

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 30 DE 2023

CARACTERISTICAS, POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, ACTIVIDADES QUE DESARROLLA EL AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA

El Área Metropolitana de Bucaramanga, es una entidad administrativa, de derecho público, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio, autoridad y régimen administrativo y fiscal especial, creada mediante Ordenanza 20 del 15 de diciembre de 1.981, conformada inicialmente por los municipios de Bucaramanga, Floridablanca y Girón, incorporándose luego el municipio de Piedecuesta, mediante la Ordenanza 46 de 1984, regida por la ley 1625 de abril 29 de 2013, que deroga la ley orgánica 128 de 1994.

1.1. Funciones del Cometido Estatal:

- Identificar y regular los Hechos Metropolitanos, de conformidad con lo establecido en la presente ley.
- Formular y adoptar el Plan Integral de Desarrollo Metropolitano con perspectiva de largo plazo incluyendo el componente de ordenamiento físico territorial de conformidad con las disposiciones legales vigentes, como una norma general de carácter obligatorio a las que deben acogerse los municipios que la conforman al adoptar los planes de ordenamiento territorial en relación con las materias referidas a los hechos metropolitanos.
La formulación y adopción del plan integral de desarrollo metropolitano debe efectuarse en concordancia con los planes nacionales de desarrollo y de las entidades territoriales, de manera que se articulen con los lineamientos del sistema nacional de planeación.
En las Áreas Metropolitanas ubicadas en fronteras conurbadas con otro país, donde exista una alta movilidad de su población en ambos sentidos, el Plan Integral de Desarrollo Metropolitano debe realizarse bajo principios que esencialmente consideren su coyuntura territorial particular, a través de un instrumento transfronterizo, que permita coordinar el desarrollo integral de su realidad urbana-regional desde la perspectiva de la planeación estratégica.
En las Áreas Metropolitanas donde existan Distritos Portuarios, el Plan Integral de Desarrollo Metropolitano deberá incorporar las políticas que establezca el Gobierno Nacional en la materia.
- Formular y adoptar el Plan Estratégico Metropolitano de Ordenamiento Territorial, el cual será el marco al cual deberán acogerse cada uno de los municipios que conforman el área, al adoptar los planes de ordenamiento territorial.
- Coordinar en su respectivo territorio el sistema nacional de vivienda de interés social y adoptar las políticas para el desarrollo de programas metropolitanos de vivienda, de conformidad con las normas vigentes, en concordancia con la Ley 3a de 1991 y con las políticas y programas de la Nación en materia de vivienda de interés social y prioritaria.
- Crear y/o participar de la conformación de bancos inmobiliarios para la gestión del suelo en los municipios de su jurisdicción.
- Coordinar, racionalizar y gestionar los servicios públicos de carácter metropolitano; si a ello hubiere lugar, podrá participar en su prestación de manera subsidiaria cuando no

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

exista un régimen legal que regule su prestación o cuando existiendo tal regulación, se acepte que el área metropolitana sea un prestador oficial o autorizado.

- Participar en la constitución de entidades públicas, mixtas o privadas destinadas a la prestación de servicios públicos, cuando las necesidades de la región así lo ameriten.
- Empezar las acciones a que haya lugar para disponer de los predios necesarios para la ejecución de obras de interés metropolitano.
- Ejecutar las obras de carácter metropolitano de conformidad con lo establecido en el Plan Integral de Desarrollo Metropolitano, el Plan Estratégico Metropolitano de Ordenamiento Territorial y los planes y programas que lo desarrollen o complementen.
- Ejercer las funciones y competencias de autoridad ambiental en el perímetro urbano de conformidad a lo dispuesto en la ley 99 de 1993.
- Apoyar a los municipios que la conforman en la ejecución de obras para la atención de situaciones de emergencia o calamidad, en el marco de sus competencias.
- Suscribir contratos o convenios plan, en el marco de las disposiciones legales vigentes.
- Formular la política de movilidad regional, en el marco del Plan Estratégico Metropolitano de Ordenamiento Territorial, de conformidad con la jurisdicción de los hechos metropolitanos.
- Ejercer la función de autoridad de transporte público en el área de su jurisdicción de acuerdo con la ley, las autorizaciones y aprobaciones otorgadas conforme a ella.
- Formular y adoptar instrumentos para la planificación y desarrollo del transporte metropolitano, en el marco del Plan Estratégico Metropolitano de Ordenamiento Territorial.
- Planificar la prestación del servicio de transporte público urbano de pasajeros en lo que sea de su competencia, para la integración física, operacional y tarifaria de los distintos modos de transporte, en coordinación con los diferentes Sistemas de Transporte Masivo, los SIT y los Sistemas Estratégicos de Transporte, donde existan.
- Formular, adoptar e implementar planes para la localización, preservación y uso adecuado de espacios libres para parques y zonas verdes públicas.
- Las demás que le sean atribuidas por disposición legal o delegadas por parte de otras autoridades, con la respectiva asignación de recursos para el adecuado cumplimiento de los fines de la administración pública.

2. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1. Aplicación del Marco Conceptual del PGCP

El Área Metropolitana de Bucaramanga AMB, aplica el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la doctrina contable emanada de la Contaduría General de la Nación, así como el Marco Conceptual, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), mediante la Resolución 533 de 2015, con políticas NICPS actualizadas mediante resolución 537 de 2021 que contiene las pautas conceptuales que deben observarse para la preparación y presentación de la información financiera del AMB.

2.2. Aplicación del Catálogo General de Cuentas

El Área Metropolitana de Bucaramanga AMB, aplica el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público a nivel de documento fuente de las operaciones que realiza en el desarrollo de su objeto misional, el cual la Contaduría General de la Nación

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

(CGN) incorporó, mediante la Resolución 620 de 2015, el Catálogo General de Cuentas (CGC) que es utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN, de acuerdo a las condiciones y plazos que determine este organismo de regulación.

2.3. Aplicación de Normas y Procedimientos

El Balance Consolidado de El Área Metropolitana de Bucaramanga AMB, durante el segundo trimestre de 2023 aplicó el Régimen de Contabilidad Pública, así como las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, y las políticas contables de la Entidad que contiene los criterios de valuación de Activos y Pasivos, en particular lo relacionado con las amortizaciones y depreciaciones de activos.

