fallo ejecutoriado a favor sea en primera o en segunda instancia, asimismo, se excluyeron los procesos donde no hay pretensión económica que genere erogación, tales como, acción de cumplimiento, administrativo sancionatorio, nulidad electoral y simple nulidad la cual se encuentra contenida en el oficio enviado por la Secretaría Jurídica identificada con el consecutivo N° 2-SJ-202301-00002732.

El análisis y Distribución del cálculo del Pasivo Contingente del Municipio de Bucaramanga a registrar como provisión contable es de **\$31.047.455.561,05**; tal como lo establece el art. 7 literal a, de la resolución 353 de 2016 de la ANDJE, para procesos cuya probabilidad estén clasificados como Alta .

PROBABILIDAD	AÑO 2023		
	# DE PROCESOS	VALOR PROCESOS	PORCENTAJE
ALTA	55	35.057.330.134	16%
BAJA	511	15.566.877.641	7%
MEDIA ALTA	147	85.051.224.879	38%
MEDIA BAJA	265	89.714.306.167	40%
TOTAL	978	225.389.738.821	100%

Tabla N°2 Procesos por Probabilidad

Acorde con los datos contenidos en la tabla No. 2 se evidencia que la mayor cantidad de procesos (511) recae en los clasificados con **PROBABILIDAD DE PÉRDIDA BAJA**. Ahora bien, en cuanto al mayor valor del registro l se encuentra en la probabilidad de pérdida **MEDIA BAJA** con el 40% (\$89.714.306.167,01) tal y como se evidencia en el gráfico No.1, que se muestra a continuación.

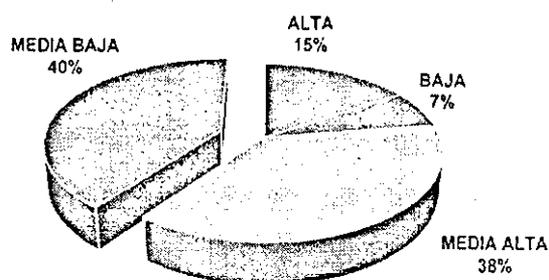


Gráfico No. 1: Distribución Porcentual del Cálculo del Pasivo Contingente por probabilidad

El porcentaje de probabilidad Alta, de acuerdo con el valor del cálculo del pasivo, es de **\$35.057.330.134,47**, 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 IV de 2022

VARIACION PASIVO CONTINGENTE (Cifras en Miles de Pesos)						
PROBABILIDAD	I TRIMESTRE 2023		II TRIMESTRE DE 2023		VARIACION %	VARIACION \$
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR		
ALTA	54	34.879.903.209	55	35.057.330.134,47	0,51%	177.426.925
BAJA	425	13.323.542.909	511	15.566.877.640,57	16,84%	2.243.334.731
MEDIA ALTA	170	47.247.237.340	147	85.051.224.878,73	80,01%	37.803.987.539
MEDIA BAJA	299	86.050.805.107	265	89.714.306.167,01	4,26%	3.663.501.060
TOTAL	948	181.501.488.564	978	225.389.738.820,78	24,18%	43.888.250.256,33

Tabla No. 4 Variación I Trimestre de 2023 y II Trimestre de 2023

La tabla anterior, muestra la variación del II trimestre 2023 con respecto al I trimestre de 2023 en el que aumentaron 30 procesos y el valor del registro en el pasivo aumentó el 24,18% equivalente a \$ 43.888.250.256,33, lo anterior en atención al aumento del IPC, asimismo aumentaron 30 procesos dentro del cual uno de ellos representa \$40.891.346.385,34 con el cálculo del pasivo contingente.

