

ALCALDÍA DE CIÉNAGA - MAGDALENA
 NIT: 891.780.043 - 5
 SECRETARÍA DE HACIENDA MUNICIPAL
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 A CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	PASIVOS	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
1 - ACTIVOS	451.569.785.810,45	473.097.543.318,14	2 - PASIVOS	117.214.404.584,83	179.143.637.272,16
ACTIVOS CORRIENTES	157.290.825.451,85	208.207.111.172,26	PASIVOS CORRIENTES	117.214.404.584,83	179.143.637.272,16
11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12.942.792.159,16	20.377.040.543,08	23 - PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.535.653.737,59	3.351.400.435,59
1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.194.752.418,32	14.652.149.628,59	2314 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	2.535.653.737,59	3.351.400.435,59
1120 - FONDOS EN TRÁNSITO	-	5.724.890.914,49	24 - CUENTAS POR PAGAR	57.140.404.352,03	41.561.858.488,95
1132 - EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	748.039.740,84	-	2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14.043.295.632,49	15.298.156.143,24
12 - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.309.362.311,35	706.536,48	2403 - TRANSFERENCIAS POR PAGAR	707.314.987,50	414.621.678,42
1222 - INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR	2.309.362.311,35	706.536,48	2407 - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	655.701.314,02	7.229.138.118,80
13 - CUENTAS POR COBRAR	65.201.272.341,54	119.033.855.590,71	2424 - DESCUENTOS DE NÓMINA	4.003.957.661,20	4.918.129.083,70
1305 - IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE I	23.130.470.354,19	22.189.572.179,04	2430 - SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.213.473.005,73	744.319.292,73
1311 - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28.351.961,92	25.502.723,42	2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.278.950.987,55	834.138.120,92
1337 - TRANSFERENCIAS POR COBRAR	55.498.415.411,32	108.486.133.555,28	2440 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	146.680.210,81	146.680.210,81
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.021.244.269,47	2.066.526.509,33	2460 - CRÉDITOS JUDICIALES	28.499.361.168,81	5.420.423.005,81
1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	15.477.209.655,36	13.733.879.376,36	2480 - ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	281.856.379,04	406.657.945,04
19 - OTROS ACTIVOS	76.837.398.639,80	68.795.508.501,99	2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.309.813.004,88	6.149.592.889,48
1904 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	37.494.878.408,63	40.928.398.298,47	25 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	37.176.275.381,79	38.823.554.579,98
1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	25.583.903.925,26	19.417.791.339,56	2511 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.296.703.242,79	5.328.993.898,98
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3.439.149.407,90	2.509.706.137,95	2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	31.879.572.139,00	33.490.018.051,00
1909 - DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	9.914.291.044,01	5.350.291.044,01	2515 - OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	-	4.542.630,00
1970 - ACTIVOS INTANGIBLES	2.209.619.340,56	2.209.619.240,56	27 - PROVISIONES	86.833.988,00	23.220.226.919,00
1975 - AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.804.443.386,56	1.620.297.558,56	2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	86.833.988,00	23.220.226.919,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	157.290.825.451,85	208.207.111.172,26	29 - OTROS PASIVOS	20.275.237.125,42	72.186.596.848,64
ACTIVOS NO CORRIENTES	-	-	2901 - AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	19.773.732,00	19.773.732,00
1 - ACTIVOS	294.278.960.358,60	264.890.432.145,88	2902 - RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	11.325.691.726,37	6.600.691.726,37
11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.865.780.220,41	5.865.780.220,41	2903 - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	12.538.926,66	12.538.926,66
1132 - EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	5.865.780.220,41	2917 - RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	8.917.232.740,39	6.010.565.720,39
12 - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.127.682.987,73	-	2990 - OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-	59.543.026.743,22
1222 - INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR	2.127.682.987,73	-	TOTAL PASIVO CORRIENTE	117.214.404.584,83	179.143.637.272,16
13 - CUENTAS POR COBRAR	1.934.774.043,00	3.218.674.122,00	PATRIMONIO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
1305 - IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE I	760.668.076,00	2.833.632.403,00	3 - PATRIMONIO	334.355.381.225,62	293.953.906.045,98
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.174.105.967,00	385.041.719,00	31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	334.355.381.225,62	293.953.906.045,98
16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100.596.088.949,89	90.005.092.580,52	3105 - CAPITAL FISCAL	180.448.115.347,09	180.448.115.347,09
1605 - TERRENOS	3.206.202.915,15	3.206.202.915,15	3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	109.571.274.170,24	85.188.770.567,59
1615 - CONSTRUCCIONES EN CURSO	30.785.499.801,82	22.892.339.090,01	3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO	41.824.366.613,03	23.106.998.746,68
1636 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	293.101.263,96	293.101.263,96	3151 - GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A L	2.511.625.095,26	5.210.021.384,62
1640 - EDIFICACIONES	59.808.609.918,02	59.280.884.841,02	TOTAL PATRIMONIO	334.355.381.225,62	293.953.906.045,98
1645 - PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	22.059.050.010,98	14.880.702.679,42			
1650 - REDES, LÍNEAS Y CABLES	19.418.925.935,96	18.806.585.573,96			
1655 - MAQUINARIA Y EQUIPO	25.029.997,00	25.029.997,00			
1660 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	82.273.017,00	82.273.017,00			
1665 - MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	554.985.464,41	554.985.464,41			
1670 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.158.821.687,20	3.158.821.687,20			
1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	194.611.484,00	194.611.484,00			
1680 - EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	153.436.705,02	153.436.705,02			
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	39.144.459.250,63	33.523.882.137,63			
17 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	189.579.271.574,98	165.800.875.222,95			
1703 - MATERIALES	159.313.464,14	159.313.464,14			
1705 - BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	104.045.326.219,02	79.897.757.165,99			
1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	114.488.510.075,81	109.172.393.574,81			
1715 - BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	407.498.254,00	407.498.254,00			
1721 - BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE	245.556.800,00	245.556.800,00			
1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO	29.483.559.017,54	23.839.019.639,54			
1786 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE RESTAURACIONES DE	283.374.220,45	242.624.396,45			
19 - OTROS ACTIVOS	41.142.803,00	10.000,00			
1902 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	-	10.000,00			
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	41.142.803,00	-			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	294.278.960.358,60	264.890.432.145,88			
TOTALES ACTIVOS	451.569.785.810,45	473.097.543.318,14	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	451.569.785.810,45	473.097.543.318,14


