



SANTA MARTA DISTRITO TURÍSTICO CULTURAL E HISTÓRICO
NIT 891780009
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
Cifras expresadas en pesos (COP)

Código	ACTIVO	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
	ACTIVO CORRIENTE		798,652,729,519.14	678,771,501,390.56
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5	171,849,063,756.86	107,165,529,740.86
1105	Caja		16,235,448,495.61	16,235,448,495.51
1110	Depósitos en instituciones financieras		155,613,615,261.25	90,930,081,245.35
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	32,627,693,631.45	32,627,693,631.45
1211	Inversiones de administración de liquidez		2,662,639,258.24	2,662,639,258.24
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo		4,149,517,220.16	4,149,517,220.16
1227	Inversiones en controladas contabilizadas por método de participación		15,415,186,992.00	15,415,186,992.00
1230	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación		10,400,350,161.05	10,400,350,161.05
13	CUENTAS POR COBRAR	7	535,118,526,468.30	479,420,832,355.72
1305	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		389,388,376,904.86	377,984,824,095.93
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		4,785,294,456.48	4,828,600,637.88
1337	Transferencias por cobrar		140,866,298,108.96	95,264,600,609.91
1384	Otras cuentas por cobrar		78,556,998.00	1,342,807,012.00
15	INVENTARIOS	9	2,253,191,964.29	2,253,191,964.29
1525	En tránsito		2,253,191,964.29	2,253,191,964.29
19	OTROS ACTIVOS	16	56,804,253,698.24	57,304,253,698.24
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		0.00	500,000,000.00
1909	Depósitos entregados en garantía		56,304,253,698.24	56,304,253,698.24
1986	Activos diferidos		500,000,000.00	500,000,000.00
	ACTIVO NO CORRIENTE		2,031,459,619,429.72	2,019,619,433,436.41
13	CUENTAS POR COBRAR	7	598,345,325,056.44	609,762,669,567.02
1305	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		95,828,800,936.29	95,373,875,702.27
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		548,165,634,752.31	560,456,513,927.91
1314	Regalías		530,725,587.00	530,725,587.00
1317	Prestación de servicios		240,000.13	240,000.13
1336	Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos		438,324.56	438,324.56
1384	Otras cuentas por cobrar		6,598,204,610.44	6,179,595,179.44
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-52,778,719,154.29	-52,778,719,154.29
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10	759,183,494,657.42	736,164,211,781.82
1605	Terrenos		133,412,246,546.35	133,412,246,546.35
1610	Semovientes y plantas		90,361,000.00	90,361,000.00
1615	Construcciones en curso		158,189,215,727.26	143,014,346,525.32
1620	Maquinaria, planta y equipo en montaje		4,357,577,038.00	4,357,577,038.00
1625	Propiedades planta y equipo en tránsito		4,674,273,787.19	4,674,273,787.19
1635	Bienes muebles en bodega		5,687,904,384.59	5,687,904,384.59
1640	Edificaciones		221,694,713,251.04	210,601,531,714.38
1642	Repuestos		9,274,035.49	9,274,035.49
1645	Plantas ductos y túneles		300,970,586,745.70	300,970,586,745.70
1650	Redes líneas y cables		66,209,326,855.47	66,209,326,855.47
1655	Maquinaria y equipo		307,346,385.23	264,485,981.23
1660	Equipo médico y científico		6,195,486,162.92	6,189,986,162.92
1665	Muebles enseres y equipo de oficina		3,568,952,898.11	3,301,700,281.11
1670	Equipos de comunicación y computación		5,357,417,316.03	5,158,156,571.03
1675	Equipos de transporte tracción y elevación		4,382,534,247.00	4,052,848,331.00
1680	Equipos de comedor, cocina, dispensa, y hotelería		247,718,113.00	247,718,113.00
1681	Bienes de arte y cultura		152,766,000.00	152,766,000.00
1685	Depreciación acumulada de propiedades planta y equipo		-156,070,854,835.96	-151,977,527,290.96
1695	Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo		-253,351,000.00	-253,351,000.00
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	11	170,292,427,929.53	148,731,662,200.53
1705	Bienes de uso público en construcción		95,259,183,401.48	73,697,267,676.48
1706	Bienes de uso público en construcción - concesiones		15,697,542,176.00	15,697,542,176.00
1710	Bienes de uso público en servicio		69,906,325,652.05	69,906,325,652.05
1785	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio		-10,570,623,300.00	-10,569,473,304.00
19	OTROS ACTIVOS		503,638,371,786.33	524,960,889,887.04
1904	Plan de activos para beneficios posempleos	22	181,650,276,810.15	181,650,276,810.15
1906	Avances y anticipos entregados	16	46,385,068,565.06	45,516,341,620.57
1908	Recursos entregados en administración	16	263,386,276,797.35	285,577,521,842.55
1926	Derechos en fideicomiso	16	12,206,643,613.77	12,206,643,613.77
1970	Activos intangibles	14	31,007,920.00	10,106,000.00
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	14	-20,901,920.00	0.00
	TOTAL, ACTIVOS		2,830,112,348,948.86	2,698,390,934,826.97





SANTA MARTA DISTRITO TURÍSTICO CULTURAL E HISTÓRICO
NIT 891780009
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
Cifras expresadas en pesos (COP)

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE		333,777,638,773.54	230,496,283,313.88
23	PRESTAMOS POR PAGAR	18,750,002.36	212,683,955.20
2313	Financiamiento interno de corto plazo	18,750,002.36	0.00
2314	financiamiento interno de largo plazo	0.00	212,683,955.20
24	CUENTAS POR PAGAR	187,895,083,547.94	98,266,494,416.94
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	59,343,192,222.69	25,443,008,940.96
2402	Subvenciones por pagar	1,495,000,000.00	800,000,000.00
2403	Transferencias por pagar	9,615,489,254.01	0.00
2407	Recursos a favor de terceros	15,792,170,997.85	447,391,299.00
2424	Descuentos de nomina	52,953,221,868.93	36,655,907,933.93
2430	Subsidios asignados	16,067,400,858.97	2,708,916,248.30
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	9,038,253,926.02	2,916,930,084.49
2440	Impuestos contribuciones y tasas	509,475,337.00	496,943,305.00
2445	impuesto al valor agregado Iva	0.00	-41,373,000.00
2480	Administración y prestación de servicios en salud	6,649,968,739.76	6,143,834,515.55
2490	Otras cuentas por pagar	16,430,910,342.71	22,694,935,089.71
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	136,465,711,506.77	123,775,771,037.27
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	125,333,958,920.77	112,328,943,785.27
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	315,074,666.00
2514	Beneficios posempleo - pensiones	11,131,752,586.00	11,131,752,586.00
27	PROVISIONES	6,707,752,540.00	6,707,752,540.00
2707	Garantías	6,707,752,540.00	6,707,752,540.00
29	OTROS PASIVOS	2,690,341,176.47	1,533,581,364.47
2903	Depósitos recibidos en garantía	1,176,759,824.47	20,000,012.47
2990	Otros pasivos diferidos	1,513,581,352.00	1,513,581,352.00
PASIVO NO CORRIENTE		592,790,902,704.10	572,382,505,327.57
23	PRESTAMOS POR PAGAR	106,277,295,191.15	98,829,605,114.30
2314	Financiamiento interno de largo plazo	106,277,295,191.15	98,829,605,114.30
24	CUENTAS POR PAGAR	211,555,367,216.97	206,557,172,074.29
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5,558,464,330.00	10,806,972,785.29
2403	Transferencias por pagar	0.00	10,052,653,999.13
2407	Recursos a favor de terceros	82,427,856,517.18	64,634,888,592.63
2460	Créditos judiciales	52,646,875,697.88	56,210,541,800.88
2480	Administración y prestación de servicios en salud	32,767,391,628.35	32,802,516,910.56
2490	Otras cuentas por pagar	38,154,779,043.56	32,049,597,985.80
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	160,613,427,685.24	159,809,758,342.24
2512	Beneficios a los empleados a largo plazo	727,622,354.00	0.00
2514	Beneficios posempleo- pensiones	159,765,135,053.24	159,689,088,064.24
2515	Otros beneficios posempleo	120,670,278.00	120,670,278.00
27	PROVISIONES	100,796,924,936.07	91,736,492,150.07
2701	Litigios y demandas	100,149,821,551.82	91,089,388,765.82
2707	Garantías	511,719,489.63	511,719,489.63
2790	Provisiones diversas	135,383,894.62	135,383,894.62
29	OTROS PASIVOS	13,547,887,674.67	15,449,477,646.67
2901	Avances y anticipos recibidos	9,958,196,951.00	9,958,196,951.00
2902	Recursos recibidos en administración	3,589,690,723.67	4,334,520,883.67
2903	Depósitos recibidos en garantía	0.00	1,156,759,812.00
2990	Otros pasivos diferidos	0.00	0.00
TOTAL, PASIVOS		926,568,541,477.64	802,878,788,641.45
PATRIMONIO		1,903,543,807,471.22	1,895,512,146,185.52
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	1,903,543,807,471.22	1,895,512,146,185.52
3105	Capital fiscal	1,236,178,134,669.00	1,236,178,134,669.00
3109	Resultado de ejercicios anteriores	652,542,545,107.22	574,097,683,297.10
3110	Resultado del ejercicio	8,179,524,729.06	78,592,725,253.48
3146	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez	438,259,414.00	438,259,414.00
3148	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial	7,063,204,711.61	7,063,204,711.61
3151	Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	-857,861,159.67	-857,861,159.67
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		2,830,112,348,948.86	2,698,390,934,826.97





SANTA MARTA DISTRITO TURÍSTICO CULTURAL E HISTÓRICO
 NIT 891780009
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
 Cifras expresadas en pesos (COP)

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	0.00	0.00
83	DEUDORAS DE CONTROL		46,528,576,853.00	46,528,576,853.00
8312	Documentos entregados para su cobro		20,223,660,592.00	20,223,660,592.00
8347	Bienes entregados a terceros		10,532,593,456.00	10,532,593,456.00
8355	Ejecución de proyectos de inversión		13,427,572,100.00	13,427,572,100.00
8390	Otras cuentas deudoras de control		2,344,750,705.00	2,344,750,705.00
89	DEUDORAS POR EL CONTRARIO		-46,528,576,853.00	-46,528,576,853.00
8915	Deudoras de control por el contrario		-46,528,576,853.00	-46,528,576,853.00
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	0.00	0.00
91	PASIVOS CONTINGENTES		111,043,616,110.00	1,589,895,829.00
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		111,043,616,110.00	1,589,895,829.00
93	ACREEDORAS DE CONTROL		4,214,513,289.00	4,214,513,289.00
9301	Bienes y derechos recibidos en garantía		726,061,043.00	726,061,043.00
9390	Otras cuentas acreedoras de control		3,488,452,246.00	3,488,452,246.00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-115,258,129,399.00	-5,804,409,118.00
9905	Pasivos contingentes por contra (Db)		-111,043,616,110.00	-1,589,895,829.00
9915	Acreedoras de control por contra (Db)		-4,214,513,289.00	-4,214,513,289.00


CARLOS ALBERTO PINEDO CUELLO
 C.C. 85.467.609
 Alcalde Distrital de Santa Marta
 Representante Legal


JOSE LUIS BELTRAN VILLA
 C.C. 1.140.815.569
 Profesional Especializado de Gestión Contable
 TP 169938-T



SANTA MARTA DISTRITO TURÍSTICO CULTURAL E HISTÓRICO
NIT 891.780.009
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
 Cifras expresadas en pesos (COP)

