

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVA DEL 01 ABRIL A 30 JUNIO 2024 Y 01 ABRIL A 30 JUNIO 2023**


CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
PERIODO(S) CONTABLES TERMINADOS DEL 01 ABRIL A 30 JUNIO DE 2024 Y 01 ABRIL A 30 JUNIO DE 2023  
(Cifras en pesos)


Código	NOMBRE CUENTA	Nota	Periodo Actual 2024	Periodo Anterior 2023	Variación mes Abril a Junio 2024-2023	%	Código	NOMBRE CUENTA	Nota	Periodo Actual 2024	Periodo Anterior 2023	Variación mes Abril a Junio 2024-2023	%
<b>ACTIVO</b>							<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>							<b>CORRIENTE</b>						
			<b>306.130.878</b>	<b>1.923.618.238</b>	<b>(1.617.387.360)</b>	<b>(84,08)</b>				<b>1.048.881.638</b>	<b>867.882.700</b>	<b>381.218.778</b>	<b>59,49</b>
11	EFFECTIVO	5	218.684.016	1.733.876.118	(1.616.242.103)	-87,39	24	CUENTAS POR PAGAR	21	61.706.811	88.126.034	(24.418.423)	-39,96
1105	Caja		2.400.000	2.400.000	-	0,00	2401	Adquisición de Bienes y Servicios	21	-	456.990	(456.990)	-100
1110	Bancos y corporaciones	5	216.234.016	1.731.476.118	(1.515.242.103)	-87,51	2407	Recursos a favor de terceros	21	3.540.093	3.633.467	(93.374)	-2,57
1132	Efectivo de Uso Restringido	5	-	-	-	-	2424	Descuentos de Nómina	21	31.362.432	72.669.964	(41.307.532)	-57
18	CUENTAS POR COBRAR	7	87.486.868	188.842.118	(102.146.250)	-53,86	2436	Retención en la fuente e Impuesto de Timbre	21	16.803.086	9.364.623	7.438.463	79,48
1311	Cuota de fiscalización y autotaje		-	-	-	-	2490	Otras cuentas por pagar	21	-	-	-	-
1337	Otros transferencias	7	-	123.675.956	(123.675.956)	0,00	25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	22	884.338.899	680.242.848	424.096.889	75,70
1384	Otras cuentas por Cobrar	7	87.496.863	66.066.162	21.430.701	32,44	2511	Beneficios a empleados a corto Plazo	22	965.405.638	560.242.946	405.162.692	72,32
1385	Cuentas por Cobrar Difícil Recauda	7	-	-	-	-	2512	Beneficios a empleados a largo Plazo	22	18.933.171	-	18.933.171	100
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	7	-	-	-	-							
<b>NO CORRIENTE</b>			<b>2.227.876.881</b>	<b>1.888.284.802</b>	<b>1.141.810.479</b>	<b>105,10</b>							
18	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	2.127.689.676	878.892.829	1.168.816.748	118,45	23	PROVISIONES	23	12.837.118	11.284.780	1.642.338	13,66
1605	Terrenos	10	357.369.808	357.369.808	-	0,00	2701	Provisiones litigios y demandas		12.837.118	11.284.780	1.552.338	13,66
1640	Edificaciones-Oficinas	10	376.241.250	376.241.250	-	0,00	29	OTROS PASIVOS	24	-	-	-	-
1650	Lineas y cables de telecomunicaciones	10	279.549.072	279.549.072	-	0	2903	Depositos Recibidos en Garantía - Judiciales		-	-	-	-
1655	Maquinaría y equipo	10	26.841.920	20.641.720	6.200.200	30,04							
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	10	594.339.272	594.339.272	-	0,00	<b>TOTAL PASIVO</b>						
1670	Equipos de comunicación y computación	10	661.505.354	646.931.224	14.574.130	2,25	<b>1.048.881.638</b>						
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	10	216.764.220	216.764.220	-	0,00	<b>867.882.700</b>						
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	10	2.707.800	2.707.800	-	0,00	<b>381.218.778</b>						
1681	Bienes de Arte y Cultura	10	12.155.885	12.155.885	-	0,00	<b>59,49</b>						
1685	Depreciación acumulada	10	(389.965.006)	(1.532.807.422)	1.132.842.416	-73,91							
19	OTROS ACTIVOS		<b>100.386.608</b>	<b>112.371.778</b>	<b>(12.086.287)</b>	<b>-10,68</b>	31	PATRIMONIO DE LA ENTIDADES DE GOBIERNO		<b>(1.486.124.423)</b>	<b>(2.362.120.078)</b>	<b>886.996.656</b>	<b>-36,86</b>
1902	Plan de Activos por los Beneficios a Empleados a Largo Plazo	14	18.933.171	-	18.933.171	100	3105	Capital fiscal	27	(845.375.122)	(845.375.122)	-	0,00
1905	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	14	-	4.934.533	(4.934.533)	100	3109	Resultados ejercicios Anteriores	27	(1.012.785.787)	(436.176.891)	(576.608.896)	-132,20
1906	Avances y Anticipos Entregados	14	-	-	-	0	3110	Resultado del Ejercicio	27	373.036.486	(1.070.568.065)	1.443.604.551	-134,84
1970	Intangibles	14	153.332.672	137.079.384	16.253.288	11,86							
1975	Amortización acumulada de intangibles	14	(71.900.337)	(29.542.144)	(42.358.193)	142,56							
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>2.534.006.868</b>	<b>3.009.782.838</b>	<b>(476.778.878)</b>	<b>-15,81</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>						
							<b>2.534.006.868</b>						
							<b>3.009.782.838</b>						
							<b>(476.778.878)</b>						
							<b>-15,81</b>						
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-	-	0,00	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-	-	-
83	DEUDORAS DE CONTROL		174.680.034	174.680.034	-	0,00	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		2.107.796.860	2.684.111.624	(476.314.664)	-18,43
8315	Bienes y Derechos Retirados	26	174.680.034	174.680.034	-	0,00	9120	Litigios y Demandas	26	2.107.796.860	2.684.111.624	(476.314.664)	-18,43
89	DEUDORAS POR CONTRA		(174.680.034)	(174.680.034)	-	0,00	93	ACREEDORAS DE CONTROL		670.398.217	709.448.812	(39.047.595)	-6
8915	Deudoras de control por Contra	26	(174.680.034)	(174.680.034)	-	0,00	9306	Bienes Recibidos en Custodia	26	670.398.217	709.448.812	(39.047.595)	-6
							9346	Bienes Recibidos de terceros		-	-	-	-
							99	ACREEDORAS POR EL CONTRA		(2.778.196.077)	(3.289.667.338)	616.382.269	-15,65
							9905	Responsabilidades contingentes por el contrario	26	(2.107.796.860)	(2.684.111.624)	476.314.664	-18,43
							9915	Acreedoras de control por el contra	26	(670.398.217)	(709.448.812)	39.047.595	-6

  
VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES  
Contralora Municipal de Bucaramanga

  
MARIA A. PINILLA A  
Profesional Universitario  
TP 14428

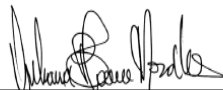
	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 2 de 63	Revisión 2

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 01 ABRIL A 30 JUNIO 2024 Y 01 ABRIL A 30 JUNIO 2023**

<b>CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO</b>			
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS 01 ABRIL A 30 JUNIO DE 2024 Y 01 ABRIL A 30 JUNIO DE 2023			
(Cifras en pesos)			


Código Cuentas	Nota	Periodo Actual 2024	Periodo Anterior 2023	Variación mes Abril a Junio 2024-2023	%
		\$	\$	\$	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	28	<u>3.772.617.770</u>	<u>4.224.684.118</u>	<u>(452.066.348)</u>	-10,70
41 Ingresos fiscales		-	-	-	
44 Transferencias y Subvenciones		-	-	-	
47 Operaciones Interinstitucionales	28	3.772.617.770	4.224.684.118	(452.066.348)	-10,70
<b>COSTO DE VENTAS</b>		-	-	-	
62 Costo de ventas de bienes		-	-	-	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	29	<u>4.149.558.687</u>	<u>3.155.904.429</u>	<u>993.654.258</u>	31,49
51 De administración Y Operación	29	3.966.994.749	2.865.239.264	1.101.755.485	38,45
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	182.563.938	290.665.165	(108.101.227)	-37,19
58 Otros Gastos		-	-	-	
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>		<u>(376.940.917)</u>	<u>1.068.779.689</u>	<u>(691.838.772)</u>	-64,73
<b>OTROS INGRESOS</b>	28	<u>3.905.531</u>	<u>1.800.707</u>	<u>2.104.824</u>	116,89
48 Otros ingresos		3.905.531	1.800.707	2.104.824	116,89
<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)</b>		<u>(373.035.386)</u>	<u>1.070.580.396</u>	<u>(697.545.010)</u>	-65,16
<b>OTROS GASTOS</b>	29	<u>1.100</u>	<u>12.331</u>	<u>(11.231)</u>	-91,08
58 Otros gastos		1.100	12.331	(11.231)	-91,08
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN</b>		<u>(373.036.486)</u>	<u>1.070.568.065</u>	<u>(697.531.579)</u>	-65,16
<b>EFFECTO NETO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN</b>		-	-	-	
<b>PARTICIPACIÓN DEL INTERÉS MINORITARIO EN LOS RESULTADOS</b>		-	-	-	
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<u>(373.036.486)</u>	<u>1.070.568.065</u>	<u>(697.531.579)</u>	-65,16



VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES  
Contralora Municipal de Bucaramanga



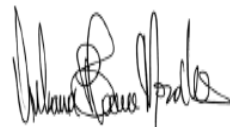
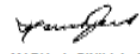
MARIA A. PINILLA A  
Profesional Universitario  
TP 144035


 <b>CONTRALORIA</b> Municipal de Bucaramanga	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 3 de 63	Revisión 2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO DEL 01 ABRIL A 30 JUNIO 2024 Y 01 ABRIL A 30 JUNIO 2023

CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 PERIODOS CONTABLES TERMINADOS DEL 01 ABRIL A 30 JUNIO DE 2024 Y 01 ABRIL A 30 JUNIO DE 2023  
 (Cifras en pesos)



SALDO DEL PATRIMONIO 30 JUNIO DE 2023				1.281.552.013			
VARIACIONES PATRIMONIALES A 30 DE JUNIO 2024				576.608.896			
SALDO DEL PATRIMONIO A JUNIO 30 DE 2024				1.858.160.909			
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>							
			NOTA	2024	2023	VARIACIÓN ABRIL A JUNIO 2024-2023	%
INCREMENTO	31	PATROMONIO	27	1.858.160.909	1.281.552.013	576.608.896	44,99
	310506	Capital Fiscal	27	845.375.122	845.375.122	-	0,00
INCREMENTO	3109	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	27	1.012.785.787	436.176.891	576.608.896	132,20
	310901	Excedente Acumulado	27	1.491.831.030	1.450.399.656	41.431.374	2,86
	310902	Deficit Acumulado	27	-479.045.243 -	1.014.222.765	535.177.522	-52,77
 <b>VIVIANA MARCELA BLANCO MORALES</b> Contralora Municipal de Bucaramanga			 <b>MARIA A. PINILLA A</b> Profesional Universitario TP 144035				

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 4 de 63	Revisión 2

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA A 30 JUNIO 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.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 5 de 63	Revisión 2

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

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los hechos económicos en los Estados Financieros, la Contraloría Municipal de Bucaramanga está aplicando el Marco Normativo para 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 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.

Por tanto prepara sus Estados Financieros con base en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública, que incluye la Resolución 533 de 2015 y otras disposiciones legales aplicables para las Entidades que forman parte del ámbito de la Contaduría General de la Nación.

### 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.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 6 de 63	Revisión 2

Los Estados Financieros de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, se presenta en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos del Segundo trimestre que se presenta a 30 Junio de 2024 con los saldos del Segundo trimestre de la vigencia anterior a 30 Junio 2023 para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los cuales fueron aprobados por la señora Contralora el 12 Julio del 2024.

## 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 Abril a 30 Junio 2024 con la vigencia anterior del 01 Abril a 30 Junio de 2023.

