

MUNICIPIO DE BUCARAMANGA

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES PERIODO TERMINADO A 30 DE SEPTIEMBRE 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 septiembre 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 la conformación del efectivo a septiembre 30 de 2023 comparado con el II trimestre 2023, así:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	640.301.354.111	711.217.156.450	-70.915.802.339
Caja	7.500.000	7.500.000	0
Depósitos en instituciones financieras	640.293.854.111	711.209.656.450	-70.915.802.339

Este rubro presenta una disminución neta de \$70.915.802.339 su variación del 9,97% en el grupo de Efectivo y Equivalentes corresponden a la suma de \$640.301.354.111 al Efectivo comparado con el II trimestre 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
	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	640.301.354.111	711.209.656.450	-70.908.302.339
Cuenta corriente	74.726.528.416	105.920.973.947	-31.194.445.530
Cuenta de ahorro	565.574.825.694	605.288.682.503	-39.713.856.809

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 III TRIMESTRE 2023 (Cifras en miles de pesos colombianos)				
TIPO	NUMERO DE CUENTAS	CUENTA DE AHORRO	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL
FONDOS COMUNES	59	352.415.671.222	38.644.077.573	391.059.748.795
FONDOS ESPECIALES	97	213.159.154.472	36.074.950.843	249.234.105.316
TOTALES	156	565.574.825.694	74.719.028.416	640.293.854.111

Los depósitos en instituciones financieras a septiembre 30 de 2023, corresponde a la suma de \$640.293.854.111 conformado por los saldos de las Cuentas de Fondos Especiales \$249.234.105.316 y Fondos Comunes \$391.059.748.795.

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS III TRIMESTRE 2023			
BANCO	AHORROS	CORRIENTE	TOTAL
BANCO AGRARIO	237.256.311	1.552.272.638	1.789.528.949
BANCO AV VILLAS	34.525.119.207	1.302.753.285	35.827.872.491
BANCO BBVA	127.179.963.341	13.217.153.975	140.397.117.316
BANCO BOGOTA	61.501.207.376	985.722.127	62.486.929.503
BANCO CAJA SOCIAL	9.958.299.085	14.461.247	9.972.760.332
BANCO BANCOLOMBIA	63.364.540.875	6	63.364.540.881
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA SA	63.620.804.073	435.120.632	
BANCO COOMEVA	10.041.976.161	217.518.706	10.259.494.867
BANCO COOMULTRASAN	22.812.315.443		22.812.315.443
BANCO COOPCENTRAL	3.500.813.300	8.739.869.047	12.240.682.347
BANCO DAVIVIENDA	18.809.685.957	8.012.934.818	26.822.620.776
BANCO ITAU	299.934.293	109.634.584	409.568.877
BANCO OCCIDENTE	90.353.435.258	16.264.676.365	106.618.111.623
BANCO PICHINCHA	11.119.869.991	11.644.130.773	50.542.215.444
BANCO POPULAR	2.267.683.872	256.589.087	2.524.272.959
BANCO SUDAMERIS	38.898.084.671	11.966.191.126	50.864.275.797
BANCO SERFINANZA	2.667.529.272		2.667.529.272
BANCO FINANADINA	4.416.307.207		4.416.307.207
TOTALES	565.574.825.694	74.719.028.416	640.293.854.111

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 tercer trimestre de la vigencia 2023, el Municipio de Bucaramanga tiene 156 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
	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	622.949.287.239	615.657.824.085	7.291.463.154
Inversiones de administración de liquidez	10.130.508.560	10.228.214.748	-97.706.188
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	612.818.778.678	605.429.609.336	7.389.169.342

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	10.130.508.560	10.228.214.748	-97.706.188
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	1.485.236.720	1.582.942.908	-97.706.188
Inversiones de administración de liquidez al costo	8.645.271.840	8.645.271.840	0

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	612.818.778.678	605.429.609.336	7.389.169.342
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	612.818.778.678	605.429.609.336	7.389.169.342

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 \$97.706.188 con respecto al segundo trimestre de 2023 y las inversiones del Banco Popular al verificar el valor en la Bolsa de Valores y su precio a Septiembre 30 de 2023 no tuvo ninguna variación con respecto a Junio de 2023. La composición de estas inversiones se detalla a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO A 30 DE SEPTIEMBRE 2023 (Cifras en Pesos)			
ENTIDAD	VALOR DE LA INVERSIÓN	Nº DE ACCIONES	OBSERVACIONES
ORGANIZACION TERPEL S A	1.426.825.840	209.212	El Municipio de Bucaramanga mantiene su participación 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 participación 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	1.485.236.720		

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

Las inversiones que componen este grupo se detallan a continuación:

INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO A 30 DE SEPTIEMBRE 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	3.049.235	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	8.645.271.840		

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

En este grupo se observa incremento en la comparación del Tercer trimestre de 2023 con el segundo trimestre de 2023 por valor de 7.389.169.342, ocasionada principalmente por la aplicación del método de participación patrimonial en las inversiones con Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.

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

INVERSIONES EN CONTROLADAS A 30 DE SEPTIEMBRE 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 99.9999930082%. Las inversiones se actualizan por el método de participación patrimonial, con variación ya sea en el resultado o en las demás partidas patrimoniales de acuerdo a los Estados Financieros de la EMAB.
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO METROLINEA S A	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	575.136.738.610	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	612.818.778.678		

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

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	152.756.134.738	163.708.276.688	-10.952.141.950	-6,69%
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	121.947.598.868	129.065.153.196	-7.117.554.328	-5,81%
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	19.010.306.771	22.370.511.225	-3.360.204.454	-15,02%
130521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	6.316.267.943	6.520.814.680	-204.546.737	-3,14%
130528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	2.535	2.535	0	0,00%
130562	SOBRETASA BOMBERIL	5.481.958.621	5.751.795.052	-269.836.430	-4,69%

Se observa una disminución en la cuenta de Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos por valor de \$10.952.141.950 explicada principalmente por los movimientos en las subcuentas de:

En el Impuesto Predial Unificado presenta una variación negativa de \$7.117.554.328, 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 \$3.360.204.454 así como el Impuesto de Avisos y Tableros presenta una disminución por valor de \$204.546.737 debido principalmente al incremento en el recaudo y novedades de la 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.

Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	237.677.729.858	223.137.559.567	14.540.170.291	6,52%
131102	MULTAS	76.533.995.373	78.986.264.250	-2.452.268.877	-3,10%
131103	INTERESES	152.533.280.397	135.280.386.973	17.252.893.424	12,75%
131127	CONTRIBUCIONES	8.570.077.501	8.830.531.758	-260.454.257	-2,95%
131128	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	40.376.587	40.376.587	0	0,00%

Para el corte de septiembre 30 de 2023 la entidad presenta un aumento neto por valor de \$14.540.170.291 equivalente al 6.52% explicada básicamente por los registros en las subcuentas de:

La cuenta de Multas que presenta una disminución por valor de \$2.452.268.877 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 septiembre 30 de 2023.