Los registros contables concernientes a la ejecución del gasto presupuestal se realizan en forma cronológica, los documentos físicos se encuentran archivados en el boletín diario de tesorería (ingresos y egresos), los digitales se encuentran en los diferentes módulos de SIIGO.

2.4. Registro Oficial de Libros de Contabilidad y Documentos Soportes

El Área Metropolitana de Bucaramanga AMB, en materia de libros de contabilidad y preparación de documentos soportes, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la C.G.N. que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros. En consideración a lo establecido en el Decreto Ley 019 de enero 10 de 2012, por el cual el Gobierno Nacional en ejercicio de sus facultades extraordinarias conferidas por el parágrafo 1° del artículo 75 de la Ley 1474 de 2011, suprimió o reformó regulaciones, procedimientos y trámites existentes en la administración pública.

2.5. Principales políticas y prácticas contables

En tal sentido, El Área Metropolitana de Bucaramanga AMB estableció su Manual de Políticas Contables versión 1, el cual fue implementado a partir de la vigencia 2018, y actualizadas mediante resolución 537 del 16 de julio de 2021.

Las políticas contables se aplican para todos los procesos financieros y contables que se realizan en el Área Metropolitana de Bucaramanga, con el fin de garantizar el procesamiento de la información contable, de manera fiable y oportuna para la elaboración y presentación de los estados financieros. Estas políticas son de obligatorio cumplimiento y son aplicadas de forma homogénea y consistente por cada una de las áreas de la entidad, en las que se generan hechos económicos susceptibles de ser incorporados en los estados financieros.

Las principales políticas contables por grupos de cuentas específicas adoptadas mediante el Manual de Políticas contables del Área Metropolitana de Bucaramanga, se detallan a continuación:

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

2.5.1. Efectivo y Equivalentes de efectivo:

Se consideran efectivo todas aquellas partidas que cumplan los siguientes conceptos: Tienen vencimiento próximo (3 meses o menos), Alta liquidez –fácilmente convertibles en efectivo. Se utilizan para cumplir compromisos de corto plazo, Riesgo poco significativo de cambios en su valor (No volátiles).

- **Reconocimiento:** Estos activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente del mismo.
Para que una inversión sea reconocida como efectivo y equivalentes de efectivo, no deben estar sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor, esto es cuando la inversión presente una pérdida superior a la 5% de la DTF.
- **Medición inicial:** Por el *valor nominal* del derecho en efectivo del mismo, esto representado en la moneda funcional definida.
- **Medición posterior:** Mantiene por el valor de la transacción el efectivo y equivalentes al efectivo.
- **Revelaciones:** Reporte de las partidas conciliatorias pendientes de identificar, indicando la antigüedad y el seguimiento de la misma.

2.5.2. Cuentas Por Cobrar

Las cuentas por cobrar son derechos a favor del Área Metropolitana de Bucaramanga, de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se pueden derivar tanto de transacciones sin contraprestación (por ejemplo: sanciones violaciones normas ambientales, transportes, cesiones tipo c, contribución por valorización, incumplimiento de contratos, ingresos no tributarios) como con contraprestación (prestación de servicios, entre otros).

Las cuentas por cobrar se reconocen cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro. Mientras no se tenga un derecho claro, expreso y exigible, la Subdirección Administrativa y Financiera deberá controlar la información del hecho económico en cuentas de orden deudoras.

- **Medición inicial:** Al costo y las medirá inicialmente por el valor de la transacción.
- **Medición posterior:** Las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro. Para tal efecto, por lo menos una vez al final del periodo contable, el área de cartera de la Subdirección Administrativa y Financiera evaluará la existencia de indicios que permitan evidenciar objetivamente el incumplimiento de los pagos a cargo de cada deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias. El reconocimiento del deterioro se registrará de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar afectando el gasto del periodo en que se reconoce.
- **Revelaciones:** El Área Metropolitana de Bucaramanga revelará, para las diferentes partidas de cuentas por cobrar los aspectos señalados en las *Normas para Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno*, especialmente, Capítulo I, Numeral 2 *Cuentas por Cobrar*, su doctrina y normas que la modifiquen; emitida por la CGN. Además, presentará información de las cuentas por cobrar que se encuentren en cobro persuasivo y las que estén en cobro coactivo, información a cargo del área de cartera de la Subdirección Administrativa y Financiera, con

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

el fin de brindar un mayor entendimiento de la información por parte de todos los usuarios de la información contable pública.

2.5.3. Política de Propiedades, Planta y Equipo, Bienes de Uso Público, Propiedades de Inversión

- **Propiedades, Planta y Equipo:** son todos aquellos bienes inmuebles Destinado para su uso administrativo
- **Bienes de Uso Público:** son todos aquellos activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Área Metropolitana de Bucaramanga cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.
Así mismo también lo componen las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.
- **Propiedades de Inversión:** El Área Metropolitana de Bucaramanga reconocerá como Propiedad de Inversión, los bienes que se encuentran representados en terrenos y edificaciones, los cuales se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado

2.5.3.1. Medición Posterior:

La medición posterior de las propiedades planta y equipos, bienes de uso público y las propiedades de inversión se realizará de la siguiente manera: Valor en libros= costo- Amortización – Deterioro.

2.5.3.2. Método de depreciación utilizado

Para este grupo contable es el de línea recta, además no serán objeto de depreciación los Bienes que se encuentren en montaje o que no estén disponibles para ser utilizados de acuerdo a lo previsto por el Área Metropolitana de Bucaramanga; Los Bienes en bodega, los Bienes en mantenimiento preventivo o correctivo y los Bienes no explotados, continuarán siendo objeto de depreciación a menos que dichos Bienes se les asignen métodos de depreciación en función del uso.

La depreciación de los bienes cesará cuando:

- Se produzca la baja en cuentas del bien,
- Se encuentre sin utilizar o en mantenimiento los bienes que tengan asignado un método de depreciación en función del uso,
- Cuando el valor residual establecido supere el valor en libros del bien.