La Entidad cuenta con un software financiero denominado GD para el área de tesorería, liquidación de nómina, para el área de contabilidad y Presupuesto.

El área de Recursos físicos de almacén inventarios cuenta con el software GD inventarios propiedad planta y equipo e intangibles y se efectúan las depreciaciones y amortizaciones de todos los bienes en servicio.

### 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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


Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de 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

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 7 de <b>63</b>	Revisión 2

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.

Hasta el momento de realizar el envío de transmisión de la información contable de los formatos de la Contraloría Municipal de Bucaramanga, a la Contaduría General de la Nación, para el segundo trimestre 2024 no se habían presentado situaciones que ameriten ser reveladas como hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

## 2.5. Otros aspectos

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 segundo trimestre 2024 No se genero aspectos a destacar en relación con la medición y presentación de los Estados financieros del segundo trimestre 2024 comparativo con el segundo 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

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>8</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

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 30 Junio 2024 en comparativo a 30 Junio 2023, esta variación se genera por el valor indexado al proceso.

### 3.3. Correcciones contables

En el segundo trimestre 2024 en la Contraloría Municipal de Bucaramanga, no se generó eventualidad de correcciones de periodos anteriores. Se realizó reclasificación del valor registrado en la cuenta contable 251102 de las Cesantías del mes Enero a Mayo 2024 de los afiliados a la Caja de Previsión Social Municipal a la cuenta contable 251204 Cesantías retroactivas de los Beneficios a los Empleados a Largo Plazo en aplicación a la Resolución 285 del 2023 de la Contaduría General de la Nación al Marco Normativo para entidades de Gobierno.

### 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**

La entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, el cual fue actualizado de conformidad con el Marco Normativo para entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación. El cual fue aprobado en acta de Comité Institucional de Gestión y Desempeño del 26 Julio del 2023, y mediante la Resolución N°00095 del 02 Agosto del 2023. Se elabora el resumen de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco



	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 9 de 63	Revisión 2

normativo aplicable y lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la entidad.

## **POLÍTICAS CONTABLES ESPECÍFICAS DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL BUCARAMANGA**

Resumen de Políticas Contables

### **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 Ocurridos 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**

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 10 de 63	Revisión 2

La Contraloría 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 Contraloría 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 Contraloría 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.

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 perdida 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 perdida 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

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

[www.contraloriabga.gov.co](http://www.contraloriabga.gov.co) / [contactenos@contraloriabga.gov.co](mailto:contactenos@contraloriabga.gov.co)

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>11</b> de <b>63</b>	Revisión 2

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:

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**

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>12</b> de <b>63</b>	Revisión 2

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,

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**

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>13</b> de <b>63</b>	Revisión 2

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

### **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 llegaran 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.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 14 de 63	Revisión 2

### **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 aplicara por separado a cada transacción.

#### **➤ 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)

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>15</b> de <b>63</b>	Revisión 2

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

A 30 Junio del 2024, la Contraloría tiene la suma de (\$216.234.015) de los cuales el valor de (\$210.751.232) 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 (\$5.482.783) corresponde al saldo en la cuenta contable 111006 cuenta de ahorro a nombre de Contraloría Multas y Sanciones, a 30 Junio del 2024.

Banco Colombia	Cta. Cte. N° 79378911524	\$	19.869.863,00
Banco Avvillas	Cta. Cte. N° 905072062	\$	190.182.601,00
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 (\$5.482.783) a 30 Junio 2024. Esta cuenta se encuentra conciliada, y titulada a nombre de Contraloría 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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>218,634,015.00</b>	<b>1,733,876,117.00</b>	<b>(1,515,242,102.00)</b>
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	216,234,015.00	1,731,476,117.00	(1,515,242,102.00)
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 (\$1,515.242.102) que se refleja en la cuenta 1110 Depósito en instituciones financieras a 30 Junio de 2024 en comparativo a 30 Junio del 2023, esta variación se presenta en el saldo flujo de efectivo en tesorería por los pagos realizados del personal de planta a 30 Junio 2024 y gasto déficit

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>16</b> de <b>63</b>	Revisión 2

fiscal de pasivo laboral vigencia (2023) del programa de saneamiento fiscal y financiero en 2024 por valor de (\$807.990.516), y la devolución de recursos en el 2023 del saldo en la cuenta Fondo Bienestar Social de la Contraloría a la tesorería del Municipio de Bucaramanga.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras


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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2xy2 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>216,234,015.00</b>	<b>1,731,476,117.00</b>	<b>(1,515,242,102.00)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	210,751,232.00	1,666,842,839.00	(1,456,091,607.00)		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	5,482,783.00	64,633,278.00	(59,150,495.00)		
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		

En el anexo 5.1 Depósitos en Instituciones Financieras de la nota 5 efectivo y Equivalentes al Efectivo, se presenta un valor de variación disminución de (\$1.515.242.102) que se refleja en las cuentas contables 111005 depósitos en cuenta corriente con un valor de variación disminución de (\$1.456.091.607) la cual se genera por el saldo de flujo de efectivo en tesorería a 30 junio del 2024 en comparativo a 30 Junio del 2023 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 (\$59.150.495) a 30 Junio del 2024 en comparativo a 30 Junio del 2023 la cual se presenta por la devolución en el 2023 de (\$60.000.000) del saldo de la cuenta del Fondo Bienestar de la Contraloría 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

Saldo en Balance cuenta Cantable 1110 Depositos en Instituciones Financieras a 30 Junio 2024.



	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 17 de 63	Revisión 2

Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Actual
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	578,706,358.39	1,369,195,395.41	1,731,667,739.00	216,234,014.80
111005	Cuenta Corriente Bancaria	577,129,105.92	1,365,289,864.74	1,731,667,739.00	210,751,231.66
11100510	BANCOLOMBIA	19,856,233.55	13,629.44	0	19,869,862.99
1110051001	Cta Cte Bancolombia N\$ 79378911524	19,856,233.55	13,629.44	0	19,869,862.99
11100512	BANCO AVVILLAS	556,574,104.37	1,365,276,235.30	1,731,667,739.00	190,182,600.67
1110051201	CUENTA CORRIENTE	556,574,104.37	1,365,276,235.30	1,731,667,739.00	190,182,600.67
1110051301	BANCO BOGOTA	698,768.00	0	0	698,768.00
111006	Cuenta de Ahorro	1,577,252.47	3,905,530.67	0	5,482,783.14
11100611	BANCO AVVILLAS CUENTA AHORROS	1,577,252.47	3,905,530.67	0	5,482,783.14
1110061101	BANCO AVVILLAS CUENTA DE AHORROS	1,577,252.47	3,905,530.67	0	5,482,783.14
-	CONTRALORIA MULTAS Y SANCIONES				
-	CONTRALORIA MULTAS Y SANCIONES				

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR


### Composición

La Contraloría Municipal de Bucaramanga, presenta en la cuenta contable 138426 un saldo de (\$87.496.863) a corte 30 Junio del 2024 que corresponden al valor acumulado en la cuenta 138426 para el Pago por cuenta de terceros de las (incapacidades).

Código Contable	Nombre de la cuenta	Valor Total
138426	Pago por cuenta de terceros - Incapacidades vigencia anteriores, 2023 y 2024	\$ 87.496.863

### Saldo en Balance cuenta contable 138426 Pago por Cuenta de Terceros a 30 Junio 2024

Código contable	Nombre de la cuenta	Saldo Anterior	Movimiento Débito	Movimiento Crédito	Saldo Actual
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78,357,363.00	39,684,131.00	30,544,631.00	87,496,863.00
138426	Pago por cuenta de terceros	78,357,363.00	39,684,131.00	30,544,631.00	87,496,863.00
13842601	Pago por cuenta de terceros	78,357,363.00	39,684,131.00	30,544,631.00	87,496,863.00
1386	DETERIORO ACULUMADO DE CUENTAS POR COBRAR	0	2,972,690.00	2,972,690.00	0
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	2,972,690.00	2,972,690.00	0
13869001	Deterioro Cuenta por cobrar en Pago cuenta por Terceros	0	2,972,690.00	2,972,690.00	0
-					

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 18 de 63	Revisión 2

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN**

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS		
			2024	2023	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>90,469,553.00</b>	<b>66,066,162.00</b>	<b>24,403,391.00</b>
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	87,496,863.00	66,066,162.00	21,430,701.00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	2,972,690.00	0.00	2,972,690.00
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: xxxxxxxxxxxxxxxxx			0.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar (cr)	2,972,690.00		2,972,690.00

En la Nota 7 cuentas por Cobrar, Se presenta una variación de aumento de (\$24.403.391) en la cuenta 1384 Otras cuentas por cobrar que corresponde a pago por cuenta de terceros, (incapacidades por cobrar a EPS) a 30 Junio 2024 en comparativo a 30 Junio de 2023. Esta variación se genera por el registro de las incapacidades de las novedades en nómina en el 2024, y por el registro del deterioro (cr) en cuentas por cobrar de pago por cuenta de terceros por valor de (\$2.972.690) en la cuenta contable 138490.

**Cuadro Acumulado soporte de imagen de las incapacidades por cobrar 2021,2022, 2023, 2024 a Marzo 2024 de la Funcionaria Zobeida Píonzon Narciso a Nueva EPS – (Colfondos)**

ACUMULADO INCAPACIDADES VIGENCIAS 2021-2022-2023 y 2024							
FUNCIONARIA ZOBEIDA PINZON NARCISO C.C. 37,545,610							
TOTAL POR COBRAR Y COBRADAS 2021							
NOMBRE	INCAPACIDAD NUMERO	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	TOTAL POR COBRAR	DIAS ACUMULADOS	ESTADO	EXPEDIDA
ZOBEIDA PINZON NARCISO	6724239	2/15/2021	3/15/2021	3,699,533	30	PAGADA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	6724431	3/17/2021	4/15/2021	3,963,785	60	PAGADA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	6757826	4/18/2021	5/15/2021	3,150,475	90	PAGADA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	6840156	5/17/2021	6/15/2021	2,972,690	20	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	6965351	6/17/2021	7/15/2021	2,972,690	50	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	7049076	7/17/2021	8/15/2021	2,972,690	80	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	3754560	8/18/2021	9/13/2021	2,972,690	209	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	3754560	9/14/2021	10/12/2021	2,972,690	238	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	3754560	10/13/2021	11/11/2021	3,050,277	268	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	3754560	11/12/2021	12/11/2021	3,050,277	298	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	3754560	12/12/2021	1/10/2022	3,050,277	328	TRANSCRITA	Nueva EPS
				<b>34,828,074</b>	<b>328</b>		


TOTAL POR COBRAR INCAPACIDADES 2022							
NOMBRE	CEDULA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	TOTAL POR COBRAR	DIAS ACUMULADOS	ESTADO	EXPEDIDA
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	1/12/2022	2/10/2022	3,050,277	358	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	2/12/2022	3/13/2022	3,050,277	388	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	3/13/2022	4/11/2022	3,271,727	418	PENDIENTE	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	4/12/2022	5/11/2022	3,271,727	448	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	5/12/2022	6/10/2022	3,271,727	478	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	6/11/2022	7/10/2022	3,271,727	508	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	7/11/2022	8/7/2022	3,271,727	536	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	8/8/2022	9/6/2022	3,271,727	566	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	9/7/2022	10/6/2022	3,271,727	596	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	10/7/2022	11/5/2022	3,271,727	626	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	11/6/2022	12/5/2022	3,271,727	656	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	12/6/2022	14/2023	3,271,727	686	TRANSCRITA	Nueva EPS
				<b>38,817,824</b>	<b>686</b>		
TOTAL POR COBRAR INCAPACIDADES 2023							

