

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA DE ENERO A MARZO 2024 Y ENERO A MARZO 2023

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA																
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA																
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS DEL 01 ENERO A 31 MARZO DE 2024 Y 01 ENERO A 31 MARZO DE 2023																
(Cifras en pesos)																
Código	NOMBRE CUENTA	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación mes Enero a	%	Código	NOMBRE CUENTA	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Variación mes Enero a	%			
			2024	2023	2024-2023					2024	2023	2024-2023				
ACTIVO							PASIVO									
CORRIENTE							CORRIENTE									
			869.489.721	1.223.442.921	(663.979.200)	(46,10)				711.838.861	820.067.728	91.770.935	14,80			
11	EFFECTIVO	5	681.106.368	791.060.963	(209.944.625)	-26,54	24	CUENTAS POR PAGAR	21	60.809.743	48.888.976	11.997.768	24,58			
1105	Caja		2.400.000	2.400.000	-	0,00	2401	Adquisición de Bienes y Servicios	21	-	-	-	100			
1110	Bancos y corporaciones	5	578.706.358	788.650.963	(209.944.625)	-26,62	2407	Recursos a favor de terceros	21	3.526.464	12.443.683	(8.917.219)	-71,66			
1132	Efectivo de Uso Restringido	5	-	-	-	0	2424	Descuentos de Nómina	21	48.059.279	32.222.944	15.836.335	49			
13	CUENTAS POR COBRAR	7	78.357.383	432.391.958	(354.034.575)	-81,88	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	21	9.221.000	4.142.348	5.078.652	122,60			
1311	Cuenta de fiscalización y autaj		-	-	-	0	2490	Otras cuentas por Pagar	21	-	-	-	100			
1337	Otras transferencias	7	-	370.727.734	(370.727.734)	0,00	26	BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	638.194.802	669.983.973	-31.789.171	-4,75			
1384	Otras cuentas por Cobrar	7	78.357.383	61.664.204	16.693.159	27,07	2511	Beneficios a empleados a corto Plazo		638.194.802	559.963.973	78.230.829	13,97			
1385	Cuentas por Cobrar Difícil Recaud	7	-	-	-	0										
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	7	-	-	-	0										
NO CORRIENTE							NO CORRIENTE									
			2.284.478.279	1.149.672.686	1.144.806.713	99,59				1.144.806.713	1.149.672.686	-566.865.973	-49,29			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	2.206.849.688	1.023.828.077	1.182.221.619	115,40	27	PROVISIONES	23	12.837.116	11.294.780	1.542.336	13,66			
1605	Terrenos	10	357.369.808	357.369.808	-	0,00	2701	Provisiones litigios y demandas		12.837.116	11.294.780	1.542.336	13,66			
1640	Edificaciones-Oficinas	10	376.241.250	376.241.250	-	0,00	28	OTROS PASIVOS	24	-	-	-				
1650	Lineas y cables de telecomunicaciones	10	279.549.072	279.549.072	-	0	2903	Depositos recibidos en Garantía - Judiciales		-	-	-				
1655	Maquinaria y equipo	10	26.841.920	20.641.720	6.200.200	30,04	TOTAL PASIVO						711.838.861	820.067.728	91.770.935	14,80
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	10	594.339.272	594.339.272	-	0,00	PATRIMONIO						2.242.103.559	1.762.947.768	489.166.600	27,90
1670	Equipos de comunicación y computación	10	661.505.354	646.931.224	14.574.130	2,25	31	PATRIMONIO DE LA ENTIDADES DE GOBIERNO		(2.242.103.559)	(1.762.947.768)	(489.166.600)	27,90			
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	10	216.764.220	216.764.220	-	0,00	3105	Capital fiscal	27	(845.375.122)	(845.375.122)	-	0,00			
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	10	2.707.800	2.707.800	-	0,00	3109	Resultados ejercicios Anteriores	27	(1.012.785.787)	(436.176.891)	(576.608.896)	132,30			
1681	Bienes de Arte y Cultura	10	12.155.885	12.155.885	-	0,00	3110	Resultado del Ejercicio	27	(383.942.430)	(471.395.746)	87.453.316	-18,55			
1685	Depreciación acumulada	10	(321.624.985)	(1.483.072.174)	1.161.447.189	-78,31										
19	OTROS ACTIVOS		88.828.888	126.944.489	(37.316.601)	-29,63										
1905	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	14	-	8.635.433	(8.635.433)	100										
1906	Avances y Anticipos Entregados		-	-	-	0										
1970	Intangibles	14	148.886.672	137.079.384	11.807.288	8,61										
1975	Amortización acumulada de Intangibles		(60.257.989)	(15.770.328)	(40.487.661)	204,79										
TOTAL ACTIVO							TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO									
			2.863.942.000	2.373.016.487	600.929.613	24,48				2.863.942.000	2.373.016.487	600.929.613	24,48			
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-	-	100	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-	-				
83	DEUDORAS DE CONTROL		174.680.034	174.680.034	-	100	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	26	2.090.872.829	2.469.398.391	(388.626.462)	-14,98			
8315	Bienes y Derechos Retirados	26	174.560.034	174.560.034	-	100	9120	Litigios y Demandas	26	2.090.872.829	2.469.398.391	(388.626.462)	-14,98			
88	DEUDORAS POR CONTRA		(174.680.034)	(174.680.034)	-	100	93	ACREEDORAS DE CONTROL	26	666.170.732	702.362.768	(37.192.036)	-6			
8915	Deudoras de control por Contra	26	(174.560.034)	(174.560.034)	-	100	9306	Bienes Recibidos en Custodia	26	666.170.732	702.362.768	(37.192.036)	-6			
							9346	Bienes Recibidos de terceros		-	-	-				
							99	ACREEDORAS POR EL CONTRA		(2.768.043.881)	(3.181.781.169)	406.717.488	-12,83			
							9905	Responsabilidades contingentes por el contrato	26	(2.090.872.829)	(2.469.398.391)	368.626.462	-14,98			
							9915	Acreedoras de control por el contra	26	(666.170.732)	(702.362.768)	37.192.036	-6			


VIVIANA MARGELA BLANDO MORALES
Contralora Municipal de Bucaramanga


MARIA A. PINILLA A.
Profesional Universitario
TP 144035

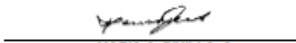
	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 2 de 61	Revisión 1

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DE ENERO A 31 MARZO 2024 Y ENERO A 31 MARZO 2023

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA				 Municipal de Bucaramanga	
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO					
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS 01 ENERO A 31 MARZO DE 2024 Y 01 ENERO A 31 MARZO DE 2023					
(Cifras en pesos)					
Código Cuentas	Nota	Periodo Actual 2024	Periodo Anterior 2023	Variación mes Enero a Marzo 2024-2023	%
		\$	\$	\$	
INGRESOS OPERACIONALES	28	2.435.058.676	2.112.342.059	322.716.617	15,28
41 Ingresos fiscales		-	-	-	
44 Transferencias y Subvenciones		-	-	-	
47 Operaciones Interinstitucionales	28	2.435.058.676	2.112.342.059	322.716.617	15,28
		-	-	-	
COSTO DE VENTAS		-	-	-	
62 Costo de ventas de bienes		-	-	-	
		-	-	-	
GASTOS OPERACIONALES	29	2.051.116.246	1.640.946.313	410.169.933	25,00
51 De administración Y Operación	29	1.981.507.388	1.409.887.052	551.620.314	39,13
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	89.608.880	231.058.101	(141.449.221)	-61,22
58 Otros Gastos		-	1.180	(1.180)	-100,00
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		383.942.430	471.395.746	(87.453.316)	-18,33
		-	-	-	
OTROS INGRESOS	28	-	-	-	0
48 Otros ingresos		-	-	-	0
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		383.942.430	471.395.746	(87.453.316)	-18,33
		-	-	-	
OTROS GASTOS	29	-	-	-	
58 Otros gastos		-	-	-	
		-	-	-	
EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN		383.942.430	471.395.746	(87.453.316)	-18,33
		-	-	-	
EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		-	-	-	
		-	-	-	
		-	-	-	
PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS		-	-	-	
		-	-	-	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		383.942.430	471.395.746	(87.453.316)	-18,33



VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES
Contralora Municipal de Bucaramanga



MARIA A. PINILLA A
Profesional Universitario
TP 144035

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 4 de 61 Revisión 1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA A 31 MARZO DE 2024

NOTA 1. Entidad Reportante

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA
NIT 890211142-2 - Código Institucional 923273086

1.1. Identificación y funciones

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, fue creada por el Concejo Municipal mediante Acuerdo Número 8 del 4 de Marzo de 1.928, con el nombre de Inspección Fiscal del Municipio. Posteriormente mediante Acuerdo Número 4 del 29 de Enero de 1.929 se cambió la denominación de Inspección Fiscal a Contaduría Municipal y por último vino a tomar el nombre que tiene en la actualidad (Contraloría Municipal de Bucaramanga), según el Acuerdo Número 22 del 29 de Diciembre de 1.931, en su artículo primero.

La Contraloría Municipal, es una entidad autónoma e independiente de carácter técnico, con autonomía administrativa presupuestal y contractual, que ejerce la vigilancia de la gestión fiscal de la administración Municipal y de los particulares o entidades que manejen recursos del Municipio de Bucaramanga, de acuerdo a las normas legales y disposiciones establecidas en el presente código (Acuerdo 015 del 2 de Junio de 1.993).

La Contraloría no ejerce funciones administrativas distintas a las inherentes a su propia organización.

La función principal de la Contraloría Municipal es ejercer la Vigilancia y Control Fiscal a las Entidades o personas que a cualquier título reciba, manejen o dispongan de fondos, valores o bienes del Municipio de Bucaramanga, con el fin de garantizar su conservación y adecuado rendimiento

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 5 de 61 Revisión 1

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los hechos económicos y sociales en los Estados Financieros, la Contraloría Municipal de Bucaramanga está aplicando el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública (Entidades de Gobierno) y el catálogo general de cuentas para las entidades de Gobierno. (Resolución 620 de 2015) modificada por la Resolución 468 del 2016), y modificaciones. Así mismo las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

La Entidad ha utilizado los criterios y normas de valuación de activos y pasivos y los conceptos y procedimientos establecidos para el cálculo de la Depreciación y amortización.

La información contable tiene aplicados los diferentes principios de Contabilidad Pública y además se encuentran fijados los parámetros sobre los cuales debe prepararse y revelarse la información financiera, económica y social en la perspectiva de contribuir, como instrumento eficaz en la gestión apropiada de los recursos en la planeación y ejecución de políticas y en el control de las actuaciones administrativas y de gestión de la Entidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Contraloría Municipal de Bucaramanga realiza la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Resoluciones 533 de 2015 y 484 de 2017, 285 de 2023, Resolución 417 de 2023, Resolución 038 de 2024 y Resolución N°086 de 2024 del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se presenta en forma comparativa con el periodo anterior de vigencia.

Los Estados Financieros de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, se presenta en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos del primer trimestre que se presenta a 31 Marzo de 2024 con los saldos del primer trimestre de la vigencia anterior a 31 Marzo 2023.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 6 de 61	Revisión 2

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases sobre las cuales fueron preparados los Estados Financieros de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, a nivel comparativo del 01 Enero a 31 Marzo 2024 con la vigencia anterior del 01 Enero a 31 Marzo de 2023.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda función y de presentación de los Estados Financieros es en pesos colombianos. Con unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros.

Moneda funcional: Pesos colombianos

Presentación: Pesos colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera (N.A)

Indicar el tratamiento contable de transacciones en moneda extranjera que presenta la entidad en los Estados Financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Indicar los ajustes realizados al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, o aquellos hechos que ocurrieron, pero que no determinaron ajustes a los saldos contables. Revelar los aspectos que cada marco normativo exige al respecto, y remitir, en su caso a la lectura de la nota específica que incluye los detalles del ajuste.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, para el primer trimestre 2024 No se genero eventualidad de hechos ocurridos al cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 7 de 61	Revisión 2

Incluya otros aspectos que se consideren importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros, de acuerdo con el tipo de entidad y el marco normativo aplicable. Por ejemplo: Información financiera por segmentos, indicando si la entidad definió e identificó segmentos de operación, e incorporar las revelaciones que cada marco normativo exige para ello.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga en el primer trimestre 2024 No se generó aspectos a destacar en relación con la medición y presentación de los Estados financieros del primer trimestre 2024 comparativo con el primer trimestre 2023.

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

3.1. Juicios

Indicar aquellos juicios que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros. Puede continuar la numeración si es necesario utilizar varios conceptos, 3.1.1., 3.1.2., etc.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga realiza la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Resoluciones 533 de 2015 y 484 de 2017, 285 de 2023, Resolución 417 de 2023, Resolución 038 de 2024 y Resolución N°086 de 2024.

3.2. Estimaciones y supuestos

Señalar las estimaciones realizadas y relacionadas con deterioro, litigios, pensiones, y cualquier otro que estén relacionados con la actividad y naturaleza de la entidad. Puede continuar la numeración si debe incorporar varios conceptos, 3.2.1., 3.2.2., etc. Indicar los supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas. Incluir las revelaciones que el marco normativo exige para cuando se hayan presentado cambios en las estimaciones contables.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga en su cuenta de 27 Pasivos estimado, presenta un saldo por un valor de (\$12.837.116) que corresponde a un proceso de litigios y demandas en contra de la entidad, valor que presenta una variación de (\$1.542.336) a 31 Marzo 2024 en comparativo a 31 Marzo 2023, esta variación se genera por el valor indexado al proceso.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 8 de 61	Revisión 2

3.3. Correcciones contables

Señalar las correcciones realizadas de periodos anteriores y revelar los aspectos que cada marco normativo exige. Se deberá remitir en cada caso a la nota específica de los elementos afectados.

En el primer trimestre 2024 en la Contraloría Municipal de Bucaramanga, no se generó eventualidad de correcciones de periodos anteriores,

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Se deberán señalar los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros de la entidad, tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda. Estos riesgos pueden ser: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Sugerimos hacer más genérica esta revelación, pues no solo los riesgos se generan por instrumentos financieros.

En la Contraloría Municipal de Bucaramanga, no aplica para riesgos asociados a instrumentos financieros, teniendo en cuenta que como ente de control no se tienen inversiones, cuentas de préstamos por pagar, el valor en cuenta bancaria es solo para gasto de funcionamiento.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se elaborará un resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad. Señale la consistencia de las políticas utilizadas o los cambios realizados en ellas. Si se presentaron en el periodo cambios en una o más políticas contables, revele los aspectos que cada marco normativo exige para cada marco normativo y la referencia necesaria sobre las características de materialidad definidas por la entidad.

POLÍTICAS CONTABLES ESPECÍFICAS DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL BUCARAMANGA

Resumen de Políticas Contables

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 9 de 61	Revisión 2

Cambios en las estimaciones contables

Una estimación contable es el mecanismo utilizado por La Contraloría Municipal de Bucaramanga para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

Corrección de errores de períodos anteriores

La Contraloría corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

Hechos Ocurredos después del periodo Contable

La Contraloria ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros cuando se presenten eventos que impliquen ajustes para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable.

Los hechos ocurridos después del periodo contable son todos aquellos eventos, favorables o desfavorables, que se producen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros. El final del periodo contable se refiere al último día del periodo con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 Diciembre.

Arrendamientos

La Contraloria Municipal de Bucaramanga clasificara un arrendamiento como financiero cuando el arrendador transfiere al arrendatario los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

La Contraloria Municipal de Bucaramanga clasificara un arrendamiento como operativo si el arrendador no transfiere sustancialmente al arrendatario los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Costos de Financiación

La Contraloria reconocerá los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. En caso contrario los costos de financiación se contabilizan como gastos en el estado de resultado.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 10 de 61	Revisión 2

Los costos de financiación corresponden aquellos en los que la Contraloría incurra y que estén relacionados con los fondos que tomara prestados, incluye comisiones e intereses y cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros.

Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida de beneficios económicos futuros de un activo, adicionalmente al reconocimiento realizado de la depreciación o amortización. Para la contabilización del deterioro del valor de los activos generadores de efectivo la Contraloría tendrá en cuenta que el valor del activo sea material y que estén clasificados como propiedad planta y equipo, activos intangibles.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga como mínimo al final del periodo contable evaluara si existen indicios de deterioro del valor de los activos generados de efectivo.

Deterioro del valor de los Activos no Generadores de Efectivo

El deterioro de valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. La Contraloría aplicara esta norma para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que la entidad considere materiales y que estén clasificados como: propiedad planta y equipo, activos intangibles, que se midan por el costo. Para efecto de aplicación y la labor misional de la entidad es prestar servicios para satisfacer necesidades y garantizar derechos de la población se considera como material el valor del activo al cálculo del deterioro, sea superior al 1% del grupo al cual pertenece.

La Contraloría reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor de servicio recuperable es el mayor valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez 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.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga considerará como equivalente al efectivo:

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Conmutador 6522777/6303777
www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co
 Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 11 de 61	Revisión 2

Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición; Las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso.

Cuentas por cobrar

La Contraloría Municipal de Bucaramanga reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga tendrá en cuenta las disposiciones contenidas en el acuerdo de código de rentas del municipio; en lo no previsto en este código se tendrá en cuenta lo establecido por el Estatuto Tributario Nacional. Los ingresos sin contraprestación que tiene La Contraloría Municipal de Bucaramanga son: Cuotas de fiscalización y auditaje

Propiedad planta y equipo

La Contraloría Municipal de Bucaramanga reconocerá como propiedades, planta y equipo: Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de La Contraloría y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo,

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 12 de 61	Revisión 2

Como mínimo al cierre del período contable La Contraloría Municipal de Bucaramanga, realizará un inventario físico de la Propiedad, Planta y Equipo, el cual será conciliado con los registros contables.

Activos intangibles

La Contraloría Municipal de Bucaramanga reconocerá 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 Contraloría y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Cuentas por pagar

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

Beneficios a los empleados a corto plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Contraloría Municipal durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Provisiones

La Contraloría Municipal de Bucaramanga reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 13 de 61	Revisión 2

Activos y pasivos contingentes

Activos Contingentes

La Contraloría Municipal de Bucaramanga revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no eran objeto de reconocimiento en los estados financieros de la entidad, cuando corresponda a una obligación posible surgida por sucesos pasados cuya existencia quedara confirmada, o no lleguen a ocurrir sucesos futuros inciertos que no estén bajo el control de la Contraloría.

Ingresos

Ingresos de transacciones sin contraprestación

La Contraloría Municipal de Bucaramanga reconocerá como ingresos de transferencias sin contraprestación los recursos monetarios que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación aproximada al valor del recurso que recibe de las cuotas de fiscalización y auditaje.

Los recursos que recibe la Contraloría a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, si no como pasivos.

Ingresos de transferencias con contraprestación

La Contraloría Municipal de Bucaramanga reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originen en la venta de bienes en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales produzcan intereses, arrendamientos, dividendos, entre otros.

Otros activos

La Contraloría Municipal de Bucaramanga reconocerá como otros activos los siguientes: avances y anticipos entregados, Bienes y servicios pagados por anticipado, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía. El reconocimiento de otros activos se aplicará por separado a cada transacción.

	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 14 de 61	Revisión 2

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (NO APLICA)
 NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)
 NOTA 9. INVENTARIOS (NO APLICA)
 NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURAL (NO APLICA)
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)
 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS (NO APLICA)
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA).
 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)
 NOTA 30. COSTOS DE VENTA (NO APLICA)
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA)
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA)
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES ((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. 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

A 31 Marzo del 2024, la Contraloría tiene la suma de (\$578.706.358) de los cuales el valor de (\$577.129.106) son para el giro de sus operaciones diarias que tiene las siguientes cuentas bancarias corrientes, y se encuentran debidamente conciliadas. Y el valor restante de (\$1.577.252) corresponde al saldo en la cuenta contable 111006 cuenta de ahorro a nombre de Contraloría Multas y Sanciones a 31 Marzo del 2024.

Banco Colombia	Cta. Cte. N° 79378911524	\$	19.856.234,00
Banco Avvillas	Cta. Cte. N° 905072062	\$	556.574.104,00
Banco Bogotá	Cta. Cte. N°0184200590	\$	698.768,00

Para el manejo del recaudo de Multas y Sanciones se tiene destinada la cuenta de ahorro Renta Avvillas N° 903-06326-1, que presenta un saldo de (\$1.577.252) Esta cuenta se encuentra conciliada, y titulada a nombre de Contraloria Multas y Sanciones.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN

Corresponde a los valores que se diligencian en el Formulario de "SalDOS y Movimientos" al cierre de cada vigencia para aquellas subcuentas que presentan saldos en la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	581,106,358.00	791,050,983.00	(209,944,625.00)
1.1.05	Db	Caja	2,400,000.00	2,400,000.00	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	578706358	788,650,983.00	(209,944,625.00)
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

En la nota 5 Efectivo y equivalente del efectivo, se presenta un valor de variación de disminución de (\$209.944.625), que se reflejan en la cuenta 1110 Depósito en instituciones financieras a 31 Marzo de 2024 en comparativo a 31 Marzo del 2023, esta variación se presenta del saldo en flujo de efectivo por los pagos realizados al personal de planta en Enero y Febrero 2024 del gasto déficit fiscal de pasivo laboral vigencia (2023) del programa de saneamiento fiscal y financiero.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2sy2 (Vr Inter-Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	578,706,358.00	788,650,983.00	(209,944,625.00)	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	577,129,106.00	725,807,242.00	(148,678,136.00)		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1,577,252.00	62,843,741.00	(61,266,489.00)		
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0.00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0.00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0.00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0.00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0.00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0.00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
		Concepto xx1			0.00		
		Concepto xx2			0.00		
		Concepto xx...n			0.00		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 16 de 61	Revisión 2

En el anexo 5.1 de la nota 5 efectivo y Equivalentes al Efectivo, se presenta un valor de variación disminución de (\$209.944.625) que se refleja en las cuentas contables 111005 depósitos en cuenta corriente con un valor de variación disminución de (\$148.678.136), y una variación disminución en la cuenta contable 111006 depósito cuenta de ahorro Avvillas a nombre de Contraloría Multas y Sanciones, por un valor de (\$61.266.489) a 31 Marzo del 2024 en comparativo a 31 Marzo del 2023, la cual se presenta por la devolución en el 2023 del valor de (\$60.000.000) del saldo de la cuenta del Fondo Bienestar de la Contraloria Municipal de Bucaramanga, a la tesorería del Municipio de Bucaramanga, mediante Resolución N° 00110 del 26 Septiembre del 2023, en cumplimiento al plan de Mejoramiento del Fondo suscrito con la AGR

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La Contraloria Municipal de Bucaramanga, presenta en la cuenta contable 138426 un saldo de (\$78.357.363) a corte 31 Marzo del 2024 que corresponden al valor acumulado en la cuenta 138426 para el Pago por cuenta de terceros de las (incapacidades). Se adjunta cuadro soporte de imagen de las incapacidades por cobrar a 31 Marzo 2024.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Valor Total
138426	Pago por cuenta de terceros - Incapacidades vigencia anterior 2023 y 2024	\$ 78.357.363

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 17 de 61	Revisión 2

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	78,357,363.00	61,664,203.00	16,693,160.00
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios			0.00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0.00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0.00
1.3.14	Db	Regalías			0.00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios			0.00
1.3.84	Db	Otras cuentas Por cobrar	78,357,363.00	61,664,203.00	16,693,160.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	0.00	0.00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0.00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios			0.00
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía			0.00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto			0.00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado			0.00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de aseo			0.00
1.3.86.xx	Cr	Deterioro: xxxxxxxxxxxxxxxx			0.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0.00

En la Nota 7 cuentas por Cobrar, se presenta una variación de (\$16.693.160) de aumento en la cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar que corresponde a pago por cuenta de terceros, (incapacidades por cobrar a EPS) a 31Marzo 2024 en comparativo a 31 Marzo de 2023. Esta variación se genera por el registro de las incapacidades del primer trimestre 2024.

Cuadro soporte de imagen de las incapacidades por cobrar a 31 Marzo de 2024

ACUMULADO INCAPACIDADES VIGENCIAS 2021-2022-2023 y 2024							
FUNCIONARIA ZOBEDA PINZON NARCISO C.C. 37,545,610							
TOTAL POR COBRAR Y COBRADAS 2021							
NOMBRE	INCAPACIDAD NUMERO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACIO N	TOTAL POR COBRAR	DIAS ACUMULAD OS	ESTADO	EXPEDIDA
ZOBEDA PINZON NARCISO	6724239	2/15/2021	3/16/2021	3,699,533	30	PAGADA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	6724431	3/17/2021	4/16/2021	3,963,785	60	PAGADA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	6757826	4/16/2021	5/16/2021	3,150,475	90	PAGADA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	684056	5/17/2021	6/16/2021	2,972,690	120	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	6965351	6/17/2021	7/16/2021	2,972,690	150	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	7049076	7/17/2021	8/16/2021	2,972,690	180	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	3754560	8/16/2021	9/13/2021	2,972,690	209	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	3754560	9/14/2021	10/12/2021	2,972,690	238	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	3754560	10/13/2021	11/11/2021	3,050,277	268	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	3754560	11/12/2021	12/11/2021	3,050,277	298	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEDA PINZON NARCISO	3754560	12/12/2021	1/10/2022	3,050,277	328	TRANSCRITA	Nueva EPS
				34,828,074	328		

[illegible]



GESTION HUMANA

GHU-CO-001

COMUNICACIONES VARIAS

Página 19 de 61

Revisión 2

Se adjunta el soporte imagen del libro auxiliar de la cuenta contable 13842601 Pago por cuenta de Terceros a 31 Marzo 2024

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Nit. 00890211142-2

LIBRO AUXILIAR

Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2024 Hasta: Marzo 31 de 2024

Fecha	Documento No.	Detalle Del Documento	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo	TS	# Mov.	Nit/C	C.Costo	Base
Auxiliar: 13842601 : Pago por cuenta de terceros										
Saldo anterior----->					77,823,207.00	D				
2024-01-15	NT24-00002		5,910,083.00	0.00	83,733,290.00	D	000002			0.00
2024-01-15	NT24-00001		0.00	2,000,029.00	81,733,261.00	D	000003			0.00
2024-01-15	NT24-00002		0.00	5,910,083.00	76,823,178.00	D	000005			0.00
Total mes de Enero----->			5,910,083.00	7,910,112.00						
2024-02-05	NM24-00001	CP 24-00003, CD 24-00004, Solicitudo Certificado	3,750,054.00	0.00	79,673,232.00	D	000048	00037545610		0.00
2024-02-05	NM24-00001	CP 24-00003, CD 24-00004, Solicitudo Certificado	253,972.00	0.00	79,827,204.00	D	000049	01068655491		0.00
2024-02-09	NT24-00004		0.00	6,972,771.00	72,854,433.00	D	000005			0.00
2024-02-09	NT24-00004		6,972,771.00	0.00	79,827,204.00	D	000002			0.00
2024-02-09	NT24-00003		0.00	8,715,964.00	71,111,240.00	D	000003			0.00
2024-02-15	NT24-00005		0.00	9,037,629.00	62,073,611.00	D	000004			0.00
2024-02-15	NT24-00007		0.00	5,910,083.00	56,163,528.00	D	000002			0.00
2024-02-15	NT24-00005		9,037,629.00	0.00	65,201,157.00	D	000002			0.00
2024-02-28	NM24-00002	CP 24-00024, CD 24-00011, Solicitudo Certificado	3,750,054.00	0.00	68,951,211.00	D	000000	00037545610		0.00
2024-02-29	NC24-00007	Registro contabilización al saldo en la cuenta 51	5,910,083.00	0.00	74,861,294.00	D	000001	00000000000		5,910,083.00
Total mes de Febrero----->			29,674,563.00	30,636,447.00						
2024-03-12	NT24-00012		9,037,629.00	0.00	83,898,923.00	D	000002			0.00
2024-03-12	NT24-00012		0.00	9,037,629.00	74,861,294.00	D	000004			0.00
2024-03-12	NT24-00013		0.00	253,985.00	74,607,309.00	D	000003			0.00
2024-03-21	NM24-00003	CP 24-00043, CD 24-00020, Solicitudo Certif	3,750,054.00	0.00	78,357,363.00	D	000054	00037545610		0.00
Total mes de Marzo----->			12,787,683.00	9,291,614.00						
Total Movimiento para esta Cuenta----->			48,372,329.00	47,838,173.00						

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Nit. 00890211142-2

LIBRO AUXILIAR

Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2024 Hasta: Marzo 31 de 2024

Fecha	Documento No.	Detalle Del Documento	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo	TS	# Mov.	Nit/C	C.Costo	Base
Auxiliar: 25112501 : Incapacidades										
Saldo anterior----->					49,148,494.00	C				
2024-02-15	NT24-00009		0.00	253,972.00	49,402,466.00	C	000003			0.00
2024-02-15	NT24-00009		0.00	7,500,108.00	56,902,574.00	C	000004			0.00
Total mes de Febrero----->			0.00	7,754,080.00						
2024-03-12	NT24-00013		253,985.00	0.00	56,648,589.00	C	000002			0.00
2024-03-22	NT24-00014		0.00	3,750,054.00	60,398,643.00	C	000004			0.00
Total mes de Marzo----->			253,985.00	3,750,054.00						
Total Movimiento para esta Cuenta----->			253,985.00	11,504,134.00						

Fecha	Documento No.	Detalle Del Documento	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo	TS	# Mov.	Nit/C	C.Costo	Base
Auxiliar: 25112502 : Incapacidades de ARL										
Saldo anterior----->					2,000,029.00	C				
2024-01-15	NT24-00001		2,000,029.00	0.00	0.00	C	000002			0.00
2024-01-15	NT24-00002		5,910,083.00	0.00	-5,910,083.00	D	000003			0.00
2024-01-15	NT24-00002		0.00	5,910,083.00	0.00	C	000004			0.00
Total mes de Enero----->			7,910,112.00	5,910,083.00						
2024-02-05	NM24-00001	CP 24-00003, CD 24-00004, Solicitudo Certificado	7,500,107.00	0.00	-7,500,107.00	D	000050	00037545682		0.00
2024-02-15	NT24-00011		0.00	15,000,214.00	7,500,107.00	C	000002			0.00
2024-02-15	NT24-00005		0.00	9,037,629.00	16,537,736.00	C	000005			0.00
2024-02-15	NT24-00005		9,037,629.00	0.00	7,500,107.00	C	000003			0.00
2024-02-28	NM24-00002	CP 24-00024, CD 24-00011, Solicitudo Certificado	7,500,107.00	0.00	0.00	C	000061	00037545682		0.00
Total mes de Febrero----->			24,037,843.00	24,037,843.00						
2024-03-12	NT24-00012		9,037,629.00	0.00	-9,037,629.00	D	000003			0.00
2024-03-12	NT24-00012		0.00	9,037,629.00	0.00	C	000005			0.00
2024-03-21	NM24-00003	CP 24-00043, CD 24-00020, Solicitudo Certif	7,500,107.00	0.00	-7,500,107.00	D	000055	00037545682		0.00
2024-03-22	NT24-00014		0.00	7,500,107.00	0.00	C	000002			0.00
Total mes de Marzo----->			16,537,736.00	16,537,736.00						
Total Movimiento para esta Cuenta----->			48,485,691.00	46,485,692.00						

