




CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
NIT 804.003.778-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras en pesos colombianos

	2022	INCREMENTO	DISMINUCION	2021
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
Capital Fiscal	227,263,071	-	-	227,263,071
Resultado de ejercicios anteriores	(415,223,091)	209,842,707	-	(625,065,798)
Resultados Del Ejercicio	170,062,141	-	(530,389,725)	700,451,866
TOTAL	(17,897,879)	209,842,707	(530,389,725)	302,649,139


CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO
Representante Legal


CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
Contador Publico-CPS
T. P. 182575-T

Revisó: *Diana Constanza Muñoz Ayala* - Tesorera General 



CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

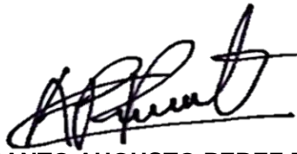
NIT 804.003.778-1

ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cifras en pesos colombianos

	NOTAS	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS					
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	28	7,535,833,879	6,977,043,847	558,790,032	8.01%
Fondos Recibidos		7,535,833,879	6,977,043,847	558,790,032	8.01%
GASTOS					
DE ADMINISTRACION Y OPERACION	29	7,355,538,411	6,271,429,510	1,084,108,901	17.29%
Sueldos y Salarios		770,666,597	798,751,555	-28,084,958	-3.52%
Contribuciones imputadas		59,812,001	20,218,537	39,593,464	195.83%
Contribuciones efectivas		320,373,060	512,474,790	-192,101,730	-37.49%
Aportes sobre nominas		51,205,100	49,161,900	2,043,200	4.16%
Prestaciones sociales		285,117,443	314,476,838	-29,359,395	-9.34%
Gastos de personal diversos		6,249,184	1,591,797	4,657,387	292.59%
Generales		5,832,659,102	4,522,320,581	1,310,338,522	28.97%
Depreciaciones y Amortizaciones		29,455,923	52,433,512	-22,977,589	-43.82%
OTRAS TRANSFERENCIAS (Gasto)	29	10,260,339	5,000,000	5,260,339	105.21%
Para pago de pensiones y/o cesantías		10,260,339	5,000,000	5,260,339	105.21%
OTROS INGRESOS	28	52,969	203,058	-150,089	-73.91%
Ingresos diversos		52,969	203,058	-150,089	-73.91%
OTROS GASTOS	29	25,957	365,529	-339,572	-92.90%
Gastos diversos		25,957	365,529	-339,572	-92.90%
RESULTADO DEL EJERCICIO		170,062,141	700,451,866	-530,389,725	-75.72%


CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO
Representante Legal


CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
Contador Publico-CPS
T. P. 182575-T

Revisó: Diana Constanza Muñoz Ayala - Tesorera General 

**CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**

NIT 804.003.778-1

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Cifras en pesos colombianos

	NOTAS	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5	347,240,403	715,368,584	-368,128,181	-51.46%
Caja		0	0	0	0.00%
Bancos y Corporaciones		347,240,403	715,368,584	-368,128,181	-51.46%
CUENTAS POR COBRAR	7	288,173	135,038	153,135	113.40%
Otras cuentas por Cobrar		288,173	135,038	153,135	113.40%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		347,528,576	715,503,622	-367,975,046	-51.43%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	10	0	15,897,743	-15,897,742	-100.00%
Muebles y Enseres y Equipo de oficina		41,881,524	41,881,524	0	0.00%
Equipos de comunicación y computo		207,570,584	207,570,584	0	0.00%
Equipos de Transporte Traccion y Elevacion		114,000,000	114,000,000	0	0.00%
Equipos de comedor y Hoteleria		3,352,400	3,352,400	0	0.00%
Bienes de arte y cultura		1,000,000	1,000,000	0	0.00%
Depreciacion Acumulada		-367,804,508	-351,906,765	-15,897,742	4.52%
OTROS ACTIVOS	14	0	14,011,342	-14,011,342	-100.00%
Derechos de compensaciones por impuestos		0	453,161	-453,161	-100.00%
Activos intangibles		101,382,269	101,382,269	0	0.00%
Amortizacion acumulada de intangibles		-101,382,269	-87,824,088	-13,558,181	15.44%
TOTAL ACTIVO		347,528,577	745,412,707	-397,884,130	-53.38%
PASIVO					
CUENTAS POR PAGAR	21	226,744,987	331,630,429	-104,885,442	-31.63%
Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales		41,630,000	188,754,208	-147,124,208	-77.94%
Recaudos a Favor de Terceros		79,935,996	89,938,726	-10,002,730	-11.12%
Descuentos de Nomina		12,528,300	9,175,808	3,352,492	36.54%
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre		36,279,253	43,761,687	-7,482,434	-17.10%
Administracion del Sistema de Seguridad Social		391,800	0	391,800	100.00%
Otras Cuentas por Pagar		55,979,638	0	55,979,638	100.00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	138,681,466	111,133,139	27,548,327	24.79%
Beneficio a los Empleados a corto plazo		138,681,466	111,133,139	27,548,327	24.79%
TOTAL PASIVO		365,426,453	442,763,568	-77,337,115	-17.47%



CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

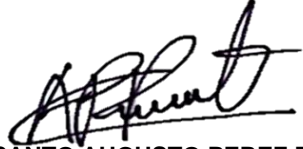
NIT 804.003.778-1

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Cifras en pesos colombianos

NOTAS	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	
PATRIMONIO					
PATRIMONIO ENTIDADES DE GOBIERNO	27	-17,897,879	302,649,139	-320,547,018	-105.91%
Capital Fiscal		227,263,071	227,263,071	0	0.00%
Resultado de Ejercicios anteriores		-415,223,091	-625,065,798	209,842,707	-33.57%
Resultado del Ejercicio		170,062,141	700,451,866	-530,389,725	-75.72%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		347,528,576	745,412,707	-397,884,131	-53.38%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
		0	0	0	0.00%
Bienes y Derechos Retirados		0	202,441,626	-202,441,626	-100.00%
Bienes y Derechos Retirados por Contra (CR)		0	-202,441,626	202,441,626	-100.00%


CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO
Representante Legal


CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
Contador Publico-CPS
T. P. 182575-T

Revisó: *Diana Constanza Muñoz Ayala* - Tesorera General





CONCEJO DE BUCARAMANGA


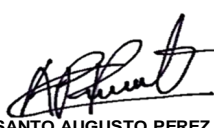
NIT. 804.003.778-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022



CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
NIT 804.003.778-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras en pesos colombianos

	NOTAS	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5	347,240,403	715,368,584	-368,128,181	-51.46%
Caja		0	0	0	0.00%
Bancos y Corporaciones		347,240,403	715,368,584	-368,128,181	-51.46%
CUENTAS POR COBRAR	7	288,173	135,038	153,135	113.40%
Otras cuentas por Cobrar		288,173	135,038	153,135	113.40%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		347,528,576	715,503,622	-367,975,046	-51.43%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	10	0	15,897,743	-15,897,742	-100.00%
Muebles y Enseres y Equipo de oficina		41,881,524	41,881,524	0	0.00%
Equipos de comunicaci3n y computo		207,570,584	207,570,584	0	0.00%
Equipos de Transporte Traccion y Elevacion		114,000,000	114,000,000	0	0.00%
Equipos de comedor y Hoteleria		3,352,400	3,352,400	0	0.00%
Bienes de arte y cultura		1,000,000	1,000,000	0	0.00%
Depreciacion Acumulada		-367,804,508	-351,906,765	-15,897,742	4.52%
OTROS ACTIVOS	14	0	14,011,342	-14,011,342	-100.00%
Derechos de compensaciones por impuestos		0	453,161	-453,161	-100.00%
Activos intangibles		101,382,269	101,382,269	0	0.00%
Amortizacion acumulada de intangibles		-101,382,269	-87,824,088	-13,558,181	15.44%
TOTAL ACTIVO		347,528,577	745,412,707	-397,884,130	-53.38%
PASIVO					
CUENTAS POR PAGAR	21	226,744,987	331,630,429	-104,885,442	-31.63%
Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales		41,630,000	188,754,208	-147,124,208	-77.94%
Recaudos a Favor de Terceros		79,935,996	89,938,726	-10,002,730	-11.12%
Descuentos de Nomina		12,528,300	9,175,808	3,352,492	36.54%
Retencion en la Fuente e Impuesto de Timbre		36,279,253	43,761,687	-7,482,434	-17.10%
Administracion del Sistema de Seguridad Social		391,800	0	391,800	100.00%
Otras Cuentas por Pagar		55,979,638	0	55,979,638	100.00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	138,681,466	111,133,139	27,548,327	24.79%
Beneficio a los Empleados a corto plazo		138,681,466	111,133,139	27,548,327	24.79%
TOTAL PASIVO		365,426,453	442,763,568	-77,337,115	-17.47%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO ENTIDADES DE GOBIERNO	27	-17,897,879	302,649,139	-320,547,018	-105.91%
Capital Fiscal		227,263,071	227,263,071	0	0.00%
Resultado de Ejercicios anteriores		-415,223,091	-625,065,798	209,842,707	-33.57%
Resultado del Ejercicio		170,062,141	700,451,866	-530,389,725	-75.72%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		347,528,576	745,412,707	-397,884,131	-53.38%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	0	0.00%
Bienes y Derechos Retirados		0	202,441,626	-202,441,626	-100.00%
Bienes y Derechos Retirados por Contra (CR)		0	-202,441,626	202,441,626	-100.00%
 CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO Representante Legal					
 CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO Contador Publico-CPS T. P. 182575-T					
Revis3: Diana Constanza Muoz Ayala - Tesorera General					

**CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**


NIT 804.003.778-1

**ESTADO DE RESULTADOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Cifras en pesos colombianos

	NOTAS	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS					
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	28	7,535,833,879	6,977,043,847	558,790,032	8.01%
Fondos Recibidos		7,535,833,879	6,977,043,847	558,790,032	8.01%
GASTOS					
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	29	7,355,538,411	6,271,429,510	1,084,108,901	17.29%
Sueldos y Salarios		770,666,597	798,751,555	-28,084,958	-3.52%
Contribuciones imputadas		59,812,001	20,218,537	39,593,464	195.83%
Contribuciones efectivas		320,373,060	512,474,790	-192,101,730	-37.49%
Aportes sobre nominas		51,205,100	49,161,900	2,043,200	4.16%
Prestaciones sociales		285,117,443	314,476,838	-29,359,395	-9.34%
Gastos de personal diversos		6,249,184	1,591,797	4,657,387	292.59%
Generales		5,832,659,102	4,522,320,581	1,310,338,522	28.97%
Depreciaciones y Amortizaciones		29,455,923	52,433,512	-22,977,589	-43.82%
OTRAS TRANSFERENCIAS (Gasto)	29	10,260,339	5,000,000	5,260,339	105.21%
Para pago de pensiones y/o cesantías		10,260,339	5,000,000	5,260,339	105.21%
OTROS INGRESOS	28	52,969	203,058	-150,089	-73.91%
Ingresos diversos		52,969	203,058	-150,089	-73.91%
OTROS GASTOS	29	25,957	365,529	-339,572	-92.90%
Gastos diversos		25,957	365,529	-339,572	-92.90%
RESULTADO DEL EJERCICIO		170,062,141	700,451,866	-530,389,725	-75.72%


CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO
Representante Legal


CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
Contador Publico-CPS
T. P. 182575-T

Revisó: Diana Constanza Muñoz Ayala - Tesorera General 



CONCEJO MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
NIT 804.003.778-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras en pesos colombianos

	2022	INCREMENTO	DISMINUCION	2021
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
Capital Fiscal	227,263,071	-	-	227,263,071
Resultado de ejercicios anteriores	(415,223,091)	209,842,707	-	(625,065,798)
Resultados Del Ejercicio	170,062,141	-	(530,389,725)	700,451,866
TOTAL	(17,897,879)	209,842,707	(530,389,725)	302,649,139

CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO
Representante Legal

CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
Contador Publico-CPS
T. P. 182575-T

Revisó: Diana Constanza Muñoz Ayala - Tesorera

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Concejo de Bucaramanga, es un cuerpo colegiado, conformado por 19 representantes de los diferentes sectores de la ciudad. Su principal función es ejercer el control político en la Administración Municipal

Objeto Misional

El Concejo de Bucaramanga, es una corporación Político – Administrativa, que representa e involucra a la comunidad en el ejercicio del control político sobre la administración Municipal y en el estudio y aprobación de proyectos de acuerdo, que coadyuven en el cumplimiento de los fines del estado en el Municipio de Bucaramanga, teniendo en cuenta la Constitución y el acervo normativo pertinente, con el apoyo y compromiso de servidores públicos idóneos y competentes

Visión

En el año 2023 el Concejo de Bucaramanga, será una Corporación Político-Administrativa, reconocida en el ámbito nacional por su Gestión Constitucional y Legal representando e

involucrando a la comunidad bumanguesa con respeto, credibilidad, efectividad, incluyente y transparente en la búsqueda del mejoramiento en el bienestar social y la calidad de vida de sus habitantes con más acciones y menos discursos

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Concejo de Bucaramanga a 31 de diciembre de 2022, se elaboraron con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

La información contenida en estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en el nuevo marco regulatorio para las entidades de gobierno anexo a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, representa la convergencia integral, explícita y sin reservas de los lineamientos en él establecidos.

Por otra parte se da aplicabilidad a la Resolución 193 de 2020 de la CGN por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No.441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución No.706 de 2016 la “Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.

1.3. Base Normativa y periodo cubierto

El Concejo de Bucaramanga, ha sido clasificado por la Contaduría General de la Nación - CGN- (en adelante CGN) como entidad de gobierno, en razón a lo cual debe aplicar el nuevo marco normativo inherente, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la preparación y presentación de Información Financiera; las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública, de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. 533 de Octubre 8 de 2015, emitida por la CGN y sus modificaciones.

La información contenida en estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en el nuevo marco regulatorio para las entidades de gobierno anexo a la Resolución 533 de 2015 y representa la convergencia integral, explícita y sin reservas de los lineamientos en él establecidos.

➤ Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, en razón

a que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Concejo de Bucaramanga originados durante el periodo contable presentado.

Contexto Jurídico Bajo Nuevo Marco de Regulación

- Ley 1314 de 2009
- Resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Instructivo 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 620 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 113 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 693 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 706 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 484 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Instructivo 003 de 2017 emitido por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 131 de 2019 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 425 de 2019 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 193 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Instructivo 001 de 2020 emitido por la Contaduría General de la Nación.
- Instructivo 001 de 2021 emitido por la Contaduría General de la Nación.
- Instructivo 001 de 2022 emitido por la Contaduría General de la Nación.

Periodo cubierto

Corresponde a la información inherente a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.

En el proceso contable del Concejo de Bucaramanga se registran los hechos económicos de acuerdo con el catálogo de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación.

Reconocimiento: Etapa en el cual el Concejo de Bucaramanga incorpora en el estado de situación financiera o el estado de resultados, un hecho económico teniendo en cuenta la definición de cada elemento de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, gastos, ingresos, costos)

El Concejo de Bucaramanga no es una entidad agregadora de información ni consolida información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN

2.1. Bases de medición

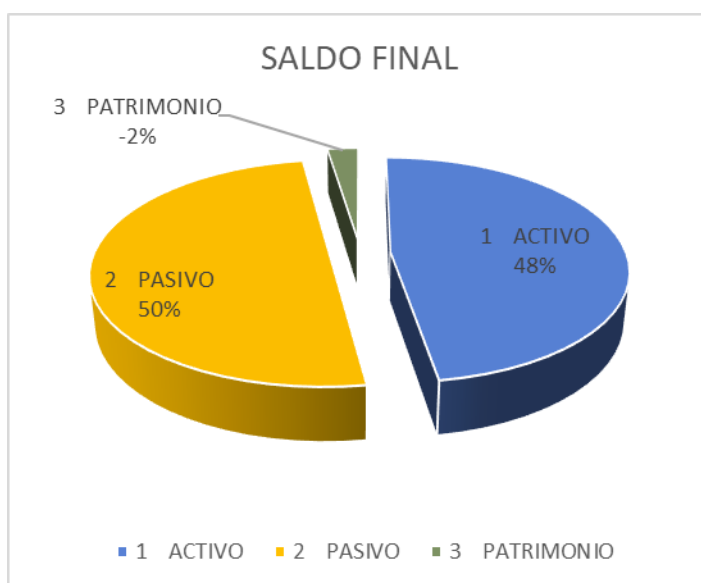
Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo del Concejo de Bucaramanga. Su objetivo es suministrar información que sea útil a usuarios para la toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos; pasivos; patrimonio; ingresos, gastos y costos en los que se incluyan las ganancias y pérdidas y flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad.