NOMBRE	CEDULA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	TOTAL POR COBRAR	DIAS ACUMULADOS	ESTADO	EXPEDIDA
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	1/5/2023	2/3/2023	3,271,727	716	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	2/4/2023	3/2/2023	3,271,727	743	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	3/3/2023	4/1/2023	3,271,727	773	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	4/2/2023	4/11/2023	4,090,909	783	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	4/12/2023	5/1/2023	2,481,151	803	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	5/2/2023	5/31/2023	3,271,727	833	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	6/1/2023	6/30/2023	3,750,054	863	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	7/1/2023	7/30/2023	3,750,054	893	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	8/1/2023	8/30/2023	3,750,054	923	PENDIENTE	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	8/31/2023	9/29/2023	3,750,054	953	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	9/30/2023	10/29/2023	3,750,054	983	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	10/30/2023	11/28/2023	3,750,054	1013	PENDIENTE	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	11/29/2023	12/28/2023	3,750,054	1043	TRANSCRITA	Nueva EPS
				<b>42,609,346</b>			

TOTAL POR COBRAR INCAPACIDADES 2024							
NOMBRE	CEDULA	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	TOTAL POR COBRAR	DIAS ACUMULADOS	ESTADO	EXPEDIDA
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	1/5/2023	2/3/2023	3,271,727	1073	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	2/4/2023	3/2/2023	3,271,727	1103	TRANSCRITA	Nueva EPS
ZOBEIDA PINZON NARCISO	37545610	3/3/2023	4/1/2023	3,271,727	1133	TRANSCRITA	Nueva EPS
				<b>9,815,181</b>			

**TOTAL POR COBRAR 126,070,425**

**NELSON IVAN GONZALEZ JEREZ**  
Area de Tesorería

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 20 de 63	Revisión 2

Cuadro de Imagen de Incapacidades cobradas de la vigencia 2024

TOTAL POR COBRAR INCAPACIDADES 2024							
NOMBRE	CEDULA	No. DE CARGOS	FECHA INICIO	FECHA TERMINACION	INCAPACIDAD EPS	TOTAL POR COBRAR	TOTAL COBRADO
ANDREA JULIANA AZA AZA	1095829375	1	01/01/2024	23/02/2024	6.972.771	6.972.771	6.972.771
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRRO	37545662	1	01/01/2024	22/01/2024	5.500.078	5.500.078	5.510.083
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRRO	37545662	1	23/01/2024	21/02/2024	7.500.107	7.500.107	9.037.629
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRRO	37545662	1	22/02/2024	22/03/2024	7.500.107	7.500.107	9.037.629
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRRO	37545662	1	23/03/2024	22/04/2024	7.500.107	7.500.107	9.037.629
EDGAR LEONARDO ROSAS GUEVARA	1098666491	1	09/01/2024	12/01/2024	253.972	253.972	253.985
EIDY JULIED PRADA ALVAREZ	1098602117	1	18/04/2024	20/04/2024	571.437	571.437	459.054
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRRO	37545662	1	22/04/2024	21/05/2024	7.500.107	7.500.107	9.037.629
RAMON BARRERA GOMEZ	91241883	1	28/04/2024	28/04/2024	83.009	83.009	-
ANDREA JULIANA AZA AZA	1095829375	1	15/04/2024	17/04/2024	83.009	83.009	-
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRRO	37545662	1	22/05/2024	20/06/2024	7.500.107	7.500.107	9.037.629
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRRO	37545662	1	21/06/2024	23/06/2024	819.612	819.612	-
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRRO	37545662	1	24/06/2024	23/07/2024	8.196.117	8.196.117	-
<b>TOTAL POR COBRAR</b>					<b>59.980.540</b>	<b>59.980.540</b>	<b>58.784.038</b>
<b>TOTAL COBRADO</b>					<b>59.980.540</b>	<b>59.980.540</b>	<b>58.784.038</b>

NT 24-0004 09/02/2024 S	6.972.771
NT 24-0002 15/01/2024 S	5.510.083
NT 24-0005 18/02/2024 S	9.037.629
NT 24-0012 22/02/2024 S	9.037.629
NT 24-0015 04/04/2024 S	9.037.629
NT 24-0013 12/03/2024 S	253.985
NT 24-0017 02/05/2024 S	459.054
NT 24-0018 15/05/2024 S	9.037.629
NT 24-0023 21/06/2024 S	9.037.629

*Nelson Ivan Gonzalez Jerez*  
**NELSON IVAN GONZALEZ JEREZ**  
 Area de Tesoreria

Se adjunta el soporte imagen del libro auxiliar de la cuenta contable 13842601 Pago por cuenta de Terceros a 30 Junio 2024


**CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA**

Nit. 00890211142-2

LIBRO AUXILIAR

Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2024 Hasta: Junio 30 de 2024

Fecha	Documento No.	Detalle Del Documento	Valor Debito	Valor Credito	Saldo	TS	# Mov.	NIU/C	C.Costo	Base
Auxiliar: 13842601 : Pago por cuenta de terceros										
					Saldo anterior					77.823.207,00
2024-01-15	NT24-00002		0,00	5.910,083	71.913,124	D		000005		0,00
2024-01-15	NT24-00002		5.910,083	0,00	77.823,207,00	D		000002		0,00
2024-01-15	NT24-00001		0,00	2.000,029	75.823,178,00	D		000003		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, SolicitudoIdentificado	3.750,054	0,00	79.573,232,00	D	000048	00037545610		0,00
2024-02-05	NM24-00001	CP 24-00003, CD 24-00004, SolicitudoIdentificado	253,972	0,00	79.827,204,00	D	000049	01098666491		0,00
2024-02-09	NT24-00003		0,00	8.715,964	71.111,240,00	D		000003		0,00
2024-02-09	NT24-00004		6.972,771	0,00	78.084,011,00	D		000002		0,00
2024-02-09	NT24-00004		0,00	6.972,771	71.111,240,00	D		000005		0,00
2024-02-16	NT24-00006		0,00	9.037,629	62.073,611,00	D		000004		0,00
2024-02-16	NT24-00007		0,00	5.910,083	86.183,528,00	D		000002		0,00
2024-02-15	NT24-00005		9.037,629	0,00	66.201,167,00	D		000002		0,00
2024-02-28	NM24-00002	CP 24-00024, CD 24-00011, SolicitudoIdentificado	3.750,054	0,00	68.951,211,00	D	000060	00037545610		0,00
2024-02-29	NG24-00007	Registro contabilizacion al saldo en la cuenta 51	5.910,083	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	NT24-00013		0,00	253,985	74.807,309,00	D		000003		0,00
2024-03-12	NT24-00012		0,00	9.037,629	65.569,600,00	D		000004		0,00
2024-03-12	NT24-00012		9.037,629	0,00	74.607,309,00	D		000002		0,00
2024-03-21	NM24-00003	CP 24-00043, CD 24-00020, Solicitudo Certifo	3.750,054	0,00	78.357,363,00	D	000054	00037545610		0,00
Total mes de Marzo			12.787,683,00	9.291,614,00						
2024-04-04	NT24-00015		0,00	9.037,629	69.319,734,00	D		000005		0,00
2024-04-04	NT24-00015		9.037,629	0,00	78.357,363,00	D		000002		0,00
2024-04-26	NM24-00004	CP 24-00059, CD 24-00025, Solicitudo Certifo	3.750,054	0,00	82.107,417,00	D	000047	00037545610		0,00
2024-04-26	NM24-00004	CP 24-00059, CD 24-00025, Solicitudo Certifo	83,009	0,00	82.190,426,00	D	000048	00091241883		0,00
2024-04-26	NM24-00004	CP 24-00059, CD 24-00025, Solicitudo Certifo	83,009	0,00	82.273,435,00	D	000049	01095829375		0,00
Total mes de Abril			12.963,701,00	9.037,629,00						
2024-05-02	NT24-00017		0,00	459,054	81.814,381,00	D		000005		0,00
2024-05-02	NT24-00017		459,054	0,00	82.273,435,00	D		000002		0,00
2024-05-15	NT24-00018		0,00	9.037,629	91.311,064,00	D		000002		0,00
Pasa Movimiento para esta Cuenta			61.785,084,00	57.334,856,00						

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>21</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

Fecha	Documento No.	Detalle Del Documento	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo	TS	# Mov.	Nit/C.C	C.Costo	Base
Auxiliar: 13842901 : Pago por cuenta de terceros										
Viene Movimiento para esta Cuenta----->			61,785,084.00	57,334,856.00						
2024-05-15	NT24-00018		0.00	9,037,629.00	82,273,435.00	D	000004			0.00
2024-05-28	NM24-00005	CP 24-00068, CD 24-00037, Solicitud del Certifc	4,098,059.00	0.00	86,371,494.00	D	000054	00037545610		0.00
Total mes de Mayo----->			13,594,742.00	9,496,683.00						
2024-06-21	NT24-00023		0.00	9,037,629.00	77,333,865.00	D	000005			0.00
2024-06-21	NT24-00023		9,037,629.00	0.00	86,371,494.00	D	000002			0.00
2024-06-27	NM24-00006	CP 24-00106, CD 24-00044, Solicitud de Certifc	4,098,059.00	0.00	90,469,553.00	D	000050	00037545610		0.00
2024-06-28	NT24-00026		0.00	2,972,690.00	87,496,863.00	D	000002			0.00
Total mes de Junio----->			13,135,688.00	12,010,319.00						
Total Movimiento para esta Cuenta----->			86,056,460.00	78,382,804.00						

Se adjunta soporte imagen del libro auxiliar de la cuenta contable 53479001 Deterioro de cuentas por cobrar de pagos por cuentas de terceros a 30 Junio 2024

### CONTRALORÍA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA


Nit. 00890211142-2

LIBRO AUXILIAR

Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2024 Hasta: Junio 30 de 2024

Fecha	Documento No.	Detalle Del Documento	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo	TS	# Mov.	Nit/C.C	C.Costo
Auxiliar: 53479001 : Otras cuentas por cobrar de Pagos por Cuentas de Terceros									
Saldo anterior----->					0.00	D			
2024-06-28	NT24-00025	contabilizar de causación del deterioro cuenta p	2,972,690.00	0.00	2,972,690.00	D	000001	00890211142	
Total mes de Junio----->			2,972,690.00	0.00					
Total Movimiento para esta Cuenta----->			2,972,690.00	0.00					

El área de tesorería realizó contabilización de causación del deterioro de la cuenta por cobrar de la incapacidad 6840156 por valor de \$2.972690 de la funcionaria Zobeida Pinzon Narciso en la NT-24-00025, y la baja en cuenta por cobrar de esta en la NT-224-00026 de Junio 2024.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>		Página 22 de 63

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**  
Anexo. 7.21. **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**


DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
<b>1.3.84 OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>87,496,863.0</b>	<b>0.0</b>	<b>87,496,863.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,972,690.0</b>	<b>2,972,690.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>87,496,863.0</b>
1.3.84.01 Aportes de capital por cobrar			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.02 Aportes pensionales			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.03 Apoyo del fondo empresarial			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.04 Cartera improductiva adquirida			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.05 Comisiones			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.06 Contratos para la gestión de servicios públicos			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.07 Derechos a favor en operaciones conjuntas			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.08 Cuotas partes de pensiones			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.09 Depósitos en entidades intervenidas			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.10 Derechos cobrados por terceros			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.11 Derechos por incumplimiento de créditos garantizados			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.12 Descuentos no autorizados			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.13 Devolución iva para entidades de educación superior			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.14 Dividendos y participaciones por cobrar			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.16 Enajenación de activos			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.17 Esquemas de cobro			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.18 Excedentes financieros			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.19 Faltantes de bienes aprehendidos o incautados			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.20 Honorarios			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.21 Indemnizaciones			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.22 Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.23 Intereses de fondos vendidos ordinarios			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.24 Margen en la comercialización de bienes y servicios			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.25 Margen en la contratación de servicios de salud			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros	87,496,863.0	0.0	87,496,863.0	0.0	2,972,690.0	2,972,690.0	0.0	0.0	0.0	87,496,863.0
1.3.84.27 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías			0.0				0.0	0.0	0.0	0.0

**En el anexo 7.21 Otras cuentas Por cobrar de la Nota 7 cuentas por Cobrar**, se presenta en la cuenta contable 138426 un valor de saldo corriente de (\$87.496.863) a corte 30 Junio 2024, y que corresponde al valor de las incapacidades por cobrar a EPS de pagos por cuenta de terceros.

