



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Nota N° 1**

**Naturaleza Juridica y Actividades Que Desarrolla**

El Ente Público ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA identificado con Nit: 800.096.734 - 1 Cuyo representante legal del Ente Economico se encuentra bajo la dirección de el Señor(a) MARCOS DANIEL PINEDA, de caracter Juridico, ubicado en la Calle 27 No. 3-16 de la Ciudad de Montería - Córdoba.

Su Actividad Economica principal es la N° 8412 referente a Actividades ejecutivas de la administración pública.

El MUNICIPIO DE MONTERIA es un ente público territorial perteneciente al Departamento de Córdoba, el cual fija la jurisdicción del Municipio de Montería al expedir la ley 9 sancionada el 18 de Diciembre de 1951, iniciando la vida jurídica el 18 de Junio de 1952.

Las funciones que ejerce el Municipio de Montería se rige bajo las leyes y normas vigentes establecidas a nivel nacional y territorial, además de las contempladas en la Constitución Nacional de Colombia en su artículo 3 de la ley 136 de 1994 en relación a la administración de los recursos recibidos a través del estado para la inversión y el desarrollo Municipal. Presenta actualizado su registro ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) seccional Montería, bajo el número de identificación Tributaria (NIT) 800.096.734-1, con la actividad económica 8412 – Actividades ejecutivas de la administración pública y donde le asignaron las siguientes responsabilidades de tipo tributario:

- Retención en la fuente a título de renta.
- Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas.
- Informante de exógena.

**2. FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL**

Al Municipio de Montería le corresponde prestar los servicios básicos a la comunidad que determina la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social, cultural y la calidad de vida de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asigne la Constitución y las leyes.

**3. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES:**

**3.1. APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS DEL CGN (RESOLUCION 598 Y 625 DE 2017)**

La Alcaldía de Montería realiza los procedimientos contables bajo los principios de clasificación, identificación, reconocimiento, registro, preparación y revelación de sus Estados Financieros, aplicando el sistema de causación y se presenta de acuerdo a las directrices normativas de la Contaduría General de la Nación.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



La Contabilidad y los Estados Financieros se realizan acorde con las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.

Para el registro, preparación y revelación de los Estados Financieros y Contables se tiene en cuenta cumplir con los propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública en lo referente a control, rendición de cuentas, gestión y transparencia y para ello se aplica el Régimen de Contabilidad Pública, las normas y procedimientos que lo regulan.

### 3.2. APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CGC

La Alcaldía utiliza los criterios y normas establecidas en el Catálogo General de Cuentas emitido por la CGN, para realizar los registros contables en particular, lo relacionado con la valuación de los Activos y Pasivos y la constitución de provisiones. Para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó el compromiso en los gastos.

Los Activos y Pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes, según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo; entendiéndose para tal efecto como Activos o Pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año y todos aquellos que sean realizables en un lapso de tiempo superior se consideran no corrientes y todos los Activos Propiedades Planta y Equipos.

### 3.3. APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS:

Se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN, los Activos y Pasivos se reconocerán y se evaluarán aplicando los criterios y normas relacionadas con la Depreciación, amortización y agotamiento según el caso.

Como unidad de moneda, de acuerdo con las disposiciones legales, se utilizó el Peso Colombiano.

Para el registro de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó el principio de causación y para el reconocimiento de las ejecuciones presupuestales se empleó la base de caja en los ingresos y el compromiso de los gastos.

Los registros contables se reconocen observando las características cualitativas de la información como la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

La confiabilidad está dada en la razonabilidad, objetividad y verificabilidad de la información contable, la relevancia se asocia a la oportunidad, la materialidad y la universalidad. El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento a desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable pública.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al Activo Total, al Activo Corriente y no Corriente, al Pasivo Total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al resultado del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

La comprensibilidad se relaciona con la racionalidad y la consistencia de la información financiera.

#### **3.4. REGISTRO OFICIAL DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD Y DOCUMENTOS SOPORTES**

En materia de libros contables y preparación de los documentos soportes, se aplican las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

Las operaciones del Municipio de Montería se llevan en libros oficiales que para el efecto han sido registrados mediante acta suscrita por el Representante Legal, foliados y rubricados, dando cumplimiento a la normatividad relacionada con el registro, utilización y custodia de los documentos contables.

El Municipio De Montería, igualmente dispone de los libros de Contabilidad y registros auxiliares en medios magnéticos y se encuentra documentado mediante procedimientos que aseguran copias de respaldo de la información contable.

#### **PROCESO DE RESULTADO DE LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION CONTABLE**

Se realizó el proceso de consolidación del Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 de 2018.

#### **4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL PROCESO CONTABLE**

##### **4.1: LIMITACIONES DE ORDEN ADMINISTRATIVO**

El área Contable del Municipio está contratada externamente lo cual genera traumas al momento de cambios de administración. Con respecto a otras áreas se produce un carácter de no compromiso en relación con los documentos soportes requeridos para realizar causaciones, lo que incide y se refleja en la falta de eficiencia y eficacia en los procesos contables y en la calidad y razonabilidad de la información; pese a que se tienen identificados los proveedores de la información financiera, las áreas misionales de la Administración Municipal no toman conciencia de la importancia que tiene dentro del papel de la generación de reportes financieros con características cualitativas y por ende dicha información no fluye de forma eficiente y eficaz, es así como este retroceso, hace que los procesos de fortalecimiento institucional incumplan con su objetivo principal.

La contabilidad de la entidad como medio de información no es utilizada como herramienta fundamental para la toma de decisiones por parte del ordenador del gasto o de su gabinete.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Por presentarse la información financiera con salvedades, se hace necesario la implementación de un proceso de saneamiento contable, en donde se depuren los saldos existentes y se ajusten a la realidad económica del Municipio, obviamente, dentro del marco de la legalidad. Adicional, se requiere de manera urgente la aplicación de la Resolución No.533 de 2015 y su modificatoria, es decir, la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 y todo lo relacionado con el nuevo marco normativo de la Contabilidad Pública, normas éstas que fueron emitidas por la Contaduría General de la República para fines pertinentes y que hasta la fecha no se han aplicado cabalmente.

#### 4.2. LIMITACIONES DE TIPO OPERATIVO

La principal limitación de tipo operativo es el software que se maneja en el área, puesto que éste no integra a las áreas involucradas en la generación de información financiera, presupuestal, contable para así generar los reportes con la veracidad que se requiere.

Teniendo en cuenta que los activos del Municipio de montería son considerables, no se cuenta con un levantamiento de inventario individualizado, excluyendo a los terrenos y las construcciones en curso.

#### 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE.

##### 5.1: POR LA APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES

La gestión realizada por el Alcalde en la vigencia en mención permitió realizar convenios interadministrativos con otros entes públicos que generaron ingresos que permitieron llevar a cabo proyectos de inversión y mejoras en las vías del territorio Municipal creando progreso y bienestar a la comunidad monteriana.

#### **Información Financiera**

##### **Estados Financieros**

##### **Aspectos Generales**

##### **Nota N° 2**

##### **Estado de Situación Financiera**

##### **Concepto**

El Estado de Situación Financiera definido como un estado financiero básico, presenta durante la vigencia 2018 su situación en cuanto a sus activos, pasivos y patrimonio; indica las variaciones del Estado de Situación Financiera de acuerdo a su Ecuación Patrimonial, para el periodo de las vigencias 2017 - 2018, como se muestra en el siguiente cuadro:



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Tabla N° 1**  
**Estado de Situación Financiera - Analisis Horizontal**

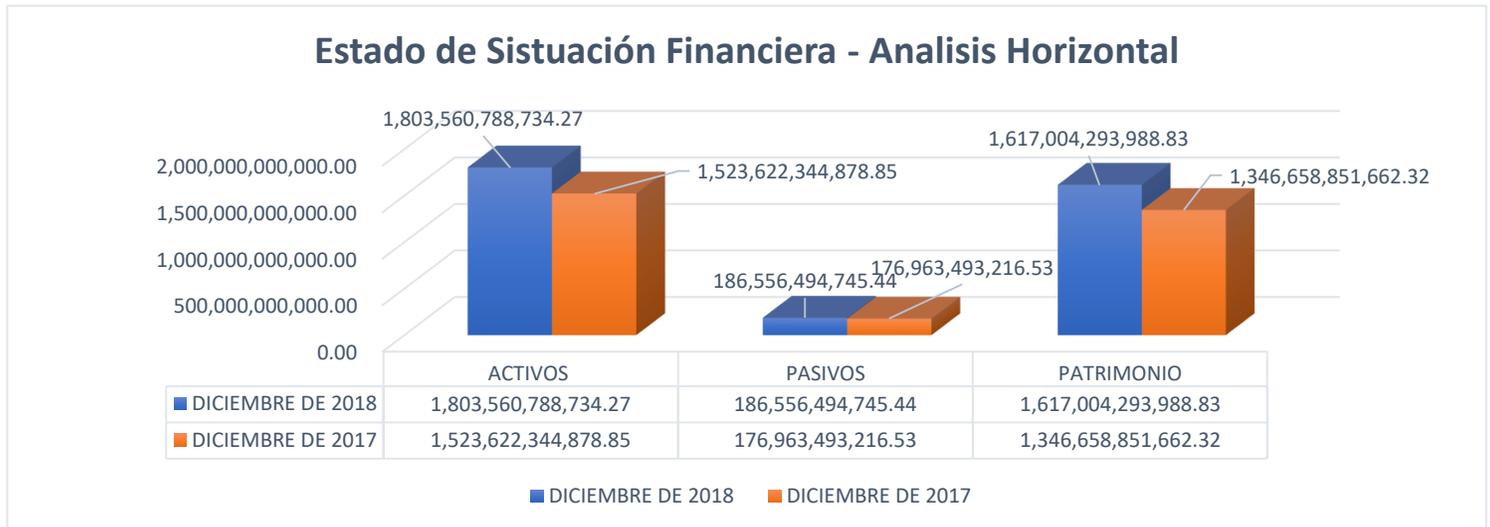
Estado de Situación Financiera							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
1	ACTIVOS	1,803,560,788,734.27 ↑	100.00%	1,523,622,344,878.85 ↑	100.00%	279,938,443,855.42 ↑	18.37%
2	PASIVOS	186,556,494,745.44 ↓	10.34%	176,963,493,216.53 ↑	11.61%	9,593,001,528.91 ↓	5.42%
3	PATRIMONIO	1,617,004,293,988.83 ↑	89.66%	1,346,658,851,662.32 ↑	88.39%	270,345,442,326.51 ↑	20.08%
	<b>Diferencia</b>	<b>\$ 0 ↑</b>	<b>0.00%</b>	<b>\$ 0 ↑</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, La Clase Mas representativa del Estado de Situación Financiera, en cuanto la Variación Absoluta es **ACTIVOS**, con \$ 279938443855.42000. La Variación Relativa que mas se destaca es **PATRIMONIO**, con el 20% en relación al Año 2017.