Procesos judiciales por fecha probable de terminación

PROBABILIDAD	2023		2024		2025		2026		2027		TOTAL CANT. PROCESOS	VALOR TOTAL
	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR		
ALTA	15	\$ 1.660.607.000,00	37	\$ 1.168.465.041,20	7	\$ 400.420.500,00	5	\$ 589.871.229,25	0	\$ 0,00	55	\$ 3.818.963.770,45
BAJA	46	\$ 1.187.419.194,71	776	\$ 11.300.431.121,48	175	\$ 2.015.106.748,50	72	\$ 1.017.863.900,00	0	\$ 0,00	913	\$ 15.521.821.861,69
MEDIA ALTA	70	\$ 4.223.751.554,20	91	\$ 34.904.103.400,34	23	\$ 3.477.491.873,14	2	\$ 1.354.495.648,00	0	\$ 0,00	186	\$ 43.959.742.976,44
MEDIA BAJA	28	\$ 2.934.836.797,69	117	\$ 21.987.615.231,74	36	\$ 648.737.950.447,92	4	\$ 249.441.075,00	0	\$ 0,00	185	\$ 254.716.870.754,65
TOTAL	119	\$ 9.816.532.048,64	546	\$ 71.258.664.320,82	261	\$ 78.734.967.617,20	26	\$ 3.410.018.427,24	0	\$ 0,00	978	\$ 225.389.738.820,78

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

Los años estimados de duración del proceso, se establecen con ocasión de la etapa procesal, instancia, o despacho que conoce el asunto, para determinar la duración de este en el tiempo, lo que nos muestra, que se proyectan gran cantidad de procesos que se encuentran en etapa avanzada que probablemente terminan durante las vigencias 2024 y 2025 y solo algunos de los que iniciaron recientemente con más proyección en el tiempo.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Retenciones y Anticipos de Impuestos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	200.119.228.916	136.367.386.901	63.751.842.015	46,75%
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	200.119.228.916	136.367.386.901	63.751.842.015	46,75%

Se observa un incremento en esta cuenta por valor de \$63.751.842.015 equivalente al 46,75% 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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS Y CORTES DE VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
	I TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	
PASIVOS CONTINGENTES	195.421.165.105	154.284.794.689	41.136.370.416
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	174.765.531.046	133.298.042.446	41.467.488.599
Otros pasivos contingentes	20.655.634.059	20.986.752.242	-331.118.183

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.

Activos Contingentes

La desagregación de los activos contingentes, presentados en el Estado de Situación Financiera al 30 de Junio del año 2023 es la siguiente:

Activos contingentes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE		VARIACIÓN VALOR VARIACION
	SALDO TRIMESTRAL 2023	SALDO TRIMESTRAL 2023	
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	1.602.716.079	2.331.628.661	-728.912.582
Otros avances y anticipos	1.602.716.079	2.331.628.661	-728.912.582
Otros avances y anticipos	1.602.716.079	2.331.628.661	-728.912.582

Se cuantifican las acciones en las cuales el Municipio actúa como demandante y en razón al monto o cuantía a reclamar, relacionando los procesos promovidos por el Municipio de Bucaramanga, en el cual se espera obtención de ingresos frente al eventual pronunciamiento favorable a las pretensiones deprecadas por el Municipio, de acuerdo al informe enviado de la Secretaría Jurídica ascienden a \$15.816.740.516 con un total de 19 procesos, los cuales se relacionan la tabla N°6 enviada en el informe.

ACCION LEGAL	CANT. PROCESOS	VALOR CUANTIA
EJECUTIVA	1	11.530.786.302,00
EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	1	509.569,00
NULLIDAD Y RESTRIBUIMIENTO DEL DERECHO	6	93.152.104,00
REPARACIÓN DIRECTA	1	1.006.833.333,00
REPETICIÓN	8	2.778.953.333,00
TOTAL GENERAL	17	15.410.234.641,00

Tabla N°6 Activo Contingente

La cuenta presenta una variación de 0.74% que equivale a \$416.316, principalmente por el reporte enviado de la Secretaría Jurídica de las demandas a favor del Municipio.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	II TRIMESTRE 2023	I TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	57.003.125.641	57.006.112.806	-2.987.165	-0,01%
812004	ADMINISTRATIVAS	12.597.147.099	12.572.779.183	24.367.916	0,19%
812005	FISCALES	41.592.891.000	41.592.891.000	0	0,00%
812090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	2.813.087.542	2.840.442.623	-27.355.081	-0,96%

