

MUNICIPIO DE ITUANGO
ITUANGO - ANTIOQUIA
NIT 890.982.278-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	Nota	dic-22	dic-21	Variacion Pesos	Porc. %
	CORRIENTE		10.529.161.010	13.886.463.662	-3.357.302.652	-24
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		5.434.800.873	9.320.444.717	-3.885.643.844	-42
1.1.05	CAJA		0	0	0	0
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		5.434.800.873	9.320.444.717	-3.885.643.844	-42
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		0	0	0	0
1.3	CUENTAS POR COBRAR		5.047.474.713	4.566.018.945	481.455.768	11
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL		755.475.130	996.036.021	-240.560.891	-24
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		4.291.999.583	3.523.127.802	768.871.781	22
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0	46.855.122	-46.855.122	-100
1.9	OTROS ACTIVOS		46.885.424	0	46.885.424	0
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		45.785.424	0	45.785.424	0
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		1.100.000	0	1.100.000	0
	NO CORRIENTE		76.385.453.397	71.093.052.378	5.292.401.019	7
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		3.151.935.018	3.151.935.018	0	0
1.2.16	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		0	0	0	0
1.2.27	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PA		3.151.935.018	3.151.935.018	0	0
1.3	CUENTAS POR COBRAR		3.376.627.415	656.741.311	2.719.886.104	7
1.3.05	VIGENCIA ACTUAL		155.115.210	0	155.115.210	0
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		852.366.619	799.996.331	52.370.288	7
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.512.400.606	0	2.512.400.606	0
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-143.255.020	-143.255.020	0	0
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		25.225.326.903	24.210.982.727	1.014.344.176	4
1.6.05	TERRENOS		6.663.916.055	6.006.216.055	657.700.000	11
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO		8.443.691.213	7.841.252.530	602.438.683	8
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		25.398.500	0	25.398.500	0
1.6.40	EDIFICACIONES		7.958.461.696	7.958.461.696	0	0
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		3.834.514.000	3.834.514.000	0	0
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES		1.875.000.000	1.875.000.000	0	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		550.799.125	550.799.125	0	0
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		57.278.428	0	57.278.428	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		189.687.498	189.687.498	0	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		784.404.434	784.404.434	0	0
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		0	0	0	0
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		58.163.180	58.163.180	0	0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-5.215.987.226	-4.887.515.791	-328.471.435	7
1.7	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES		19.431.892.462	17.665.979.031	1.765.913.431	10
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		5.025.426.379	3.259.512.948	1.765.913.431	54
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		14.979.356.687	14.979.356.687	0	0
1.7.85	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-572.890.604	-572.890.604	0	0
1.9	OTROS ACTIVOS		25.199.671.599	25.407.414.291	-207.742.692	-1
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		22.757.265.541	24.791.711.129	-2.034.445.588	-8
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		0	0	0	0
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		431.367.348	332.261.356	99.105.992	30
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO		2.011.038.710	283.441.806	1.727.596.904	610
	TOTAL ACTIVOS		86.914.614.407	84.979.516.040	1.935.098.367	2

EDWIN MAURICIO MIRA SEPULVEDA
Representante legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T

MUNICIPIO DE ITUANGO
ITUANGO - ANTIOQUIA
NIT 890.982.278-2
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos)