**NOTA 7.
Anexo. 7.21. Cuentas por Cobrar
OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78,357,363.0	0.0	78,357,363.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.01	Aportes de capital por cobrar			0.0				0.0	0.0
1.3.84.02	Aportes pensionales			0.0				0.0	0.0
1.3.84.03	Apoyo del fondo empresarial			0.0				0.0	0.0
1.3.84.04	Cartera improductiva adquirida			0.0				0.0	0.0
1.3.84.05	Comisiones			0.0				0.0	0.0
1.3.84.06	Contratos para la gestión de servicios públicos			0.0				0.0	0.0
1.3.84.07	Derechos a favor en operaciones conjuntas			0.0				0.0	0.0
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones			0.0				0.0	0.0
1.3.84.09	Depósitos en entidades intervenidas			0.0				0.0	0.0
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros			0.0				0.0	0.0
1.3.84.11	Derechos por incumplimiento de créditos garantizados			0.0				0.0	0.0
1.3.84.12	Descuentos no autorizados			0.0				0.0	0.0
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior			0.0				0.0	0.0
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar			0.0				0.0	0.0
1.3.84.16	Enajenación de activos			0.0				0.0	0.0
1.3.84.17	Esquemas de cobro			0.0				0.0	0.0
1.3.84.18	Excedentes financieros			0.0				0.0	0.0
1.3.84.19	Faltantes de bienes aprehendidos o incautados			0.0				0.0	0.0
1.3.84.20	Honorarios			0.0				0.0	0.0
1.3.84.21	Indemnizaciones			0.0				0.0	0.0
1.3.84.22	Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa			0.0				0.0	0.0
1.3.84.23	Intereses de fondos vendidos ordinarios			0.0				0.0	0.0
1.3.84.24	Margen en la comercialización de bienes y servicios			0.0				0.0	0.0
1.3.84.25	Margen en la contratación de servicios de salud			0.0				0.0	0.0
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	78,357,363.0	0.0	78,357,363.0				0.0	0.0
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías			0.0				0.0	0.0
1.3.84.28	Recursos de cofinanciación			0.0				0.0	0.0
1.3.84.29	Recursos de fontic o fontv asignados no ejecutados			0.0				0.0	0.0
1.3.84.30	Recursos recibidos de las cajas de compensación familiar para actividades de promoción y prevención de la salud			0.0				0.0	0.0
1.3.84.31	Rendimiento sobre depósitos judiciales			0.0				0.0	0.0
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales			0.0				0.0	0.0
1.3.84.35	Intereses de mora			0.0				0.0	0.0
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar			0.0				0.0	0.0
1.3.84.37	Contratos de construcción			0.0				0.0	0.0
1.3.84.38	Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos			0.0				0.0	0.0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo			0.0				0.0	0.0
1.3.84.40	Rendimientos de recursos del sistema general de regalías			0.0				0.0	0.0
1.3.84.41	Auditorías realizadas por la entidad administradora de los recursos de la seguridad social en salud			0.0				0.0	0.0
1.3.84.42	Cuota alimentaria			0.0				0.0	0.0
1.3.84.43	Prueba de paternidad			0.0				0.0	0.0
1.3.84.44	Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías			0.0				0.0	0.0
1.3.84.46	Servicios de seguridad y escolta			0.0				0.0	0.0
1.3.84.47	Rendimiento de recursos entregados por FONTIC O FONTV a los operadores publicos del servicio de television			0.0				0.0	0.0
1.3.84.48	Reintegros Régimen Subsidiado			0.0				0.0	0.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Concepto 1								0.0
	Concepto 2								0.0
	Concepto ...n								0.0

En el anexo 7.21 Otras cuentas Por cobrar de la Nota 7 cuentas por Cobrar, se presenta en la cuenta 138426 un valor de saldo corriente de (\$78.357.363) a corte 31 Marzo 2024, y que corresponde al valor de las incapacidades por cobrar a EPS pagos por cuenta de terceros.

En el primer trimestre 2024 no se refleja cálculo deterioro en la cuenta contable 138426 pagos por cuenta de terceros, este se revisara en el segundo trimestre 2024.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 21 de 61	Revisión 2

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Contraloría continúa con la aplicación y utilización del software “G_D” para el registro, control y manejo de todos sus bienes muebles adquiridos para consumo y uso. Se tiene por este software un control de los inventarios de bienes que posee cada funcionario y de los bienes de consumo.

Por este software “G_D” se realizan los cálculos de Depreciación acumulada y Amortización de intangibles. La Depreciación que se aplica es el método de línea recta y se encuentra aplicada en forma individual a cada bien mueble depreciable de conformidad con los parámetros establecidos por las normas y procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,205,849,596.00	1,023,628,078.00	1,182,221,518.00
1.6.05	Db	Terrenos	357,369,808.00	357,369,808.00	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso			0.00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega			0.00
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0.00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados			0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	376,241,250.00	376,241,250.00	0.00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	279,549,072.00	279,549,072.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinario y Equipo	26,841,920.00	20,641,720.00	6,200,200.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	594,339,272.00	594,339,272.00	0.00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	661,505,354.00	646,931,224.00	14,574,130.00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, transacción y elevación	216,764,220.00	216,764,220.00	0.00
1.6.80	Db	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	2,707,800.00	2,707,800.00	0.00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	12,155,885.00	12,155,885.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(321,624,985.00)	(1,483,072,173.00)	1,161,447,188.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(37,927,547.00)	(31,859,138.00)	(6,068,409.00)
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00		0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(11,647,878.00)	(271,327,040.00)	259,679,162.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(14,971,010.00)	(13,420,960.00)	(1,550,050.00)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	0.00		0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(104,759,028.00)	(507,371,499.00)	402,612,471.00
1.6.85.07	Cr	Depreciación equipos de comunicación y	(142,234,647.00)	(448,554,301.00)	306,319,654.00
1.6.85.08	Cr	Depreciación equipos de transporte	(9,031,843.00)	(210,388,802.00)	201,356,959.00
1.6.85.09	Cr	Depreciación equipos de comedor, cocina, despensa	(1,053,032.00)	(150,433.00)	(902,599.00)
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos			0.00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas			0.00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso			0.00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje			0.00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones			0.00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles			0.00
1.6.95.xx	Cr	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 22 de 61	Revisión 2

En la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo de la Contraloría Municipal,

Se presenta una variación por valor de (\$1.182.221.518) a corte 31 de marzo de 2024, en comparativo a 31 de marzo de 2023, como resultado de dos procesos realizados en el módulo de activos fijos del área de inventarios; el primero obedece a un ajuste aplicado a la depreciación acumulada por concepto de depreciación acelerada de vigencia anterior, para evitar que se refleje una sobreestimación en el valor de la PPE; y el segundo a la activación de vida útil por valorización de los elementos que culminaron vida útil en su totalidad. Esta variación está representada en el grupo 16 en las cuentas contables 1655 Maquinaria y equipo (\$6.200.200,00) y cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación (\$14.574.130). Los anteriores procesos se realizan en aplicación a lo establecido en el numeral 10.3 Medición posterior de la norma de Propiedad, Planta y Equipo contenida en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Así mismo, se presenta una variación en el grupo de la cuenta contable 1685 Depreciación Acumulada por valor de (\$1.161.447.188), representada en la cuenta 168501 Depreciación Edificaciones (\$-6.068.409), cuenta 168504 Depreciación de Maquinaria y equipo (\$-1.550.050), cuenta 168509 Depreciación de Equipos de Comedor, Cocina, Despensa (\$-902.599,80), y una disminución de depreciación en las cuentas 168503 Depreciación Redes, líneas y cables (\$259.679.162), cuenta 168506 Depreciación Muebles, enseres y equipo de oficina (\$402.612.471), cuenta 168507 Depreciación Equipos de Comunicación y Computación (\$306.319.654), y la cuenta 168508 Depreciación Equipos de Transporte (\$201.356.959) a corte 31 de marzo de 2024, en comparativo a 31 de marzo de 2023. Las variaciones antes mencionadas en relación a la depreciación acumulada para la vigencia 2024, fueron realizadas según las NJ 24-00004 con el fin de ajustar el proceso acelerado de depreciación de Propiedad planta y equipo, NJ 24-00006 y NJ 24-00007 realizada para modificar registro ingresado de la NJ 24-00004 por sobreestimación del valor de disminución de depreciación acumulada de Muebles, enseres y equipos de oficina.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 23 de 61	Revisión 2

16.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.6.05.05	Terrenos de Propiedad de Terceros Esta subcuenta refleja el espacio entregado en comodato para uso permanente de las oficinas de la Contraloría Municipal de Bucaramanga sin contraprestación alguna y cuyo propósito es cumplir con el ejercicio de la función administrativa. A 31 Marzo de 2024 representan un valor de \$ 357,369,808.00	\$ 357,369,808.00
1.6.40.02	Oficinas Esta subcuenta refleja el espacio entregado en comodato para uso permanente de las oficinas de la Contraloría Municipal de Bucaramanga sin contraprestación alguna y cuyo propósito es cumplir con el ejercicio de la función administrativa. A 31 de Marzo 2024 representan un valor de \$ 376.241.250.00	\$376.241.250,00
1.6.50.10	Líneas y Cables de Telecomunicaciones En esta subcuenta se reflejan los acondicionamientos de líneas, cables y redes de interconexión, transmisión y conducción de telecomunicaciones necesarios para el funcionamiento adecuado de equipos en la labor del personal misional y administrativo para el cumplimiento del ejercicio de la función administrativa y fiscalizadora que ejerce la Contraloría de Bucaramanga. A 31 de Marzo del 2024 presentan un valor de \$279.549.072	\$279.549.072

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 24 de 61	Revisión 2

1.6.55.90	Otras maquinarias y equipos Esta subcuenta refleja las máquinas de fotocopiado e impresoras requeridas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga para el ejercicio de la función administrativa y fiscalizadora. A 31 de Marzo del 2024 representan un valor de \$ 26.841.920	\$ 26.841.920
1.6.65.01	MUEBLE Y ENSERES Esta subcuenta refleja el mobiliario de muebles y enseres indispensables por la Contraloría Municipal de Bucaramanga para el ejercicio de la función administrativa y fiscalizadora. A 31 Marzo del 2024 representan un valor de \$ 529.272.810	\$ 529.272.810
16.65.02	Equipo y Maquinaria de Oficina Esta subcuenta representa el valor de los equipos de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios de la Contraloría Municipal de Bucaramanga a 31 Marzo 2024 representan un valor de \$65.066.462	\$65.066.462
1.6.70.01	Equipos de Comunicación Esta subcuenta refleja los equipos de comunicación utilizados para la realización de actividades en la Contraloría Municipal de Bucaramanga como: Proyector de video, cámaras, micrófonos, grabadoras etc. A 31 Marzo 2024 representan un valor de \$ 124.924.190	\$124.924.190

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 25 de 61	Revisión 2

1.6.70.02	Equipos de Computación Esta subcuenta refleja los equipos de cómputo adquiridos para el ejercicio de la función administrativa y fiscalizadora que ejerce la Contraloría de Bucaramanga. A 31 de Marzo del 2024 representan un valor \$536.581.164	\$ 536.581.164
1.6.75.02	Transporte Terrestre Esta subcuenta está representada en los dos vehículos automotores que posee la Contraloría Municipal de Bucaramanga y un vehículo dado en comodato por la Administración central de Bucaramanga. A 31 Marzo 2024 representan un valor de \$ 216.764.220	\$ 216.764.220
1.6.80.90	Otros Equipos de Comedor, Cocina, Despensa Esta subcuenta refleja los equipos de comedor, cocina y despensa utilizados para atender al personal de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 Marzo 2024 representan un valor de \$2.707.800	\$2.707.800
1.6.81.01	Obras de arte Esta subcuenta representa el valor de las pinturas al óleo y conservación de cuadros de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 Marzo 2024 representan un valor de \$9.655.000	\$9.655.000

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 26 de 61	Revisión 2

1.6.81.07	Libros y Publicaciones Esta subcuenta refleja el valor de libros adquiridos para el área jurídica en cumplimiento de la misión desarrollada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 Marzo 2024 representan un valor de \$2.500.885.	\$2.500.885
1.6.85.01	Depreciación de edificaciones Esta subcuenta refleja el valor acumulado de pérdida sistemática de la capacidad operativa del inmueble recibido en comodato por la Contraloría Municipal de Bucaramanga para uso permanente. A 31 de Marzo del 2024 representan un valor de \$ 37.927.547	\$ 37.927.547
1.6.85.03	Depreciación de Redes, Líneas y Cables Esta subcuenta refleja el valor acumulado de pérdida sistemática de la capacidad operativa de las redes líneas y cables útiles en cumplimiento de la misión desarrollada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo 2024 presentan un valor de \$ 11.647.878	\$ 11.647.878
1.6.85.04	Depreciación de Maquinaria y Equipo Esta subcuenta refleja el valor acumulado de pérdida sistemática de la capacidad operativa de la maquinaria y equipo en cumplimiento de la misión desarrollada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo del 2024 presentan un valor de \$ 14.971.010	\$ 14.971.010

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 27 de 61	Revisión 2

1.6.85.06	Depreciación de Muebles, Enseres y Equipos de oficina Esta subcuenta refleja el valor acumulado de pérdida sistemática de la capacidad operativa de Muebles, Enseres y Equipos de oficina en cumplimiento de la misión desarrollada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo del 2024 presentan un valor \$104.759.028	\$104.759.028
1.6.85.07	Depreciación de Equipos de comunicación y Computación. Esta subcuenta refleja el valor acumulado de pérdida sistemática de la capacidad operativa de Equipos de comunicación y Computación en cumplimiento de la misión desarrollada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo del 2024 presenta un valor \$142.234.647	\$ 142.234.647
1.6.85.08	Depreciación de equipos de Transporte Esta subcuenta refleja el valor acumulado de pérdida sistemática de la capacidad operativa de los vehículos de transporte terrestre en cumplimiento de la misión desarrollada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo del 2024 presentan un valor de \$9.031.843	\$ 9.031.843
1.6.85.09	Depreciación de equipos de comedor, cocina, despensa Esta subcuenta refleja el valor acumulado de pérdida sistemática de la capacidad operativa de los vehículos de transporte terrestre en cumplimiento de la misión desarrollada por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo del 2024 presentan un valor de \$1.053.032	\$1.053.032

Anexo 10.1 de la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO 1605	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. 1620	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION 1675	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA 1665	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA 1681	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA 1688	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	26,841,920.0	653,929,626.0	216,764,220.0		594,339,272.0		12,155,885.0	2,707,800.0			1,506,738,723.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	7,575,728.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7,575,728.0
Adquisiciones en compras											0.0
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Bienes Recibido en Comodato		7,575,728.0									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
* 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	26,841,920.0	661,505,354.0	216,764,220.0	0.0	594,339,272.0	0.0	12,155,885.0	2,707,800.0	0.0	0.0	1,514,314,451.0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
+ 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 (DB)											0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0.0
= SALDO FINAL (31-Marzo)	26,841,920.0	661,505,354.0	216,764,220.0	0.0	594,339,272.0	0.0	12,155,885.0	2,707,800.0	0.0	0.0	1,514,314,451.0
(Subtotal + Cambios)											
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	14,971,010.0	142,234,647.0	9,031,843.0	0.0	104,759,028.0	0.0	0.0	1,053,032.0	0.0	0.0	272,049,560.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	13,420,960.0	487,363,869.0	199,999,999.0		505,229,441.0			827,382.0			1,206,841,651.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1,550,050.0	34,870,778.0	9,031,843.0		20,617,078.0			225,650.0			66,295,399.0
+ 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		380,000,000.0	199,999,999.0		421,087,491.0						1,001,087,490.0
- 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	11,870,910.0	519,270,707.0	207,732,377.0	0.0	489,580,244.0	0.0	12,155,885.0	1,654,768.0	0.0	0.0	1,242,264,891.0
(Saldo final - DA - DE)											
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	55.8	21.5	4.2	0.0	17.6	0.0	0.0	38.9	0.0	0.0	18.0
% 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
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En servicio											0.0
+ En concesión											0.0
+ En montaje											0.0
+ No explotados											0.0
+ En mantenimiento											0.0
+ En bodega											0.0
+ En tránsito											0.0
+ Pendientes de legalizar											0.0
+ En propiedad de terceros											0.0
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTIA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)											0.0
- Gastos (pérdida)											0.0