En el Segundo trimestre 2024 se refleja cálculo deterioro en la cuenta contable 138426 pagos por cuenta de terceros, por un valor (\$2.972.690) y registro de la baja en cuenta por cobrar de pago por cuenta de terceros,

### 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.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>23</b> de <b>63</b>	Revisión 2

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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2,127,509,575.00</b>	<b>973,892,829.00</b>	<b>1,153,616,746.00</b>
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	376,241,250	0.00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	279,549,072	279,549,072	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipos	26,841,920	20,641,720	6,200,200.00
1.6.65	Db	Muebles y enseres y equipos de oficina	594,339,272	594,339,272	0.00
1.6.70	Db	Equipos de comunicacion y computacion	661,505,354	646,931,224	14,574,130.00
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Traccion y Elevacion (Terrestre)	216,764,220	216,764,220	0.00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hote	2,707,800	2,707,800	0.00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	12,155,885	12,155,885	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-399,965,006	-1,532,807,422	1,132,842,416.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-39,444,649	-33,376,234.00	(6,068,415.00)
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles			0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-23,295,756	-279,549,072.00	256,253,316.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-16,521,060	-13,420,960.00	(3,100,100.00)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico			0.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-124,288,614	-517,948,673.00	393,660,059.00
1.6.85.07	Cr	Depreciacion Equipos de Comunicacion y Computacion	-177,072,560	-471,372,174.00	294,299,614.00
1.6.85.08	Cr	Depreciacion Equipos de Transporte	-18,063,685	-216,764,220.00	198,700,535.00
1.6.85.09	Cr	Depreciacion de Equipos de Comedor, Cocina, Despensa	-1,278,682	-376,083.00	(902,599.00)

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 24 de 63	Revisión 2

**En la Nota 10. Grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo de la Contraloría Municipal de Bucaramanga**, se presenta una variación por valor de (\$1.153.616.746 ) a corte 30 de junio de 2024, en comparativo a 30 de junio 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 vigencias anteriores 2021 y 2022, para evitar duplicidad 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 cuenta 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 (\$1.132.842.416), representada en la cuenta 168501 Depreciación Edificaciones (\$-6.068.415), cuenta 168504 Depreciación de Maquinaria y equipo (\$-3.100.100), cuenta 168509 Depreciación de Equipos de Comedor, Cocina, Despensa (\$-902.599), y una disminución de depreciación en las cuentas 168503 Depreciación Redes, líneas y cables (\$256.253.316), cuenta 168506 Depreciación Muebles, enseres y equipo de oficina (\$393.660.059), cuenta 168507 Depreciación Equipos de Comunicación y Computación (\$294.299.614), y la cuenta 168508 Depreciación Equipos de Transporte (\$198.700.535) a corte 30 de junio de 2024, en comparativo a 30 de junio 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 corrección de la NJ 24-00004 por sobreestimación del valor de disminución de depreciación acumulada de Muebles, enseres y equipos de oficina.




<b>16.</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>1.6.05.05</b>	<p><b>Terrenos de Propiedad de Terceros</b></p> <p>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 30 Junio de 2024 representan un valor de \$ 357,369,808.00</p>	\$ 357,369,808.00
<b>1.6.40.02</b>	<p><b>Oficinas</b></p> <p>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 30 de Junio 2024 representan un valor de \$ 376.241.250.00</p>	\$376.241.250,00
<b>1.6.50.10</b>	<p><b>Líneas y Cables de Telecomunicaciones</b></p> <p>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 30 de Junio del 2024 presentan un valor de \$279.549.072</p>	\$279.549.072

<p><b>1.6.55.90</b></p>	<p><b>Otras maquinarias y equipos</b></p> <p>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 30 de Junio del 2024 representan un valor de \$ 26.841.920</p>	<p>\$ 26.841.920</p>
<p><b>1.6.65.01</b></p>	<p><b>MUEBLE Y ENSERES</b></p> <p>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 30 Junio del 2024 representan un valor de \$ 529.272.810</p>	<p>\$ 529.272.810</p>
<p><b>16.65.02</b></p>	<p><b>Equipo y Maquinaria de Oficina</b></p> <p>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 30 Junio 2024 representan un valor de \$65.066.462</p>	<p>\$65.066.462</p>
<p><b>1.6.70.01</b></p>	<p><b>Equipos de Comunicación</b></p> <p>Esta subcuenta refleja los equipos de comunicación utilizados para la realización de actividades en la Contraloría Municipal de Bucaramanga como: Proyectoras de video, cámaras, micrófonos, grabadoras etc. A 30 Junio 2024 representan un valor de \$ 124.924.190</p>	<p>\$124.924.190</p>

<p><b>1.6.70.02</b></p>	<p><b>Equipos de Computación</b></p> <p>Esta subcuenta refleja los equipos de cómputo adquiridos para el ejercicio de la función administrativa y fiscalizadora que ejerce la Contraloría de Bucaramanga. A 30 Junio del 2024 representan un valor \$536.581.164</p>	<p>\$ 536.581.164</p>
<p><b>1.6.75.02</b></p>	<p><b>Transporte Terrestre</b></p> <p>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 30 Junio 2024 representan un valor de \$ 216.764.220</p>	<p>\$ 216.764.220</p>
<p><b>1.6.80.90</b></p>	<p><b>Otros Equipos de Comedor, Cocina, Despensa</b></p> <p>Esta subcuenta refleja los equipos de comedor, cocina y despensa utilizados para atender al personal de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 30 Junio 2024 representan un valor de \$2.707.800</p>	<p>\$2.707.800</p>
<p><b>1.6.81.01</b></p>	<p><b>Obras de arte</b></p> <p>Esta subcuenta representa el valor de las pinturas al óleo y conservación de cuadros de la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 30 Junio 2024 representan un valor de \$9.655.000</p>	<p>\$9.655.000</p>

<p><b>1.6.81.07</b></p>	<p><b>Libros y Publicaciones</b></p> <p>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 30 Junio 2024 representan un valor de \$2.500.885.</p>	<p>\$2.500.885</p>
<p><b>1.6.85.01</b></p>	<p><b>Depreciación de edificaciones</b></p> <p>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 30 Junio del 2024 representa un valor de \$ 39.444.649</p>	<p>\$ 39.444.649</p>
<p><b>1.6.85.03</b></p>	<p><b>Depreciación de Redes, Líneas y Cables</b></p> <p>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 30 Junio del 2024 presenta un valor de \$ 23.295.756</p>	<p>\$ 23.295.756</p>
<p><b>1.6.85.04</b></p>	<p><b>Depreciación de Maquinaria y Equipo</b></p> <p>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 30 de Junio del 2024 presenta un valor de \$ 16.521.060</p>	<p>\$ 16.521.060</p>

<p><b>1.6.85.06</b></p>	<p><b>Depreciación de Muebles, Enseres y Equipos de oficina</b></p> <p>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 30 de Junio del 2024 presenta un valor \$124.288.614</p>	<p>\$124.288.614</p>
<p><b>1.6.85.07</b></p>	<p><b>Depreciación de Equipos de comunicación y Computación.</b></p> <p>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 30 de Junio del 2024 presenta un valor \$177.072.560</p>	<p>\$ 177.072.560</p>
<p><b>1.6.85.08</b></p>	<p><b>Depreciación de equipos de Transporte</b></p> <p>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 30 de Junio del 2024 presenta un valor de \$18.063.685</p>	<p>\$ 18.063.685</p>
<p><b>1.6.85.09</b></p>	<p><b>Depreciación de equipos de comedor, cocina, despensa</b></p> <p>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 30 de Junio del 2024 presenta un valor de \$1.278.682</p>	<p>\$1.278.682</p>


	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 30 de 63	Revisión 2

### 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	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>26,841,920.00</b>	<b>653,929,626.00</b>	<b>216,764,220.00</b>	<b>0.0</b>	<b>594,339,272.00</b>	<b>0.0</b>	<b>12,155,885.00</b>	<b>2,707,800.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,506,738,723.0</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0.0</b>	<b>7,575,728.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>7,575,728.0</b>
Adquisiciones en compras											0.0
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	7,575,728.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7,575,728.0
* Ingreso 2 computadores en Comodato		7,575,728.0									7,575,728.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
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
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>26,841,920.00</b>	<b>661,505,354.00</b>	<b>216,764,220.00</b>	<b>0.0</b>	<b>594,339,272.00</b>	<b>0.0</b>	<b>12,155,885.00</b>	<b>2,707,800.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,514,314,451.0</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ 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
<b>= SALDO FINAL (30-jun) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>26,841,920.00</b>	<b>661,505,354.00</b>	<b>216,764,220.00</b>	<b>0.0</b>	<b>594,339,272.00</b>	<b>0.0</b>	<b>12,155,885.00</b>	<b>2,707,800.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,514,314,451.0</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>16,521,060.00</b>	<b>177,072,560.00</b>	<b>(18,063,685.00)</b>	<b>0.0</b>	<b>124,288,614.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,278,682.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>301,097,231.0</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	13,420,960.00	487,363,870.00	200,000,000.00	0.0	505,229,441.00	0.0	0.0	827,382.00	0.0	0.0	1,206,841,653.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3,100,100.00	69,708,690.00	-18,063,685.00	0.0	40,146,664.00	0.0	0.0	451,300.00	0.0	0.0	95,343,069.0
+ 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		380,000,000.00	200,000,000.00	0.0	421,087,491.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,001,087,491.0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
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
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>10,320,860.00</b>	<b>484,432,794.00</b>	<b>234,827,905.00</b>	<b>0.0</b>	<b>470,050,658.00</b>	<b>0.0</b>	<b>12,155,885.00</b>	<b>1,429,118.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,213,217,220.0</b>

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 (\$1.506.738.723) a corte 30 de Junio de 2024.


	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>31</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

### 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	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>357,369,808.00</b>	<b>376,241,250.00</b>	<b>0.00</b>	<b>279,549,072.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,013,160,130.00</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Adquisiciones en compras							0.00
Adquisiciones en permutas							0.00
Donaciones recibidas							0.00
Sustitución de componentes							0.00
Otras entradas de bienes inmuebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* Especificar tipo de transacción 1							0.00
* Especificar tipo de transacción 2							0.00
* Especificar tipo de transacción ...n							0.00
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Disposiciones (enajenaciones)							0.00
Baja en cuentas							0.00
Sustitución de componentes							0.00
Otras salidas de bienes muebles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* Especificar tipo de transacción 1							0.00
* Especificar tipo de transacción 2							0.00
* Especificar tipo de transacción ...n							0.00
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>357,369,808.00</b>	<b>376,241,250.00</b>	<b>0.00</b>	<b>279,549,072.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,013,160,130.00</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0.00
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0.00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0.00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0.00
<b>= SALDO FINAL (30-jun) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>357,369,808.00</b>	<b>376,241,250.00</b>	<b>0.00</b>	<b>279,549,072.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,013,160,130.00</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0.00</b>	<b>39,444,649.00</b>	<b>0.00</b>	<b>23,295,756.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>62,740,405.00</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		36,410,443.00		270,000,000.00			306,410,443.00
+ Depreciación aplicada vigencia actual		3,034,206.00		23,295,756.00			26,329,962.00
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0.00
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							0.00
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual				270,000,000.00			270,000,000.00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado							0.00
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0.00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0.00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0.00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0.00
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>357,369,808.00</b>	<b>336,796,601.00</b>	<b>0.00</b>	<b>256,253,316.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>950,419,725.00</b>

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 30 de Junio de 2024.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>32</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

**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
<b>1.6.15</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
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 30 Junio de 2024, según el reporte información del área de recursos físicos de almacén inventarios de la entidad.



	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>33</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

**Composición de Intangibles:** Los bienes intangibles de la Contraloría están representados en LICENCIAS. Presentan un saldo a 30 Junio de 2024 de (\$153.332.672)

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 30 Julio de 2024, su saldo contable es (\$153.332.672).