La cuenta de Intereses presenta un aumento de \$17.252.893.424 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 una disminución del **3,36%** por valor de \$2053.829.113 al comparar sus saldos a corte de septiembre 30 de 2023 con el segundo trimestre a junio de 2023.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	59.818.432.321	61.864.261.433	-2.053.829.113	-3,36%
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.952.353.231	1.064.806.250	887.546.881	45,39%
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	2.137.187.574	2.350.906.326	-213.718.752	-9,89%
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	8.386.535.635	737.655.528	7.648.880.127	1064,07%
133707	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	93.395.980	93.395.980	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	36.419.660.875	39.330.371.345	-2.910.710.470	-7,80%

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

Se observa en las variaciones una disminución 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 \$2.053.829.113 que corresponden a: Incremento en la variación de los recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$887.546.881. Disminución del SGP participación para educación del Ministerio de Educación por valor de \$7.665.826.898. Disminución en los recursos del Sistema General de participaciones para propósito general del Ministerio de Hacienda por valor de \$213.718.752. Incremento en recursos del Sistema General de participaciones para pensiones del Fondo Nacional de pensiones de las Entidades Territoriales Fonpet del Ministerio de Hacienda por valor de \$7.848.880.127. Disminución en Otras transferencias del Departamento Nacional de Planeación por valor de \$2.910.710.470 que corresponde a la ejecución de la construcción de obras de mitigación y estabilización en los sectores de la Gloria, Nazaret y Pablo VI del Municipio de Bucaramanga.

7.21 Otras Cuentas Por Cobrar

El grupo de Otras cuentas por Cobrar, presenta los siguientes saldos a corte de 30 de septiembre de 2023:

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	39.299.277.230	38.296.050.577	1.003.226.653	2,62%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	22.893.248.998	22.356.089.513	537.159.486	2,40%
138414	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	68.025.902	80.529.417	-12.503.514	-18,53%
138435	INTERESES DE MORA	11.775.210.900	11.270.633.310	504.577.590	4,48%
138436	OTROS INTERESES POR COBRAR	2.552.411.723	2.580.717.556	-28.305.833	-1,10%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	20.186.540	6.418.901	13.768.038	214,51%
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	563.727	957.399	-393.672	-41,12%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.989.629.439	2.000.704.881	-11.075.442	-0,55%

Este grupo muestra un incremento por valor de \$1.003.226.653 equivalente al 4,62%, al comparar las cifras a 30 de septiembre de 2023 con el trimestre de junio de 2023.

En las Cuotas partes de pensiones por cobrar, se observa un incremento de \$53.159.486 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 12.503.514, por los Dividendos recaudados de Gasorient S.A.

La cuenta Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas disminuyó en \$393.672 y el Sistema General de Regalías del Ministerio de Hacienda los tiene pendientes por transferir al Municipio de Bucaramanga.

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 septiembre del año 2023-2022 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO CTE II TRIMESTRE 2023	SALDO CTE I TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	243.773.427.915,46	219.557.898.518,74	24.215.529.396,72
Avances y anticipos entregados	51.552.804.593,38	48.286.675.351,36	3.266.129.242,02
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	450.111,00	450.111,00	0,00
Recursos entregados en administración	56.534.218.375,56	35.701.818.220,86	20.832.400.154,70
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	5.336.426.069,30	5.219.426.069,30	117.000.000,00
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	118.101.971.313,00	118.101.971.313,00	0,00

Avances y anticipos entregados.

Cifras en Pesos Colombianos					
N° CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	51.552.804.593	48.286.675.351	3.266.129.242	6,76%
190603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	13.377.553	7.270.843	6.106.710	83,99%
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	50.065.948.379	46.676.688.429	3.389.259.950	7,26%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	1.473.478.662	1.602.716.079	-129.237.418	-8,06%

En la cuenta de Avances y anticipos entregados se evidencia un aumento en 6,76%, con una variación de \$3.266.129.242, debido al incremento considerable de los anticipos de obra pública y anticipos de alumbrado público.

En el proceso de saneamiento contable, disminuyo considerablemente los anticipos de compras de recursos propios, compras de ley 715, 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 que son partidas muy antiguas y sobre las cuales ya se realizaron acciones de depuración; al igual que atendiendo al principio contable de esencia sobre forma, si jurídicamente el Municipio de Bucaramanga realiza alguna acción sobre estos anticipos contablemente se registraran en cuentas de orden como activos contingentes"

Recursos entregados en Administración

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	56.534.218.376	35.701.818.221	20.832.400.155	58,35%
190801	EN ADMINISTRACIÓN	25.387.167.541	25.236.392.666	150.774.875	0,60%
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	30.676.731.239	10.043.708.724	20.633.022.515	205,43%
190806	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	470.319.595	421.716.831	48.602.765	11,52%

En la cuenta Recursos del Régimen Subsidiado Administrados por la ADRES, se observa incremento de \$48.602.765 que corresponde a los recursos asignados sin situación de Fondos del Monopolio Rentístico de Juegos de suerte y azar de Coljuegos a septiembre 30 de 2023.

En Administración

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
190801	EN ADMINISTRACION	25.387.167.541	43.222.329.737	-17.835.162.195	-41,26%
19080101	APORTES PATRONALES SSF EDUCACION	0	0	0	100,00%
19080102	APORTES DOCENTES SSF	0	19.687.058	-19.687.058	-100,00%
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	25.387.167.541	25.216.705.608	170.461.933	0,68%

Se presenta una disminución en la cuenta de recursos entregados en administración correspondientes a los aportes del Municipio de Bucaramanga al proyecto de ampliación del corredor vial primario de Bucaramanga-Floridablanca, por efecto de la amortización del 100% del convenio N°5030-2013 celebrado con el Departamento de Santander.

Encargo Fiduciario Fiducia en Administración

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
190803	ENCARGO FIDUCIARIO FIDUCIA DE ADMINISTRACION	30.676.731.239	10.043.708.724	20.633.022.515	205,43%
19080301	METROLINEA CONVENIO 529 DE 2013	2.319.836	2.319.836	0	0,00%
19080304	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 1460 DE 2015 DEL MEN	9.631.105.933	9.301.033.514	330.072.419	3,59%
19080305	FIDUCIARIA BOGOTA CONVENIO DE COFINANCIACION SITM	20.943.036.304	681.955.309	20.301.080.995	2976,89%
19080306	ACUERDO FINANCIAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA FFIE	60.269.167	58.400.066	1.869.101	3,20%

Aumento en la cuenta 19080305 por valor de \$ 20.633.022.515, equivalente al 205.43%, por traslado de recursos del Ministerio de Hacienda a Metrolínea \$ 20.301.080.995

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.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO NO CTE III TRIMESTRE 2023	SALDO CTE II TRIMESTRE 2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	285.856.481.995	291.023.416.114	-5.166.934.118
Financiamiento interno de largo plazo	285.856.481.995	291.023.416.114	-5.166.934.118

En este grupo se observa una disminución por valor de \$5.166.934.118, teniendo en cuenta que en la vigencia 2022 se presentaron menos 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.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO FINAL III TRIMESTRE 2023	SALDO FINAL II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	285.856.481.995	291.023.416.114	-5.166.934.118
CREDITO DE INVERSION A LARGO PLAZO	283.859.574.431	289.249.083.549	-5.389.509.118
INTERESES DEUDA PUBLICA DE LARGO PLAZO	1.996.907.564	1.774.332.564	222.575.000

En este grupo se observa una disminución en crédito de inversión a largo plazo por valor de \$5.166.934.118 variación generada por el pago de las cuotas de capital.