En el anexo 10.1 de la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo de la Contraloría Municipal.
Se presenta un saldo por valor de (\$1.514.314.451) a corte 31 de Marzo de 2024.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 29 de 61	Revisión 2

Anexo 10.2 de la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS 1605	EDIFICACIONES 164002 (Usos Oficinas)	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES 1650	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	357,369,808.0	376,241,250.0		279,549,072.0			1,013,160,130.0
+ ENTRADAS (DB):	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 inmuebles	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
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
* Especificar tipo de transacción 1							0.0
* Especificar tipo de transacción 2							0.0
* Especificar tipo de transacción ...n							0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	357,369,808.0	376,241,250.0	0.0	279,549,072.0	0.0	0.0	1,013,160,130.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	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 (DB)							0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0.0
= SALDO FINAL (31-Marzo) (Subtotal + Cambios)	357,369,808.0	376,241,250.0	0.0	279,549,072.0	0.0	0.0	1,013,160,130.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	37,927,547.0	0.0	11,647,878.0	0.0	0.0	49,575,425.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		36,410,445.0		269,999,999.0			306,410,444.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		1,517,102.0		11,647,878.0			13,164,980.0
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				269,999,999.0			269,999,999.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	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 (Saldo final - DA - DE)	357,369,808.0	338,313,703.0	0.0	267,901,194.0	0.0	0.0	963,584,705.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	10.1	0.0	4.2	0.0	0.0	4.9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En servicio							0.0
+ En concesión							0.0
+ No explotados							0.0
+ En mantenimiento							0.0
+ Pendientes de legalizar							0.0
+ En propiedad de terceros							0.0
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)							0.0
- Gastos (pérdida)							0.0

En el anexo 10.2 PPE – INMUEBLES de la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo de la Contraloría Municipal. Se presenta un saldo por valor de (\$1.013.160.130) a corte 31 de Marzo de 2024.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 30 de 61	Revisión 2

Anexo 10.3 Construcciones en Curso de la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo (No aplica)

NOTA 10. 10.3.		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CONSTRUCCIONES EN CURSO				
	CONCEPTOS	SALDO 2024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	0.00	0.00		
1.6.15.01	Edificaciones	0.00	0.00	0.00		
	Concepto 1			0.00		
	Concepto 2			0.00		
	Concepto ...n			0.00		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00		
	Concepto 1			0.00		
	Concepto 2			0.00		
	Concepto ...n			0.00		
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	0.00	0.00	0.00		
	Concepto 1			0.00		
	Concepto 2			0.00		
	Concepto ...n			0.00		
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	0.00	0.00	0.00		
	Concepto 1			0.00		
	Concepto 2			0.00		
	Concepto ...n			0.00		

En el anexo 10.3 de la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo de la Contraloría Municipal. (No Aplica).

Anexo 10.4.1 Depreciación - Línea Recta de la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo

NOTA 10. 10.4. 10.4.1		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ESTIMACIONES DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA		
DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)		
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO	
MUEBLES	Maquinaria y equipo	12 meses	36 meses	
	Equipos de comunicación y computación	12 meses	120 meses	
	Equipos de transporte, tracción y elevación	12 meses	72 meses	
	Equipo médico y científico	N.A	N.A	
	Muebles, enseres y equipo de oficina	12 meses	120 meses	
	Repuestos	N.A	N.A	
	Bienes de arte y cultura	N.A	N.A	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12 meses	36 meses	
	Semovientes y plantas	N.A	N.A	
	Otros bienes muebles	N.A	N.A	
INMUEBLES	Terrenos	N.A	N.A	
	Edificaciones (Uso de oficinas)	12 meses	744 meses	
	Plantas, ductos y túneles	N.A	N.A	
	Construcciones en curso	N.A	N.A	
	Redes, líneas y cables	12 meses	72 meses	
	Plantas productoras	N.A	N.A	
	Otros bienes inmuebles	N.A	N.A	

En el anexo 10.4 Estimaciones Depreciación- línea Recta de la nota 10 del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo de la Contraloría Municipal. Se tiene un criterio de vida útil mínima superior a 12 meses y un máximo que se refleja en el concepto de la plantilla a 31 Marzo de 2024, según el reporte información del área de recursos físicos de almacén inventarios.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 31 de 61	Revisión 2

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición de Intangibles: Los bienes intangibles de la Contraloría están representados en LICENCIAS. Presentan un saldo a 31 Marzo de 2024 de (\$148.886.672)

En relación a las LICENCIAS, estas se están amortizando por línea recta, este proceso de amortización se controla y determina utilizando el software “G_D”, a 31 Marzo de 2024, su saldo contable es (\$148.886.672).

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	88,628,683.00	117,309,056.00	(28,680,373.00)
1.9.70	Db	Activos intangibles	148,886,672.00	137,079,384.00	11,807,288.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(60,257,989.00)	(19,770,328.00)	(40,487,661.00)
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0.00

En la Nota 14. Activos Intangibles, Composición.

El grupo Intangibles de la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de (-\$28.680.373) a corte 31 de marzo de 2024, en comparativo a 31 de marzo de 2023, representada en la cuenta 1970 Activos Intangibles por valor de (\$11.807.288) y en la cuenta 1975 Amortización acumulada de activos intangibles (Cr) el valor de (\$40.487.661). Esta variación se presenta debido a una valoración realizada en cumplimiento al Marco normativo de propiedad, planta y equipo, para entidades de gobierno, según NJ 23-00001 del 23 marzo de 2023, donde se realizó la valorización de intangibles junto a otros elementos y a una incorporación de licencias realizada en 2024 según NJ 24-00001 para ingreso valor en libro contable.

Anexo 14.1 Detallado Saldos y Movimientos de la Nota 14. Activos Intangibles

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.01	1.9.70.02	1.9.70.03	1.9.70.04	1.9.70.05	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.10	1.9.70.12	1.9.70.90	TOTAL
SALDO INICIAL						143,263,652.0					143,263,652.0
+ ENTRADAS (DB):						5,623,020.0					5,623,020.0
Adquisiciones en compras						5,623,020.0					0.0
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Otras transacciones sin contraprestación	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
Disposiciones (enajenaciones)											0.0
Baja en cuentas											0.0
Otras salidas de intangibles	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 (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	148,886,672.0	0.0	0.0	0.0	0.0	148,886,672.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR						0.0					0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	148,886,672.0	0.0	0.0	0.0	0.0	148,886,672.0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)						(60,257,989.0)					(60,257,989.0)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						(49,021,996.0)					(49,021,996.0)
+ Amortización aplicada vigencia actual						(11,235,993.0)					(11,235,993.0)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0.0
= DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (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
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo Final - AM - DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	88,628,683.0	0.0	0.0	0.0	0.0	88,628,683.0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(40.5)	0.0	0.0	0.0	0.0	(40.5)
% 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 anexo 14.1 Detallado Saldos y Movimientos de la Nota 14. Activos Intangibles

Se presenta un saldo en la cuenta 197007 de Activos Intangibles de licencias un valor de (\$148.886.672) a corte 31 Marzo del 2024.

Anexo 14.2 Revelaciones Adicionales de la Nota 14. Activos Intangibles

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.2. REVELACIONES ADICIONALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.01	1.9.70.02	1.9.70.03	1.9.70.04	1.9.70.05	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.10	1.9.70.12	1.9.70.90	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGUN SU VIDA ÚTIL	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	36.0	0.0	0.0	0.0	0.0	36.0
+ Vida útil definida (meses)						36.0					36.0
+ Vida útil indefinida											0.0
GARANTÍA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)											0.0
- Gastos (pérdida)											0.0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gastos afectados durante la vigencia											0.0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente)											0.0
+ Tipo de restricción 2											0.0
+ Tipo de restricción ...n											0.0

En el anexo 14.2 Revelaciones Adicionales de la Nota 14. Activos Intangibles

Se refleja en la cuenta 197007 de Activos Intangibles de licencias una clasificación de vida útil definida a 36 meses a corte 31 Marzo del 2024

OTROS ACTIVOS

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 33 de 61	Revisión 2

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado. A 31 Marzo 2024 no se tiene valor pendiente por amortizar, teniendo en cuenta que en Diciembre 2023 se da aplicación a la Resolución N°417 del 06 Diciembre 2023 de la Contaduría General de la Nación.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Adquisición de Bienes y Servicios: Este valor representa las obligaciones contraídas con terceros por adquisición de Bienes y Servicios para desarrollo de actividades misionales y administrativas de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo del 2024 no se presenta saldo contable.

Recursos a Favor de Terceros. Los valores por pagar que se tienen registrados a 31 Marzo de 2024, en la cuenta contable 2407 presenta un valor total de (\$3.526.464).

Que comprende el valor en la cuenta contable 240790 Otros recaudos a favor de terceros un valor de (\$3.526.464) que corresponde a la sumatoria del valor en la cuenta por concepto rendimientos de las cuentas bancarias en la subcuenta contable 24079001 de (\$1.993) y el valor restante en la cuenta contable 24079003 de (\$3.524.472) corresponde a un valor por identificar excedente estado de tesorería en vigencia 2022.

Descuentos de Nómina. Se presenta un saldo corriente en la cuenta contable 2424 de (\$48.059.279) a 31 Marzo del 2024, que corresponde a la sumatoria del valor descontado a los funcionarios de planta en la nómina reflejando saldo en las cuentas contables 242401 Aportes a Fondos Pensionales un valor de (\$16.096.816), cuenta 242402 Aportes a Seguridad Social en Salud un valor de (\$13.759.616), en la cuenta 242404 Sindicatos un valor de (\$114.288), cuenta 242406 Cooperativas un valor de (\$3.977.578), cuenta 242407 libranzas un valor de (\$13.842.481), cuenta 242411 Embargos Judiciales un valor de (\$129.200) y cuenta 242490 Otros descuentos de nómina un valor de (\$139.300).

Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre. Se tiene el valor por pagar de (\$9.221.000) por concepto Deducción por Impuestos de las retenciones por rentas laborales practicadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga a los funcionarios de planta a 31 Marzo del 2024.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 34 de 61	Revisión 2

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	60,806,743.00	48,808,974.00	11,997,769.00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales			0.00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar			0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar			0.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	3,526,464.00	12,443,682.00	(8,917,218.00)
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	48,059,279.00	32,222,944.00	15,836,335.00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	9,221,000.00	4,142,348.00	5,078,652.00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0.00

En la nota 21 del grupo 24 cuentas por pagar de la Contraloría Municipal, se presenta un valor de variación de (\$11.997.769) a corte 31 Marzo 2024, en comparativo a 31 Marzo 2023, presentada en la siguientes cuentas: 2407 Recursos a favor de Terceros una variación disminución de (\$8.917.218) genera por la devolución realizada por la Contraloría Municipal a la tesorería del Municipio de Bucaramanga del valor pagado al ente de control en el 2024 de la incapacidad por licencia de maternidad de la funcionaria (Andrea Juliana Aza Aza) y incapacidad de la ARL de la funcionaria 8Lizeth Dayana Salazar Chaparro) las cuales son de vigencia anterior 2023.

En la cuenta 2424 Descuentos de nómina un valor de variación de (\$15.836.335) comparativa que corresponde a los valores aportados por el personal de planta para aportes a fondos pensionales y aportes de seguridad social, sindicatos, cooperativas, libranzas, y embargo judicial.

En la cuenta 2436 Retención en la fuente una variación aumento de (\$5.078.652) que se genera por las retenciones practicas al personal de planta de la nómina del mes marzo 2024 y las retenciones practicadas por la liquidación de prestaciones sociales en Marzo 2024.

Anexo 21.1.5 Recursos a favor de terceros del grupo 24 cuentas por pagar

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	PLAZO (rango en # meses)	PLAZO (rango en # meses)	MEVATASA DE INTERÉS (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO				MÍNIMO	MÁXIMO	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS				3,526,464.0			0.0		0.0		
Deducción de impuestos				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Regalos				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Impuestos				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Ventas por cuenta de terceros				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Cobro cartera de terceros				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Venta de bienes aprehandidos, incautados				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Recursos del sistema general de participaciones				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Cuenta de honorato				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Seguro sobre préstamos				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Recaudos de la sobretasa ambiental				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Recaudos por clasificar				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Estampillas				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Venta de servicios públicos				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Redondeos en billetes				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Retención a contratistas por aportes al Sive				0.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ							Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			
Otros recursos a favor de terceros				3,526,464.0			0.0		0.0		
Nacionales	PN							Si / No			
Nacionales	PJ		3,526,464.0					Si / No			
Extranjeros	PN							Si / No			
Extranjeros	PJ							Si / No			

En el Anexo 21.1.5 Recursos a favor de terceros del grupo 24 cuentas por pagar. Se tiene un valor de (\$3.526.464) en la cuenta 240790 Otros Recaudos a favor de terceros a 31 Marzo del 2024.

Anexo 21.1.7 Descuentos de Nómina

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Conmutador 6522777/6303777
www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co
 Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.7	DESCUENTOS DE NÓMINA

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN				
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVA TASA DE INTERES (%)	
	MÍNIMO	MÁXIMO	MÍNIMO	MÁXIMO											
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA				48,059,279.0				0.0						0.0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales				16,096,816.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ				16,096,816.0				Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud				13,759,616.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ				13,759,616.0				Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.04	Solidarios				114,288.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ				114,288.0				Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.05	Cooperativas				3,977,578.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ				3,977,578.0				Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.06	Fondos de empleados				0.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ								Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.07	Libramos				13,842,481.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ				13,842,481.0				Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.08	Contratos de medicina prepagada				0.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ								Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.09	Descuentos no autorizados				0.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ								Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.10	Fondos mutuos				0.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ								Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.11	Embargos judiciales				129,200.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN				129,200.0				Si / No					
	Nacionales	PJ								Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.12	Seguros				0.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ								Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la cos				0.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN								Si / No					
	Nacionales	PJ								Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina				139,300.0				0.0						0.0
	Nacionales	PN				139,300.0				Si / No					
	Nacionales	PJ								Si / No					
	Extranjeros	PN								Si / No					
	Extranjeros	PJ								Si / No					

En el Anexo 21.1.7 Descuentos de Nómina, Se tiene un valor de (\$48.059.279) en la cuenta contable 2424 a 31 Marzo del 2024, que corresponde a la sumatoria del saldo en las cuentas contables 242401 Aportes a fondos pensionales, 242402 Aportes a seguridad Social, cuenta 242404 Sindicatos, 242405 Cooperativas, 242407 libranzas, 242411 Embargos Judiciales, 242490 Otros descuentos de nómina.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 37 de 61	Revisión 2

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Beneficios a los empleados a Corto Plazo. A 31 Marzo del 2024 presenta un saldo de (\$638.194.802) que Corresponde a los valores informados del cálculo de gasto del personal de planta, se encuentran causados contablemente el valor de la proporción de las alcúotas de Vacaciones por un valor de (\$308.124.237), y la Prima Vacacional por valor de (\$221.962.490), y Bonificación por servicios prestados por un valor de (\$47.709.432) y el el valor acumulado de (\$60.398.643) por incapacidades, que corresponden a los derechos efectivamente adquiridos por los funcionarios de la planta de personal (nómina) y estos se encuentran liquidados de conformidad con las Leyes que rigen y reglamentan los distintos conceptos a pagar a 31 Marzo de 2024.