En el recuadro anterior se evidencia que la Ecuación Patrimonial para el Año 2012 se Refleja con diferencia de \$ 000 y para el 2013 de \$ 000, entendiendose que los activos equivalen a la suma del Total de Pasivos y la suma del Total del Patrimonio.

**Grafico N° 1**  
**Estado de Situación Financiera DICIEMBRE DE 2018**



Observando el anterior grafico donde se indica el comportamiento del Estado de Situación Financiera de los Periodos 2017 - 2018, en cuanto a:



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Los **ACTIVOS** a **DICIEMBRE DE 2018**, este alcanzó una suma de \$ 1803560788734.27000 que representa un un aumento de \$ 279938443855.42000 es decir del 018% frente al Valor registrado en el Año 2017 por \$ 1523622344878.85000 .

Los **PASIVOS** a **DICIEMBRE DE 2018**, este alcanzó una suma de \$ 186556494745.44000 que representa un aumento de \$ 9593001528.91003 es decir del 005% frente al Valor registrado en el Año 2017 por \$ 176963493216.53000 .

El **PATRIMONIO** a **DICIEMBRE DE 2018** este alcanzó una suma de \$ 1617004293988.83000 que representa un aumento de \$ 270345442326.51100 es decir del 020% frente al Valor registrado en el Año 2017 por \$ 1346658851662.32000 .

**Nota N° 3**  
**ACTIVOS**

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Las cuentas que integran esta clase tendrán saldo de naturaleza débito, con excepción de las Provisiones, las Depreciaciones y las Amortizaciones Acumuladas, que serán deducidas, de manera separada, de los correspondientes grupos de cuentas.

La siguiente tabla comparativa de **ACTIVOS** , muestra los grupos que conforman esta Clase, una mayor desagregación de niveles de la información de cada uno de estos grupos, se describe en las notas específicas preparadas para cada uno ellos.

**Tabla N° 2**  
**GRUPOS DEL ACTIVOS**

GRUPOS DEL ACTIVOS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
11	EFFECTIVO	164,684,374,595.11	↘ 9.13%	127,367,998,650.28	↘ 8.36%	37,316,375,944.83	↗ 29.30%
12	INVERSIONES	1,213,389,000.00	↘ 0.07%	1,213,389,000.00	↘ 0.08%	0.00	↘ 0.00%
13	RENTAS POR COBRAR	494,594,841,988.09	↗ 27.42%	249,466,813,263.45	↗ 16.37%	245,128,028,724.64	↗ 98.26%
14	DEUDORES	0.00	↘ 0.00%	538,238,767,357.93	↗ 35.33%	-538,238,767,357.93	↘ -100.00%
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	429,951,940,594.59	↗ 23.84%	198,170,817,921.18	↘ 13.01%	231,781,122,673.41	↗ 116.96%
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	213,281,704,962.04	↗ 11.83%	210,107,649,939.00	↘ 13.79%	3,174,055,023.04	↗ 1.51%
19	OTROS ACTIVOS	499,834,537,594.44	↗ 27.71%	199,056,908,747.01	↘ 13.06%	300,777,628,847.43	↗ 151.10%
<b>1</b>	<b>Total ACTIVOS</b>	<b>\$ 1,803,560,788,734</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 1,523,622,344,879</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 279,938,443,855</b>	<b>↗ 18.37%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



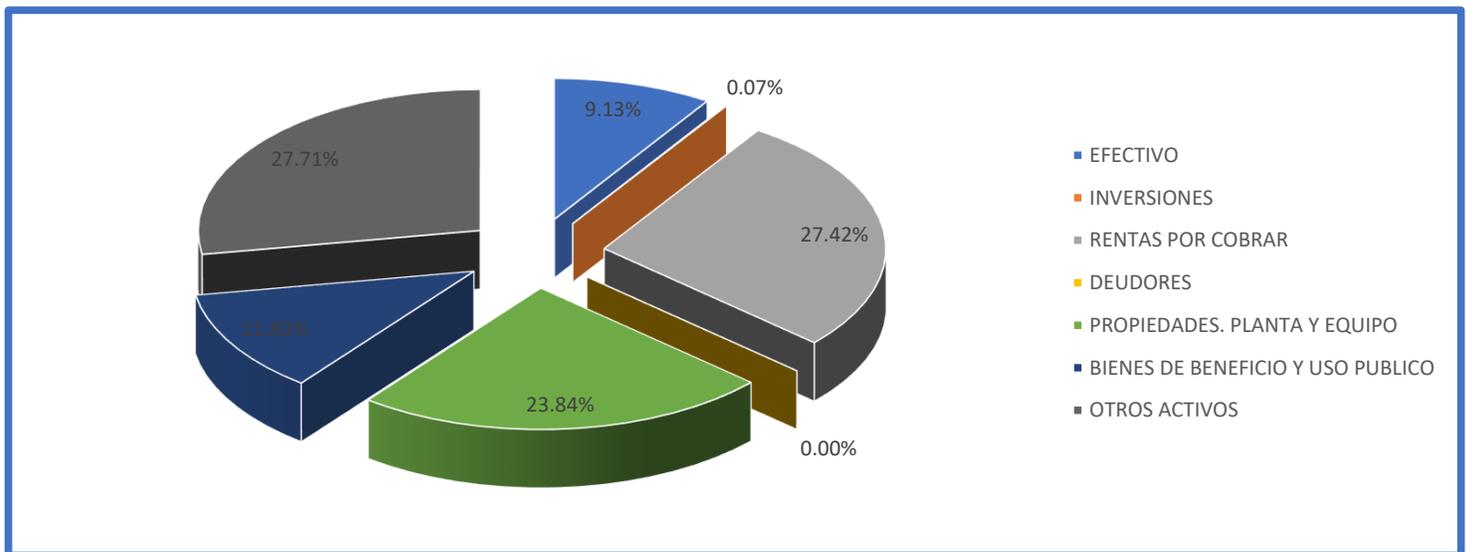
ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA  
Nit: 800.096.734 - 1  
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL  
Periodo DICIEMBRE DE 2018



Con respecto a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de los ACTIVOS se refleja en la cuenta OTROS ACTIVOS, con \$ 300777628847.42900 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 151%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 la clase ACTIVOS alcanzó un Total de \$ 1803560788734.27000, generando un Incremento por Valor de \$ 279938443855.42000 equivalentes a un 018% en relación al Año 2017, que fue por un Total de \$ 1523622344878.85000.

**Grafico N° 2**  
**GRUPOS DEL ACTIVOS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Con relación al Año 2018, El Grupo Mas representativo de los ACTIVOS es, OTROS ACTIVOS, con 499834537594.43900 .

**Nota N° 4**  
**EFFECTIVO**

En esta denominación, se 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 de la entidad. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; así como los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

La siguiente tabla comparativa de EFECTIVO, muestra las Cuentas conforman este grupo.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Tabla N° 3**  
**CUENTAS DE EFECTIVO**

CUENTAS DE EFECTIVO							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	164,684,374,595.11 ↑	100.00%	127,367,998,650.28 ↑	100.00%	37,316,375,944.83 ↑	29.30%
<b>11</b>	<b>Total EFECTIVO</b>	<b>\$ 164,684,374,595</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 127,367,998,650</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 37,316,375,945</b> ↑	<b>29.30%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo EFECTIVO se refleja en la cuenta DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS, con \$ 37316375944.83000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 029%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo EFECTIVO alcanzó un Total de \$ 164684374595.11000, generando un Incremento por Valor de \$ 37316375944.83000 equivalentes a un 029% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 127367998650.28000.

**Nota N° 5**  
**INVERSIONES**

En esta denominación, se 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 los obtenidos de 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 y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura.

La siguiente tabla comparativa de INVERSIONES, muestra las Cuentas conforman este grupo.

**Tabla N° 4**  
**CUENTAS DE INVERSIONES**

CUENTAS DE INVERSIONES							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
1202	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	0.00 ↓	0.00%	1,213,389,000.00 ↑	100.00%	-1,213,389,000.00 ↓	-100.00%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	1,213,389,000.00 ↑	100.00%	0.00 ↓	0.00%	1,213,389,000.00 ↑	100.00%
<b>12</b>	<b>Total INVERSIONES</b>	<b>\$ 1,213,389,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 1,213,389,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0.00%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Con referente a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo INVERSIONES se refleja en la cuenta INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO, con \$ 1213389000.000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo INVERSIONES alcanzó un Total de \$ 1213389000.000, generando por Valor de \$ .000 equivalentes a un 000% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 1213389000.000.

En Este cuadro cabe resaltar que para el año 2018 queda en ceros la cuenta 1202 INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS, dado a que esta cuenta fué reclasificada a la 1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

En lo correspondiente al Año 2018, La Cuenta Mas representativa del Grupo INVERSIONES es, INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO, con \$ 1213389000.000 , Equivalentes a un 100 % , con respecto al Total del Grupo.

**Nota N° 6**  
**RENTAS POR COBRAR**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad 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 con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios; y en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias.

La siguiente tabla comparativa de RENTAS POR COBRAR, muestra las Cuentas conforman este grupo.

**Tabla N° 5**  
**CUENTAS DE RENTAS POR COBRAR**

CUENTAS DE RENTAS POR COBRAR								
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones		
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa	
1305	VIGENCIA ACTUAL	201,318,867,400.21	↑ 40.70%	39,722,457,334.15	↓ 15.92%	161,596,410,066.06	↑	406.81%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	0.00	↓ 0.00%	209,744,355,929.30	↑ 84.08%	-209,744,355,929.30	↓	-100.00%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	172,461,562,664.26	↑ 34.87%	0.00	↓ 0.00%	172,461,562,664.26	↔	100.00%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	32,852,480,606.62	↓ 6.64%	0.00	↓ 0.00%	32,852,480,606.62	↔	100.00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,179,108,000.00	↓ 1.86%	0.00	↓ 0.00%	9,179,108,000.00	↔	100.00%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	78,782,823,317.00	↔ 15.93%	0.00	↓ 0.00%	78,782,823,317.00	↔	100.00%
<b>13</b>	<b>Total RENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 494,594,841,988</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 249,466,813,263</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 245,128,028,725</b>		<b>98.26%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**

