



NIT. 891780043-5  
[www.cienaga-magdalena.gov.co](http://www.cienaga-magdalena.gov.co)

# MUNICIPIO DE CIENAGA-MAGDALENA

## NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2020

## Contenido

1. ENTIDAD REPORTANTE.....	3
CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS .....	4
2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	5
2.1 BASES DE MEDICION.....	5
2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE MEDICION.....	5
3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	5
3.1. Juicios.....	5
3.2. Estimaciones y supuestos.....	5
3.3. Correcciones contables.....	6
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	6
4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	6
5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	7
7. CUENTAS POR COBRAR.....	8
10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	10
11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	12
16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	13
20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	14
22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	15
23. PROVISIONES.....	16
27. PATRIMONIO.....	16
28. INGRESOS .....	17
29. GASTOS .....	18

## 1. ENTIDAD REPORTANTE.

El Municipio de Ciénaga Magdalena, identificado con NIT 891.780.043-5 con domicilio en la Carrera 11 No 8A – 23, Con código CIU 8412 Actividades ejecutivas de la administración pública. Entidad de Gobierno creada bajo la ordenanza N° 36 y 339 de 1876 Expedida por la Asamblea legislativa del Estado Soberano del Magdalena y reglamentado su funcionamiento mediante la Ley 136 de 1994 y demás leyes y Decretos que regulen los Entes territoriales \_ y que bajo los lineamientos de la Contaduría General de la Nación y los estatutos del orden nacional busca Facilitar y mejorar los recursos necesarios para el buen desempeño de la gestión. Diseñar e implementar las políticas, planes, programas y proyectos de manera que permitan orientar a la administración municipal hacia el cumplimiento de sus metas, objetivos y la visión de la Entidad.

## 2.1 CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Alcalde Municipal y Contador Público del Municipio de Ciénaga Magdalena, con Nit 891.780.043-5 certificamos, que los Estados financieros revelan los hechos económicos transacciones y operaciones realizadas por la Oficina de Contabilidad de la Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, Con corte al 31 de Diciembre del 2020, los cuales fueron tomados de los libros generados por el Sistema de Información Integrado Administrativo financiero Estatal SIIAFE, de acuerdo con los lineamientos de la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, dando cumplimiento a los requerimientos establecidos de la Contaduría General de la Nación, incluyendo su correspondientes Revelaciones y Notas a los Estados Financieros.

Que los estados Financieros del Municipio de Ciénaga Magdalena, revelan el valor total de los **ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO, INGRESOS, GASTOS Y CUENTAS DE ORDEN** Reportados en libros de Mayor de la Oficina de Contabilidad.

De Igual manera los Activos representan un potencial de Servicios y los pasivos implican una probabilidad de salida de Recursos en desarrollo de las actividades de cometido estatal de la alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena.. Los procedimientos de valuación, valoración, y presentación han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2020, las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

La presente se firma a los quince (15) días del mes de Febrero de 2021



**LUIS ALBERTO TETE SAMPER**  
Alcalde Municipal  
C.C. No 12.634.097 de Ciénaga



**HERNANDO A. OLIVERO RADA**  
Contador Municipal  
C.C.No 12.621.084 de Ciénaga  
T.P. No 39.350-T

## 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.2 BASES DE MEDICION.

Los Estados financieros consolidados han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

### 2.3 MONEDA FUNCIONAL Y DE MEDICION

La moneda funcional de la Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, es determinada en función al entorno económico principal en el que estas operan. Los estados financieros consolidados se presentan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional y aplicación en Colombia.

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

### 3.1. Juicios

Los juicios de aplicación de criterios contables, corresponden de manera puntual a los impartidos por la Contaduría general de la Nación, todas y cada una de las acciones se ciñeron a lo establecido en el marco conceptual, procedimientos y doctrinas emitidas por la CGN y que son de obligatoria aplicación para las entidades de Gobierno de la cual el municipio de Ciénaga, hace parte.

### 3.2. Estimaciones y supuestos

Para el cierre de la vigencia fiscal 2020, la oficina de impuesto certifica que, existen indicios que permiten establecer o calcular algún tipo desmejoramiento o probabilidad de recaudo de la cartera de impuestos, lo que nos permite la aplicación de las políticas de deterioro de manera global o por condiciones

uniformes en el criterio de medición, establecidas en el manual de políticas definidas para este fin y componente.

De igual manera no se presentan indicios de deterioro en el componente de propiedad planta y equipo, puesto que en aplicación del manual de políticas contables bajo el ordenamiento de la resolución 533 del 2016 y 484 del 2017, no se presentaron situaciones que permita definir que los bienes tangibles e intangibles de la entidad hayan sufrido algún tipo de situación que permitan determinar un cálculo de deterioro para dichos activos al cierre de la vigencia fiscal 2019.

### 3.3. Correcciones contables

Para el cierre de la vigencia contable del 2020, no se presentaron ajustes cuya materialidad determine algún cambio o genere la corrección de algún saldo reportado al cierre de la vigencia 2019 o en algunos de los periodos intermedios de la vigencia 2020.

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Para el cierre de la vigencia 2020 no se presentan riesgos asociados al componente de instrumentos financieros que ameriten comentarios o aplicación de notas aclaratorias

## 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Detallamos las notas y revelaciones, aplicables al cierre de la vigencia 2020, las cuales buscan darles claridad y las cifras reportadas a los estados financieros.