Se adjunta soporte imagen de la cuenta contable 2511 Beneficios a los empleados a corto Plazo del 01 Enero a 31 Marzo de 2024.

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-1,419,083,290.00	2,628,890,058.00	1,848,001,569.00	-638,194,801.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-1,419,083,290.00	2,628,890,058.00	1,848,001,569.00	-638,194,801.00
251101	Nomina por pagar	0	755,389,106.00	755,389,106.00	0
25110101	Nomina por pagar	0	755,389,106.00	755,389,106.00	0
251102	Cesantias	-303,035,169.10	617,601,130.10	314,565,961.00	0
25110201	Cesantias	-303,035,169.10	617,601,130.10	314,565,961.00	0
251103	Intereses sobre cesantias	-35,373,123.20	70,756,545.20	35,383,422.00	0
25110301	Intereses sobre cesantias	-35,373,123.20	70,756,545.20	35,383,422.00	0
251104	Vacaciones	-289,801,180.00	11,435,750.00	29,758,807.00	-308,124,237.00
25110401	Vacaciones	-289,801,180.00	11,435,750.00	29,758,807.00	-308,124,237.00
251105	Prima de vacaciones	-196,671,376.00	9,364,198.00	34,655,312.00	-221,962,490.00
25110501	Prima de Vacaciones	-196,671,376.00	9,364,198.00	34,655,312.00	-221,962,490.00
251106	Prima de servicios	-146,653,420.20	293,321,888.20	146,668,468.00	0
25110601	Prima de Servicios	-146,653,420.20	293,321,888.20	146,668,468.00	0
251107	Prima de navidad	-323,980,735.50	633,119,733.50	309,138,998.00	0
25110701	Prima de Navidad	-323,980,735.50	633,119,733.50	309,138,998.00	0
251108	Licencias	-8,715,964.00	15,688,735.00	6,972,771.00	0
25110801	Licencias	-8,715,964.00	15,688,735.00	6,972,771.00	0
251109	Bonificaciones	-63,703,799.00	17,558,396.00	1,564,028.00	-47,709,431.00
25110901	Bonificaciones prima esp Recreacion	0	1,199,439.00	1,199,439.00	0
25110902	Bonificaciones Por Servicios	-63,703,799.00	16,358,957.00	364,589.00	-47,709,431.00
251111	Aportes a Riesgos Laborales	0	2,946,200.00	2,946,200.00	0
25111101	Aportes a Riesgos Laborales	0	2,946,200.00	2,946,200.00	0
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	74,844,400.00	74,844,400.00	0
25112201	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	74,844,400.00	74,844,400.00	0
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	53,007,700.00	53,007,700.00	0
25112301	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	53,007,700.00	53,007,700.00	0
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	25,116,600.00	25,116,600.00	0
25112401	Aportes a cajas de compensación familiar	0	25,116,600.00	25,116,600.00	0
251125	Incapacidades	-51,148,523.00	48,739,676.00	57,989,796.00	-60,398,643.00
25112501	Incapacidades	-49,148,494.00	253,985.00	11,504,134.00	-60,398,643.00
25112502	Incapacidades de ARL	-2,000,029.00	48,485,691.00	46,485,662.00	0

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 38 de 61	Revisión 2

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	638,194,802.00	559,963,973.00	78,230,829.00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	638,194,802.00	559,963,973.00	78,230,829.00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones			0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo			0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo			0.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	638,194,802.00	559,963,973.00	78,230,829.00
(+) Beneficios		A corto plazo	638,194,802.00	559,963,973.00	78,230,829.00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posemplo	0.00	0.00	0.00

En la Nota 22, Beneficios a los Empleados y Plan de Activos. La Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de (\$78.230.892) a corte 31 Marzo de 2024, en comparativo a 31 Marzo de 2023, representado en la cuenta 2511 Beneficios a Empleados a Corto plazo el valor de (\$78.230.892), variación que se debe por el valor acumulativo de los periodos pendientes por disfrutar de vacaciones, y valor acumulativo de la bonificación por servicios prestados.

La contraloría Municipal de Bucaramanga, no tiene causación de beneficios a empleados a largo plazo, e igualmente ni beneficios por terminación de vinculo laboral y contractual, ni beneficios posemplo.

Es de tener en cuenta que la contraloría Municipal de Bucaramanga a 12 de febrero del 2024 realizó los pagos respectivos de los aportes empleador de las cesantías vigencia 2023 a los fondos privados de cesantías como es Colfondos, Porvenir, Protección y los aportes al fondo Nacional del Ahorro.

Se ha realizado dos pagos de Enero y Febrero 2024 de aportes empleador por cesantías de siete (7) funcionarios afiliados a la Caja de Previsión Social Municipal, la cual administra los recursos de sus afiliados.

Se adjunta soporte GD del libro auxiliar Nit por terceros de la cuenta contable 51070201 Aportes de Cesantías.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA				GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS				Página 39 de 61	Revisión 2

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

Página 1 de 1

Nit. 00890211142-2

LIBRO AUXILIAR POR NIT O TERCERO RESUMIDO

Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2024 Hasta: Marzo 31 de 2024

Auxiliar : 51070201 Cesantias										
Fecha	Documento	Nit/CC	Nombre del beneficiario	Reg.	Valor débito	Valor crédito	Saldo	TS	C.Costo	Base
Saldo anterior----->							0.00	D		
12.02.2024	CG 24-00014	NIT 00899999284	FONDO NACIONAL DE AHORRO	1	144,937,087.00	0.00	144,937,087.00	D		144,937,087.00
12.02.2024	CG 24-00015	NIT 00800149496	COLFONDOS S A PENSIONES Y CESANTIAS	2	55,624,243.00	0.00	200,561,330.00	D		55,624,243.00
12.02.2024	CG 24-00017	NIT 00800229739	PROTECCION S.A.	3	18,098,132.00	0.00	218,659,462.00	D		18,098,132.00
12.02.2024	CG 24-00016	NIT 00800144331	SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS PORVENIR S A	4	74,343,724.00	0.00	293,003,186.00	D		74,343,724.00
12.02.2024	CG 24-00018	CC 01098730992	PEDRO JULIAN OROSTEGUI ANAYA	5	9,375,586.00	0.00	302,378,772.00	D		9,375,586.00
07.03.2024	CG 24-00024	NIT 00890204851	CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL	6	4,553,857.00	0.00	306,932,629.00	D		4,553,857.00
07.03.2024	CG 24-00036	NIT 00890204851	CAJA DE PREVISION SOCIAL MUNICIPAL	7	6,921,922.00	0.00	313,854,551.00	D		6,921,922.00
13.03.2024	CG 24-00037	CC 01098730992	PEDRO JULIAN OROSTEGUI ANAYA	8	711,410.00	0.00	314,565,961.00	D		711,410.00
Total Movimiento Para Esta Cuenta----->					314,565,961.00	0.00				

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 40 de 61	Revisión 2

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	638,194,802.0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	308,124,237.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	221,962,490.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	47,709,432.0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0.0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	
2.5.11.20	Cr	Comisiones	
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	
2.5.11.25	Cr	Incapacidades	60,398,643.0
2.5.11.26	Cr	Medicina prepagada	
2.5.11.27	Cr	Incentivos al ahorro	
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0.0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	

En la nota 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo Se detalla el saldo en libro auxiliar contable a 31 Marzo de 2024 por un valor de (\$638.194.802), que Corresponde a los valores informados del cálculo de gasto del personal de planta, se encuentran causados contablemente el valor de la proporción de las alícuotas de Vacaciones por un valor de (\$308.124.237), y la Prima Vacacional por valor de (\$221.962.490), y Bonificación por servicios prestados por un valor de (\$47.709.432) y el valor de (\$60.398.643) por incapacidades, que corresponden a los derechos efectivamente adquiridos por los funcionarios de la planta de personal (nómina) y estos se encuentran liquidados de conformidad con las Leyes que rigen y reglamentan los distintos conceptos a pagar a 31 Marzo de 2024.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 42 de 61	Revisión 2

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Litigios y Demandas. En esta cuenta se reflejaba las obligaciones originadas por litigios y demandas de índole contencioso administrativo en contra de la entidad, sobre las cuales existe la probabilidad que la Contraloría Municipal de Bucaramanga, tenga que desprenderse de recursos. A 31 Marzo de 2024 presenta un valor de (\$12.837.116), que corresponde al proceso laboral Radicado 2021-000121-00 con valor indexado, con calificación de riesgo probable, en sentencia de primera instancia, la juez declaró probado 38 días de mora, por retardo en el pago de las cesantías por parte de la Contraloria, por tanto el valor que se incluye en la casilla de valor indexado corresponde a los 38 días otorgados por el juez debidamente indexado.

NOTA 23. PROVISIONES COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	12,837,116.00	11,294,780.00	1,542,336.00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	12,837,116.00	11,294,780.00	1,542,336.00
2.7.07	Cr	Garantías			0.00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0.00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas			0.00

En la nota 23 del grupo 27 Provisiones la Contraloria Municipal, presenta un valor de variación de (\$1.542.336) a corte 31 de Marzo 2024, en comparativo a 31 Marzo del 2023, esta se presenta por la causación registro contable del valor indexación al proceso laboral con calificación de riesgo probable Radicado 2021-000121-00.

La Contraloría Municipal de Bucaramanga reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones, los litigios y demandas en contra de la entidad, que tiene una clasificación de riesgo probable

Nota anexo 23.1 Litigios y Demandas

NOTA 23. PROVISIONES
Anexo. 23.1. LITIGIOS Y DEMANDAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2x2						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN		
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)		FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN		VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		12,837,116.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12,837,116.0				0.0	
2.7.01.01	Civiles		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				0.0	
	Nacionales	PN							0.0					
	Nacionales	PJ							0.0					
	Extranjeros	PN							0.0					
	Extranjeros	PJ							0.0					
2.7.01.02	Penales		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				0.0	
	Nacionales	PN							0.0					
	Nacionales	PJ							0.0					
	Extranjeros	PN							0.0					
	Extranjeros	PJ							0.0					
2.7.01.03	Administrativas		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				0.0	
	Nacionales	PN							0.0					
	Nacionales	PJ							0.0					
	Extranjeros	PN							0.0					
	Extranjeros	PJ							0.0					
2.7.01.04	Obligaciones fiscales		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				0.0	
	Nacionales	PN							0.0					
	Nacionales	PJ							0.0					
	Extranjeros	PN							0.0					
	Extranjeros	PJ							0.0					
2.7.01.05	Laborales		12,837,116.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12,837,116.0				0.0	
	Nacionales	PN	12,837,116.0						12,837,116.0					
	Nacionales	PJ							0.0					
	Extranjeros	PN							0.0					
	Extranjeros	PJ							0.0					
2.7.01.90	Otros litigios y demandas		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				0.0	
	Nacionales	PN							0.0					
	Nacionales	PJ							0.0					
	Extranjeros	PN							0.0					
	Extranjeros	PJ							0.0					

En la Nota anexo 23.1 Litigios y Demandas de la Nota 23 Provisiones, presenta un saldo de (\$12.837.116) en la cuenta contable 270105 Laborales a corte 31 Marzo 2024.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 44 de 61	Revisión 2

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En la nota 24 del grupo 29 Otros Pasivos, no presenta saldo a 31 Marzo de 2024, en comparativo a 31 Marzo de 2023.

NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0.00	0.00	0.00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos			0.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración			0.00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía			0.00
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado			0.00
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos			0.00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos			0.00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales			0.00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta			0.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos			0.00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar			0.00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar			0.00

NOTA 25. 2 PASIVOS CONTINGENTES

El grupo 91 Responsabilidades Contingentes, de conformidad con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, presenta un saldo a 31 Marzo 2024 de (\$2.090.872.929) correspondiente a los litigios y mecanismos alternativos de solución de los procesos administrativos y laborales, y el valor de cada uno a la fecha.

Esta subcuenta 912004 refleja el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la Contraloría Municipal de Bucaramanga y sobre las cuales pudiera convertirse en una obligación futura para la entidad. A 31 de Marzo 2024 representa el valor (\$2.090.872.929).

NOTA 25. 25.2. PASIVOS CONTINGENTES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2,090,872,929.00	2,459,398,391.00	(368,525,462.00)
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,090,872,929.00	2,459,398,391.00	(368,525,462.00)
9.1.25	Cr	Deuda garantizada			0.00
9.1.26	Cr	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0.00
9.1.28	Cr	Garantías contractuales			0.00
9.1.29	Cr	Obligaciones en opciones			0.00
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0.00
9.1.47	Cr	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones			0.00
9.1.48	Cr	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones			0.00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes			0.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 45 de 61 Revisión 2

En la nota 25.2 Pasivos Contingentes de la cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación disminución de (\$368.525.462) a corte 31 Marzo de 2024, en comparativo a 31 Marzo de 2023, la cual se debe a la novedad de actualización de los procesos Judiciales, e indexación, y cambio de calificación de riesgo de los procesos informados.

Se adjunta soporte GD de la cuenta contable 9120 Litigios y Demandas del periodo comprendido de Enero a Marzo 2024