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>81,432,335.00</b>	<b>107,437,240.00</b>	<b>(26,004,905.00)</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	<b>153,332,672.00</b>	<b>137,079,384.00</b>	16,253,288.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-71,900,337.00	-29,642,144.00	(42,258,193.00)
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 (\$26.004.905) a corte 30 de junio de 2024, en comparativo a 30 de junio de 2023, representada en la cuenta 1970 Activos Intangibles por valor de (\$16.253.288) y en la cuenta 1975 Amortización acumulada de activos intangibles (Cr) el valor de (\$42.258.193). Esta variación de aumento a corte 30 de junio 2024, en comparativo a 30 de junio 2023 corresponde a la NJ 23-00001 del 23 marzo de 2023, donde se realizó la valorización de intangibles junto a otros elementos, la NJ 24-00001 para incorporación de las licencias correspondientes a la vigencia 2023 de modo que esta se reflejara en la cuenta respectiva y el restante corresponde a la adquisición de las licencias de la vigencia 2024. Según el reporte información del área de recursos físicos de almacén inventarios de la entidad.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>34</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

### 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
<b>SALDO INICIAL</b>						<b>143,263,652.00</b>					<b>143,263,652.00</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Adquisiciones en compras						10,069,020.00					10,069,020.00
Adquisiciones en permutas											
Donaciones recibidas											
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											
* Especificar tipo de transacción 2											
* Especificar tipo de transacción ...n											
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Disposiciones (enajenaciones)											
Baja en cuentas											
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											
* Especificar tipo de transacción 2											
* Especificar tipo de transacción ...n											
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>153,332,672.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>153,332,672.0</b>
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											
- Salida por traslado de cuentas (CR)											
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											
<b>SALDO FINAL</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>153,332,672.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>153,332,672.0</b>
(Subtotal + Cambios)											
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						49,021,996.00					49,021,996.00
+ Amortización aplicada vigencia actual						22,878,341.00					22,878,341.00
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado											
+ Deterioro aplicado vigencia actual											
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											
<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>81,432,335.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>81,432,335.0</b>
(Saldo final - AM - DE)											

### 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 (\$153.332.672) a corte 30 Junio 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
<b>CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>36.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>36.0</b>
+ Vida útil definida (meses)						36.0					36.0
+ Vida útil indefinida											
<b>GARANTÍA DE PASIVOS</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Ingresos (utilidad)											
- Gastos (pérdida)											
<b>DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Gastos afectados durante la vigencia											
<b>RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
+ Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente)											
+ Tipo de restricción 2											
+ Tipo de restricción ...n											

### 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 30 Junio del 2024

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>35</b> de <b>63</b>	Revisión 2

## OTROS ACTIVOS

**Bienes y Servicios Pagados por Anticipado.** A 30 Junio 2024 no se tiene valor pendiente por amortizar, teniendo en cuenta que en Diciembre 2023 se reclasifico el saldo en la cuenta contable 1905 a la cuenta contable de Gasto 511125 Seguros Generales el valor de la póliza de Manejo Global, y póliza de seguro vehículo OSA 086 las cuales fueron adquiridas en Octubre 2023 para una cobertura de 12 meses, lo anterior para dar aplicación a la Resolución N°417 del 06 Diciembre 2023 de la Contaduría General de la Nación, a 01 Enero del 2024

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición


NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>51.705.611,00</b>	<b>86.125.033,00</b>	<b>(34.419.422,00)</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales		456.980,00	(456.980,00)
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	3.540.093,00	3.633.466,00	(93.373,00)
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	31.362.432,00	72.669.964,00	(41.307.532,00)
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	16.803.086,00	9.364.623,00	7.438.463,00
2.4.95	Cr	Cuentas por pagar a costo amortizado			0,00

**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 30 de Junio del 2024 no se presenta saldo contable.

**Recursos a Favor de Terceros.** Los valores por pagar que se tienen registrados a 30 Junio de 2024, en la cuenta contable 2407 presenta un valor total de (\$3.540.093).

Que comprende el valor en la cuenta contable 240790 Otros recaudos a favor de terceros un valor de (\$3.540.093) que corresponde a la sumatoria del valor en la cuenta por concepto rendimientos de las cuentas bancarias en la subcuenta contable 24079001 de (\$15.621) y el valor restante en la

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>36</b> de <b>63</b>	Revisión 2

cuenta contable 24079003 de (\$3.524.472) corresponde a un valor por identificar excedente estado de tesorería en vigencia anterior.

**Descuentos de Nómina.** Se presenta un saldo corriente en la cuenta contable 2424 de (\$31.362.432) a 30 Junio del 2024, que corresponde a la sumatoria del valor descontado a los funcionarios de planta en la nomina reflejando saldo en las cuentas contables 242401 Aportes a Fondos Pensionales un valor de (\$16.813.516), cuenta 242402 Aportes a Seguridad Social en Salud un valor de (\$14.259.916), cuenta 242407 libranzas un valor de (\$20.500), 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 (\$16.803.086) por concepto Deducción por Impuestos de las retenciones por rentas laborales practicadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga a los funcionarios de planta a 30 Junio del 2024.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>51.705.611,00</b>	<b>86.125.033,00</b>	<b>(34.419.422,00)</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales		456.980,00	(456.980,00)
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	3.540.093,00	3.633.466,00	(93.373,00)
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	31.362.432,00	72.669.964,00	(41.307.532,00)
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre	16.803.086,00	9.364.623,00	7.438.463,00
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 (\$34.419.422) a corte 30 Junio 2024, en comparativo a 30 Junio 2023, presentada en la siguientes cuentas: 2401 Adquisición de bienes y servicios una variación disminución de (\$456.980), 2407 Recursos a favor de Terceros una variación disminución de (\$93.373).

En la cuenta 2424 Descuentos de nómina un valor de variación de (\$41.307.532) comparativa que corresponde a los valores aportados por el personal de planta para aportes a fondos pensionales y aportes de seguridad social, sindicatos, libranzas.




**Anexo 21.1.7 Descuentos de Nómina**

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							
	TIPO DE TERCIEROS	PN / PJ / E/C	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	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	
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>							<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
<b>2.4.24.01</b>	<b>Aportes a fondos pensionales</b>							<b>16.813.516,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ		16.813.516,0						Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.02</b>	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>							<b>14.259.916,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ		14.259.916,0						Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.04</b>	<b>Sindicatos</b>							<b>114.288,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ		114.288,0						Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.05</b>	<b>Coooperativas</b>							<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ		0,0						Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.06</b>	<b>Fondos de empleados</b>							<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ								Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.07</b>	<b>Libranzas</b>							<b>20.500,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ		20.500,0						Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.08</b>	<b>Contratos de medicina prepagada</b>							<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ								Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.09</b>	<b>Descuentos no autorizados</b>							<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ								Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.10</b>	<b>Fondos mutuos</b>							<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ								Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.11</b>	<b>Embargos judiciales</b>							<b>129.200,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN		129.200,0						Si / No				
	Nacionales	PJ								Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.12</b>	<b>Seguros</b>							<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ								Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.13</b>	<b>Cuenta de ahorro para el fomento de la con</b>							<b>0,0</b>						<b>0,0</b>
	Nacionales	PN								Si / No				
	Nacionales	PJ								Si / No				
	Extranjeros	PN								Si / No				
	Extranjeros	PJ								Si / No				
<b>2.4.24.90</b>	<b>Otros descuentos de nómina</b>							<b>139.300,0</b>						<b>0,0</b>
	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 (\$31.476.720) en la cuenta contable 2424 a 30 Junio 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, 242407 libranzas, 242411 Embargos Judiciales, 242490 Otros descuentos de nómina.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>39</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>


## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

**Beneficios a los empleados a Corto Plazo.** A 30 Junio del 2024 presenta un saldo de (\$965.405.638) 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 (\$415.173.561), y la Prima Vacacional por valor de (\$259.373.040), y Bonificación por servicios prestados por un valor de (\$130.172.910) y el valor acumulado de (\$88.175.294) 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 30 Junio de 2024.

Se adjunta soporte imagen de la cuenta contable 2511 Beneficios a los empleados a corto Plazo del 01 Abril a 30 Junio de 2024.

2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-638.194.801,00	1.544.743.540,00	1.871.954.376,00	-965.405.637,00
251101	Nomina por pagar	0	929.160.321,00	929.160.321,00	0
25110101	Nomina por pagar	0	929.160.321,00	929.160.321,00	0
251102	Cesantias	0	34.299.180,00	34.299.180,00	0
25110201	Cesantias	0	34.299.180,00	34.299.180,00	0
251103	Intereses sobre cesantias	0	309.509,00	309.509,00	0
25110301	Intereses sobre cesantias	0	309.509,00	309.509,00	0
251104	Vacaciones	-308.124.237,00	33.347.640,00	140.396.964,00	-415.173.561,00
25110401	Vacaciones	-308.124.237,00	33.347.640,00	140.396.964,00	-415.173.561,00
251105	Prima de vacaciones	-221.962.490,00	25.771.853,00	63.182.403,00	-259.373.040,00
25110501	Prima de Vacaciones	-221.962.490,00	25.771.853,00	63.182.403,00	-259.373.040,00
251106	Prima de servicios	0	166.344.148,00	296.517.058,00	-130.172.910,00
25110601	Prima de Servicios	0	166.344.148,00	296.517.058,00	-130.172.910,00
251107	Prima de navidad	0	7.703.862,00	7.703.862,00	0
25110701	Prima de Navidad	0	7.703.862,00	7.703.862,00	0
251109	Bonificaciones	-47.709.431,00	8.530.908,00	48.996.770,00	-88.175.293,00
25110901	Bonificaciones prima esp Recreacion	0	3.278.378,00	35.962.530,00	-32.684.152,00
25110902	Bonificaciones Por Servicios	-47.709.431,00	5.252.530,00	13.034.240,00	-55.491.141,00
251111	Aportes a Riesgos Laborales	0	5.473.100,00	5.473.100,00	0
25111101	Aportes a Riesgos Laborales	0	5.473.100,00	5.473.100,00	0
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	130.680.900,00	130.680.900,00	0
25112201	Aportes a fondos pensionales - empleador	0	130.680.900,00	130.680.900,00	0
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	107.198.600,00	107.198.600,00	0
25112301	Aportes a seguridad social en salud - empleador	0	107.198.600,00	107.198.600,00	0
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	0	43.887.800,00	43.887.800,00	0
25112401	Aportes a cajas de compensación familiar	0	43.887.800,00	43.887.800,00	0
251125	Incapacidades	-60.398.643,00	52.035.719,00	64.147.909,00	-72.510.833,00
25112501	Incapacidades	-60.398.643,00	0	12.112.190,00	-72.510.833,00
25112502	Incapacidades de ARL	0	52.035.719,00	52.035.719,00	0

	<b>GESTION HUMANA</b>		<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>		Página <b>40</b> de <b>63</b>	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
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>984.338.809,00</b>	<b>560.242.946,00</b>	<b>424.095.863,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	965.405.638,00	560.242.946,00	405.162.692,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	18.933.171,00	0,00	18.933.171,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 posempleo			0,00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>984.338.809,00</b>	<b>560.242.946,00</b>	<b>424.095.863,00</b>
(+) Beneficios		A corto plazo	965.405.638,00	560.242.946,00	405.162.692,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	18.933.171,00	0,00	18.933.171,00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Posempleo	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 (\$424.095.863) a corte 30 Junio de 2024, en comparativo a 30 Junio de 2023, representado en la cuenta 2511 Beneficios a Empleados a Corto plazo el valor de (\$405.162.692), 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 variación de (\$18.933.171) en la cuenta 2512 de los Beneficios a los empleados a largo plazo

La contraloría Municipal de Bucaramanga, realizo en junio 2024 la reclasificación a la cuenta contable 2512 el valor de (\$18.933.171) causación de las cesantías de los afiliados a la Caja de Previsión Social Municipal de los beneficios a empleados a largo plazo, para dar aplicación a la Resolución 285 del 05 Septiembre 2023 de la Contaduría General de la Nación, “Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativa para Entidades de Gobierno



	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>41</b> de <b>63</b>	Revisión 2

Se adjunta soporte GD saldo en balance de la cuenta contable 2512 Aportes de Cesantías Retroactivas

2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	0	3.467.829,00	22.401.000,00	-18.933.171,00
251204	cesantías Retroactivas	0	3.467.829,00	22.401.000,00	-18.933.171,00
25120401	Cesantías Retroactivas	0	3.467.829,00	22.401.000,00	-18.933.171,00

**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
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>965.405.638,0</b>
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	415.173.561
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	259.373.040
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	130.172.910
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	88.175.294
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	72.510.833
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

**En la nota 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo** Se detalla el saldo en libro auxiliar contable a 30 Junio de 2024 por un valor de (\$965.405.638), 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 (\$415.173.561), y la Prima Vacacional por valor de (\$259.373.040), y Bonificación por servicios prestados por un valor de (\$130.172.910) y el valor de (\$88.175.294) 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 30 Junio de 2024.



