



MUNICIPIO DE CIÉNAGA – MAGDALENA
NOTAS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2023



ALCALDÍA DE CIÉNAGA - MAGDALENA
 NIT: 891.780.043 - 5
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL y AMBIENTAL
 ESTADO DE RESULTADO COMPARATIVO VIGENCIA 2023-2022

	NOTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
4 INGRESOS OPERACIONALES			
41 INGRESOS FISCALES	21	35.846.569.708	32.387.545.769
4105 IMPUESTOS		23.809.950.835	21.046.504.262
4110 NO TRIBUTARIOS		12.256.479.669	11.534.011.444
4195 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	219.860.796	192.969.937
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	21	363.595.745.074	267.045.634.267
4408 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		157.516.251.354	139.665.392.888
4413 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		127.905.222.750	66.371.755.121
4421 SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		61.012.214.814	47.589.631.847
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		17.162.056.156	13.418.854.411
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		399.442.314.782	299.433.180.037
5 GASTOS OPERACIONALES			
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	23.1	17.013.396.233	15.789.260.328
5101 SUELDOS Y SALARIOS		4.456.968.986	3.879.893.245
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		11.600.000	19.445.260
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.143.351.044	1.054.849.462
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		211.817.900	191.039.900
5107 PRESTACIONES SOCIALES		1.860.846.492	1.144.017.355
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		56.439.864	29.953.365
5111 GENERALES		8.867.877.121	9.028.003.864
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		404.494.826	442.057.877
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	23.2	11.763.279.037	13.233.342.422
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		-	1.743.330.279
5351 DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		81.481	-
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		5.900.292.960	5.620.577.113
5364 DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		5.674.834.164	5.644.539.378
5365 DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		40.749.828	40.749.824
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		147.320.604	184.145.828
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	23.3	46.580.838.329	-
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		46.243.152.727	-
5424 SUBVENCIONES		337.685.602	-
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL	23.4	277.011.785.309	225.024.223.274
5501 EDUCACIÓN		130.784.560.718	104.302.853.020
5502 SALUD		107.103.260.045	86.492.037.320
5505 RECREACIÓN Y DEPORTE		2.391.134.400	1.277.805.006
5506 CULTURA		4.389.210.892	1.082.150.235
5507 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		19.257.372.260	13.141.612.864
5508 MEDIO AMBIENTE		4.040.090.284	12.160.126.405
5550 SUBSIDIOS ASIGNADOS		9.046.156.710	6.567.638.424

57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		-	915.942.006
5705 FONDOS ENTREGADOS		-	915.942.006
5720 OPERACIONES DE ENLACE		-	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		352.369.298.908	254.962.768.031
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
48 OTROS INGRESOS	22	9.418.334.234	2.652.821.251
4802 FINANCIEROS		8.960.832.067	2.652.820.560
4808 INGRESOS DIVERSOS		441.270.168	691
4830 REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		16.231.998	-
58 OTROS GASTOS	23.5	4.064.506.174	5.298.866.644
5802 COMISIONES		50.060.085	4.852.970
5804 FINANCIEROS		331.537.385	314.167.760
5890 GASTOS DIVERSOS		3.682.908.704	2.908.106.551
5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		-	2.071.739.364
EXCEDENTE(DEFICIT)DEL EJERCICIO		52.426.843.934	41.824.366.613


 LUIS ALBERTO FERNANDEZ QUINTO
 Alcalde Municipal
 CC No 12.621.934 De Cienaga


 GINE SIVETH SILVA MARTINEZ
 Contador
 TP. 266047-T



ALCALDÍA DE CIÉNAGA - MAGDALENA
NIT: 891.780.043 - 5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO VIGENCIA 2023-2022

	NOTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8	13.593.428.992	12.942.792.159
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		12.845.389.251	12.194.752.418
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		748.039.741	748.039.741
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9	1.396.691.806	4.437.045.299
1222 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)		1.396.691.806	4.437.045.299
13 CUENTAS POR COBRAR	10	96.675.994.459	67.136.046.385
1305 IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		25.668.225.114	23.891.138.430
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		56.427.674	28.351.962
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		78.189.222.617	55.498.415.411
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		8.239.328.709	3.195.350.236
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	15.477.209.655	15.477.209.655
19 OTROS ACTIVOS	13	112.260.900.262	76.878.541.443
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		37.180.488.800	37.494.878.409
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		46.083.188.997	25.583.903.925
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		4.526.761.419	3.480.292.211
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		9.914.291.044	9.914.291.044
1970 ACTIVOS INTANGIBLES		2.401.352.708	2.209.619.241
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	2.143.497.458	1.804.443.387
1986 ACTIVOS DIFERIDOS		14.298.314.751	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		223.927.015.519	161.394.425.286
ACTIVOS NO CORRIENTES			
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	110.914.539.879	100.596.088.950
1605 TERRENOS		3.250.094.235	3.206.202.915
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO		44.819.227.988	30.785.499.802
1636 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		854.437.460	293.101.264
1640 EDIFICACIONES		60.517.437.948	59.808.609.918
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		22.486.722.262	22.059.050.011
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES		19.862.295.323	19.418.925.936
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		25.029.997	25.029.997
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		82.273.017	82.273.017
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		554.985.464	554.985.464
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		3.158.821.687	3.158.821.687
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		194.611.484	194.611.484
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		153.436.705	153.436.705
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	45.044.833.692	39.144.459.251
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	12	216.009.920.503	189.579.271.575
1703 MATERIALES		159.313.464	159.313.464
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN		136.191.559.139	104.045.326.219
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		114.488.510.076	114.488.510.076
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		407.498.254	407.498.254
1721 BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA		245.556.800	245.556.800
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-	35.158.393.182	29.483.559.018
1786 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTORICOS Y CULTURALES (CR)	-	324.124.048	283.374.220
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		326.924.460.382	290.175.360.525
TOTALES ACTIVOS		550.851.475.900	451.569.785.810