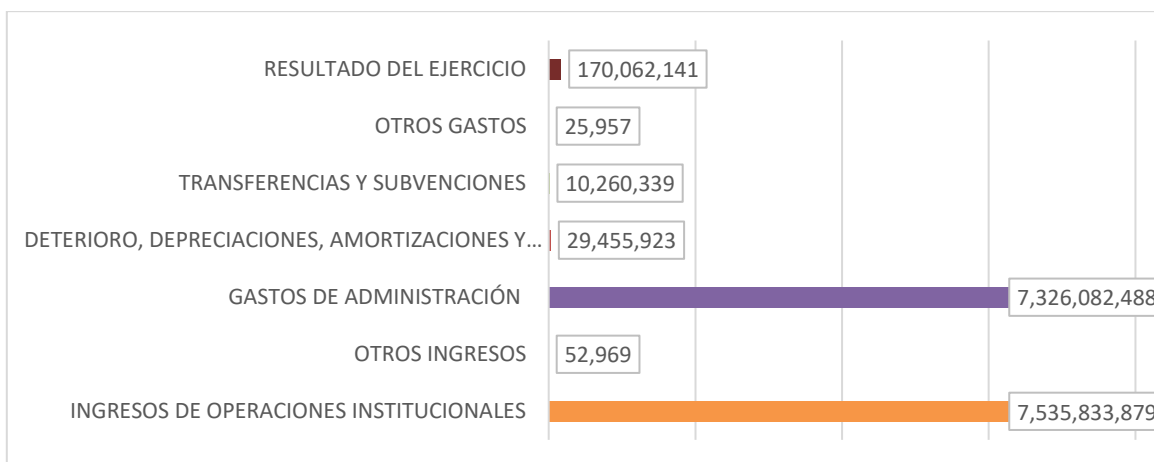
RESUMEN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2022

CLASE	NOMBRE	SALDO FINAL
1	ACTIVO	347,528,577
2	PASIVO	365,426,453
3	PATRIMONIO	-17,897,879



RESUMEN DEL ESTADO DE RESULTADOS A DICIEMBRE 31 DE 2022

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL
47	INGRESOS DE OPERACIONES INSTITUCIONALES	7,535,833,879
48	OTROS INGRESOS	52,969
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	7,326,082,488
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIO	29,455,923
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10,260,339
58	OTROS GASTOS	25,957
	RESULTADO DEL EJERCICIO	170,062,141



2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las partidas incluidas en los estados financieros del Concejo de Bucaramanga se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de peso más cercana.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera,

Durante la vigencia 2022 no se presentaron transacciones en moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.

No hubo ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

No se consideran otros aspectos importantes a destacar en relación con las bases de

medición y presentación de los Estados Financieros.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Para la preparación de los Estados Financieros se requiere la utilización de juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros del Concejo de Bucaramanga requiere estimaciones por parte de la administración de la entidad para cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos, costos o gastos. Estas estimaciones se han realizado en función de la información disponible sobre los hechos analizados. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente durante el periodo en el cual la estimación es revisada.

3.2.1 Métodos de depreciación o amortización

Se deben establecer los métodos de depreciación o amortización y las vidas útiles de los componentes de propiedades, planta y equipo, lo cual demanda juicios supuestos que podrían verse afectados si cambian las circunstancias.

3.3. Correcciones contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no posee instrumentos financieros que puedan generar un riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para el período presentado.

➤ **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

➤ **Inversiones de administración de liquidez**

El Concejo de Bucaramanga No cuenta con Inversiones de administración de liquidez.

➤ **Cuentas por cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Concejo de Bucaramanga en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un **fp** financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Son elementos tangibles que posee la entidad para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para un propósito administrativo, los cuales seesperan usar durante más de un período.

El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos que requieren de un plazo establecido en el manual de estimaciones para estar en condiciones de uso.

Para la medición posterior, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

➤ **Activos Intangibles**

Se reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible, si son adquiridos o generados internamente.

Con posterioridad al reconocimiento o medición inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal; también pueden ser producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros. El Concejo de Bucaramanga clasificará sus cuentas por pagar en la categoría de costo, en la medición inicial las medirá al valor de la transacción y en la medición posterior se mantendrán por el valor de la transacción.

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Concejo de Bucaramanga proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a el Concejo de Bucaramanga durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios (tales como atención médica, vivienda, automóviles y bienes o servicios gratuitos).

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

➤ **Ingresos por operaciones interinstitucionales**

Se reconocerán como ingresos por Operaciones interinstitucionales-Fondos Comunes, los recursos recibidos por la Alcaldía de Bucaramanga sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido.

Los recursos recibidos por la Alcaldía para funcionamiento del Concejo de Bucaramanga están relacionados con el ICLD que certifica la alcaldía y sobre ello se calcula el porcentaje establecido para estas entidades.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- ✓ Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados
- ✓ Nota 8 Prestamos por cobrar
- ✓ Nota 9 Inventarios
- ✓ Nota 11 Bienes de uso público, históricos y culturales
- ✓ Nota 12 Recursos naturales no renovables
- ✓ Nota 13 Propiedades de inversión
- ✓ Nota 15 Activos biológicos
- ✓ Nota 16 Otros derechos y garantías
- ✓ Nota 17 Arrendamientos
- ✓ Nota 18 Costos de financiación
- ✓ Nota 19 Emisión y colocación de títulos de deuda
- ✓ Nota 20 Préstamos por pagar
- ✓ Nota 23 Provisiones
- ✓ Nota 24 Otros pasivos
- ✓ Nota 25 Activos y pasivos contingentes
- ✓ Nota 26 Cuentas de Orden
- ✓ Nota 30 Costo de venta
- ✓ Nota 31 Costo de transformación
- ✓ Nota 32 Acuerdos de concesión
- ✓ Nota 33 Admón. recursos seguridad social en pensiones
- ✓ Nota 34 Var tasa cambio moneda extranjera
- ✓ Nota 35 Impuesto a las ganancias
- ✓ Nota 36 Combinación y traslado de operaciones-no aplica-
- ✓ Nota 37 Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo-no aplica-