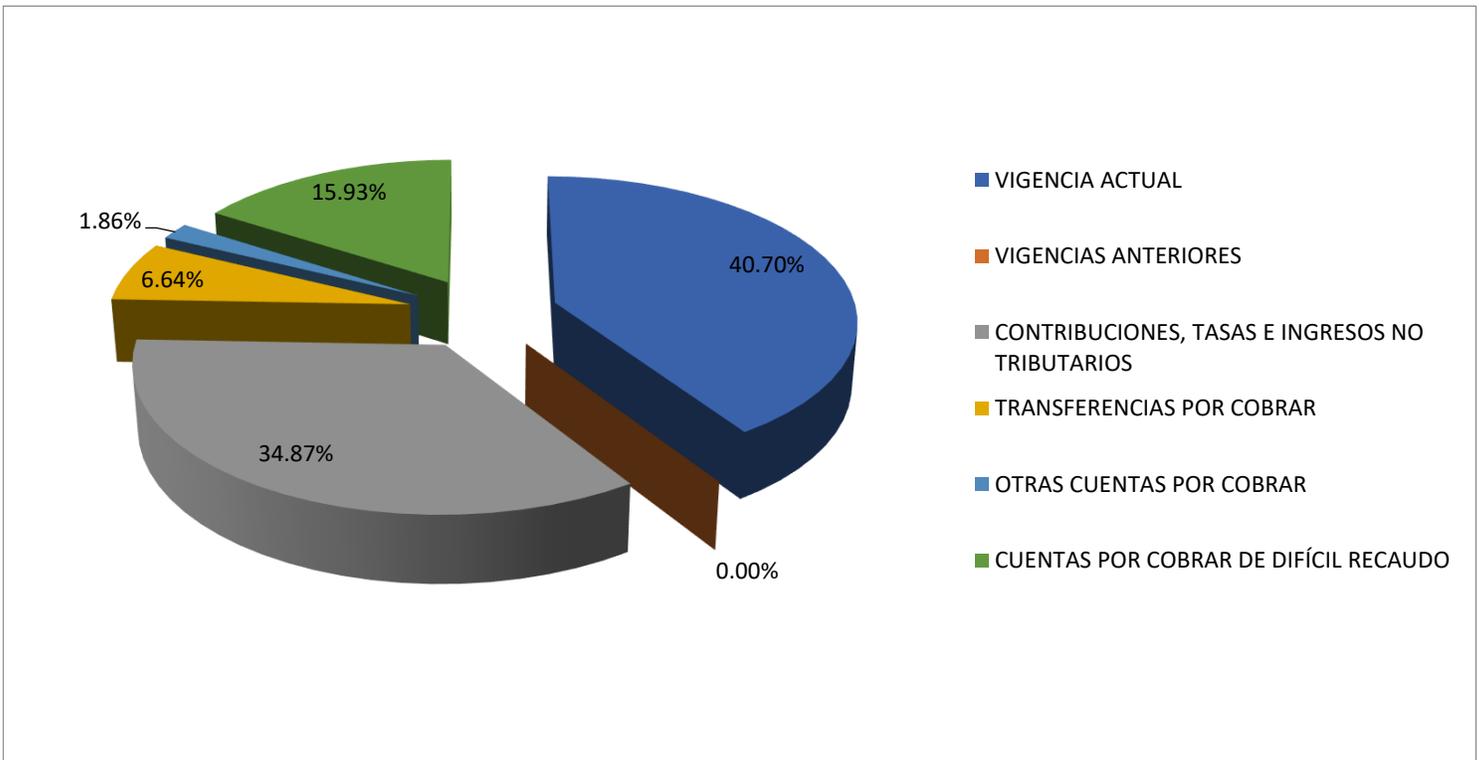


Con respecto a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo RENTAS POR COBRAR se refleja en la cuenta CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS, con \$ 172461562664.25800 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta VIGENCIA ACTUAL, con el 407% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo RENTAS POR COBRAR alcanzó un Total de \$ 494594841988.08800, generando un Incremento por Valor de \$ 245128028724.63800 equivalentes a un 098% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 249466813263.45000.

En Este cuadro es importante indicar que para el año 2018 queda en ceros la cuenta 1310 Vigencias Anteriores dado a que esta cuenta fué reclasificada, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

**Grafico N° 2**  
**RENTAS POR COBRAR DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Respecto al Año 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo RENTAS POR COBRAR es, VIGENCIA ACTUAL, con \$ 201318867400.21000 , Equivalentes a un 041 % , con respecto al Total del Grupo.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Nota N° 7**  
**DEUDORES**

Este Grupo Deudores fué reclasificado, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

La siguiente tabla comparativa de DEUDORES , muestra las Cuentas conformaron este grupo.

**Tabla N° 6**  
**CUENTAS DE DEUDORES**

CUENTAS DE DEUDORES									
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones			
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa		
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.00	↑ 0.00%	190,512,707,285.75	↑ 26.41%	-190,512,707,285.75	↑	-100.00%	
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	↑ 0.00%	24,481,322,491.97	↓ 3.39%	-24,481,322,491.97	↑	-100.00%	
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	↑ 0.00%	183,117,972,808.48	↑ 25.39%	-183,117,972,808.48	↑	-100.00%	
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0.00	↑ 0.00%	126,415,865,771.73	↔ 17.52%	-126,415,865,771.73	↑	-100.00%	
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0.00	↑ 0.00%	183,117,972,808.48	↑ 25.39%	-183,117,972,808.48	↑	-100.00%	
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	0.00	↑ 0.00%	4,531,791,000.00	↓ 0.63%	-4,531,791,000.00	↑	-100.00%	
1470	OTROS DEUDORES	0.00	↑ 0.00%	9,179,108,000.00	↓ 1.27%	-9,179,108,000.00	↑	-100.00%	
<b>14</b>	<b>Total DEUDORES</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0.00%</b>	<b>\$ 721,356,740,166</b>	<b>100.00%</b>	<b>(\$ -721,356,740,166)</b>		<b>-100.00%</b>	

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

En Este cuadro se observa que para el año 2018 queda en ceros dado a que este Grupo Deudores fué reclasificado, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

**Nota N° 8**  
**PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. 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 productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, 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.

La siguiente tabla comparativa de PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO, muestra las Cuentas conforman este grupo.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Tabla N° 7**  
**CUENTAS DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO**

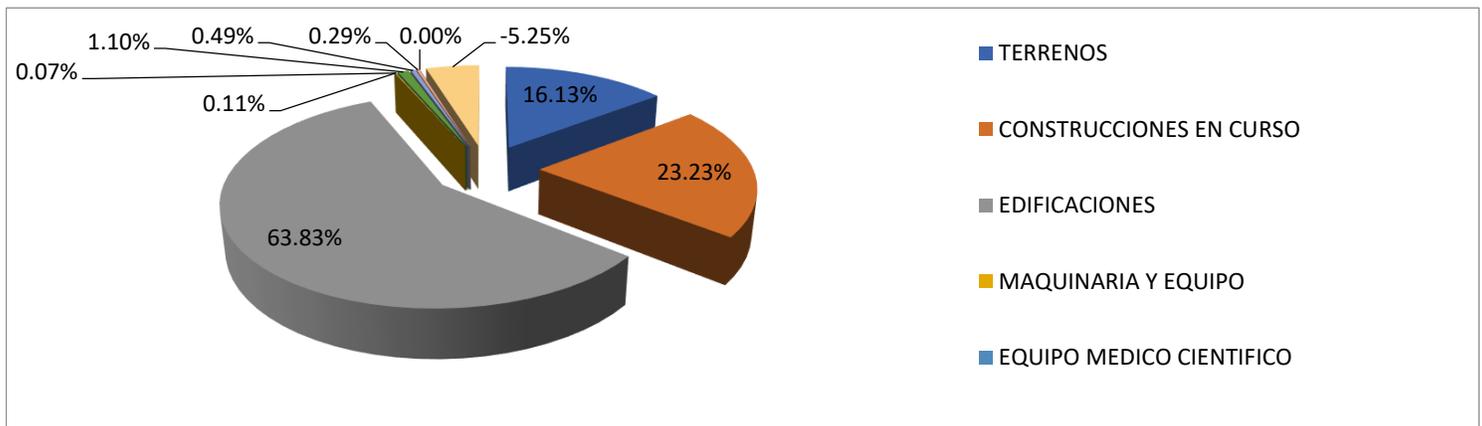
CUENTAS DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
1605	TERRENOS	36,266,763,099.18 ↘	16.13%	25,641,386,099.18 ↘	12.94%	10,625,377,000.00 ↘	41.44%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	52,245,789,163.52 →	23.23%	49,902,022,000.00 →	25.18%	2,343,767,163.52 ↓	4.70%
1640	EDIFICACIONES	143,549,877,061.53 ↑	63.83%	130,777,008,970.00 ↑	65.99%	12,772,868,091.53 ↓	9.77%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	247,971,788.00 ↓	0.11%	99,667,922.00 ↓	0.05%	148,303,866.00 ↑	148.80%
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	150,652,000.00 ↓	0.07%	150,652,000.00 ↓	0.08%	0.00 ↓	0.00%
1665	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	2,484,084,622.00 ↓	1.10%	1,742,983,930.00 ↓	0.88%	741,100,692.00 ↘	42.52%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,098,930,000.00 ↓	0.49%	485,030,000.00 ↓	0.24%	613,900,000.00 ↑	126.57%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE. TRACCION Y ELEVACION	649,750,000.00 ↓	0.29%	649,750,000.00 ↓	0.33%	0.00 ↓	0.00%
1680	EQUIPO DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTEL	224,000.00 ↓	0.00%	224,000.00 ↓	0.00%	0.00 ↓	0.00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-11,800,644,655.00 ↓	-5.25%	-11,277,907,000.00 ↓	-5.69%	-522,737,655.00 ↓	4.64%
<b>16</b>	<b>Total PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 224,893,397,079</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 198,170,817,921</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 26,722,579,158</b>	<b>13.48%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

En relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO se refleja en la cuenta EDIFICACIONES, con \$ 12772868091.53000 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta MAQUINARIA Y EQUIPO, con el 149% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO alcanzó un Total de \$ 429951940594.59300, generando un Incremento por Valor de \$ 231781122673.41300 equivalentes a un 117% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 198170817921.18000.

**Grafico N° 4**  
**PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Es importante citar que respecto al Año 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO es, EDIFICACIONES, con \$ 143549877061.53000 , Equivalentes a un 064 %, en lo que se refiere al Total del Grupo.

**Nota N° 9**  
**BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO**

En esta denominación se 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 siguiente tabla comparativa de BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO, muestra las Cuentas conforman este grupo.

**Tabla N° 8**  
**CUENTAS DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO**

CUENTAS DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO								
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017			Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa	
1705	BIENES DE BENEF. Y USO PUB. EN CONSTRUCCION	49,985,366,320.69	⇒ 23.44%	49,731,678,163.00	⇒ 23.67%	253,688,157.69	↓	0.51%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUB. EN SERVICIO	248,719,762,688.00	↑ 116.62%	248,295,972,870.00	↑ 118.18%	423,789,818.00	↓	0.17%
1711	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES	1,878,578,071.35	↘ 0.88%	0.00	↘ 0.00%	1,878,578,071.35	↑	100.00%
1785	AMORT.ACUM.DE BENEF. Y USO PUB. (CR)	-87,302,002,118.00	↓ -40.93%	-87,920,001,094.00	↓ -41.85%	617,998,976.00	↓	-0.70%
<b>17</b>	<b>Total BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO</b>	<b>\$ 213,281,704,962</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 210,107,649,939</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 3,174,055,023</b>		<b>1.51%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Teniendo como base a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO se refleja en la cuenta BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESIONES, con \$ 1878578071.35000 , al igual que su Variación Relativa es la mas destacada con el 100%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO alcanzó un Total de \$ 213281704962.04000, generando un Incremento por Valor de \$ 3174055023.04001 equivalentes a un 002% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 210107649939.000.