Código	ACTIVO	Nota	dic-22	dic-21	Variacion Pesos	Porc. %
CORRIENTE			4.728.560.857	2.536.534.091	2.192.026.766	86
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		0	22.278.301	-22.278.301	-100
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		0	22.278.301	-22.278.301	-100
2.4	CUENTAS POR PAGAR		2.374.070.077	1.949.873.566	424.196.511	22
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		1.492.728.588	792.971.203	699.757.385	88
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		138.703.928	94.484.680	44.219.248	47
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		23.653.127	0	23.653.127	0
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS		18.659.419	0	18.659.419	0
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		50.535.944	84.479.286	-33.943.342	-40
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		98.165.660	0	98.165.660	0
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		1.218.510	6.043.000	-4.824.490	-80
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES		170.451.151	170.451.151	0	0
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		99.158.487	2.000.000	97.158.487	4.858
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		280.795.263	799.444.246	-518.648.983	-65
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		1.692.930.209	564.382.224	1.128.547.985	200
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		877.680.521	564.382.224	313.298.297	56
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		756.690.392	0	756.690.392	0
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		58.559.296	0	58.559.296	0
2.7	PROVISIONES		661.560.571	0	661.560.571	0
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		661.560.571	0	661.560.571	0
NO CORRIENTE			35.557.520.169	38.315.876.192	-2.758.356.023	-7
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR		12.474.726.478	12.658.676.492	-183.950.014	-1
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		12.474.726.478	12.658.676.492	-183.950.014	-1
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		23.082.793.691	24.734.883.117	-1.652.089.426	-7
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		0	823.617.846	-823.617.846	-100
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		23.082.793.691	23.911.265.271	-828.471.580	-3
2.7	PROVISIONES		0	922.316.583	-922.316.583	-100
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		0	922.316.583	-922.316.583	-100
TOTAL PASIVO			40.286.081.026	40.852.410.283	-566.329.257	-1
PATRIMONIO			46.628.533.381	44.127.105.757	2.501.427.624	6
3.1	HACIENDA PÚBLICA		46.628.533.381	44.127.105.757	2.501.427.624	6
3.1.05	CAPITAL FISCAL		57.244.114.131	57.244.114.131	0	0
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-12.436.971.293	-11.105.015.343	-1.331.955.950	12
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO		1.821.390.543	-2.011.993.031	3.833.383.574	-191
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		0	0	0	0
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			86.914.614.407	84.979.516.040	1.935.098.367	2
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0	0	0	0
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		265.260.000	265.260.000	0	0
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-265.260.000	-265.260.000	0	0
9.1	PASIVOS CONTINGENTES		4.243.789.273	4.243.789.273	0	0
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL		214.769.973	195.283.833	19.486.140	10
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-4.458.559.246	-4.439.073.106	-19.486.140	0

EDWIN MAURICIO MIRA SEPULVEDA
Representante legal

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T

MUNICIPIO DE ITUANGO
ITUANGO - ANTIOQUIA
NIT 890.982.278-2
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos)

Código	CONCEPTO	Nota	dic-22	dic-21	Variacion Pesos	Porc. %
INGRESOS OPERACIONALES			50.031.016.049	40.133.161.848	9.897.854.201	25
4.1	INGRESOS FISCALES		6.964.218.606	5.699.614.236	1.264.604.370	22
4.1.05	TRIBUTARIOS		5.694.268.405	5.297.392.123	396.876.282	7
4.1.10	NO TRIBUTARIOS		1.269.950.201	402.222.113	867.728.088	216
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		43.066.797.443	34.433.547.612	8.633.249.831	25
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		16.042.616.837	15.145.607.332	897.009.505	6
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		1.267.839.125	1.702.349.621	-434.510.496	-26
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		18.032.595.611	9.715.302.025	8.317.293.586	86
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		7.723.745.870	7.870.288.634	-146.542.764	-2
GASTOS OPERACIONALES			47.540.595.352	41.394.258.161	6.146.337.191	15
51	DE ADMINISTRACION		3.899.187.106	5.186.212.723	-1.287.025.617	-25
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		1.352.632.125	1.295.059.700	57.572.425	4
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		0	0	0	0
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		519.077.654	425.765.113	93.312.541	22
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		68.429.600	64.933.700	3.495.900	5
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		339.750.273	585.680.927	-245.930.654	-42
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		58.047.920	83.442.790	-25.394.870	-30
5.1.11	GENERALES		1.312.030.657	2.611.192.249	-1.299.161.592	-50
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		249.218.877	120.138.244	129.080.633	107
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		328.471.435	268.973.495	59.497.940	22
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		0	0	0	0
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		328.471.435	97.873.056	230.598.379	236
5.3.62	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		0	0	0	0
5.3.64	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO		0	171.100.439	-171.100.439	-100
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		0	0	0	0
5.5	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		43.312.936.811	35.939.071.943	7.373.864.868	21
5.5.01	EDUCACIÓN		2.353.191.476	1.441.704.980	911.486.496	63
5.5.02	SALUD		21.691.678.755	20.210.354.099	1.481.324.656	7
5.5.03	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO		982.680.841	3.418.668.046	-2.435.987.205	-71
5.5.04	VIVIENDA		4.304.853.266	4.781.096.977	-476.243.711	-10
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE		872.132.152	791.921.092	80.211.060	10
5.5.06	CULTURA		520.862.330	607.454.216	-86.591.886	-14
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		12.106.314.708	4.272.320.352	7.833.994.356	183
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		211.924.753	165.367.972	46.556.781	28
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS		269.298.530	250.184.209	19.114.321	8
EXCEDENTE O (DEFICIT) OPERACIONAL			2.490.420.697	-1.261.096.313	3.751.517.010	-297
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			-669.030.154	-750.896.718	81.866.564	-11
4.8	OTROS ACTIVOS		506.224.113	202.987.184	303.236.929	149
4.8.02	FINANCIEROS		107.076.608	42.980.714	64.095.894	149
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		399.147.505	160.006.470	239.141.035	149
4.8.25	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		0	0	0	0
5.8	OTROS ACTIVOS		1.175.254.267	953.883.902	221.370.365	23
5.8.02	COMISIONES		0	43.738.309	-43.738.309	-100
5.8.04	FINANCIEROS		1.170.852.933	373.264.048	797.588.885	214
5.8.21	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		0	0	0	0
5.8.90	OTROS GASTOS DIVERSOS		4.401.334	536.881.545	-532.480.211	-99
EXCEDENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO			1.821.390.543	-2.011.993.031	3.833.383.574	-191