PASIVOS CORRIENTES			
2 PASIVOS			
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	14	1.719.907.040	2.535.653.738
2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		1.719.907.040	2.535.653.738
24 CUENTAS POR PAGAR			
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	15	66.039.393.971	28.641.043.183
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		37.234.022.050	14.043.295.632
2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR		12.802.723.126	707.314.988
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		1.035.011.452	655.701.314
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA		5.184.223.020	4.003.957.661
2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS		871.017.386	1.213.473.006
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.342.559.526	1.278.950.988
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		146.680.211	146.680.211
2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		281.856.379	281.856.379
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		7.141.300.822	6.309.813.005
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	16	44.955.503.628	37.176.275.382
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		14.927.903.556	5.296.703.243
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO		30.021.800.072	31.879.572.139
2515 OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO		5.800.000	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		112.714.804.638	68.352.972.303
PASIVOS NO CORRIENTES			
24 CUENTAS POR PAGAR			
2460 CRÉDITOS JUDICIALES	15	27.469.112.600	28.499.361.169
2460 CRÉDITOS JUDICIALES		27.469.112.600	28.499.361.169
27 PROVISIONES			
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	17	86.833.981	86.833.988
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		86.833.981	86.833.988
29 OTROS PASIVOS			
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	18	24.338.892.713	20.275.237.125
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		19.773.732	19.773.732
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		12.225.691.726	11.325.691.726
2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		12.538.927	12.538.927
2917 RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		12.080.888.328	8.917.232.740
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		51.894.839.294	48.861.432.282
TOTAL PASIVO		164.609.643.932	117.214.404.585
3 PATRIMONIO			
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO			
3105 CAPITAL FISCAL	20	180.448.115.347	180.448.115.347
3105 CAPITAL FISCAL		180.448.115.347	180.448.115.347
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		151.395.640.783	109.571.274.170
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		52.426.843.934	41.824.366.613
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		1.971.231.904	2.511.625.095
TOTAL PATRIMONIO		386.241.831.968	334.355.381.226
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
91 PASIVOS CONTINGENTES			
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19	5.916.050.095	5.916.050.095
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		5.916.050.095	5.916.050.095
93 ACREEDORAS DE CONTROL			
9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-	1.891.395.766	1.891.395.766
9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-	1.891.395.766	1.722.154.264
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)			
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-	4.024.654.329	4.193.895.831
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-	5.916.050.095	5.916.050.095
9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-	1.891.395.766	1.722.154.264

Luis Fernández

LUIS ALBERTO FERNANDEZ QUINTO

Alcalde Municipal
CC No 12.621.934 De Cienaga

Gine Siveth Silva Martínez

GINE SIVETH SILVA MARTINEZ

Contador
TP. 266047-T



ALCALDÍA DE CIÉNAGA - MAGDALENA
NIT: 891.780.043 - 5
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

DETALLE DE LA VARIACION DEL PATRIMONIO	VIGENCIA	VARIACION
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE	2023	386.241.831.968
VARIACION DEL PATRIMONIO DURANTE VIGENCIA	2023	51.886.450.743
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE	2022	334.355.381.226

CUENTA	SALDOS FINALES	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2023	VARIACIONES
3105	CAPITAL FISCAL	180.448.115.347	180.448.115.347	-
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	109.571.274.170	151.395.640.783	41.824.366.613
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	41.824.366.613	52.426.843.934	10.602.477.321
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.511.625.095	1.971.231.904	- 540.393.191
	PATRIMONIO	334.355.381.226	386.241.831.968	51.886.450.743

VARIACION DEL PATRIMONIO 52.426.843.934

LUIS ALBERTO FERNANDEZ QUINTO
Alcalde Municipal
CC No 12.621.934 De Cienaga

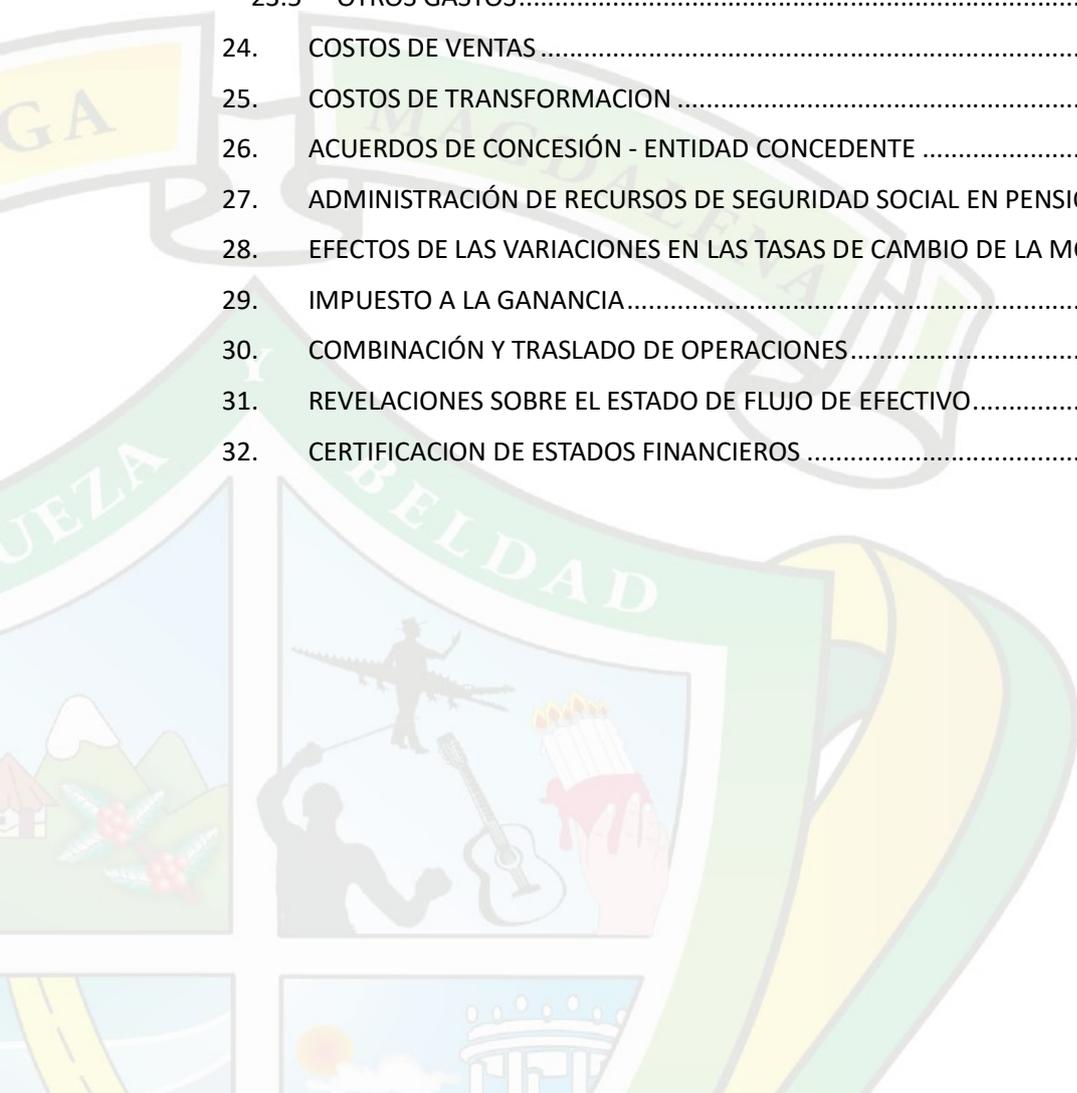
GINE SIVETH SILVA MARTINEZ
Contador
TP. 266047-T