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


 FERNANDO A. OLIVERO RADA
 Conserje Municipal
 C.C.No 12.621.084 de Ciénaga
 T.P. No 39.330-T

ALCALDÍA DE CIÉNAGA - MAGDALENA

NIT: 891.780.043 - 5

SECRETARÍA DE HACIENDA

ESTADO DE RESULTADO

A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 EN PESOS COLOMBIANOS

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR
4	INGRESOS	\$ 302,086,001,287.58	\$ 257,332,712,590.96
41	INGRESOS FISCALES	\$ 32,387,545,769.22	\$ 28,055,543,214.90
4105	IMPUESTOS	\$ 21,046,504,261.76	\$ 18,902,111,577.82
4110	NO TRIBUTARIOS	\$ 11,534,011,444.46	\$ 9,271,980,785.08
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	\$ (192,969,937.00)	\$ (118,549,148.00)
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 267,045,634,267.28	\$ 228,727,044,603.26
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 139,665,392,888.08	\$ 133,357,086,352.00
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 66,371,755,120.56	\$ 43,186,565,483.94
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 47,589,631,847.17	\$ 40,457,632,829.05
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 13,418,854,411.47	\$ 11,725,759,938.27
48	OTROS INGRESOS	\$ 2,652,821,251.08	\$ 550,124,772.80
4802	FINANCIEROS	\$ 2,652,820,560.47	\$ 550,124,772.80
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 690.61	\$ -
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 302,086,001,287.58	\$ 257,332,712,590.96