2.5.3.3. Vidas Útiles Estimadas

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

DESCRIPCIÓN	VIDA UTIL
Edificaciones	Entre 50 y 100 años
Malla Vial	Entre 5 y 50 años
Puentes Vehiculares	Entre 15 y 40 años
Puentes Peatonales	Entre 15 y 40 años
Espacio Público	Entre 10 y 50 años
Redes, líneas y Cables	Entre 5 y 30 años
Maquinaria y Equipo	Entre 15 y 20 años
Equipo Médico y Científico	Entre 10 y 15 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	Entre 5 y 15 años
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 7 y 15 años
Equipos de Comedor, cocina, despensa y hotelera	Entre 3 y 5 años
Equipos de Comunicación	Entre 3 y 5 años
Equipos de Computación	Entre 3 y 5 años

2.5.4. Política De Intangibles:

Estos activos, deben ser identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, se tiene su control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, se puede realizar mediciones fiables, además, los mismos no deben estar disponibles para la venta y prevé usarlos durante más de un periodo contable, de no cumplirse alguna de las anteriores condiciones, los desembolsos se reconocerán como un gasto.

- **Activos Intangibles adquiridos:** se consideran activos intangibles adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, cuyo valor sea igual o superior a uno (1) SMMLV, serán reconocidos, los adquiridos por un valor menor al señalado, se reconocerán en el resultado del periodo, y se realizará el control administrativo respectivo.
- **Medición Posterior:** el Área Metropolitana de Bucaramanga luego del reconocimiento y la medición inicial, realizará la medición posterior bajo siguiente esquema:

Valor en libros= costo- Amortización - Deterioro

2.5.5. Política de Arrendamientos:

El Área Metropolitana de Bucaramanga reconocerá como arrendamiento operativo, los acuerdos o contratos que celebre y en los cuales se otorgue o se reciba el derecho de utilizar activos sin que se entregue o se reciba sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes sobre el activo o activos incluidos en un acuerdo o contrato.

Cuando el Área Metropolitana de Bucaramanga actúe como arrendador, mantendrá reconocido en los estados financieros el activo o los activos objeto del contrato o acuerdo, y reconocerá una cuenta por cobrar y el ingreso correspondiente, excluyendo los pagos que realice por seguros o mantenimientos; lo anterior lo realizará de manera lineal incluso si los cobros no se perciben de esa forma.

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

Los costos directos iniciales necesarios para la celebración del contrato o acuerdo de arrendamiento, serán reconocidos como gastos.

Cuando el Área Metropolitana de Bucaramanga actúe como arrendatario, no se reconocerá ningún activo en los estados financieros, pero si reconocerá una cuenta por pagar y un gasto de forma lineal durante el plazo estipulado en el contrato o acuerdo de arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de forma tal.

- **Medición:** El Área Metropolitana de Bucaramanga medirá los arrendamientos operativos por la serie de pagos del canon de arrendamiento acordado en los contratos o acuerdos que celebre el Área Metropolitana de Bucaramanga y en los cuales intervenga como arrendador o arrendatario.
- **Revelaciones:** El Área Metropolitana de Bucaramanga revelará, para las diferentes partidas de arrendamientos operativos los aspectos señalados en las *Normas para Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno*, especialmente, Capítulo I Activos en el Numeral 16 *Arrendamientos*, su doctrina y normas que la modifiquen; emitida por la CGN.

2.5.6. Política De Provisiones, pasivos contingentes y obligaciones implícitas:

- **Provisión:** se le dará tratamiento como una provisión a todo pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto.
- **Pasivo Contingente:** para ser tratados como pasivos contingentes se deberán tener en cuenta que estos cumplan las siguientes condiciones:
 - (a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad;
 - (b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - (c) no es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos, o
 - (d) el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Obligación Implícita: es toda aquella obligación que se derive de las actuaciones de la propia entidad, en las que:

- (e) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y
- (f) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

Para efectos de clasificación se deberá tener en cuenta la siguiente tabla:

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCO - GIRÓN - PEDEGUEZ</small>	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

Probabilidad de Ocurrencia	Nivel de Incertidumbre	Clasificación	Tratamiento contable
Entre 0% y 5%	Remoto	Contingencia	No se registra No se revela
Mayor a 5% y el 50%	Posible	Contingencia	No se registra Se revela
Mayor al 50% y el 95%	Probable	Provisión	Se registra Se revela
Mayor a 95%	Certera	Pasivo	Se registra Se revela

Medición inicial:

- a) Litigios y demandas en contra: La metodología para la valoración de las obligaciones contingentes judiciales se presentan dos etapas: valoración cualitativa del proceso y valoración cuantitativa del contingente. En la primera, los abogados apoderados de cada proceso son los encargados de realizar la valoración o calificación del riesgo procesal, y en la segunda, se realiza el cálculo de la probabilidad final de pérdida y del valor de la obligación del contingente judicial, clasificando la obligación como probable, posible o remota, para el respectivo reconocimiento contable, para la administración y control de los procesos judiciales de la Entidad
- b) Las obligaciones contingentes generadas por el otorgamiento de garantías pactadas en contratos administrativos se medirán por el valor de la obligación pecuniaria estipulada contractualmente
- c) El contrato de carácter oneroso, se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones del mismo.

Medición Posterior:

- a) Las provisiones serán objeto de revisión, con una periodicidad que depende de la causa que las origina, y deberán ser ajustadas para reflejar la mejor estimación.
- b) Para la actualización periódica de las provisiones por litigios y demandas en contra, se tendrán en cuenta las variaciones en la información registrada en el reporte del formato diseñado para la administración y control de los procesos judiciales, Modificación de la cuantía de valoración, los cambios en la probabilidad final de pérdida o en el estado procesal de la demanda.
- c) La actualización de la provisión por efecto de reflejar el valor del dinero en el tiempo se medirá al final de cada vigencia, y se reconocerá como un gasto financiero (actualización financiera de provisiones).
- d) Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, para cancelar la obligación correspondiente, bien sea porque se convierte en una obligación real, o porque desaparecen las causas que dieron origen al reconocimiento de la provisión, se procederá a cancelar la provisión y a constituir el pasivo, o a cancelar la provisión, respectivamente.

 <p>ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA BUENAVISTA - FLORIDABLANCA - ORDIZ - PEBECUEZEN</p>	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

2.6. LIMITACIONES DE ORDEN CONTABLE NO EXISTEN

El Área Metropolitana de Bucaramanga AMB; para la realización de sus estados financieros con corte a 30 de junio de 2023, no conto con ninguna limitación de tipo contable.

2.7. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y/O AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS:

El Área Metropolitana de Bucaramanga AMB; para la realización de sus estados financieros con corte a junio 30 de 2023, no conto con ninguna limitación de tipo administrativo y operativo.