EDWIN MAURICIO MIRA SEPULVEDA
Representante legal E

JAIME SUESCUN DIAZ
Contador Publico
Mat. 26.275 T

NOTA1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Ituango fue creado mediante Ordenanza, es una Entidad territorial fundamental de la división Política administrativa del Estado, con autonomía política, fiscal y administrativa dentro de los límites que le señalen la Constitución y la ley. Se encuentra ubicado en la región del Norte Antioqueño. De acuerdo a su función social, le corresponde al Municipio prestar los servicios que determine la Ley, construir las obras necesarias para el progreso de la población, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para sus registros contables y para la presentación de sus Estados Financieros, el municipio de Ituango, aplica los procedimientos adoptados en el Manual de Políticas y la Resolución 533 de 2015 para las entidades de Gobierno.

El registro de las transacciones y operaciones de orden económico, financiero social y ambiental se hace a nivel de documento fuente y son registrados secuencialmente en el proceso contable, hasta su revelación en los estados contables. El Municipio cumple con las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad, procurando su custodia y guarda, los cuales están visibles y disponibles para los efectos del control interno y fiscal

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Municipio de Ituango presenta el juego completo de Estados Financieros exigidos por la Contaduría General de la Nación, el cual incluye Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio y las notas a los Estados Financieros. Estos cubren el periodo entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y han sido preparados con base en el Marco normativo para entidades de Gobierno, bajo la resolución 533 de 2015, emitida Contaduría General de la Nación mediante la cual se incorpora como parte integrante del régimen de contabilidad pública el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a la entidad.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La forma de organización del proceso contable para la entidad es centralizada y los estados financieros presentados, no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, la entidad no consolida información

NOTA2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1. Bases de Medición

Los activos y pasivos son medidos en general al costo, por el valor de la transacción origen dependiendo de la forma en que se obtienen y se asumen respectivamente. Para el caso de los activos se incluyen aquellos costos atribuibles dependiendo de su colocación en condiciones de utilización y destinación,

salvo aquellos adquiridos en una transacción sin contraprestación, donde la medición se realiza conforme a lo determinado en la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

2.2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no presenta transacciones en moneda extranjera

2.4. Hechos ocurridos después del periodo

No hubo hechos posteriores que al final del período requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros

2.3. Otros aspectos

No existen otros aspectos a revelar.