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Bienes de uso público e históricos y culturales
- Otros derechos y garantías
- Prestamos por Pagar
- Cuentas por pagar
- Beneficios a empleados y plan de activos
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

De igual manera presentamos el listado de las notas que por efectos de la actividad no le son aplicables al cierre de la vigencia fiscal 2019 y por tal razón no reflejan notas que determinen alguna explicación.

- Listado de notas que no le aplican a la entidad
- Nota 6. Inversiones e instrumentos derivados.
- Nota 8. Préstamos por cobrar.
- Nota 9. Inventarios
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 14. Activos intangibles
- Nota 12. Recursos naturales no renovables
- Nota 13. Propiedades de inversión
- Nota 14. Activos intangibles
- Nota 15. Activos biológicos
- Nota 17. Arrendamientos
- Nota 18. Costos de financiación
- Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- Nota 23. Provisiones
- Nota 24. Otros pasivos
- Nota 25. Activos y pasivos contingentes
- Nota 26. Cuentas de orden
- Nota 30. Costos de ventas
- 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 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de este componente de la entidad a 31 de diciembre de 2019 Y 2020 asciende a la suma de \$ 23.739.219.402.95 Y \$ 34.899.797.452.97 respectivamente, registrado en los siguientes conceptos:

CONCEPTOS	AÑO 2020	%	AÑO 2019	%
Depositos en Entidades Financieras	29,174,906,538.48	83.60	18,014,328,488.46	75.88
Fondos en Transito	5,724,890,914.49	16.40	5,724,890,914.49	24.12
Inversiones de administracion de liquidez	704,241.47	0.00	675,532.05	0.00
<b>Total Efectivo y Equivalente en Efectivo</b>	<b>34,899,797,452.97</b>	<b>100.00</b>	<b>23,739,219,402.95</b>	<b>100.00</b>

El saldo de los valores depositados en Entidades Financieras para la vigencia 2020 están constituido por 23 Cuentas Corrientes y 54 cuentas de Ahorros para un total de 77 cuentas bancarias, distribuidos en las siguientes Entidades Financieras:

BANCOS	CUENTA CORRIENTE		CUENTA DE AHORRO		TOTAL		%
	Cant	Valor	Cant	Valor	Cant	VR total	
Bancolombia	3	1,185,041,126.88	6	1,150,641,183.86	9	2,335,682,310.74	8.01
Occidente	3	1,051,228,186.67	2	1,959,994,560.45	5	3,011,222,747.12	10.32
Bogota	16	7,219,673,633.69	36	16,442,755,776.69	52	23,662,429,410.38	81.11
Davivienda	1	22,401.65	6	92,801,508.90	7	92,823,910.55	0.32
Sudameris	0	0.00	2	70,382,827.78	2	70,382,827.78	0.24
Agrario	0	0.00	1	2,361,158.00	1	2,361,158.00	0.01
Santander		0.00	1	4,173.91	1	4,173.91	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>23</b>	<b>9,455,965,348.89</b>	<b>54</b>	<b>19,718,941,189.59</b>	<b>77</b>	<b>29,174,906,538.48</b>	<b>100.00</b>

.Es de anotar que el banco más representativo es el banco de Bogotá con una participación del 81.11 el cual tiene bajo su custodia los recursos de fuentes Nacionales como las transferencia de algunos recursos del sistema general de regalías (Asignaciones Directas, Fondo de Compensación Regional) del bienio 2019-2020 y recursos del Sistema General de Participación Educación., teniendo de presente que no se presentan medidas cautelares que restrinjan el uso de dichos saldos por parte de la entidad para su cometido estatal.

Cada una de las anteriores cuentas bancarias se encuentra debidamente conciliadas.

## 7. CUENTAS POR COBRAR

Se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por el Municipio de Ciénaga en desarrollo de sus actividades de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo equivalente al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar están representadas de la siguiente manera:

Codigo	Descrpcion	Valor 2020	%	Valor 2019	%
1305	Impuesto, Retefuente y Anticipos	22,002,668,414.44	50.34	24,601,995,197.44	43.10
1311	Contribuciones	32,479,683.02	0.07	133,893,777.58	0.23
1337	Transferencia por Cobrar	28,860,947,151.33	66.03	29,659,967,908.00	51.97
1384	Otras Cuentas por Cobrar	3,962,567,259.41	9.07	2,679,179,621.74	4.69
1386	Menos: Deterioro acumulado cuenta por cobrar	11,148,805,735.12	-25.51	0.00	
	<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>43,709,856,773.08</b>	<b>100.00</b>	<b>57,075,036,504.76</b>	<b>100.00</b>

Uno de los rubro importantes de cuentas por cobrar es el de las transferencias por cobrar que representa un 52.86%, para el año 2019 y un 66.03 para el año 2020 en la que podemos observar que la cifra registrada en el saldo, es consecuencia de la causación de los valores de la última doceava de la vigencia 2019 y 2020, tanto de régimen subsidiado, salud pública, agua potable, propósito general, alimentación escolar y ribereños, toda esta información esta soportada bajo la información del documento de distribución expedido por el Departamento Nacional de Planeación DNP, cabe resaltar que el valor de Libre Inversión sufrió una variación debido a que existen deudas del sector de régimen subsidiado que están siendo pagadas con esta destinación, lo anterior esta detallado en el consolidado de restituciones del artículo 5 de la ley 1608 de 2013.