2.8. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE

- Por aplicación de normas contables no se presente ningún efecto significativo.
- Por depuración de cifras, conciliación de saldos o ajustes. Se mantiene las cuentas por cobrar correspondientes a la cartera vigente por conceptos de valorización en cuentas de orden hasta tanto no se cuente con la evaluación del estado cobrabilidad de la misma, a fin de que se estime cual de esta se encuentra prescrita de acuerdo a lo aprobado en comité de sostenibilidad contable del año 2019.
- Por otra parte, se inició proceso de traslado de algunos bienes de uso público sobre los cuales el Área Metropolitana de Bucaramanga no mantiene su control, ni el goce de sus beneficios económicos y sociales, con el Municipio de Floridablanca que se encuentra en trámite administrativo.
- Se hizo entrega de expedientes de cartera de recursos ambientales a la CDMB, se hizo la baja y se registró en cuentas de orden.
- Por corrección de errores de ejercicios anteriores no se presentó ningún tipo de ajuste a la información financiera con corte a junio 30 de 2023.
- Se ha continuado con el fortalecimiento de la operatividad del Comité de sostenibilidad contable, con el fin de fortalecer la toma oportuna de decisiones que le permitan al Área Metropolitana de Bucaramanga contar una información contable confiable y acorde a la normatividad establecida para el registro y revelación de la misma.

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCA - ORIHUELA - PIEDRAZUELO</small>	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

3. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

3.1. NOTA # 1 GRUPO 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Su saldo representa los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, disponible para el desarrollo de las operaciones de la entidad así.

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
Caja menor	2.400.000,00	2.400.000,00	0,00	0%
Cuentas Corrientes	1.225.822.773,54	1.187.754.659,97	38.068.113,57	3%
Cuentas De Ahorro	31.056.907.426,67	29.583.470.823,46	1.473.436.603,21	5%
TOTAL	32.285.130.200,21	30.773.625.483,43	1.511.504.716,78	5%

Se presenta un aumento del 5% del saldo de efectivo, producto de la dinámica operacional de la Entidad. Se aclara que dentro del efectivo se encuentran los siguientes recursos: 1- Ambientales. 2-Tasa retributiva. 3-Compensación forestal. 4- Tasa por uso del agua. Recursos que se encuentran con restricción en tesorería en cumplimiento de la medida cautelar de suspensión provisional de los efectos del acuerdo metropolitano 031 del 29 de diciembre de 2014, por el cual el área metropolitana de Bucaramanga suspendió las labores como autoridad ambiental en virtud al Auto de fecha 10 de octubre de 2019 expediente Nro. 680012333000-2019-00299-00 del tribunal administrativo de Santander, los cuales se detallan así:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	FUENTE	VALOR
1110060209	AUTORIDAD AMBIENTAL	11	1.118.024.745,07
1110060107	SOBRETASA PASIVOS EXIGIBLES	11	10.922.902.876,01
1110060109	SOBRETASA AMBIENTAL	11	4.252.443.378,76
1110060505	RENTA PREMIUM	11	46.725,73
1110060501	SOBRETASA AMBIENTAL	11	86.627,17
1110060208	COMPENSACIONES FORESTALES	10	78.109.416,05
1110060218	TASA POR USO DEL AGUA	6	702.036,46
1110060216	TASA RETRIBUTIVA	5	2.323.461.853,76
	TOTAL		18.695.777.659,01

Adicionalmente el saldo de efectivo en bancos durante el periodo a junio de 2023 respalda el total de compromisos por concepto de vigencias expiradas –pasivos exigibles, por la suma de \$8.884.034.981,70 incorporadas al presupuesto mediante resolución No.148 del 29 de marzo de 2023, de los cuales la suma de \$8.258.900.442,42 corresponden a recursos ambientales.

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCO - GIRÓN - PIEDICAJÓN</small>	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

NOTA # 2 GRUPO 12 INVERSIONES

DESCRIPCIÓN	mar-23	mar-22	Var Abs.	Var %
Inversiones De Administración De Liquidez Al Costo	24.750.000,00	24.750.000,00	0	0%
Inversiones Empresa Privada	2.695,28	2.695,28	0	0%
TOTAL	24.752.695,28	24.752.695,28	0	0%

Representa la inversión realizada por el Área Metropolitana de Bucaramanga AMB, en la Empresa de economía mixta Metrolínea S.A. con una participación del 0.19%, registradas al costo con un valor nominal de \$1.000 cada acción, y en Colombia Telecomunicaciones con una participación del 0.00000006%, registradas al costo con un valor nominal de \$1,00.

NOTA # 3 GRUPO 13 DEUDORES (Corriente y No Corriente)

El grupo Deudores está conformado por los siguientes saldos de subcuentas:

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
contribuciones tasas e ingresos no tributarios	1.913.044.263	1.962.125.149	-49.080.886	-3%
Incapacidades por cobrar	55.070.766	80.535.902	-25.465.136	-32%
Otras cuentas por cobrar	576.411.663	498.344.390	78.067.273	16%
Deterioro acumulado cxcobrar	-278.201.779	-403.382.895	125.181.116	-31%
TOTAL	2.266.324.913	2.137.622.546	128.702.367	6%

El valor correspondiente a Rentas por cobrar refleja las obligaciones pendientes de pago de Transporte y Cesiones tipo C que se encuentran en proceso de cobro persuasivo y coactivo a favor del Área Metropolitana de Bucaramanga, y ingresos no tributarios del recaudo de cartera obras valorización, y cesión tipo c.

Se realizó recuperación de la cartera por incapacidades por valor de \$ 25.465.136 que representa el 32% del saldo existente a junio 30 de 2022.

Otras Cuentas por Cobrar se detalla lo correspondiente a intereses de mora de transporte, agencias en derecho, áreas de cesión tipo C, gastos financieros por cobrar a entidades bancarias correspondiente a comisiones y 4Xmil que representa un incremento del 16% correspondiente a la causación de intereses moratorios con corte a junio 30 de 2023.

Deterioro Cartera presenta una reducción del 31% correspondiente a la reclasificación del Deterioro de la cartera ambiental que fue entregado en la vigencia 2021 a la CDMB por valor de \$125.181.116, valor que no había sido dado de baja del Deterioro de las Cuentas por Cobrar.

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

Se causó el Deterioro aplicando el procedimiento GAF-PR-019 para el Saldo de la Cartera vigencia 2022.