NOTA3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGO Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, , la Resolución 468 del 19 de agosto de 2016, la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 y la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, la CGN incorporó como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, la estructura del Marco Normativo para Entidades de Gobierno el cual comprende el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones son de responsabilidad de todas las dependencias del municipio por los cálculos y determinación de estimaciones. Teniendo en cuenta lo anterior, no se realizaron registros sobre supuestos ya que se utilizó información soporte documental

3.3. Correcciones contables

No se presentaron correcciones que representaran afectación en resultado de ejercicios anteriores

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los riesgos a los que están expuestos los diferentes instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados Financieros del Municipio, tales como inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda, se detallan en las notas de cada instrumento financiero de este informe

NOTA4. RESUMEN POLITICAS CONTABLES

Cuentas por cobrar

La Entidad, reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar se clasifican y miden, inicial y posteriormente, al costo, el cual corresponde al precio de la transacción.

Las cuentas por cobrar reconocidas en el estado de situación financiera se originan por los siguientes conceptos:

- **Transacciones sin contraprestación:** Los derechos de transacciones sin contraprestación, corresponden a los recursos, monetarios (transferencias recibidas de terceros) o no monetarios, que recibe La Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando: la Entidad tiene el control sobre el activo, es probable que fluyan, a ésta, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y su valor puede ser medido con fiabilidad.

- **Transacciones con contraprestación:** Los derechos de transacciones con contraprestación se generan principalmente a través de la venta de bienes, prestación de servicios y uso de activos por terceros (arrendamientos).

Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la Entidad:

- Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Es decir, en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor de la transacción de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos de los espacios se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

3.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo inicial del activo incluye el precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, y los demás desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Dirección de la Entidad.

Las propiedades, planta y equipo cuyo costo de adquisición sea inferior a 1/2 SMMLV, se reconocen directamente en el resultado en la fecha de su adquisición.

Los bienes recibidos en una transacción sin contraprestación se miden por su valor de mercado, a falta de esta información, se miden por el valor en libros de los activos recibidos. Este tratamiento aplica en el caso de subvenciones no monetarias recibidas por parte de otras entidades tales como donaciones o traslados de bienes.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que aumentan su vida útil y contribuyen a la ampliación de su capacidad productiva y eficiencia operativa, se reconocen como mayor valor del elemento y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las erogaciones incurridas en las reparaciones y el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo, con excepción de los terrenos, inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos.

Las vidas útiles estimadas para el cálculo de la depreciación son las siguientes:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
En mantenimiento (Edificaciones)	70
Edificaciones	70
Plantas, ductos y túneles	15
Plazas y parques	30
Vías, andenes y demás	30
Centros deportivos	30
Centros educativos	70
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10

Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de comunicación y computación	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	10

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Se reconocen pérdidas por deterioro de valor (si existiesen), si el valor en libros del activo es mayor que el valor de su servicio recuperable estimado.

3.6. Bienes de beneficio y uso público

Los bienes de beneficio y uso público se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo inicial del activo incluye el precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, y los demás desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Dirección de la Entidad.

Los bienes recibidos en una transacción sin contraprestación se miden por su valor de mercado, a falta de esta información, se miden por el valor en libros de los activos recibidos. Este tratamiento aplica en el caso de subvenciones no monetarias recibidas por parte de otras entidades tales como donaciones o traslados de bienes.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de Bienes de beneficio público, que aumentan su vida útil y contribuyen a la ampliación de su capacidad productiva y eficiencia operativa, se reconocen como mayor valor del elemento y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las erogaciones incurridas en las reparaciones y el mantenimiento de los bienes se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación con excepción de los terrenos inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos.

Las vidas útiles estimadas para el cálculo de la depreciación son las siguientes:

CLASE DE BIENES DE USO PÚBLICO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
--------------------------------	------------------

Terrenos	No se deprecian
Red terrestre en construcción	No se deprecian hasta encontrarse en condiciones de uso.
Red terrestre en servicio (calles, vías urbanas, vías zonas de parqueo)	50
Bibliotecas	40
Plazas Públicas	60
CLASE DE BIENES DE USO PÚBLICO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Parques recreacionales	40

3.7. Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por La Entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo.