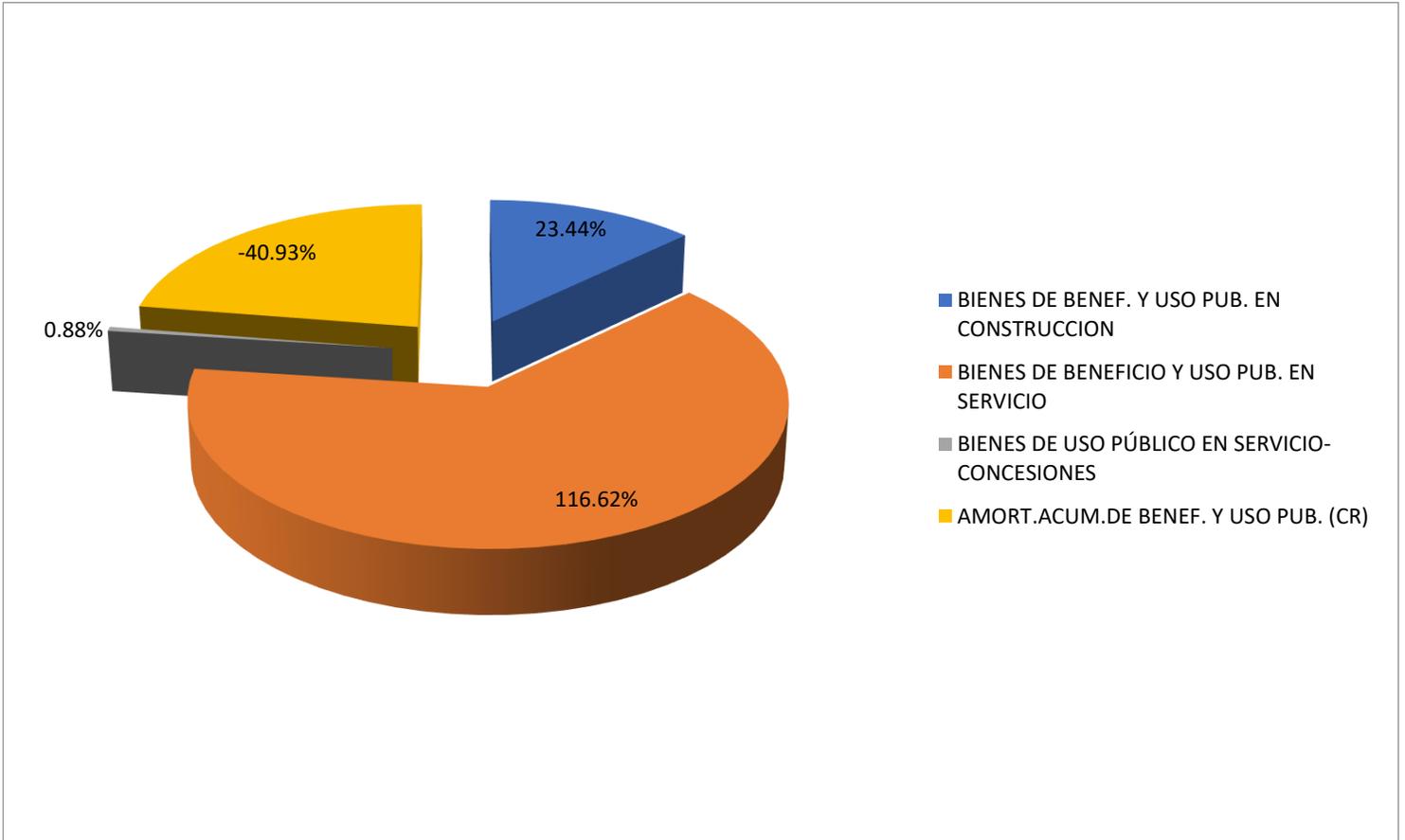


ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA  
Nit: 800.096.734 - 1  
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL  
Periodo DICIEMBRE DE 2018



Grafico N° 5

BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO DICIEMBRE DE 2018



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Con base al análisis del periodo 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO es, BIENES DE BENEFICIO Y USO PUB. EN SERVICIO, con \$ 248719762688.000 , Equivalentes a un 117 % , con respecto al Total del Grupo.

**Nota N° 10**  
**OTROS ACTIVOS**

En esta denominación, se 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 siguiente tabla comparativa de OTROS ACTIVOS, muestra las Cuentas conforman este grupo.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Tabla N° 9**  
**CUENTAS DE OTROS ACTIVOS**

CUENTAS DE OTROS ACTIVOS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%.	Absoluta	Relativa
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	0.00	0.00%	183,521,390,747.01	92.20%	-183,521,390,747.01	-100.00%
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	179,608,730,949.13	35.93%	0.00	0.00%	179,608,730,949.13	100.00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	225,371,114,543.60	45.09%	0.00	0.00%	225,371,114,543.60	100.00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	90,040,039,101.71	18.01%	0.00	0.00%	90,040,039,101.71	100.00%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	4,531,791,000.00	0.91%	0.00	0.00%	4,531,791,000.00	100.00%
1970	INTANGIBLES	282,862,000.00	0.06%	282,862,000.00	0.14%	0.00	0.00%
1999	VALORIZACIONES	0.00	0.00%	15,252,656,000.00	7.66%	-15,252,656,000.00	-100.00%
<b>19</b>	<b>Total OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 499,834,537,594</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 199,056,908,747</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 300,777,628,847</b>	<b>151.10%</b>

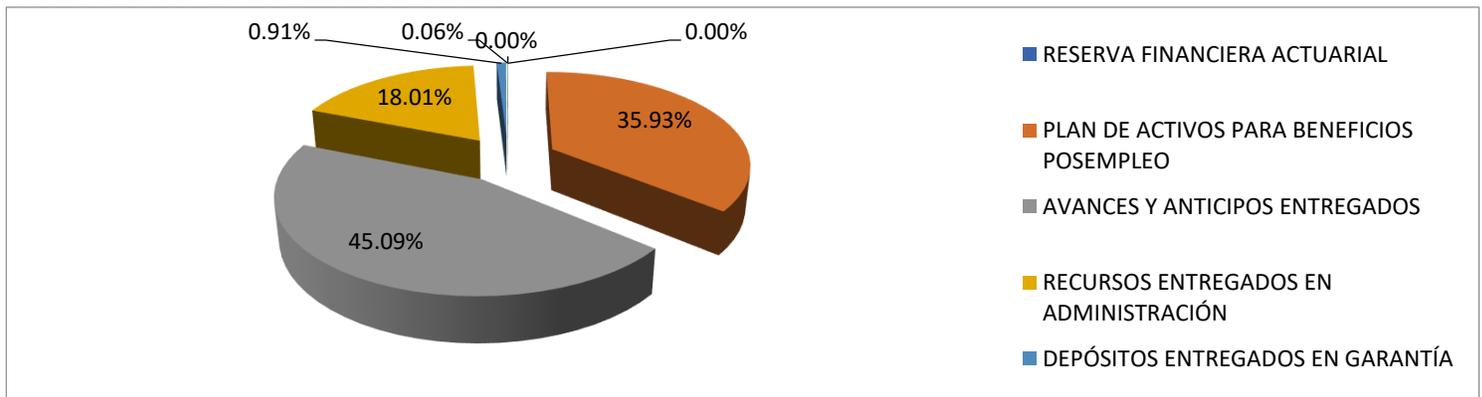
Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Analizando las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo OTROS ACTIVOS se refleja en la cuenta AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, con \$ 225371114543.6000 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO , con el 100% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo OTROS ACTIVOS alcanzó un Total de \$ 499834537594.43900, generando un Incremento por Valor de \$ 300777628847.42900 equivalentes a un 151% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 199056908747.01000.

Para el año 2018 la cuenta 1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL, fué reclasificada a la 1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO, de igual manera la cuenta 1999 VALORIZACIONES fué reclasificada a la cuenta 3115 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN, en base a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

**Grafico N° 6**  
**OTROS ACTIVOS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



En base al Año 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo OTROS ACTIVOS es, AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, con \$ 225371114543.6000 , Equivalentes a un 045 %, en lo referente al Total del Grupo.

**Nota N° 11**  
**PASIVOS**

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la entidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Las cuentas que integran esta clase tendrán siempre saldos de naturaleza crédito (CR)

La siguiente tabla comparativa de PASIVOS, muestra los grupos que conforman esta Clase, una mayor desagregación de niveles de la información de cada uno de estos grupos, se describe en las Notas específicas preparadas para cada uno ellos.

**Tabla N° 10**  
**GRUPOS DEL PASIVOS**

GRUPOS DEL PASIVOS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
22	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	0.00	↓ 0.00%	69,176,695,000.00	↑ 39.09%	-69,176,695,000.00	↓ -100.00%
23	PRESTAMOS POR COBRAR	59,969,682,505.00	↑ 32.15%	0.00	↓ 0.00%	59,969,682,505.00	↓ 100.00%
24	CUENTAS POR PAGAR	36,502,101,968.44	→ 19.57%	20,719,534,559.92	↓ 11.71%	15,782,567,408.52	↓ 76.17%
25	OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL	63,298,574,680.48	↑ 33.93%	1,870,786,190.49	↓ 1.06%	61,427,788,489.99	→ 3283.53%
26	OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	0.00	↓ 0.00%	22,140,318,000.00	↓ 12.51%	-22,140,318,000.00	↓ -100.00%
27	PASIVOS ESTIMADOS	14,958,062,000.00	↓ 8.02%	62,868,925,480.88	↑ 35.53%	-47,910,863,480.88	↓ -76.21%
29	OTROS PASIVOS	11,828,073,591.52	↓ 6.34%	187,233,985.24	↓ 0.11%	11,640,839,606.28	↑ 6217.27%
<b>2</b>	<b>Total PASIVOS</b>	<b>\$ 186,556,494,745</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 176,963,493,217</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 9,593,001,529</b>	<b>↑ 5.42%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Analizando las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase PASIVOS se refleja en la cuenta OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL, con \$ 61427788489.99000 . La Variación Relativa que mas se destaca es el Grupo OTROS PASIVOS , con el 6217% en relación al Año 2017.