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR
5	GASTOS	\$ 260,261,634,674.55	\$ 234,225,713,844.28
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 15,789,260,328.35	\$ 14,412,815,543.03
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 3,879,893,245.00	\$ 3,714,181,776.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 19,445,260.00	\$ 13,320,660.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1,054,849,462.00	\$ 1,026,921,034.62
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 191,039,900.00	\$ 178,664,700.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 1,144,017,355.44	\$ 1,168,781,691.08
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 29,953,365.00	\$ 1,277,770.00
5111	GENERALES	\$ 9,028,003,863.95	\$ 8,027,966,411.33
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 442,057,876.96	\$ 281,701,500.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 13,233,342,422.00	\$ 16,260,257,667.64
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,743,330,279.00	\$ 2,585,073,641.24
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5,620,577,113.00	\$ 4,963,840,053.00
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 5,644,539,378.00	\$ 5,368,203,613.05
5365	DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 40,749,824.00	\$ 40,749,833.35
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 184,145,828.00	\$ 245,302,318.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ -	\$ 3,057,088,209.00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 225,024,223,274.29	\$ 198,695,493,939.45
5501	EDUCACIÓN	\$ 104,302,853,020.28	\$ 104,306,958,299.58
5502	SALUD	\$ 86,492,037,319.65	\$ 76,751,234,355.33
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	\$ -	\$ 37,000,000.00
5504	VIVIENDA	\$ -	\$ 10,140,400.00
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 1,277,805,005.80	\$ 1,197,191,886.00
5506	CULTURA	\$ 1,082,150,235.00	\$ 695,291,620.00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 13,141,612,864.27	\$ 8,602,548,526.45
5508	MEDIO AMBIENTE	\$ 12,160,126,405.42	\$ 946,084,712.09
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 6,567,638,423.87	\$ 6,149,044,140.00
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 915,942,006.00	\$ 728,560,266.00
5705	FONDOS ENTREGADOS	\$ 915,942,006.00	\$ 728,560,266.00
58	OTROS GASTOS	\$ 5,298,866,643.91	\$ 4,128,586,428.16
5802	COMISIONES	\$ 4,852,969.50	\$ 6,510,109.93
5804	FINANCIEROS	\$ 314,167,759.74	\$ 240,634,136.23
5890	GASTOS DIVERSOS	\$ 2,908,106,550.67	\$ 3,757,398,098.00
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	\$ 2,071,739,364.00	\$ 124,044,084.00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		\$ 260,261,634,674.55	\$ 234,225,713,844.28
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ 41,824,366,613.03	\$ 23,106,998,746.68


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: 891.780.043 - 5
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

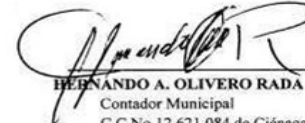
DETALLE DE LA VARIACION DEL PATRIMONIO	NOTA	VIGENCIA	VARIACION
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE		2022	334,355,381,225.62
VARIACION DEL PATRIMONIO DURANTE VIGENCIA		2022	40,401,475,179.64
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE DE		2021	293,953,906,045.98

CUENTA	SALDOS FINALES	NOTA	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACIONES
3105	CAPITAL FISCAL		180,448,115,347.09	180,448,115,347.09	-
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		109,571,274,170.24	85,188,770,567.59	24,382,503,602.65
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		41,824,366,613.03	23,106,998,746.68	18,717,367,866.35
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		2,511,625,095.26	5,210,021,384.62	- 2,698,396,289.36

VARIACION DEL PATRIMONIO

40,401,475,179.64


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 Municipal
Ciénaga - Magdalena



NIT. 891780043-5
www.cienaga-magdalena.gov.co

MUNICIPIO DE CIENAGA - MAGDALENA
NOTAS ESTADOS FINANCIEROS 2022

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. BASES DE PRESENTACION

2.1 CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Alcalde Municipal y Contador Público del Municipio de Ciénaga Magdalena

Certificamos,

Que hemos preparado los estados financieros básicos de la entidad territorial MUNICIPIO DE CIENAGA, con Nit 891.780.043-5, los cuales se describen a continuación.

- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADO
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Los estados financieros mencionados anteriormente, se elaboraron a corte 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con la resolución 533 de 2017, dando cumplimiento a los requerimientos establecidos por la contaduría general de la nación, incluyendo las revelaciones y notas a los estados financieros.

Los procesos de valuación, valoración y presentación, han sido aplicados uniformemente y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2022, las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.