Adicionalmente presenta aumento por valor de \$222.575.000, 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 Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	53.458.405.988	66.511.307.384	-11.052.901.397	-16,62%
240719	RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	5.035.991.854	6.471.398.068	-1.435.406.214	-22,18%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	46.371.271.667	56.872.092.711	-10.500.821.044	-18,46%
240722	ESTAMPILLAS	3.242.389.100	2.394.023.050	848.366.050	35,44%
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	808.753.367	773.793.556	34.959.811	4,52%

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	46.371.271.667	56.872.092.711	-10.500.821.044	-18,46%
24072001	VIGENCIA 2018 Y ANTERIORES	13.607.303.215	13.607.329.215	-26.000	0,00%
24072002	VIGENCIA 2019	2.563.163.104	2.563.163.104	0	0,00%
24072003	VIGENCIA 2020	10.353.348.278	10.279.122.278	74.226.000	0,72%
24072004	VIGENCIA 2021	8.546.850.669	8.128.167.636	418.683.033	5,15%
24072005	VIGENCIA 2022	7.791.655.634	7.051.970.460	739.685.174	10,49%
24072006	VIGENCIA 2023	3.508.950.768	15.242.340.019	-11.733.389.251	-76,98%

En la cuenta 240720 se observa una disminución por valor de \$ 10.500.821.044 equivalente al 18,46%, generada principalmente por las partidas de la vigencia del 2023 que equivale a \$11.733.389.251 del 76,98%, 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 2020, vigencia 2021 y vigencia 2023 equivalente a \$16.169.951.176

Otras cuentas por pagar

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	65.107.796.765	51.644.751.240	14.059.065.526	28%
249015	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	32.307.479.753	21.567.370.272	10.740.109.481	50%
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.846.957	0	1.846.957	100%
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	618.431.406	723.115.640	-104.684.234	-14%
249039	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	13.790.437.209	13.654.452.886	135.984.323	1%
249054	HONORARIOS	5.845.194.891	4.222.370.254	1.622.824.637	38%
249055	SERVICIOS	2.185.929.486	1.114.748.219	1.071.181.268	96%
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0	0	0	100%
249067	GESTION DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS	8.996.858.627	8.996.858.627	0	0%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.361.618.436	769.815.342	591.803.094	77%

En este grupo se observa un aumento neto por valor de \$14.059.065.526 que corresponde al 28%, distribuidos entre sus cuentas auxiliares que conforman este grupo así: **Obligaciones Pagadas por Terceros** presenta un incremento de \$10.740.109.481 que corresponde al 50%, teniendo en cuenta que se traslada a esta cuenta el saldo negativo que resulte en la cuenta 19080101 Aportes Patronales SSF Educación y 19080102 Aportes Docentes SSF, después de causarse la nómina mensual de Educación y que el ministerio no reporto valores por ese concepto al corte de septiembre.

NOTA 22. PLAN DE ACTIVOS

Plan de Activos para Beneficios Pos Empleo

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	327.853.464.024	308.415.485.822	19.437.978.202	6,30%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	327.853.464.024	308.415.485.822	19.437.978.202	6,30%
19040401	FONPET	327.853.464.024	308.415.485.822	19.437.978.202	6,30%

En la cuenta Plan de Activos Encargos Fiduciarios del Fonpet se observa un incremento por valor de \$19.437.978.202, 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 periodo 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. La página web del Ministerio de Hacienda sólo fue actualizada hasta junio 30 de 2023

BENEFICIOS A OS EMPLEADOS

NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS ACORTE DE VIGENCIA						VALOR VARIACIÓN
		SALDO CTE III TRIMESTRE 2023	SALDO NO CTE III TRIMESTRE 2023	SALDO FINAL II TRIMESTRE 2023	SALDO CTE II TRIMESTRE 2023	SALDO NO CTE II TRIMESTRE 2023	SALDO FINAL II TRIMESTRE 2023	
Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	29.075.085.132	70.333.836.064	767.008.921.196	18.415.789.656	746.830.612.753	764.066.002.009	2.962.518.787
Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	29.075.085.132		29.075.085.132	18.415.789.656	0	18.415.789.656	10.659.295.476
Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0	2.739.403.307	2.739.403.307		2.590.152.453	2.590.152.453	149.250.854
Cr	Beneficios pensionales - pensiones	0	733.594.432.757	733.594.432.757		743.440.460.300	743.440.460.300	-7.846.027.543
Db	PLAN DE ACTIVOS	0	327.853.464.024	327.853.464.024	0	308.415.485.822	308.415.485.822	19.437.978.202
Db	Para beneficios pensionales	0	327.853.464.024	327.853.464.024	0	308.415.485.822	308.415.485.822	19.437.978.202
(+) Beneficios	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	29.075.085.132	416.408.372.040	439.555.457.172	18.415.789.656	437.615.126.931	456.830.916.987	-16.475.699.415
(-) Plan de Activos	A corto plazo	29.075.085.132	0	29.075.085.132	18.415.789.656	0	18.415.789.656	10.659.295.476
	A largo plazo	0	2.739.403.307	2.739.403.307	0	2.590.152.453	2.590.152.453	149.250.854
(-) NETO	Pensionales	0	407.740.968.733	407.740.968.733	0	435.024.974.478	435.024.974.478	-27.284.005.745

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 septiembre 2023 comparados con el segundo trimestre de la vigencia 2023, 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 Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	29.075.085.132	18.415.789.656	10.659.295.476	57,88%
251101	NOMINA POR PAGAR	6.275.463	6.275.463	0	0,00%
251102	CESANTIAS	2.874.443.896	2.127.690.734	746.753.162	35,10%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	292.808.162	230.321.798	62.486.364	27,13%
251104	VACACIONES	5.424.087.935	3.747.669.771	1.676.418.164	44,73%
251105	PRIMA DE VACACIONES	6.150.522.389	4.370.718.351	1.779.804.038	40,72%
251106	PRIMA DE SERVICIOS	2.508.998.407	164.896.025	2.344.102.382	1421,56%
251107	PRIMA DE NAVIDAD	11.416.947.456	7.263.496.202	4.151.451.254	57,14%
251109	BONIFICACIONES	392.941.176	494.661.064	-101.719.888	-20,56%
251110	OTRAS PRIMAS	8.060.248	8.060.248	0	0,00%

Esta cuenta presenta aumento por valor de \$10.659.295.476 variación afectada por todas las retribuciones que el municipio proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios en el corto plazo, su variación donde sus cifras más representativas se presentan 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 y de servicios.

Beneficios Posempleo Pensiones

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	735.594.432.757	743.440.460.300	-7.846.027.543	-1,06%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	17.663.829.580	16.911.718.365	754.111.214	4,46%
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	716.257.245.127	723.683.730.396	-7.426.485.269	-1,03%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	1.671.358.051	2.845.011.538	-1.173.653.488	-41,29%

La cuenta Beneficios Pos-empleo – Pensiones presenta en su variación disminución del 1.06% por valor de \$7.846.027.542. 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 \$754.111.215. Además, se observa disminución por el cálculo actuarial de pensiones actuales por valor de 7.426.485.269 y Disminución del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones por valor de \$1.173.653.488.

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

22.5. Plan de Activos para Beneficios Pos Empleo

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	327.853.464.024	308.415.485.822	19.437.978.202	6,30%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	327.853.464.024	308.415.485.822	19.437.978.202	6,30%
19040401	FONPET	327.853.464.024	308.415.485.822	19.437.978.202	6,30%

En la cuenta Plan de Activos Encargos Fiduciarios del Fonpet se observa un incremento por valor de \$19.437.978.202, 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. La página web del Ministerio de Hacienda sólo fue actualizada hasta junio 30 de 2023.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO FINAL III TRIMESTRE 2023	SALDO FINAL II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	33.392.959.560	35.057.330.134	-1.664.370.574
Litigios y demandas	33.392.959.560	35.057.330.134	-1.664.370.574

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-202310-00092317 del 09 de octubre de 2023.

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-202310-00093032. 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.

Cifras en Miles de Pesos					
N° CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
27	PROVISIONES	33.392.959.560	35.057.330.134	-1.664.370.574	-4,75%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	33.392.959.560	35.057.330.134	-1.664.370.574	-4,75%

El porcentaje de probabilidad Alta de acuerdo con el valor del cálculo del pasivo corresponde a \$33.392.959.560,24 el cual se debe proceder a ajustar como provisión contable al 30 de septiembre de 2023, como lo establece el art. 7 literal a de la resolución 353 del 2016 de la ANDJE.