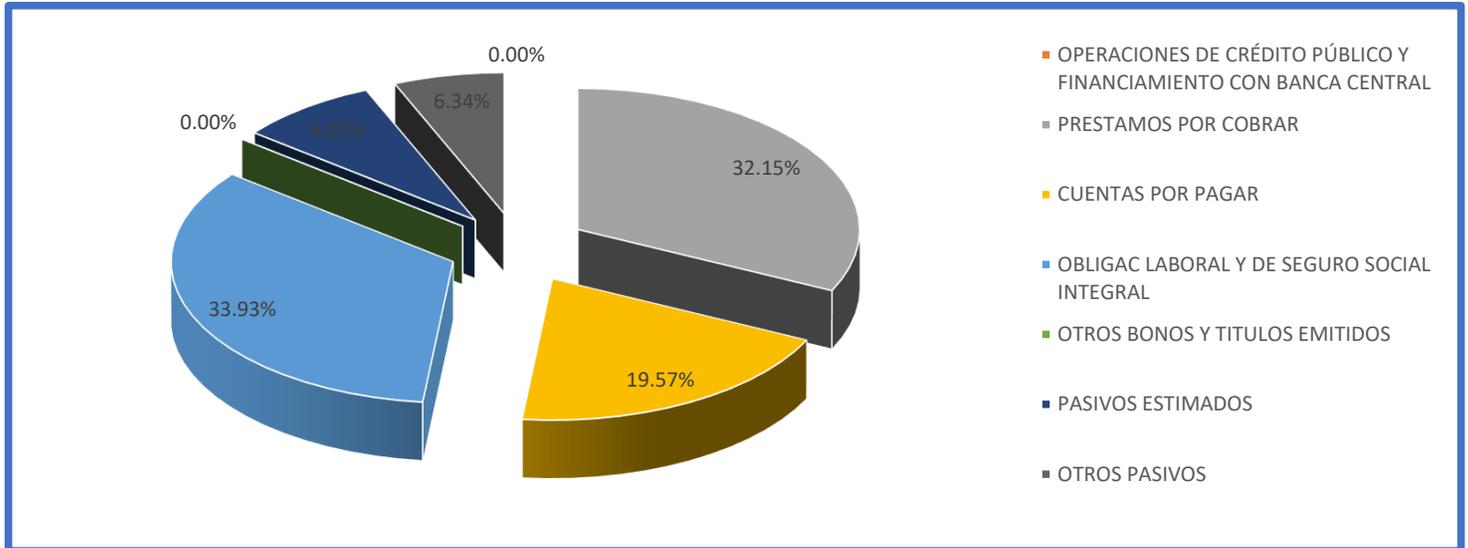
A DICIEMBRE DE 2018 la clase PASIVOS alcanzó un Total de \$ 186556494745.44000, generando un Incremento por Valor de \$ 9593001528.91003 equivalentes a un 005% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 176963493216.53000.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Grafico N° 7**  
**GRUPOS DEL PASIVOS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

En el periodo 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase PASIVOS es, OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL, con 63298574680.48000 .

**Nota N° 12**  
**OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL**

Este Grupo Patrimonio Institucional fué reclasificado, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

La siguiente tabla comparativa de OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL , muestra las Cuentas que conformaron este Grupo.

**Tabla N° 11**  
**GRUPOS DEL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL**

GRUPOS DEL OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
2208	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	0.00 ↑	0.00%	69,176,695,000.00 ↑	100.00%	-69,176,695,000.00 ↑	-100.00%
22	Total OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	\$ 0	0.00%	\$ 69,176,695,000	100.00%	(\$ -69,176,695,000) ↑	-100.00%

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



En Este cuadro se observa que para el año 2018 queda en ceros dado a que este Grupo OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL fué reclasificado a la cuenta 2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

**Nota N° 13**  
**PRESTAMOS POR COBRAR**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad 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.

La siguiente tabla comparativa de PRESTAMOS POR COBRAR , muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

**Tabla N° 12**  
**GRUPOS DEL PRESTAMOS POR COBRAR**

GRUPOS DEL PRESTAMOS POR COBRAR								
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones		
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa	
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	59,969,682,505.00 ↑	100.00%	0.00 ↑	0.00%	59,969,682,505.00 ↑	100.00%	
<b>23</b>	<b>Total PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>\$ 59,969,682,505</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0.00%</b>	<b>\$ 59,969,682,505</b> ↑	<b>100.00%</b>	

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase PRESTAMOS POR COBRAR se refleja en la cuenta FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO, con \$ 59969682505.000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100%. en relación al Año 2017.

En base al analisis del periodo 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase PRESTAMOS POR COBRAR es, FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO, con 59969682505.000 .

**Nota N° 14**  
**CUENTAS POR PAGAR**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad 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.



ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA  
Nit: 800.096.734 - 1  
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL  
Periodo DICIEMBRE DE 2018



La siguiente tabla comparativa de CUENTAS POR PAGAR, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

Tabla N° 13  
GRUPOS DEL CUENTAS POR PAGAR

GRUPOS DEL CUENTAS POR PAGAR									
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones			
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa		
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	31,226,332,106.29	↑ 85.55%	18,113,393,590.40	↑ 87.42%	13,112,938,515.89	↑ 72.39%		
2403	TRANSFERENCIAS	864,511,680.00	↓ 2.37%	740,503,607.00	↓ 3.57%	124,008,073.00	⇒ 16.75%		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,361,578,838.01	↓ 3.73%	0.00	↓ 0.00%	1,361,578,838.01	↑ 100.00%		
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	63,424,400.00	↓ 0.17%	0.00	↓ 0.00%	63,424,400.00	↑ 100.00%		
2425	ACREEDORES	0.00	↓ 0.00%	769,990,641.18	↓ 3.72%	-769,990,641.18	↓ -100.00%		
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	548,317,185.00	↓ 1.50%	548,317,185.00	↓ 2.65%	0.00	⇒ 0.00%		
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO TIMBRE	605,182,429.00	↓ 1.66%	547,327,134.00	↓ 2.64%	57,855,295.00	⇒ 10.57%		
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	0.00	↓ 0.00%	2,402.34	↓ 0.00%	-2,402.34	↓ -100.00%		
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,832,755,330.14	↓ 5.02%	0.00	↓ 0.00%	1,832,755,330.14	↑ 100.00%		
<b>24</b>	<b>Total CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 36,502,101,968</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 20,719,534,560</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 15,782,567,409</b>	<b>↑ 76.17%</b>		

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

En base a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase CUENTAS POR PAGAR se refleja en la cuenta ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES, con \$ 13112938515.89000 . La Variación Relativa que mas se destaca es el Grupo RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS, con el 100% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo CUENTAS POR PAGAR alcanzó un Total de \$ 36502101968.44000, generando un Incremento por Valor de \$ 15782567408.52000 equivalentes a un 076% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 20719534559.92000.

En lo referente año 2018 notamos que la cuenta 2425 ACREEDORES queda en ceros dado a que fué reclasificada en gran medida a la cuenta a la cuenta 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR como tambien a la cuenta 2424 DESCUENTOS DE NOMINA, la cuenta 2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN fué reclasificada a la cuenta 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

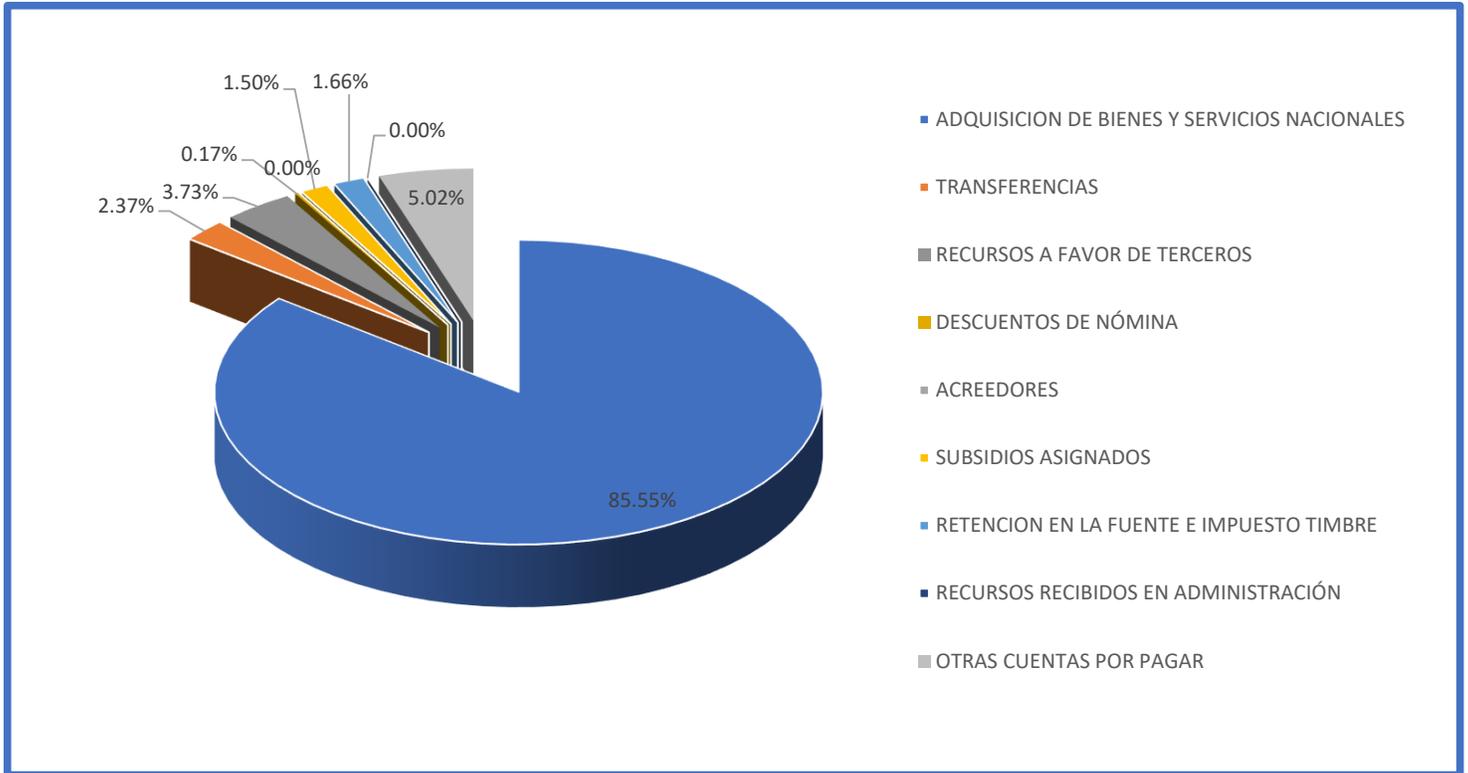


ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA  
Nit: 800.096.734 - 1  
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL  
Periodo DICIEMBRE DE 2018



Grafico N° 8

GRUPOS DEL CUENTAS POR PAGAR DICIEMBRE DE 2018



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Es de indicar que en el Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase CUENTAS POR PAGAR es, ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES, con 31226332106.29000 .

Nota N° 15

OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de 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 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.