9120	LITIGIOS O DEMANDAS	-2,090,872,929.00	0	0	-2,090,872,929.00
912004	Administrativos	-2,090,872,929.00	0	0	-2,090,872,929.00
912004100	ISABU - 2020-000165-00	-117,352,436.00	0	0	-117,352,436.00
912004101	JOSE LUDBIN GOMEZ - 2020-000902-00	-482,480,000.00	0	0	-482,480,000.00
912004102	ANGELA MARIA FARAH OTERO - 2021-00063-00	-116,882,832.00	0	0	-116,882,832.00
912004103	ANDRES ALFONSO MARIÑO MESA - 2021-000121-00	-12,837,116.00	0	0	-12,837,116.00
912004104	JOSE LUDBIN GOMEZ Radicado 2020-000933-00	-650,000,000.00	0	0	-650,000,000.00
91200484	PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL - 2019-00337-00	-22,290,000.00	0	0	-22,290,000.00
91200487	MYRIAM ROCIO LEON AMAYA - Radicado 2018-00095-00	-303,381,831.00	0	0	-303,381,831.00
91200491	JOSE LUDBIN GOMEZ - Radicado 2016-00891-00	-200,688,481.00	0	0	-200,688,481.00
91200493	PEDRO NEL RODRIGUEZ BARRAGAN - Radicado 2019-00355-00	-115,341,367.00	0	0	-115,341,367.00
91200497	OLGA PATRICIA CHACON - PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL - 2019-00337-00	-69,618,866.00	0	0	-69,618,866.00
93	JAVIER ENRIQUE GARCES ARIAS - 2020-000246-00	-665,170,731.66	0	0	-665,170,731.66
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-665,170,731.66	0	0	-665,170,731.66
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	-665,170,731.66	0	0	-665,170,731.66
93061601	Títulos Judiciales banco agrario	-665,170,731.66	0	0	-665,170,731.66
9306160104	castillo de guerrero martha nery	-109,983.00	0	0	-109,983.00
9306160108	garcia mendez juan jairo	-3,714,472.22	0	0	-3,714,472.22
93061601101	OSCAR URIBEL ARRIETA ROA	-2,848,580.00	0	0	-2,848,580.00
93061601102	SAMUEL PRADA COBOS	-2,816,394.00	0	0	-2,816,394.00
93061601104	Seguros del Estado-ELVIA LILIANA SARMIENTO OSMA- FUNDACION KATHAROS-ULISES DUEÑAS VILLAMIZAR - SEGUROS DEL ESTADO S.A VS MUNICIPIO BGA- 009-2015	-8,246,222.00	0	0	-8,246,222.00
93061601105	Clemente León Olaya	-2,109,636.00	0	0	-2,109,636.00
93061601106	RODRIGO ZAMBRANO PINTO	-16,986,765.12	0	0	-16,986,765.12
93061601107	Van Said Ochoaiz Bermudez	-909,407.00	0	0	-909,407.00
93061601108	Hernan Montero Ojeda	-2,501,410.13	0	0	-2,501,410.13
93061601109	SURAMERICANA SEGUROS GENERALES	-31,700,000.00	0	0	-31,700,000.00
93061601112	LUCERO GARCES TERAN	-2,926,000.00	0	0	-2,926,000.00
93061601114	FUNDACION ENLACE	-1,211,946.00	0	0	-1,211,946.00
93061601116	JUAN CARLOS DUARTE TORRES	-15,290.63	0	0	-15,290.63
93061601119	CORSEVIR - SURAMERICANA S.A-JOSE LUDBIN GOMEZ MARTINEZ, CARLOS BLANCO ARANGO Y FUNDACION AL SERVICIO DE LA POBLACION VS MUNICIPIO DE BUCARAMANGA 007-2018	-35,000,000.00	0	0	-35,000,000.00
93061601120	BLANCA CECILIA PRADA GARCIA	-9,623,401.00	0	0	-9,623,401.00
93061601121	FUNDO RECICLA - SURAMERICANA S.A -JOSE LUDBIN GOMEZ MARTINEZ, ULISES DUEÑAS VILLAMIZAR, FUNDACION RECICLA TU VIDA SOMOS TU PUNTO DE APOYO, ASEGURADORA SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A VS MUNICIPIO BGA 006-2018	-65,000,000.00	0	0	-65,000,000.00
93061601122	SURAMERICANA S.A- JOSE LUDBIN GOMEZ MARTINEZ, ULISES DUEÑAS VILLAMIZAR, ASOCIACION VOCES E IMAGENES COMUNITARIAS AVIC VS MUNICIPIO DE BUCARAMANGA 009-2018	-37,000,000.00	0	0	-37,000,000.00
93061601123	FUENESCO	-1,106,934.00	0	0	-1,106,934.00
93061601124	ABIGAIL LEON NIEVES - RAD.2018-02	-10,418,442.00	0	0	-10,418,442.00
93061601125	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA, FUNDACION SOCIAL CULTURAL Y DEPORTIVA RODOLFO GONZALEZ GARCIA FUNSOCULDER ONG, HEREDEROS DEL SEÑOR ISAAC RODRIGUEZ ARDILA, CAMPARIA ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA VS IMEBU 003-2019	-53,574,666.33	0	0	-53,574,666.33
93061601126	MATILDE RUEDA ALMEIDA	-504,973.00	0	0	-504,973.00
93061601128	ALVARO ANTONIO RAMIREZ HERRERA - 2020	-1,533,807.00	0	0	-1,533,807.00
93061601129	LUZ ESPERANZA BERNAL ROJAS	-1,860,077.00	0	0	-1,860,077.00
93061601130	MAURICIO MEJIA ABELLO	-748,316.00	0	0	-748,316.00
93061601132	Angela Maria Farah Otero	-25,199,553.00	0	0	-25,199,553.00
93061601133	MARIA ISABEL DUARTE-PROCESO 3464	-2,423,300.00	0	0	-2,423,300.00
93061601134	SONIA VANESSA BALLOS JAUREGUI	-818,087.00	0	0	-818,087.00
93061601135	AXA COLPATRIA SEGURO-LIDA MARCELA SALAZAR SANABRIA, AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. VS ALCALDIA BUCARAMANGA 001-2018	-11,858,327.00	0	0	-11,858,327.00
93061601136	CLAUDIA JIMENA FONSECA BUENO	-856,775.00	0	0	-856,775.00
93061601137	Luis Fernando Prada Cobos	-905,135.00	0	0	-905,135.00
93061601139	PAOLA MARCELA REDONDO RUEDA	-1,646,152.00	0	0	-1,646,152.00
9306160114	mantilla perez dioselina	-23,663.00	0	0	-23,663.00
93061601140	ANA ILSE CARRILLO GOMEZ	-155,948.00	0	0	-155,948.00
93061601141	PEDRO JOSE SALAZAR GARCIA	-189,533.00	0	0	-189,533.00
93061601142	RUBEN ENRIQUE AMAYA VANEGAS	-7,478.00	0	0	-7,478.00
93061601143	LUDWING FRANCISCO ALMEYDA	-16,490.00	0	0	-16,490.00
93061601144	CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA	-39,008.00	0	0	-39,008.00
93061601145	RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ	-839,623.00	0	0	-839,623.00
93061601146	BELCY MORENO CASTELLANOS	-30,159,000.00	0	0	-30,159,000.00
93061601147	ELIZABETH VILLAMIZAR BADILO	-17,538,474.17	0	0	-17,538,474.17
93061601148	JUAN DE DIOS ORTIZ MARTINEZ	-6,198,816.00	0	0	-6,198,816.00
93061601149	DAGOBERTO MARTINEZ MARTINEZ	-501,729.00	0	0	-501,729.00
93061601151	ELDA YADIRA ESPINOSA GOMEZ	-150,250.00	0	0	-150,250.00
93061601153	MARISOL ADARME VALENZUELA	-10,955,226.00	0	0	-10,955,226.00
93061601155	Zoraida Ortiz Gómez	-182,398.00	0	0	-182,398.00
93061601156	Cesar Augusto Garcia Duran	-281,654.00	0	0	-281,654.00
93061601157	EDWIN LEON MOROS	-12,574.76	0	0	-12,574.76
93061601158	FANY ARIAS ARIAS	-160,939.00	0	0	-160,939.00
9306160123	neira rojas manuel francisco	-131,180,661.00	0	0	-131,180,661.00
9306160131	solano camargo mauricio	-2,891.53	0	0	-2,891.53
9306160132	suares tarazona paul	-10,611.77	0	0	-10,611.77
9306160137	castellanos vergara henry alberto	-860,000.00	0	0	-860,000.00
9306160142	Gutierrez Argemiro	-199,933.00	0	0	-199,933.00
9306160143	Noviedo Pedrago Sergio	-2,592,732.00	0	0	-2,592,732.00
9306160145	Saenz Abril Maria Claudia	-316,000.00	0	0	-316,000.00
9306160158	ORLANDO ARIZA RAMIREZ - 01-2012 VS EMAB	-77,857,788.00	0	0	-77,857,788.00
9306160161	JOYA RUEDA GENNY PATRICIA	-137,585.00	0	0	-137,585.00
9306160166	ALVARO ANTONIO RAMIREZ HERRERA - 2015	-295,200.00	0	0	-295,200.00
9306160168	ELIDA LUIS LOPEZ FARAZONA	-2,060,000.00	0	0	-2,060,000.00
9306160173	JAVIER ENRIQUE BOLIVAR ESTEBAN	-15,134.00	0	0	-15,134.00
9306160175	CARROCEIAS EL SOL	-11,965,047.00	0	0	-11,965,047.00
9306160178	CARLOS BLANCO ARANGO	-1,523,360.00	0	0	-1,523,360.00
9306160179	FUNDACION TRIVIA	-12,183,545.00	0	0	-12,183,545.00
9306160189	IRMA BARRERA DE GIORGI	-1,334,631.00	0	0	-1,334,631.00
9306160194	RICARDO ALBARRACIN GARCIA	-218,757.00	0	0	-218,757.00
9306160195	JUAN CARLOS RODRIGUEZ ESTEVEZ	-2,470,000.00	0	0	-2,470,000.00
9306160197	SAMUEL FRANK MUTIS CABALLERO	-16,360,000.00	0	0	-16,360,000.00

Carrera 11 N° 34-52 Fase II Piso 4 / Conmutador 6522777/6303777

www.contraloriabga.gov.co / contactenos@contraloriabga.gov.co

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 46 de 61	Revisión 2

Anexo 25.2.1 Revelaciones Generales - Pasivos Contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 Anexo. 25.2. PASIVOS CONTINGENTES
 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	2,090,872,929.0	0		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2,090,872,929.0	0		
9.1.20.01	Db	Civiles				
9.1.20.02	Db	Laborales				
9.1.20.04	Db	Administrativos	2,090,872,929.0			
9.1.20.05	Db	Fiscales				
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0.0	0		
		Concepto xx1				
		Concepto xx2				
		Concepto xx...n				
9.1.25	Db	Deuda garantizada	0.0	0		
9.1.25.28	Db	Al Gobierno General				
9.1.25.29	Db	A las Empresas				
9.1.26	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	0.0	0		
9.1.26.01	Db	Colpensiones				
9.1.26.02	Db	CAJANAIL				
9.1.26.03	Db	FONPRECON				
9.1.26.04	Db	CAPRECOM				
9.1.26.06	Db	Pensiones de Antioquia				
9.1.26.07	Db	Caxdac				
9.1.26.08	Db	Caja de sueldos de retiro de la policía nacional				
9.1.26.09	Db	Caja de retiro de las fuerzas militares				
9.1.26.10	Db	Fondo de prestaciones sociales del magisterio				
9.1.26.11	Db	Universidad Nacional				
9.1.28	Db	Garantías contractuales	0.0	0		
9.1.28.01	Db	Acuerdos de concesión				
9.1.28.02	Db	Contratos de asociación				
9.1.28.03	Db	Contratos a riesgo compartido				
9.1.28.04	Db	Contratos de obra				
9.1.28.05	Db	Contratos para servicios públicos				
9.1.28.06	Db	Uniones temporales				
9.1.28.07	Db	Promesas de compraventa				
9.1.28.90	Db	Otras garantías contractuales	0.0	0		
		Concepto xx1				
		Concepto xx2				
		Concepto xx...n				
9.1.29	Db	Obligaciones en opciones	0.0	0		
9.1.29.07	Db	Vendidas				
9.1.29.08	Db	Compradas				
9.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados	0.0	0		
9.1.30.01	Db	Efectivo				
9.1.30.02	Db	Inversiones				
9.1.30.03	Db	Inventarios				
9.1.30.04	Db	Propiedades, planta y equipo				
9.1.30.05	Db	Otros activos				
9.1.30.06	Db	Oro, piedras preciosas y joyas				
9.1.30.07	Db	Obras de arte				
9.1.30.08	Db	Armas y municiones				
9.1.30.09	Db	Bienes fungibles				
9.1.30.10	Db	Activos netos				
9.1.30.90	Db	Otros bienes aprehendidos o incautados	0.0	0		
		Concepto xx1				
		Concepto xx2				
		Concepto xx...n				
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	0.0	0		
9.1.90.01	Db	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas				
9.1.90.02	Db	Garantías y avales otorgados				
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	0.0	0		
		Concepto xx1				
		Concepto xx2				
		Concepto xx...n				

En el Anexo 25.2.1 Revelaciones Generales - Pasivos Contingentes, A corte 31 de Marzo 2024 la cuenta contable 9120 de Litigios y Mecanismos Alternativos de solución de Conflictos con subcuenta 912004 Administrativos, presenta en un saldo por valor de (\$2.090.872.929)

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 47 de 61	Revisión 2

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

En la nota 26 Cuenta de Orden Deudoras en la cuenta contable 83 de Cuentas de Orden Deudoras de control y cuenta contable 89 Deudoras por el Contra de la Contraloría Municipal de Bucaramanga no se refleja variación de valor de las partidas de las cuentas de orden deudoras de control a 31 Marzo del 2024 en comparativo a 31 Marzo del 2023.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	349,120,068.00	349,120,068.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES			0.00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	174,560,034.00	174,560,034.00	0.00
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0.00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia			0.00
8.3.07	Db	Derechos fonpet			0.00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados			0.00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro			0.00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0.00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	174,560,034.00	174,560,034.00	0.00
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación			0.00
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados			0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud			0.00
8.3.44	Db	Activos y flujos futuros titularizados			0.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros			0.00
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			0.00
8.3.54	Db	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0.00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión			0.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso			0.00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0.00
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0.00
8.3.66	Db	Cartera adquirida			0.00
8.3.67	Db	Bienes de uso público			0.00
8.3.68	Db	Bienes históricos y culturales			0.00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario			0.00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior			0.00
8.3.71	Db	Sanearamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0.00
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control			0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	174,560,034.00	174,560,034.00	0.00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)			0.00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	174,560,034.00	174,560,034.00	0.00

En la Nota 26.1 Cuentas de Orden Deudoras, en la cuenta 8315 propiedad planta y equipo de Transporte, Tracción y Elevación, no presenta variación a corte 31 Marzo de 2024, en comparativo a 31 Marzo de 2023. De los cuales el valor de (\$174.560.034) en la cuenta de orden deudoras 8315 en subcuenta contable 8315100601 Equipo de Transporte -Terrestre por un valor de (\$147.699.000) corresponde a los vehículos de placas OSA 828 y OSA 847 los cuales hacen parte de los activos y se encuentran amparados con pólizas contra robo.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 48 de 61	Revisión 2

Se adjunta Soporte GD de imagen del libro auxiliar de las cuentas contables 83 y 89 a corte 31 Marzo 2024.

8	CUENTA DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0
83	DEUDORAS DE CONTROL	174,560,034.08	0	0	174,560,034.08
8315	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	174,560,034.08	0	0	174,560,034.08
831510	Propiedades, planta y equipo	174,560,034.08	0	0	174,560,034.08
83151001	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	12,664,185.08	0	0	12,664,185.08
8315100101	Muebles, enseres y equipo de oficina	12,664,185.08	0	0	12,664,185.08
83151002	Equipo De Comunicacion y Computacion	3,396,855.00	0	0	3,396,855.00
8315100202	Equipo de computación	3,396,855.00	0	0	3,396,855.00
83151006	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	147,699,000.00	0	0	147,699,000.00
8315100601	Equipo de Transporte - Terrestre	147,699,000.00	0	0	147,699,000.00
83151007	Licencias	10,799,994.00	0	0	10,799,994.00
8315100701	LICENCIAS	10,799,994.00	0	0	10,799,994.00
89	DEUDORES POR CONTRA	-174,560,034.08	0	0	-174,560,034.08
8915	DEUDORES DE CONTROL POR CONTRA	-174,560,034.08	0	0	-174,560,034.08
891506	Activos totalmente depreciados, agotados o	-174,560,034.08	0	0	-174,560,034.08
89150601	Activos totalmente depreciados, agotados o	-174,560,034.08	0	0	-174,560,034.08

Nota 26.2 Cuentas de Orden Acreedoras

NOTA 26. Cuentas de Orden
26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2,090,872,929.00	2,459,398,391.00	(368,525,462.00)
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	665,170,732.00	702,362,769.00	(37,192,037.00)
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía			0.00
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0.00
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet			0.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	665,170,732.00	702,362,769.00	(37,192,037.00)
9.3.07	Cr	Obligaciones - fonpet			0.00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros			0.00
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales			0.00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales			0.00
9.3.13	Cr	Mercancías recibidas en consignación			0.00
9.3.17	Cr	Bienes recibidos en explotación			0.00
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0.00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir			0.00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión			0.00
9.3.67	Cr	Reservas probadas			0.00
9.3.68	Cr	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0.00
9.3.69	Cr	Rendimientos y aportes -fonpet			0.00
9.3.70	Cr	Regalías distribuidas pendientes de asignar			0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control			0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(2,756,043,661.00)	(3,161,761,160.00)	405,717,499.00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	(2,090,872,929.00)	(2,459,398,391.00)	368,525,462.00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	(665,170,732.00)	(702,362,769.00)	37,192,037.00

En la Nota 26.2 Cuentas de Orden Acreedoras. En la cuenta 91 Pasivos Contingentes de la Contraloría Municipal, se presenta una variación por un valor de (\$368.525.462), esta variación en la cuenta 9905 Pasivos Contingentes por contra se genera por los valores de indexación, y nuevos procesos judiciales en contra de la entidad, y al cambio de calificación de riesgo de los procesos a corte 31 Marzo de 2024 en comparativo a 31 Marzo de 2023.