Impuestos

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4105	IMPUESTOS	521.641.843.725	425.559.867.530	96.081.976.194	22,58%
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	635.000	570.000	65.000	11,40%
410507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	202.328.229.958	190.758.897.145	11.569.332.813	6,06%
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	204.847.227.744	149.171.256.031	55.675.971.713	37,32%
410515	IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	82.265.000	216.071.953	-133.806.953	-61,93%
410519	IMPUESTO DE DELINEACION URBANA ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	298.640.282	233.136.177	65.504.105	28,10%
410521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	27.112.512.668	17.802.750.583	9.309.762.085	52,29%
410528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	42.412	0	42.412	100,00%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	7.671.511.086	7.413.308.182	258.202.904	3,48%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	19.874.909.000	17.307.533.000	2.567.376.000	14,83%
410543	IMPUESTO POR EL USO DEL SURSUELO	22.115.960	17.094.070	5.021.890	29,38%
410545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	29.122.775.337	22.857.586.328	6.265.189.009	27,41%
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	245.907.399	164.420.563	81.486.836	49,56%
410562	SOBRETASA BOMBERIL	21.861.467.626	12.449.939.066	9.411.528.560	75,59%
410576	ESTAMPILLAS	8.173.604.253	7.108.509.432	1.065.094.821	14,98%
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	0	58.795.000	-58.795.000	-100,00%

La cuenta de Impuestos es el rubro de mayor participación en los Ingresos Fiscales del Municipio y presenta un aumento por valor de \$96.081.976.194 equivalente al 22,58%, generado principalmente por las novedades reportadas por el sistema de impuestos para los impuestos de Industria y Comercio que tuvo una variación positiva por valor de \$55.675.971.713, así como Avisos Tableros y Vallas por valor de \$9.309.762.085 y Sobretasa Bomberil por valor de \$9.411.528.560. También se resalta el incremento en el Impuesto Predial el cual presenta por valor de \$ 11.569.332.813 equivalente a 6,06%, esta variación se presenta por la facturación inicial del impuesto y el registro sus respectivas novedades.

Por otra parte, la cuenta de Estampillas presentó un aumento de \$1.065.094.821 y variación positiva 22,58% que corresponde al recaudo de la estampilla Bienestar Adulto Mayor Ac 017 2019 y Pro-Cultura.

Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	72.711.765.875	33.145.581.626	39.566.184.249	119,37%
411002	MULTAS	30.774.052.093	6.361.225.783	24.412.826.310	383,78%
411003	INTERESES	31.215.917.479	17.783.805.022	13.432.112.457	75,53%
411014	TARIFA PRO DESARROLLO	10.440.000	30.134.104	-19.694.104	-65,35%
411025	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	19.420.813	19.208.357	212.456	1,11%
411032	PUBLICACIONES	236.324	205.840	30.484	14,81%
411046	LICENCIAS	545.202.797	509.455.622	35.747.175	7,02%
411061	CONTRIBUCIONES	650.613.079	2.863.817.546	-2.213.204.467	-77,28%
411062	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	751.486.636	608.337.589	143.149.047	23,53%
411080	PASAJES DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	7.892.168.572	4.591.130.200	3.301.038.372	71,90%
411090	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	852.228.082	378.261.563	473.966.519	125,30%

Se observa un aumento de \$39.566.184.249 y variación del 119,37% que se debe en gran medida por el reconocimiento de multas y sanciones principalmente por concepto de no declarar e inexactitud de industria y comercio, así como los intereses de los impuestos predial e industria. Por otra parte, la cuenta de Contribuciones presenta una disminución de \$2.213.204.467 que corresponde al cierre anual a corte de 31 de diciembre de 2022.

Devoluciones y Descuentos.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DR)	14.607.041.788	17.764.020.195	-3.156.978.407	-17,77%
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26.145.261	0	26.145.261	100,00%
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	13.386.870.361	16.970.034.784	-3.583.164.423	-21,11%
419511	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.194.026.166	793.985.411	400.040.755	50,38%

Esta cuenta muestra una disminución por valor de \$3.156.978.407 generado por menor valor de los descuentos otorgados en Predial Unificado principalmente.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