La siguiente tabla comparativa de OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Tabla N° 14**

**GRUPOS DEL OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL**

GRUPOS DEL OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0.00	↓ 0.00%	1,796,680,475.50	↑ 96.04%	-1,796,680,475.50	↓ -100.00%
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	0.00	↓ 0.00%	74,105,714.99	↓ 3.96%	-74,105,714.99	↓ -100.00%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,854,695,961.10	↓ 7.67%	0.00	↓ 0.00%	4,854,695,961.10	↑ 100.00%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	58,443,878,719.38	↑ 92.33%	0.00	↓ 0.00%	58,443,878,719.38	↑ 100.00%
<b>25</b>	<b>Total OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>\$ 63,298,574,680</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 1,870,786,190</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 61,427,788,490</b>	<b>↑ 3283.53%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

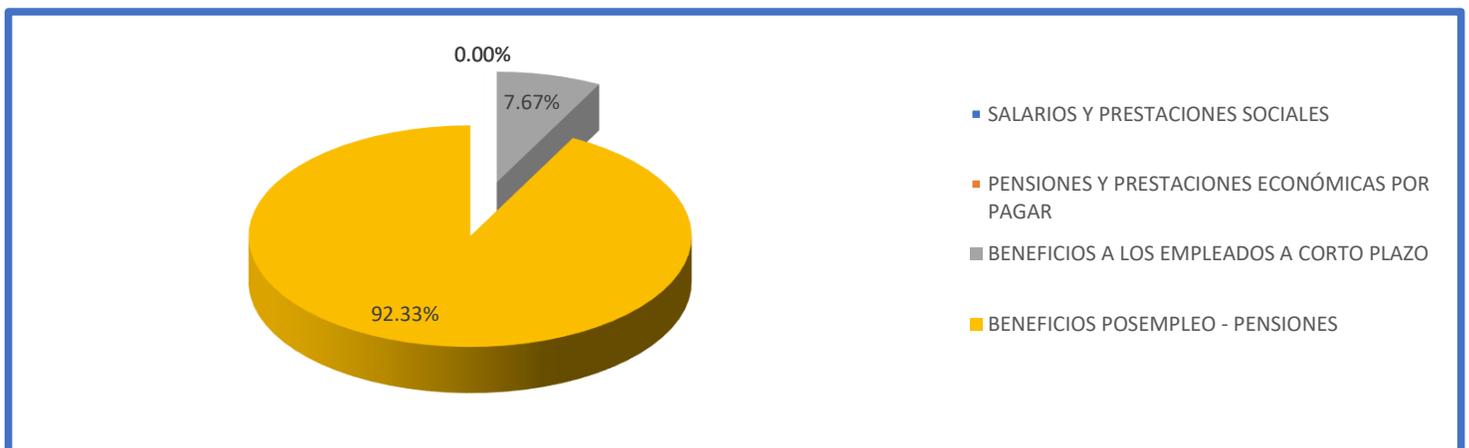
Con base a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL se refleja en la cuenta BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES, con \$ 58443878719.38000 . La Variación Relativa que mas se destaca es el Grupo BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO, con el 100% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL alcanzó un Total de \$ 63298574680.48000, generando un Incremento por Valor de \$ 61427788489.99000 equivalentes a un 3,284% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 1870786190.49000.

En lo referente año 2018 notamos que la cuenta 2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES queda en ceros dado a que fué reclasificada en gran medida a la cuenta a la cuenta 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO, la cuenta 2510 PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR fué reclasificada a la cuenta 2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

**Grafico N° 9**

**GRUPOS DEL OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018



ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA  
Nit: 800.096.734 - 1  
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL  
Periodo DICIEMBRE DE 2018



Con relación al Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase OBLIGAC LABORAL Y DE SEGURO SOCIAL INTEGRAL es, BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES, con 58443878719.38000 .

Nota N° 16  
OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los contratos en instrumentos derivados, siempre que el valor de la obligación supere el valor del derecho. También incluye el valor de la prima recibida en la venta de opciones, así como la ganancia del comprador y la pérdida del vendedor, producto de la actualización de los derechos y obligaciones registrados en cuentas de orden.

La siguiente tabla comparativa de OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

Tabla N° 15

GRUPOS DEL OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS

GRUPOS DEL OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
2625	BONOS PENSIONALES	0.00 ↑	0.00%	22,140,318,000.00 ↑	100.00%	-22,140,318,000.00 ↑	-100.00%
26	Total OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	\$ 0	0.00%	\$ 22,140,318,000	100.00%	(\$ -22,140,318,000) ↑	-100.00%

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Teniendo en cuenta las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS se refleja en la cuenta BONOS PENSIONALES, con \$ (-22140318000.000), al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el -100%. en relación al Año 2017.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS alcanzó un Total de \$ .000, generando una Disminución por Valor de (-\$ 22140318000.000) equivalentes a un (- 100%) con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 22140318000.000.

En lo referente al periodo 2018, La Cuenta Mas representativa del Grupo OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS es, BONOS PENSIONALES, con .000 .

**Nota N° 17**  
**PASIVOS ESTIMADOS**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

La siguiente tabla comparativa de PASIVOS ESTIMADOS, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

**Tabla N° 16**  
**GRUPOS DEL PASIVOS ESTIMADOS**

GRUPOS DEL PASIVOS ESTIMADOS									
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018			DICIEMBRE DE 2017			Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%. ↑	Periodo Ant	%, ↓	Absoluta	Relativa	↑	↓
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	14,958,062,000.00	↑ 100.00%	0.00	↓ 0.00%	14,958,062,000.00	↑ 100.00%	↑	↓
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	0.00	↓ 0.00%	14,958,062,000.00	↓ 23.79%	-14,958,062,000.00	↑ -100.00%	↓	↑
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	0.00	↓ 0.00%	549,678,000.00	↓ 0.87%	-549,678,000.00	↑ -100.00%	↓	↑
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	0.00	↓ 0.00%	47,361,185,480.88	↑ 75.33%	-47,361,185,480.88	↑ -100.00%	↓	↑
<b>27</b>	<b>Total PASIVOS ESTIMADOS</b>	<b>\$ 14,958,062,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 62,868,925,481</b>	<b>100.00%</b>	<b>(\$ -47,910,863,481)</b>	<b>↑ -76.21%</b>	<b>↓</b>	<b>↑</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Es de Indicar que las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase PASIVOS ESTIMADOS se refleja en la cuenta LITIGIOS Y DEMANDAS, con \$ 14958062000.000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo PASIVOS ESTIMADOS alcanzó un Total de \$ 14958062000.000, generando una Disminución por Valor de (-\$ 47910863480.88000) equivalentes a un (- 076%) con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 62868925480.88000.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



En lo que respecta al año 2018 indicamos que la cuenta 2710 PROVISION PARA CONTINGENCIAS queda en ceros dado a que fué reclasificada en gran medida a la cuenta a la cuenta 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS, la cuenta 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES fué reclasificada en gran parte a la cuenta 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO, la cuenta 2720 PROVISIÓN PARA PENSIONES fué reclasificada a la cuenta 2514 BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES,, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

**Nota N° 18**  
**OTROS PASIVOS**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

La siguiente tabla comparativa de OTROS PASIVOS , muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

**Tabla N° 17**  
**GRUPOS DEL OTROS PASIVOS**

GRUPOS DEL OTROS PASIVOS									
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017			Variaciones		
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa		
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5,677,552.99	↓ 0.05%	0.00	↓ 0.00%	5,677,552.99	↑ 100.00%		
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0.00	↓ 0.00%	187,233,985.24	↑ 100.00%	-187,233,985.24	↓ -100.00%		
2919	BONOS PENSIONALES	11,822,396,038.53	↑ 99.95%	0.00	↓ 0.00%	11,822,396,038.53	↑ 100.00%		
<b>29</b>	<b>Total OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 11,828,073,592</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 187,233,985</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 11,640,839,606</b>	<b>↑ 100.00%</b>		

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase OTROS PASIVOS se refleja en la cuenta BONOS PENSIONALES, con \$ 11822396038.53000 . La Variación Relativa que mas se destaca es el Grupo RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, con el 100% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo OTROS PASIVOS alcanzó un Total de \$ 11828073591.52000, generando un Incremento por Valor de \$ 11640839606.28000 equivalentes a un 6,217% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 187233985.24000.

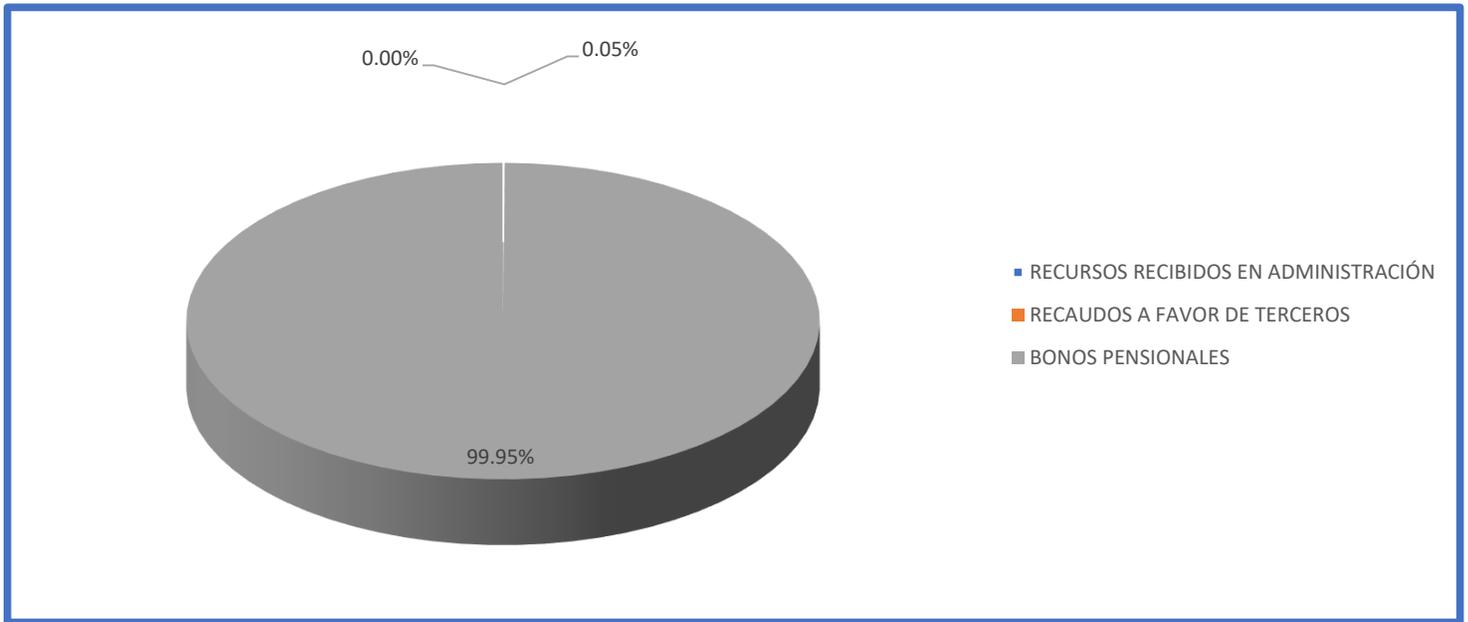


**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



En lo correspondiente al periodo 2018 queda indicado que la cuenta 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS queda en ceros dado a que fué reclasificada a la cuenta 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, debido a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

**Grafico N° 10**  
**GRUPOS DEL OTROS PASIVOS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Con relación al Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase OTROS PASIVOS es, BONOS PENSIONALES, con 11822396038.53000 .