La variación de la disminución en la cuenta 9306 Bienes recibidos en custodia de (\$37.212.037) y la variación en la cuenta 9915 Acreedoras de control por Contra por valor de (-\$37.212.037), es de

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 49 de 61	Revisión 2

los títulos judiciales que fueron devueltos en el 2023 por fallos al Municipio de Bucaramanga el valor de (3.006.592) de la fundación acción social y ambiental, el valor de (\$15.655.579) de Silvia Camargo, y (\$2.098.1779) de Jorge Pinilla Cruz, para un total (\$20.760.348), y adicionalmente se le devolvieron a personas imputadas las siguientes valores, a la señora Ana Ilse Carrillo (\$202.735), al señor José Gabriel Leguizamón Polo (\$13.002.508,40),a Mari Julitza Castillo Gómez (\$1.379.417), y Diego Orlando Rodríguez Ortiz (\$2.418.600) Para un valor de (\$17.003,260,40) de los procesos de responsabilidad fiscal o procesos sancionatorios, a corte 31 Marzo de 2024, en comparativo a 31 Marzo de 2023.

Soporte GD cuenta contable 91 Responsabilidades Contingentes Enero a Marzo 2024

9	CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	0
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-2,090,872,929.00	0	0	-2,090,872,929.00
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	-2,090,872,929.00	0	0	-2,090,872,929.00
912004	Administrativos	-2,090,872,929.00	0	0	-2,090,872,929.00
912004100	ISABU - 2020-000165-00	-117,352,436.00	0	0	-117,352,436.00
912004101	JOSE LUBBIN GOMEZ -2020-000902-00	-482,480,000.00	0	0	-482,480,000.00
912004102	ANGELA MARÍA FARAH OTERO - 2021-00063-00	-116,882,832.00	0	0	-116,882,832.00
912004103	ANDRES ALFONSO MARIÑO MESA -2021-000121-00	-12,837,116.00	0	0	-12,837,116.00
912004104	JOSE LUBBIN GOMEZ Radicado 2020-000933-00	-650,000,000.00	0	0	-650,000,000.00
91200484	PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL MYRIAM ROCIO LEON AMAYA - Radicado 2018-00095-00	-22,290,000.00	0	0	-22,290,000.00
91200487	JOSE LUBBIN GOMEZ - Radicado 2016-00891-00	-303,381,831.00	0	0	-303,381,831.00
91200491	PEDRO NEL RODRIGUEZ BARRAGAR - Radicado 2019-00355-00	-200,688,481.00	0	0	-200,688,481.00
91200493	OLGA PATRICIA CHACON - PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL -2019-00337-00	-115,341,367.00	0	0	-115,341,367.00
91200497	JAVIER ENRIQUE GARCES ARIAS - 2020-000246-00	-69,618,866.00	0	0	-69,618,866.00

Soporte GD cuenta contable 93 Acreedoras de Control subcuenta 93061601 Títulos Judiciales Banco Agrario de Colombia de Enero a Marzo 2024

93	ACREEDORAS DE CONTROL	-665,170,731.66	0	0	-665,170,731.66
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-665,170,731.66	0	0	-665,170,731.66
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	-665,170,731.66	0	0	-665,170,731.66
93061601	Títulos judiciales banco agrario	-665,170,731.66	0	0	-665,170,731.66
9306160104	castillo de guerrero martha nery	-109,983.00	0	0	-109,983.00
9306160108	garcia mendez juan jairo	-3,714,472.22	0	0	-3,714,472.22
93061601101	OSCAR URIEL ARRIETA ROA	-2,848,580.00	0	0	-2,848,580.00
93061601102	SAMUEL PRADA COBOS	-2,816,394.00	0	0	-2,816,394.00
93061601104	Seguros del Estado-ELVIA LILIANA SARMIENTO OSMA- FUNDACIÓN KATHARASIS-ULISES DUEÑAS VILLAMIZAR -SEGUROS DEL ESTADO S.A VS MUNICIPIO BGA. 009-2015	-8,246,222.00	0	0	-8,246,222.00
93061601105	Clemente León Olaya	-2,109,636.00	0	0	-2,109,636.00
93061601106	RODRIGO ZAMBRANO PINTO	-16,986,765.12	0	0	-16,986,765.12
93061601107	Ivan Said Ordoñez Bermudez	-909,407.00	0	0	-909,407.00
93061601108	Hernan Montero Ojeda	-2,501,410.13	0	0	-2,501,410.13
93061601109	SURAMERICANA SEGUROS GENERALES	-31,700,000.00	0	0	-31,700,000.00
93061601112	LUCERO CACERES TERAN	-2,926,000.00	0	0	-2,926,000.00
93061601114	FUNDACION ENLACE	-1,211,946.00	0	0	-1,211,946.00
93061601116	JUAN CARLOS DUARTE TORRES	-15,290.63	0	0	-15,290.63
93061601119	CORSEVIR -SURAMERICANA S.A-JOSE LUBBIN GOMEZ MARTINEZ , CARLOS BLANCO ARANGO Y FUNDACIÓN AL SERVICIO DE LA POBLACIÓN VS MUNICIPIO DE BUCARAMANGA 007-2018	-35,000,000.00	0	0	-35,000,000.00
93061601120	BLANCA CECILIA PRADA GARCIA	-9,623,401.00	0	0	-9,623,401.00
93061601121	FUND RECICLA - SURAMERICANA S.A -JOSE LUBBIN GOMEZ MARTINEZ, ULISES DUEÑAS VILLAMIZAR, FUNDACIÓN RECICLA TU VIDA SOMOS TU PUNTO DE APOYO, ASEGURADORA SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A VS MUNICIPIO BGA 006-2018	-65,000,000.00	0	0	-65,000,000.00

93061601122	SURAMERICANA S.A- JOSE LUDBIN GOMEZ MARTINEZ, ULISES DUEÑAS VILLAMIZAR, ASOCIACIÓN VOCES E IMAGENES COMUNITARIAS AVIC VS MUNICIPIO DE BUCARAMANGA 009-2018	-37,000,000.00	0	0	-37,000,000.00
93061601123	FUNDENESCO	-1,106,934.00	0	0	-1,106,934.00
93061601124	ABIGAIL LEON NIEVES - RAD.2018-02	-10,418,442.00	0	0	-10,418,442.00
93061601125	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA- FUNDACIÓN SOCIAL CULTURAL Y DEPORTIVA RODOLFO GONZALEZ GARCIA FUNSOCULDER ONG, HEREDEROS DEL SEÑOR ISAAC RODRIGUEZ ARDILA, CAMPAÑA ASEGURADORA SOLIODARIA DE COLOMBIA VS IMEBU 003-2019	-53,574,666.33	0	0	-53,574,666.33
93061601126	MATILDE RUEDA ALMEIDA	-504,973.00	0	0	-504,973.00
93061601128	ALVARO ANTONIO RAMIREZ HERRERA - 2020	-1,533,807.00	0	0	-1,533,807.00
93061601129	LUZ ESPERANZA BERNAL ROJAS	-1,860,077.00	0	0	-1,860,077.00
93061601130	MAURICIO MEJIA ABELLO	-748,316.00	0	0	-748,316.00
93061601132	Angela Maria Farah Otero	-25,199,553.00	0	0	-25,199,553.00
93061601133	MARIA ISABEL DUARTE-PROCESO 3464	-2,423,300.00	0	0	-2,423,300.00
93061601134	SONIA VANESSA DALLOS JAUREGUI	-818,087.00	0	0	-818,087.00
93061601135	AXA COLPATRIA SEGURO-LIDA MARCELA SALAZAR SANABRIA, AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. VS ALCALDIA BUCARAMANGA 001-2018	-11,858,327.00	0	0	-11,858,327.00
93061601136	CLAUDIA JIMENA FONSECA BUENO	-856,775.00	0	0	-856,775.00
93061601137	Luis Fernando Prada Cobos	-905,135.00	0	0	-905,135.00
93061601139	PAOLA MARCELA REDONDO RUEDA	-1,646,152.00	0	0	-1,646,152.00
9306160114	mantilla perez dioselina	-23,663.00	0	0	-23,663.00
93061601140	ANA ILSE CARRILLO GOMEZ	-155,948.00	0	0	-155,948.00
93061601141	PEDRO JOSE SALAZAR GARCIA	-189,533.00	0	0	-189,533.00
93061601142	RUBEN ENRIQUE AMAYA VANEGAS	-7,478.00	0	0	-7,478.00
93061601143	LUDWING FRANCISCO ALMEYDA	-16,490.00	0	0	-16,490.00
93061601144	CLAUDIA VIVIANA CASTILLO LUNA	-39,008.00	0	0	-39,008.00
93061601145	RODOLFO HERNANDEZ SUAREZ	-839,623.00	0	0	-839,623.00
93061601146	BELCY MORENO CASTELLANOS	-30,159,000.00	0	0	-30,159,000.00
93061601147	ELIZABETH VILLAMIZAR BADILLO	-17,538,474.17	0	0	-17,538,474.17
93061601148	JUAN DE DIOS ORTEGA MARTINEZ	-6,198,816.00	0	0	-6,198,816.00
93061601149	DAGOBERTO MAR TINEZ MARTINEZ	-501,729.00	0	0	-501,729.00
93061601151	ELDA YADIRA ESPINOSA GOMEZ	-150,250.00	0	0	-150,250.00
93061601153	MARISOL ADARME VALENZUELA	-10,955,226.00	0	0	-10,955,226.00
93061601155	Zoraida Ortiz Gómez	-182,398.00	0	0	-182,398.00
93061601156	Cesar Augusto Garcia Duran	-281,654.00	0	0	-281,654.00
93061601157	EDWIN LEON MOROS	-12,574.76	0	0	-12,574.76
93061601158	FANY ARIAS ARIAS	-160,939.00	0	0	-160,939.00
9306160123	neira rojas manuel francisco	-131,180,661.00	0	0	-131,180,661.00
9306160131	solano camargo mauricio	-2,891.53	0	0	-2,891.53
9306160132	suarez tarazona raul	-10,611.77	0	0	-10,611.77
9306160137	castellanos vergara henry alberto	-860,000.00	0	0	-860,000.00
9306160142	Gutierrez Argemiro	-199,933.00	0	0	-199,933.00
9306160143	Acevedo Penagos Sergio	-2,592,732.00	0	0	-2,592,732.00
9306160145	Saenz Abril Maria Claudia	-316,000.00	0	0	-316,000.00
9306160158	ORLANDO ARIZA RAMIREZ - 01-2012 VS EMAB	-77,857,788.00	0	0	-77,857,788.00
9306160161	JOYA RUEDA GENNY PATRICIA	-137,585.00	0	0	-137,585.00
9306160166	ALVARO ANTONIO RAMIREZ HERRERA - 2015	-295,200.00	0	0	-295,200.00
9306160168	JORGE LUIS FLOREZ TARAZONA	-2,060,000.00	0	0	-2,060,000.00
9306160173	JAVIER ENRIQUE BOLIVAR ESTEBAN	-15,134.00	0	0	-15,134.00
9306160175	CARROCERIAS EL SOL	-11,965,047.00	0	0	-11,965,047.00
9306160178	CARLOS BLANCO ARANGO	-1,523,360.00	0	0	-1,523,360.00
9306160179	FUNDACION TRIVIA	-12,183,545.00	0	0	-12,183,545.00
9306160189	IRMA BARRERA DE GIORGI	-1,334,631.00	0	0	-1,334,631.00
9306160194	RICARDO ALBARRACIN GARCIA	-218,757.00	0	0	-218,757.00
9306160195	JUAN CARLOS RODRIGUEZ ESTEVEZ	-2,470,000.00	0	0	-2,470,000.00
9306160197	SAMUEL FRANK MUTIS CABALLERO	-16,360,000.00	0	0	-16,360,000.00

	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 51 de 61	Revisión 2

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El Grupo capital fiscal en los Estados Financieros de la Contraloría está determinado por el total de los Activos menos los Pasivos y este valor representa los recursos asignados en el momento de la creación de la Contraloría y el desarrollo de la entidad contable pública, además incluye la acumulación de los resultados netos del ejercicio (Superávit o Déficit del Ejercicio), y que a 31 Marzo del 2024, presenta un valor de capital de (\$845.275.122) y un valor total patrimonio de (\$1.858.160.909), y en el resultado de Ejercicios Anteriores, a 31 Marzo 2024 presenta un saldo (\$1.012.785.787).

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,858,160,909.00	1,281,552,013.00	576,608,896.00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	845,375,122.00	845,375,122.00	0.00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0.00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0.00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	1,012,785,787.00	436,176,891.00	576,608,896.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	0.00	0.00	0.00
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0.00
3.1.14	Cr	Reservas			0.00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0.00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0.00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0.00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0.00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0.00
3.1.47	Cr	Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0.00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0.00
3.1.49	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0.00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0.00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados			0.00
3.1.52	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorías del costo amortizado o del costo			0.00

En la nota 27 de la cuenta 31 patrimonio entidades de Gobierno de la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de (\$576.608.896), presentada en la cuenta 3109 Resultado de ejercicios anteriores una variación de aumento por valor de (\$576.608.896), a corte 31 Marzo 2024 en comparativo a 31 Marzo de 2023.

Esta variación de genera por el movimiento del traslado de la partida de la cuenta 311002 Déficit resultado del ejercicio por un valor de (\$1.546.725.055) a la cuenta contable 3109 Resultado de Ejercicios anteriores a la subcuenta 310902 Déficit acumulado.

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 52 de 61	Revisión 2

NOTA 28. INGRESOS

Composición

La cuenta 4. Ingresos No Tributarios. Guardan proporción directa con el Grupo de Deudores, es decir, los ingresos (Cuotas de Fiscalización y Auditaje) se manejan por la subcuenta 4705 Operaciones Interinstitucionales. Por la naturaleza de la entidad de ente municipal de control fiscal tiene de conformidad con la Ley 617 de 2000 en sus artículos 10 y 11, esta limitante no le permite tener ingresos por recursos propios y la inversión de los recursos en la adquisición de activos fijos o propiedad planta y equipo. A 31 Marzo de 2024 presenta el saldo de (\$2.435.058.676) recaudo de la Administración Central el valor como Transferencias, Fondos recibidos funcionamiento como Operación interinstitucional (Decreto Municipal 2024), por medio del cual se efectúa el recaudo de la cuota de fiscalización de las entidades descentralizadas por parte del Municipio de Bucaramanga, a favor de la Contraloria Municipal de Bucaramanga.

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2,435,058,676.00	2,112,342,059.00	322,716,617.00
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios			0.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones			0.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	2,435,058,676.00	2,112,342,059.00	322,716,617.00
4.8	Cr	Otros ingresos			0.00

En la nota 28 cuenta 4 Ingresos Composición. La Contraloria Municipal, presenta un valor de variación de (\$322.716.617) a corte 31 Marzo de 2024, en comparativo a 31 Marzo de 2024, representada en la cuenta 4.7 Operaciones interinstitucionales una variación por valor de (\$322.716.617) la cual se refleja por la causación del valor pagado por el Municipio de Bucaramanga y entidades descentralizadas de las cuota de auditaje y fiscalización al ente de control a corte 31 Marzo del 2024.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 53 de 61	Revisión 2

Anexo 28.1 Ingresos de Transacciones sin contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2,435,058,676.00	2,112,342,059.00	322,716,617.00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	0.00	0.00	0.00
4.1.05	Cr	Impuestos			0.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			0.00
4.1.11	Cr	Regalías			0.00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina			0.00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales			0.00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)			0.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0.00	0.00	0.00
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones			0.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías			0.00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud			0.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias			0.00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2,435,058,676.00	2,112,342,059.00	322,716,617.00
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	2,435,058,676.00	2,112,342,059.00	322,716,617.00
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace			0.00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo			0.00

En el anexo 28.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de (\$322.716.617) a corte 31 Marzo de 2024 en comparativo a 31 de Marzo 2023, representado en la cuenta 47 Operaciones Interinstitucionales el valor de (\$322.716.617).