1. Contenido

2.	ENTIDAD REPORTANTE.....	5
2.1	NATURALEZA JURÍDICA:.....	5
2.2	FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL:	5
2.3	LOS ORGANISMOS DE DIRECCIÓN, ADMINISTRACIÓN, ADSCRIPCIÓN O VINCULACIÓN: ...	6
2.4	NATURALEZA DE SUS OPERACIONES Y ACTIVIDADES QUE DESARROLLA:.....	6
2.5	CAMBIOS EXPERIMENTADOS EN EL PERIODO:.....	6
2.6	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES	6
2.7	BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO.....	7
2.8	CLASIFICACION Y OBLIGACION TRIBUTARIAS.....	7
2.9	FORMA DE ORGANIZACIÓN Y/O COBERTURA.....	8
3.	BASES DE PRESENTACION.....	8
3.1	BASES DE MEDICION.....	8
3.2	MONEDA FUNCIONAL Y DE MEDICION	8
4.	JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
3.1	JUICIOS	9
4.2	ESTIMACIONES Y SUPUESTOS.....	10
4.3	CORRECCIONES CONTABLES.....	10
4.4	RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	11
5.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	11
5.1	BASES DE PREPARACIÓN:	11
5.2	CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES.....	11
5.2.1	RELEVANCIA.....	11
5.2.2	REPRESENTACIÓN FIEL.....	12
5.3	CARACTERÍSTICAS DE MEJORA.....	12
5.3.1	VERIFICABILIDAD.....	13
5.3.2	RECONOCIMIENTO.....	13
5.4	PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD	13
5.4.1	ENTIDAD EN MARCHA.....	13
5.4.2	DEVENGO.....	14

5.4.3	ESENCIA SOBRE FORMA.....	14
5.4.4	PERIODO CONTABLE.....	14
5.5	SOPORTE DOCUMENTAL.....	14
6.	DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	14
6.1	PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN.....	15
6.2	CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS.....	15
6.2.1	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	15
6.2.2	PARTIDAS CORRIENTE Y NO CORRIENTES.....	15
6.2.3	ESTADO DE RESULTADO.....	16
6.2.4	INGRESOS CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN.....	16
6.2.5	DE LOS GASTOS Y COSTOS.....	16
6.2.6	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	16
6.2.7	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	16
6.2.8	ESTRUCTURA.....	16
6.2.9	REVELACIONES.....	17
7.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	17
8.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.....	18
8.1	DEPÓSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS.....	19
8.2	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.....	19
9.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	20
9.1	Inversiones de administración de liquidez.....	20
10.	CUENTAS POR COBRAR.....	21
10.1	IMPUESTOS, RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS.....	21
10.2	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS.....	23
10.3	TRANSFERENCIAS POR COBRAR.....	24
10.4	OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	25
10.5	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR).....	25
11.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	26
12.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	27
13.	OTROS ACTIVOS.....	28
14.	PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	29
15.	CUENTAS POR PAGAR.....	29
16.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	30

17.	PROVISIONES.....	30
18.	OTROS PASIVOS.....	31
19.	CUENTAS DE ORDEN.....	31
20.	PATRIMONIO.....	32
21.	INGRESOS.....	32
22.	OTROS INGRESOS.....	33
23.	GASTOS.....	33
23.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN.....	34
23.2	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	34
23.3	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.....	35
23.4	GASTO PÚBLICO SOCIAL.....	35
23.5	OTROS GASTOS.....	35
24.	COSTOS DE VENTAS.....	36
25.	COSTOS DE TRANSFORMACION.....	36
26.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	36
27.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.....	36
28.	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA ...	36
29.	IMPUESTO A LA GANANCIA.....	36
30.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.....	36
31.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	36
32.	CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	37



PRESENTACION

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 Ciénaga Magdalena comparados de la vigencia fiscal 2023 vs la vigencia 2022, con los componentes que por norma defina la Contaduría General de la Nación.

2. 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 estamentos 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 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.

2.2 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.

2.3 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 entidades administrativas del Municipio de Ciénaga, 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.

2.4 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.

2.5 CAMBIOS EXPERIMENTADOS EN EL PERIODO:

El Municipio de Ciénaga al cierre de la vigencia fiscal 2023, no presenta ningún cambio que represente materialidad administrativa ni financiera, solo el cambio de gobierno por efecto las elecciones de alcalde para el periodo 2024 – 2027, el cual atendió los lineamientos impartidos por la DAFP para los procesos de empalme y entrega de información financiera y administrativa.

2.6 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 2023, 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 2023 en la plataforma CHIP.

2.7 BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Los estados financieros individuales del Municipio de Ciénaga, para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2023, 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 2024. Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación el 29 de febrero de 2024, mediante la firma de los responsables.

2.8 CLASIFICACION Y OBLIGACION TRIBUTARIAS

Tributariamente el Municipio de Ciénaga se encuentra clasificado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, como Gran contribuyente, con el número de identificación tributaria NIT. 891.780.043-5.

De acuerdo al artículo 22 del estatuto tributario, modificado por la ley 2277, El Municipio de Ciénaga no es contribuyente y no está obligado a presentar formalmente la Declaración del impuesto sobre la renta y complementarios.

Debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaraciones de Retención en la Fuente a Título de Renta, Retención de IVA 15% del valor del IVA facturado

mensualmente e Impuesto sobre las Ventas – además debe presentar con una periodicidad anual la Información Exógena con destino a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

2.9 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 2023, 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.

3. BASES DE PRESENTACION

3.1 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.

3.2 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.

2.3 TRATAMIENTO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Para el cierre de la vigencia 2023, El municipio de ciénaga, no genero transacciones en moneda extranjera.