# GESTION HUMANA

## GHU-CO-001

### COMUNICACIONES VARIAS


Página 42 de 63

Revisión 2

Cuadro de los Beneficios a Corto Plazo (Alícuotas) funcionarios Contraloría Municipal a corte 30 Mayo 2024.

BENEFICIOS A CORTO PLAZO (ALICUOTAS) FUNCIONARIOS CONTRALORIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA VIGENCIA 2022-2023 A 30 mayo 2024											
NOMBRE	No. DE CARGOS	SALARIO	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	PRIMA DE SERVICIOS 2024	ULTIMO PERIODO DISFRUTADO	PERIODOS PERDIENTES POR DISFRUTAR	PRIMA DE VACACIONES	VACACIONES	BONIFICACION POR RECREACION	DIAS LIQUIDADOS	TOTAL ALICUOTA A 30 MAYO 2024
VIVIANA MARCELA BLANCOMORALES	1	24497,207	3,195,099	9,069,024	07/07/2022-30/07/2022	07/07/2023-30/05/2024	6,779,752	25,595,824	2,930,292	90	43,325,895
LEIDY JOANNA SERPA LAZARO	1	42,094,486	1,923,596	5,329,736	N/A	09/03/2023-30/05/2024	7,927,896	104,936	443	21,909,772	
JESSICA RAQUEL CUENZA GOMEZ	1	42,094,486	148,034	4,893,736	N/A	03/02/2024-30/05/2024	2,190,577	4,819,209	270,432	16	7,279,978
GABBY S NEHED Y FLOREZ DELGADO	1	42,094,486	3,099,282	5,429,333	N/A	10/07/2022-30/05/2024	42,504,516	20,492,970	169,250	677	34,347,750
GERMAN PEREZ AMADO	1	10,733,912	3,705,054	4,092,524	N/A	07/06/2022-30/05/2024	14,299,002	17,900,370	143,068	729	30,707,940
LIZETH DAYANA SALAZAR CHAPARRO	1	8,196,197	717,0	3,419,539	22/05/2020-29/05/2022	22/05/2022-30/05/2024	8,490,888	196,476	729	22,893,489	
JORGE MAN POVEDA CASTRO	1	8,196,197	958,216	3,449,25	N/A	07/02/2022-30/05/2024	9,990,348	5,413,800	1274,952	849	26,678,389
LESLY YULIETH NAVARRO GIL	1	8,196,197	2,494,404	3,591,059	N/A	10/07/2022-30/05/2024	8,10,947	10,943,947	1621479	673	22,81,673
JOSE LUIS CALDERON DURAN	1	8,196,197	2,581,777	3,594,094	N/A	07/07/2022-30/05/2024	8,414,210	13,346,896	168,975	684	22,799,482
AURA JULIANA MAR QUEZ URIBE	1	8,196,197	1346,038	3,419,080	N/A	12/02/2022-30/05/2024	6,294,337	10,029,627	892,919	529	17,432,880
WILSON MAN TILLA BARCENAS	1	8,196,197	885,289	1,283,836	N/A	05/03/2024-30/05/2024	119,895	199,073	190,531	86	3,435,342
ZOBEDA PINZON NARCISO	1	3,271,727	-	-	N/A	-	2,700,420	4,943,239	-	-	6,693,659
JORGE ANDRES ZARATE ARENAS	1	8,196,197	691,381	3,438,919	N/A	09/03/2023-30/05/2024	5,422,949	7,998,595	672,385	443	15,793,570
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>138,928,163</b>	<b>22,048,771</b>	<b>58,355,741</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>198,296,337</b>	<b>69,857,483</b>	<b>12,499,258</b>	<b>489</b>	<b>272,473,598</b>
CARLOS ANDRES HINGAPIE RUEDA	1	12,084,466	3,948,278	5,422,216	N/A	11/07/2022-30/05/2024	12,567,496	20,497,701	1597,393	680	34,362,590
MARTHA CECILIA DUARTE PIMENTO	1	10,733,912	3,339,159	4,588,833	N/A	11/07/2022-30/05/2024	10,634,837	17,999,417	1361504	680	29,870,998
JANETH LENGERKE PEREZ	1	10,733,912	1,252,865	4,556,597	N/A	07/02/2022-30/05/2024	7,476,772	12,336,824	994,940	489	20,764,842
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>34,659,490</b>	<b>8,537,622</b>	<b>14,525,846</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38,677,385</b>	<b>49,823,282</b>	<b>3,992,343</b>	<b>1869</b>	<b>84,213,422</b>
JESUS MARIA MUÑOZ JEREZ	1	6,244,959	686,945	2,625,762	08/02/2020-07/02/2022	08/02/2022-30/05/2024	7,897,417	10,737,457	963,296	833	20,387,707
EDWARD JESUS SANTOS GONZALEZ	1	6,244,959	1,709,947	2,693,975	09/08/2021-09/08/2022	11/08/2022-30/05/2024	5,959,972	9,999,972	701,972	659	11,493,854
CLAUDIA PATRICIA RINERO ALARCON	1	6,244,959	599,989	2,919,949	07/03/2020-06/03/2022	07/03/2022-30/05/2024	7,372,859	11,492,982	929,799	894	11,795,599
ELGA QUIJANO JURADO	1	6,244,959	72,854	2,694,471	11/05/2020-10/05/2022	11/05/2022-30/05/2024	6,083,362	9,480,862	846,498	732	17,616,922
JAIMÉ HUMBERTO PINZON	1	6,244,959	1,778,891	2,693,707	09/08/2020-09/08/2022	09/08/2022-30/05/2024	5,953,386	9,769,914	795,911	653	11,410,244
JORGE EDUARDO TARAZONA V.	1	6,244,959	1,700,000	2,691,978	20/08/2020-19/08/2022	20/08/2022-30/05/2024	5,947,732	10,092,000	744,294	641	11,381,999
PLATA GOMEZ JUAN FERNANDO	1	6,244,959	15,10,728	2,654,432	22/09/2020-21/09/2022	22/09/2022-30/05/2024	5,493,899	8,789,180	794,259	699	11,989,577
ROSAS GUEVARA EDGAR LEONARDO	1	6,244,959	1942,783	2,699,399	11/07/2020-10/07/2022	11/07/2022-30/05/2024	6,187,974	9,943,518	786,264	680	11,919,949
LEIDY TATIANA RENFIO	1	6,244,959	1,432,892	2,651,091	05/10/2020-04/10/2022	05/10/2022-30/05/2024	5,487,528	8,780,945	689,225	596	11,999,798
DIANA PATRICIA DURAN O.	1	6,244,959	728,544	2,627,238	07/02/2022-30/07/2023	07/02/2022-30/05/2024	4,349,538	7,497,238	555,881	480	12,081,657
NELSON MAN GONZALEZ JEREZ	1	6,244,959	777,40	2,628,324	23/07/2022-22/07/2023	23/07/2023-30/05/2024	4,362,330	7,181,245	594,332	488	12,098,067
JULIAN ALVERO LOPEZ MENDOZA	1	6,244,959	649,096	1,872,182	N/A	11/02/2024-30/05/2024	869,641	1596,121	123,737	97	2,499,499
DIANA MILENA OSPINO QUINTERO	1	6,244,959	649,096	1,872,182	N/A	11/02/2024-30/05/2024	869,641	1596,121	123,737	97	2,499,499
YULIS EDUARDO LUZCANO DURAN	1	6,244,959	443,617	1,273,707	N/A	11/03/2024-30/05/2024	638,774	1,277,548	84,419	73	2,000,741
NELSON PLATA GALVE	1	6,244,959	15,10,728	2,654,432	22/09/2020-21/09/2022	22/09/2022-30/05/2024	5,493,899	8,789,180	794,259	699	11,989,577
MARIA ANTONIA PINILLA A.	1	6,244,959	692,183	2,625,975	07/02/2022-06/02/2023	07/02/2022-30/05/2024	4,347,444	7,497,238	548,182	474	12,008,859
LEIDY JULIED PRADA ALVAREZ	1	6,244,959	728,544	2,627,238	07/02/2022-30/07/2023	07/02/2022-30/05/2024	4,349,538	7,497,238	555,881	480	12,081,657
ZANDRY MARESCOL CARDENAS	1	6,244,959	637,479	2,624,870	11/02/2022-10/02/2023	11/02/2022-30/05/2024	4,327,888	1,099,888	537,736	465	10,167,708
ANGELICA MARIA BAÑEZ RAMIREZ	1	6,244,959	72,854	2,694,471	11/05/2020-10/05/2022	11/05/2022-30/05/2024	6,083,362	10,348,431	846,498	732	17,679,294
ISLENI RODRIGUEZ GARVALJAL	1	6,244,959	36,427	2,693,206	25/05/2020-24/05/2022	25/05/2022-30/05/2024	6,404,828	10,027,916	839,669	726	17,432,286
ANGELA PATRICIA QUINERO VILLARREAL	1	6,244,959	2,652,275	2,676,777	09/09/2020-09/09/2022	09/09/2022-30/05/2024	6,847,339	10,44,350	826,839	716	17,888,319
ANDRES HENRI ROMERO B.	1	6,244,959	722,472	2,627,827	02/02/2022-01/02/2023	02/02/2022-30/05/2024	4,349,889	7,497,238	553,524	479	12,079,275
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>137,382,498</b>	<b>21,286,688</b>	<b>55,138,777</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>119,298,228</b>	<b>176,127,359</b>	<b>11,439,823</b>	<b>1080</b>	<b>389,366,419</b>

*Not. Cont.*  
**NELSON IVAN GONZALEZ JEREZ**  
 Área de Tesorería Contraloría Municipal de Bucaramanga

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>43</b> de <b>63</b>	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 30 junio 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**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.7</b>	<b>Cr</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>12.837.116,00</b>	<b>11.294.780,00</b>	<b>1.542.336,00</b>
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 30 de Junio 2024, en comparativo a 30 Junio 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.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>44</b> de <b>63</b>	Revisión 2

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 2024								DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN		
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)		FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO		VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
					INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN			MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>2.7.01</b>	<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>12.837.116,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>12.837.116,0</b>				<b>0,0</b>	
<b>2.7.01.01</b>	<b>Civiles</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PN							0,0					
	Nacionales	PJ							0,0					
	Estrangeros	PN							0,0					
	Estrangeros	PJ							0,0					
<b>2.7.01.02</b>	<b>Penales</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PN							0,0					
	Nacionales	PJ							0,0					
	Estrangeros	PN							0,0					
	Estrangeros	PJ							0,0					
<b>2.7.01.03</b>	<b>Administrativas</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PN							0,0					
	Nacionales	PJ							0,0					
	Estrangeros	PN							0,0					
	Estrangeros	PJ							0,0					
<b>2.7.01.04</b>	<b>Obligaciones fiscales</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PN							0,0					
	Nacionales	PJ							0,0					
	Estrangeros	PN							0,0					
	Estrangeros	PJ							0,0					
<b>2.7.01.05</b>	<b>Laborales</b>			<b>12.837.116,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>12.837.116,0</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PN		12.837.116,0					12.837.116,0					
	Nacionales	PJ							0,0					
	Estrangeros	PN							0,0					
	Estrangeros	PJ							0,0					
<b>2.7.01.90</b>	<b>Otros litigios y demandas</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>				<b>0,0</b>	
	Nacionales	PN							0,0					
	Nacionales	PJ							0,0					
	Estrangeros	PN							0,0					
	Estrangeros	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 30 Junio 2024.