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	347,240,403.20	715,368,584.00	-368,128,180.80
1.1.05	Db	Caja			0.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	347,240,403.20	715,368,584.00	-368,128,180.80
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido			0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo			0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0.00

Efectivo y equivalentes a corto plazo

Corresponde a las partidas monetarias cuyo valor nominal no varía por la pérdida de poder adquisitivo de la moneda y representan una cantidad fija en moneda corriente. Corresponde a los activos que indican disponibilidades líquidas, expresados en sumas como lo son los

saldos poseídos en los diferentes Bancos y Corporaciones financieras, ya sea recursos propios o por fondos especiales.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	347,240,403.20	715,368,584.21	-368,128,181.01
Cuenta corriente			0.00
BANCO SUDAMERISI 71015069	440,453.52	440,453.52	0.00
BANCOLOMBIA 79322324414	29,447,545.09	29,447,545.09	0.00
BANCO PICHINCHA 410632774	26,566,394.70	26,566,394.70	0.00
FINANCIERA COMULTRASAN	22,238.00	22,109.00	129.00
BANCO DAVIVIENDA	290,763,771.89	658,892,081.90	-368,128,310.01

Disminuyó con respecto a la vigencia 2021 en \$368.128.181.01, dado que en la vigencia 2022 se ejecutó en su mayoría, los recursos recibidos por parte del municipio para el funcionamiento de la entidad

NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS-NO APLICA-

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	288,173.00	135,038.00	153,135.00
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0.00
Aportes sobre la nómina			0.00
Rentas parafiscales			0.00
Regalías			0.00
Venta de bienes			0.00
Prestación de servicios			0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	288,173.00	135,038.00	153,135.00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	0.00	0.00

El saldo a diciembre 31 de 2022, corresponde a una cuenta por cobrar a la Alcaldía de Bucaramanga, por concepto de devolución de descuentos aplicados al proveedor Manejo Técnico de la Información SA, dado que la Alcaldía asumió el pago del valor neto a través de contratos de transacción y de acuerdo con la Resolución No. 0394 del 26/12/2022, dichos recursos serán consignados por la Alcaldía de Bucaramanga en la siguiente vigencia.

NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR-NO APLICA-

NOTA 9 INVENTARIOS-NO APLICA-

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	15,897,742.46	-15,897,742.46
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	41,881,523.55	41,881,523.55	0.00
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	207,570,584.00	207,570,584.00	0.00
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	114,000,000.00	114,000,000.00	0.00
EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERIA	3,352,400.00	3,352,400.00	0.00
BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-367,804,507.55	-351,906,765.09	-15,897,742.46

Propiedades, planta y equipo

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

El saldo de las propiedades planta y equipo asciende a la suma de \$0, como se refleja en el cuadro anterior, por otra parte se refleja una variación de \$15.987.742,46; principalmente por la depreciación acumulada aplicada durante la vigencia 2022.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DISPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		207,570,584.0	114,000,000.0		41,881,524.0		1,000,000.0	3,352,400.0			367,804,508.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras											0.0
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)											0.0
Baja en cuentas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
= SUBTOTAL	0.0	207,570,584.0	114,000,000.0	0.0	41,881,524.0	0.0	1,000,000.0	3,352,400.0	0.0	0.0	367,804,508.0
= SALDO INICIAL + Entradas - Salidas	0.0	207,570,584.0	114,000,000.0	0.0	41,881,524.0	0.0	1,000,000.0	3,352,400.0	0.0	0.0	367,804,508.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas											0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0.0
= SALDO FINAL (31-dic)	0.0	207,570,584.0	114,000,000.0	0.0	41,881,524.0	0.0	1,000,000.0	3,352,400.0	0.0	0.0	367,804,508.0
= (Subtotal + Cambios)	0.0	207,570,584.0	114,000,000.0	0.0	41,881,524.0	0.0	1,000,000.0	3,352,400.0	0.0	0.0	367,804,508.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	207,570,584.0	114,000,000.0	0.0	41,881,524.0	0.0	1,000,000.0	3,352,400.0	0.0	0.0	367,804,508.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		206,829,396.0	105,238,889.0		36,486,081.0			3,352,400.0			351,906,766.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		741,188.0	8,761,111.0		5,395,443.0		1,000,000.0	0.0			15,897,742.0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0.0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0.0
= VALOR EN LIBROS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
(Saldo final - DA - DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	100.0	100.0	0.0	100.0	0.0	100.0	100.0	0.0	0.0	100.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

En el cuadro anterior se presenta un resumen de las propiedades planta y equipo del concejo de Bucaramanga, de la siguiente manera: un saldo inicial en libros de los bienes muebles por valor de \$367.804.508; durante la vigencia 2022 no hubo adquisiciones; generando un saldo final en libros de los bienes muebles a diciembre 31 de 2022 de \$367.804.508

Por otra parte se presenta la depreciación acumulada aplicada a los bienes muebles a 31 de diciembre de 2022 que asciende a la suma de \$367.804.508, de los cuales, \$351.906.766 corresponde al saldo inicial; \$15.897.742 corresponden a la depreciación aplicada en la vigencia actual. El saldo final en libros de la depreciación acumulada refleja un valor neto a diciembre 31 de 2022 de \$367.804.508

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

la revalorización de los activos que posee la entidad o depuración de las propiedades plantas y equipos e intangibles.