Las cuentas por pagar se clasifican y miden, inicial y posteriormente, al costo el cual corresponde al precio de la transacción, y se dan de baja cuando se extinguen las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se pagan, expiran o se transfieren a un tercero.

3.8. Beneficios a los empleados

Las obligaciones laborales de La Entidad incluyen: beneficios a corto plazo, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y beneficios posempleo.

3.8.1. Beneficios a corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, y todos aquellos conceptos que remuneran los servicios que prestan los empleados a la Entidad y que se esperan liquidar antes de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos mensualmente en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Entidad y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Entidad.

3.8.2. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

La Entidad reconoce como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación

implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable, y se reconocen en el resultado en el momento que se presenten.

3.8.3. Beneficios Posempleo

Corresponden a los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se pagan después de completar el periodo de empleo en la Entidad.

Entre los beneficios posempleo se incluyen la pensión de jubilación y las cuotas pates de pensiones y de acuerdo con el marco normativo los beneficios posempleo se miden a través de cálculos actuariales al final del periodo contable, por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Actualmente el municipio de Ituango actualiza el pasivo de acuerdo con la certificación emitida por el Ministerio de Hacienda y crédito público quien deberá tener presente los anteriores aspectos normativos para su preparación. Sin embargo, este cálculo es necesario realizarlo por el municipio en cuyo caso el ministerio cuente con una actualización con vigencia mayor a tres (3) años.

Por su parte la entidad cuenta con sus recursos con destinación de cubrir el pasivo pensional que están depositados en el FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales), y que su saldo en libros es actualizado de acuerdo con lo indicado en la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

3.9. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por procesos judiciales en contra de La Entidad. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Entidad que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la

provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

Al final del periodo contable o cuando se tiene evidencia de que el valor inicialmente reconocido ha cambiado sustancialmente, la Entidad revisa y ajusta las provisiones afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. La actualización de la provisión por el valor del dinero en el tiempo se reconoce como un gasto financiero.

La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potenciales de servicio para cancelar la obligación correspondiente.

3.10. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo Municipio de Ituango, así como el valor de los excedentes financieros distribuido a la entidad.

3.11. Ingresos

La Entidad observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponden a los recursos, monetarios (transferencias recibidas de terceros) o no monetarios, que recibe La Entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando: la Entidad tiene el control sobre el activo, es probable que fluyan, a ésta, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y su valor puede ser medido con fiabilidad.

Entre los ingresos de transacciones sin contraprestación se incluyen los siguientes conceptos:

Ingresos por impuestos: corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo. Incluye el valor de las multas por extemporaneidad en la declaración de industria y comercio, las estampillas, publicaciones, derechos de tránsito, matrículas de vehículos, contribuciones y fondo de seguridad.

Transferencias: corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como recursos que recibe el Municipio de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

3.11.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación se generan principalmente a través de la venta de bienes, prestación de servicios y uso de activos por terceros (arrendamientos).

Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la Entidad:

- Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Es decir, en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor de la transacción de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por arrendamientos de los espacios se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios derivados del uso del activo arrendado.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones.

3.12. Gastos

La Entidad reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable bajo el principio de devengo, independiente del momento de su pago.

4. Uso de estimaciones

Al preparar los estados financieros, la Dirección asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor de los impuestos a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Entidad posee información financiera actualizada de cada

uno. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se deterioran según el vencimiento establecido en política contable, dicho valor es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, el deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

4.2. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Entidad a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.434.800.873	9.320.444.717	-3.885.643.844
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	5.434.800.873	9.320.444.717	-3.885.643.844

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.434.800.873	9.320.444.717	-3.885.643.844
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3.707.951.100	1.192.698.886	2.515.252.214
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.726.849.773	8.127.745.831	-6.400.896.058

- (1) Corresponde los recursos disponibles para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad pública.
- (2) El efectivo restringido representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3.151.935.018	3.151.935.018	0
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	3.151.935.018	3.151.935.018	0

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	3.151.935.018	3.151.935.018	0
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	3.151.935.018	3.151.935.018	0

parte de la entidad, representan los fondos que posee la entidad con destinación especial (sistema general de participación y sistema general de regalías, cofinanciaciones de recursos de la nación y el departamento) en cuenta de ahorro y corrientes.

6. Cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	4.132.102.545	1.699.632.454	2.432.470.091
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	910.590.340	996.036.021	-85.445.681
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	852.366.619	799.996.331	52.370.288
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	2.512.400.606	46.855.122	2.465.545.484
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0	0
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-143.255.020	-143.255.020	0
1.3.86.13	Cr	Deterioro: Impuesto por cobrar	-143.255.020	-143.255.020	0
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0	0	0

- (1) Son los derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades del municipio, estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación determinados en las disposiciones legales por potestad del estado y corresponden principalmente al valor cobrado por impuestos de vigencias actuales y anteriores de predial unificado, industria y comercio, avisos tableros vallas y sobretasa bomberil.

Los derechos por vigencias actuales son generados en el momento en el cual se genera el hecho económico, impuesto predial trimestral, e industria y comercio, avisos y tableros mensuales.

- (2) Representa el valor de las multas y los intereses que se generan por infracciones de tránsito y transporte, multas de establecimientos de comercio, de sanciones urbanísticas, por ocupación de vías, de legalización de construcciones, comparendos ambientales, entre otros.
- (3) El saldo detallado a continuación, representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad como transferencia recibidas de la Nación, para financiar los servicios a su cargo como son la salud, educación, deporte, cultura, alimentación escolar entre otros:

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	755.475.130	155.115.210	910.590.340
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	471.235.074	155.115.210	626.350.284
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	271.203.522	0	271.203.522
1.3.05.21	Impuesto de avisos, tableros y vallas	1.233.757	0	1.233.757
1.3.05.62	Sobretasa bomberil	11.802.777	0	11.802.777

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	852.366.619	852.366.619
1.3.11.03	Intereses	0	852.366.619	852.366.619

7. Propiedades, Planta y Equipos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23.294.415.785	22.335.982.727	958.433.058
1.6.05	Db	Terrenos	6.663.916.055	6.006.216.055	657.700.000
1.6.15	Db	Construcciones en curso	8.443.691.213	7.841.252.530	602.438.683
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	25.398.500	0	25.398.500
1.6.40	Db	Edificaciones	7.958.461.696	7.958.461.696	0
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	3.834.514.000	3.834.514.000	0
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	550.799.125	550.799.125	0
1.6.65	Db	Muebles y enseres	189.687.498	189.687.498	0
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computacion	784.404.434	784.404.434	0
1.6.75	Db	Equipo de transporte	0	0	0
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina y despensa	58.163.180	58.163.180	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-5.214.619.916	-4.887.515.791	-327.104.125
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-431.449.270	-405.502.571	-25.946.699
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-3.408.631.245	-3.408.631.245	0
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-281.250.001	-281.250.001	0
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-397.438.805	-319.438.117	-78.000.688
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-162.318.173	-103.337.418	-58.980.755
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computacion	-493.940.393	-356.868.371	-137.072.022
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte	0	0	0
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina y despensa	-39.592.029	-12.488.068	-27.103.961

8. Bienes Uso público, histórico y culturales

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	19.431.892.462	17.665.979.031	1.765.913.431
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	5.025.426.379	3.259.512.948	1.765.913.431
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	14.979.356.687	14.979.356.687	0
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-572.890.604	-572.890.604	0
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-404.782.645	-404.782.645	0
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	-64.107.959	-64.107.959	0
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	-104.000.000	-104.000.000	0

9. Otros derechos y Garantías

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	25.245.457.023	25.407.414.291	-161.957.268
1.9.04	Db	Encargos fiduciarios	22.757.265.541	24.791.711.129	-2.034.445.588
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	45.785.424	0	45.785.424
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	0	0	0
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	431.367.348	332.261.356	99.105.992
1.9.26	Db	Derechos en fideicomiso	2.011.038.710	283.441.806	1.727.596.904

10. Prestamos por Pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	12.474.726.478	12.680.954.793	-206.228.315
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	0	22.278.301	-22.278.301
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	12.474.726.478	12.658.676.492	-183.950.014