**Nota N° 19**  
**PATRIMONIO**

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público.

Las cuentas que integran esta clase tendrán siempre saldos de naturaleza crédito (CR)



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



La siguiente tabla comparativa de PATRIMONIO, muestra los grupos que conforman esta Clase, una mayor desagregación de niveles de la información de cada uno de estos grupos, se describe en las Notas específicas preparadas para cada uno ellos.

**Tabla N° 18**  
**GRUPOS DEL PATRIMONIO**

GRUPOS DEL PATRIMONIO							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
31	HACIENDA PUBLICA	1,531,640,512,612.23 ↑	100.00%	1,322,348,744,973.52 ↑	100.00%	209,291,767,638.71 ↑	15.83%
3	<b>Total PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1,531,640,512,612</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 1,322,348,744,974</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 209,291,767,639</b> ↑	<b>15.83%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase PATRIMONIO se refleja en la cuenta HACIENDA PUBLICA, con \$ 209291767638.71100 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 016%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 la clase PATRIMONIO alcanzó un Total de \$ 1531640512612.23000, generando un Incremento por Valor de \$ 209291767638.71100 equivalentes a un 016% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 1322348744973.52000.

En base al Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase PATRIMONIO es, HACIENDA PUBLICA, con 1531640512612.23000 .

**Nota N° 20**  
**HACIENDA PUBLICA**

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades del sector central de los niveles nacional y territorial.

Las cuentas que integran esta clase tendrán siempre saldos de naturaleza crédito (CR)

La siguiente tabla comparativa de HACIENDA PUBLICA, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Tabla N° 19**  
**GRUPOS DEL HACIENDA PUBLICA**

GRUPOS DEL HACIENDA PUBLICA							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
3105	CAPITAL FISCAL	911,262,710,734.56	↑ 59.50%	876,724,471,563.00	↑ 66.30%	34,538,239,171.56	⇒ 3.94%
3106	CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	-10,823,244,179.51	↓ -0.71%	0.00	↓ 0.00%	-10,823,244,179.51	↑ 100.00%
3115	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	0.00	↓ 0.00%	15,252,656,000.00	↓ 1.15%	-15,252,656,000.00	↓ -100.00%
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	0.00	↓ 0.00%	447,861,001,410.52	⇒ 33.87%	-447,861,001,410.52	↓ -100.00%
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	0.00	↓ 0.00%	-17,489,384,000.00	↓ -1.32%	17,489,384,000.00	↓ -100.00%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	631,015,913,962.84	↑ 41.20%	0.00	↑ 0.00%	631,015,913,962.84	↑ 100.00%
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	185,132,094.34	↓ 0.01%	0.00	↓ 0.00%	185,132,094.34	↑ 100.00%
<b>31</b>	<b>Total HACIENDA PUBLICA</b>	<b>\$ 1,531,640,512,612</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 1,322,348,744,974</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 209,291,767,639</b>	<b>15.83%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Calculadas las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase HACIENDA PUBLICA se refleja en la cuenta IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN , con \$ 631015913962.84100 . La Variación Relativa que mas se destaca es el Grupo CAPITAL DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES , con el 100% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo HACIENDA PUBLICA alcanzó un Total de \$ 1531640512612.23000, generando un Incremento por Valor de \$ 209291767638.71100 equivalentes a un 016% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 1322348744973.52000.

Es de indicar que en el año 2018, la cuenta 3115 SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN queda en ceros dado a que fué reclasificada a las diferentes cuentas del grupo 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, La cuenta 3125 PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO acompañada de la cuenta 3128 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) fueron reclasificadas a la cuenta 3105 CAPITAL FISCAL, esto en base a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017.

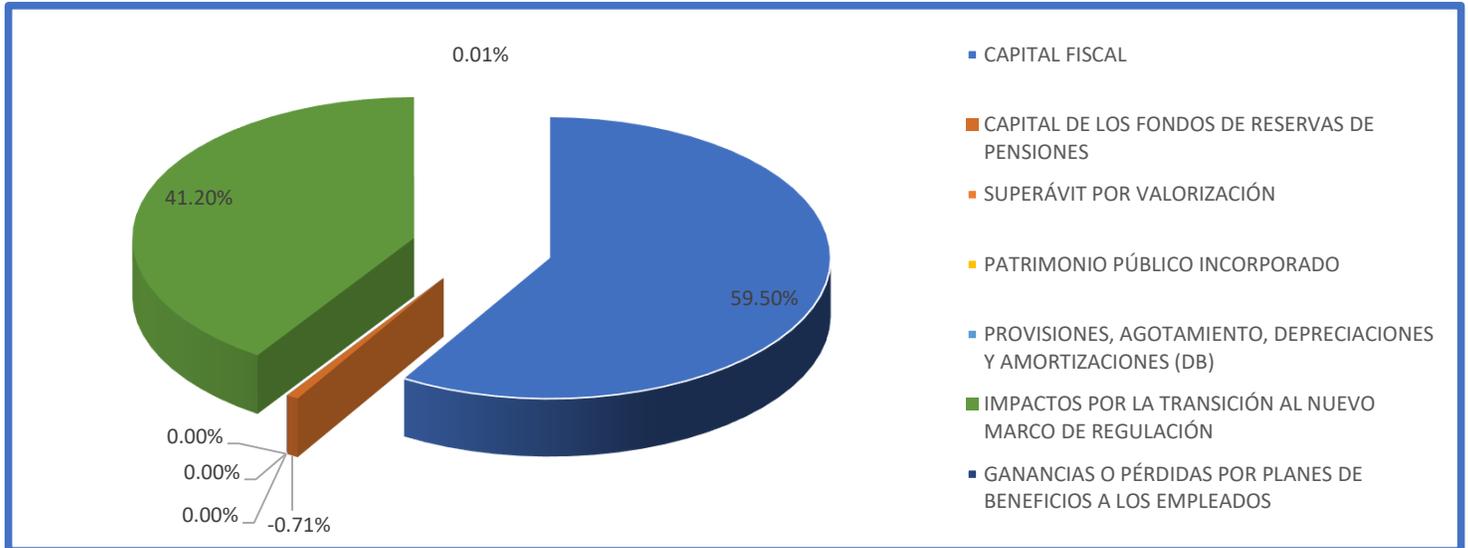
En base a la Actualización del Catalogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto en las resoluciones 598 y 625 de 2017, la cuenta 3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN aumento el patrimonio significativamente en cuanto a las incorporaciones de Propiedades, Plantas y Equipos, depuración o actualización correspondientes a cuentas por cobrar, al igual igual que las cuentas por pagar en el cual se estaba sobreestimando el valor de las obligaciones pendientes, en cuanto al grupo Efectivo y Equivalente al Efectivo, se realizaron circularizacion de bancos para determinar que las cuentas de ahorro y corriente que maneja el municipio, se encontraran activas y el valor correspondiente para su respectiva conciliacion bancaria.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
 Nit: 800.096.734 - 1  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
 Periodo DICIEMBRE DE 2018



**Grafico N° 11**  
**GRUPOS DEL HACIENDA PUBLICA DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Con relación al Periodo 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase HACIENDA PUBLICA es, CAPITAL FISCAL, con 911262710734.56000 .

**Nota N° 21**  
**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Comprende el Valor de las utilidades o pérdidas obtenidas por el ente económico al cierre de cada ejercicio.

La siguiente tabla comparativa de RESULTADOS DEL EJERCICIO, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

**Tabla N° 20**  
**GRUPOS DEL RESULTADOS DEL EJERCICIO**

GRUPOS DEL RESULTADOS DEL EJERCICIO								
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018			DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa	
3110	EXEDENTE DEL EJERCICIO	85,363,781,376.60	↑ 100.00%	24,310,106,688.80	↑ 100.00%	61,053,674,687.80	↑	0.00%
3110		0.00	↓ 0.00%	0.00	↓ 0.00%	0.00	↑	0.00%
<b>31</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 85,363,781,377</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 24,310,106,689</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 61,053,674,688</b>		<b>251.15%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



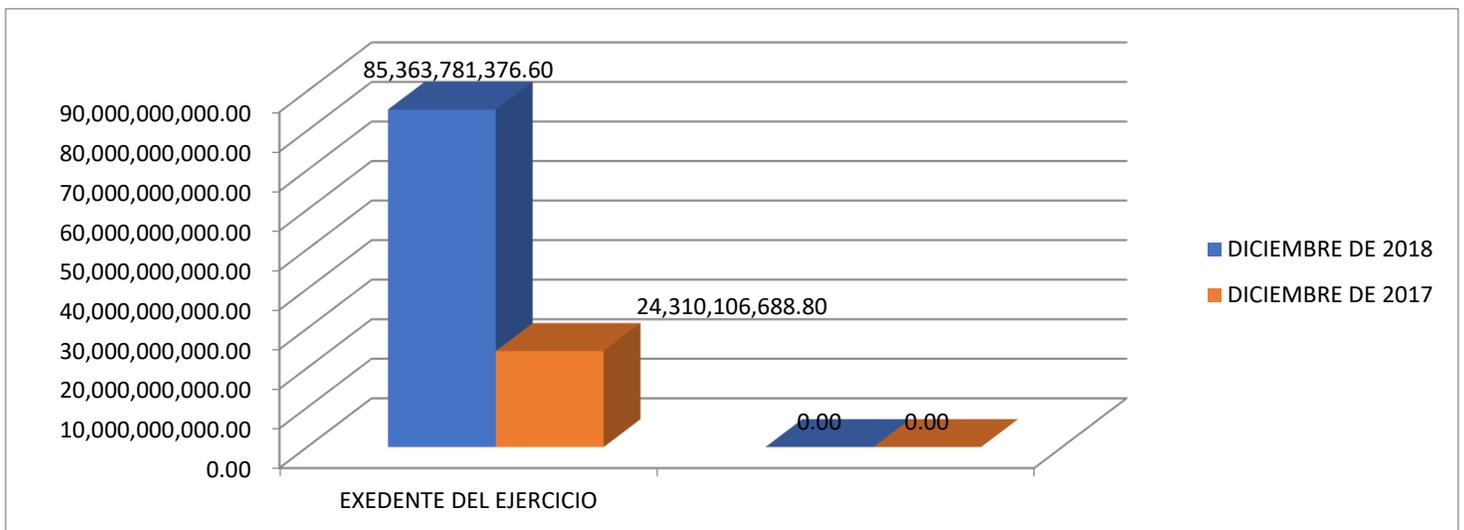
**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Analizando las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase RESULTADOS DEL EJERCICIO, en cuanto la Variación Absoluta es EXEDENTE DEL EJERCICIO, con \$ 61053674687.79990 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 000%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 EL Grupo RESULTADOS DEL EJERCICIO alcanzó un Total de \$ 85363781376.6000, generando un Incremento por Valor de \$ 61053674687.79990 equivalentes a un 251% con respecto al Año 2017, que fué de un Total de \$ 24310106688.8000.