NOTA # 4 GRUPO 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Representa los bienes muebles e inmuebles que posee la Entidad a junio 30 de 2023, en cumplimiento de las políticas contables se realiza la depreciación por línea recta y el detalle de cada uno de los elementos que conforman los saldos de las cuentas se registran en el módulo de Inventarios; se detallan las cuentas que integran el grupo de Propiedad Planta y Equipo:

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
Terrenos	1.696.482.635	1.696.482.635	0	0%
Edificaciones	386.386.943	386.386.943	0	0%
Maquinaria y equipo	227.816.055,33	158.594.491,00	69.221.564	44%
Equipo médico científico	1.691.554.203	1.691.554.203	0	0%
Muebles enseres oficina	792.133.724	792.736.924	-603.200	0%
Equipos de comunicación y computo	3.439.110.489	3.445.784.040	-6.673.551	0%
Equipo de transporte	363.749.358	363.749.358	0	0%
Equipos de cocina y despensa	8.494.928	8.494.928	0	0%
Depreciación acumulada PPYE (cr)	-4.557.085.059	-3.772.925.418	-784.159.641	21%
Deterioro acumulado PPYE	-71.015.455	-53.139.979	-17.875.476	34%
TOTAL	3.977.627.822	4.717.718.125	-740.090.303	-16%

En la vigencia 2022 y comienzos del 2023 se realizó compras de maquinaria y equipo, herramientas y equipo audiovisuales, guadañadoras por valor de \$46.511.999 que representan un incremento del 44% representado en \$69.221.564.

Se destaca la Depreciación acumulada realizada que represento un incremento del 21% del valor que a junio 30 de 2022 registraba en los estados financieros motivo por el cual la cuenta de propiedad planta y equipo refleja un movimiento negativo del 16%. La depreciación se realiza por el método de línea recta en cumplimiento de las políticas contables adoptadas por la entidad.

NOTA # 5 GRUPO 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

El Saldo de este grupo contable representa los terrenos adquiridos y obras realizadas para el uso público en cumplimiento del Plan de Desarrollo Metropolitano Dime Tu Plan 2016-2026, tales como Parques de uso público, y vías en el Área Metropolitana. En el periodo no presenta variación la actividad desarrollada por el comité de saneamiento contable desarrollo actividades jurídicas correspondiente a la depuración y clasificación de los actos administrativos que

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCA - ORIHUELA - PIEDICAJEZ</small>	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

respaldan la clasificación de bien de usos público y el reconocimiento de la excepción realizada por los municipio del área metropolitana a unos predios que permitieron la supresión del cobro del impuesto predial y los procesos que allí adelantaban para ello actividad que no se refleja en los estados financieros por cuanto es de gestión.

Se detalla el saldo de las cuentas que integran el Grupo de Bienes de Uso Público.

DESCRIPCIÓN	Junio - 2023	Junio - 2022	Var Abs.	Var %
Bienes de Uso Público en servicio				
PARQUES RECREACIONALES	9.085.187.156	9.085.187.156	0	0%
BIENES USO PUBLICO EN SERVICIO	1.406.804.499,00	1.406.804.499	0	0%
Red carretera Uso Público en servicio	1.221.303.345	1.221.303.345	0	0%
Parques uso público en servicio	170.376.154	170.376.154	0	0%
Terrenos uso público en servicio	15.125.000	15.125.000	0	0%
Depreciación Carreteras	-1.044.854.457	-1.044.854.457	0	0%
TOTAL	9.447.137.198	9.447.137.198	0	0%

NOTA # 6 GRUPO 19 OTROS ACTIVOS

Representa los bienes y derechos que posee el Área Metropolitana y otros recursos controlados económicamente, resultantes de actividades de los que se espera obtener beneficios o rendimientos económicos.

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
Gastos pagados por anticipado	318.748.212	318.748.212	0	0%
Avances y anticipos entregados (a)	0	100.409.409	100.409.409	-100%
Anticipo o saldo a favor imptos	3.751.256	1.239.390	2.511.866	203%
Depósitos Entregados en Garantía	50.091.060	50.091.060	0	0%
Propiedades de inversión	3.765.662.233	3.765.662.233	0	0%
Depreciación Acumulada Propiedad De Inversión (Cr)	-1.855.277.691	-1.682.684.839	172.592.852	10%
ACTIVOS INTANGIBLE	1.212.214.936	1.212.214.936	0	0%
AMORTIZACION INTANGIBLES (CR)	-501.791.078	-445.144.425	-56.646.653	13%
TOTAL	2.993.398.927	3.320.535.977	327.137.050	-10%

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

- a) **Anticipo a favor de impuestos** corresponde al valor que por concepto de industria y comercio fue descontado de los ingresos recibidos de parquearse de la vigencia.
- b) **Depositos Entregados en Garantía:** Refleja la retención a favor del demandante Oriental de Transporte ordenada por el Juzgado decimo administrativo oral del circuito judicial de Bucaramanga Expediente 2016-00344, del pago por derechos ambientales que realizó la Gobernación de Santander, CE-19010252 de julio 16-2019.
- c) **Propiedades de inversión:** Corresponden al valor del Bien Inmuebles donde funciona el parqueadero Luis Carlos Galán, valor que no presenta modificación a marzo 31 de 2023, solo lo correspondiente a la depreciación del periodo.

Cuenta	Valor Activo
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
Parqueadero Plaza Cívica Luis Carlos Galán	3.765.662.233
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	
Depreciación. Edificaciones de Inversión	-1.855.277.691
	1,910,384,542
TOTAL DEL ACTIVO	

Se registra variación por la depreciación con corte a junio 30 de 2023.