### NOTA 24. OTROS PASIVOS

En la nota 24 del grupo 29 Otros Pasivos, no presenta saldo a 30 Junio de 2024, en comparativo a 30 Junio de 2023.

	<b>GESTION HUMANA</b>		<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>		Página <b>45</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

**NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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 30 Junio 2024 de (\$2.107.796.860) 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 30 de Marzo 2024 representa el valor (\$2.107.796.860).

**NOTA 25. 25. 25.2. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES PASIVOS CONTINGENTES**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>2.107.796.860,00</b>	<b>2.584.111.524,00</b>	<b>(476.314.664,00)</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.107.796.860,00	2.584.111.524,00	(476.314.664,00)
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

**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 (\$476.314.664) a corte 30 Junio de 2024, en comparativo a 30 Junio de 2024, la cual se debe a la

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>46</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

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 Abril a Junio 2024

91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-2.090.872.929,00	0	16.923.931,00	-2.107.796.860,00
9120	LITIGIOS O DEMANDAS	-2.090.872.929,00	0	16.923.931,00	-2.107.796.860,00
912004	Administrativos	-2.090.872.929,00	0	16.923.931,00	-2.107.796.860,00
912004100	ISABU - 2020-000165-00	-117.352.436,00	0	3.203.929,00	-120.556.365,00
912004101	JOSE LUDBIN 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	3.191.108,00	-120.073.940,00
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	MYRIAM ROCIO LEON AMAYA - Radicado 2018-00095-00	-22.290.000,00	0	0	-22.290.000,00
91200487	JOSE LUDBIN 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	5.479.151,00	-206.167.632,00
91200493	OLGA PATRICIA CHACON - PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL -2019-00337-00	-115.341.367,00	0	3.149.024,00	-118.490.391,00
91200497	JAVIER ENRIQUE GARCES ARIAS - 2020-000246-00	-69.618.866,00	0	1.900.719,00	-71.519.585,00

### Anexo 25.2.1 Revelaciones Generales - Pasivos Contingentes

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

DESCRIPCIÓN CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2024		CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			VALOR EN LIBROS			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
		<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>2.107.796.860,0</b>		<b>0</b>		
9.1.20	Dd	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.107.796.860,0		0		
9.1.20.01	Dd	Civiles					
9.1.20.02	Dd	Laborales					
9.1.20.04	Dd	Administrativos	2.107.796.860,0				
9.1.20.05	Dd	Fiscales					
9.1.20.90	Dd	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos			0		
		Concepto xx1					
		Concepto xx2					
		Concepto xx...n					
9.1.25	Dd	Deuda garantizada	0,0		0		
9.1.25.28	Dd	Al Gobierno General					
9.1.25.29	Dd	A las Empresas					
9.1.26	Dd	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	0,0		0		
9.1.26.01	Dd	Colpensiones					
9.1.26.02	Dd	CAJANAL					
9.1.26.03	Dd	FONPRECOM					
9.1.26.04	Dd	CAPRECOM					
9.1.26.06	Dd	Pensionados de Antioquia					
9.1.26.07	Dd	Caschic					
9.1.26.08	Dd	Caja de sueldos de retiro de la policía nacional					
9.1.26.09	Dd	Caja de retiro de las fuerzas militares					
9.1.26.10	Dd	Fondo de prestaciones sociales del magisterio					
9.1.26.11	Dd	Universidad Nacional					
9.1.28	Dd	Garantías contractuales	0,0		0		
9.1.28.01	Dd	Acuerdos de concesión					
9.1.28.02	Dd	Contratos de asociación					
9.1.28.03	Dd	Contratos a riesgo compartido					
9.1.28.04	Dd	Contratos de obra					
9.1.28.05	Dd	Contratos para servicios públicos					
9.1.28.06	Dd	Uniones temporales					
9.1.28.07	Dd	Procesos de compraventa					
9.1.28.90	Dd	Otras garantías contractuales	0,0		0		
		Concepto xx1					
		Concepto xx2					
		Concepto xx...n					
9.1.29	Dd	Obligaciones en opciones	0,0		0		
9.1.29.07	Dd	Vendidas					
9.1.29.08	Dd	Compradas					
9.1.30	Dd	Bienes aprehendidos o incautados	0,0		0		
9.1.30.01	Dd	Efectivo					
9.1.30.02	Dd	Inversiones					
9.1.30.03	Dd	Inventarios					
9.1.30.04	Dd	Propiedades, planta y equipo					
9.1.30.05	Dd	Otros activos					
9.1.30.06	Dd	Oro, piedras preciosas y joyas					
9.1.30.07	Dd	Obras de arte					
9.1.30.08	Dd	Armas y municiones					
9.1.30.09	Dd	Bienes familiares					
9.1.30.10	Dd	Activos netos					
9.1.30.90	Dd	Otros bienes aprehendidos o incautados	0,0		0		
		Concepto xx1					
		Concepto xx2					
		Concepto xx...n					
9.1.90	Dd	Otros pasivos contingentes	0,0		0		
9.1.90.01	Dd	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conmutas					
9.1.90.02	Dd	Garantías y avales otorgados					
9.1.90.90	Dd	Otros pasivos contingentes	0,0		0		
		Concepto xx1					
		Concepto xx2					
		Concepto xx...n					

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 47 de 63	Revisión 2

**En el Anexo 25.2.1 Revelaciones Generales - Pasivos Contingentes,** A corte 30 de Junio 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 (\$2.107.796.860)


## 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 30 Junio del 2024 en comparativo a 30 Junio del 2023.

**NOTA 26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2024	2023	
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	Saneamiento 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 30 Junio de 2024, en comparativo a

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>48</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

30 Junio 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.

Se adjunta Soporte GD de imagen del libro auxiliar de las cuentas contables 83 y 89 a corte 30 Junio 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 Computación	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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
		<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2.107.796.860,00	2.584.111.524,00	(476.314.664,00)
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>670.398.217,00</b>	<b>709.445.813,00</b>	<b>(39.047.596,00)</b>
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	670.398.217,00	709.445.813,00	(39.047.596,00)
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	Sanearamiento 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	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>(2.778.195.077,00)</b>	<b>(3.293.557.337,00)</b>	<b>515.362.260,00</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	(2.107.796.860,00)	(2.584.111.524,00)	476.314.664,00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	(670.398.217,00)	(709.445.813,00)	39.047.596,00

**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 (\$476.314.664), esta variación en la cuenta 9905 Pasivos Contingentes por contra se genera por los valores de indexación, y nuevos




	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>49</b> de <b>63</b>	Revisión 2

procesos judiciales en contra de la entidad, y al cambio de calificación de riesgo de los procesos a corte 30 Junio de 2024 en comparativo a 30 Junio de 2023.

La variación de la disminución en la cuenta 9306 Bienes recibidos en custodia de (\$39.047.596) y la variación en la cuenta 9915 Acreedoras de control por Contra por valor de (-\$39.047.047), es de los títulos judiciales que fueron devueltos en el 2023 por fallos al Municipio de Bucaramanga de los procesos de responsabilidad fiscal o procesos sancionatorios, a corte 30 Junio de 2024, en comparativo a 30 Junio de 2023.

#### Soporte GD cuenta contable 91 Responsabilidades Contingentes Abril a Junio 2024


9120	LITIGIOS O DEMANDAS	-2.090.872.929,00	0	16.923.931,00	-2.107.796.860,00
912004	Administrativos	-2.090.872.929,00	0	16.923.931,00	-2.107.796.860,00
912004100	ISABU - 2020-000165-00	-117.352.436,00	0	3.203.929,00	-120.556.365,00
912004101	JOSE LUDBIN 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	3.191.108,00	-120.073.940,00
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 PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	-650.000.000,00	0	0	-650.000.000,00
91200484	MYRIAM ROCIO LEON AMAYA - Radicado 2018-00095-00	-22.290.000,00	0	0	-22.290.000,00
91200487	JOSE LUDBIN 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	5.479.151,00	-206.167.632,00
91200493	OLGA PATRICIA CHACON - PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL -2019-00337-00	-115.341.367,00	0	3.149.024,00	-118.490.391,00
91200497	JAVIER ENRIQUE GARCES ARIAS - 2020-000246-00	-69.618.866,00	0	1.900.719,00	-71.519.585,00

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>50</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

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

9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	-665.170.731,66	0	5.227.485,24	-670.398.216,90
930616	Pagarés, letras de cambio y otros	-665.170.731,66	0	5.227.485,24	-670.398.216,90
93061601	Títulos judiciales banco agrario	-665.170.731,66	0	5.227.485,24	-670.398.216,90
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	CORSERVIR -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 LUBBIN GOMEZ MARTINEZ, ULISES DUEÑAS VILLAMIZAR, ASOCIACIÓN VOCES E IMAGENES COMUNITARIAS AVIC VS MUNICIPIO DE BUCARAMANGA 009-2018 FUNDENESCO	-37.000.000,00	0	0	-37.000.000,00
93061601123	ABIGAIL LEON NIEVES - RAD.2018-02	-1.106.934,00	0	0	-1.106.934,00
93061601124	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA-	-10.418.442,00	0	0	-10.418.442,00
93061601125	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

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	1.827.074,00	-8.025.890,00
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
93061601159	JOSE AGUSTIN SOTTO CANO	0	0	2.857.500,00	-2.857.500,00
93061601161	JUAN MANUEL BARRERA ARIAS	0	0	542.911,24	-542.911,24
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

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>52</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

## 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 30 Junio 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 30 Junio 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	
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1,858,160,909.00</b>	<b>1,281,552,013.00</b>	<b>576,608,896.00</b>
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 30 Junio 2024 en comparativo a 30 Junio de 2023, la cual se genera por la causación a 01 Enero del 2024 de reclasificar el resultado ejercicio 2023 a la cuenta contable 3109 resultado de ejercicios anteriores.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>53</b> de <b>63</b>	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 30 Junio de 2024 presenta el saldo de (\$3.772.617.770) recaudo de la Administración Central el valor como Transferencias, Fondos recibidos funcionamiento como Operación interinstitucional (Decreto Municipal del 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 Contraloría Municipal de Bucaramanga.

### NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>3.776.523.301,00</b>	<b>4.226.484.825,00</b>	<b>(449.961.524,00)</b>
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	3.772.617.770,00	4.224.684.118,00	(452.066.348,00)
4.8	Cr	Otros ingresos	3.905.531,00	1.800.707,00	2.104.824,00

**En la nota 28 cuenta 4 Ingresos Composición.** La Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de (\$449.961.524) a corte 30 Junio de 2024, en comparativo a 30 Junio de 2024, representada en la cuenta 4.7 Operaciones interinstitucionales una variación disminución por valor de (\$452.066.348) 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 30 Junio del 2024, y en la cuenta contable 48 Otros ingresos la variación de aumento de (\$2.104.824) que se genera por la causación a la cuenta contable 111006 de Multas y Sanciones el valor de las consignaciones de los procesos de cobro coactivo.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>54</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

## Anexo 28.1 Ingresos de Transacciones sin contraprestación

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


CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>3.772.617.770,00</b>	<b>4.224.684.118,00</b>	<b>(452.066.348,00)</b>
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>4.7</b>	<b>Cr</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>3.772.617.770,00</b>	<b>4.224.684.118,00</b>	<b>(452.066.348,00)</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	3.772.617.770,00	4.224.684.118,00	(452.066.348,00)
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 (\$452.066.348) a corte 30 Junio de 2024 en comparativo a 30 de Junio 2023, representado en la cuenta 47 Operaciones Interinstitucionales el valor de (\$452.066.348).