La variación en la cuenta 4705 Fondos Recibidos se refleja debido al registro de causación para el ingreso de la cuota de auditaje y fiscalización de la vigencia 2024 para transferencia de la Administración central y entidades descentralizadas en el 2024.

Soporte GD cuenta contable 4 Ingresos, subcuenta 47 Operación Interinstitucional 4705 Fondos Recibidos de Enero a Marzo de 2024

4	INGRESOS	0	353,553,183.08	2,788,611,858.75	-2,435,058,675.67
47	OPERACION INTERINSTITUCIONALES	0	353,553,183.08	2,788,611,858.75	-2,435,058,675.67
4705	FONDOS RECIBIDOS	0	353,553,183.08	2,788,611,858.75	-2,435,058,675.67
470508	FUNCIONAMIENTO	0	353,553,183.08	2,788,611,858.75	-2,435,058,675.67
47050801	FUNCIONAMIENTO	0	353,553,183.08	2,788,611,858.75	-2,435,058,675.67

NOTA 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	0.00	0.00	0.00
4.2	Cr	Venta de bienes	0.00	0.00	0.00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0.00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0.00
4.2.04	Cr	Productos manufacturados			0.00
4.2.06	Cr	Construcciones			0.00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados			0.00
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	0.00	0.00	0.00
4.3.05	Cr	Servicios educativos			0.00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud			0.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud			0.00
4.3.15	Cr	Servicio de energía			0.00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto			0.00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado			0.00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo			0.00
4.3.xx	Cr	xx			0.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	0.00	0.00	0.00
4.8.02	Cr	Financieros			0.00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos			0.00
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas			0.00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas			0.00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0.00
4.8.xx	Cr	xx			0.00

En el anexo 28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación, la Contraloría Municipal, no tiene valor a presenta a corte 31 Marzo del 2024 en comparativo a 31 Marzo de 2023.

NOTA 29. GASTO

Composición

La cuenta 5 Gastos de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, se encuentra conformada por los siguientes gastos.

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	Db	GASTOS	2,051,116,246.00	1,640,946,313.00	410,169,933.00
5.1	Db	De administración y operación	1,961,507,366.00	1,409,887,052.00	551,620,314.00
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	89,608,880.00	231,058,101.00	(141,449,221.00)
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			0.00
5.5	Db	Gasto público social			0.00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0.00
5.8	Db	Otros gastos	0.00	1,160.00	(1,160.00)

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 55 de 61	Revisión 2

En el anexo 29 Composición de los Gastos, la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de (\$410.169.933) a corte 31 Marzo del 2024 en comparativo a 31 Marzo de 2023 representado en la variación en la cuenta 51 gastos de Administración por un valor (\$551.620.314), y una variación disminución en la cuenta de gasto 53 Deterioro, Depreciación, Amortización por valor de (-\$141.449.221), y variación en la cuenta 58 Otros gastos por valor de (-\$1.160).

La variación en la cuenta 51 gastos de Administración, por valor de (\$551.620.314) se generan por el pago de gasto de Disminución de pasivos realizado en el mes Enero y Febrero de 2024.

La variación en la cuenta 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, por valor de (-\$141.449.221) se genera por el proceso realizado en el área de almacén inventarios por los registros y movimientos de las partidas debito y crédito ingresados en la NJ para el ajuste depreciación acelerada vigencia anterior.

La variación en la cuenta 58 Otros gastos por valor de (-\$1.160) se genera porque a corte 31 Marzo del 2024 no se ha registrado Otros gastos.

Sueldos de Personal: Esta subcuenta representa el valor de las remuneraciones causadas a favor de funcionarios de la Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de sueldo, como contraprestación directa de servicios prestados. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de (\$841.538.549)

Bonificaciones. Esta subcuenta representa el valor de las remuneraciones causadas a favor de funcionarios de la Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de bonificaciones, como contraprestación directa de servicios prestados. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de (\$41.881.699)

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS.

Aportes a Cajas de Compensación Familiar. Corresponde a esta subcuenta el valor de las contribuciones por concepto de aportes a cajas de compensación familiar que la entidad paga, en beneficio de sus funcionarios, a través de las entidades responsables. A 31 Marzo de 2024 representan un valor de \$ 25.116.600

Cotizaciones a Seguridad Social en salud. Corresponde a esta subcuenta el valor de las contribuciones por concepto de Cotizaciones a Seguridad Social en salud que la entidad paga, en beneficio de sus funcionarios, a través de las entidades responsables. A 31 de Marzo de 2024, presenta un valor de \$ 53.007.700

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 56 de 61	Revisión 2

Cotizaciones a Riesgos Laborales. Corresponde a esta subcuenta el valor de las contribuciones por concepto de Cotizaciones a Riesgos Laborales que la entidad paga, en beneficio de sus funcionarios, a través de las entidades responsables. A 31 de Marzo 2024, presenta un valor de \$ 2.946.200

Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen (Aportes a fondo de pensión Pública)

Corresponde a esta subcuenta el valor de las contribuciones por concepto de Cotizaciones a Entidades Administradoras del régimen de pensión pública que la entidad paga, en beneficio de sus funcionarios, a través de las entidades responsables. A 31 de Marzo de 2024 presenta un valor de \$ 46.597.500

Cotizaciones a Entidades Administradoras del Régimen (Aportes a fondo de pensión Privada)

Corresponde a esta subcuenta el valor de las contribuciones por concepto de Cotizaciones a Entidades Administradoras del régimen de pensión privada que la entidad paga, en beneficio de sus funcionarios, a través de las entidades responsables. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de \$ 28.246.900

APORTES SOBRE LA NÓMINA

Aportes al ICBF

Esta subcuenta representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina con destino al ICBF. A 31 Marzo 2024 presenta un valor de \$ 19.829.557

Aportes al SENA

Esta subcuenta representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina con destino al SENA. A 31 de Marzo 2023 presenta un valor de \$ 3.374.700

Aportes al ESAP

Esta subcuenta representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina con destino al ESAP. A 31 Marzo del 2024 presenta un valor de \$ 3.374.700

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 57 de 61	Revisión 2

Aportes a Escuelas Industriales e Institutos Técnicos

Esta subcuenta representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina con destino a Aportes a Escuelas Industriales e Institutos Técnicos. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de \$ 6.381.340

Vacaciones

Esta subcuenta representa el valor de los gastos originados por obligaciones sobre la nómina de los funcionarios de Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de vacaciones. A 31 de Marzo del 2024 presenta un valor de \$ 30.856.807.

Cesantías

Esta subcuenta representa el valor de los gastos originados por obligaciones sobre la nómina de los funcionarios de Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de las cesantías, a 31 Marzo de 2024 presenta un valor de \$ 314.565.961. Es de tener en cuenta que en este valor están contenido los pagos realizados por aportes de cesantías 2023 a los fondos de cesantías privados (Colfondos, Porvenir, Protección y fondo de cesantías público (Fondo Nacional del Ahorro) asumidos del compromiso del rubro código presupuestal 2.1.7.05.03.01 Pago de Déficit fiscal, de Pasivo laboral y Prestacional,(contribuciones inherentes nomina) vigencia 2023, y los aportes de cesantías del mes Enero y Febrero 2024 a la Caja de Previsión Social Municipal, asumido el compromiso del rubro código presupuestal 2.1.1.01.02.003 Cesantías que presenta un compromiso, pago y obligación por un valor de (\$12,187,189) a corte 31 Marzo 2024.

Intereses a las Cesantías

Esta subcuenta representa el valor de los gastos originados por obligaciones sobre la nómina de los funcionarios de Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de los intereses a las cesantías. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de \$ 35.383.422

Prima de Vacaciones

Esta subcuenta representa el valor de los gastos originados por obligaciones sobre la nómina de los funcionarios de Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de Prima de vacaciones. A 31 de Marzo de 2024 presenta un valor de \$ 34.655.312.

	GESTION HUMANA		GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS		Página 58 de 61	Revisión 2

Prima de Navidad

Esta subcuenta representa el valor de los gastos originados por obligaciones sobre la nómina de los funcionarios de Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de Prima de Navidad. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de \$ 324.121.998

Prima de Servicios

Esta subcuenta representa el valor de los gastos originados por obligaciones sobre la nómina de los funcionarios de Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de Prima de Navidad. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de \$147.489.468

Bonificación Especial Por Recreación

Esta subcuenta representa el valor de los gastos originados por obligaciones sobre la nómina de los funcionarios de Contraloría Municipal de Bucaramanga por concepto de Bonificación Especial Por Recreación. A 31 Marzo 2024 presenta un valor de \$ 1.199.439

Servicios Públicos

Representa el valor de los gastos por concepto de servicios públicos que son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de \$939.514

Anexo 29.1 Gastos de Administración

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2024	2023		EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1,961,507,366.00	1,488,719,353.00	472,788,013.00	0.00	0.00
5.1	Db	De Administración y Operación	1,961,507,366.00	1,488,719,353.00	472,788,013.00	0.00	0.00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	883,420,248.00	568,785,840.00	314,634,408.00		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas			0.00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	155,914,900.00	231,058,101.00	(75,143,201.00)		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	32,960,297.00	49,138,400.00	(16,178,103.00)		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	888,272,407.00	638,346,171.00	249,926,236.00		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0.00		0.00		
5.1.11	Db	Generales	939,514.00	1,390,841.00	(451,327.00)		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0.00		
5.1.22	Db	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0.00		
5.2	Db	De Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.2.02	Db	Sueldos y salarios			0.00		
5.2.03	Db	Contribuciones imputadas			0.00		
5.2.04	Db	Contribuciones efectivas			0.00		
5.2.07	Db	Aportes sobre la nómina			0.00		
5.2.08	Db	Prestaciones sociales			0.00		
5.2.11	Db	Generales			0.00		
5.2.12	Db	Gastos de personal diversos			0.00		
5.2.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas			0.00		

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 59 de 61	Revisión 2

En el anexo 29.1 Composición Gastos de Administración, la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de (\$473.239.340) a corte 31 Marzo 2024 en comparativo a 31 Marzo de 2023 presentada en la cuenta 5101 Sueldos una variación por valor de (\$314.634.408), y en la cuenta 5103 contribuciones efectivas una variación disminución por valor de (-\$75.143.201) y en la cuenta 5104 Aportes sobre la nómina una variación disminución por un valor de (-\$16.178.103), y en la cuenta 5107 prestaciones Sociales una variación de aumento por valor de (\$249.926.236), y en la cuenta 5111 gastos generales una variación disminución por valor de (-\$451.327).

DETERIORO DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES

Depreciación de edificaciones

Esta subcuenta refleja el valor calculado de amortización por la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo como consecuencia del deterioro de las oficinas utilizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de \$ 1.517.102

Depreciación de Redes, Líneas y Cables

Esta subcuenta refleja el valor calculado de amortización por la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo como consecuencia del deterioro de las oficinas utilizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo 2024 presenta un valor de \$11.647.878

Depreciación de Maquinaria y Equipo

Esta subcuenta refleja el valor calculado de amortización por la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo como consecuencia del deterioro de maquinaria y equipo utilizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo de 2024 presenta un valor de \$1.550.050

Depreciación de Muebles Enseres y Equipo de Oficina

Esta subcuenta refleja el valor calculado de amortización por la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo como consecuencia del deterioro de maquinaria y equipo utilizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo de 2024 presenta un valor de \$ 19.529.586

Depreciación de Equipos de Comunicación y Computación

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 60 de 61	Revisión 2

Esta subcuenta refleja el valor calculado de amortización por la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo como consecuencia del deterioro de Equipos de Comunicación y Computación utilizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo de 2024 presenta un valor de \$34.870.778.

Depreciación de Equipos de Transporte, tracción y Elevación

Esta subcuenta refleja el valor calculado de amortización por la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo como consecuencia del deterioro de Equipos de Comunicación y Computación utilizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo de 2024 presenta un valor de \$ 9.031.843

Depreciación de Equipos de Comedor, cocina, despensa y Hotelaría

Esta subcuenta refleja el valor calculado de amortización por la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo como consecuencia del deterioro de Equipos de Comunicación y Computación utilizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 31 de Marzo de 2024 presenta un valor de \$ 225.650

Amortización de Activos intangibles - Licencias

Esta subcuenta refleja el valor calculado de amortización realizada de acuerdo al consumo y el beneficio económico futuro de licencias adquiridas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. 31 de Marzo de 2024 presentan un valor de \$11.235.993

NOTA 29. GASTOS
Anexo 29.2. COMPOSICIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	89,608,880.00	231,058,101.00	(141,449,221.00)
	Db	DETERIORO	0.00	0.00	0.00
5.3.46	Db	De inversiones			0.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0.00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0.00
5.3.50	Db	De inventarios			0.00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo			0.00
5.3.55	Db	De propiedades de inversión			0.00
5.3.57	Db	De activos intangibles			0.00
5.3.59	Db	De activos biológicos al costo			0.00
5.3.74	Db	De bienes de uso público			0.00
5.3.76	Db	De bienes de uso público- concesiones			0.00
		DEPRECIACIÓN	78,372,887.00	223,506,809.00	(145,133,922.00)
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	78,372,887.00	223,506,809.00	(145,133,922.00)
5.3.62	Db	De propiedades de inversión			0.00
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio			0.00
5.3.65	Db	De restauraciones de bienes históricos y culturales			0.00
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0.00
		AMORTIZACIÓN	11,235,993.00	7,551,292.00	3,684,701.00
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	11,235,993.00	7,551,292.00	3,684,701.00
		PROVISIÓN	0.00	0.00	0.00
5.3.68	Db	De litigios y demandas			0.00
5.3.69	Db	Por garantías			0.00
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0.00

 CONTRALORIA Municipal de Bucaramanga	GESTION HUMANA	GHU-CO-001	
	COMUNICACIONES VARIAS	Página 61 de 61	Revisión 2

En la nota 29.2 Gastos de Composición Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones de la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de incremento de (\$141.449.221) a corte 31 Marzo de 2024, en comparativo a 31 Marzo de 2023, la cual se refleja en la cuenta 5360 gasto Depreciación Propiedad planta y Equipo una variación disminución por valor de (-\$145.133.922) y en la cuenta 5363 Amortización de Activos Intangibles una variación de incremento por valor de (\$3.684.701).

La variación en la cuenta 5360 en relación a la depreciación acumulada para la vigencia 2024 se genera por el proceso realizado en el área de almacén inventarios según las NJ 24-00004 con el fin de ajustar el proceso acelerado de depreciación de Propiedad planta y equipo, NJ 24-00006 y NJ 24-00007 realizada para modificar el registro ingresado en la NJ 24-00004 por sobreestimación del valor de disminución de depreciación acumulada de Muebles, enseres y equipos de oficina.

La variación en la cuenta 5363 Amortización de Activos se presenta debido al proceso realizado en el área de almacén inventarios a la valoración realizada en cumplimiento al Marco normativo de propiedad, planta y equipo, para entidades de gobierno, según NJ 23-00001 del 23 marzo de 2023, donde se realizó la valorización de intangibles junto a otros elementos y a una incorporación de licencias realizada en 2024 según NJ 24-00001 para ingresar registro valor en libro auxiliar de la cuenta.



MARIA A. PINILLA A

Profesional Universitario de Contabilidad
T.P 144035