10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		
	Equipos de comunicación y computación	1.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.0	10.0
	Equipo médico y científico		
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.0	10.0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		

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

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO, HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES-NO APLICA-

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION-NO APLICA-

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	13,558,181.00	-13,558,181.00
Activos intangibles	101,382,269.00	101,382,269.00	0.00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-101,382,269.00	-87,824,088.00	-13,558,181.00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0.00
Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

Corresponde a los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Concejo de Bucaramanga tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Los activos intangibles se miden al costo de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso previsto.

La variación que se genera con respecto al año 2021 es de 13.558.181, principalmente por la amortización aplicada a los intangibles durante la vigencia 2022.

14.1 Detalle, saldos y Movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	101,382,269.00	-	101,382,269.00
SUBTOTAL	101,382,269.00	-	101,382,269.00
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			-
- Salida por traslado de cuentas (CR)			-
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			-
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			-
SALDO FINAL	101,382,269.00	-	101,382,269.00
= (Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	101,382,269.00	-	101,382,269.00
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	87,824,088.00		87,824,088.00
+ Amortización aplicada vigencia actual	13,558,181.00		13,558,181.00
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			-
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado			-
+ Deterioro aplicado vigencia actual			-
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			-
VALOR EN LIBROS	-	-	-
= (Saldo final - AM - DE)			
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100.0	0.0	100.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS –NO APLICA-

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS –NO APLICA-

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS-NO APLICA-

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION–NO APLICA-

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA–NO APLICA-

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR –NO APLICA-

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO CTE 2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	226,744,987.00	331,630,429	-104,885,442
Adquisición de bienes y servicios nacionales	41,630,000.00	188,754,208.00	-147,124,208
Subvenciones por pagar	0.00	0.00	0.00
Transferencias por pagar	0.00	0.00	0
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0.00	0.00	0.00
Recursos a favor de terceros	79,935,996.00	89,938,726.00	-10,002,730.00
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
Descuentos de nómina	17 12,528,300.00	9,175,808.00	3,352,492.00
Retención En la Fuente	36,279,253.00	43,761,687.00	-7,482,434.00
Otras cuentas por pagar	56,371,438.00	0.00	56,371,438.00
Cuentas por pagar a costo amortizado			0.00

Las cuentas por pagar reflejan un saldo de 226.744.987, el cual corresponden a las obligaciones reales que generarán la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Por otra parte se presenta una variación de \$104.885.442, principalmente por la baja de algunas cuentas por pagar de la vigencia 2020 que fueron asumidas por la Alcaldía de Bucaramanga mediante contratos de transacción.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el Concejo de Bucaramanga con los proveedores nacionales a diciembre 31 de 2022 y de vigencias anteriores, los cuales son necesarios para el desarrollo de sus actividades y objeto misional, relacionados así:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	PROVEEDOR	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES				41,630,000
Bienes y servicios				41,630,000
Nacionales	PN	1	JULIAN ANDRES MORENO SUTA	200,000
Nacionales	PN	1	PAOLA ROSARIO ALVARADO PEREZ	4,133,333
Nacionales	PN	1	LUIS ALBERTO IBARRA GALVIS	163,334
Nacionales	PJ	1	FEDERACION NACIONAL DE CONCEJO FENACON	12,000,000
Nacionales	PJ	1	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	20,000,000
Nacionales	PN	1	LILIAM HELENA DIAZ LIZCANO	133,333
Nacionales	PN	1	NICOL TATIANA CAICEDO ROA	5,000,000

21.1.2. Recaudos a favor de terceros

Esta cuenta refleja un saldo de \$79.935.996, a los descuentos que se les realizan a los contratistas por concepto de estampillas del mes de Diciembre de 2022, las cuales se discriminan a continuación:

TIPO DE TERCEROS	TERCERO	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			79,935,996.0
Estampillas			79,935,996.0
Nacionales	GOBERNACION DE SANTANDER	ESTAMPILLA PRO UIS	21,576,815.0
Nacionales	GOBERNACION DE SANTANDER	ESTAMPILLA PRO HOSPITAL	21,576,815.0
Nacionales	GOBERNACION DE SANTANDER	SISTEMATIZACION	4,315,360.0
Nacionales	ALCALDIA DE BUCARAMANGA	ESTAMPILLA PRO ANCIANO	21,576,815.0
Nacionales	ALCALDIA DE BUCARAMANGA	ESTAMPILLA PRO CULTURA	10,890,191.0

21.1.3 Descuentos de Nómina

Esta cuenta refleja un saldo de \$12.528.300, corresponde a los descuentos que se le realizaron a los empleados por concepto de Salud y Pensión correspondientes al mes de Diciembre de 2022.

TIPO DE TERCEROS	TERCERO	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA		12,528,300.0
Aportes a fondos pensionales		9,670,700.0
Nacionales	COLPENSIONES	5,393,800.0
Nacionales	PORVENIR	3,149,200.0
Nacionales	PROTECCION	375,900.0
Nacionales	COLFONDO	375,900.0
Nacionales	SKANDIA	375,900.0
Aportes a seguridad social en salud		2,528,600.0
Nacionales	NUEVA EPS	481,200.0
Nacionales	SANITAS	916,700.0
Nacionales	SALUD TOTAL	961,400.0
Nacionales	FAMISANAR	169,300.0
Cooperativas		329,000.0
Nacionales	FINECOOP	329,000.0