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 Abril a Junio de 2024


4	INGRESOS	-2.435.058.675,67	0	1.341.464.625,05	-3.776.523.300,72
47	OPERACION INTERINSTITUCIONALES	-2.435.058.675,67	0	1.337.559.094,38	-3.772.617.770,05
4705	FONDOS RECIBIDOS	-2.435.058.675,67	0	1.337.559.094,38	-3.772.617.770,05
470508	FUNCIONAMIENTO	-2.435.058.675,67	0	1.337.559.094,38	-3.772.617.770,05
47050801	FUNCIONAMIENTO	-2.435.058.675,67	0	1.337.559.094,38	-3.772.617.770,05

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 55 de 63	Revisión 2

NOTA 28. INGRESOS  
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>3.905.531,00</b>	<b>1.800.707,00</b>	<b>2.104.824,00</b>
<b>4.2</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			0,00
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>3.905.531,00</b>	<b>1.800.707,00</b>	<b>2.104.824,00</b>
4.8.02	Cr	Financieros	140,00	2.627,00	(2.487,00)
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio			0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	3.905.391,00	1.798.080,00	2.107.311,00
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	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00

**En el anexo 28.2 Ingresos de Transacciones con Contraprestación**, la Contraloría Municipal, se presenta una variación por valor de (\$2.104.824) a corte 30 Junio del 2024 en comparativo a 30 Junio de 2023, esta variación se refleja en la cuenta 4802 Otros ingresos por un valor de disminución de (-2.487), y la variación en la cuenta contable 4808 Ingresos Diversos por un valor de aumento de (\$2.107.311), la cual se genera por el movimiento en la cuenta contable de la cuenta de ahorro Avvillas de Contraloría Multas y Sanciones a Junio 2023, y el registro de los rendimientos financieros en esta cuenta.

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>56</b> de <b>63</b>	Revisión 2

## NOTA 29. GASTO

Composición

**La cuenta 5 Gastos de la Contraloria 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
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>4,149,559,787.00</b>	<b>3,155,916,760.00</b>	<b>993,643,027.00</b>
5.1	Db	De administración y operación	3,966,994,748.00	2,865,239,265.00	1,101,755,483.00
5.2	Db	De ventas			0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	182,563,939.00	290,665,165.00	(108,101,226.00)
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	1,100.00	12,330.00	(11,230.00)


**En el anexo 29 Composición de los Gastos**, la Contraloria Municipal, presenta un valor de variación de (\$993.643.027) a corte 30 Junio del 2024 en comparativo a 30 Junio de 2023 representado en la variación en la cuenta 51 gastos de Administración por un valor de aumento de (\$1.101.755.483), y una variación disminución en la cuenta de gasto 53 Deterioro, Depreciación, Amortización por valor de (-\$108.101.226), y variación de disminución en la cuenta 58 Otros gastos por valor de (-\$11.230).

La variación en la cuenta contable grupo 51 gastos de Administración, por valor de (\$1.101.755.483) se genera por el pago de la afectación de gasto del rubro Disminución de pasivos realizado en el mes Enero y Febrero de 2024 que al realizar la causación contable del gasto respectivo del personal de planta se refleja en movimiento debito de las cuenta del grupo 51 lo cual genera el aumento comparativo.

La variación en la cuenta 53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, por valor de disminución de (-\$108.101.226) 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 30 junio del 2024 se ha registrado a Otros gastos la causación de ajuste al peso de la cuenta estampillas y retención.



	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página 57 de 63	Revisión 2

**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 30 de Junio 2024 presenta un valor de (\$1.895.712.402)

**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 30 de Junio 2024 presenta un valor de (\$74.723.221)

### **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 30 Junio de 2024 representan un valor de \$ 69.004.400

**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 30 de Junio de 2024, presenta un valor de \$ 145.501.800


**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 30 de Junio 2024, presenta un valor de \$ 8.419.300

### **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 30 de Junio de 2024 presenta un valor de \$ 130.848.600

### **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

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>58</b> de <b>63</b>	Revisión 2

funcionarios, a través de las entidades responsables. A 30 de Junio 2024 presenta un valor de \$ 74.676.700

## **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 30 Junio 2024 presenta un valor de \$ 52.748.157

### **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 30 de Junio 2023 presenta un valor de \$ 8.866.700

### **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 30 Junio del 2024 presenta un valor de \$ 8.866.700

### **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 30 de Junio 2024 presenta un valor de \$ 17.359.140

### **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 30 de Junio del 2024 presenta un valor de \$ 181.861.371


### **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 30 Junio de 2024 presenta un saldo por valor de \$333.399.799. Es de tener en cuenta que en este valor están contenido los pagos realizados por aportes de cesantías 2023 realizado en vigencia 2024 a los fondos de cesantías privados (Colfondos, Porvenir, Protección y fondo de cesantías público (Fondo

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

[www.contraloriabga.gov.co](http://www.contraloriabga.gov.co) / [contactenos@contraloriabga.gov.co](mailto:contactenos@contraloriabga.gov.co)

Bucaramanga, Santander / COLOMBIA

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>59</b> de <b>63</b>	Revisión 2

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 de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo 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 (\$31.021.027) a corte 30 Junio 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 30 de Junio 2024 presenta un valor de \$ 35.692.931

### **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 30 de Junio de 2024 presenta un valor de \$ 97.837.715.

### **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 30 de Junio 2024 presenta un valor de \$ 331.825.860

### **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 30 de Junio 2024 presenta un valor de \$ 445.120.526

### **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 30 Junio 2024 presenta un valor de \$ 37.161.969

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>60</b> de <b>63</b>	Revisión 2

## 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 30 de junio 2024 presenta un valor de \$ 2.475.835

## 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 VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2024	EN ESPECIE 2024
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>3,966,994,748.00</b>	<b>2,865,239,265.00</b>	<b>1,101,755,483.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>3,966,994,748.00</b>	<b>2,865,239,265.00</b>	<b>1,101,755,483.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,970,435,623.00	1,511,337,606.00	459,098,017.00		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00		0.00		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	428,450,800.00	340,101,400.00	88,349,400.00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	87,840,697.00	87,967,000.00	(126,303.00)		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1,462,900,171.00	849,240,267.00	613,659,904.00		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0.00	39,323,790.00	(39,323,790.00)		
5.1.11	Db	Generales	17,367,457.00	37,269,202.00	(19,901,745.00)		
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		
<b>5.2</b>	<b>Db</b>	<b>De Ventas</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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		

En el anexo 29.1 Composición Gastos de Administración, la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de (\$1.101.755.483) a corte 30 Junio 2024 en comparativo a 30 Junio de 2023 presentada en la cuenta 5101 Sueldos una variación por valor de (\$459.098.017), y en la cuenta 5103 contribuciones efectivas una variación por valor de (\$88.349.400) y en la cuenta 5104 Aportes sobre la nómina una variación disminución por un valor de (-\$126.303), y en la cuenta 5107 prestaciones Sociales una variación de aumento por valor de (\$613.659.904), y en la cuenta 5108 una variación de disminución por valor de (\$39.323.790) la cual se genera porque no se ha realizado pago del rubro de capacitación a corte 30 Junio 2024, y en la cuenta 5111 gastos generales una variación disminución por valor de (\$19.901.745).

## 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

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>61</b> de <b>63</b>	Revisión 2

utilizadas por la Contraloría Municipal de Bucaramanga. A 30 de Junio 2024 presenta un valor de \$ 3.034.204

### **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 30 de Junio 2024 presenta un valor de \$ 23.295.756

### **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 30 de Junio de 2024 presenta un valor de \$ 3.100.100

### **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 30 de Junio de 2024 presenta un valor de \$ 39.059.172

### **Depreciación de Equipos de Comunicación y Computación**

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 30 de Junio de 2024 presenta un valor de \$ 69.708.691.

### **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 30 de Junio de 2024 presenta un valor de \$ 18.063.685

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>62</b> de <b>63</b>	Revisión <b>2</b>

### Depreciación de Equipos de Comedor, cocina, despensa y Hotelería

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 30 de Junio de 2024 presenta un valor de \$ 451.300

### 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. 30 de Junio de 2024 presentan un valor de \$ 22.878.341

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>182,563,939.00</b>	<b>290,665,165.00</b>	<b>(108,101,226.00)</b>
		<b>DETERIORO</b>	<b>2,972,690.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,972,690.00</b>
5.3.46	Db	De inversiones			0.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	2,972,690.00		2,972,690.00
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
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>156,712,908.00</b>	<b>273,242,057.00</b>	<b>(116,529,149.00)</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	156,712,908.00	273,242,057.00	(116,529,149.00)
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
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>22,878,341.00</b>	<b>17,423,108.00</b>	<b>5,455,233.00</b>
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	22,878,341.00	17,423,108.00	5,455,233.00
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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

En la nota 29.2 Gastos de Composición Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones de la Contraloría Municipal, presenta un valor de variación de disminución de (\$108.101.226) a corte 30 Junio de 2024, en comparativo a 30 Junio de 2023, la cual se refleja en la variación de la cuenta 5347 Deterioro de cuentas por cobrar de pagos por cuentas de terceros (incapacidad) por un valor de (\$2.972.690), y en la cuenta 5360 gasto Depreciación Propiedad planta y Equipo una variación disminución por valor de (-\$116.529.149) y en la cuenta 5363 Amortización de Activos Intangibles una variación de incremento por valor de (\$5.455.233), esta variación se genera por los registros de la NJ-24-0003 realizados por el área de almacén Inventarios.

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

	<b>GESTION HUMANA</b>	<b>GHU-CO-001</b>	
	<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	Página <b>63</b> de <b>63</b>	Revisión 2

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 incorporación de licencias realizada en el 2024 según NJ 24-00001 para ingresar registro valor en libro auxiliar de la cuenta.

**NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**  
**Anexo 29.2.1. DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS**

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2024		SALDO FINAL
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	
<b>5.3.46</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>2,972,690.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,972,690.00</b>
	<b>Db</b>	<b>De inversiones</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.3.46.01	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)			0.00
5.3.46.02	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado			0.00
5.3.46.03	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo			0.00
5.3.46.05	Db	En controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial			0.00
5.3.46.07	Db	En asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial			0.00
5.3.46.09	Db	En negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial			0.00
<b>5.3.47</b>	<b>Db</b>	<b>De cuentas por cobrar</b>	<b>2,972,690.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,972,690.00</b>
5.3.47.01	Db	Venta de bienes			0.00
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios			0.00
5.3.47.03	Db	Servicio de energía			0.00
5.3.47.04	Db	Servicio de acueducto			0.00
5.3.47.05	Db	Servicio de alcantarillado			0.00
5.3.47.06	Db	Servicio de aseo			0.00
5.3.47.07	Db	Servicio de gas combustible			0.00
5.3.47.90	Db	Deterioro -Otras Cuentas por Cobrar (Pagos por cuenta de Terceros)	2,972,690.00	0.00	2,972,690.00
<b>5.3.49</b>	<b>Db</b>	<b>De préstamos por cobrar</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.3.49.01	Db	Préstamos concedidos			0.00
5.3.49.04	Db	Préstamos gubernamentales otorgados			0.00
<b>5.3.50</b>	<b>Db</b>	<b>De inventarios</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.3.50.01	Db	Bienes producidos			0.00
5.3.50.02	Db	Mercancías en existencia			0.00
5.3.50.03	Db	Productos en proceso			0.00
5.3.50.04	Db	Materias primas			0.00
5.3.50.05	Db	Inventarios en tránsito			0.00
5.3.50.06	Db	Inventarios en poder de terceros			0.00
5.3.50.07	Db	Inventarios de prestadores de servicios			0.00
5.3.50.08	Db	Materiales y suministros			0.00
<b>5.3.51</b>	<b>Db</b>	<b>De propiedades, planta y equipo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5.3.51.01	Db	Terrenos			0.00
5.3.51.02	Db	Semovientes y plantas			0.00
5.3.51.03	Db	Construcciones en curso			0.00
5.3.51.04	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0.00
5.3.51.05	Db	Edificaciones			0.00
5.3.51.06	Db	Plantas, ductos y túneles			0.00
5.3.51.07	Db	Redes, líneas y cables			0.00

**En el anexo 29.2.1 de la nota 29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones en la Contraloría Municipal, el área de tesorería realizó contabilización de causación del deterioro de la cuenta por cobrar de la incapacidad 6840156 por un valor de \$2.972690 de la funcionaria Zobeida Pinzon Narciso en la NT-24-00025 y la baja en cuenta por cobrar de esta en la NT-224-00026 de Junio 2024**



**MARIA A. PINILLA A**

Profesional Universitario de Contabilidad  
T.P 144035