Es de anotar que el componente de cuentas por cobrar de Impuestos representa el más alto 43.85 % para el año 2019 y un 24.83 % para el año 2020 descontándole el valor acumulado de las cuentas por cobrar por concepto de impuesto del total de

dichas cuentas, donde el impuesto predial es el más significativo y se encuentra en un proceso de evaluación de saldos para determinar la efectiva cobrabilidad de la misma, puesto existen saldos presuntamente prescritos y algunos que no generan una posibilidad de recaudo cuando corresponden a predios propios o de la nación. Frente al tema de Industria y comercio y sobretasa a la Gasolina, corresponden a liquidaciones privadas por parte de los contribuyentes y se está en proceso del censo de comerciantes, a fin de establecer las medidas de evaluación que permitan realizar visitas y planes o programas de fiscalización que brindaran información clara que permita definir cuáles serán los ingresos objetivos de la administración en estos impuestos.

Para la presente vigencia 2020 se realizó un proceso de determinación del deterioro de la cartera por concepto de impuesto predial e industria y comercio, teniendo en cuenta las vigencias mayores y menores de cinco años; con el propósito de presentar la situación real de este rubro en los estados financieros; fundamentado en la resolución No. 193 del 2006.

## 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocen como Propiedad Planta y Equipo los activos tangibles empleados por el Municipio de Ciénaga Magdalena para la prestación de servicios, con propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponible para la venta y se espera usarlo por más de un periodo contable. Se presentan al costo histórico, el método utilizado para su depreciación es el de línea recta, con base en la vida útil estimada de los activos.

Codigo	Descrpcion	Valor 2020	%	Valor 2019	%
1605	Terrenos	3,206,202,915.15	3.93	3,206,202,915.15	3.60
1615	Construcciones en Curso	23,249,461,756.25	28.52	26,633,495,920.70	29.89
1636	Prop Planta y Equipo en Mantenimiento	60,066,643.96	0.07	60,066,643.96	0.07
1640	Edificaciones	59,280,884,841.02	72.72	59,200,859,843.67	66.44
1645	Plantas Ductos y Tuneles	14,880,702,679.42	18.26	14,880,702,679.42	16.70
1650	Redes Lineas y Cables	5,760,661,811.96	7.07	5,760,661,811.96	6.47
1655	Maquinaria y Equipo	25,029,997.00	0.03	25,029,997.00	0.03
1660	Equipo Medico Cientifico	82,273,017.00	0.10	82,273,017.00	0.09
1665	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	514,429,280.41	0.63	400,571,652.41	0.45
1670	Equipo de Computacion y Comunicación	2,666,446,550.20	3.27	2,638,469,650.20	2.96
1675	Equipo de Transporte Traccion y Elevacion	194,611,484.00	0.24	194,611,484.00	0.22
1680	Equipo de Comedor, Cocina y Despensa	153,436,705.02	0.19	153,436,705.02	0.17
1685	Menos: Depreciacion Propiedad Planta y Equipo	-28,560,042,084.63	-35.04	-24,135,789,556.63	-27.09
	<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>81,514,165,596.76</b>	<b>100.00</b>	<b>89,100,592,763.86</b>	<b>100.00</b>

Como se puede apreciar en el cuadro anterior las Propiedades Planta y Equipo constituye uno de los activos más representativos del total de activos después de los bienes de beneficio y uso público e histórico y cultural. Siendo el rubro de edificaciones más significativo de propiedades plantas y equipos cuyo valor asciende

a \$ 59.200.859.843.67 , representando un 66.44 % correspondiente al año 2019 y un valor de \$ 59.280.884.841.02 representando un 72.72 % para el año 2020 del total de Propiedad Planta y Equipo donde se incluyen bienes como edificaciones, locales, mataderos, Colegios y escuelas, instalaciones deportivas y recreacionales entre otras edificaciones.

Para el cálculo de la depreciación comienza cuando el activo correspondiente esté disponible para su uso, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la organización.

La siguiente tabla refleja los posibles rangos de vida útil aplicables a las Propiedades, planta y equipos:

Conceptos de bienes a depreciar	Tasa de depreciación fiscal anual %	Equivalente en años	Equivalente en meses
Construcciones y edificaciones	2.22%	45,00	540,00
Acueducto, planta y redes	2.50%	40,00	480,00
Vías de comunicación	2.50%	40,00	480,00
Flota y equipo aéreo	3.33%	30,00	360,00
Flota y equipo férreo	5.00%	20,00	240,00
Flota y equipo fluvial	6.67%	15,00	180,00
Armamento y equipo de vigilancia	10.00%	10,00	120,00
Equipo eléctrico	10.00%	10,00	120,00
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10,00	120,00

Maquinaria, equipos	10.00%	10,00	120,00
Muebles y enseres	10.00%	10,00	120,00
Equipo médico científico	12.50%	8,00	96,00
Envases, empaques y herramientas	20.00%	5,00	60,00
Equipo de computación	20.00%	5,00	60,00
Redes de procesamiento de datos	20.00%	5,00	60,00
Equipo de comunicación	20.00%	5,00	60,00

Al momento de la incorporación del nuevo marco normativo no se tuvo un inventario valorizado de los costos reales de dichos bienes, razón por la cual se dejan sus registros a fin de que bajo el amparo de la resolución 193 del 2016 de control interno contable se puedan realizar los ajustes del caso bajo la supervisión del comité de saneamiento contable.

## 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Representa el valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de materiales que no están disponibles para ser utilizados por encontrarse en trámites de importación, transporte, legalización o entrega, a cargo de los proveedores o terceros responsables y que se emplearan en la construcción y mantenimiento de los bienes de uso público que no están concesionados, así como los que se emplearan en la restauración de los bienes históricos y culturales.