	NOTAS	A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
INGRESOS OPERACIONALES			
41 INGRESOS FISCALES	28	1,358,948,407,928.42	1,199,196,698,989.85
4105 Impuestos		294,951,120,434.55	283,069,924,052.49
4110 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		288,112,950,214.39	254,388,252,919.18
4195 Devoluciones		19,365,403,942.00	28,809,711,176.73
		-12,527,233,721.84	-128,040,043.42
43 VENTAS DE SERVICIOS	28	0.00	360,773,029.00
4390 Otros servicios		0.00	360,773,029.00
44 TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES		1,063,997,287,493.87	915,766,001,908.36
4408 Sistema general de participaciones		662,204,058,707.00	521,702,467,925.00
4413 Sistema general de regalías		8,045,830,249.00	24,414,852,905.85
4421 Sistema general de seguridad social en salud		341,584,631,774.18	308,072,195,837.11
4428 Otras transferencias		52,162,766,763.69	61,576,485,240.60
GASTOS OPERACIONALES			
51 DE ADMINISTRACION	29	1,343,514,941,801.16	1,186,934,041,822.54
5101 Sueldos y salarios		227,968,789,485.22	239,172,012,251.30
5102 Contribuciones imputadas		32,719,392,638.00	23,938,351,537.00
5103 Contribuciones efectivas		24,361,939.00	193,417,581.00
5104 Aportes sobre la nómina		8,343,899,536.00	6,778,761,020.00
5107 Prestaciones sociales		1,739,389,480.00	1,350,351,600.00
5108 Gastos de personal diversos		10,421,959,411.00	8,574,329,173.00
5111 Generales		8,910,635,796.00	6,575,413,851.00
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		165,809,150,685.22	164,704,378,988.80
		0.00	27,057,008,500.50
		0.00	0.00
53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	29	13,171,849,015.00	7,871,168,589.78
5347 Deterioro de cuentas por cobrar		0.00	0.00
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		3,915,821,789.00	6,457,496,449.17
5364 Depreciación de bienes de uso público en servicio		1,149,996.00	0.00
5368 provisión litigios y demandas		9,254,877,230.00	1,413,672,140.61
54 TRANSFERENCIAS	29	33,137,277,467.66	54,885,556,818.40
5423 Otras transferencias		21,985,332,772.66	44,853,867,582.80
5424 Subvenciones		11,151,944,695.00	10,031,689,235.60
55 GASTO PUBLICO SOCIAL	29	1,069,237,025,833.28	885,005,304,163.06
5501 Educación		487,339,426,958.28	410,724,500,088.79
5502 Salud		515,105,458,317.72	417,917,953,157.72
5505 Recreación y deporte		124,500,000.00	2,455,391,548.87
5506 Cultura		9,124,485,373.93	1,323,400,000.00
5507 Desarrollo comunitario y bienestar social		20,934,967,570.35	28,353,326,948.68
5550 Subsidios asignados		36,608,187,613.00	24,230,732,419.00
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		15,433,466,127.26	12,262,657,167.31
48 OTROS INGRESOS	28	18,446,754,148.05	375,589,996,704.00
4802 Financieros		12,175,904,151.17	120,621,862,025.82
4808 Ingresos diversos		6,270,849,996.88	250,352,305,676.23
4830 Reversión del deterioro del valor		0.00	4,615,829,001.95
58 OTROS GASTOS	29	25,700,695,546.25	309,259,928,617.83
5802 Comisiones		5,853,798.00	4,530,479.95
5804 Financieros		15,749,818,279.97	303,194,766,485.94
5890 Gastos diversos		3,326,752,449.28	2,875,103,739.94
5893 Devoluciones y descuentos ingresos fiscales		6,618,271,019.00	3,185,527,912.00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		8,179,524,729.06	78,592,725,253.48


CARLOS ALBERTO PINEDO CUELLO
 CC 85.467.609
 Alcalde Distrital de Santa Marta
 Representante Legal


JOSE-LUIS BELTRAN VILLA
 CC 1.140.815.569
 Profesional Especializado de Gestión Contable
 TP 169938-T





SANTA MARTA DISTRITO TURÍSTICO CULTURAL E HISTÓRICO
NIT 891.780.009
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
 Cifras expresadas en pesos (COP)

Cuenta

3 SALDO DEL PATRIMONIO A 2023	1,895,512,146,185.52
Variación del Patrimonio	8,031,661,285.70
3 SALDO DEL PATRIMONIO A 2024	1,903,543,807,471.22

DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2024	2023	8,031,661,285.70
AUMENTO PATRIMONIAL			8,031,661,285.70
3109 Resultados de ejercicios anteriores	652,542,545,107.22	574,097,683,297.10	
3110 Resultado del ejercicio	8,179,524,729.06	78,592,725,253.48	
PARTIDAS SIN VARIACION			0.00
3105 Capital fiscal	1,236,178,134,669.00	1,236,178,134,669.00	
3146 Ganancias o pérdidas en inversiones de administracion	438,259,414.00	438,259,414.00	
3148 Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de part	7,063,204,711.61	7,063,204,711.61	
3151 Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo	-857,861,159.67	-857,861,159.67	

CARLOS ALBERTO PINEDO CUELLO
 C.C. 85.467.609
 Alcalde Distrital de Santa Marta
 Representante Legal

JOSÉ LUIS BELTRAN VILLA
 C.C. 1.140.815.569
 Profesional Especializado de Gestión Contable
 TP 169938-T





Los suscritos Alcalde Distrital en calidad de Representante Legal y el Profesional Especializado de Gestión Contable del Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta en ejercicio de las facultades legales que le confieren la Ley 43 de 1990, en cumplimiento de lo estipulado en la resolución 356 de 2022 modificada mediante la resolución 261 de 2023 expedida por la UAE – Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

Que los saldos de los Estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta con corte a 31 de diciembre de 2024, fueron tomados de los libros de contabilidad y éstos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones.

Que en los estados financieros del Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta con corte a 31 de diciembre de 2024, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en los libros contables a 31 de diciembre de 2024.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Se expiden en el Distrito de Santa Marta a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2025.

CARLOS ALBERTO PINEDO CUELLO

C.C. 85.467.609
Alcalde Distrital de Santa Marta
Representante Legal

JOSE LUIS BELTRAN VILLA

C.C. 1.140.815.569
Profesional Especializado de Gestión Contable
TP 169938-T





ALCALDÍA DE SANTA MARTA

Distrito Turístico, Cultural e Histórico

Secretaría de Hacienda



ALCALDÍA DE SANTA MARTA
Distrito Turístico, Cultural e Histórico

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

WWW.SANTAMARTA.GOV.CO



SECRETARÍA DE HACIENDA
Calle 14 No. 2 - 49, Palacio Municipal
Hacienda@santamarta.gov.co
4209600



Contenido

ENTIDAD REPORTANTE SANTA MARTA DTCH.....	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE SANTA MARTA DTCH.....	7
1.1. Identificación y funciones.....	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	7
1.4. Forma de organización y/o cobertura	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	9
2.1. Bases de medición	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
2.5. Otros aspectos.....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	11
3.1. Juicios.....	11
3.2. Correcciones contables	12
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13
Composición	13
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	13
5.2. Efectivo de uso restringido.....	13
5.3. Equivalentes al efectivo.....	13
5.4. Saldos en moneda extranjera	13
5.5. Reservas Internacionales.....	13
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	14
Composición	14
6.1. Inversiones de administración de liquidez	14
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	14
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	14
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	15
Composición	15
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	17





7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	17
7.5 Regalías.....	18
7.7 Prestación de servicios	18
7.19 Reintegro de tesorería.....	19
7.20 Transferencias por cobrar	19
7.21 Otras cuentas por cobrar.....	20
7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	21
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	21
Composición	21
8.1. Préstamos concedidos.....	21
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados	21
NOTA 9. INVENTARIOS	22
Composición	22
9.1. Bienes y servicios.....	22
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22
Composición	22
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	24
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	25
10.3. Construcciones en curso.....	26
10.4. Estimaciones.....	26
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	27
Composición	27
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	28
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	28
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	28
Composición	28
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	29
Composición	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	29
Composición	29
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	29
14.2. Revelaciones adicionales	30
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	30





Composición	30
15.1. Detalle saldos y movimientos.....	30
15.2. Revelaciones adicionales.....	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	30
Composición	30
Generalidades.....	31
16.1 Desglose – Subcuentas otros.....	31
16.2 Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	31
16.3 Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	32
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	32
17.1. Arrendamientos financieros	32
17.2. Arrendamientos operativos.....	32
17.2.1. Arrendador	32
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	32
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	32
Composición	32
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	32
Composición	32
20.1. Revelaciones generales	33
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo	33
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo.....	33
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo.....	33
20.1.4. Financiamiento externo de corto plazo.....	34
20.1.5. Financiamiento Banca Central.....	34
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	34
20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo	34
20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo.....	34
20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo.....	34
20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo	34
20.2.5. Financiamiento banca central	34
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	34
Composición	34
21.1. Revelaciones generales	35





21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	35
21.1.2.	Subvenciones por pagar	35
21.1.3.	Transferencias por pagar	35
21.1.4.	Adquisición De Bienes y Servicios del Exterior	36
21.1.5	Recursos a favor de Terceros.....	36
21.1.6	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud.....	36
21.1.7	Descuentos de Nómina.....	37
21.1.8	Subsidios Asignados.....	37
21.1.9	Impuestos, Contribuciones y Tasas	38
21.1.10	Créditos Judiciales	38
21.1.11	Saldos Disponibles En Patrimonios Autónomos Y Otros Recursos Entregados En Administración.....	38
21.1.12	Recursos Recibidos de los Sistemas Generales de Pensiones y Riesgos Laborales.....	38
21.1.13	Recursos Recibidos Del Sistema De Seguridad Social En Salud	38
21.1.14	Administración y Prestación De Servicios de Salud.....	39
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	39
	Composición	39
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	40
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	41
22.3.	Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	42
22.4.	Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros.....	42
NOTA 23.	PROVISIONES.....	43
	Composición	43
23.1.	Litigios y Demandas	43
23.2.	Garantías.....	44
23.3.	Provisión para Seguros y Reaseguros	44
23.4.	Provisión Fondos De Garantías.....	44
23.5.	Provisión Inversas	44
NOTA 24.	OTROS PASIVOS.....	45
	Composición	45
24.1.	SUBCUENTAS OTROS	45
24.2.	Desglose – Pasivos para liquidar.....	45
24.3.	Desglose – Pasivos para trasladar	45





NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	46
25.1. Activos contingentes	46
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes ninguna.	46
25.2. Pasivos contingentes	46
25.2.1. Revelaciones generales	46
25.2.2. Revelaciones Asociadas con los Fondos de Reservas de Pensiones.....	47
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	47
26.1. Cuentas de orden deudoras	47
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	47
NOTA 27. PATRIMONIO.....	48
Composición	48
NOTA 28. INGRESOS	49
Composición	49
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	49
28.1.1 Ingresos de transacciones con contraprestación	50
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	50
28.3. Ingresos de transacciones con contraprestación	51
NOTA 29. GASTOS.....	51
Composición	51
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	51
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	52
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	52
29.3. Transferencias y subvenciones.....	52
29.4. Gasto público social.....	53
29.5. De actividades y/o servicios especializados	53
29.6. Operaciones interinstitucionales.....	53
29.7. Otros gastos.....	54





ENTIDAD REPORTANTE SANTA MARTA DTCH

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE SANTA MARTA DTCH

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

La Alcaldía de Santa Marta Distrito Turístico Cultural e Histórico es una unidad administrativa centralizada del orden territorial; mediante Decreto 323 de 30 octubre de 2023 de la Alcaldía de Santa Marta se declaró su clasificación en la categoría 1 para la vigencia fiscal del 2021, según el ordenamiento de la ley 617 de 2000.

La entidad territorial se convirtió en Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta desde la vigencia del Acto Legislativo No. 03 de 1989 y fue ratificado en el artículo 328 de la Constitución Política de Colombia por el cual el Distrito se le confiere a poseer un régimen Especial en materia administrativa, fiscal y tributaria, como también de funcionamiento económico, dictado por el Congreso de la República, de estas normas se le aplicaría el régimen municipal ordinario.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En lo relacionado con el manejo y consolidación de la información contable del Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta, se aplican los procesos de identificación, recopilación, clasificación, registro, preparación y revelaciones de los estados contables dentro del marco conceptual de la contabilidad pública y Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación y demás normas análogas, al nivel de los documentos fuente.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros se presentan conforme a lo establecido en el Marco Conceptual de la Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"; dicha Resolución contiene las pautas conceptuales que se deben observar para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades del gobierno.

El periodo que cubre los Estados Financieros que actualmente se están presentando va desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

El juego completo de los Estados Financieros lo conforman: 1) Un Estado de Situación Financiera al final del periodo contable, 2) Un Estado de Resultados del periodo contable, 3) Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo contable, 4) Un Estado de Flujo de Efectivo del periodo contable y 5) Las Notas a los Estados Financieros.

El Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta en su calidad de ente territorial le aplica el





Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual hace parte integral del Régimen de Contabilidad Pública, incorporado mediante la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y las normas que la adicionen o modifiquen.

Los Estados Financieros de Santa Marta D.T.C.H con corte a 31 de diciembre de 2024 se presentan de forma comparativa y agregados con la información reportada por el Concejo Distrital, la Personería Distrital y las Instituciones de Educación Distrital -IED-, que conforman los Fondos de Servicios Educativos.

Los Estados Financieros del Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta no requieren ser aprobados por una instancia superior (junta o asamblea).