21.1.4 Otras Cuentas por pagar

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

TIPO DE TERCEROS	TERCERO	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		56,371,438.00
Otras cuentas por pagar		56,371,438.00
Nacionales	COLPENSIONES	322,500.00
Nacionales	PORVENIR	69,300.00
Nacionales	ESAP	810,000.00
Nacionales	MINISTERIO DE EDUCACION	1,619,400.00
Nacionales	ICBF	4,857,500.00
Nacionales	SENA	810,000.00
Nacionales	FLOR ALBA PLATA RUEDA	233,572.00
Nacionales	ALCALDIA MUNICIPAL DE BU	47,649,166.00

21.1.5 Retenciones

Esta cuenta refleja un saldo de \$36.279.253, corresponde a los descuentos que se les realizaron a los empleados, proveedores y contratistas por concepto de retención en la fuente durante el mes de Diciembre de 2022

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
RETENCIONES	36,279,253.0
Retención en la fuente	36,279,253.0
HONORARIOS	22,829,576.0
SUELDOS Y SALARIOS	9,218,000.0
SERVICIOS	312,011.0
COMPRAS	545,969.0
RETEIVA	1,015,102.0
RETEICA	2,358,595.0

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	138,681,466.00	111,133,138.00	27,548,328.00
Beneficios a los empleados a corto plazo	138,681,466.00	111,133,138.00	27,548,328.00
Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
Beneficios posempleo - pensiones	0.00	0.00	0.00
Otros beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00

Esta cuenta refleja un saldo de \$138.681.466, el cual corresponde a las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Concejo de Bucaramanga, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Se presenta una variación de \$27.548.328 con respecto a la vigencia 2021, y se observa un incremento en los beneficios a empleados a corto plazo con respecto al año 2021,

principalmente por los incrementos salariales establecidos por la ley el cual es un factor a tener en cuenta en el reconocimiento de las prestaciones sociales de los empleados

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Corresponde al valor de las obligaciones por pagar a los empleados, originadas por los servicios que estos han prestado al Concejo de Bucaramanga, durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Los beneficios a los empleados a corto plazo a 31 de diciembre de 2022 se detallan a continuación:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	138,681,466.0
Nómina por pagar	27,268,481.0
Cesantías	59,862,444.0
Intereses sobre cesantías	7,183,494.0
Vacaciones	10,368,316.0
Prima de vacaciones	8,003,279.0
Prima de servicios	0.0
Prima de navidad	0.0
Licencias	0.0
Bonificaciones	5,634,952.0
Aportes a riesgos laborales	329,000.0
Aportes a fondos pensionales - empleador	7,920,600.0
Aportes a seguridad social en salud - empleador	5,634,800.0
Aportes a cajas de compensación familiar	6,476,100.0
Incapacidades	0.0
Medicina prepagada	0.0
Incentivos al ahorro	0.0

NOTA 23. PROVISIONES-NO APLICA-

NOTA 24. OTROS PASIVOS-NO APLICA-

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES-NO APLICA-

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN-NO APLICA-

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-17,897,879	302,649,139	-320,547,018
Capital fiscal	227,263,071	227,263,071	0
Resultados de ejercicios anteriores	-415,223,091	-625,065,796	209,842,705
Resultado del ejercicio	170,062,141	700,451,864	-530,389,723
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0	0	0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	0	0	0

Representa el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el Concejo de Bucaramanga para cumplir las funciones de cometido estatal. Para la vigencia 2022 el patrimonio de la corporación asciende a (\$17.897.879)

27.1. Capital fiscal

Corresponde al valor de los recursos por concepto de capital fiscal que posee el Concejo de Bucaramanga, a diciembre 31 de 2022 y asciende a la suma de \$227.263.071

27.2. Acciones-no aplica-

27.3. Instrumentos financieros-no aplica-

27.4. Resultado de ejercicios anteriores

Corresponde al valor de los excedentes o perdidas generados en el Concejo de Bucaramanga en años anteriores a la vigencia 2022.

27.5. Resultado del ejercicio

Corresponde al valor de los excedentes generados en el Concejo de Bucaramanga durante el año 2022 que asciende a la suma de \$170.062.141, como consecuencia del cumplimiento del objeto misional realizado durante el periodo contable.

27.6. Otro resultado integral -no aplica-

NOTA 28. INGRESOS.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	7,535,886,848.00	6,977,246,903.00	558,639,945.00
Ingresos fiscales		0.00	0.00
Venta de bienes		0.00	0.00
Venta de servicios		0.00	0.00
Transferencias y subvenciones		0.00	0.00
Operaciones interinstitucionales	7,535,833,879.00	6,977,043,847.00	558,790,032.00
Otros ingresos	52,969.00	203,056.00	-150,087.00

Se reconocerán como ingresos por Operaciones interinstitucionales-Fondos Comunes, los recursos recibidos por la Alcaldía de Bucaramanga sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido.

Los recursos recibidos por la Alcaldía para funcionamiento del Concejo de Bucaramanga están relacionados con el ICLD que certifica la alcaldía mensualmente y sobre ello se calcula el porcentaje establecido para estas entidades, los cuales tuvieron una variación por valor de \$558.639.945, frente a la vigencia 2021 dado que los ingresos transferidos para la vigencia 2022 fueron superiores a los de la vigencia anterior.

NOTA 29. GASTOS.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	7,365,824,707.00	6,276,795,038.00	1,089,029,669.00
De administración y operación	7,326,082,487.00	6,218,995,997.00	1,107,086,490.00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29,455,924.00	52,433,512.00	-22,977,588.00
Transferencias y subvenciones	10,260,339.00	5,000,000.00	5,260,339.00
Gasto público social	0.00	0.00	0.00
De actividades y/o servicios especializados	0.00	0.00	0.00
Operaciones interinstitucionales	0.00	0.00	0.00
Otros gastos	25,957.00	365,529.00	-339,572.00

Corresponde a los decrementos en los beneficios económicos 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.