2.4 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE

Al momento de la preparación y presentación de los estados financieros para el cierre de la vigencia 2023 no se han generados 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 2023, 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.

4. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 JUICIOS

El Municipio de Ciénaga, aplica las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos y basándose en lo definido en el Marco Normativo para entidades de gobierno, el Municipio de Ciénaga puede aplicar juicios profesionales para seleccionar y aplicar una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, que permita mostrar su situación financiera, su rendimiento financiero y sus flujos de efectivo, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; en este caso, el Municipio de Ciénaga documentará la política definida.

En la aplicación de las políticas contables de la entidad, la administración ha realizado juicios que tienen efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros. A continuación, se expone algunos juicios contables empleados en la elaboración de los estados financieros y detalla en qué situación son utilizados dichos juicios profesionales.

- La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.
- La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.
- La selección de tratamientos contables.
- La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

4.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS

La entidad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

3.2.1 ESTIMACIONES DE DETERIORO

Para el cierre de la vigencia fiscal 2023, 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 2023.

3.2.2 PENSIONES

La administración municipal de Ciénaga, al cierre de la vigencia fiscal cuenta con un número total de 93 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.

4.3 CORRECCIONES CONTABLES

La corrección de errores, se efectúa también de acuerdo con el Manual de Políticas Contable del Municipio de Ciénaga y la norma vigente de contabilidad pública aplicada a las Entidades de Gobierno en convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público y en función de la Materialidad que las correspondientes transacciones representen para el Municipio de Ciénaga siguiendo para ello lo establecido por la CGN en relación con el reconocimiento contable definido según se trate de operaciones de periodos anteriores y/o del ejercicio en curso.

4.4 RIESGOS ASOCIADOS A LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

Para el cierre de la vigencia 2023 no se presentan riesgos asociados al componente de instrumentos financieros que ameriten comentarios o aplicación de notas aclaratorias

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas de acuerdo a los anexos de la resolución 533 de 2015 modificado por la resolución 484 de 2017.

5.1 BASES DE PREPARACIÓN:

Con base a lo arriba mencionado queda como política general de la información contable la aplicación de las características cualitativas definidas por la norma, la cual involucra características fundamentales y de mejora las cuales se detallan a continuación, siendo estos procesos el eje fundamental de la calidad de la información contable.

5.2 CARACTERÍSTICAS FUNDAMENTALES.

Las características fundamentales son aquellas que la información financiera debe cumplir necesariamente para que sea útil a sus usuarios. Se consideran características fundamentales de la información financiera, las siguientes: Relevancia y Representación fiel.

5.2.1 RELEVANCIA.

La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.

La información es material si su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia específico de la entidad que está basado en la naturaleza o magnitud (o ambas) de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad.

La información financiera tiene valor predictivo si puede utilizarse como una variable de entrada en los procesos empleados por los usuarios para pronosticar resultados futuros. La información financiera tiene valor confirmatorio si ratifica o cambia evaluaciones anteriores. Los valores predictivos y confirmatorios de la información generalmente están interrelacionados; así, la información que tiene valor predictivo habitualmente tiene también valor confirmatorio.

5.2.2 REPRESENTACIÓN FIEL.

Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo, una descripción completa incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda

el hecho que está siendo representado, y todas las descripciones y explicaciones pertinentes, se considera descripción neutral cuando no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera ni de ningún otro tipo; tampoco está ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa por los usuarios. Sin embargo, información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento de los usuarios, sino que es útil y por tanto, es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

5.3 CARACTERÍSTICAS DE MEJORA

Las características de mejora son aquellas que, sin ser indispensables para que la información financiera sea útil, incrementan la utilidad de dicha información. Se consideran características de mejora de la información financiera, las siguientes: Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

En general, las características cualitativas que mejoran la utilidad de la información financiera deben maximizarse en la medida de lo posible. Sin embargo, estas (individualmente o en grupo) no pueden hacer que la información sea útil si es irrelevante y no representa fielmente los hechos económicos de la entidad.

Dentro del proceso de convergencia que adelanta y los procesos de sostenibilidad y saneamiento permanente que maneja la división de Contabilidad de La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, se busca darle estricto cumplimiento a las características de mejora donde mencionamos de manera puntual Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

5.3.1 VERIFICABILIDAD.

Con esta característica la información contable asegura a los usuarios y clientes tanto internos como externos, que se vienen presentando de manera fiel los hechos económicos de la entidad, se puede dar por verificación directa por parte de pruebas sumarias de la oficina de control interno como arqueos, inventarios y otros, además. Verificación indirecta significa comprobar las variables de un modelo, fórmulas u otra técnica.

5.3.2 RECONOCIMIENTO.

La aplicación de este subproceso, en torno a la generación del Estado de Situación Bajo los anteriores preceptos la Oficina de Contabilidad, determina como línea estructural de la información documental, con la captura de datos, la generación de informes solo se podrá hacer por medios electrónicos, que garanticen la calidad y la confidencialidad de la información.

5.4 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Para La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, se toman como referentes los principios básicos de la contabilidad, en el entendido de la adecuada interpretación del Nuevo Marco conceptual, la cual se detalla de la siguiente manera.

5.4.1 ENTIDAD EN MARCHA.

La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, es una entidad del Orden Territorial, que prepara sus Estados Financieros con el fundamento de que se encuentra en funcionamiento y que continuara sus operaciones y actividades en el futuro previsible, además de que no existe evidencia alguna que desvirtúe en la actualidad la ejecución de su cometido estatal.

5.4.2 DEVENGO.

Para todos los efectos La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, maneja dicho principio y todas sus operaciones deben quedar reconocidas en el momento de su generación operativa o documental, con la intención de que se afecte y presente la realidad económica de la entidad.

5.4.3 ESENCIA SOBRE FORMA.

La Contabilidad de La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, está fundamentada en la realidad económica de la operación indistintamente de la trazabilidad administrativa que se deba generar, de igual manera es perentorio anotar que se debe registrar en monto de la operación contable sobre obligaciones y derechos adquiridos en procesos de convenios, contratos de concesión u otro nivel contractual que requiera cualquier amparo legal y que al cierre de la vigencia o reporte contable no se haya cumplido como tal.

5.4.4 PERIODO CONTABLE.

Para todos los efectos el periodo contables La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, define su periodo contable entre el 01 de Enero y 31 de diciembre de cada vigencia, para la presentación de los Estados Financieros y cierres presupuestales, independientemente se podrán generar estados intermedios en la medida que lo requieran los entes de control o usuarios internos o externos de la información financiera de la entidad.