11. Arrendamientos Operativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	0	46.855.122	-46.855.122
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	0	46.855.122	-46.855.122
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	1.060.672	2.761.572	-1.700.900
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	1.060.672	2.761.572	-1.700.900

12. Cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	2.202.400.416	1.773.379.415	429.021.001
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.492.728.588	792.971.203	699.757.385
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	138.703.928	94.484.680	44.219.248
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	23.653.127	0	23.653.127
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	18.659.419	0	18.659.419
2.4.36	Cr	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	50.535.944	84.479.286	-33.943.342
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	98.165.660	0	98.165.660
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	99.158.487	2.000.000	97.158.487
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	280.795.263	799.444.246	-518.648.983

Comprenden las obligaciones adquiridas por el municipio con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, una salida de un flujo financiero

a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento. Su medición contable inicial y posterior es al costo, el cual corresponde al valor de la transacción.

13. Beneficios a los empleados

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24.775.723.900	25.299.265.341	-523.541.441
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	877.680.521	564.382.224	313.298.297
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	756.690.392	823.617.846	-66.927.454
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	23.141.352.987	23.911.265.271	-769.912.284
	Db	PLAN DE ACTIVOS	22.757.265.541	24.791.711.129	-2.034.445.588
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	22.757.265.541	24.791.711.129	-2.034.445.588
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	2.018.458.359	507.554.212	1.510.904.147
(+) Beneficios		A corto plazo	877.680.521	564.382.224	313.298.297
(-) Plan de Activos		A largo plazo	756.690.392	823.617.846	-66.927.454
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
(=) NETO		Posempleo	384.087.446	-880.445.858	1.264.533.304

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	871.686.454
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	221.145.661
2.5.11.02	Cr	Cesantías	295.695.797
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	35.947.940
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	112.953.610
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	87.110.142
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	23.096.668
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	10.071.273
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	50.952.812
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2.020.400
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	17.677.575
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	10.608.976
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	4.405.600

Comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

14. Provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	661.560.571	922.316.583	-260.756.012
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	661.560.571	922.316.583	-260.756.012

15. Patrimonio

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	46.628.533.381	44.127.105.757	2.501.427.624
3.1.05	Cr	Capital fiscal	57.244.114.131	57.244.114.131	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-12.436.971.293	-11.105.015.343	-1.331.955.950
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.821.390.543	-2.011.993.031	3.833.383.574

16. Ingresos Fiscales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	50.537.240.162	40.336.149.032	10.201.091.130
4.1	Cr	Ingresos fiscales	6.964.218.606	5.699.614.236	1.264.604.370
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	43.066.797.443	34.433.547.612	8.633.249.831
4.8	Cr	Otros ingresos	506.224.113	202.987.184	303.236.929

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	50.031.016.049	40.133.161.848	9.897.854.201
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	6.964.218.606	5.699.614.236	1.264.604.370
4.1.05	Cr	Impuestos	5.694.268.405	5.297.392.123	396.876.282
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.269.950.201	402.222.113	867.728.088
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	43.066.797.443	34.433.547.612	8.633.249.831
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	16.042.616.837	15.145.607.332	897.009.505
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	1.267.839.125	1.702.349.621	-434.510.496
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	18.032.595.611	9.715.302.025	8.317.293.586
4.4.28	Cr	Otras transferencias	7.723.745.870	7.870.288.634	-146.542.764