Los libros de contabilidad se llevan en forma sistematizada a través del Programa Neptuno, mediante red integrada se reportan Contabilidad, Proveedores, Egresos, Ingresos, Presupuesto de Gastos y Presupuestos de Ingresos, los documentos soportes de los organismos de control municipal se encuentran archivados en cada una de sus dependencias.

Los estados contables se soportan de los libros de mayor y balance y diarios, los cuales se llevan también mediante el Sistema Neptuno, el cual permite que estos sean impresos cuando se requiera. A estos se le realizan revisiones periódicas que permitan garantizar su confiabilidad.

Las actividades contables se soportan en manuales de políticas contables, de procedimientos, plan general de contabilidad pública, y todas las instrucciones que emite la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

El Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta para efectos de presentación de informes a la Contaduría General de la Nación, consolida la Información Financiera Económica y Social con la Personería Municipal y el Concejo Municipal, es decir se presenta la información consolidada. Se continúa en la búsqueda de mecanismo que permita consistencia en la información con la que reportan los entes públicos para agregación, que coadyuve al mejoramiento de la información.

El proceso Contabilidad General hace parte del Macroproceso Gestión de Finanzas Públicas y tiene como objetivo Preparar y producir información contable con fundamentos razonables, confiables, consistentes, verificables, oportunos y objetivos, para ser presentados a los diferentes usuarios, que requieran conocer los resultados de las operaciones y situación económica del ente público.

Esta información también es fundamental para la toma de decisiones, en la Administración Central del D.T.C.H de Santa Marta y de sus Entidades Agregadas, a través de la ejecución de los procedimientos que rigen la contabilidad pública y de un sistema que permita establecer la relación costo beneficio de los productos y servicios generados por los procesos.

El proceso está conformado por dos (2) subprocesos:

1. **Módulo de integración del Aplicativo financiero:** Consiste en interrelacionar técnica y convenientemente desde el primer asiento los registros en los módulos de presupuesto, Central de Cuentas, Tesorería y Contabilidad.





- 2. Elaboración de los Estados Financieros:** Preparar y producir los estados financieros con información razonable, confiable, consistente, verificable, oportuna y objetiva, para ser presentados a los diferentes usuarios, que requieran conocer los resultados de las operaciones y situación económica del ente público.

El Distrito de Santa Marta cuenta con el Sistema de Gestión Contable - Financiero y Presupuestal SUITE NEPTUNO desde el año 2023, el cual funciona bajo la plataforma MICROSHIF SMART SYSTEMS, sistema que se adquirió para la integralidad de la gestión financiera y el fortalecimiento, unificación, estandarización, y racionalización de los procesos. En teoría, a través del módulo de Contabilidad se obtienen los estados financieros de la entidad con base a las diferentes funcionalidades como el principio de cuenta contable, comprobantes, ingreso y egreso. El administrador puede realizar diferentes operaciones de comprobantes los cuales permiten obtener los estados financieros de la Empresa.

Sin embargo, se presentan dificultades con el software utilizado para el proceso de manejo de la información por cuanto el aplicativo Neptuno, no genera los archivos en el formato actual del CHIP lo que conlleva que este proceso se realice de forma manual.

Por otro lado, el proceso de Agregación es dispendioso, presentándose inconvenientes, aunado a que la eliminación se realiza de forma manual, no existiendo soporte automatizado para dicho proceso.

Aunque existen políticas contables a partir del Marco Normativo que le rige al Distrito de Santa Marta como ente territorial, se continúa en la definición de procedimientos internos y flujo de información para garantizar el cumplimiento de las políticas y normas de contabilidad aplicables, y con ello, la generación de estados financieros con las características cualitativas de la información financiera.

Para la presentación y reporte de los Estados financieros del Distrito de Santa Marta, la entidad se considera agregadora y dentro de tal clasificación agrega la información de la Personería Distrital, el Concejo Distrital y los Fondo de Servicios Educativos, quedando de la siguiente forma:

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
2	1	3

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas están de acuerdo con la especificación de las normas para el reconocimiento, la medición, revelación y presentación de los hechos económicos en donde se tienen en cuenta criterios de medición inicial y final que se ajustan al reconocimiento del hecho económico y su clasificación es: costo, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.





2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

- a) Moneda funcional: Pesos colombianos (COP), siguiendo los lineamientos establecidos por las Normas de Contables expedidas por la Contaduría General de la Nación.
- b) Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)
- c) Las cifras en los Estados Financieros se encuentran expresadas en pesos (COP) por lo cual no existe unidad de redondeo

Respecto a la materialidad, al preparar los Estados Financieros, el Distrito de Santa Marta determina la materialidad teniendo en cuenta uno de los elementos de forma individual, como la magnitud, habiendo escogido para clasificar una partida como material en relación con el Activo total del Distrito de Barranquilla del 31 de diciembre de la vigencia anterior y se establece un tope mínimo en el 10%.

En los estados financieros del Distrito se revelan de manera integral los hechos económicos que afectaron la situación financiera y los resultados individuales. Las revelaciones no incluidas consideran que no existen asuntos de importancia, que pudieran alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información mencionada.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultados y estado de cambios en el patrimonio, suministrando descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

El Distrito presentará por separado cada clase significativa de partidas similares de igual forma presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas. No es necesario que el Distrito proporcione una revelación específica requerida por el nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno si la información carece de importancia relativa.





2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No se presentan transacciones en moneda extranjera en los Estados Financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se observaron hechos posteriores al cierre objeto de ajuste.

2.5. Otros aspectos

No se observaron otros aspectos relevantes.

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

3.1. Juicios

En la interpretación de los estados financieros se debe considerar que a partir de enero del año 2018 se dio aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, adaptado a las normas internacionales de contabilidad para el sector público, adoptado mediante resolución 533 de 2015, modificada por la resolución 484 del 2017 de la Contaduría General de la Nación.

Sostenibilidad de los sistemas contables.

En cumplimiento de la resolución 357 de 2008 proferida por la Contaduría General de la Nación: “Que las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información que genera el Sistema de Contabilidad de cada entidad u organismo del sector público, se ve afectada por la efectividad de sus sistemas de Control Interno y en particular por el Control Interno Contable”.

En este sentido se hace necesario incluir dentro del proyecto de implementación del MECI institucional la evaluación, la revisión y análisis de los riesgos, con el fin de fijar de controles y documentación de acuerdo a la metodología MECI del proceso financiero de la entidad y los tres subsistemas así: El subsistema conceptual, el subsistema documental y el subsistema instrumental.

Efectuar evaluaciones periódicas sobre la implementación del control interno contable y funcionamiento del sistema contable adoptando controles y mejorando las deficiencias que se detecten.

Actualización del valor de los bienes del Distrito, de las inversiones y de los pasivos pensionales acorde a las normas al respecto.

Impresión de libros oficiales y presentación de estados financieros.

Toma de inventarios físicos y confrontación con los valores registrados.





3.2. Correcciones contables

El Distrito de Santa Marta al 31 de diciembre de 2024, no realizó corrección de errores contables de períodos anteriores.

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No se observan riesgos relevantes.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Administración Municipal para la medición de saldos iniciales, se basa en el instructivo 002, y el anexo técnico de la resolución 484 de 2017, que modifica la resolución 533, para efectos de dar cumplimiento y aplicabilidad al reconocimiento y medición de los hechos económicos, orientado a dar una mayor fiabilidad que esta información sea relevante para las necesidades de los entes de control y vigilancia y los demás usuarios, con las siguientes características específicas:

- Representen fielmente la situación financiera, el cumplimiento de su cometido social y los flujos de efectivo de todos los proyectos financieros de la administración municipal.;
- Reflejen la esencia económica de las transacciones, condiciones, y no simplemente su forma legal;
- Muestren neutralidad, es decir, libres de sesgos, o desviaciones legales.
- Manifiesten prudencia; y
- Estén completos en todos sus aspectos significativos y de importancia relativa.

La ALCALDIA DE SANTA MARTA. ha seleccionado las siguientes políticas contables y tendrá que aplicarlas de manera uniforme para transacciones, sucesos y condiciones que sean similares, según lo requiera, de manera que permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicarlas en diferentes políticas.

Por consiguiente, la entidad seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Hacer del Manual de Políticas Contables bajo NICSP de la Alcaldía de Santa Marta una guía de obligatoria y fácil consulta, para todo el personal de la Institución que participa en el registro, ajuste, elaboración y presentación de los Estados Financieros.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE





NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, tales como las cuentas de ahorros, cuentas corrientes y depósitos en encargos fiduciarios disponible en moneda nacional, en este grupo también incluye el registro de las aperturas de fondos de caja menor para gastos de las diferentes dependencias, las cuales se cancelan al cierre de cada año.

Los componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee la entidad, en sus Estados de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2024 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	171,849,063,757	107,165,529,741	64,683,534,016.00
1.1.05	Db	Caja	16,235,448,496	16,235,448,496	0.10
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	155,613,615,261	90,930,081,245	64,683,534,015.90

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2xy2 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	155,613,615,261	90,930,081,245	64,683,534,015.90	6,615,854,002.49	0.3
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2,466,347,540	6,709,132,746	-4,242,785,205.53	0.00	0.7
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	153,147,267,721	84,220,948,499	68,926,319,221.43	6,615,854,002.49	2.0

En el Distrito de Santa Marta, las cuentas corrientes y de ahorros se concilian, a través de estas cuentas financieras se realizan recaudos y pagos de convenios de cofinanciación, los giros por el Sistema General de Participaciones, los recursos que se giran y aportan en un 100% por el gobierno central y todas aquellas sumas de dinero, en estas cuentas no existen saldos en moneda extranjera debido a que no se realizaron ese tipo de operaciones por parte del Distrito de Santa Marta.

5.2. Efectivo de uso restringido

- No se observaron aspectos específicos relevantes

5.3. Equivalentes al efectivo

- No se observaron aspectos específicos relevantes

5.4. Saldos en moneda extranjera

- No se observaron este tipo de operaciones.

5.5. Reservas Internacionales

- No se observaron este tipo de operaciones.





NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

- Representa el grupo de inversiones en administración de liquidez al costo, en controladas, en asociadas, contabilizadas por el método de participación patrimonial.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	32,627,693,631	32,627,693,631	0.00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	6,812,156,478	6,812,156,478	0.00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	25,815,537,153	25,815,537,153	0.00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	6,812,156,478	6,812,156,478	0.00
1.2.11	Db	Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)	2,662,639,258	2,662,639,258	0.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	4,149,517,220	4,149,517,220	0.00

Son inversiones destinadas a la gestión de liquidez, en las cuales los recursos financieros se asignan a instrumentos de deuda o de capital, con el objetivo de generar rendimientos a partir de las variaciones en el precio o de los flujos contractuales del título mientras esté vigente.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	25,815,537,153	25,815,537,153	0.00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	15,415,186,992	15,415,186,992	0.00
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	10,400,350,161	10,400,350,161	0.00

Se considerarán inversiones en entidades controladas aquellas participaciones patrimoniales en empresas públicas societarias que confieran al inversionista el control sobre la entidad receptora.

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

Sin Activo

Sin Pasivo

WWW.SANTAMARTA.GOV.CO



SECRETARÍA DE HACIENDA
Calle 14 No. 2 - 49, Palacio Municipal
Hacienda@santamarta.gov.co
4209600



NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Institución, tales como los originados por el cobro de los Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, las transferencias por cobrar, las cuentas por cobrar por transferencias de los proyectos financiados por el sistema general de regalías y las Otras Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1,133,463,851,524.7	1,089,183,501,922.7	44,280,349,602.00
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	485,217,177,841.2	473,358,699,798.2	11,858,478,042.95
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	552,950,929,208.8	565,285,114,565.8	-12,334,185,357.00
1.3.14	Db	Regalías	530,725,587.0	530,725,587.0	0.00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	240,000.1	240,000.1	0.00
1.3.36	Db	Saldo disponible en patrimonio autonomos y otros recursos entregados en administracion.	438,324.6	438,324.6	0.00
1.3.37	Db	transferencia por cobrar	140,866,298,109.0	95,264,600,609.9	45,601,697,499.05
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	6,676,761,608.4	7,522,402,191.4	-845,640,583.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(52,778,719,154.3)	(52,778,719,154.3)	0.00
1.3.86.13	Cr	Deterioro: De cuentas por cobrar Impuestos	(52,778,719,154.3)	(52,778,719,154.3)	0.00

Las cuentas por cobrar del Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta están compuestas principalmente en un 92% por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (49%) e impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos (43%), los cuales se amparan en su condición de ente público, ciudad capital y administrador de las rentas generadas dentro de la jurisdicción del Distrito de Santa Marta.