El valor de los bienes de uso público históricos y culturales ascienden a \$ 144.853.659.690.80 para el año 2019 y el valor de \$ 158.448.186.075.52 para el año 2020 y es el activo más representativo del total de Activos, el cual están conformado de la siguiente manera;

Descripcion	Valor 2020	%	Valor 2019	%
Materiales	159,313,464.14	0.10	159,313,464.14	0.11
Bienes de uso Publico en Construccion	70,807,804,161.16	44.69	76,234,579,915.22	52.63
Bienes de uso publico en servicios	105,500,703,985.81	66.58	82,051,802,730.67	56.64
Bienes historicos y Culturales	407,498,254.00	0.26	407,498,254.00	0.28
Bienes de Uso Publico representado en bienes de Arte y Cultura	245,556,800.00	0.15	245,556,800.00	0.17
Bienes historicos y Culturales	18,470,816,026.49	11.66	14,083,966,735.18	9.72
Menos: Depreciacion Acumulada de bienes de Uso Publico	201,874,563.10	0.13	161,124,738.05	0.11
<b>Total Bienes de Uso Publico e Historicos y Culturales</b>	<b>158,448,186,075.52</b>	<b>100.00</b>	<b>144,853,659,690.80</b>	<b>100.00</b>

Del total de bienes de uso público histórico y culturales están los bienes en servicios el cual representa un 56.64% para el 2019 y un 66.58% para el 2020. Estos activos están integrados por red de carretas, puentes, diques, plazas públicas, parques recreacionales, monumentos, obras de artes entre otros.

## 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Cod	Descripcion	Valor 2020	%	Valor 2019	%
1904	Plan de activos para beneficios posempleo	46,265,006,337.79	61.90	51,313,501,012.97	62.30
1906	Avances y Anticipos Recibidos	19,109,811,928.01	25.57	22,831,089,663.50	27.72
1908	Recursos entregado en Administracion	4,045,851,068.32	5.41	2,902,224,382.72	3.52
1909	Recursos entregado en Garantias	5,315,762,592.51	7.11	5,315,762,592.51	6.45
1970	Intangibles	1,566,728,707.56	2.10	1,566,728,707.56	1.90
1975	Menos: Amortizacion Acumulada de Intangibles	1,566,728,707.56	2.10	1,566,728,707.56	1.90
	<b>Total Bienes de Uso Publico e Historicos y Culturales</b>	<b>74,736,431,926.63</b>	<b>100.00</b>	<b>82,362,577,651.70</b>	<b>100.00</b>

Se actualizo el plan de activos para beneficio pos empleo, específicamente la cuenta de encargos fiduciarios FONPET con base en la información suministrada en la plataforma del ministerio de hacienda, realizando el cálculo de pasivo Pensional y ajustando las cuentas bajo el nuevo marco normativo, de acuerdo al artículo 355 de la ley 1819 de 2016 y revelado en las cuentas de orden de control de acuerdo con la Resolución 107 de 2017 (modificada por la Resolución 238 de 2017), "Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar

cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018".

Por otro lado a la fecha no se ha podido establecer con certeza absoluta el valor de las cifras registrada en los depósitos entregados en garantías, por lo que se estará realizando periódicamente la revisión y actualización de las cifras bajo el amparo de la resolución 193 de 2016.

El plan de activos para beneficios a largo plazo \$ 46.265.006.337.79 representa un 61.90% del valor total del rubro de otros activos el cual asciende a un valor \$ 74.736.431.926.63.

El valor relacionado en intangible corresponde a los derechos de licencia del software denominado sistema de información, integrado administrativo y financiero estatal SIIAFE, el cual se encuentra totalmente amortizado.

## 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Cod	Descripcion	Valor 2020	%	Valor 2019	%
23	Prestamos por pagar	4,306,693,032.82	10.17	4,537,146,181.59	12.90
24	Cuentas por pagar	38,021,423,989.85	89.83	30,632,634,091.17	87.10
	<b>Total pasivo</b>	<b>42,328,117,022.67</b>	<b>100.00</b>	<b>35,169,780,272.76</b>	<b>100.00</b>

En el concepto de préstamos por pagar está constituido por una obligación No. 258322443 contraída con el banco de Bogotá el valor inicial de la obligación fue de \$ 7.400.000.000 de pesos m/l a un plazo de 120 meses con una tasa de interés de DFT más 4.5 trimestre anticipado certificado por el banco de la república. De los cuales se cancela cuotas trimestrales con abono a capital \$ 185.000.000. En la actualidad se adeuda casi la mitad de la obligación. El destino de este crédito fue para la culminación de la construcción el mercado público, construcción de pavimentos y rehabilitación de las vías rurales en jurisdicción del municipio de Ciénaga, como garantía se pignoraron las siguientes rentas ( sobre tasa a la gasolina, impuesto de industria y comercio y concepción portuaria) hasta un 150% del servicio anual del contrato. El saldo a capital adeudado hasta la fecha \$ 3.700.000.000

El valor actual de las cuentas por pagar asciende a \$ 38.021.423.989.85 el cual está comprendido por las adquisiciones de bienes y servicios, transferencias por pagar, recursos de terceros, descuentos de nóminas, subsidios asignados, retención en la fuente, contribuciones y tasas, administración y prestación de servicios de salud y otras cuentas por pagar.

El concepto más representativo de estas cuentas por pagar corresponde a la adquisición de bienes y servicios el cual equivale a \$ 15.592.042.790.35 el cual representa a un 41% por cuentas por pagar.