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	6.964.218.606	0	6.964.218.606
4.1.05	Cr	Impuestos	5.694.268.405	0	5.694.268.405
4.1.05.07	Cr	Impuesto predial unificado	298.771.866		298.771.866
4.1.05.08	Cr	Impuesto de industria y comercio	2.846.815.965		2.846.815.965
4.1.05.19	Cr	Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de plas	125.253.730		125.253.730
4.1.05.21	Cr	Impuesto de avisos, tableros y vallas	36.646.390		36.646.390
4.1.05.22	Cr	Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	48.791.003		48.791.003
4.1.05.33	Cr	Impuesto sobre vehículos automotores	19.910.223		19.910.223
4.1.05.35	Cr	Sobretasa a la gasolina	164.719.000		164.719.000
4.1.05.45	Cr	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	446.933.075		446.933.075
4.1.05.61	Cr	Impuesto sobre telegrafos y telefonos urbanos	3.517.431		3.517.431
4.1.05.62	Cr	Sobretasa bomberil	215.940.233		215.940.233
4.1.05.76	Cr	Sobretasa bomberil	1.486.969.489		1.486.969.489
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.269.950.201	0	1.269.950.201
4.1.10.01	Cr	Tasas	103.727.333		103.727.333
4.1.10.02	Cr	Multas	39.065.559		39.065.559
4.1.10.03	Cr	Intereses	105.522.742		105.522.742
4.1.10.60	Cr	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	50.378.831		50.378.831
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	899.624.439		899.624.439
4.1.10.72	Cr	Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	63.194.666		63.194.666
4.1.10.90	Cr	Otros ingresos tributarios	8.436.631		8.436.631

corresponde a los ingresos percibidos sin contraprestación en la vigencia 2021 por conceptos tributarios \$ 6.031.495.420 (como impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a la gasolina, entre otros) y no tributarios (como intereses prediales, estampillas, licencias y contribuciones entre otros).

17. Ingresos de transacciones sin contraprestación

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	43.066.797.443	0	43.066.797.443
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	16.042.616.837	0	16.042.616.837
4.4.08.17	Cr	Participación para salud	8.491.856.714		8.491.856.714
4.4.08.18	Cr	Participación para educación	723.420.253		723.420.253
4.4.08.19	Cr	Participación para propósito general	4.103.202.647		4.103.202.647
4.4.08.20	Cr	Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	381.644.123		381.644.123
4.4.08.21	Cr	Programas de alimentación escolar	243.744.097		243.744.097
4.4.08.24	Cr	Participación para agua potable y saneamiento básico	2.098.749.003		2.098.749.003
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	1.267.839.125	0	1.267.839.125
4.4.13.04	Cr	Para proyectos de desarrollo regional - compensación	1.257.637.166		1.257.637.166
4.4.13.05	Cr	Para ahorro pensional territorial	10.201.959		10.201.959
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	18.032.595.611		18.032.595.611
4.4.21.04	Cr	Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud	18.032.595.611		18.032.595.611
4.4.28	Cr	Otras transferencias	7.723.745.870		7.723.745.870
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	4.426.866.159		4.426.866.159
4.4.28.04	Cr	Para programas de salud	2.661.834.338		2.661.834.338
4.4.28.07	Cr	Para programas de educación	300.378.428		300.378.428
4.4.28.27	Cr	Para programas de educación	334.666.945		334.666.945

18. Ingresos de transacciones con contraprestación

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	506.224.113	202.987.184	303.236.929
4.8	Cr	Otros ingresos	506.224.113	202.987.184	303.236.929
4.8.02	Cr	Financieros	107.076.608	42.980.714	64.095.894
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	399.147.505	160.006.470	239.141.035

19. Gastos


DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	48.411.844.457	42.348.142.063	6.063.702.394
5.1	Db	De administración y operación	3.899.187.106	5.186.212.723	-1.287.025.617
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	24.466.273	268.973.495	-244.507.222
5.5	Db	Gasto público social	43.312.936.811	35.939.071.943	7.373.864.868
5.8	Db	Otros gastos	1.175.254.267	953.883.902	221.370.365

20. Gastos de administración, operación y ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2.022	2.021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.899.187.106	5.186.212.723	-1.287.025.617
5.1	Db	De Administración y Operación	3.899.187.106	5.186.212.723	-1.287.025.617
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.352.632.125	1.295.059.700	57.572.425
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	519.077.654	425.765.113	93.312.541
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	68.429.600	64.933.700	3.495.900
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	339.750.273	585.680.927	-245.930.654
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	58.047.920	83.442.790	-25.394.870
5.1.11	Db	Generales	1.312.030.657	2.611.192.249	-1.299.161.592
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	249.218.877	120.138.244	129.080.633

21.

20.



JAIME SUESCUN DIAZ
CONTADOR PUBLICO
TP 26.275 -T