Los gastos totales del Concejo de Bucaramanga a diciembre de 2022 ascienden a la suma de \$7.365.824.707 y presenta una variación de \$1.089.029.669 con respecto al año anterior,

principalmente por la necesidad de adquirir servicios de apoyo y profesionales para el normal funcionamiento de la corporación.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	7,326,082,488.00	6,218,995,998.00	1,107,086,490.00
De Administración y Operación	7,326,082,488.00	6,218,995,998.00	1,107,086,490.00
Sueldos y salarios	770,666,597.00	798,751,555.00	-28,084,958.00
Contribuciones imputadas	59,812,001.00	20,218,537.00	39,593,464.00
Contribuciones efectivas	320,373,060.00	512,474,790.00	-192,101,730.00
Aportes sobre la nómina	51,205,100.00	49,161,900.00	2,043,200.00
Prestaciones sociales	285,117,443.00	314,476,838.00	-29,359,395.00
Gastos de personal diversos	6,249,184.00	1,591,797.00	4,657,387.00
Generales	5,832,659,103.00	4,522,320,581.00	1,310,338,522.00

Los gastos de administración del Concejo de Bucaramanga en la vigencia 2022 fueron por valor de \$7.326.082.488, y presenta una variación de \$1.107.086.490 con respecto al año 2021, principalmente por los gastos generales los cuales fueron necesarios para el normal funcionamiento de la entidad.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29,455,923.46	52,433,512.00	-22,977,588.54
DEPRECIACIÓN	15,897,742.46	32,157,058.00	-16,259,315.54
De propiedades, planta y equipo	15,897,742.46	32,157,058.00	-16,259,315.54
De propiedades de inversión			0.00
De bienes de uso público en servicio			0.00
De restauraciones de bienes históricos y culturales			0.00
De bienes de uso público en servicio- concesiones			0.00
AMORTIZACIÓN	13,558,181.00	20,276,454.00	-6,718,273.00
De activos biológicos al costo			0.00
De activos intangibles	13,558,181.00	20,276,454.00	-6,718,273.00

Estas partidas del gasto presentan una variación con respecto a la vigencia anterior de \$22.977.588,54; dado que los activos para la vigencia 2022 se encuentran totalmente depreciados, por tal razón se recomienda para la siguiente vigencia realizar con un experto la revalorización de los activos que posee la entidad o depuración de las propiedades plantas y equipos e intangibles.

29.3. Transferencias y subvenciones.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10,260,339.00	5,000,000.00	5,260,339.00
OTRAS TRANSFERENCIAS	10,260,339.00	5,000,000.00	5,260,339.00
Para pago de pensiones y/o cesantías	10,260,339.00	5,000,000.00	5,260,339.00
Para proyectos de inversión	0.00	0.00	0.00

Aumenta principalmente por el pago de las cesantías de los empleados girados a la caja de previsión social municipal durante la vigencia 2022.

29.4. Otros gastos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	25,957.00	365,529.00	-339,572.00
COMISIONES	0.00	0.00	0.00
FINANCIEROS	0.00	365,529.00	-365,529.00
Otros gastos financieros		365,529.00	-365,529.00
GASTOS DIVERSOS	25,957.00	0.00	25,957.00
Otros gastos diversos	25,957.00	0.00	25,957.00

- NOTA 30. COSTO DE VENTAS-NO APLICA-**
NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACION-NO APLICA-
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION-ENTIDAD CONCEDENTE-NO APLICA-
NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) -NO APLICA-
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA-NO APLICA-
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS-NO APLICA-
NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES-NO APLICA-
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-NO APLICA-



CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO
Representante Legal



CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
Contador Público-CPS

Revisó: *Diana Constanza Muñoz Ayala* - Tesorera General 

CONCEJO DE BUCARAMANGA

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del CONCEJO DE BUCARAMANGA, certificamos que se han elaborado el conjunto de Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros) a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a los parámetros definidos en el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos.

1. Todos los hechos económicos realizados por la entidad a 31 de diciembre de 2022, se han reconocido en los estados financieros
2. Los activos representan probables derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras a cargo de la entidad a 31 de diciembre de 2022.
3. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de conformidad con la doctrina contable emitida por la Contaduría General de la Nación.
4. Todos los hechos económicos que afectan la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros de acuerdo al catálogo general de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación . Y
5. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dado en Bucaramanga, a los treinta y un (31) días del mes de diciembre de 2022

Atentamente,



CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO
Representante Legal



CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
Contador Público-CPS
T.P. 182575-T

Revisó: *Diana Constanza Muñoz Ayala* - Tesorera General 



CONCEJO DE BUCARAMANGA

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del CONCEJO DE BUCARAMANGA, certificamos que se han elaborado el conjunto de Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros) a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a los parámetros definidos en el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos.

1. Todos los hechos económicos realizados por la entidad a 31 de diciembre de 2022, se han reconocido en los estados financieros
2. Los activos representan probables derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras a cargo de la entidad a 31 de diciembre de 2022.
3. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de conformidad con la doctrina contable emitida por la Contaduría General de la Nación.
4. Todos los hechos económicos que afectan la entidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros de acuerdo al catálogo general de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación . Y
5. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Dado en Bucaramanga, a los treinta y un (31) días del mes de diciembre de 2022

Atentamente,

CARLOS ANDRES BARAJAS HERREÑO
Representante Legal

CRISANTO AUGUSTO PEREZ PINTO
Contador Público-CPS
T.P. 182575-T

Revisó: **Diana Constanza Muñoz Ayala - Tesorera General**