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

Contenido

1. ENTIDAD REPORTANTE.....	2
2. BASES DE PRESENTACION.....	3
2.1 CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	3
PAQUETE ESTADOS FINANCIEROS	10
Presentación	10
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	10
1.1. Identificación y funciones	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	11
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	12
2.1. Bases de medición.....	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	13
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	13
2.5. Otros aspectos	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	13
3.1. Juicios	13
3.2. Estimaciones y supuestos	13
3.2.1 Estimaciones de deterioro.	13
3.2.2 Pensiones.....	14
3.3. Correcciones contables.....	14
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	16
Composición	16

5.1.	Depósitos en Entidades Financieras	16
5.2.	Efectivo de uso restringido	17
5.3.	Equivalentes al efectivo.....	17
5.4.	Saldos en moneda extranjera.....	17
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		17
Composición		17
6.1.	Inversiones de administración de liquidez	17
6.2.	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	17
6.3.	Instrumentos derivados y coberturas.....	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR		17
Composición		17
7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.....	19
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	19
7.18.	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	19
7.24.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	19
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR		19
8.1.	Préstamos concedidos	20
8.2.	Préstamos gubernamentales otorgados	20
8.3.	Derechos de recompra de préstamos por cobrar	20
8.4.	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	20
8.5.	Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados	20
NOTA 9. INVENTARIOS		20
9.1.	Bienes y servicios	20
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....		20
Composición		20
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	20
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	23
10.3.	Construcciones en curso	23
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		24
10.4.	Estimaciones.....	23
10.5.	Revelaciones adicionales.....	23
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....		23
11.1.	Bienes de uso público (BUP).....	23
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC).....	24

12.1.	Detalle saldos y movimientos	24
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....		24
13.1.	Detalle saldos y movimientos	24
13.2.	Revelaciones adicionales	24
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES		24
14.1.	Detalle saldos y movimientos	25
14.2.	Revelaciones adicionales	25
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS		25
Composición		25
15.1.	Detalle saldos y movimientos	25
15.2.	Revelaciones adicionales	25
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....		25
Generalidades.....		25
16.1.	Desglose – Subcuentas otros	26
16.2.	Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	26
16.3.	Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	26
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....		26
Generalidades.....		26
17.1.	Arrendamientos financieros.....	26
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN		26
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....		26
Composición		26
19.1.	Revelaciones generales	27
19.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	27
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....		27
Composición		27
20.1.	Revelaciones generales	28
20.1.1.	Financiamiento interno de corto plazo.....	28
20.1.2.	Financiamiento interno de largo plazo.....	28
20.1.3.	Financiamiento externo de corto plazo.....	28
20.1.4.	Financiamiento externo de largo plazo.....	28
20.1.5.	Financiamiento banca central.....	28

20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	28			
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR		28			
Composición		28			
21.1. Revelaciones generales.....		28			
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....		28			
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....		28			
Composición		28			
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....		29			
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo		29			
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....		29			
22.4. Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros.....		29			
NOTA 23. PROVISIONES		29			
Composición		29			
23.1. Litigios y demandas.....		29			
23.2. Garantías		29			
23.3. Provisiones derivadas		30			
Cod	Descripcion	Valor 2021	%	Valor 2020	%
27	Pasivos estimados	23,220,226,919.00		23,220,226,919.00	
NOTA 24. OTROS PASIVOS		30			
Composición		30			
24.1. Desglose – Subcuentas otros		30			
24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)		30			
24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación).....		30			
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....		30			
25.1. Activos contingentes		30			
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....		30			
25.2. Pasivos contingentes		31			
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....		31			
26.1. Cuentas de orden deudoras		31			
NOTA 27. PATRIMONIO		31			
Composición		31			
NOTA 28. INGRESOS.....		31			

Composición	31
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	32
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	32
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	33
28.3. Contratos de construcción.....	33
NOTA 29. GASTOS.....	33
Composición	33
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	34
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	34
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	34
29.3. Transferencias y subvenciones	34
29.4. Gasto público social	34
Composición	34
30.1. Costo de ventas de bienes	34
30.2. Costo de ventas de servicios	34
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	34
Composición	34
31.1. Costo de transformación - Detalle	35
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	35
Composición	35
32.1. Detalle de los acuerdos de concesión.....	35
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	35
Composición	35
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	35
Composición	35
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio.....	35
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	35
Generalidades.....	35
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	36
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	36
35.3. Ingresos por impuestos diferidos.....	36
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido.....	36

35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores.....	36
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	36
Generalidades.....	36
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	36

PAQUETE ESTADOS FINANCIEROS

Presentación.