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

JURISDICCIÓN	CLASE PROCESO	ALTA		BAJA		MEDIA ALTA		MEDIA BAJA		TOTAL PROCESOS	VALOR TOTAL
		CANT. PROCESOS	VALOR								
ADMINISTRATIVO	ACCIÓN DE ORFEO	0	\$ -	2	\$ 4.804.073.240,20	1	\$ 7.480.321,81	2	\$ 4.803.379.548,17	5	\$ 9.809.822.118,98
	CONTRÓVENCIONES CONTRACTUALES	3	\$ 28.879.879.739,89	7	\$ 2.343.854.874,75	6	\$ 2.182.210.450,37	3	\$ 815.576.833,48	19	\$ 32.301.320.198,59
	SEGURIA	4	\$ 485.172.863,10	3	\$ 3.803.886,17	7	\$ 700.879.869,23	0	\$ -	14	\$ 1.170.056.647,48
	SECURIO SINGULAR	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 88.432.898,01	1	\$ 88.432.898,01
	SECURIO SINGULAR DE BIENES CUARENTA	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 803.454,71	1	\$ 803.454,71
	ALLEGATY REESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	33	\$ 2.670.020.287,24	424	\$ 2.182.028.388,40	88	\$ 17.280.554.015,57	105	\$ 6.485.512.427,33	686	\$ 30.808.113.108,63
	PERSECUCIÓN	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ -	1	\$ -
	PERSECUCIÓN DIRECTA	7	\$ 2.764.128.782,48	71	\$ 21.848.984.880,95	38	\$ 13.141.918.837,25	61	\$ 22.428.287.175,81	177	\$ 60.188.320.888,01
CIVIL	ABREVIAÇÃO DE SEQUELIMPE	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 84.813.791,91	1	\$ 1.888.888,53	2	\$ 86.479.780,54
	DECLARATORIO ORDINARIO	0	\$ -	3	\$ 177.005.180,58	0	\$ -	0	\$ -	3	\$ 177.005.180,58
	DIVORSO	0	\$ -	2	\$ 623.829.483,20	1	\$ -	1	\$ 8.502.246,54	4	\$ 629.131.736,74
	SEGURIA	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 804.579.844,34	1	\$ 1.436.171,91	2	\$ 806.014.814,25
	SECURIO SINGULAR DE BIENES CUARENTA	1	\$ 8.971.280,80	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 8.971.280,80
	PERSECUCIÓN	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	2	\$ 30.453,55	2	\$ 30.453,55
	PROCESO DE ENFORCACION	0	\$ -	1	\$ 812.807.828,53	1	\$ -	1	\$ 8.004.484,00	3	\$ 819.811.524,53
	SEGURIA	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 1.118.048,78	0	\$ -	1	\$ 1.118.048,78
EJECUTIVO	SINGULAR DE BIENES CUARENTA	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 8.885.820,73	0	\$ -	1	\$ 8.885.820,73
	DE COBRO COACTIVO	1	\$ 68.448.043,97	0	\$ -	0	\$ -	2	\$ 955.240.388,15	3	\$ 621.888.432,12
JURISDICCIÓN COACTIVA	COBRO COACTIVO	3	\$ 191.884.488,25	0	\$ -	0	\$ 412.400.872,63	2	\$ 255.983.343,61	13	\$ 850.428.883,30
	SEGURIA	0	\$ -	0	\$ -	0	\$ -	1	\$ 281.480.157,24	1	\$ 281.480.157,24
LABORAL	ORDINARIO LABORAL	3	\$ 248.873.883,88	12	\$ 180.103.073,00	0	\$ 1.128.258.002,08	21	\$ 184.487.722,28	44	\$ 1.740.701.861,87
	TOTAL	88	\$ 33.392.959.560,24	626	\$ 32.869.317.951,39	148	\$ 35.544.199.704,89	288	\$ 38.001.481.617,13	686	\$ 139.807.958.833,65

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 \$33.392.959.560,24; 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		
	# PROCESOS	VALOR PROCESOS	PORCENTAJE
ALTA	55	\$ 33.392.959.560,24	24%
MEDIA ALTA	525	\$ 32.869.317.951,39	24%
MEDIA BAJA	140	\$ 35.544.199.704,89	25%
BAJA	266	\$ 38.001.481.617,13	27%
TOTAL	986	\$ 139.807.958.833,65	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 (525) recae en los clasificados con PROBABILIDAD DE PÉRDIDA BAJA. Ahora bien, en cuanto al mayor valor del registro¹ se encuentra en la probabilidad de pérdida MEDIA BAJA con el 27% (\$38.001.481.617,13) tal y como se evidencia en el gráfico No.1, que se muestra a continuación.

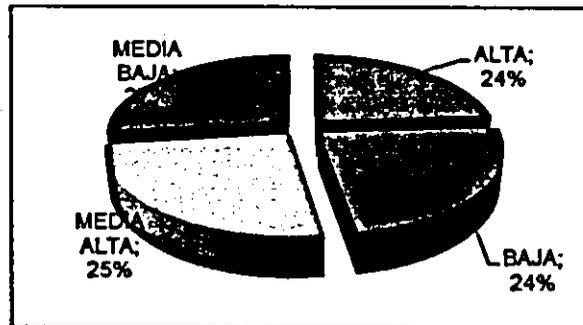


Gráfico No. 1: Distribución Porcentual del Cálculo del Pasivo Contingente por probabilidad

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 II trimestre de 2023

VARIACION PASIVO CONTINGENTE (Cifras en Miles de Pesos)						
PROBABILIDAD	II TRIMESTRE DE 2023		III TRIMESTRE DE 2023		% VARIACIÓN EN VALOR	VR. VARIACIÓN
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR		
ALTA	55	35.057.330.134	55	33.392.999.560,24	-4,75%	-\$ 1.664.370.574,23
BAJA	511	15.566.877.641	525	32.869.317.951,39	111,15%	\$ 17.302.440.310,82
MEDIA ALTA	147	85.051.224.879	140	35.544.199.704,89	-58,21%	-\$ 49.507.025.173,84
MEDIA BAJA	265	89.714.306.167	266	38.001.481.617,13	-57,64%	-\$ 51.712.824.549,87
TOTAL	978	223.389.738.821	986	139.807.958.833,65	-37,97%	-\$ 85.581.779.987,12

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

La tabla anterior, muestra la variación del III trimestre de 2023 con respecto al II trimestre de 2023 en el que aumentaron 8 procesos y el valor del registro en el pasivo disminuyó el 37,97% equivalente a \$ (85.581.779.987,12), lo anterior en atención a que se realizó la redistribución del porcentaje de pérdida de dos procesos cuyas pretensiones suman \$193.171.563.795 y que representaban en el cálculo del pasivo contingente del II trimestre de 2023 un valor de \$88.293.626.066,28 pasando a sumar \$18.498.405.311,03, obedeciendo a que, en la etapa de contestación de las demandas de la CDMB, la apoderada del municipio de Bucaramanga advirtió que las pretensiones no tienen un grado de contingencia alto, en la medida que, las pretensiones de reparación directa que pretende la CDMB encaminadas a que se declare una falla del servicio por el NO giro de la sobretasa ambiental, se soportan en actos administrativos que gozaban de presunción de legalidad; circunstancia que implica que, mientras estuvo vigente el acto administrativo que confería la competencia de autoridad ambiental al Área Metropolitana de Bucaramanga, era deber del municipio hacer los giros a dicha entidad, y no, como erradamente lo pretende la CDMB.

Asimismo, la tasa de descuento aumentó el 14% favoreciendo el valor actual calculado y la inflación a su vez disminuyó, siendo este otro indicador que se toma en cuenta para el cálculo y su disminución también hace que baje el valor del pasivo contingente.