5.5 SOPORTE DOCUMENTAL

Que con base a lo establecido por la Resolución 525 del 13 de septiembre del 2016, la cual incorpora en el régimen de contabilidad, la norma de proceso contable y sistema Documental Contable.

En razón de lo anterior y tomando referencia en los apuntes de dicha Resolución, La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, asume como Políticas propias de carácter general en lo referente a gestión documental lo siguiente.

6. DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, representan de manera estructurada la realidad económica, la situación financiera, los rendimientos financieros y de flujos de efectivo, buscan brindar información de calidad y oportuna para la toma de decisiones de usuarios internos y externos para

la asignación de recursos, se tomarán como referente para la rendición de cuentas a los entes de control para la evaluación de los recursos que le han sido asignados.

Con base en lo anterior, los Estados Financieros, están compuestos por la trazabilidad documental de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos de la entidad, así como de todo flujo de efectivo y recursos con o sin situación de fondos y que requiera tener un control por parte del área financiera de La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena.

6.1 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN.

Los Estados Financieros de La Alcaldía Municipal de Ciénaga Magdalena, tendrán como corte de preparación y presentación definitiva de carácter general el 31 de diciembre de cada vigencia, además se podrán presentar resultados intermedios en el transcurso de cada vigencia a petición de cualquier organismos de control o entidad del orden nacional que así lo requiera de manera específica, haciendo la salvedad del corte al cual se hace el reporte y las implicaciones de manejos de saldos y ajustes que esto pueda acarrear.

6.2 CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS

El juego completo de los Estados Financieros de la entidad, están compuestos en su detalle así:

6.2.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

El cual presentara en detalle los saldos que se generen por las transacciones que en materia de Activos Pasivos y Patrimonio se generen en la entidad, de resumida y consistente, la cual para todos los efectos se presentara de manera anualizada con los saldos generados al cierre de cada vigencia y de manera, teniendo como referente las políticas de preparación y presentación definidas en el presente manual.

6.2.2 PARTIDAS CORRIENTE Y NO CORRIENTES.

Dentro de este proceso de preparación y presentación se tomarán como referente de manera taxativa, lo enunciado por la Contaduría General de la Nación, en el numeral 1.3.2.2. Distinción de partidas Corrientes y no Corrientes, en los conceptos de Activos y pasivos de manera puntual.

6.2.3 ESTADO DE RESULTADO.

Este representara lo concerniente a los Ingresos, Gastos y Costos de la entidad los cuales serán de periodicidad anual y cerraran al 31 de diciembre de cada vigencia.

6.2.4 INGRESOS CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN.

Para el manejo conceptual de los ingresos de la Entidad, se toma lo establecido de manera puntual por la CGN.

6.2.5 DE LOS GASTOS Y COSTOS.

La entidad tomara como referente en la determinación de la contabilización de gastos y costos, toda la dinámica contable establecida en la Resolución 620 del 2015 y sus modificaciones.

6.2.6 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Este estado financiero, presenta de manera estructurada los fondos utilizados por la entidad, en desarrollo de su actividad misional, involucrando actividades de operación, inversión y financiación, con respecto al efectivo y sus equivalentes en bancos, en el sentido de que la entidad no maneja ningún tipo de recursos efectivo en caja.

Es importante anotar que para el cierre de la vigencia 2018, por instrucciones de la Contaduría General de no se requiere la preparación y presentación del Estado de Flujo de Efectivo.

6.2.7 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Las notas a los Estados Financieros, estarán dadas de manera sistemática y formarán parte integral de los mismos, con base en los siguientes lineamientos.

6.2.8 ESTRUCTURA.

Se indicará de manera puntual las bases sobre las cuales se preparan los Estados Financieros, se brindará información que no se haya incluido en otro componente de los estados Financieros, se tomaran referentes frente a las cifras de la vigencia fiscal inmediata anterior sujeta a presentación y la información que sea relevante y de fácil comprensión a usuarios internos y externos

6.2.9 REVELACIONES.

Se indicará la naturaleza Jurídica de la entidad, sus funciones de cometido estatal, su régimen jurídico, lineamientos de órganos superiores de dirección, administración y datos básicos a nivel de notas de carácter general.

7. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Detallamos las notas y revelaciones, aplicables al cierre de la vigencia 2023, 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 2023 y por tal razón no reflejan notas que determinen alguna explicación.

- 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

8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Municipio de Ciénaga. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo.

El tratamiento contable y administrativo del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023-2022, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa, Efectivo y Equivalentes al Efectivo, del Manual de políticas contables.

La desagregación de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.845.389.251	12.194.752.418
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	748.039.741	748.039.741
TOTAL		\$ 13.593.428.992	\$ 12.942.792.159

8.1 DEPÓSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS

Representan el valor de los fondos disponibles del Municipio de Ciénega depositados en instituciones financieras.

La desagregación de los saldos de los Depósitos en Instituciones Financieras, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
Cuenta Corriente	7.938.124.304,00	7.967.281.438,35
Cuenta de Ahorro	4.907.253.715,98	4.227.459.748,97
Depósitos Para Fondos de Solidaridad y Redistribución del ingreso	11.231,00	11.231,00
TOTAL	12.845.389.250,98	12.194.752.418,32

El saldo de los valores depositados en Entidades Financieras para la vigencia 2023 están constituido por 23 Cuentas Corrientes y 44 cuentas de Ahorros para un total de 80 cuentas bancarias, distribuidos en las siguientes Entidades Financieras:

ENTIDAD	No Cuentas Activas
BANCO DE BOGOTA	53
BANCO DE OCCIDENTE	4
BANCO SUDAMERIS	2
BANCOLOMBIA	7
CARTERA COLECTIVA FIDUBOGOTA	1
DAVIVIENDA	4
FIDUBOGOTA	7
TOTAL	78

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

8.2 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte del Municipio.

EFECTIVO USO RESTRINGIDO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
220249148 ESTAMPILLA PRO DEPORTE	748.039.740,84	748.039.740,84
TOTAL	748.039.740,84	748.039.740,84

9. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión, las inversiones en entidades en liquidación y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

La desagregación de los saldos de los Depósitos en Instituciones Financieras, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	1.396.691.806	4.437.045.299
	TOTAL	1.396.691.806	4.437.045.299

9.1 Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez al costo, representan el valor de los recursos financieros del Municipio de Ciénaga colocados en:

- instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto,
- instrumentos de deuda que no tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o de conservarlos hasta su vencimiento. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta la Política Contable.