## 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Este concepto está integrado por (los beneficios a los empleados de corto plazo, beneficios pos- empleo y otros beneficios; del total valor actual del 2020 que asciende a \$ 39.467.097.938.44 corresponde en su mayoría al concepto de beneficio de pos-empleo de pensiones a un 88.73% del valor total de este rubro

Corresponde a todas las transacciones realizadas con los empleados que se encuentran en la nómina de personal, los valores pendientes por consignar a los empleados por los conceptos de Intereses de cesantías y los montos por el concepto de Cesantías para ser trasladados a los fondos de cesantías, de acuerdo a lo determinado por la Ley 50, Por otra parte, la consolidación de Vacaciones de los empleados contratados por la entidad.

Cod	Descripcion	Valor 2020	%	Valor 2019	%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	4,437,393,842.44	11.24	3,813,556,312	9.42
2514	Beneficios Posempleo Pensiones	35,021,088,414.00	88.73	36,671,144,889	90.58
2515	Otros Beneficios Posempleo	8,615,682.00	0.02	0.00	0.00
	<b>Total Obligaciones Laborales</b>	<b>39,467,097,938.44</b>	<b>100.00</b>	<b>40,484,701,201</b>	<b>100.00</b>

Se actualizo el pasivo Pensional para que estos reflejen el valor de la obligación teniendo en cuenta lo establecido en la norma de beneficios a empleados y amparados en la información que reposa en el FONPET de la plataforma del ministerio de hacienda.

## 23. PROVISIONES

Cod	Descripcion	Valor 2020	%	Valor 2019	%
27	Pasivos estimados	23,220,226,919.00	72.33	23,220,226,919.00	80.70
29	Otros Pasivos	8,884,753,330.12	27.67	5,552,660,454.73	19.30
	<b>Total pasivos estimados y otros pasivos</b>	<b>32,104,980,249.12</b>	<b>100.00</b>	<b>28,772,887,373.73</b>	<b>100.00</b>

El valor de los pasivos estimados correspondiente a los años 2019 y 2020 obedecen a un fallo proferido ante un tribunal de arbitramento a favor de la empresa de Operadores de servicios de la sierra encentra el municipio de Ciénaga Magdalena.

Los otros pasivos corresponden a los conceptos de: ( avances y anticipos recibido en administración, deposito recibidos en garantía, retenciones y anticipos de impuestos)

## 27. PATRIMONIO

Esta sección se encuentra detallada en el Estado de cambio en el patrimonio y esta Compuesto por el capital fiscal y los Resultados del ejercicio, se realizaron ajustes por impacto por la transición al nuevo marco normativo de regulación el saneamiento contable de acuerdo al artículo 355 de la ley 1819 de 2016 y revelado en las cuentas de orden de control de acuerdo con la Resolución 107 de 2017 (modificada por la Resolución 238 de 2017), "Por la cual se regula el tratamiento contable que las entidades territoriales deben aplicar para dar cumplimiento al saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y se modifican los Catálogos Generales de Cuentas vigentes para los años 2017 y 2018", Además no hubo una variación significativa en el patrimonio como lo refleja el Estado de cambio en el Patrimonio..Así mismo, se reflejo el comportamiento de la ganancia o pérdidas por planes de beneficio a empleados.

## 28. INGRESOS

Cod	Descripcion	Valor 2020	%	Valor 2019	%
41	INGRESOS FISCALES	24,552,823,284.92	10.70	32,611,053,622.39	14.36
44	TRANSFERENCIAS	197,280,761,960.17	85.97	193,340,670,745.07	85.12
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	5,806,935,179.72	2.53	10,000,000.00	0.00
48	OTROS INGRESOS	1,841,015,431.82	0.80	1,168,483,569.50	0.51
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>229,481,535,856.63</b>	<b>99.20</b>	<b>227,130,207,936.96</b>	<b>100.00</b>

Se determinaron las partidas que generaron aumento en las arcas del municipio, observando que el principal concepto de ingreso que tuvo el municipio fue por medio de las transferencias realizadas por el gobierno central como lo son transferencias al sistema general de participación y sistema general de regalías, sistema general de seguridad y otras transferencias. Estas partidas representan en un 85.12% para el 2019 y un 85.97% para el 2020 del total de los ingresos relacionados anteriormente.

Así mismo transferencias del ámbito departamental, por otra parte el municipio también presentó ingresos por concepto de impuestos como lo son el impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a la gasolina entre otros, los cuales sirven para subsidiar el desarrollo de las actividades del gasto público social, en una menor proporción tenemos las contribuciones y tasas.

El valor de otros ingresos está constituido en su gran mayoría por los rendimientos financieros generados en las diferentes cuentas bancarias en las Instituciones financieras.

## 29. GASTOS

Cod	Descripción	Valor 2020	%	Valor 2019	%
10	Gastos de administración	17,605,597,858.49	7.55	13,652,157,768.41	7.17
52	Gastos de operación	0.00	0.00	473,620,000.00	0.25
53	Deterioro, depreciación y amortizaciones	10,974,368,474.48	4.71	6,395,408,262.95	3.36
54	Transferencias y subvenciones	10,596,189,021.00	4.55	0.00	0.00
55	Gastos público social	185,518,425,086.27	79.60	165,866,317,388.07	87.12
57	Operaciones interinstitucionales	6,069,371,135.72	2.60	641,182,093.00	0.34
58	Otros Gastos	2,285,238,465.20	0.98	3,352,259,004.69	1.76
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>233,049,190,041.16</b>	<b>100.00</b>	<b>190,380,944,517.12</b>	<b>100.00</b>

De acuerdo al cuadro anterior del total de gastos el más representativo corresponde a los gastos público social, el cual está enmarcado dentro de la actividad principal que desarrollan los entes territoriales como es la satisfacer las necesidades prioritarias del municipio. El gasto público social corresponde en un 87.12% para el 2019 y un 79.60 % para el 2020 del total de los gastos relacionados. Estos gastos no corresponden en su totalidad a lo previsto en el plan de desarrollo debido a las circunstancias especiales que sucedieron en el 2020 ocasionados por la pandemia del covid-19 y el resultado operacional de la vigencia demuestra con cifras lo expresado.