¹ Resultado de la aplicación de la fórmula contemplada en el Parágrafo 4 del artículo 5 de la Resolución Nro. 353 de 2016 de la ANDJE

Procesos judiciales por fecha probable de terminación

Probabilidad	2023		2024		2025		2026		2031		TOTAL PROCESOS	VALOR TOTAL
	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR	CANT. PROCESOS	VALOR		
ALTA	5	\$ 441.991.739,66	38	\$ 31.711.652.026,15	9	\$ 61.517.539,75	2	\$ 569.139.755,27	1	\$ 49.831.509,11	55	\$ 33.392.959.560,24
BAJA	23	\$ 887.899.710,49	281	\$ 10.606.285.413,04	283	\$ 1.978.333.691,66	18	\$ 19.456.879.136,20	0	\$ -	325	\$ 32.869.317.951,39
MECIA ALTA	13	\$ 1.791.308.645,82	94	\$ 22.731.897.685,36	31	\$ 4.684.819.936,17	2	\$ 1.423.773.517,60	0	\$ -	140	\$ 35.541.999.784,89
MECIA BAJA	18	\$ 2.234.642.968,64	150	\$ 16.428.332.868,94	93	\$ 19.111.086.323,30	5	\$ 224.363.472,25	0	\$ -	266	\$ 38.001.451.681,13
TOTAL	59	\$ 5.348.834.461	563	\$ 66.483.031.915,48	336	\$ 26.237.957.499,82	27	\$ 21.678.175.811,32	1	\$ 49.831.509,11	396	\$ 129.897.959.833,65

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE III TRIMESTRE 2023	SALDO NO CTE II TRIMESTRE 2023	
OTROS PASIVOS	279.328.153.984	212.552.341.847	66.775.812.138
Recursos recibidos en administración	6.127.742.709	5.235.335.746	892.406.963
Depósitos recibidos en garantía	796.029.760	796.029.760	0
Ingresos recibidos por anticipado	6.401.747.424	6.401.747.424	0
Retenciones y anticipo de impuestos	266.002.634.091	200.119.228.916	65.883.405.175

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

Recursos Recibidos en Administración

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	6.127.742.709,19	5.235.335.746,38	892.406.962,81	0,17
290201	EN ADMINISTRACION	6.127.742.709,19	5.235.335.746,38	892.406.962,81	0,17

Esta cuenta presenta un aumento por valor de \$892.406.962 equivalente al 0.17%, por el manejo de los recursos que administra el municipio para el pago de pensiones de las entidades 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 Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	266.002.634.091	200.119.228.916	65.883.405.175	32,92%
291704	RETENCION IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA	266.002.634.091	200.119.228.916	65.883.405.175	32,92%

Se observa un incremento en esta cuenta por valor de \$65.883.405.175 equivalente al 32.92% 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 A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	60.992.023.217	61.019.527.393	-27.504.176
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	56.876.593.934	57.003.125.641	-126.531.707
Otros activos contingentes	4.115.429.283	4.016.401.752	99.027.531

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 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.

Activos contingentes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	60.992.023.217	61.019.527.393	-27.504.176
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	56.876.593.934	57.003.125.641	-126.531.707
Otros activos contingentes	4.115.429.283	4.016.401.752	99.027.531

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, en el cual se espera obtención de ingresos frente al eventual pronunciamiento favorable a las pretensiones deprecadas, de acuerdo al informe enviado de la Secretaría Jurídica ascienden a \$15.283.702.934,25 con un total de 19 procesos, los cuales se relacionan la tabla N°6 enviada en el informe.

CLASE DE PROCESO	CANT. PROCESOS	CUANTÍA
EJECUTIVA	2	\$ 11.531.286.302,00
EJECUTIVO SINGULAR DE MÍNIMA CUANTÍA	1	\$ 509.569,00
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	6	\$ 817.628.326,00
REPETICIÓN	10	\$ 2.934.278.737,25
Total general	19	\$ 15.283.702.934,25

Tabla N°6 Activo Contingente

La cuenta presenta una disminución del 0,22% que equivale a \$126.531.707, principalmente por la actualización de las demandas a favor del Municipio según informe enviado de la Secretaría Jurídica.

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	56.876.593.934	57.003.125.641	-126.531.707	-0,22%
812004	ADMINISTRATIVAS	12.470.613.392	12.597.147.099	-126.531.707	-1,00%
812005	FISCALES	41.992.891.000	41.992.891.000	0	0,00%
812090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	2.813.087.542	2.813.087.542	0	0,00%

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de orden acreedoras

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	III TRIMESTRE 2023	II TRIMESTRE 2023	VARIACION \$	VARIACION %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	136.657.823.199	181.868.666.325	-45.202.843.126	-24,86%
9390	ACREEDORAS DE CONTROL	136.657.823.199	181.868.666.325	-45.202.843.126	-24,86%
939011	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	77.980.275.411	121.595.605.447	-43.615.330.036	-35,87%
939012	FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD	21.283.838	21.283.838	0	0,00%
939015	SOBRETASA AMBIENTAL	28.704.464.164	30.744.543.408	-2.040.079.243	-6,64%
939090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	29.951.799.785	29.499.233.632	452.566.153	1,53%

La cuenta Acreedoras de control presenta una disminución por valor de \$45.202.843.126, equivalente al 24.86% principalmente por la cuenta de contratos pendientes de ejecución disminución en 35.87%, en la cual se registran las Reservas presupuestales de la vigencia 2022, de acuerdo al informe presentado por la oficina de presupuesto de la Secretaria de Hacienda.

NOTA 28. INGRESOS

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACION
	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	
INGRESOS	1.320.119.353.901	973.191.526.359	346.927.827.542
Ingresos fiscales	640.460.106.309	482.832.564.477	157.627.541.832
Transferencias y subvenciones	593.740.378.328	436.684.655.526	157.055.722.802
Otros ingresos	85.918.869.264	53.674.306.356	32.244.562.909

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 septiembre del año 2021-2023 es la siguiente:

Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.263.807.711.659	955.701.070.675	308.106.640.984
INGRESOS FISCALES	670.067.333.331	519.016.415.149	151.050.918.182
Impuestos	559.688.882.878	451.042.110.160	108.646.772.719
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	95.574.836.942	49.882.379.654	45.692.457.288
Devoluciones y descuentos (db)	14.803.613.511	18.091.925.336	-3.288.311.825
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	593.740.378.328	436.684.655.526	157.055.722.802
Sistema general de participaciones	317.617.536.346	278.445.037.439	39.172.498.907
Sistema general de regalías	3.119.704.555	2.156.694.867	963.009.687
Sistema general de seguridad social en salud	169.404.176.230	126.967.838.668	42.436.337.562
Otras transferencias	103.598.961.197	29.115.084.552	74.483.876.645

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 septiembre de 2023-2022, es la siguiente:

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	
INGRESOS FISCALES	655.263.719.820	500.924.489.813	154.339.230.007
Impuestos	559.688.882.878	451.042.110.160	108.646.772.719
Impuesto de registro	762.000,00	684.000,00	78.000
Impuesto a la gasolina y acpm	201.921.232.344	190.748.428.291	11.172.804.053
Impuesto de Industria y Comercio	207.609.410.502	150.779.434.853	56.829.975.649
Impuesto de Espectáculos Públicos	167.825.438	252.868.953	-85.043.515
Impuesto De Delineación Urbana Estudios Y Aprobación De Planos	631.148.021	406.620.225	224.527.796
Impuesto de Avisos Tableros y Vallas	27.691.963.185	18.504.550.581	9.187.412.604
Impuestos de Rifas Apuestas y Juegos Permitidos	42.412	114.012	-71.600
Impuestos Sobre Vehículos Automotres	9.525.660.879	8.624.048.741	901.612.138
Sobretasa a la Gasolina	29.446.864.000	26.302.990.000	3.143.874.000
Impuesto por el uso del Subsuelo	44.301.100	29.607.051	14.694.049
Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público	45.790.497.508	31.518.036.653	14.272.460.855
Impuesto a Publicidad Exterior Visual	269.949.799	187.344.128	82.605.671
Sobretasa Bomberil	22.272.833.910	12.938.131.750	9.334.702.160
Estampillas	14.316.391.780	10.678.705.922	3.637.685.858
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	95.574.836.942	49.882.379.654	45.692.457.288
Multas	32.733.256.522	8.182.800.601	24.550.455.921
Intereses	51.203.712.501	31.445.611.399	19.758.101.101
Tarifas pro desarrollo	50.460.000	80.310.838	-29.850.838
Participación en el Transporte de Oleoductos	31.450.256	28.889.679	2.560.577
Publicaciones	368.540	324.356	44.184
Licencias	778.072.105	843.590.598	-65.518.493
Contribuciones	723.811.801	2.951.486.462	-2.227.674.661
Coata de Fiscalización y Auditoría	1.117.198.732	903.762.873	213.435.859
Pasajes de los Sistemas Integrados de transporte Masivo de Pasajeros	7.892.168.572	4.591.130.200	3.301.038.372
Otras Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios	1.044.337.913	854.472.647	189.865.266

Impuestos

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4105	IMPUESTOS	559.688.882.878	451.842.118.160	108.646.772.719	24,09%
410502	IMPUESTO DE REGISTRO	762.000	684.000	78.000	11,40%
410507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	201.921.232.344	190.748.428.291	11.172.804.053	5,86%
410508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	207.609.410.502	150.779.434.853	56.829.975.649	37,69%
410515	IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS	167.825.438	252.868.953	-85.043.515	-33,63%
410519	IMPUESTO DE DELINEACION URBANA ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	631.148.021	406.620.225	224.527.796	35,22%
410521	IMPUESTO DE AVISOS TABLEROS Y VALLAS	27.691.963.185	18.504.550.581	9.187.412.604	49,65%
410528	IMPUESTOS DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	42.412	114.012	-71.600	-62,80%
410533	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	9.525.640.879	8.624.048.741	901.612.138	10,45%
410535	SOBRETASA A LA GASOLINA	29.446.864.900	26.302.990.000	3.143.874.000	11,95%
410543	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	44.301.100	29.607.051	14.694.049	49,63%
410545	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	45.790.497.508	31.518.036.653	14.272.460.855	45,28%
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	269.949.799	187.344.128	82.605.671	44,09%
410562	SOBRETASA BOMBERIL	22.272.833.910	12.938.131.750	9.334.702.160	72,15%
410576	ESTAMPILLAS	14.316.391.780	10.678.705.922	3.637.685.858	34,06%
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	0	70.545.000	-70.545.000	-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 \$108.646.772.719, equivalente al 24,09%, 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 \$56.829.975.649, Impuesto sobre el servicio de alumbrado público por valor de \$14.272.460.855; se resalta el incremento en el Impuesto Predial el cual presenta por valor de \$ 11.172.804.053; así como Sobretasa Bomberil por valor de \$9.334.702.160 También Avisos Tableros y Vallas por valor de \$9.187.412.138 y. equivalente a 5,86%, 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 \$3.637.685.858 y variación positiva 34,06% que corresponde al recaudo de la estampilla Bienestar Adulto Mayor Ac 017 2019 y Pro-Cultura.

Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	95.574.836.942	49.882.379.654	45.692.457.288	91,60%
411002	MULTAS	32.733.256.522	8.182.800.601	24.550.455.921	300,03%
411003	INTERESES	51.203.712.501	31.445.611.399	19.758.101.101	62,83%
411014	TARIFA PRO DESARROLLO	50.460.000	80.310.838	-29.850.838	-37,17%
411025	PARTICIPACIÓN EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	31.450.256	28.889.679	2.560.577	8,86%
411032	PUBLICACIONES	368.540	324.356	44.184	13,62%
411046	LICENCIAS	778.072.105	843.990.998	-65.918.893	-7,77%
411061	CONTRIBUCIONES	723.811.801	2.951.486.462	-2.227.674.661	-75,48%
411062	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	1.117.198.732	903.762.873	213.435.859	23,62%
411080	PASAJES DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE	7.892.168.572	4.591.130.200	3.301.038.372	71,90%
411090	OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.044.337.913	854.472.647	189.865.266	22,22%

Se observa un aumento de \$45.692.457.288y variación del 91,60% 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 valor de \$19.758.101.101, y pasajes de los sistemas integrados de transporte masivo de pasajeros, siendo estos los valores más representativos del rubro Contribuciones, Tasas e ingresos no tributarios.

Devoluciones y Descuentos.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	14.803.613.511	18.091.925.336	-3.288.311.825	-18,18%
419502	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26.639.929	4.830.900	21.809.029	431,89%
419510	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	13.390.573.266	17.292.771.025	-3.902.197.759	-22,57%
419511	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.194.405.316	794.323.811	400.081.505	50,37%
419563	ESTAMPILLAS	191.995.000	0	191.995.000	100,00%

Esta cuenta muestra una disminución por valor de \$3.288.311.825, generado por menor valor de los descuentos otorgados en Predial Unificado principalmente.

Transferencias y subvenciones.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	593.740.378.328	436.684.655.526	157.055.722.802	35,97%
4406	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	317.617.536.346	278.445.037.439	39.172.498.907	14,07%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3.119.704.555	2.156.694.867	963.009.687	44,65%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	169.404.176.230	126.967.838.668	42.436.337.562	33,42%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	103.998.961.197	29.115.084.552	74.883.876.645	255,83%

Las transferencias y subvenciones a corte de 30 de septiembre de 2023 presentaron un incremento por valor de \$157.055.722.802, que equivale al 35,97%, por los recursos asignados de la Nación al ente territorial

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

Sistema General de Participaciones

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	317.617.536.346	278.445.037.439	39.172.498.907	14,07%
440817	PARTICIPACION PARA SALUD	81.900.835.182	69.153.067.132	12.747.768.050	18,43%
440818	PARTICIPACION PARA EDUCACION	201.301.713.224	178.450.172.196	22.851.541.028	12,81%
440819	PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	19.234.688.121	17.984.927.646	1.249.760.475	6,95%
440820	PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES	7.848.880.127	6.971.846.200	877.033.927	12,58%
440821	PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	842.363.820	768.564.567	73.799.253	9,60%
440824	PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	6.489.055.872	5.116.499.698	1.372.556.174	26,83%

Algunas transferencias del Sistema general de Participaciones se observa en su variación que presenta incremento por valor de \$39.172.498.907 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 Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3.119.704.555	2.156.694.867	963.009.687	44,65%
441301	ASIGNACIONES DIRECTAS	1.726.432	428.745	1.297.688	302,67%
441305	PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	3.117.978.123	2.156.266.123	961.712.000	44,60%

En cuanto al SGR hubo variación de \$963.009.687 que corresponde al Incremento para Ahorro Pensional Territorial del Fonpet por valor de \$961.712.000 e Incremento por las Asignaciones Directas del SGR por valor de \$1.297.688.