La desagregación de las Inversiones de Administración de Liquidez, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

DETALLE	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
ENCARGO 001001139895 SOBRETASA	57.125.087	406.665.412
ENCARGO 001001139911 DESAHORRO	81.371.001	88.119.032
ENCARGO 001001139920 PRO ANCIANO	349.693.136	2.127.682.988
ENCARGO 001001139948 PRO CULTURA	599.346.669	395.993.765
ENCARGO 001001140053 PRO DEPORTES	57.950.038	1.118.639.615
ENCARGO 001001140062 FDO CUENTA	9.300.972	299.192.040
ENCARGO 001001268594 SGP PROPOSITO GENERAL	240.990.598	-
Otras inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	914.305	752.448
TOTAL	1.396.691.806	4.437.045.299

10. CUENTAS POR COBRAR

Incluyen las cuentas que representan 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, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

El tratamiento contable y administrativo de las cuentas por cobrar, presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023-2022, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Políticas Contables.

La desagregación de las cuentas por cobrar, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	25.668.225.114	23.891.138.430
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56.427.674	28.351.962
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	78.189.222.617	55.498.415.411
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.239.328.709	3.195.350.236
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 15.477.209.655	- 15.477.209.655
	TOTAL	\$ 96.675.994.459	\$ 67.136.046.385

10.1 IMPUESTOS, RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

Representa el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan.

La desagregación de las Cuentas por Cobrar por Impuestos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CUENTA	DETALLE	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
130507	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	24.171.147.889	22.538.942.420
130508	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	449.217.306	448.450.356
130521	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	50.608.194	1.436.927
130535	SOBRETASA A LA GASOLINA	218.438.000	123.495.002
130545	IMPUESTOS SOBRE EL SERVICIOS DE ALUMBRADO PUBLICOS	719.165.502	719.165.502
130560	IMPUESTO TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS	39.098.264	39.098.264
130562	SOBRETASA BOMBERIL	13.573.000	13.573.000
130588	ESTAMPILLAS	6.976.960	6.976.960
TOTAL		\$ 25.668.225.114	\$ 23.891.138.430

A continuación, se presenta el comportamiento de los rubros más relevantes de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos:

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

El Impuesto Predial Unificado, es el pago que todo propietario, poseedor o quien disfrute del bien ajeno, debe realizar sobre los bienes inmuebles o predios ubicados en el Municipio de Ciénaga.

La base gravable del Impuesto Predial Unificado será el avalúo catastral vigente al momento de la causación del Impuesto, el cual será determinado por la autoridad catastral conforme con la ley 14 de 1983.

Las cuentas por cobrar por impuestos por concepto de impuesto predial unificado, constituye el rubro más representativo de las rentas del Municipio de Ciénaga, los saldos de esta renta se encuentran asociados a otros tributos y conceptos los cuales se incluyen en la facturación del impuesto como son: alumbrado público, sobretasa ambiental, sobretasa bomberil, sanciones, intereses, formularios y costas. Esta renta es administrada por la Oficina de Impuesto de la secretaria de Hacienda.

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y COMPLEMENTARIOS

El impuesto de industria y comercio recaerá en cuanto a materia imponible, sobre todas las actividades comerciales, industriales y de servicios, que ejerzan o realicen en la respectiva jurisdicción del municipio de Ciénaga, directa o indirectamente, con establecimientos de comercios o sin ellos.

la base gravable del impuesto de industria y comercio esta constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios percibidos en el respectivo año gravable.

IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS

El impuesto de avisos y tableros, recaerá en los contribuyentes del impuesto de industria y comercio que realicen cualquiera de los siguientes hechos generadores:

- Colocación de vallas, avisos, tableros y emblemas en la vía publica, en lugares públicos o privados visibles desde el espacio públicos.
- Colocación de aviso en cualquier clase de vehículos.

SOBRETASA BOMBERIL

La base gravable de la sobretasa bomberil es el impuesto de industria y comercio liquidado y el impuesto predial unificado liquidado.

El recaudo de la sobretasa bomberil será destinado a mantenimiento, dotación, compra de equipos de rescate y nuevas maquinarias que permitan el eficaz cumplimiento de las funciones del cuerpo de bomberos del municipio de ciénaga.

SOBRETASA A LA GASOLINA

Esta constituido por el consumo de gasolina motor extra o corriente nacional o importada, en la jurisdicción del municipio de ciénaga. Que certifique mensualmente el ministerio de minas y energías.

IMPUESTOS SOBRE EL SERVICIOS DE ALUMBRADO PUBLICOS

El hecho generado del impuesto es ser beneficiario del servicio de alumbrado público, como servicio conexo al servicio de energía eléctrica en el municipio de ciénaga.

10.2 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Representa el valor de los derechos a favor del Municipio de Ciénaga, que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

La desagregación de las Cuentas por Cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CUENTA	DETALLE	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
131127	CONTRIBUCION SOBRE CONTRATOS DE OBRA PUBLICA	50.459.435	25.502.723
131135	FONDO DE SOLIDARIDAD PENSIONAL	5.968.239	2.849.239
TOTAL		\$ 56.427.674	\$ 28.351.962

10.3 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos adquiridos por el Municipio de Ciénaga, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y del sistema general de seguridad social en salud.

La desagregación de las transferencias por cobrar, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023-2022 es el siguiente:

CUENTA	DETALLE	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
133702	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	69.025.766.476	48.415.879.597
133703	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	5.548.528.867	3.454.620.476
133705	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION-PROPOSITO GENERAL	1.055.575.110	674.893.992
133706	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION-FONPET	1.481.112.965	1.189.166.583
133707	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION-ALIMENTACION ESCOLAR	170.762.138	129.428.221
133709	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES RESGUARDO INDIGENAS	-	218.115.781
133710	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	907.477.061	592.118.711
133712	OTRAS TRANSFERENCIA	-	824.192.051
TOTAL		\$ 78.189.222.617	\$ 55.498.415.411

Se resalta disminución en este rubro de acuerdo 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 2023 y 2022, 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.

10.4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos del Municipio de Ciénaga, por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores relacionadas con los deudores.