NOTA # 7 GRUPO 24 CUENTAS POR PAGAR

Refleja las obligaciones pendientes de pago, a junio 30 del 2023. Los saldos más representativos en las cuentas por pagar, se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
Adquisición de bienes y servicios nacionales (a)	449.226.240	394.776.127	54.450.113	14%
Recursos a favor de terceros (b)	8.320.852.087	6.498.684.319	1.822.167.768	28%
Descuentos de nomina	27.754.900	27.802.082	-47.182	0%
Retefuente por pagar	25.840.427	1.000	25.839.427	2583943%
impuestos contribuciones y tasas		24.636.000	-24.636.000	-100%
impuesto al valor agregado iva y ind y cio	8.729.468	7.202.776	1.526.692	21%
Otras cuentas por pagar (d)	2.540.509	2.542.993	-2.484	0%
TOTAL	8.834.943.631	6.955.645.298	1.879.298.333	27%

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

- a) **Adquisición de bienes y servicios nacionales:** Refleja el valor consolidado a junio 30 de 2023, de las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente como cuentas por pagar en la vigencia 2023, resultante de las operaciones que realiza el área metropolitana que fueron recibidas y quedaron en proceso de pago.
- b) **Recursos a favor de terceros:** Está compuesto por los saldos de las siguientes cuentas: Impuesto de Guerra por \$12.381.513 que corresponde a descuentos realizado para la Contribución especial de seguridad, recaudo varios por clasificar, Rendimientos financieros de recursos ambientales por \$3.096.728,177. Otros Rec/ Favor de Terceros Convenio Tasa Retributiva por \$4.960.623.251,00. rendimientos financieros del plan de movilidad, y rendimientos fros convenio 313 de 2022 parqueros.
- c) **Descuentos de nómina:** corresponde a descuentos de parafiscales y embargos judiciales de empleados y contratistas.
- d) **Impuestos contribuciones y tasas:** corresponde a los saldos de las retenciones en la fuente a título de renta y las retenciones a título de impuesto de industria y comercio descontadas en las diferentes órdenes de pago del 2do trimestre de la vigencia 2023, que realizo la entidad y que deben ser consignadas a la DIAN y a los diferentes Municipios del área metropolitana girados en el mes siguiente de cada periodo.
- e) **Impuesto al valor agregado IVA:** corresponde al IVA bimestral generado por el arriendo de parquearse y por los servicios gravados de Catastro Valor que se gira a la Dian.
- f) **Otras cuentas por pagar:** corresponde a liquidaciones empleados que al cierre del ejercicio se encuentran por pagar

NOTA # 8 GRUPO 27 PASIVOS ESTIMADOS

DESCRIPCIÓN	2023	2022	Var Abs.	Var %
Provisión Litigios y Demandas Administrativas (a)	9.484.585.889	20.123.181.729	-10.638.595.840	-53%
Provisión Litigios y demandas Laborales (b)	500.000.000	500.000.000	0	0%
TOTAL	9.984.585.889	20.623.181.729	-10.638.595.840	-52%

- a) **Provisión Litigios y Demandas Administrativas:** Presenta variación del 53% correspondiente a la reclasificación realizada en cumplimiento a las políticas contables modificadas mediante resolución 722 de diciembre de 2022 en la cual se crea la clasificación de pasivo inminente y se determina cambio en el % de reconocimiento de calificación de los procesos en curso en contra de la entidad clasificándolos en el cual se provisiona el 100% de los procesos con probabilidad inminente, la probabilidad alta se provisiona con un 50% del valor estimado y las estimaciones de obligaciones clasificadas en media y baja se revelan en las cuentas de orden (14.6.2 revelaciones resolución políticas contables).

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCA - GIRÓN - PIEDECUESTA</small>	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

CLASE DE ACCION	ALTA	Media Alta	Media	TOTALES
Acción de Controversias	436.032.050,00		2.004.236.180,00	\$ 2.440.268.230
Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho	2.308.777.346,00		13.876.357.683,00	\$ 16.185.135.029
Acción de Reparación Directa	6.774.000.000,00	9.449.903.232,00	\$ 33.905.271.047	\$ 50.129.174.279
Ejecutivo	459.150,00			\$ 459.150
Grupo			461.845.800,00	\$ 461.845.800
TOTALES	9.519.268.546,00	9.449.903.232,00	50.247.710.710,00	\$ 69.216.882.488
PASIVOS	4.759.634.273,00	4.724.951.616,00		\$ 9.484.585.889
CUENTAS DE ORDEN	4.759.634.273,00	4.724.951.616,00	50.247.710.710,00	
			CTAS DE ORDEN	

Finalmente existen procesos instaurados en contra del Área Metropolitana de los cuales, según lo informado por el área jurídica de la Secretaria General de la Entidad, la probabilidad de perdida es baja, es decir que no existe un alto nivel de certeza de que estos procesos vayan a fallar en contra del AMB, por lo cual no son objeto de reconocimiento en los estados financieros.

NOTA # 9 GRUPO 29 OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
Convenio Munic Bucaramanga Y Mpio pta	498.815.683	491.323.927	7.491.757	2%
Fondo Depósito Reservas	0	42.223.323	-42.223.323	-100%
TOTAL	498.815.683	533.547.250	-34.731.566	-7%

Saldos convenio 048 y 1193 suscritos con los municipios de Bucaramanga y Piedecuesta; estos valores son saldos pendientes de ejecutar por parte del Área Metropolitana de Bucaramanga, convenio Mpio Bucaramanga capital \$292.743.998,77 y rendimientos \$14.720.905,67, Municipio Piedecuesta capital \$165.010.474,71 y rendimientos por valor de \$21.543.224,49.

NOTA # 10 GRUPO INGRESOS NO TRIBUTARIOS

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
Multas	4.455.119	30.498.740	96.989.310	73%
Contribuciones áreas cesión tipo c	591.549.964,00	914.951.185	-172.614.583	-11%
otros ingresos no tributarios	618.462.050,42	557.918.729	675.338.792	58%
otros servicios	62.482.964,61	71.914.186	-210.938.065	-34%
devoluciones servicios informáticos	-493.614	-521.765	-174.118	22%
otras transferencias	10.723.169.543	6.843.696.557	2.856.969.404	31%

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

TOTAL	11.999.626.028	8.418.457.632	3.245.570.741	26%
--------------	-----------------------	----------------------	---------------	-----

Se analiza las cifras en el segundo trimestre 2023:

- a) **Multas:** corresponden a las diferentes multas impuestas por infracción a las normas de Transporte recaudadas por la oficina de persuasivo y coactivo.
- b) **Contribución áreas cesión tipo C: Representa** el recaudo de la liquidación áreas de cesión tipo C que comparado con la vigencia anterior presenta una disminución del 11%.
- c) **Otros ingresos no tributarios:** Recaudo ingresos transporte prestados por la entidad como tarjetas de operación, desvinculación, cambio de empresa, capacidad transportadora, reposición de adhesivos, ingresos SITM, presenta un incremento del 58% respecto al año anterior.
- d) **Otros servicios:** Las Venta de servicios catastrales reflejan la prestación de servicios catastrales que realiza la Entidad como Gestor Catastral en forma directa a la comunidad, presenta disminución de recaudo del 34% comparado con la vigencia anterior.
- e) **Otras transferencias:** El incremento de los ingresos por transferencia de gobierno municipal obedece a las transferencias realizadas por el Municipio de Bucaramanga para apoyar las actividades de Gestor Catastral en el Municipio de Bucaramanga, porcentaje de impuesto predial de los municipios de Piedecuesta, Floridablanca, Bucaramanga realiza transferencias al Área Metropolitana de Bucaramanga para funcionamiento.