Sistema General de Seguridad Social en salud.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	169.404.176.230	126.967.838.668	42.436.337.562	33,42%
442104	RECURSOS PARA LA FINANCIACION DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	169.404.176.230	126.967.838.668	42.436.337.562	33,42%

En las transferencias del Sistema general de seguridad social en salud se presenta una variación con incremento por valor de \$42.436.337.562 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 Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	103.210.799.982	28.889.224.517	74.321.575.465	257,26%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	47.052.882.940	8.390.991	47.044.491.949	560654,77%
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD	32.867.575.799	25.935.156.931	6.932.418.868	26,73%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	2.055.093.239	1.945.742.510	109.350.729	5,62%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	21.235.248.005	999.934.085	20.235.313.920	2023,66%

En cuanto a las Otras Transferencias se observa un incremento en la variación por valor de \$74.483.876.645 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 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 septiembre de 2023-2022, es la siguiente:

Ingresos de Transacciones con Contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	106.799.380.835	75.520.642.691	31.278.738.145
Otros Ingresos	106.799.380.835	75.520.642.691	31.278.738.145
Financieros	50.162.188.150	19.668.868.570	30.493.319.580
Ingresos diversos	8.337.411.288	12.159.101.450	-3.821.690.162
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	20.880.511.571	21.846.336.335	-965.824.764
Ganancias por la aplicación del Método de Participación Patrimonial de inversiones en Controladas	20.880.512	21.846.336	-965.825
Revisión de Provisiones	6.538.758	0	6.538.758

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 septiembre del año 2023-2022 es la siguiente:

Financieros

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4802	FINANCIEROS	50.162.188.150	19.668.868.570	30.493.319.580	155,03%
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	42.867.283.785	14.358.338.536	28.508.945.249	198,55%
480206	GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	98.866.613	283.997.359	-185.130.746	-65,19%
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	677.929.240	6.795.003	671.134.237	9876,88%
480233	OTROS INTERESES DE MORA	2.229.433.198	1.454.809.447	774.623.751	53,25%
480240	RENDIMIENTOS DE RECURSOS SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.521.095	207.843	1.313.252	631,85%
480242	RENDIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	104.672.962	63.286.045	41.386.917	65,00%
480253	RECUPERACION DE CUENTAS POR COBRAR PRESTAMOS POR COBRAR E INVERSIONES DADOS DE BAJA EN PERIODOS ANTERIORES	268.004.199	0	268.004.199	100,00%

La cuenta de Otros Ingresos presenta Incremento por valor de \$30.493.319.580, equivalente al 153.67%, en comparación a 30 de septiembre de 2023; su valor más representativo es el de Intereses sobre depósitos en instituciones financieras la cual presenta un incremento por valor de \$28.508.945.249 equivalente al 193.55% del valor del rubro Financieros.

En la cuenta Ganancia por valorización de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado, presenta disminución por valor de \$185.130.746 que corresponde al menor valor que cotizaron las inversiones de Organización Terpel en la Bolsa de valores de Colombia a septiembre 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, Gasorient y Electrificadora de Santander.

La cuenta 480240 de Rendimientos Financieros de recursos del sistema general de regalías, presenta incremento por valor de \$1.313.252.

Ingresos Diversos

La cuenta de ingresos diversos por recuperaciones disminuyó un 100% que corresponde a un valor de \$11.917.703.375 debido a la reclasificación de los procesos de acuerdo al cálculo del pasivo contingente enviado por la Secretaría Jurídica a corte 30 de septiembre 2023.

Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
4808	INGRESOS DIVERSOS	8.337.411.288	12.159.101.450	-3.821.690.162	-31,43%
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	98.114.467	94.768.954	3.345.513	3,53%
480826	RECUPERACIONES	0	11.077.353.493	-11.077.353.493	-100,00%
480827	APROVECHAMIENTOS	18.218.912	14.833.000	3.385.912	22,83%
480828	INGRESOS DIVERSOS	426.824.496	0	426.824.496	100,00%
480860	SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD	0	50.233.659	-50.233.659	-100,00%
480863	REINTEGROS	7.669.188.716	0	7.669.188.716	100,00%
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	125.064.697	921.912.344	-796.847.647	-86,43%

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.047.353.216.804	848.583.379.509	198.769.837.296
De administración y operación	472.306.143.079	392.478.882.864	79.827.260.216
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	57.671.986.158	52.801.532.627	4.870.453.531
Transferencias y subvenciones	127.578.654.230	121.355.377.681	6.223.276.549
Gasto público social	298.590.996.582	231.883.077.003	66.707.919.579
Operaciones interinstitucionales	23.469.773.534	22.964.102.030	505.671.504
Otros gastos	67.735.663.222	27.100.407.305	40.635.255.917

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 septiembre de 2023-2022 es la siguiente:

Gastos de Administración, y operación

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

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	472.306.143.079	392.478.882.864	79.827.260.216
De Administración y Operación	472.306.143.079	392.478.882.864	79.827.260.216
Sueldos y salarios	141.081.617.171	126.111.026.602	14.970.590.569
Contribuciones imputadas	2.916.254.239	2.508.354.231	407.900.008
Contribuciones efectivas	21.710.557.191	20.543.839.628	1.166.717.563
Aportes sobre la nómina	7.226.628.000	7.129.915.200	96.712.800
Prestaciones sociales	59.955.640.594	56.606.272.445	3.349.368.149
Gastos de personal diversos	543.563.737	264.429.783	279.133.954
Generales	237.825.407.814	178.474.893.501	59.350.514.313
Impuestos, contribuciones y tasas	1.046.474.333	840.151.474	206.322.859

En la cuenta de Gastos de Administración y operación se presenta un aumento por valor de \$79.827.260.216, 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 \$14.970.590.569 por causación de pago de retroactivos de Nómina.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5101	SUELDOS Y SALARIOS	141.081.617.171	126.111.026.602	14.970.590.569	11,87%
510101	SUELDOS DE PERSONAL	133.959.886.519	116.891.560.688	17.068.325.831	14,60%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1.745.154.457	1.612.865.969	132.288.488	8,20%
510110	PRIMA TÉCNICA	684.808.281	635.327.877	49.480.404	7,75%
510119	BONIFICACIONES	4.078.552.112	6.401.577.502	-2.323.025.390	-36,25%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	573.847.300	537.937.145	35.910.155	6,68%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	39.368.502	31.757.421	7.611.081	23,97%

En la subcuenta de Prestaciones Sociales presenta aumento por valor de \$14.970.590.569 por causación de provisión de prestaciones sociales y principalmente por causación de pago de Prima de Servicios del mes de septiembre 2023.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5107	PRESTACIONES SOCIALES	59.955.640.594	56.606.272.445	3.349.368.149	5,92%
510701	VACACIONES	16.538.570.920	15.937.909.683	600.661.237	3,77%
510702	CESANTIAS	13.903.215.524	12.405.887.252	1.497.328.272	12,07%
510703	INTERESES A LAS CESANTIAS	281.179.348	237.971.633	43.207.715	18,16%
510704	PRIMA DE VACACIONES	3.865.182.522	3.369.679.696	495.502.826	9,23%
510705	PRIMA DE NAVIDAD	11.734.240.573	10.741.382.656	992.857.917	9,24%
510706	PRIMA DE SERVICIOS	10.906.731.791	9.477.506.259	1.429.225.532	15,08%
510707	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	249.825.741	219.418.217	30.407.524	13,86%
510708	CESANTIAS RETROACTIVAS	452.036.919	2.195.163.435	-1.743.126.516	-79,41%
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 \$3.349.368.149 principalmente por causación de pagos de contratos de mantenimiento suscritos con el Municipio de Bucaramanga.