La desagregación de otras cuentas por cobrar, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023-2022 es el siguiente:

CUENTA	DETALLE	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
138410	DERECHOS COBRADOS POR TERCEROS	523.754.986	523.754.986
138412	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	572.564	572.564
138432	RESPONSABILIDADES FISCALES	435.543.000	435.543.000
138453	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTAS	5.177.539.120	1.174.105.967
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.101.919.039	1.061.373.719
TOTAL		\$ 8.239.328.709	\$ 3.195.350.236

10.5 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor del Municipio pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal.

La desagregación de las cuentas por cobrar de difícil recaudo, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CUENTA	DETALLE	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
13861301	IMPUESTO PREDIAL	- 15.178.169.584	- 15.178.169.584
1386130101	DETERIORO CARTERA > 5 AÑOS CON DETERIORO AL 100%	- 10.060.891.392	- 10.060.891.392
1386130102	DETERIORO CARTERA < 5 AÑOS DETERIORO CORRIENTE	- 5.117.278.192	- 5.117.278.192
13861302	INDUSTRIA Y COMERCIO	- 273.487.484	- 273.487.484
1386130201	DETERIORO CARTERA > 5 AÑOS CON DETERIORO AL 100%	- 192.434.991	- 192.434.991
1386130202	DETERIORO CARTERA < 5 AÑOS DETERIORO CORRIENTE	- 81.052.493	- 81.052.493
13861303	IMPUESTO AVISOS Y TABLEROS	- 25.552.588	- 25.552.588
1386130301	DETERIORO CARTERA > 5 AÑOS CON DETERIORO AL 100%	- 14.670.507	- 14.670.507
1386130302	DETERIORO CARTERA < 5 AÑOS DETERIORO CORRIENTE	- 10.882.081	- 10.882.081
TOTAL		- 15.477.209.655	- 15.477.209.655

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por el Municipio de Ciénaga, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

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

También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas eléctricas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

Los activos del Municipio de Ciénaga, se encuentran reconocidos por su costo histórico, el cual está constituido por el precio de adquisición original adicionado con todos los costos y gastos que ha incurrido para colocarlos en condiciones de funcionamiento, utilización o enajenación.

Las adiciones y mejoras efectuadas sobre los bienes, hacen parte del costo histórico de los activos, mientras que las reparaciones y el mantenimiento hacen parte del gasto o costo según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. El mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocieron como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada. Los activos se reconocieron por su costo histórico y se depreciaron por el método de línea recta, según la vida útil las cuales se encuentran detalladas en el Manual de Políticas Contables Propiedades, Planta y Equipos.

La desagregación de las Propiedades, Planta y Equipos, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
1605	TERRENOS	3.250.094.235	3.206.202.915
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	44.819.227.988	30.785.499.802
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	854.437.460	293.101.264
1640	EDIFICACIONES	60.517.437.948	59.808.609.918
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	22.486.722.262	22.059.050.011
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	19.862.295.323	19.418.925.936
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	25.029.997	25.029.997
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	82.273.017	82.273.017
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	554.985.464	554.985.464
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.158.821.687	3.158.821.687
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	194.611.484	194.611.484
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	153.436.705	153.436.705
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 45.044.833.692	- 39.144.459.251
TOTAL		\$ 110.914.539.879	\$ 100.596.088.950

12. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Incluyen las cuentas que representan el valor de a) los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización; y b) los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

La desagregación de los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
1703	MATERIALES	159.313.464	159.313.464
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	136.191.559.139	104.045.326.219
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	114.488.510.076	114.488.510.076
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	407.498.254	407.498.254
1721	BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTADOS EN BIENES DE ARTE Y CULTURA	245.556.800	245.556.800
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	- 35.158.393.182	- 29.483.559.018
1786	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (CR)	- 324.124.048	- 283.374.220
TOTAL		\$ 216.009.920.503	\$ 189.579.271.575

13. OTROS ACTIVOS

Incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros

La desagregación de Otros Activos, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023-2022 es el siguiente:

CUENTA	DETALLE	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	37.180.488.800	37.494.878.409
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	37.180.488.800	37.494.878.409
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	46.083.188.997	25.583.903.925
190601	ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	11.375.600.667	16.599.323.698
190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	34.707.588.331	8.984.580.228
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	4.526.761.419	3.480.292.211
190801	EN ADMINISTRACION	1.142.353.710	1.142.353.710
190802	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE INVERSIÓN	514.512.067	929.443.270
19080201	001001082268 FDO DE INV FIDUCIARIA BOGOTA CONC PORTUARIA	514.512.067	929.443.270
190803	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN	1.367.352.428	1.367.352.428
19080301	SALDO CUENTA ENCARGO FIDUCIARIO A JULIO 31 2022	1.367.352.428	1.367.352.428
190806	RECURSOS DEL REGIMEN SUBSIDIADO POR LA ADRES	1.502.543.214	41.142.803
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	9.914.291.044	9.914.291.044
190903	DEPÓSITOS JUDICIALES	9.914.291.044	9.914.291.044
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.401.352.708	2.209.619.241
197008	SOFTWARES	2.401.352.708	2.209.619.241
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	1.804.443.387
197508	SOFTWARES	-	1.804.443.387
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	14.298.314.751	-
198604	GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	14.298.314.751	-
TOTAL		112.260.900.262	76.878.541.443

14. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por el Municipio de Ciénaga, para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido el Manual de Política Contable.

La desagregación de los préstamos por pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1.719.907.040	2.535.653.738
TOTAL		\$ 1.719.907.040	\$ 2.535.653.738

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. En la actualidad se han cancelado 33 del total de cuotas trimestrales.

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.

15. CUENTAS POR PAGAR

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por el Municipio de Ciénaga con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

La desagregación de las Cuentas Por Pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	37.234.022.050	14.043.295.632
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	12.802.723.126	707.314.988
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.035.011.452	655.701.314
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	5.184.223.020	4.003.957.661
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	871.017.386	1.213.473.006
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.342.559.526	1.278.950.988

2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	146.680.211	146.680.211
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	27.469.112.600	28.499.361.169
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	281.856.379	281.856.379
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.141.300.822	6.309.813.005
TOTAL		\$ 93.508.506.570	\$ 57.140.404.352

16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Municipio de Ciénaga, proporciona a sus empleados o extrabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales, convencionales o pactos colectivos o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo de teniendo en cuenta lo establecido en el manual de Políticas Contables.