La descomposición de los ingresos de transacciones sin contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 30 de Junio de 2023-2022, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A JUNIO DE LA ENTIDAD		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2023	2022	
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.013.645.859.291	757.478.580.462	256.167.278.828
INGRESOS FISCALES	609.152.646.388	476.469.469.351	132.683.177.037
Impuestos	521.641.843.725	425.559.867.530	96.081.976.194
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	72.711.765.875	33.145.581.626	39.566.184.249
Devoluciones y descuentos (db)	14.799.036.788	17.764.020.195	-2.964.983.407
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	404.493.212.903	281.009.111.111	123.484.101.792
Sistema general de participaciones	219.692.569.832	180.592.830.995	39.099.738.837
Sistema general de regalías	2.233.115.073	1.454.358.085	778.756.989
Sistema general de seguridad social en salud	112.659.167.076	87.372.434.002	25.286.733.074
Otras transferencias	69.908.360.922	11.589.488.030	58.318.872.892

Transferencias y subvenciones.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	404.493.212.903	281.009.111.111	123.484.101.792	43,94%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	219.692.569.832	180.592.830.995	39.099.738.837	21,65%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2.233.115.073	1.454.358.085	778.756.989	53,55%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	112.659.167.076	87.372.434.002	25.286.733.074	28,94%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	69.908.360.922	11.589.488.030	58.318.872.892	503,20%

Las transferencias y subvenciones a corte de 30 de Junio de 2023 presentaron un incremento por valor de **\$123.484.101.792.** que equivale al **43,94%**, por los recursos asignados de la Nación al ente territorial

Los ingresos que conforman este grupo a corte de 30 de Junio de 2023 son los siguientes:

Sistema General de Participaciones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	219.692.569.832	180.592.830.995	39.099.738.837	21,65%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	54.600.556.788	46.102.044.754	8.498.512.034	18,43%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	147.381.274.502	118.577.484.967	28.803.789.535	24,29%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	12.823.125.414	11.989.951.764	833.173.650	6,95%
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	561.575.880	512.376.378	49.199.502	9,60%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	4.326.037.248	3.410.973.132	915.064.116	26,83%

Algunas transferencias del Sistema general de Participaciones se observa en su variación que presenta incremento por valor de **\$39.099.738.837** 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, también los recursos de participación para Educación y para propósito General por concepto de participación para pensiones del fondo nacional de pensiones, programas de alimentación escolar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la participación para Agua Potable y Saneamiento Básico del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio.

Sistema General de Regalías

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2.233.115.073	1.454.358.085	778.756.989	53,55%
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	1.223.885	428.745	795.141	185,46%
441305	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	2.231.891.188	1.453.929.340	777.961.848	53,51%

En cuanto al SGR hubo variación de **\$778.756.989** que corresponde al Incremento para Ahorro Pensional Territorial del Fonpet por valor de \$777.961.848 e Incremento por las Asignaciones Directas del SGR por valor de \$795.141.

Sistema General de Seguridad Social en salud.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	112.659.167.076	87.372.434.002	25.286.733.074	28,94%
442104	RECURSOS PARA LA FINANCIACION DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	112.659.167.076	87.372.434.002	25.286.733.074	28,94%

En las transferencias del Sistema general de seguridad social en salud se presenta una variación con incremento por valor de **\$25.286.733.074** que corresponde a los recursos obtenidos por las entidades territoriales y por la ADRES para financiar el Régimen Subsidiado, con los recursos que son asignados sin situación de fondos por Fosyga, y los aportes del 0,4% para Inspección y Vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud.

Otras transferencias

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	69.908.360.922	11.589.488.030	58.318.872.892	503,20%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	46.976.967.865	2.949.204	46.974.018.661	1592769,37%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	20.764.170.103	9.794.966.560	10.969.203.544	111,99%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	1.233.055.944	1.167.445.506	65.610.438	5,62%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	934.167.010	624.126.760	310.040.250	49,68%

En cuanto a las Otras Transferencias se observa un incremento en la variación por valor de **\$58.318.872.892** que representa el valor de los recursos no girados a la entidad territorial, originados en recursos recibidos sin contraprestación que están destinados a la creación y desarrollo de la entidad en los diferentes proyectos de inversión, para el Fondo de Mitigación de Emergencias Fome, para programas de Salud del régimen subsidiado con aportes del Departamento de Santander SSF, para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento y disminución del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso y el Fondo Ambiental y disminución de la Cofinanciación del Sistema de transporte masivo.