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5111	GENERALES	233.648.468.716	178.474.723.175	55.193.745.541	30,93%
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	434.084.073	19.849.417	414.234.656	2086,89%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	11.286.137.869	10.220.002.587	1.066.135.282	10,43%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	7.048.434.374	17.931.507.841	-10.883.073.467	-60,69%
511115	MANTENIMIENTO	77.328.539.471	40.670.473.622	36.658.065.849	90,13%
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	17.576.608.414	14.978.617.377	2.597.991.037	17,34%
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	224.145.119	111.404.522	112.740.597	101,20%
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	281.676.420	188.052.672	93.623.749	49,79%
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	642.282.117	489.012.319	153.269.798	31,34%
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIAC	84.168.361	5.875.877	78.292.484	1332,44%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3.769.257.403	3.177.659.285	591.598.118	18,62%
511125	SEGUROS GENERALES	5.025.668.076	2.965.358.123	2.060.309.953	69,48%
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	493.846.715	213.162.429	280.684.287	131,68%
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAV	2.557.106.579	4.577.391.345	-2.020.284.766	-44,14%
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	722.189.341	1.049.512.766	-327.323.425	-31,19%
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LA VANDERÍA Y CAFETERÍA	136.998.315	553.957.631	-416.959.316	-73,27%
511159	LICENCIAS	1.158.354	16.619.097	-15.460.743	-93,03%
511162	EQUIPO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	0	5.599.520	-5.599.520	-100,00%
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	166.344.001	139.166.671	27.177.330	19,53%
511164	GASTOS LEGALES	437.355.918	451.552.600	-14.196.682	-3,14%
511165	INTANGIBLES	1.188.133.542	552.921.291	635.212.251	114,88%
511166	COSTAS PROCESALES	17.098.318	85.888.502	-68.790.184	-80,09%
511173	INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	18.382.805.943	8.715.884.445	9.666.921.498	110,91%
511178	COMISIONES	97.424.002	45.546.963	51.877.039	113,50%
511179	HONORARIOS	42.068.292.336	36.553.712.311	5.514.580.026	15,09%
511180	SERVICIOS	33.866.948.558	28.242.125.178	5.624.823.381	19,92%
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	834.906.469	509.425.202	325.481.267	63,89%

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.046.474.333	848.151.474	206.322.859	24,56%
512010	TASAS	1.014.320.333	792.233.424	222.086.909	28,03%
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 Incrementó en su variación por \$206.322.859.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	4.980.159.415	3.917.513.378	1.062.646.037	27,13%
536801	CIVILES	618.173	0	618.173	100,00%
536803	ADMINISTRATIVAS	4.589.322.621	3.885.595.302	703.727.319	18,11%
536805	LABORALES	230.993.863	6.413.539	224.580.324	3501,66%
536890	OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	159.224.759	25.504.537	133.720.221	524,30%

Se presenta un aumento del 27,13% equivalente a la suma de \$1.062.646.037 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 septiembre 30 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 A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	127.578.654.230	121.355.377.681	6.223.276.549
OTRAS TRANSFERENCIAS	111.463.328.794	91.286.270.318	20.177.058.476
Para proyectos de inversión	52.731.173.586	36.977.363.177	15.753.810.409
Para gastos de funcionamiento	42.438.635.591	19.932.196.603	22.506.438.988
Bienes entregados sin contraprestación	6.917.070.655	5.862.358.108	1.054.712.547
Otras Transferencias	9.376.448.962	28.514.352.430	-19.137.903.468
SUBVENCIONES	16.115.325.436	30.069.107.363	-13.953.781.927
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	10.018.330.545	1.041.613.622	8.976.716.923
Bienes entregados sin contraprestación	41.067.376	141.211.801	-100.144.425
Subvención por programas con el sector No financiero bajo control nacional	3.924.732.175	3.434.249.335	490.482.839
Otras Subvenciones	2.131.195.341	25.452.032.605	-23.320.837.264

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

Otras Transferencias

Cifras en Miles de Pesos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	111.463.328.794	91.286.270.318	20.177.058.476	22,10%
542302	PARA PROYECTOS DE INVERSION	52.731.173.586	36.977.363.177	15.753.810.409	42,60%
542303	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	42.438.635.591	19.932.196.603	22.506.438.988	112,91%
542307	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	6.917.070.655	5.862.358.108	1.054.712.547	17,99%
542390	OTRAS TRANSFERENCIAS	9.376.448.962	28.514.352.430	-19.137.903.468	-67,12%

En el rubro de Otras transferencias correspondientes a los Bienes entregados sin contraprestación se presenta un aumento por la suma de \$1.054.712.547 equivalente al 17,99% en comparación al mes de septiembre 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 se presenta diferencia en los reportes enviados al CHIP por \$1.697.620.225 y con la Fiscalía General de La Nación \$24.299.469 como saldos en operaciones recíprocas, que corresponden a los Bienes recibidos por el Municipio para ser entregados a la Policía Metropolitana, pero que a la fecha de corte septiembre 30 no surtió el proceso de legalización en cuanto a la entrega y salida de los bienes.

Subvenciones

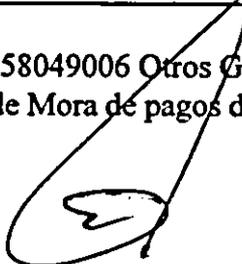
Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5424	SUBVENCIONES	16.115.325.436	30.069.107.363	-13.953.781.927	-46,41%
542405	SUBVENCION POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LAS EMPRESAS PUBLICAS	10.018.330.545	1.041.613.622	8.976.716.923	861,81%
542407	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTACION	41.067.376	141.211.801	-100.144.425	-70,92%
542408	SUBVENCION POR PROGRAMAS CON EL SECTOR NO FINANCIERO BAJO CONTROL NACIONAL	3.924.732.175	3.434.249.335	490.482.839	14,28%
542409	OTRAS SUBVENCIONES	2.131.195.341	25.452.032.605	-23.320.837.264	-91,63%

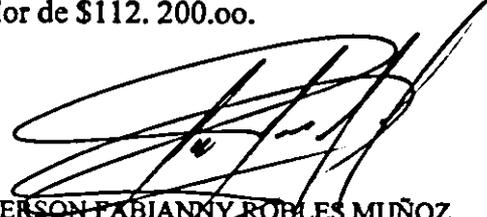
La cuenta de Subvenciones presenta una disminución por la suma de \$13.953.781.927 que equivale al -46.41% El rubro con más representativa se encuentra en la subcuenta Convenios Interadministrativos, debido a la ejecución del 100% del Convenio No. 9677-PPAL001-1461-2020 CELEBRADO ENTRE EL FONDO NACIONAL DE GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES-FIDUPREVISORA S.A. Y EL MUNICIPIO DE BUCARAMANGA, PARA LA "CONSTRUCCION DE OBRAS D MITIGACION Y ESTABILIZACION EN LOS SECTORES DE CAMPOHERMOSO, DON BOSCO, GAITAN Y SAN GERARDO DEL MUNICIPIO BUCARAMANGA - SANTANDER" de igual forma se presenta un incremento en la que corresponde a los bienes entregados

Se presenta disminución en la cuenta Otras Subvenciones

Cifras en Pesos Colombianos					
Nº CUENTA	CONCEPTO	SALDO A SEPTIEMBRE / 2023	SALDO A SEPTIEMBRE / 2022	VARIACION \$	VARIACION %
5804	FINANCIEROS	32.493.506.345	14.228.952.699	18.272.547.546	128,49%
580411	PERDIDA POR VALORACION DE INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	177.206.748	521.962.932	-344.756.183	-66,05%
580423	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE CUENTAS POR COBRAR	1.958.317.483	340.675.791	1.717.641.692	713,67%
580439	INTERESES DE MORA	807.030	19.118.924	-18.311.894	-93,78%
580447	INTERESES SOBRE CREDITOS JUDICIALES	10.533.432	123.494.604	-112.961.172	-91,47%
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	30.346.635.552	13.315.700.449	17.030.935.104	127,90%

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 0157 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