El Alcalde Municipal la Secretaria de Hacienda y la oficina de contabilidad, presentan de manera formal el paquete de los estados financieros de la Alcaldía de Cienaga Magdalena comparados de la vigencia fiscal 2022 vs la vigencia 2021, con los componentes que por norma defina la Contaduría General de la Nación.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza Jurídica:

De conformidad con la Constitución Política, específicamente los artículos 286, 287 y 311, el Municipio es la entidad fundamental de la división político – administrativa del Estado, que tiene a su cargo las funciones que le señala el artículo 6° de la Ley 1551 de 2012 y las demás normas que la reglamenten, modifiquen o sustituyan; cuenta con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señale la Constitución y la Ley.

Funciones de Cometido Estatal:

La función administrativa del Municipio buscará la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política y las Leyes.

Los organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación:

Corresponde al alcalde como jefe de la Administración Municipal la dirección y coordinación superior de la actividad de los organismos y entidades administrativas del Municipio de Cienaga, Es el organismo principal y superior de la Administración Municipal, además de las secretarías de Hacienda, planeación y gobierno, con entidades agregadas de información contable como el Concejo y la Personería.

Domicilio:

Municipio de Cienaga

Dirección:

Carrera 5 N° 8 - 46

Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla:

La Constitución Política de Colombia de 1991 en su artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asignen la Constitución y las Leyes; asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. Así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.

Cambios experimentados en el periodo:

El Municipio de Ciénaga al cierre de la vigencia fiscal 2022, no presenta ningún cambio que represente materialidad administrativa ni financiera, solo el cambio de gobierno por efecto las elecciones de alcalde para el periodo 2020 – 2023, el cual atendió los lineamientos impartidos por la DAFP para los procesos de empalme y entrega de información financiera y administrativa.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Alcalde Municipal y el Contador Público del Municipio de Ciénaga, certificamos, que los Estados financieros revelan los hechos económicos transacciones y operaciones realizadas y por la Oficina de Contabilidad, Con corte al 31 de diciembre del 2022, los cuales fueron tomados de los libros generados por el Sistema de Información Contable SIIAFE, de acuerdo con los lineamientos de la resolución 533 de 2015 modificada por la resolución 484 del 2017, dando cumplimiento a los requerimientos establecidos de la Contaduría General de la Nación en lo referente a la contabilidad bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, con la presentación del ESFA y demás reportes en convergencia de manera oportuna para la vigencia 2022 en la plataforma CHIP.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros individuales del Municipio de Ciénaga, para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2021, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Dicho marco fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y lo componen el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública y el Catálogo General de Cuentas. Este conjunto de normas entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2018.

Los estados financieros individuales presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio el Estado de Flujo de Efectivo y las Notas, las entidades sujetas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno presentarán la información comparativa a partir de enero de 2019. Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación el 10 de febrero de 2023, mediante la firma de los responsables.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio de Ciénaga, tiene en su estructura organizacional la oficina de contabilidad como dependencia de la secretaría de hacienda, la cual tiene la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros para el cierre de la vigencia 2022, de igual manera se manifiesta que la entidad agrega información contable de la personería y concejo municipal, entidades que cuentan con independencia administrativa y financiera, pero no tienen código institucional de cargue en la plataforma CHIP, por lo cual el municipio de Ciénaga aplica como entidad agregadora de su información contable.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional de la Alcaldía Municipal de Ciénaga, 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.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Para el cierre de la vigencia 2022, el municipio de Ciénaga, no generó operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Al momento de la preparación y presentación de los estados financieros para el cierre de la vigencia 2022 no se han generado acciones que requieran ajustes posteriores al cierre.

2.5. Otros aspectos

Al corte de la preparación, presentación y aprobación de los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2022, no se han presentado situaciones que desvirtúen la calidad de la información presentada, de igual manera es importante manifestar que la entidad tiene que adelantar acciones de sostenibilidad contable permanente en atención a lo impartido por la resolución 193 del 2016, emanada por la Contaduría General de la nación.

NOTA 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

3.2.1 Estimaciones de deterioro.

Para el cierre de la vigencia fiscal 2022, la oficina de impuesto certifica que no existen indicios que permitan establecer o calcular algún tipo desmejoramiento o probabilidad de recaudo de la cartera de impuestos, lo que nos permite la no

aplicación de las políticas de deterioro 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 2021.

3.2.2 Pensiones

La administración municipal de Ciénaga, al cierre de la vigencia fiscal cuenta con un número total de 88 personas pensionadas y varias personas que están en calidad de pre-pensionables. Es importante anotar que la entidad viene registrando en la contabilidad y con presentación en los estados financieros el saldo de la reserva financiera del Fonpet y el pasivo pensional conciliado con la información calculada por el ministerio de hacienda.