Ingresos de Transacciones con Contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS Y CANCELACIONES		VARIACION VALOR VARIACION
	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	73.957.616.365	47.509.419.386	26.448.196.979
Otros ingresos	73.957.616.365	47.509.419.386	26.448.196.979
Financieros	34.913.420.046	11.945.353.017	22.968.067.029
Ingresos diversos	5.763.681.461	8.117.767.797	-2.354.086.336
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	13.491.320.671	13.723.149.286	-231.828.615
Ganancias por la aplicación del Metodo de Participacion Patrimonial de inversiones en Controladas	13.491.321	13.723.149	-231.829
Reversion de Provisiones	6.297.874	0	6.297.874

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

La descomposición de los ingresos de transacciones con contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 30 de junio del año 2023-2022 es la siguiente:

Ingresos Diversos

La cuenta de ingresos diversos por recuperaciones disminuyo un 100% que corresponde a un valor de \$7.820.906.300 debido a la reclasificación de los procesos de acuerdo al cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de junio 2023.

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
48008	INGRESOS DIVERSOS	113.171.839	8.117.767.797	-8.004.595.958	-98,61%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	63.815.711	62.706.558	1.109.153	1,77%
480826	RECUPERACIONES	0	7.820.906.300	-7.820.906.300	-100,00%
480827	APROVECHAMIENTOS	12.068.691	14.198.000	-2.129.309	-15,00%
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	0	50.233.659	-50.233.659	-100,00%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	37.287.437	169.723.279	-132.435.842	-78,03%

Financieros

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4802	FINANCIEROS	34.670.520.254	11.945.353.017	22.725.167.237	190,24%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	28.751.246.007	7.348.413.875	21.402.832.133	291,26%
480206	GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	98.866.613	262.863.730	-163.997.117	-62,30%
480213	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	3.914.477.058	3.501.434.337	413.042.721	11,80%
480232	RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	303.384.507	6.795.003	296.589.504	4364,82%
480233	OTROS INTERESES DE MORA	1.523.755.700	800.617.603	723.138.097	90,32%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	957.368	278.850	678.518	243,33%
480242	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	77.833.000	24.949.619	52.883.381	211,96%

La cuenta de Otros Ingresos presenta Incremento por valor de **\$22.725.167.237**, equivalente al **190,24%**, en comparación a 30 de Junio de 2023.

La cuenta Financieros presenta un incremento por valor de **\$22.725.167.237** equivalente al **190,24 %**, esta variación se debe principalmente a la causación de los rendimientos financieros de las diferentes cuentas bancarias del Municipio de Bucaramanga, los cuales a corte de junio del 2023 ascienden a la suma de \$ 28.751.246.007 presentando un incremento de \$ 21.402.832.133 equivalentes a un 291,26 %.

En la cuenta 480206 Ganancia por valorización de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado, presenta disminución por valor de **\$163.997.117** que corresponde al menor valor que cotizaron las inversiones de Organización Terpel en la Bolsa de valores de Colombia a Junio 30 de 2023 con relación a la vigencia 2022.

La cuenta 480213 Intereses, Dividendos y participaciones de Inversiones de administración de liquidez al costo Incrementó \$413.042.721 debido a los Dividendos recibidos de Terminal de Transporte de Bucaramanga, Gasoriente y Electrificadora de Santander.

La cuenta 480240 de Rendimientos Financieros de recursos del sistema general de regalías, presenta incremento por valor de \$678.518.

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4811	GANANCIAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	13.491.320.671	13.723.149.286	-231.828.615	-1,69%
481104	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	13.491.320.671	13.723.149.286	-231.828.615	-1,69%

La cuenta 481104 tuvo disminución en la actualización de las inversiones del Acueducto Metropolitano de Bucaramanga por valor de \$231.828.615 en las demas partidas patrimoniales.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VALOR VARIACION
GASTOS	659.256.472.429	520.306.636.086	138.949.836.344
De administración y operación	280.102.240.936	247.350.835.918	32.751.405.018
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	39.376.840.635	33.767.237.293	5.609.603.342
Transferencias y subvenciones	84.507.103.995	54.848.090.432	29.659.013.564
Gasto público social	193.560.219.471	149.388.418.307	44.171.801.164
Operaciones interinstitucionales	17.394.145.726	17.775.176.646	-381.030.919
Otros gastos	44.315.921.666	17.176.877.491	27.139.044.175

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

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 30 de junio de 2023-2022 es la siguiente:

Gastos de Administración, y operación

La cuenta de Gastos de administración y de operación a corte de junio 30 de 2023 comparados con el mismo periodo de la vigencia 2022, presenta la siguiente composición.