A pesar que los ingresos tuvieron casi el mismo nivel durante los años 2019 y 2020,, los gastos aumentaron en un valor de \$ 42.668.245.524 en la vigencia 2020 con relación al año 2019, el cual representa un incremento del 22.41%.

La presente se firma a los quince (15) días del mes de Febrero de 2021



**LUIS ALBERTO TETE SAMPER**  
Alcalde Municipal  
C.C. No 12.634.097 de Ciénaga



**HERNANDO A. OLIVERO RADA**  
Contador Municipal  
C.C.No 12.621.084 de Ciénaga  
T.P. No 39.350-T

**MUNICIPIO DE CIENAGA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPRATIVOS**  
**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2020**  
 En pesos (\$) Colombianos

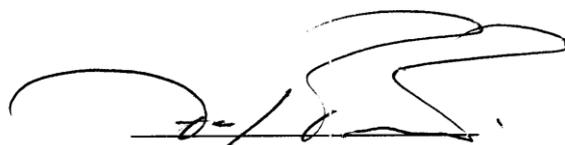
		AÑO 2020	Notas E/F	AÑO 2019
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
	<b>CORRIENTE</b>	<b>153,366,124,394.15</b>		<b>163,177,509,091.46</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO	34,899,797,452.97	5	23,739,219,402.95
1110	Depositos en Instituciones Financieras	29,174,906,538.48		18,014,328,488.46
1120	Fondos en Transitos	<u>5,724,890,914.49</u>		<u>5,724,890,914.49</u>
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	704,241.47		675,532.05
	Mercado (Valor razonable) con cambio en el patrimonio (Otro resultado integral)	<u>704,241.47</u>		<u>675,532.05</u>
13	RENTAS POR COBRAR	43,709,856,773.08	7	57,075,036,504.76
1305	Vigencia Actual	22,002,668,414.44		24,601,995,197.44
1311	Contribuciones, Tasas, e ingresos no tributarios	32,479,683.02		133,893,777.58
1337	Transferencia por cobrar	28,860,947,151.33		29,659,967,908.00
1384	Otras Cuentas por Cobrar	3,962,567,259.41		2,679,179,621.74
1386	Menos Deterioro acumulado cuentas por cobrar	<u>11,148,805,735.12</u>		<u>0.00</u>
15	INVENTARIOS	19,334,000.00		0.00
1505	BIENES PRODUCIDOS	<u>19,334,000.00</u>		<u>0.00</u>
19	OTROS ACTIVOS	74,736,431,926.63	16	82,362,577,651.70
1904	Plan de activos para beneficios posempleo	46,265,006,337.79		51,313,501,012.97
1906	Avances y Anticipos Recibido	19,109,811,928.01		22,831,089,663.50
1908	Recursos entregados en Administracion	4,045,851,068.32		2,902,224,382.72
1909	Depositos entregado en garantia	5,315,762,592.51		5,315,762,592.51
1970	Intangibles	1,566,728,707.56		1,566,728,707.56
1975	Menos: Amortizacion Acumulada de Intangibles	<u>1,566,728,707.56</u>		<u>1,566,728,707.56</u>
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>239,962,351,672</b>		<b>233,954,252,455</b>
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	81,514,165,596.76	10	89,100,592,763.86
1605	Terrenos	3,206,202,915.15		3,206,202,915.15
1615	Construcciones en Curso	23,249,461,756.25		26,633,495,920.70
1636	Propiedad Planta y Equipo no explotado	60,066,643.96		60,066,643.96
1640	Edificaciones	59,280,884,841.02		59,200,859,843.67
1645	Plantas Ductos y Tuneles	14,880,702,679.42		14,880,702,679.42
1650	Redes, Lineas y Cables	5,760,661,811.96		5,760,661,811.96
1655	Maquinaria y Equipo	25,029,997.00		25,029,997.00
1660	Equipo Medico y Cientifico	82,273,017.00		82,273,017.00
1665	Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	514,429,280.41		400,571,652.41
1670	Equipo de Computación y Comunicación	2,666,446,550.20		2,638,469,650.20
1675	Equipos de transportes, tracción y elevación	194,611,484.00		194,611,484.00
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hoteleria	153,436,705.02		153,436,705.02
1685	Menos: Depreciacion Acumulada	<u>28,560,042,084.63</u>		<u>24,135,789,556.63</u>

**MUNICIPIO DE CIENAGA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPRATIVOS**  
**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2020**  
 En pesos (\$) Colombianos