Distribución de Cartera

CONCEPTO	2.024
CUENTAS POR COBRAR	100%
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	43%
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	49%
Aportes sobre la nómina	0%
Rentas parafiscales	0%
Regalías	0%
Venta de bienes	0%
Prestación de servicios	0%
Saldo disponible en patrimonio autonomos y otros recursos entregados en administracion.	0%
transferencia por cobrar	12%
Otras Cuentas por cobrar	1%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-5%

Dentro de la mencionada cartera se encuentran ítems significativos de generación de cobro como el Impuesto Predial Unificado y el Impuesto de Industria y Comercio, los cuales representan importantes fuentes de ingresos y cobros del Distrito. Estos impuestos tienen divisiones por vigencias según corresponda.

Se evidencia un incremento en las cuentas por cobrar totales de \$44.280.349.602,00 respecto al año 2023, principalmente por el aumento en las transferencias por cobrar que presentaron una variación positiva de \$45.601.697.499,05 (47,87%) y en los impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos con un incremento de \$11.858.478.042,95 (2,51%). Por otra parte, las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios presentaron una disminución de \$12.334.185.357,00 (-2,18%), así como las otras cuentas por cobrar que disminuyeron en \$845.640.583,00 (-11,24%).

Se puede observar que las cuentas por cobrar han sido objeto de deterioro siguiendo las guías y políticas contables establecidas, manteniendo el mismo valor de deterioro acumulado del año anterior (\$52.778.719.154,00), lo que representa un 5% del total de las cuentas por cobrar.

Para el caso de las "Otras cuentas por cobrar", se han realizado depuraciones contables y financieras a los saldos por terceros con el fin de reflejar la mayor cantidad de saldos reales de los deudores, así como las reclasificaciones correspondientes de saldos a cuentas contables más adecuadas dentro de los procesos fiscales de refrendación de ingresos.





7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	389.388.376.905	95.828.800.936	485.217.177.841
Impuesto predial unificado	369.036.953.396	-	369.036.953.396
Impuesto de industria y comercio	16.893.496.869	-	16.893.496.869
Impuesto a la gasolina y acpm	-	20.000	20.000
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	-	280.637.616	280.637.616
Impuesto de avisos, tableros y vallas	-	1.319.575.862	1.319.575.862
Sobretasa a la gasolina	-	13.778.528.379	13.778.528.379
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	-	80.299.419.662	80.299.419.662
Sobretasa bomberil	-	150.619.417	150.619.417
Estampillas	172.211.748	-	172.211.748
Otros impuestos distritales	3.285.714.892	-	3.285.714.892

La concentración de recursos: El 92,61% de los recursos por cobrar se concentra en solo dos impuestos (Predial e Impuesto sobre Alumbrado Público).

La cartera corriente está dominada por el Impuesto Predial (94,77% del saldo corriente)

La cartera no corriente está compuesta principalmente por el Impuesto sobre Alumbrado Público (83,79% del saldo no corriente).

Los demás impuestos representan porcentajes relativamente pequeños: Impuesto de avisos, tableros y vallas: 0,27%, otros impuestos distritales: 0,68%, Impuesto de delineación urbana: 0,06%, Sobretasa bomberil: 0,03% y Estampillas: 0,04%.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.785.294.456	548.165.634.752	552.950.929.209
Tasas	1.469.608.945	16.900.502.862	18.370.111.807
Multas	-	132.885.703.029	132.885.703.029
Intereses	3.315.685.512	377.797.591.720	381.113.277.232
Inscripciones	-	78.000	78.000
Formularios y especies valoradas	-	267.464.497	267.464.497
Extensión telefonía celular	-	48.632.590	48.632.590
Participación en el transporte por oleoductos	-	16.904.784.969	16.904.784.969
Cuota de fiscalización y auditaje	-	308.803.962	308.803.962
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	-	3.052.073.122	3.052.073.122

Los ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios en la vigencia 2024 ascienden a un total de \$552.950.929.209. Este valor se compone principalmente de: Intereses: Representan el mayor componente con \$381.113.277.232 (68,9% del total). Multas: Con \$132.885.703.029 (24,0% del total).





Tasas: Con \$18.370.111.807 (3,3% del total). Participación en el transporte por oleoductos: Con \$16.904.784.969 (3,1% del total).

Destaca que la mayor parte de estos ingresos se encuentra en el saldo no corriente (\$548.165.634.752), lo que representa aproximadamente el 99,1% del total, mientras que solo \$4.785.294.456 (0,9%) corresponde al saldo corriente.

7.5 Regalías

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
REGALÍAS	-	530,725,587	530,725,587
Minerales	-	530,725,587	530,725,587

Las regalías minerales representan una fuente importante de ingresos, derivados de derechos de explotación de recursos minerales. El hecho de que estén clasificadas como no corrientes podría indicar acuerdos de pago a largo plazo o regalías que se esperan recibir en periodos futuros.

7.7 Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	240,000	240,000
Otros servicios	-	240,000	240,000

Hay servicios pendientes por cobrar por un valor total de \$240,000. Este monto se encuentra completamente clasificado como "saldo no corriente", lo que indica que son derechos de cobro a largo plazo (más de un año). El saldo corriente está en cero, lo que indica que no hay prestaciones de servicios por cobrar en el corto plazo.





7.19 Reintegro de tesorería

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2xy2		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	-	438,325	438,325
Reintegros de tesorería	-	438,325	438,325

Se registra un saldo final de \$438,325 en la categoría "SalDOS disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración". Este concepto de Reintegros de tesorería se refiere a recursos que fueron entregados en administración y deben ser reintegrados a la tesorería.

7.20 Transferencias por cobrar

Se reconocen los derechos por compromisos de los giros por transferencias de las diferentes entidades de la nación, principalmente de los ministerios de Salud, Hacienda y Educación.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	140,866,298,109	-	140,866,298,109.0
Sistema general de regalías	2,695,515,073	-	2,695,515,073.0
Sistema general de participaciones - participación para salud	12,943,649,543	-	12,943,649,543.0
Sistema general de participaciones - participación para propósito general	2,134,545,402	-	2,134,545,402.0
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	7,481,726,703	-	7,481,726,703.0
Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	241,885,432	-	241,885,432.0
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	1,625,711,095	-	1,625,711,095.0
Otras transferencias	99,772,197,776	-	99,772,197,776.3
Cofinanciación de los sistemas integrados de transpote masivo de pasajero	13,971,067,085	-	13,971,067,084.7





Las transferencias por cobrar suman un total de \$140,866,298,109, conformado en su totalidad por saldo corriente. El componente principal es "Otras transferencias" con un 70.8% por un valor de \$99,772,197,776. Los componentes más significativos después de otras transferencias son Participación para salud con un 9.2% por un valor de \$12,943,649,543, Cofinanciación transporte masivo con un 9.9% por un valor de \$13,971,067,085 y participación para pensiones con un 5.3% por un valor de \$7,481,726,703.

7.21 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2xy2		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.556.998	6.598.204.610	6.676.761.608
Cuotas partes de pensiones	-	4.320.117.198	4.320.117.198
Dividendos y participaciones por cobrar	-	201.531.038	201.531.038
Pago por cuenta de terceros	-	27.111.153	27.111.153
Responsabilidades fiscales	-	1.449.758.591	1.449.758.591
Rendimientos financieros de asignaciones directas	78.556.998	-	78.556.998
Otras cuentas por cobrar	-	599.686.630	599.686.630

La mayoría de las Otras cuentas por cobrar en un 98.8% son de carácter no corriente, indicando expectativa de cobro a largo plazo por un total de \$6,676,761,608. La composición del saldo total es del 1.2% corriente por \$78,556,998 y no corriente del 98.8% por \$6,598,204,610. Los principales componentes son del 64.7% por cuotas partes de pensiones: \$4,320,117,198 y responsabilidades fiscales por 21.7% \$1,449,758,591.





7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

DESCRIPCIÓN CONCEPTOS	TOTALES	
	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	1.133.463.851.525
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	485.217.177.841
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0	552.950.929.209
Regalías	0	530.725.587
Prestación de servicios	0	240.000
Saldos Disponibles En Patrimonios Autónomos Y Otros Recursos Entregados En Administración	0	438.325
Transferencias Por Cobrar	0	140.866.298.109
Otras Cuentas Por Cobrar	0	6.676.761.608
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	0	- 52.778.719.154

Las cuentas vencidas no deterioradas representan un monto significativo, donde los ingresos no tributarios y los impuestos conforman el 91.3% del total por un valor de \$1,133,463,851,525.

Los principales componentes son el impuestos retención en la fuente y anticipos con un 42.5% por valor de \$482,217,177,841 y las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios con un 48.8% por valor de \$552,959,929,209. El deterioro acumulado representa aproximadamente un 4.7% del total de cuentas vencidas \$52,778,719,154.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

No se observaron este tipo de operaciones.

8.1. Préstamos concedidos

- Ninguno

8.2. Préstamos gubernamentales otorgados

- Ningún Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados





NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios corresponden a materiales y suministros que son consumidos dentro el ciclo normal de la entidad y al ser consumidos son llevados al gasto.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	2,253,191,964	2,253,191,964	0.00
1.5.25	Db	En tránsito	2,253,191,964	2,253,191,964	0.00

Se muestra la situación de los inventarios de la entidad, solo tiene saldo la cuenta de en tránsito. Se observa que el valor total de inventarios se mantiene exactamente igual entre 2023 y 2024, con un monto de \$2,253,191,964, es decir, no existe variación porcentual ni en valor absoluto entre ambos períodos.

9.1. Bienes y servicios

- Sin Revelaciones adicionales

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo propias del cometido estatal, los cuales son adquiridos con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta y cuya vida útil exceda de un año. El Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta reconocerán 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 a diciembre 31 de 2024 se encuentran los siguientes saldos:





CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	759,183,494,657	736,164,211,782	23,019,282,875.60
1.6.05	Db	Terrenos	133,412,246,546	133,412,246,546	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	90,361,000	90,361,000	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	158,189,215,727	143,014,346,525	15,174,869,201.94
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	4,357,577,038	4,357,577,038	0.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	4,674,273,787	4,674,273,787	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	5,687,904,385	5,687,904,385	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	221,694,713,251	210,601,531,714	11,093,181,536.66
1.6.42	Db	repuestos	9,274,035	9,274,035	0.00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Tuneles	300,970,586,746	300,970,586,746	0.00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cable	66,209,326,855	66,209,326,855	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	307,346,385	264,485,981	42,860,404.00
1.6.60	Db	Equipo medico y Científico	6,195,486,163	6,189,986,163	5,500,000.00
1.6.65	Db	Muebles ensere y Equipo de oficina	3,568,952,898	3,301,700,281	267,252,617.00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y cputacion	5,357,417,316	5,158,156,571	199,260,745.00
1.6.75	Db	Equipo de transporte, traccion y elevacion	4,382,534,247	4,052,848,331	329,685,916.00
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteleria	247,718,113	247,718,113	0.00
1.6.81	Db	Bienes de arte y Cultura	152,766,000	152,766,000	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 156,070,854,836	- 151,977,527,291	-4,093,327,545.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	- 253,351,000	- 253,351,000	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	- 8,486,234,842	- 6,351,619,942	-2,134,614,900.00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	- 137,175,982,390	- 137,175,982,390	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	- 2,945,363	- 2,945,363	0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	- 126,230,834	- 77,184,322	-49,046,512.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	- 1,234,933,744	- 713,601,564	-521,332,180.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 3,134,058,824	- 2,786,650,007	-347,408,817.00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	- 253,351,000	- 253,351,000	0.00





10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

Las depreciaciones de los Activos se harán a (1) un año para amortizar con estas siguientes condiciones:

- Se depreciará en forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga costo significativo con relación al costo total del elemento.
- Para cada componente de un elemento, se pueden emplear métodos de depreciación y vidas útiles diferentes.
- El valor residual, la vida útil y el método de depreciación de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual.
- Los activos se deprecian, incluso si no se encuentran en uso (reparación y mantenimiento).