3.3. Correcciones contables

Para el cierre de la vigencia contable del 2022, no se presentaron ajustes cuya materialidad determine algún cambio o genere la corrección de algún saldo reportado al cierre de la vigencia 2021 o en algunos de los periodos intermedios de la vigencia 2022.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Para el cierre de la vigencia 2022 no se presentan riesgos asociados al componente de instrumentos financieros que ameriten comentarios o aplicación de notas aclaratorias.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Detallamos las notas y revelaciones, aplicables al cierre de la vigencia 2022, 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
- Otros activos.
- Cuentas por pagar

- Beneficios a empleados y plan de activos
- 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 2022 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 16. Otros derechos y garantías
- 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 27. Patrimonio
- 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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

- Este rubro está compuesto por los siguientes conceptos

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	12,942,792,159.16	20,377,040,543.08
1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,194,752,418.32	14,652,149,628.59
1120 - FONDOS EN TRÁNSITO	-	5,724,890,914.49
1132 - EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	748,039,740.84	-

5.1. Depósitos en Entidades Financieras

El saldo de este componente de la entidad a 31 de diciembre de 2021 Y 2022 asciende a la suma de \$ 12.194.752.418,32 y \$ 14.652.149.628,59 respectivamente, registrado en los siguientes conceptos:

El saldo de los valores depositados en Entidades Financieras para la vigencia 2022 están constituido por 23 Cuentas Corrientes y 57 cuentas de Ahorros para un total de 80 cuentas bancarias, distribuidos en las siguientes Entidades Financieras:

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

5.2. Efectivo de uso restringido

- Resaltamos el hecho que del total del Efectivo y Equivalente de efectivo para el año 2022 de \$ 748.039.740,84.

-

5.3. Equivalentes al efectivo

- No aplica

5.4. Saldo en moneda extranjera

- No aplica.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

- Este valor corresponde a una inversión realizada de cartera colectiva con el objeto de obtener un rendimiento por el recurso invertido.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

 contactenos@cienaga-magdalena.gov.co

 (5)4209654 - 018000930960  Carrea 11a No 8a-23 - Código Postal 4780001

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:

13 - CUENTAS POR COBRAR	65,201,272,341.54	119,033,855,590.71
1305 - IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS	23,130,470,354.19	22,189,572,179.04
1311 - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARI	28,351,961.92	25,502,723.42
1337 - TRANSFERENCIAS POR COBRAR	55,498,415,411.32	108,486,133,555.28
1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,021,244,269.47	2,066,526,509.33
1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR -	15,477,209,655.36 -	13,733,879,376.36

Uno de los rubro importantes de cuentas por cobrar es el de las transferencias por cobrar que representa un 66.03%, para el año 2022 y un 88.74 para el año 2021.

Se resalta que el mayor aumento de este rubro se debe a lo establecido Resolución 191 de 2020 por la cual se incorpora el marco normativo para entidades del gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionado con los recursos del sistema general de regalías. Específicamente en el numeral 2.2.2.Art 5, el cual establece las afectaciones contables en el momento en que se aprueba los proyectos de inversión por la OCAP hasta el momento que se realicen las aperturas del proceso de selección.

también podemos observar que la cifra registrada en el saldo, incluye la causación de los valores de la última doceava de la vigencia 2020 y 2021, 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 50,35 % para el año 2022 y un 20.15 % para el año 2021 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 2022 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.

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

Debido a la naturaleza de nuestra actividad económica del municipio de Ciénaga es prestar un servicio social a la comunidad por lo cual no vendemos ni bienes ni prestamos servicios remunerados.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

No aplica

7.18. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

No aplica

7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

No aplica

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica

- 8.1. Préstamos concedidos
- 8.2. Préstamos gubernamentales otorgados
- 8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar
- 8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo
- 8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados

NOTA 9. INVENTARIOS

No aplica

- 9.1. Bienes y servicios

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

- El componente de Propiedad Planta y equipo refleja los bienes muebles e inmuebles, que por efecto de la aplicación de la normativa contable, se presentan en el siguiente cuadro las variaciones que por tipo de activos en P.P.y E.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

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 disponibles 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.