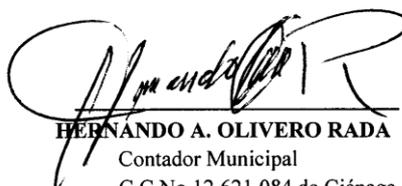
		AÑO 2020	Notas E/F	AÑO 2019
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	158,448,186,075.52	11	144,853,659,690.80
1703	Materiales	159,313,464.14		159,313,464.14
1705	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales en construcción	70,807,804,161.16		76,234,579,915.22
1710	Bienes de Beneficio y Uso Publico En Servicio	105,500,703,985.81		82,051,802,730.67
1715	Menos; Amortizacion Acumulada de Bienes de Uso Publico	407,498,254.00		407,498,254.00
1721	Bienes de uso Publico representado en bienes de arte y cultura	245,556,800.00		245,556,800.00
1785	Bienes historicos y culturales	18,470,816,026.49		14,083,966,735.18
1786	Depreciacion bienes historicos y culturales	201,874,563.10		161,124,738.05
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>393,328,476,066.43</b>		<b>397,131,761,546.12</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>			
	<b>CORRIENTES</b>	<b>113,900,195,210.23</b>		<b>104,590,540,124.40</b>
23	PRESTAMO POR PAGAR	4,306,693,032.82	20	4,537,146,181.59
2314	Financiamiento Interno de Largo Plazo	4,306,693,032.82		4,537,146,181.59
24	CUENTAS POR PAGAR	38,021,423,989.85	20	30,795,805,367.97
2401	Adquisición de bienes y Servicios Nacionales	15,592,042,790.35		8,974,663,237.87
2403	Transferencia por pagar	440,258,792.50		516,646,754.50
2407	Recursos a favor de Terceros	6,853,600,755.31		6,823,917,329.68
2424	Descuento de Nomina	4,370,413,073.84		4,356,256,074.89
2430	Subsidios Asignados	955,049,113.73		1,221,827,586.37
2436	Retefuente e Impuesto de Timbre	634,753,255.92		823,211,876.16
2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar	144,846,976.81		323,624,032.33
2460	Creditos Judiciales	2,938,420,807.81		3,016,952,393.81
2480	Administración y Prest. Serv. De Salud	281,856,379.04		342,347,789.82
2490	Otras Cuentas por Pagar	5,810,182,044.54		4,396,358,292.54
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	39,467,097,938.44	22	40,484,701,201.11
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	4,437,393,842.44		3,813,556,312.11
2514	Beneficio Posempleo Pensiones	35,021,088,414.00		36,671,144,889.00
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	8,615,682.00		0.00
27	PASIVOS ESTIMADOS	23,220,226,919.00	23	23,220,226,919.00
2701	Litigios y Demanadas	23,220,226,919.00		23,220,226,919.00
29	OTROS PASIVOS	8,884,753,330.12		5,552,660,454.73
2901	Avances y anticipos recibidos	19,773,732.00		19,773,732.00

**MUNICIPIO DE CIENAGA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPRATIVOS**  
**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2020**  
 En pesos (\$) Colombianos

		AÑO 2020	Notas E/F	AÑO 2019
2902	Recursos Recibidos en Administracion	5,046,569,796.07		5,046,569,796.07
2903	Depositos Recibidos en Garantia	12,538,926.66		12,538,926.66
2917	Retenciones y Anticipo de Impuestos	3,805,870,875.39		473,778,000.00
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>113,900,195,210.23</b>		<b>104,590,540,124.40</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>279,428,280,856.20</b>		<b>292,541,221,422</b>
31	HACIENDA PUBLICA	<b>279,428,280,856</b>	27	292,541,221,422
3105	Capital Fiscal	180,448,115,347.09		180,448,115,347.09
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	96,414,365,642.60		74,481,855,545.72
3110	Resultado del ejercicio	(3,567,654,184.53)		36,749,263,419.84
3151	Ganancias o perdidas por planes de beneficio a los er	6,133,454,051.04		861,987,109.07
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>279,428,280,856.20</b>		<b>292,541,221,421.72</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>393,328,476,066.43</b>		<b>397,131,761,546.12</b>
9	Cuentas de Orden Acreedoras			
93	Acreedoras de Control	1,310,642,953.00		2,144,972,777.00
9390	Otras Cuentas acreedoras de control	1,310,642,953.00		2,144,972,777.00
99	Acreedora por el contrario (DB)	2,144,972,777.00		2,144,972,777.00
9915	Acreedoras de Control por el contra (DB)	1,310,642,953.00		2,144,972,777.00



**LUIS ALBERTO TEJE SAMPER**  
 Alcalde Municipal  
 C.C. No 12.634.097 de Ciénaga



**HERNANDO A. OLIVERO RADA**  
 Contador Municipal  
 C.C.No 12.621.084 de Ciénaga  
 T.P. No 39.350-T

**MUNICIPIO DE CIENAGA**  
**ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO**  
**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2020**  
 En pesos (\$) Colombianos