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELETERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	264,485,981	5,158,156,571	4,052,848,331	6,189,986,163	3,301,700,281	9,274,035	152,766,000	247,718,113	90,361,000	0.0	19,467,296,476
+ ENTRADAS (DB):	42,860,404	199,260,745	329,685,916	5,500,000	267,252,617	-	-	-	-	0.0	844,559,682.0
Adquisiciones en compras	42,860,404	199,260,745	329,685,916	5,500,000	267,252,617						
Adquisiciones en permutas											0.0
Donaciones recibidas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras entradas de bienes muebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)											0.0
Baja en cuentas											0.0
Sustitución de componentes											0.0
Otras salidas de bienes muebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1											0.0
* Especificar tipo de transacción 2											0.0
* Especificar tipo de transacción ...n											0.0
= SUBTOTAL	307,346,385	5,357,417,316	4,382,534,247	6,195,486,163	3,568,952,898	9,274,035	152,766,000	247,718,113	90,361,000	0.0	20,311,856,157.8
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0.0
= SALDO FINAL (31-dic)	307,346,385	5,357,417,316	4,382,534,247	6,195,486,163	3,568,952,898	9,274,035	152,766,000	247,718,113	90,361,000	0.0	20,311,856,157.8
(Subtotal + Cambios)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada											0.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual											0.0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0.0
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0.0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0.0
= VALOR EN LIBROS	307,346,385	5,357,417,316	4,382,534,247	6,195,486,163	3,568,952,898	9,274,035	152,766,000	247,718,113	90,361,000	0.0	20,311,856,157.8
(Saldo final - DA - DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ En servicio											0.0
+ En concesión											0.0
+ En montaje											0.0
+ No explotados											0.0
+ En mantenimiento											0.0
+ En bodega											0.0
+ En tránsito											0.0
+ Pendientes de legalizar											0.0
+ En propiedad de terceros											0.0
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTIA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											0.0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ingresos (utilidad)											0.0
- Gastos (pérdida)											0.0





10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

El Distrito reconocerá por separado Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, plantas y equipo.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

El Distrito de Santa Marta reconocerá el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades planta y equipo como un gasto en el resultado de un periodo, siendo estas erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar y conservar la capacidad normal del uso del activo

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LINEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	133,412,246,546	210,601,531,714	300,970,586,746	66,209,326,855			711,193,691,862
+ ENTRADAS (DB):	-	11,093,181,537	-	-	-	-	11,093,181,537
Adquisiciones en compras		11,093,181,537					11,093,181,537
Adquisiciones en permutas							-
Donaciones recibidas							-
Sustitución de componentes							-
Otras entradas de bienes inmuebles	-	-	-	-	-	-	-
* Especificar tipo de transacción 1							-
* Especificar tipo de transacción 2							-
* Especificar tipo de transacción ...n							-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	-	-	-
Disposiciones (enajenaciones)							-
Baja en cuentas							-
Sustitución de componentes							-
Otras salidas de bienes muebles	-	-	-	-	-	-	-
* Especificar tipo de transacción 1							-
* Especificar tipo de transacción 2							-
* Especificar tipo de transacción ...n							-
SubTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	133,412,246,546	221,694,713,251	300,970,586,746	66,209,326,855	-	-	722,286,873,399
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-	-	-	-
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							-
- Salida por traslado de cuentas (CR)							-
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							-
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							-
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	133,412,246,546	221,694,713,251	300,970,586,746	66,209,326,855	-	-	722,286,873,399
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial de la Depreciación acumulada							-
+ Depreciación aplicada vigencia actual							-
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							-
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							-
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							-
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado							-
+ Deterioro aplicado vigencia actual							-
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							-
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							-
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							-
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	133,412,246,546	221,694,713,251	300,970,586,746	66,209,326,855	-	-	722,286,873,399
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	-	-	-	-	-	-
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	-	-	-	-	-	-	-
+ En servicio							-
+ En concesión							-
+ No explotados							-
+ En mantenimiento							-
+ Pendientes de legalizar							-
+ En propiedad de terceros							-
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	-	-	-	-	-	-	-
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							-
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							-
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							-
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-	-	-	-	-	-	-
+ Ingresos (utilidad)							-
- Gastos (pérdida)							-





10.3. Construcciones en curso

En la cuenta 1615 Construcciones En Curso, se encuentran registradas las edificaciones, las plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables y demás construcciones en curso.

CONCEPTOS	2,024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	158,189,215,727	-	158,189,215,727
Edificaciones	93,919,201,956	-	93,919,201,956
Plantas, ductos y túneles	40,957,084,934	-	40,957,084,934
Redes, líneas y cables	19,247,349,837	-	19,247,349,837
Otros bienes inmuebles	4,065,579,000	-	4,065,579,000

10.4. Estimaciones

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos o del potencial de servicio

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de inventarios o de activos intangibles. Los terrenos no serán objeto de depreciación salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	20,0	20,0
	Equipos de comunicación y computación	7,0	7,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	12,0	12,0
	Equipo médico y científico	12,0	12,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	12,0	12,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	80,0	80,0
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	25,0	25,0
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		





NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

El Distrito de Santa Marta reconoce como bienes de uso público aquellos activos destinados al uso, goce y disfrute de la comunidad, garantizando su disponibilidad de manera permanente bajo las disposiciones establecidas por la normativa vigente y las autoridades competentes. Estos bienes, esenciales para el cumplimiento de funciones de interés general, son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Para su administración, el Distrito asume la responsabilidad de protegerlos, administrarlos, mantenerlos y proporcionar el apoyo financiero necesario para su adecuada conservación. En este sentido, los terrenos sobre los cuales se construyen estos bienes se registran de manera independiente.

Las inversiones en mejoramiento y rehabilitación de los bienes de uso público se contabilizan como un incremento en su valor, lo que impacta el cálculo futuro de su depreciación. Dichas inversiones buscan extender la vida útil del activo, mejorar su eficiencia operativa, optimizar la calidad de los servicios o reducir significativamente los costos de mantenimiento.

Por otro lado, los gastos relacionados con el mantenimiento y la conservación de estos bienes se reconocen como egresos en el periodo contable correspondiente, ya que su propósito es preservar su capacidad de uso sin modificar su eficiencia operativa ni su funcionalidad esencial.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	170,292,427,930	148,731,662,201	21,560,765,729.00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	95,259,183,401	73,697,267,676	21,561,915,725.00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	15,697,542,176	15,697,542,176	0.00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	69,906,325,652	69,906,325,652	0.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-10,570,623,300	-10,569,473,304	-1,149,996.00
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-8,011,018,042	-8,011,018,042	0.00
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	-46,937,643	-45,787,647	-1,149,996.00
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	-446,723,717	-446,723,717	0.00
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-2,065,943,898	-2,065,943,898	0.00





11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES		EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		CONCESIONES		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
SALDO INICIAL	0.0	0.0	73,697,267,676	69,906,325,652	15,697,542,176	0.0	0.0	159,301,135,504.5
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	21,561,915,725	0.0	0.0	0.0	0.0	21,561,915,725.0
Adquisiciones en compras			21,561,915,725					
Adquisiciones en permutas								0.0
Donaciones recibidas								0.0
Otras entradas de Bup	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1								0.0
* Especificar tipo de transacción 2								0.0
* Especificar tipo de transacción ...n								0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)								0.0
Baja en cuentas								0.0
Otras salidas de BUP	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1								0.0
* Especificar tipo de transacción 2								0.0
* Especificar tipo de transacción ...n								0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0	95,259,183,401	69,906,325,652	15,697,542,176	0	0	180,863,051,230
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)								0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)								0.0
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0	95,259,183,401.5	69,906,325,652.1	15,697,542,176.0	0.0	0.0	180,863,051,229.5
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada								0.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual								0.0
+ Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos								0.0
- Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos								0.0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual								0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado								0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual								0.0
+ Deterioro aplicado por traslado de otros conceptos								0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos								0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								0.0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0.0	0.0	95,259,183,401.5	69,906,325,652.1	15,697,542,176.0	0.0	0.0	180,863,051,229.5
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos								0.0
Gastos								0.0

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

- No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Composición

- No aplica





NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

- No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los activos intangibles son aquellos recursos identificables, de naturaleza no monetaria y sin forma física, que están bajo el control y administración de la alcaldía. Su finalidad es generar beneficios futuros o aportar al potencial de servicio, permitiendo además su medición de manera confiable. Se espera que estos activos tengan una utilidad que se extienda por más de un periodo contable.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	10,106,000	10,106,000	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	31,007,920	10,106,000	20,901,920.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 20,901,920	-	-20,901,920.00

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	0,0	0,0	0,0	0,0	2.606.000,0	0,0	7.500.000	0,0	0,0	0,0	10.106.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20.901.920	0,0	0,0	0,0	20.901.920,0
Adquisiciones en compras							20.901.920				20.901.920,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacciónn											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Otras salidas de intangibles	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 transacciónn											0,0
= SUBTOTAL	0,0	0,0	0,0	0,0	2.606.000,0	0,0	28.401.920	0,0	0,0	0,0	31.007.920,0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)											
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
SALDO FINAL	0,0	0,0	0,0	0,0	2.606.000,0	0,0	28.401.920	0,0	0,0	0,0	31.007.920,0
(Subtotal + Cambios)											
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,0
+ Amortización aplicada vigencia actual											0,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS	0,0	0,0	0,0	0,0	2.606.000,0	0,0	28.401.920	0,0	0,0	0,0	31.007.920,0
(Saldo final - AM - DE)											
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0





14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	0,0	0,0	0,0	0,0	2.606.000,0	0,0	28.401.920,0	0,0	0,0	0,0	31.007.920,0
+ Vida útil definida											0,0
+ Vida útil indefinida											0,0
GARANTÍA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)											0,0
- Gastos (pérdida)											0,0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gastos afectados durante la vigencia											0,0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente)											0,0
+ Tipo de restricción 2											0,0
+ Tipo de restricción ...n											0,0

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

- No aplica

15.1. Detalle saldos y movimientos

- No aplica

15.2. Revelaciones adicionales

- No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

En esta categoría se agrupan cuentas que representan recursos tangibles e intangibles complementarios para la producción o suministro de bienes, la prestación de servicios y actividades administrativas. También se incluyen aquellos recursos controlados por el Distrito que no pertenecen a otros grupos contables y que se espera generen beneficios económicos futuros o aporten al potencial de servicio.

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2,024	2,023	VARIACIÓN
1.9	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	560,442,625,485	582,265,143,585	-21,843,420,020.71
1.9.04	Db	Plan de activos para beneficios posempleo	181,650,276,810	181,650,276,810	0.00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0	500,000,000	-500,000,000.00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	46,385,068,565	45,516,341,621	868,726,944.49
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	263,386,276,797	285,577,521,843	-22,191,245,045.20
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	56,304,253,698	56,304,253,698	0.00
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	12,206,643,614	12,206,643,614	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	31,007,920	10,106,000	0.00
1.9.75	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-20,901,920	0	-20,901,920.00
1.9.86	Db	Activos diferidos	500,000,000	500,000,000	0.00





- **1.9.04 - Plan de activos para beneficios posempleo:** Representa los recursos destinados a cubrir beneficios posempleo otorgados a funcionarios del Distrito, asegurando el cumplimiento de obligaciones futuras relacionadas con jubilaciones, pensiones u otros beneficios posteriores al periodo laboral.
- **1.9.05 - Bienes y servicios pagados por anticipado:** Incluía pagos efectuados en ejercicios anteriores por bienes y servicios que se recibirían en periodos posteriores. Sin embargo, para la vigencia 2024, este rubro no presenta saldo, reflejando la aplicación total de los anticipos efectuados en 2023.
- **1.9.06 - Avances y anticipos entregados:** Corresponden a \$46,385,068,565, de los cuales una parte significativa está destinada al financiamiento de proyectos estratégicos dentro del Distrito, incluyendo desarrollos tecnológicos y mejoras en infraestructura pública.
- **1.9.08 - Recursos entregados en administración:** Incluye montos gestionados mediante contratos de administración, como fideicomisos con entidades externas para la ejecución de proyectos de interés distrital.
- **1.9.09 - Depósitos entregados en garantía:** Comprende depósitos constituidos en entidades financieras, conciliados con la información certificada por las mismas.
- **1.9.26 - Derechos en fideicomiso:** Representan participaciones del Distrito en esquemas fiduciarios que garantizan la ejecución de proyectos y administración de recursos estratégicos.
- **1.9.70 - Activos intangibles:** Se refiere a activos no monetarios sin apariencia física bajo control del Distrito, utilizados en su gestión y administración.
- **1.9.75 - Amortización acumulada de activos intangibles:** Refleja la amortización aplicada a los activos intangibles reconocidos por el Distrito.
- **1.9.86 - Activos diferidos:** Corresponde a inversiones realizadas por el Distrito en bienes o servicios cuyo beneficio económico se reflejará en ejercicios futuros. Estos activos incluyen costos preoperativos, estudios y otros gastos cuya amortización se distribuirá en varios periodos contables.