16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	100,596,088,949.89	90,005,092,580.52
1605 - TERRENOS	3,206,202,915.15	3,206,202,915.15
1615 - CONSTRUCCIONES EN CURSO	30,785,499,801.82	22,892,339,090.01
1636 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIEN ^T	293,101,263.96	293,101,263.96
1640 - EDIFICACIONES	59,808,609,918.02	59,280,884,841.02
1645 - PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	22,059,050,010.98	14,880,702,679.42
1650 - REDES, LÍNEAS Y CABLES	19,418,925,935.96	18,806,585,573.96
1655 - MAQUINARIA Y EQUIPO	25,029,997.00	25,029,997.00
1660 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	82,273,017.00	82,273,017.00
1665 - MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	554,985,464.41	554,985,464.41
1670 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3,158,821,687.20	3,158,821,687.20
1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	194,611,484.00	194,611,484.00
1680 - EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	153,436,705.02	153,436,705.02
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLAN-	39,144,459,250.63	33,523,882,137.63

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 \$ 100.596.088.949,89, representando un 72.72 % correspondiente al año 2022 y un 65.86 % para el año 2021 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:

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.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

Para el cierre de la vigencia 2021, no se presentaron variaciones significativas que representen o ameriten comentarios por tal razón solo se presenta el cuadro de las variaciones.

10.3. Construcciones en curso

10.4. Estimaciones

10.5. Revelaciones adicionales:

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

11.1. Bienes de uso público (BUP)

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 \$ 158.448.186.075.52 para el año 2020 y el valor de \$ 165.800.875.222.95 para el año 2021 y es el activo más representativo del total de Activos, el cual están conformado de la siguiente manera:

Del total de bienes de uso público histórico y culturales están los bienes en servicios el cual representa un 66.58% para el 2021 y un 65.85% para el 2022. Estos activos están integrados por red de carretas, puentes, diques, plazas públicas, parques recreacionales, monumentos, obras de artes entre otros.

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

- No aplica

12.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

- No aplica

13.1. Detalle saldos y movimientos

13.2. Revelaciones adicionales

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

14.1. Detalle saldos y movimientos

14.2. Revelaciones adicionales

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición

- No aplica

15.1. Detalle saldos y movimientos

15.2. Revelaciones adicionales

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Generalidades

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 valor relacionado en intangible corresponde a los derechos de licencia del software denominado sistema de información, integrado administrativo y financiero estatal

16.1. Desglose – Subcuentas otros

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

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Generalidades

- No aplica

17.1. Arrendamientos financieros

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición

- No aplica

19.1. Revelaciones generales

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

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

23 - PRÉSTAMOS POR PAGAR	2,535,653,737.59	3,351,400,435.59
2314 - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	2,535,653,737.59	3,351,400,435.59

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 un 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 han cancelado 25 del total de cuotas trimestrales. Es decir más de 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

24 - CUENTAS POR PAGAR	57,140,404,352.03	41,561,858,488.95
2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14,043,295,632.49	15,298,158,143.24
2403 - TRANSFERENCIAS POR PAGAR	707,314,987.50	414,621,678.42
2407 - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	655,701,314.02	7,229,138,118.80
2424 - DESCUENTOS DE NÓMINA	4,003,957,661.20	4,918,129,083.70
2430 - SUBSIDIOS ASIGNADOS	1,213,473,005.73	744,319,292.73
2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,278,950,987.55	834,138,120.92
2440 - IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	146,680,210.81	146,680,210.81
2460 - CRÉDITOS JUDICIALES	28,499,361,168.81	5,420,423,005.81
2480 - ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE S/	281,856,379.04	406,657,945.04
2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6,309,813,004.88	6,149,592,889.48

El valor actual de las cuentas por pagar ascienden a \$ 57.140.404.352,03 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 \$ 28.499.361.168 para la vigencia 2022, el cual representa a un 50% por cuentas por pagar.

20.1. Revelaciones generales

- 20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo
- 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo
- 20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo
- 20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo
- 20.1.5. Financiamiento banca central

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

- Las cuentas por pagar están básicamente representadas en recursos de terceros que giran al inicio de vigencia, después del cierre de tesorería y conciliado el cierre de la vigencia 2022 y los recados por clasificar que están en proceso de depuración bancaria y determinación del origen del ingreso.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

- Este componente está basado en cuatro proyectos de obras, los cuales no se pudieron cancelar por parte de la entidad del nivel central, con la que la entidad tiene convenios y compromisos de manejo de recursos sin situación de fondos.