NOTA # 11 GRUPO OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
Rendimientos financieros , intereses de mora transporte , int financiación	328.921.190	189.683.602	139.237.588	73%
Otros ingresos diversos (arriendo parquearse y otros)	113.730.917	158.858.391	-45.127.474	-28%
Recaudo obras valorización	93.626.330	160.109.788	-66.483.458	-42%
TOTAL	536.278.437	508.651.781	27.626.656	5%

- a) **Financieros:** Representa los valores generados por concepto de rendimientos financieros por las cuentas corrientes y de ahorro de las respectivas cuentas bancarias, así como los intereses de mora y los intereses de financiación cobrados por el pago de las obligaciones que se encuentran a favor del Área Metropolitana de Bucaramanga, valor consolidado de ingresos financieros a 30 de junio de 2023, se presenta un incremento del 73% de los cuales el 56% corresponde a rendimientos por recursos de libre destinación y el 44% rendimientos por recursos de destinación específica como Cesión Tipo C, recursos FIU, cupos de parqueo.
- b) **Ingresos Diversos:** Los valores registrados corresponden principalmente a los ingresos causados por concepto del arrendamiento del parqueadero Luis Carlos Galán, de acuerdo al contrato No.165 de noviembre 9 de 2020 con la empresa Parquearse

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

S.A.S. CONTRATO con vigencia de 4 años recaudo a marzo 31 de 2023 por valor de \$84.124.502.

NOTA # 12 GRUPO GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

DESCRIPCIÓN	jun-23	jun-22	Var Abs.	Var %
Sueldos y salarios	1.474.989.784	1.431.563.818	43.425.966	3%
contribuciones imputadas	10.251.474	9.955.676	295.798	3%
contribuciones efectivas	404.897.714	406.148.572	-1.250.858	0%
Aportes sobre la nomina	108.417.500	102.446.300	5.971.200	6%
Prestaciones sociales	518.083.534	470.083.618	47.999.916	10%
Gastos de Personal Diversos	2.366.579.022	389.023.481	1.977.555.541	508%
Gastos Generales	3.724.343.073	2.484.323.921	1.240.019.152	50%
Impuestos contribuciones y tasas	0	26.816.458	-26.816.458	-100%
Deterioro Depreciación Amortiza y provisión	620.747.178	464.628.935	156.118.243	34%
transferencias y subvenciones	29.000.000		29.000.000	100%
Gasto público social	0	2.230.169	-2.230.169	-100%
Otros gastos	217.629	6.838.304	-6.620.675	-97%
TOTAL	9.257.526.909	5.794.059.251	3.463.467.658	60%

- a) **Sueldos y salarios:** corresponde a los gastos de personal en que incurrió el Área Metropolitana por conceptos tales como sueldos de personal, bonificaciones, (por servicios prestados, especial), auxilio de transporte, subsidio de alimentación
- b) **Contribuciones imputadas:** corresponde a los valores asumidos por el Área Metropolitana de Bucaramanga por concepto de incapacidades de personal de nómina.
- c) **Contribuciones efectivas:** corresponde a los aportes a cajas de compensación familiar, aportes a salud y riesgos profesionales, y aportes a pensión fondos privados personal de nómina.
- d) **Aportes sobre la nómina Contribuciones imputadas:** corresponde a los aportes realizados a el SENA y el ICBF, por concepto de los gastos de personal.
- e) **Prestaciones sociales:** corresponde a los gastos de personal en que incurrió el Área Metropolitana por conceptos tales como primas de vacaciones, prima de navidad, bonificación de recreación, cesantías e Intereses a las cesantías
- f) **Gastos de personal diversos:** corresponde a los gastos generados por pago de servicios técnicos, honorarios, viáticos y gastos de viaje, capacitación y estímulos.
- g) **Generales.:** corresponde a los gastos generados por pago de servicios de vigilancia, Materiales y Suministros, mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, arrendamientos operativos y otros gastos generales.
- h) **Impuestos contribuciones y tasas:** corresponde al valor cancelado por concepto de cuota de industria y comercio y cuota de auditaje de la Contraloría General de Santander.
- i) **Deterioro:** El deterioro de las cuentas por cobrar que se encuentran en cobro coactivo, se dio aplicación a la política contable establecida en el procedimiento GAF-PR019

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

Procedimiento para el Cálculo del deterioro de Cartera, aplicando la tabla de conversión del deterioro.

- j) **Depreciación de la propiedad planta y equipo y los bienes de uso público.** En relación con el segundo trimestre 2023, se realizó la depreciación de los bienes dando aplicación a las políticas contables en la determinación de la vida útil a través del cálculo realizado en forma individual en el módulo de inventario del programa ECO FINANCIERO que integra el sistema de información financiera de la Entidad.
- k) **Gasto público social:** Corresponden a la totalidad de los pagos realizados por parte del Área Metropolitana de Bucaramanga, en cumplimiento del Plan de Acción Institucional en el cual se determinan los objetivos y metas a cumplir en el periodo.

NOTA # 13 GRUPO CUENTAS DE ORDEN - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

- a) **Litigios y Demandas Civiles:** Representa el valor de los litigios y demandas interpuestos por la entidad contable pública en contra de terceros.