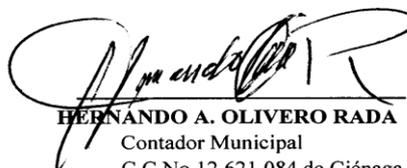
		AÑO 2020	Notas E/F	AÑO 2019
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>227,640,520,425</b>	<b>28</b>	<b>225,961,724,367</b>
41	INGRESOS FISCALES	24,552,823,284.92		32,611,053,622.39
4105	Tributarios	12,309,524,331.49		17,825,634,910.33
4110	No Tributarios	12,276,156,385.43		14,785,418,712.06
4195	Menos Devol y Dscots	32,857,432.00		0.00
44	TRANSFERENCIAS	197,280,761,960.17		193,340,670,745.07
4408	Sistema General de Participacion	125,278,836,685.80		114,188,332,181.02
4413	Sistema General de Regalias	24,194,692,526.80		36,005,968,542.95
4421	Sistema General de Seguridad	36,198,810,207.37		31,505,503,224.10
4428	Otras Transferencias	11,608,422,540.20		11,640,866,797.00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	5,806,935,179.72		10,000,000.00
4705	Fondos Recibidos	5,806,935,179.72		10,000,000.00
<b>5</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>230,763,951,576</b>	<b>29</b>	<b>187,028,685,512</b>
51	GASTOS DE ADMINISTRACION	17,605,597,858.49		13,652,157,768.41
5101	Sueldos y Salarios	3,615,450,672.00		3,261,502,661.00
5102	Contribuciones Imputadas	13,004,697.00		16,522,200.00
5103	Contribuciones Efectivas	1,685,194,133.00		836,464,655.00
5104	Aportes Sobre la Nomina	885,876,400.00		159,804,809.00
5107	Prestaciones Sociales	861,233,495.98		1,172,248,411.02
5108	Gasto Personal Directos	435,438,627.00		3,842,798,320.59
5111	Generales	9,865,338,469.51		4,131,081,999.80
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	244,061,364.00		231,734,712.00
52	DE OPERACIÓN	0.00		473,620,000.00
5211	Generales	0.00		473,620,000.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10,974,368,474.48		6,395,408,262.95
5347	Deterioro cuentas por cobrar	2,122,516,830.12		
5360	Depreciacion planta y equipo	4,424,252,528.00		3,531,600,737.00
5364	Gasto depreciacion de bienes de uso publico	4,386,849,291.31		2,833,245,157.25
5365	Depreciacion de restauracion de bienes historicos y culturales	40,749,825.05		30,562,368.70
54	TRANFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10,596,189,021.00		0.00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,596,189,021.00		0.00
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	185,518,425,086.27		165,866,317,388.07

**MUNICIPIO DE CIENAGA**  
**ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO**  
**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2019 Y 2020**  
 En pesos (\$) Colombianos

		AÑO 2020	Notas E/F	AÑO 2019
5501	Educación	93,617,901,297.50		86,588,516,301.76
5502	Salud	69,909,119,439.52		61,438,688,414.20
5503	Agua Potable y Saneamiento Basico	368,722,466.00		415,282,492.00
5505	Recreacion y Deportes	616,740,200.00		3,828,422,377.00
5506	Cultura	2,436,198,063.00		0.00
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	7,323,011,973.00		7,486,730,490.00
5508	Medio Ambiente	25,451,751.25		79,984,000.00
5550	Subsidios Asignados	<u>11,221,279,896.00</u>		<u>6,028,693,313.11</u>
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	6,069,371,135.72		641,182,093.00
5705	Fondos Entregados	<u>6,069,371,135.72</u>		<u>641,182,093.00</u>
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-444,223,033</b>		<b>-2,183,775,435</b>
48	OTROS INGRESOS	1,841,015,431.82		1,168,483,569.50
4802	Financieros	<u>1,841,015,431.82</u>		<u>1,168,483,570</u>
58	Menos: OTROS GASTOS	2,285,238,465.20		3,352,259,004.69
5802	Comisiones	38,635,806.82		678,820.50
5804	Gastos financieros	328,810,958.43		446,903,743.80
5890	Gastos Diversos	1,807,471,415.95		2,877,160,330.39
5893	Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales	110,320,284.00		27,516,110.00
	<b>EXCEDENTES O (PERDIDA)</b>			
	<b>OPERACIONAL</b>	<b><u>-3,567,654,184.53</u></b>		<b><u>36,749,263,419.84</u></b>



**LUIS ALBERTO TETE SAMPER**  
 Alcalde Municipal  
 C.C. No 12.634.097 de Ciénaga



**HERNANDO A. OLIVERO RADA**  
 Contador Municipal  
 C.C.No 12.621.084 de Ciénaga  
 T.P. No 39.350-T

ALCALDÍA DE CIÉNAGA - MAGDALENA

NIT: 8.917.800.435 - 5

SECRETARIA DE HACIENDA

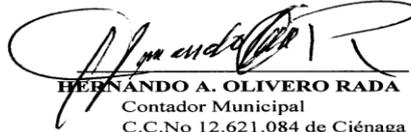
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO COMPARADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 VS 2020 EN PESOS COLOMBIANOS

DETALLE DE LA VARIACION DEL PATRIMONIO	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	VARIACION
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 -2019	-	-	292,541,221,421.72
VARIACION DEL PATRIMONIO DURANTE EL AÑO 2020			- 13,112,940,565.52
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020			279,428,280,856.20

INCREMENTO PATRIMONIAL	PERIODO ANTERIOR	PERIODO ACTUAL	-13,112,940,565.52
CAPITAL FISCAL	180,448,115,347.09	180,448,115,347.09	0.00
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	36,749,263,419.84	-3,567,654,184.53	-40,316,917,604.37
IMPACTO POR CONVERGENCIA NMN		0	0.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	74,481,855,545.72	96,414,365,642.60	21,932,510,096.88
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	861,987,109.07	6,133,454,051.04	5,271,466,941.97
<b>PARTIDAS SIN VARIACION</b>			
CAPITAL FISCAL	180,448,115,347	180,448,115,347	0.00
<b>VARIACION DEL PATRIMONIO</b>			<b>-13,112,940,565.52</b>



**LUIS ALBERTO TETE SAMPER**  
Alcalde Municipal  
C.C. No 12.634.097 de Ciénaga



**HERNANDO A. OLIVERO RADA**  
Contador Municipal  
C.C.No 12.621.084 de Ciénaga  
T.P. No 39.350-T