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Este concepto está integrado por (los beneficios a los empleados de corto plazo, beneficios pos- empleo y otros beneficios; del total valor actual del 2022 que asciende a \$31.879.572.139,00 que corresponde en su mayoría al concepto de beneficio de pos-empleo de pensiones a un 86% 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

 contactenos@cienaga-magdalena.gov.co

 (5)4209654 - 018000930960  Carrea 11a No 8a-23 - Codigo Postal 4780001

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.

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.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

En este componente, el mayor valor corresponde a la obligación de las cesantías reconocidas en el 2022 y se tienen programadas pagar el 14 de febrero 2023.

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

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

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

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

- No aplica

23.1. Litigios y demandas

23.2. Garantías

 contactenos@cienaga-magdalena.gov.co

 (5)4209654 - 018000930960  Carrea 11a No 8a-23 - Codigo Postal 4780001

23.3. Provisiones derivadas

El valor de los pasivos estimados correspondiente a los años 2021 y 2022 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.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Dentro del rubro de otros pasivos, encontramos el aumento de los pasivos por ingresos diferidos, el cual habíamos hablado en las cuentas por cobrar por transferencia establecida en la Resolución 191 de 2020 por la cual se incorpora el marco normativo para las entidades del gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del sistema general de regalías. En este rubro de otros pasivos diferidos de registraron en la vigencia 2022 el valor de \$ 20.275.237.125,42 por afectaciones contables hasta que se realicen la apertura de los proceso de selección de dichos proyectos.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

- No aplica

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

- No detalla información

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

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 reflejó el comportamiento de la ganancia o pérdidas por planes de beneficio a empleados.

La variación de esta sección se puede apreciar en los movimientos del Estado de Cambio en el Patrimonio.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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 85.97% para el 2021 y un 88.88% para el 2022 del total de los ingresos relacionados anteriormente.

Así mismo transferencias del ámbito departamental, por otra parte el municipio también presento 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.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

- Todos los ingresos de la entidad aplican para este concepto, puesto que es prestador de ningún tipo de servicios ni comercialización de bienes, que generen obligación de alguna contraprestación por lo recibido, adicionalmente.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

Dentro de los ingresos fiscales más representativos obtenidos por el municipio de Ciénaga encontramos de acuerdo a su importancia los más significativos el impuesto

de industria y comercio, estampillas por diferentes conceptos, el impuesto predial y el impuesto sobre tasa a la gasolina

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

28.3. Contratos de construcción

NOTA 29. GASTOS

Composición

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 79.60% para el 2021 y un 84.83 % para el 2022 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 2022 ocasionados por la pandemia del covid-19 y el resultado operacional de la vigencia demuestra con cifras lo expresado.

De igual manera se da afectación a los gastos de inversión que representa gran parte del total de los gastos de la entidad, donde el más representativo es la inversión del régimen subsidiado, dándole claridad a la adecuada conciliación entre los componentes de orden presupuestal, de tesorería y de contabilidad.

A pesar que los ingresos tuvieron un aumento no significativo, los gastos mantuvieron el mismo nivel durante los años 2021 y 2022.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

- Este grupo de cuentas no representa gran variación de una vigencia a otra, por lo que no se generan comentarios que sean relevantes,

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

- Se tiene gran impacto en la cuenta de DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES, en el componente de amortización de bienes de uso público.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

29.3. Transferencias y subvenciones

29.4. Gasto público social

- La entidad presentó mayor variación en el sector salud de inversión en su gran mayoría corresponde al crecimiento del régimen subsidiado. Con más de 9.740 millones de pesos de una vigencia a otra, que no es material, puesto que se mantuvieron los gastos de inversión y lo proyectado en las metas del plan de desarrollo para la vigencia 2022.

Composición

- No aplica

30.1. Costo de ventas de bienes

30.2. Costo de ventas de servicios

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

- No aplica

31.1. Costo de transformación - Detalle

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

- No aplica

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Composición

- No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Composición

- No aplica

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

- No aplica

- 35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos
- 35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos
- 35.3. Ingresos por impuestos diferidos
- 35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido
- 35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Generalidades

- No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- No aplica



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