A favor

8.1.20.01 Civiles	257.782.333,00
8.1.20.02 laborales	5.362.444.101,00
8.1.20.04 Administrativas	11.359.955.672,00
8.1.20.90 otros litigios y mecanismos alternati	33.924.439.064,00

Total, a Favor	50.904.621.170,00
-----------------------	--------------------------

- b) **Bienes y Derechos retirados:** Representa las obras realizadas por el Área Metropolitana pendientes de entrega a las Entidades Territoriales beneficiaria de estos obras y predios a junio 30 del 2023:

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	17,121,932,981.50
Afectación Ambiental Parque Lineal	140,000.00
Ampliación calle 45 entre cra 7 y quinta estrella	1,193,960.00
Ampliacion El bueno palenque	2,096,000.00
Ampliacion via bga giron el bueno Palenque	10,116,000.00
Ampliacion Vía Palenque Madrid	30,016,600.00
Avenida los Caneyes	91,707.00
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	
Cesion Altos de Cañaverl	100.00
Cesion Tipo A	6,600.00
Conexion alterna Centro Ciudadela Real de minas	8,963,405,033.00
Construccion Carril Adicional papi quiero piña	461,585,901.00
Construccion Polideportivo la Esmeralda	587,602,595.00
Construccion Puente Peatonal Puerta del sol	108,432,000.00
Intecambiador de trafico de flordablanca	1,307,810.00
Intercambiador de Trafico el Palenque	33,158,000.00
Interseccion Vía Bga Giron con Avenida Samanes	6,574,950.00
Obra de Mitigacion de la Amenaza Comuna 14	43,593,222.00

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCA - GIRÓN - PEDECEQUE</small>	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

Paralela Motoreste-La Calleja	141,700,000.00
Parque La Cuellar	561,200,000.00
Parque Lineal Quebrada La Iglesia	143,853,231.00
Parque Metropolitano Cerro La Cantera	734,406,903.00
Parque Metropolitano Las Mojarras	117,955,389.00
Plan Vial Fase 1	2,936,000.00
Plan Vial Fase 1 Ampliacion Cra 17a	28,388,687.50
Plan Vial Metropolitano Fase 1	5,791,800.00
Puente Intercambiador El Bueno	25,766,370.00
Saldo via Carrasco	137,783.00
Tramo Vial Cafe Madrid-Anillo Vial Metropolitano	3,651,000.00
Transversal de Malpaso Sector II	528,189,040.00
Transversal Oriental Metropolitana	28,203,300.00
Via Inem Rocio	3,447,880.00
Zona Deportiva El Carmen	39,779,120.00
Lour Villa de Don Juan II ET	78,620,000.00
C 19D Boulevard Ur Portal Campestre	51,203,000.00
D13 C 27 LT J Unidad Deportiva	154,000.00
Zona de Manejo Espacio Publico	361,730,000.00
Sec 4	461,070,000.00
Cra 10 A No 44A 10 Barrio el Carmen	4,531,000.00
K 10A 47 22 I Et Br El Carmen	5,601,000.00
Bosque Br Caldas Parque las Mojarras	30,754,000.00
Globo 3 Parque Las Mojarras	2,338,000.00
k 26 35A IMP It M altos de Cañaveral	715,688,000.00
Lote de Terreno 4	178,248,000.00
Franja Terreno Vereda Ruitoque	524,000.00
Primer Kilometro Vda Casiano	37,800,000.00
Franja de Terreno	411,267,000.00
Lo 1 la Loma de las Tortolitas	47,138,000.00
Lo 2 La Loma de las Tortolitas	47,138,000.00
Zona de aislamiento autopista	42,054,000.00
Franja Terreno 0.15me urb carment 1 etapa	5,351,000.00
Lo 2A -2 Autopista a Floridablanca	2,363,000.00
BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO	
Hacienda Ginebra Lote Ah afectacion Hibrica	1,677,824,000.00
Lote AH-3 Afectacion Hibrica	1,727,000.00
LOte AH-2 Afectacion Hibrica	797,000.00
Anillo vial Fda-Giron	156,080,000.00
Area de Manejo De Espacio Publico	74,825,000.00
Lo 3 Urbanizacion Bellavista	26,143,000.00
Lote Cesion	86,238,000.00

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA <small>BUCARAMANGA - FLORIDABLANCA - ORIHUELA - PIEDICHA</small>	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

- c) **Retiro de Obligaciones:** corresponde a la baja realizada de la cartera que se encontraba registrada por conceptos de valorización con sus respectivos intereses y costos de financiación en razón a que existe incertidumbre sobre la vigencia de esta misma, por lo cual se encuentra realizándose un proceso de depuración de esta a fin de establecer que cartera de esta tiene margen de certeza en su cobrabilidad para posteriormente volver a ser reconocida, los valores dados de baja son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	JUNIO DE 2023
CAPITAL	2.594.266.435
Cartera por cobrar Transv Bosque	619.052.438
Cartera por cobrar Cap Tercer Carril	624.880.020
Cartera por cobrar Capital Calle 45	833.298.554
Cartera por cobrar Capital Fase II	482.809.854
Cartera por cobrar Capital Fase I	34.225.569
FINANCIACION	1.374.885.303
Financiación cartera Transv Bosque	16.476.654
Financiación Cartera Tercer Carril	58.365.358
Financiación Cartera Calle 45	613.449.259
Financiación Cartera Fase II	601.131.251
Financiación Cartera Fase I	85.462.781
INTERESES DE MORA	10.515.752.790

NOTA #14 GRUPO CUENTAS DE ORDEN-CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

- a) **Litigios y Demandas Civiles:** Representa el valor de los litigios o demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad contable pública.
En contra

9.1.20.04 Administrativas	24.685.805.842,00
---------------------------	-------------------

Total en Contra	24.685.805.842,00
------------------------	--------------------------

	PROCESO GESTIÓN DOCUMENTAL	CÓDIGO: CODIGO: SAF-REG-027
	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	VERSIÓN: 02

- b) **Reservas Proyectos de inversión y gastos de funcionamiento:** para la vigencia 2023 se incorporaron las reservas presupuestales en cuentas de orden con resolución No.000012 de 24 de enero 2023 por valor de \$231.365.931, se incorporan las vigencias expiradas por valor de \$8.882.713.493,64.
- c) **Otros Bienes Recibidos en Custodia:** Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad contable publica para su salvaguarda o custodia, devolución de valorización predio de propiedad señor José María Cadena \$265.422, título judicial por expropiación Graciliano Almeyda Arciniegas \$7.302.982, y Rodolfo Santamaría Serrano \$11.254.761 para un total de \$18.823.165.



CESAR CAMILO HERNANDEZ HERNANDEZ
Director



YELITZA MARIA GARCIA SANDOVAL
Profesional Universitario- Contador
Mat .155673-T

Vbo Rosibel Chacón Tirado - Subdirector Administrativo y Financiero
LUZ MARTHA MEDINA TORRES – Asesora SAF