Generalidades

16.1 Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0.00	27,156,773,429.06	27,156,773,429.06	0.00	27,156,773,429.06	27,156,773,429.06	0.00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	0.00	27,156,773,429.06	27,156,773,429.06	0.00	27,156,773,429.06	27,156,773,429.06	0.00
	Db	Detalle concepto 1		27,156,773,429.06	27,156,773,429.06		27,156,773,429.06	27,156,773,429.06	0.00

16.2 Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)

- No aplica





16.3 Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

- No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos financieros

- No aplica

17.2. Arrendamientos operativos

17.2.1. Arrendador

- 17.2.1.1. No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

- No aplica.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

- No aplica.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Esta nota proporciona información sobre las obligaciones financieras del Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta que generan intereses. Inicialmente, estas obligaciones se registran por su valor de transacción, descontando cualquier costo asociado. Posteriormente, se llevan a cabo las amortizaciones correspondientes y el reconocimiento de los intereses de financiación, conforme a las proyecciones de tesorería y en cumplimiento de los términos acordados. Los gastos por intereses se contabilizan y se presentan en los estados financieros como gastos financieros.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	106.296.045.194	99.042.289.070	7.253.756.124,01
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	18.750.002	-	18.750.002,36
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	106.277.295.191	99.042.289.070	7.235.006.121,65

Se aprecia que del año 2023 al 2024 se da una variación del 100% en financiamiento interno de corto plazo, la variación del financiamiento interno de largo plazo es del 7.31% por \$7.235.006.121.





20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Corresponde a obligaciones financieras a corto plazo adquiridas con entidades bancarias. Estos créditos de tesorería fueron contratados durante el año 2024.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		18.750.002
2.3.13.90	Otros préstamos		18.750.002

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

Las obligaciones financieras a largo plazo de la entidad corresponden a empréstitos de deuda pública adquiridos con entidades bancarias, incluyendo préstamos tanto de la banca comercial como de la banca de fomento.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		106.277.295.191,2
2.3.14.01	Préstamos banca comercial		106.178.072.475,2
2.3.14.02	Préstamos banca de fomento		99.222.716,0

Actualmente, la entidad cuenta con 12 empréstitos de deuda pública distribuidos de la siguiente manera: dos con el Banco de Occidente S.A., uno con el Banco de Bogotá, cuatro con el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. (BBVA), uno con el Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A., uno con Bancolombia S.A., uno con el Banco Popular S.A. y uno con el Banco Agrario de Colombia S.A. (Banagrario).

Estos créditos han sido destinados a la financiación de infraestructura educativa y deportiva, así como a la construcción y mejoramiento de escenarios deportivos y otras obras de infraestructura.

20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

- Ninguno.





20.1.4. Financiamiento externo de corto plazo

- Ninguno.

20.1.5. Financiamiento Banca Central

- Ninguno.

20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo

- Ninguno.

20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo

- Ninguno.

20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo

- Ninguno.

20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo

- Ninguno.

20.2.5. Financiamiento banca central

- Ninguno.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En esta sección se presenta el detalle de los conceptos (cuentas) que conforman el grupo Cuentas por Pagar para el Distrito de Santa Marta, con información comparativa respecto al periodo anterior, segregando los valores entre corriente y no corriente, según el modelo establecido en los anexos (Composición). La información se obtiene del formulario de Saldos y Movimientos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	399.450.450.765	304.823.666.491	94.626.784.273,68
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	64.901.656.553	36.249.981.726	28.651.674.826,44
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	1.495.000.000	800.000.000	695.000.000,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	9.615.489.254	10.052.653.999	-437.164.745,12
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	98.220.027.515	65.082.279.892	33.137.747.623,40
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	52.953.221.869	36.655.907.934	16.297.313.935,00
2.4.30	Cr	Subsidios Asignados	16.067.400.859	2.708.916.248	13.358.484.610,67
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	9.038.253.926	2.916.930.084	6.121.323.841,53
2.4.40	Cr	Impuesto, contribuciones y Tasa	509.475.337	496.943.305	12.532.032,00
2.4.45	Db	Impuesto al valor Agregado IVA	-	41.373.000	41.373.000,00
2.4.60	Cr	Credito judiciales	52.646.875.698	56.210.541.801	-3.563.666.103,00
2.4.80	Cr	Administracion y Prestacion de Servicio de Salud	39.417.360.368	38.946.351.426	471.008.942,00
2.4.90	cr	Otras cuentas por pagar	54.585.689.386	54.744.533.076	-158.843.689,24





21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Esta cuenta representa los valores pendientes de pago por concepto de adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento y desarrollo de las actividades misionales del Distrito de Santa Marta. Se incluye el detalle de los principales proveedores, fechas de vencimiento y condiciones de pago establecidas.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO		64.901.656.552,7
2.4.01.01	Bienes y servicios		59.343.192.222,7
2.4.01.02	Proyectos de inversión		5.558.464.330,0

21.1.2. Subvenciones por pagar

Corresponde a los recursos asignados para el otorgamiento de subvenciones a diferentes entidades del Distrito, destinadas a programas sociales, culturales y de desarrollo comunitario, pendientes de pago al cierre del periodo.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2.4.02	SUBVENCIONES POR PAGAR		1.495.000.000,0
2.4.02.05	Subvención por recursos transferidos a las		1.495.000.000,0

21.1.3. Transferencias por pagar

Representa los valores pendientes de transferir a otras entidades públicas y privadas, en cumplimiento de disposiciones legales o acuerdos establecidos. Se detalla el tipo de transferencia, entidad beneficiaria y fecha estimada de pago.





ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		9.615.489.254,0
2.4.03.13	Sistema general de seguridad social en salud		0,0
2.4.03.15	Otras transferencias		9.615.489.254,0

21.1.4. Adquisición De Bienes y Servicios del Exterior

- Ninguna

-

21.1.5 Recursos a favor de Terceros

Refleja los valores recaudados o pendientes de recaudo que son de propiedad de otras entidades o terceros, y que deben ser transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidas.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		98.220.027.515,0
2.4.07.01	Deducción de impuestos		5.193.994.681,0
2.4.07.03	Impuestos		1.260.000,0
2.4.07.04	Ventas por cuenta de terceros		91.220.647,0
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros		492.931.299,0
2.4.07.19	Recaudo de la sobretasa ambiental		15.179.096.737,0
2.4.07.20	Recaudos por clasificar		22.993.088.899,3
2.4.07.22	Estampillas		24.137.052.870,0
2.4.07.26	Rendimientos financieros		118.882.961,9
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros		30.012.499.419,9

21.1.6 Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud

-Ninguno.





21.1.7 Descuentos de Nómina

Representa las obligaciones del Distrito de Santa Marta por concepto de descuentos realizados a los empleados en la nómina, tales como aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, libranzas, embargos judiciales, entre otros.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		52.953.221.868,9
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		20.963.013.424,0
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		1.510.178.861,0
2.4.24.04	Sindicatos		747.724.162,0
2.4.24.05	Cooperativas		3.695.824.305,0
2.4.24.07	Libranzas		19.310.475.154,0
2.4.24.08	Contratos de medicina prepagada		430.001.644,0
2.4.24.11	Embargos judiciales		4.020.969.993,9
2.4.24.12	Seguros		1.224.038.541,0
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina		1.050.995.784,0

21.1.8 Subsidios Asignados

Corresponde a las obligaciones adquiridas por el Distrito de Santa Marta por concepto de subsidios otorgados a la población vulnerable, en cumplimiento de programas sociales y políticas públicas establecidas.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS		16.067.400.859,0
2.4.30.12	Servicio de acueducto		3.160.895.776,3
2.4.30.13	Servicio de alcantarillado		1.280.598.846,0
2.4.30.14	Servicio de aseo		10.743.452.546,0
2.4.30.90	Otros subsidios asignados		882.453.690,7





21.1.9 Impuestos, Contribuciones y Tasas

Refleja el valor de las obligaciones tributarias pendientes de pago por parte del Distrito de Santa Marta, tales como retención en la fuente, impuesto a las ventas, impuesto de industria y comercio retenido, y otras contribuciones y tasas.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40.24	Tasas			496.943.305,0
2.4.40.80	Otros impuestos departamentales			12.532.032,0

21.1.10 Créditos Judiciales

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Distrito de Santa Marta, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60.02	Sentencias			52.373.958.126,4
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajud			114.233.772,5
2.4.60.90	Otros créditos judiciales			158.683.799,0

21.1.11 Saldos Disponibles En Patrimonios Autónomos Y Otros Recursos Entregados En Administración

-Ninguno.

21.1.12 Recursos Recibidos de los Sistemas Generales de Pensiones y Riesgos Laborales

-Ninguno.

21.1.13 Recursos Recibidos Del Sistema De Seguridad Social En Salud

-Ninguno.





21.1.14 Administración y Prestación De Servicios de Salud

Esta cuenta representa las obligaciones a cargo del Distrito de Santa Marta, relacionadas con la administración y prestación de servicios de salud, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, tales como contratos con IPS, suministro de medicamentos, servicios de ambulancia, entre otros.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE		39.417.360.368,1
2.4.80.01	Subsidio a la oferta		32.767.391.628,4
2.4.80.02	Unidad de pago por capacitacion regimen s		506.134.224,2
2.4.80.04	Acciones de salud pública		6.143.834.515,6

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Distrito de Santa Marta proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente o en acuerdos contractuales.

También se incluyen las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Distrito de Santa Marta.

Para la vigencia 2024, se presentaron variaciones significativas con respecto a la vigencia 2023, principalmente relacionadas con los ajustes salariales aprobados, las liquidaciones de personal realizadas debido a la reestructuración administrativa del Distrito, y los nuevos ingresos de personal en carrera administrativa como resultado de los procesos de selección adelantados por la Comisión Nacional del Servicio Civil.





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	297,079,139,192	283,270,454,714	13,493,609,812.50
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	125,333,958,921	112,328,943,785	13,005,015,135.50
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	727,622,354	315,074,666	412,547,688.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	170,896,887,639	170,820,840,650	76,046,989.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	120,670,278	120,670,278	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	-	-	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	181,650,276,810	181,650,276,810	0.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	115,428,862,382	101,935,252,569	13,493,609,812.50
(+) Beneficios		A corto plazo	125,333,958,921	112,328,943,785	13,005,015,135.50
(-) Plan de Activos		A largo plazo	727,622,354	315,074,666	412,547,688.00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	0.00
		Posempleo	- 10,632,718,893	- 10,708,765,882	76,046,989.00

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando el Distrito de Santa Marta consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se pagan mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

En caso de que el Distrito efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, el Distrito reconoce un activo por dichos beneficios, contabilizándolos como anticipos a empleados.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

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

A continuación, se presentan los saldos sobre beneficios a los empleados a corto plazo, al corte de la vigencia 2024, de acuerdo con su naturaleza y cuantía:





ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	125,333,958,921
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	41,092,893,035
2.5.11.02	Cr	Cesantías	42,075,447,680
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	29,959,771
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	284,241,480
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	55,909,402
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	67,389,750
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	610,673,632
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	145,564,079
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	78,036,600
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	9,004,202
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	1,210,630,965
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	5,078,634
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	30,714,232,370
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	4,894,862,506
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	3,084,252,100
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	975,782,715

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

Los beneficios a los empleados a largo plazo representan el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Distrito de Santa Marta otorga a sus empleados por el servicio prestado y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a largo plazo otorgados por el Distrito de Santa Marta se incluyen:

- Primas de antigüedad
- Cesantías retroactivas
- Quinquenios
- Otros beneficios a largo plazo definidos por convenios colectivos o acuerdos laborales

El Distrito de Santa Marta mide los beneficios a largo plazo por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.





DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	DETALLE 1	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)				727,622,354.0			727,622,354.0	
PLAN DE ACTIVOS		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Efectivo y equivalentes al efectivo							0.0	
Recursos entregados en administración							0.0	
Inversiones							0.0	
Encargos fiduciarios							0.0	
Propiedades, planta y equipo							0.0	
Propiedades de inversión							0.0	
Otros activos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
* Concepto 1							0.0	
* Concepto 2							0.0	
* Concepto ...n							0.0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0.0	0.0	0.0	727,622,354.0	0.0	0.0	727,622,354.0	

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual representan el valor de las obligaciones derivadas de compromisos en los que incurre el Distrito de Santa Marta por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

DETALLE	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL		OTROS BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL			TOTAL	
	INDEMNIZACIONES	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	DETALLE 1	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	57,945,816.0	120,670,278.0				178,616,094.0	
PLAN DE ACTIVOS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Efectivo y equivalentes al efectivo						0.0	
Recursos entregados en administración						0.0	
Inversiones						0.0	
Encargos fiduciarios						0.0	
Propiedades, planta y equipo						0.0	
Propiedades de inversión						0.0	
Otros activos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
* Concepto 1						0.0	
* Concepto 2						0.0	
* Concepto ...n						0.0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	57,945,816.0	120,670,278.0	0.0	0.0	0.0	178,616,094.0	

22.4. Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros

Este rubro corresponde a los recursos destinados para atender las obligaciones por beneficios posemplo y están depositados en el Fondo de Pensiones Territorial Fonpet. Valor correspondiente a la Reserva Financiera Actuarial que posee el Distrito de Santa Marta en los encargos fiduciarios manejados directamente por el FONPET. Este valor se encuentra reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Fonpet y se presenta en los libros en el rubro contable 1904.





DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO									OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES	RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	INDENIZACION SUSTITUTA	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CALCULO ACTUARIAL PASIVO PENSIONAL COMETIDO	AUXILIO FUNERARIO	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	1.822.693.094		57.945.816		3.724.022.800	151.917.181.146	11.131.752.586	2.243.292.198					#####	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Efectivo y equivalentes al efectivo													0,0	
Recursos entregados en administración													0,0	
Inversiones													0,0	
Encargos fiduciarios													0,0	
Propiedades, planta y equipo													0,0	
Propiedades de inversión													0,0	
Derechos por cobrar - concurrencia para el pago de pensiones													0,0	
Recursos para cubrir el pasivo pensional comitado													0,0	
Derechos en fideicomiso													0,0	
Derechos por cobrar													0,0	
Otros activos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
* Concepto 1													0,0	
* Concepto 2													0,0	
* Concepto ...n													0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIO	1.822.693.093,8	0,0	57.945.816,0	0,0	3.724.022.800,0	151.917.181.145,6	11.131.752.586,0	2.243.292.197,9	0,0	0,0	0,0	0,0	##### 0,0	

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las provisiones se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca de su vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para poderlos cancelar. Se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del Distrito de Santa Marta que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Se estima su valor de acuerdo con la probabilidad de ocurrencia de eventos que pueden afectar la situación financiera y de las cuales se debe ir realizando contablemente su provisión.

Las provisiones pueden tener origen en obligaciones legales o en obligaciones implícitas. Una obligación legal es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa de tipo legal, mientras que una obligación implícita es aquella que asume la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	107,504,677,476	98,444,244,690	9,060,432,786.00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	100,149,821,552	91,089,388,766	9,060,432,786.00
2.7.07	Cr	Garantías	7,219,472,030	7,219,472,030	0.00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	135,383,895	135,383,895	0.00

23.1. Litigios y Demandas

El saldo a diciembre 31 de 2024 representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del Distrito de Santa Marta, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.





Cuando se establece que la obligación es probable, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del proceso es más alta que la probabilidad de no pérdida, el Distrito constituye una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		100,149,821,551.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100,149,821,551.8
2.7.01.03	Administrativas		54,861,111,767.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	54,861,111,767.8
	Nacionales	PN	54,861,111,767.8						54,861,111,767.8
2.7.01.03	Laborales		1,863,813,223.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,863,813,223.0
	Nacionales	PN	1,863,813,223.0						1,863,813,223.0
2.7.01.90	Otros litigios y demandas		43,424,896,561.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	43,424,896,561.0
	Nacionales	PN	43,424,896,561.0						43,424,896,561.0

23.2. Garantías

El Distrito de Santa Marta reconoce como provisiones por garantías los pasivos que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento, que se han generado por garantías otorgadas en contratos de obra pública, adquisición de bienes y servicios, y otros acuerdos en los que el Distrito se ha comprometido a asumir costos por defectos o incumplimientos posteriores a la entrega

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.07	GARANTÍAS		7.219.472.029,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.219.472.029,6
2.7.07.01	Garantías contractuales		6.707.752.540,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.707.752.540,0
2.7.07.05	Garantías Financieras Otorgadas		511.719.489,6						511.719.489,6
	Nacionales	PN	511.719.489,6						511.719.489,6

23.3. Provisión para Seguros y Reaseguros

-Ninguno.

23.4. Provisión Fondos De Garantías

-Ninguno.

23.5. Provisión Inversas

Esta categoría incluye otras provisiones que el Distrito de Santa Marta ha reconocido y que no se clasifican en las categorías anteriores. Entre ellas se pueden mencionar:

- Provisiones por reestructuraciones administrativas
- Provisiones por desmantelamiento o restauración ambiental
- Provisiones por contratos onerosos





- Otras provisiones diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024							
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)			DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	
2.7.90		PROVISIONES DIVERSAS	135.383.894,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	135.383.894,6	
2.7.90.15		Mecanismos alternativos de solución de cc	135.383.894,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	135.383.894,6	

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

La nota 24 corresponde a la cuenta de Otros Pasivos del Distrito de Santa Marta. De acuerdo con la información proporcionada, esta nota muestra los conceptos (cuentas) que componen el grupo Otros Pasivos, realizando una comparación con el periodo anterior y separando el valor corriente y no corriente, según el modelo dispuesto en los anexos (Composición).

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	16,238,228,851	16,983,059,011	-744,830,160.00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	9,958,196,951	9,958,196,951	0.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	3,589,690,724	4,334,520,884	-744,830,160.00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	1,176,759,824	1,176,759,824	0.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1,513,581,352	1,513,581,352	0.00

24.1. SUBCUENTAS OTROS

En esta sección se detallarían las subcuentas específicas que componen el grupo "Otros Pasivos" para el Distrito de Santa Marta, con sus respectivos valores y variaciones entre periodos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	1,156,759,812	1,156,759,812	0.00
2.9.03.90	Cr	Otros depósitos	1,156,759,812	1,156,759,812	0.00

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar

-No aplica (solo entidades en liquidación)

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar

-No aplica (solo entidades en liquidación)





NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

- No se observan activos contingentes

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes ninguna.

- No se observan activos contingentes.
- Adicionalmente, la entidad deberá revelar los aspectos específicos que exige su respectivo marco normativo y los que considere necesarios de ampliación para estos conceptos en su composición y desagregación, teniendo en cuenta los de mayor relevancia, para lo cual se pueden utilizar texto, tablas y/o gráficos.

25.2. Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes del Distrito de Santa Marta para el año 2024 ascienden a \$111.043.616.110, lo que representa un aumento significativo de \$109.453.720.281 respecto al año 2023 cuando se registraron \$1.589.895.829. Este incremento del 6.885% refleja un crecimiento considerable en los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos que enfrenta la entidad.

La cuenta 9.1.20 "Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos" concentra la totalidad de los pasivos contingentes, evidenciando la naturaleza jurídica de estas obligaciones potenciales.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	111,043,616,110	1,589,895,829	109,453,720,281.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	111,043,616,110	1,589,895,829	109,453,720,281.00

25.2.1. Revelaciones generales

El detalle de los pasivos contingentes a corte de 2024 muestra la siguiente composición: Laborales: \$1.121.826.314, que representan aproximadamente el 1% del total de pasivos contingentes. Administrativos: \$108.331.893.967, que constituyen cerca del 97.6% del total, siendo la categoría con mayor peso dentro de los pasivos contingentes. Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos: \$1.589.895.829, que representan el 1.4% restante.

Esta distribución indica que la gran mayoría de las contingencias jurídicas del Distrito están relacionadas con procesos administrativos, lo que sugiere posibles controversias en contratación pública, responsabilidad estatal u otras actuaciones administrativas.

Es importante destacar que estos pasivos contingentes representan obligaciones posibles que dependen de eventos futuros inciertos, por lo que su materialización y eventual impacto en las finanzas del Distrito están sujetos a las resoluciones judiciales o acuerdos que se logren en cada uno de los procesos.





DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	111,043,616,110
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	111,043,616,110
9.1.20.02	Db	Laborales	1,121,826,314
9.1.20.04	Db	Administrativos	108,331,893,967
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,589,895,829

25.2.2. Revelaciones Asociadas con los Fondos de Reservas de Pensiones

- Ninguna

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Las cuentas de orden deudoras del Distrito de Santa Marta para el año 2024 mantienen un saldo de \$46.528.576.853, sin presentar variación respecto al año 2023. Estas cuentas se componen principalmente de: documentos entregados para su cobro: \$20.225.660.592, que representan el 43.5% del total, bienes entregados a terceros: \$10.532.593.456, correspondientes al 22.6% del total, ejecución de proyectos de inversión: \$13.427.572.100, que constituyen el 28.9% del total y otras cuentas deudoras de control: \$2.344.750.705, que representan el 5% restante.

Estos valores reflejan los derechos potenciales o contingentes que el Distrito tiene y que pueden convertirse en derechos reales si se cumplen determinadas condiciones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	46,528,576,853	46,528,576,853	0.00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro	20,223,660,592	20,223,660,592	0.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	10,532,593,456	10,532,593,456	0.00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	13,427,572,100	13,427,572,100	0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	2,344,750,705	2,344,750,705	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 46,528,576,853	- 46,528,576,853	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	- 46,528,576,853	- 46,528,576,853	0.00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

En el grupo de Cuentas de Orden Acreedoras, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden fiscales y cuentas de orden acreedoras de control. Estas cuentas representan obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir eventos futuros inciertos que no están bajo el control de la entidad.





La composición de las cuentas de orden acreedoras a 31 de diciembre de 2024 es la siguiente: Pasivos contingentes: -\$111.043.616.110, que han experimentado un aumento significativo de \$109.453.720.281 respecto al año anterior. Acreedoras de control: -\$4.214.513.289, sin variación respecto al año 2023 y acreedoras por contra: \$115.258.129.399, con un incremento de \$109.453.720.281 frente al año anterior.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	111,043,616,110.00	1,589,895,829.00	109,453,720,281.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	4,214,513,289.00	4,214,513,289.00	0.00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	726,061,043.00	726,061,043.00	0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	3,488,452,246.00	3,488,452,246.00	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-115,258,129,399.00	-5,804,409,118.00	-109,453,720,281.00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-111,043,616,110.00	-1,589,895,829.00	-109,453,720,281.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-4,214,513,289.00	-4,214,513,289.00	0.00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Con corte a diciembre 31 de 2024, el Patrimonio del Distrito de Santa Marta presenta un saldo de \$1.903.543.807.471, lo que representa una disminución de \$8.031.661.285,70 comparado con el año 2023, cuando registró un valor de \$1.895.512.146.186.

Las variaciones más significativas en el patrimonio se presentan en las siguientes cuentas: Capital fiscal (3.1.05): Mantiene un saldo de \$1.236.178.134.669, sin variación respecto al año anterior.

Resultados de ejercicios anteriores (3.1.09): Registra un valor de \$652.542.545.107, con un incremento de \$78.444.861.810,12 en comparación con el saldo de \$574.097.683.297 del año 2023.

Resultado del ejercicio (3.1.10): Presenta un saldo de \$8.179.524.729, lo que supone una disminución significativa de \$70.413.200.524,42 respecto al año 2023, cuando se registró un resultado de \$78.592.725.253.

Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio (3.1.46): Mantiene un saldo de \$438.259.414, sin variación frente al año anterior.

Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas (3.1.48): Refleja un valor de \$7.063.204.712, sin cambios respecto al período anterior.

Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados (3.1.51): Presenta un saldo negativo de \$857.861.160, sin variación en comparación con el año 2023. Este valor corresponde principalmente a las obligaciones posempleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales.





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,903,543,807,471	1,895,512,146,186	8,031,661,285.70
3.1.05	Cr	Capital fiscal	1,236,178,134,669	1,236,178,134,669	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	652,542,545,107	574,097,683,297	78,444,861,810.12
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	8,179,524,729	78,592,725,253	-70,413,200,524.42
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	438,259,414	438,259,414	0.00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	7,063,204,712	7,063,204,712	0.00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	- 857,861,160	- 857,861,160	0.00

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio. Los ingresos surgen de las transacciones con y sin contraprestación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1,377,395,162,076	1,574,786,695,694	-197,391,533,617.38
4.1	Cr	Ingresos fiscales	294,951,120,435	283,069,924,052	11,881,196,382.06
4.3	Cr	Venta de servicios	-	360,773,029	-360,773,029.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	1,063,997,287,494	915,766,001,908	148,231,285,585.51
4.8	Cr	Otros ingresos	18,446,754,148	375,589,996,704	-357,143,242,555.95

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación son los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También, aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.





DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1,358,948,407,928	1,198,835,925,961	160,112,481,968
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	294,951,120,435	283,069,924,052	11,881,196,382
4.1.05	Cr	Impuestos	288,112,950,214	254,388,252,919	33,724,697,295
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	19,365,403,942	28,809,711,177	- 9,444,307,235
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	- 12,527,233,722	- 128,040,043	- 12,399,193,678
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,063,997,287,494	915,766,001,908	148,231,285,586
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	662,204,058,707	521,702,467,925	140,501,590,782
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	8,045,830,249	24,414,852,906	- 16,369,022,657
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	341,584,631,774	308,072,195,837	33,512,435,937
4.4.28	Cr	Otras transferencias	52,162,766,764	61,576,485,241	- 9,413,718,477

- Adicionalmente, la entidad deberá revelar los aspectos específicos que exige su respectivo marco normativo y los que considere necesarios de ampliación para estos conceptos en su composición y desagregación, teniendo en cuenta los de mayor relevancia, para lo cual se pueden utilizar texto, tablas y/o gráficos.
- Adicionalmente, la entidad deberá revelar los aspectos específicos que exige su respectivo marco normativo y los que considere necesarios de ampliación para estos conceptos en su composición y desagregación, teniendo en cuenta los de mayor relevancia, para lo cual se pueden utilizar texto, tablas y/o gráficos.

28.1.1 Ingresos de transacciones con contraprestación

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES				
		CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	307,478,354,156	12,527,233,721.84	294,951,120,434.55	4.1
4.1.05	Cr	Impuestos	288,112,950,214	12,527,233,721.84	275,585,716,492.55	4.3
4.1.05.07	Cr	Impuesto predial unificado	85,001,263,303	12,504,418,021.84	72,496,845,281.58	14.7
4.1.05.08	Cr	Impuesto de industria y comercio	135,674,024,347	11,114,200.00	135,662,910,147.00	0.0
4.1.05.15	Cr	Impuesto espectaculos publicos	255,131,983			
4.1.05.19	Cr	Impuesto De Delineación Urbana, Estudios Y Aprobación De Planos	5,256,306,387		5,256,306,387.00	0.0
4.1.05.21	Cr	Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas	15,192,903,868		15,192,903,868.00	0.0
4.1.05.35	Cr	Sobretasa A La Gasolina	21,147,793,000		21,147,793,000.00	0.0
4.1.05.62	Cr	Sobretasa Bomberil	9,108,602,029		9,108,602,029.00	0.0
4.1.05.76	Cr	Estampillas	16,476,925,297	11,701,500.00	16,465,223,797.34	0.1
4.1.05.90	Cr	Otros Impuestos Distritales	-		0.00	0.0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	19,365,403,942	0.00	19,365,403,942.00	0.0
4.1.10.02	Cr	Multas	479,401,437		479,401,437.00	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses	6,285,706,980		6,285,706,980.00	0.0
4.1.10.17	Cr	Formularios y especies valoradas	60,701,390		60,701,390.00	0.0
4.1.10.25	Cr	Participación en el transporte de oleoductos	909,870,935			
4.1.10.46	Cr	Licencias	1,000			
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	3,341,274,039		3,341,274,039.00	0.0
4.1.10.72	Cr	Renta Del Monopolio De Juegos De Suerte Y Azar	8,288,448,161		8,288,448,161.00	0.0

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Corresponde a ingresos que se originan en el uso que los terceros hacen de los activos, los cuales produce intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.





DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	18,446,754,148	370,974,167,702.05	-352,527,413,554.00
4.8	Cr	Otros ingresos	18,446,754,148	370,974,167,702.05	-352,527,413,554.00
4.8.02	Cr	Financieros	12,175,904,151	120,621,862,025.82	-108,445,957,874.65
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	-	0.00	0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	6,270,849,997	250,352,305,676.23	-244,081,455,679.35

28.3. Ingresos de transacciones con contraprestación

-Ninguno

NOTA 29. GASTOS

Composición

El gasto se refiere a la reducción de los beneficios económicos o del potencial de servicio durante un período contable. Esta disminución puede manifestarse a través de la salida de recursos, la pérdida de valor de los activos o el aumento de los pasivos. Como consecuencia, se genera una reducción en el patrimonio, sin estar vinculada a la adquisición o producción de bienes, la prestación de servicios vendidos ni la distribución de excedentes.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1,369,215,637,347.41	1,496,193,970,440.37	-126,978,333,092.96
5.1	Db	De administración y operación	227,968,789,485	239,172,012,251	-11,203,222,766.08
5.2	Db	De ventas	-	-	0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13,171,849,015	7,871,168,590	5,300,680,425.22
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	33,137,277,468	54,885,556,818	-21,748,279,350.74
5.5	Db	Gasto público social	1,069,237,025,833	885,005,304,163	184,231,721,670.22
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	-	-	0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	-	-	0.00
5.8	Db	Otros gastos	25,700,695,546	309,259,928,618	-283,559,233,071.58

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Este grupo abarca los gastos relacionados con la planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como aquellos generados en la actividad principal de la entidad, siempre que no se clasifiquen como gasto público social o costos.





DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	227,968,789,485.22	239,172,012,251.30	-11,203,222,766.08
5.1	Db	De Administración y Operación	227,968,789,485.22	239,172,012,251.30	-11,203,222,766.08
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	32,719,392,638.00	23,938,351,537.00	8,781,041,101.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	24,361,939.00	193,417,581.00	-169,055,642.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	8,343,899,536.00	6,778,761,020.00	1,565,138,516.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	1,739,389,480.00	1,350,351,600.00	389,037,880.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	10,421,959,411.00	8,574,329,173.00	1,847,630,238.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	8,910,635,796.00	6,575,413,851.00	2,335,221,945.00
5.1.11	Db	Generales	165,809,150,685.22	164,704,378,988.80	1,104,771,696.42
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0.00	27,057,008,500.50	-27,057,008,500.50

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Incluye las cuentas que reflejan los gastos estimados para representar la pérdida de valor de los bienes debido a su uso, consumo o desgaste. Además, contempla los montos destinados a cubrir posibles pérdidas sujetas a incertidumbre en cuanto a su monto o plazo.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	13,171,849,015.00	7,871,168,589.78	5,300,680,425.22
		DEPRECIACIÓN	3,916,971,785	6,457,496,449.17	-2,540,524,664.17
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	3,915,821,789.00	6,457,496,449.17	-2,541,674,660.17
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	1,149,996.00	0.00	1,149,996.00
		PROVISIÓN	9,254,877,230.00	1,413,672,140.61	7,841,205,089.39
5.3.68	Db	De litigios y demandas	9,254,877,230.00	1,413,672,140.61	7,841,205,089.39

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

- Ninguna.

29.3. Transferencias y subvenciones

Hace referencia a los recursos otorgados sin contraprestación a terceros, distintos de empleados o entidades gubernamentales, con el propósito de cumplir un objetivo, actividad o proyecto específico.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	33,137,277,467.66	54,885,556,818.40	-21,748,279,350.74
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	21,985,332,772.66	44,853,867,582.80	-22,868,534,810.14
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	6,368,531,251.00	22,789,166,467.27	-16,420,635,216.27
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	12,432,878,521.66	20,005,525,115.53	-7,572,646,593.87
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	3,183,923,000.00	0.00	3,183,923,000.00
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	0.00	2,059,176,000.00	-2,059,176,000.00
5.4.24		SUBVENCIONES	11,151,944,695.00	10,031,689,235.60	1,120,255,459.40
5.4.24.05	Db	Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	1,995,000,000.00	1,300,000,000.00	695,000,000.00
5.4.24.10	Db	SUBVENCIÓN POR PROGRAMAS CON ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO QUE SIRVEN A LOS HOGARES	9,156,944,695.00	8,731,689,235.60	425,255,459.40





29.4. Gasto público social

Comprende los fondos destinados por la entidad a cubrir necesidades básicas insatisfechas en áreas como salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte. También incluye los recursos orientados al bienestar general y la mejora de la calidad de vida de la población, según la normativa vigente. La subcuenta de Asignación de Bienes y Servicios registra el valor de los bienes adquiridos para distribuirlos a la comunidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1,069,237,025,833	885,005,304,163	184,197,183,420
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	487,339,426,958	410,724,500,089	76,614,926,869
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	243,420,196,903	196,736,040,692	46,684,156,211
5.5.01.02	Db	Contribuciones imputadas	-	10,940,459,900	- 10,940,459,900
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	35,599,954,252	27,694,245,900	7,905,708,352
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina	12,730,502,000	11,028,653,100	1,701,848,900
5.5.01.05	Db	Generales	15,108,752,977	20,604,619,498	- 5,495,866,521
5.5.01.06	Db	Asignación de bienes y servicios	74,850,502,929	61,206,311,189	13,644,191,741
5.5.01.07	Db	Prestaciones sociales	105,627,789,913	71,699,442,658	33,928,347,255
5.5.01.08	Db	Gastos de personal diversos	1,727,984	10,814,727,152	- 10,812,999,168
5.5.02		SALUD	515,105,458,318	417,917,953,158	97,187,505,160
5.5.02.01	Db	Sueldos y salarios	23,293,242	221,299,213	- 198,005,971
5.5.02.03	Db	Contribuciones efectivas	1,346,100	-	1,346,100
5.5.02.04	Db	Aportes sobre la nómina	5,351,582	52,301,000	- 46,949,418
5.5.02.05	Db	Generales	360,574,373	176,203,750	184,370,623
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	3,871,569,630	4,224,901,353	- 353,331,723
5.5.02.08	Db	Subsidio a la oferta	-	28,477,765,866	- 28,477,765,866
5.5.02.10	Db	Unidad de pago por capacitacion del regimen Subsidiado	509,225,109,975	384,691,845,432	124,533,264,543
5.5.02.17	Db	prestacion sociales	1,255,416	73,636,544	- 72,381,128
5.5.05		RECREACIÓN Y DEPORTE	120,000,000	2,455,391,549	- 2,335,391,549
5.5.05.05	Db	Generales	4,500,000	-	4,500,000
5.5.05.06	Db	Asignación de bienes y servicios	120,000,000	2,455,391,549	- 2,335,391,549
5.5.06		CULTURA	9,094,447,124	1,323,400,000	7,771,047,124
5.5.06.05	Db	Generales	30,038,250	-	30,038,250
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	9,094,447,124	1,323,400,000	7,771,047,124
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	20,934,967,570	28,353,326,949	- 7,418,359,378
5.5.07.05	Db	Generales	6,058,933,597	4,008,993,132	2,049,940,465
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	14,876,033,973	24,344,333,816	- 9,468,299,843
5.5.50		SUBSIDIOS ASIGNADOS	36,608,187,613	24,230,732,419	12,377,455,194
5.5.50.09	Db	servicio de acueducto	7,382,432,542	1,823,798,401	5,558,634,142
5.5.50.10	Db	servicio de alcantarillado	4,066,770,303	5,947,427,825	- 1,880,657,522
5.5.50.11	Db	servicio de aseo	25,158,984,768	15,459,506,194	9,699,478,574
5.5.50.12	Db	servicio de Gas combustible	-	1,000,000,000	- 1,000,000,000

29.5. De actividades y/o servicios especializados

- No aplica.

29.6. Operaciones interinstitucionales

- No aplica.





29.7. Otros gastos

Comprende los fondos destinados por la entidad a cubrir necesidades básicas insatisfechas en áreas como salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte. También incluye los recursos orientados al bienestar general y la mejora de la calidad de vida de la población, según la normativa vigente. La subcuenta de Asignación de Bienes y Servicios registra el valor de los bienes adquiridos para distribuirlos a la comunidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2,024	2,023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	25,700,695,546	309,259,928,618	-283,559,233,071.58
5.8.02	Db	COMISIONES	5,853,798	4,530,480	1,323,318.05
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	-	4,530,480	-4,530,479.95
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	2,194,783	-	2,194,783.00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	3,659,015	-	3,659,015.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	15,749,818,280	303,194,766,486	-287,444,948,205.97
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	15,698,815,799	13,833,326,175	1,865,489,624.22
5.8.04.44	Db	Ajuste de partida cubierta que hace parte de una relación de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	-	55,800	-55,800.00
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	51,002,481	289,361,384,511	-289,310,382,030.19
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	3,326,752,449	2,875,103,740	451,648,709.34
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	-	2,875,103,740	-2,875,103,739.94
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	3,326,752,449	-	3,326,752,449.28
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	6,618,271,019	3,185,527,912	3,432,743,107.00
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	6,157,074,500	-	6,157,074,500.00
5.8.93.08	Db	Impuesto predial unificado	-	3,185,527,912	-3,185,527,912.00
5.8.93.09	Db	Impuesto de industria y comercio	461,196,519	-	461,196,519.00