DESCRIPCIÓN	SALDOS Y CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO JUNIO 2023	SALDO JUNIO 2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	280.102.240.936	247.350.835.918	32.751.405.018
De Administración y Operación	280.102.240.936	247.350.835.918	32.751.405.018
Sueldos y salarios	92.884.925.789	82.510.697.003	10.374.228.786
Contribuciones imputadas	1.916.885.845	1.761.532.667	155.353.178
Contribuciones efectivas	13.082.009.384	12.767.119.935	314.889.449
Aportes sobre la nómina	3.665.238.600	3.835.871.700	-170.633.100
Prestaciones sociales	40.001.239.397	35.862.999.541	4.138.239.856
Gastos de personal diversos	254.261.861	125.823.417	128.438.444
Generales	127.589.312.504	109.646.640.181	17.942.672.324
Impuestos, contribuciones y tasas	708.367.556	840.151.474	-131.783.919

En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta un aumento por valor de \$32.751.405.018, principalmente por la cuenta de Sueldos y salarios, Prestaciones Sociales y Gastos Generales.

En la subcuenta de Sueldos y Salarios presenta aumento por valor de \$10.374.228.786 por causación de pago de retroactivos de Nómina.

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	92.884.925.789	82.510.697.003	10.374.228.786	12,57%
510101	SUELDOS DE PERSONAL	88.120.936.648	76.107.265.874	12.013.670.774	15,79%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1.113.014.890	1.045.062.666	67.952.224	6,50%
510110	PRIMA TÉCNICA	408.152.886	427.078.432	-18.925.546	-4,43%
510119	BONIFICACIONES	2.837.964.570	4.558.945.561	-1.720.980.991	-37,75%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	378.940.094	351.694.933	27.245.161	7,75%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	25.916.701	20.649.537	5.267.164	25,51%

En la subcuenta de Prestaciones Sociales presenta aumento por valor de \$4.138.239.856 por causación de provisión de prestaciones sociales y principalmente por causación de pago de Prima de Servicios del mes de Junio 2023.

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5107	PRESTACIONES SOCIALES	40.001.239.397	35.862.999.541	4.138.239.856	11,54%
510701	VACACIONES	10.254.299.620	10.366.971.816	-112.672.196	-1,09%
510702	CESANTIAS	9.471.337.404	8.569.424.401	901.913.003	10,52%
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	214.926.832	181.670.578	33.256.244	18,31%
510704	PRIMA DE VACACIONES	3.692.077.273	3.481.965.236	210.112.037	6,03%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	7.395.464.090	6.968.917.394	426.546.696	6,12%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	8.528.383.892	3.928.155.858	4.600.228.034	117,11%
510707	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	169.083.184	149.377.209	19.705.975	13,19%
510708	CESANTIAS RETROACTIVAS	251.009.856	2.195.163.435	-1.944.153.579	-88,57%
510790	OTRAS PRIMAS	24.657.256	21.353.614	3.303.642	15,47%

En la subcuenta de Gastos Generales presenta aumento por valor de \$17.942.672.324 principalmente por causación de pagos de contratos de mantenimiento suscritos con el Municipio de Bucaramanga.