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	14.927.903.556	5.296.703.243
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO	30.021.800.072	31.879.572.139
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	5.800.000	-
TOTAL		\$ 44.955.503.628	\$ 37.176.275.382

17. PROVISIONES

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del Municipio de Ciénaga, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

La desagregación de las provisiones, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	86.833.981	86.833.988
TOTAL		\$ 86.833.981	\$ 86.833.988

El valor de los pasivos estimados obedece a un fallo proferido ante un tribunal de arbitramento a favor de la empresa de Operadores de servicios de la sierra.

18. OTROS PASIVOS

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el Distrito de Ciénega, en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

La desagregación de Otros Pasivos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	19.773.732	19.773.732
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12.225.691.726	11.325.691.726
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	12.538.927	12.538.927
2917	RETENCIONES Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	12.080.888.328	8.917.232.740
TOTAL		\$ 24.338.892.713	\$ 20.275.237.125

19. CUENTAS DE ORDEN

Incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que el Municipio realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

La desagregación de las cuentas de orden deudoras, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
91	PASIVOS CONTINGENTES	5.916.050.095	5.916.050.095
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.916.050.095	5.916.050.095
93	ACREEDORAS DE CONTROL	- 1.891.395.766	- 1.891.395.766
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	- 1.891.395.766	- 1.722.154.264
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 4.024.654.329	- 4.193.895.831
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 5.916.050.095	- 5.916.050.095
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	1.891.395.766	1.722.154.264

20. PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto por las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo del Municipio de Ciénaga. También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, el capital de los fondos parafiscales, entre otras.

La desagregación del Patrimonio, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
3105	CAPITAL FISCAL	180.448.115.347	180.448.115.347
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	151.395.640.783	109.571.274.170
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	52.426.843.934	41.824.366.613
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.971.231.904	2.511.625.095
TOTAL		\$ 386.241.831.968	\$ 334.355.381.226

Esta sección se encuentra detallada en el Estado de cambio en el patrimonio y está 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.

21. INGRESOS

Incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

La desagregación de los ingresos, presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
41	INGRESOS FISCALES	35.846.569.708	32.387.545.769
4105	IMPUESTOS	23.809.950.835	21.046.504.262
4110	NO TRIBUTARIOS	12.256.479.669	11.534.011.444
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 219.860.796	- 192.969.937
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	363.595.745.074	267.045.634.267
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	157.516.251.354	139.665.392.888
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	127.905.222.750	66.371.755.121
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	61.012.214.814	47.589.631.847
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	17.162.056.156	13.418.854.411
TOTAL		\$ 399.442.314.782	\$ 299.433.180.037

22. OTROS INGRESOS

Incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos del Municipios de Ciénaga, que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
4802	FINANCIEROS	8.960.832.067	2.652.820.560
4808	INGRESOS DIVERSOS	441.270.168	691
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	16.231.998	-
TOTAL		\$ 9.418.334.234	\$ 2.652.821.251

23. GASTOS

Incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	17.013.396.233	15.789.260.328
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11.763.279.037	13.233.342.422
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46.580.838.329	-
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	277.011.785.309	225.024.223.274
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	915.942.006
TOTAL		\$ 352.369.298.908	\$ 254.962.768.031

23.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN

Incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Municipio de Ciénaga, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

La desagregación de los Gastos de Administración y Operación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4.456.968.986	3.879.893.245
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11.600.000	19.445.260
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.143.351.044	1.054.849.462
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	211.817.900	191.039.900
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.860.846.492	1.144.017.355
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	56.439.864	29.953.365
5111	GENERALES	8.867.877.121	9.028.003.864
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	404.494.826	442.057.877
TOTAL		\$ 17.013.396.233	\$ 15.789.260.328

23.2 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento

La desagregación del Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2023-2022 es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	1.743.330.279
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	81.481	-
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.900.292.960	5.620.577.113
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.674.834.164	5.644.539.378
5365	DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	40.749.828	40.749.824
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	147.320.604	184.145.828
TOTAL		\$ 11.763.279.037	\$ 13.233.342.422

23.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

La desagregación de las Transferencias y Subvenciones, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	46.243.152.727	-
5424	SUBVENCIONES	337.685.602	-
TOTAL		\$ 46.580.838.329	\$ -

23.4 GASTO PÚBLICO SOCIAL

Incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Municipio de Ciénaga directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

La desagregación del Gasto Público Social, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2023-2022 es la siguiente:

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
5501	EDUCACIÓN	130.784.560.718	104.302.853.020
5502	SALUD	107.103.260.045	86.492.037.320
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	2.391.134.400	1.277.805.006
5506	CULTURA	4.389.210.892	1.082.150.235
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	19.257.372.260	13.141.612.864
5508	MEDIO AMBIENTE	4.040.090.284	12.160.126.405
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	9.046.156.710	6.567.638.424
TOTAL		\$ 277.011.785.309	\$ 225.024.223.274

23.5 OTROS GASTOS

Incluyen las cuentas que representan los gastos del Municipio de Cali que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

CODIGO	CUENTA	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022
5802	COMISIONES	50.060.085	4.852.970
5804	FINANCIEROS	331.537.385	314.167.760
5890	GASTOS DIVERSOS	3.682.908.704	2.908.106.551
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	2.071.739.364
TOTAL		\$ 4.064.506.174	\$ 5.298.866.644

24. COSTOS DE VENTAS

Esta nota no aplica para el Municipio de ciénaga a diciembre 31 de 2023.

25. COSTOS DE TRANSFORMACION

Esta nota no aplica para el Municipio de ciénaga a diciembre 31 de 2023.

26. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Esta nota no aplica para el Municipio de ciénaga a diciembre 31 de 2023.

27. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

Esta nota no aplica para el Municipio de ciénaga a diciembre 31 de 2023.

28. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Esta nota no aplica para el Municipio de ciénaga a diciembre 31 de 2023.

29. IMPUESTO A LA GANANCIA

Esta nota no aplica para el Municipio de ciénaga a diciembre 31 de 2023.

30. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Esta nota no aplica para el Municipio de ciénaga a diciembre 31 de 2023.

31. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Esta nota no aplica para el Municipio de ciénaga a diciembre 31 de 2023.

32. 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 2023, 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 2023, las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.



Luis Fernández

LUIS ALBERTO FERNANDEZ QUINTO

Alcalde Municipal

CC No 12.621.934 De Ciénaga



Gine Siveth Silva Martínez

GINE SIVETH SILVA MARTINEZ

Contador

TP. 266047-T