Cifras en Miles de Pesos

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5111	GENERALES	127.589.312.504	109.646.640.181	17.942.672.324	16,36%
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	16.665.000	19.849.417	-3.184.417	-16,04%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	6.265.146.389	7.093.693.947	-828.547.558	-11,68%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	4.258.036.638	3.281.428.274	976.608.364	29,76%
511115	MANTENIMIENTO	39.337.251.285	26.674.896.246	12.662.355.039	47,47%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	10.179.965.612	8.322.746.032	1.857.219.580	22,31%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	67.093.788	63.021.193	4.072.595	6,46%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	164.483.123	95.786.560	68.696.563	71,93%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	98.599.390	344.012.999	-245.413.609	-71,34%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	76.818.361	5.875.877	70.942.484	1207,35%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	802.826.579	1.643.976.544	-841.149.965	-51,17%
511125	SEGUROS GENERALES	1.377.741.869	2.914.206.895	-1.536.465.026	-52,72%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	229.039.929	176.463.218	52.576.711	29,79%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	907.644.301	1.926.614.421	-1.018.970.120	-52,89%
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	699.240.291	122.084.193	577.156.098	472,75%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	136.998.315	553.957.631	-416.959.316	-75,27%
511159	AGENCIAS	0	16.619.097	-16.619.097	-100,00%
511162	EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	0	5.364.520	-5.364.520	-100,00%
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	100.224.000	87.266.673	12.957.327	14,83%
511164	GASTOS LEGALES	436.677.736	428.682.178	7.995.558	1,87%
511165	INTANGIBLES	533.761.066	552.921.291	-19.160.224	-3,47%
511166	COSTAS PROCESALES	2.190.000	51.632.965	-49.442.965	-95,76%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	8.166.358.451	5.355.928.495	2.810.429.955	52,47%
511178	COMISIONES	96.246.578	28.463.928	67.782.650	238,14%
511179	HONORARIOS	24.195.687.237	24.591.795.200	-396.107.963	-1,61%
511180	SERVICIOS	19.843.138.260	18.900.958.378	942.179.882	4,98%
511182	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	8.996.858.627	6.004.483.585	2.992.375.042	49,84%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	600.419.679	383.910.424	216.509.255	56,40%

Cifras en Miles de Pesos

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	708.367.556	840.151.474	-131.783.919	-15,69%
512010	TASAS	676.213.556	792.233.424	-116.019.869	-14,64%
512011	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	154.000	0	154.000	100,00%
512026	CONTRIBUCIONES	32.000.000	32.000.000	0	0,00%
512035	ESTAMPILLAS	0	7.038.900	-7.038.900	-100,00%
512090	OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	8.879.150	-8.879.150	-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 disminuyó en su variación por \$116.019.869.00.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Cifras en Miles de Pesos

N° CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	6.369.669.930	1.376.113.003	4.993.556.928	362,87%
536801	CIVILES	1.363.064	799.364	563.700	70,52%
536803	ADMINISTRATIVAS	5.998.339.156	1.345.881.688	4.652.457.467	345,68%
536805	LABORALES	204.813.714	27.355.263	177.458.450	648,72%
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	165.153.997	2.076.687	163.077.310	7852,76%

Se presenta un aumento del 362.87% equivalente a la suma de \$4.993.556.928 por actualización del pasivo contingente respecto de los procesos administrativos y otros litigios en contra del Municipio según informe trimestral enviado por la Secretaría Jurídica al corte 30 de junio de 2023.

Transferencias y Subvenciones

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS POR PERÍODOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	SALDO A JUNIO 2023	SALDO A JUNIO 2022	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	84.507.103.995	54.848.090.432	29.659.013.564
OTRAS TRANSFERENCIAS	72.572.526.833	52.385.623.794	20.186.903.039
Para proyectos de inversión	29.453.452.297	10.677.312.661	18.776.139.636
Para gastos de funcionamiento	29.684.788.957	18.143.916.219	11.540.872.738
Bienes entregados sin contraprestación	5.465.823.377	5.152.294.683	313.528.694
Otras Transferencias	7.968.462.202	18.412.100.231	-10.443.638.029
SUBVENCIONES	11.934.577.163	2.462.466.638	9.472.110.525
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	8.924.340.962	441.846.786	8.482.494.176
Bienes entregados sin contraprestación	0	141.211.801	-141.211.801
Subvención por programas con el sector No financiero bajo control nacional	2.286.581.265	1.692.358.020	594.223.245
Otras Subvenciones	723.654.936	187.050.031	536.604.905

Las cuentas que componen este rubro a 30 de junio de 2023 comparado con el mismo periodo de la vigencia 2022, son los siguientes:

Otras Transferencias

Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION S	VARIACION %
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	72.572.526.833	52.385.623.794	20.186.903.039	38,54%
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	29.453.452.297	10.677.312.661	18.776.139.636	175,85%
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29.684.788.957	18.143.916.219	11.540.872.738	63,61%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	5.465.823.377	5.152.294.683	313.528.694	6,09%
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	7.968.462.202	18.412.100.231	-10.443.638.029	-56,72%

En el rubro de Otras transferencias correspondientes a los Bienes entregados sin contraprestación se presenta un aumento por la suma de \$313.528.694, equivalente al 6.09% en comparación al mes de junio del año 2022, debido a la entrega de bienes muebles adquiridos para dar cumplimiento a los planes integrales de seguridad, en materia de dotación, pie de fuerza, actividades de prevención, protección y todas aquellas que faciliten la gobernabilidad local, los cuales han sido entregados a la Policía Metropolitana, Unidad Administrativa especial de Migración, Ministerio de Defensa, Fiscalía General de la Nación en el Municipio de Bucaramanga y han sido adquiridos con recursos del Fondo de Vigilancia de Seguridad y Convivencia Ciudadana.

De acuerdo a la información enviada por la Policía Metropolitana de Bucaramanga para ser reportada en el Chip como saldos en operaciones recíprocas se presenta una diferencia por valor de: \$621.750.234., que corresponden a los Bienes recibidos por el Municipio para ser entregados a la Policía Metropolitana, pero que a la fecha de corte junio 30 no surtió el proceso de legalización en cuanto a la entrega y salida de los bienes.

Subvenciones

Cifras en Miles de Pesos

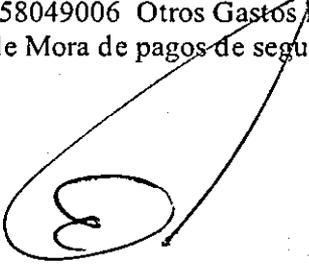
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION S	VARIACION %
5424	SUBVENCIONES	11.934.577.163	2.462.466.638	9.472.110.525	384,66%
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PUBLIC	8.924.340.962	441.846.786	8.482.494.176	1919,78%
542407	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	0	141.211.801	-141.211.801	-100,00%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL NACIONAL	2.286.581.265	1.692.358.020	594.223.245	35,11%
542490	OTRAS SUBVENCIONES	723.654.936	187.050.031	536.604.905	286,88%

La cuenta de Subvenciones presenta un aumento por la suma de \$9.472.110.525 que equivale al 384.66%. El rubro que corresponde a los bienes entregados a gratuidad presentan una disminución en del 100% respecto del año 2022, por el valor de los convenios celebrados y 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.

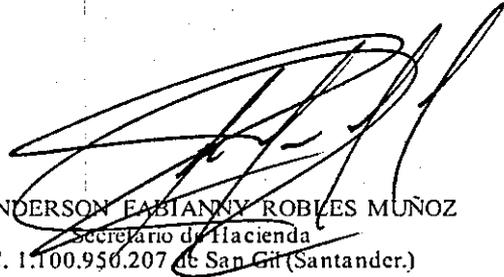
Cifras en Miles de Pesos

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A JUNIO / 2023	SALDO A JUNIO / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5804	FINANCIEROS	20.402.051.639	8.347.334.230	12.054.717.409	144,41%
580411	PERDIDA POR VALORACION DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	79.500.560	521.962.932	-442.462.372	-84,77%
580423	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR CORRAR	684.249.727	33.510.035	650.739.692	1941,92%
580439	INTERESES DE MORA	112.200	19.103.924	-18.991.724	-99,41%
580447	INTERESES SOBRE CREDITOS JUDICIALES	3.425.138	119.425.261	-116.000.122	-97,13%
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	19.634.764.014	7.653.332.079	11.981.431.935	156,55%

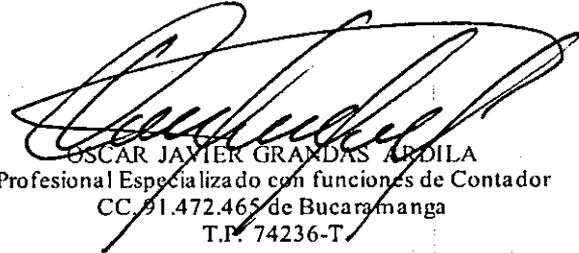
La cuenta 58049006 Otros Gastos Financieros fue reclasificada a la cuenta 580439 por Intereses de Mora de pagos de seguridad social por valor de \$112.200.00.



MANUEL ANTONIO VASQUEZ PRADA
Alcalde de Bucaramanga (e)
CC. 5.909.468 de Flandes (Tolima)
Decreto de encargo 0095 de 2023



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



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