**Grafico N° 12**  
**GRUPOS DEL RESULTADOS DEL EJERCICIO**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Haciendo referencia al Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase RESULTADOS DEL EJERCICIO es, EXEDENTE DEL EJERCICIO, con 85363781376.6000 .

**Nota N° 22**  
**INGRESOS**

En esta denominación, se 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.

Las cuentas que integran esta clase tendrán siempre saldos de naturaleza crédito (CR)



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Al final del ejercicio económico las cuentas de ingresos se cancelarán con abono al grupo 59 -ganancias y pérdidas-.

La siguiente tabla comparativa de INGRESOS, muestra los grupos que conforman esta Clase, una mayor desagregación de niveles de la información de cada uno de estos grupos, se describe en las Notas específicas preparadas para cada uno ellos.

**Tabla N° 21**  
**GRUPOS DEL INGRESOS**

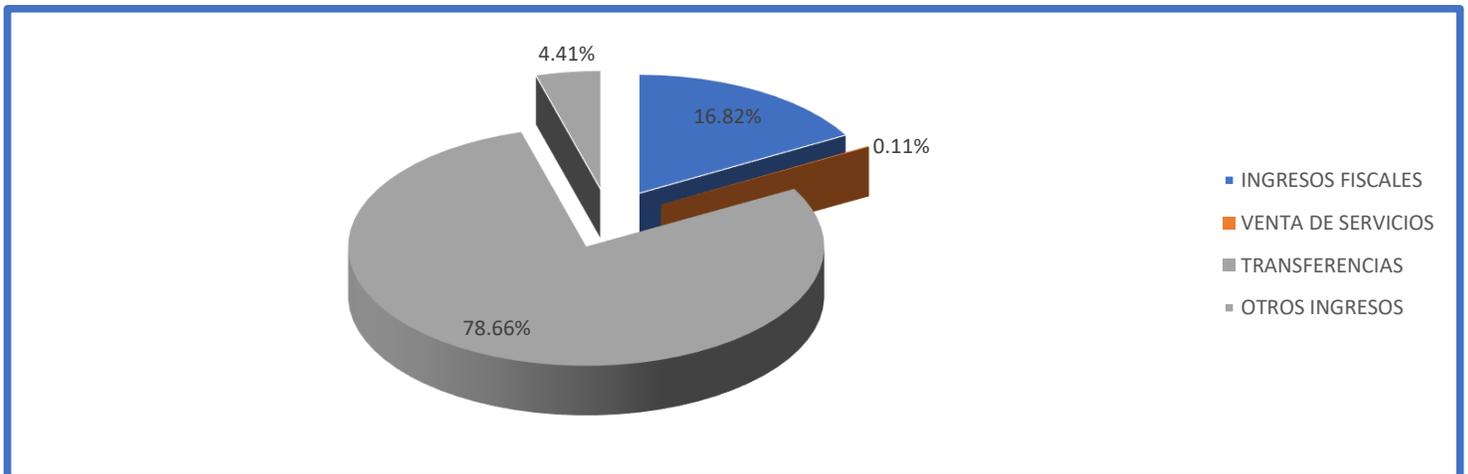
GRUPOS DEL INGRESOS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
41	INGRESOS FISCALES	128,908,070,227.61	16.82%	134,327,431,399.28	19.14%	-5,419,361,171.67	-4.03%
43	VENTA DE SERVICIOS	864,633,104.00	0.11%	17,729,210.00	0.00%	846,903,894.00	4776.88%
44	TRANSFERENCIAS	602,705,895,168.42	78.66%	473,705,435,767.18	67.48%	129,000,459,401.24	27.23%
48	OTROS INGRESOS	33,758,757,866.50	4.41%	93,934,857,908.37	13.38%	-60,176,100,041.87	-64.06%
<b>4</b>	<b>Total INGRESOS</b>	<b>\$ 766,237,356,367</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 701,985,454,285</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 64,251,902,082</b>	<b>9.15%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

En vista de Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase INGRESOS se refleja en la cuenta TRANSFERENCIAS, con \$ 129000459401.24000 . La Variación Relativa que mas se destaca es el Grupo VENTA DE SERVICIOS, con el 4777% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 la clase INGRESOS alcanzó un Total de \$ 766237356366.53000, generando un Incremento por Valor de \$ 64251902081.70010 equivalentes a un 009% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 701985454284.83000.

**Grafico N° 13**  
**GRUPOS DEL INGRESOS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



En lo correspondiente al Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase INGRESOS es, TRANSFERENCIAS, con 602705895168.42000 .

**Nota N° 23**  
**INGRESOS FISCALES**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros derivados del poder impositivo del Estado.

La siguiente tabla comparativa de INGRESOS FISCALES, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

**Tabla N° 22**  
**GRUPOS DEL INGRESOS FISCALES**

GRUPOS DEL INGRESOS FISCALES									
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017			Variaciones		
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa		
4105	TRIBUTARIOS	105,419,502,303.78	↑ 81.78%	105,288,593,228.85	↑ 78.38%	130,909,074.93	↑	0.12%	
4110	NO TRIBUTARIOS	23,488,567,923.83	↓ 18.22%	29,038,838,170.43	↓ 21.62%	-5,550,270,246.60	↓	-19.11%	
<b>41</b>	<b>Total INGRESOS FISCALES</b>	<b>\$ 128,908,070,228</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 134,327,431,399</b>	<b>100.00%</b>	<b>(\$ -5,419,361,172)</b>		<b>-4.03%</b>	

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Con base al análisis de las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase INGRESOS FISCALES se refleja en la cuenta TRIBUTARIOS, con \$ 130909074.92999 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 000%. en relación al Año 2017.

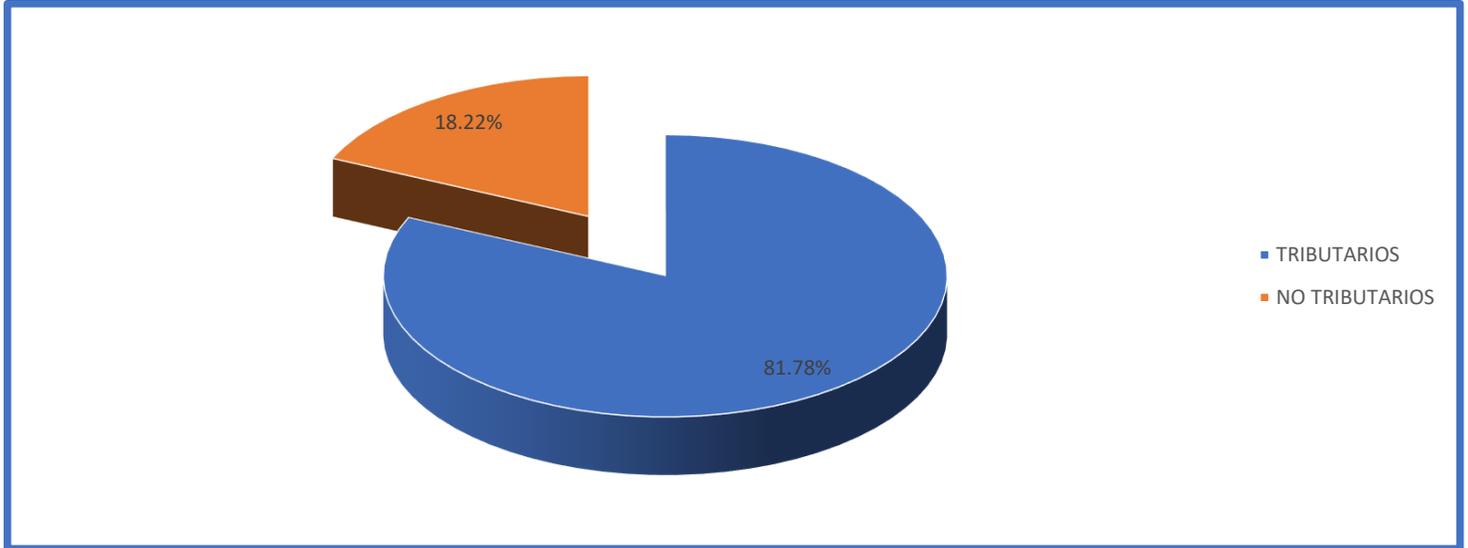
A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo INGRESOS FISCALES alcanzó un Total de \$ 128908070227.61000, generando una Disminución por Valor de (-\$ 5419361171.67000) equivalentes a un (- 004%) con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 134327431399.28000.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Grafico N° 14**  
**GRUPOS DEL INGRESOS FISCALES DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Con relación al Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase INGRESOS FISCALES es, TRIBUTARIOS, con 105419502303.78000 .

**Nota N° 24**  
**VENTA DE SERVICIOS**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

La siguiente tabla comparativa de VENTA DE SERVICIOS, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

**Tabla N° 23**  
**GRUPOS DEL VENTA DE SERVICIOS**

GRUPOS DEL VENTA DE SERVICIOS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
4390	OTROS SERVICIOS	2,150,230.00 ↑	100.00%	17,729,210.00 ↑	100.00%	-15,578,980.00 ↑	-87.87%
43	<b>Total VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>\$ 2,150,230</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 17,729,210</b>	<b>100.00%</b>	<b>(\$ -15,578,980)</b>	-87.87%

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Es oportuno indicar que en las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase VENTA DE SERVICIOS se refleja en la cuenta OTROS SERVICIOS, con \$ (-15578980.000), al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el -088%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo VENTA DE SERVICIOS alcanzó un Total de \$ 864633104.000, generando un Incremento por Valor de \$ 846903894.000 equivalentes a un 4,777% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 17729210.000.

**Nota N° 25**  
**TRANSFERENCIAS**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

La siguiente tabla comparativa de TRANSFERENCIAS, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

**Tabla N° 24**  
**GRUPOS DEL TRANSFERENCIAS**

GRUPOS DEL TRANSFERENCIAS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	373,823,563,849.70	↑ 62.02%	368,123,003,573.00	↑ 77.71%	5,700,560,276.70	↑ 1.55%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	36,091,684,827.58	↓ 5.99%	18,102,305,206.18	↓ 3.82%	17,989,379,621.40	→ 99.38%
4421	DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	170,014,254,657.19	→ 28.21%	59,678,690,358.00	↓ 12.60%	110,335,564,299.19	↑ 184.88%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	22,776,391,833.95	↓ 3.78%	27,801,436,630.00	↓ 5.87%	-5,025,044,796.05	↓ -18.07%
<b>44</b>	<b>Total TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 602,705,895,168</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 473,705,435,767</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 129,000,459,401</b>	<b>27.23%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

En base a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase TRANSFERENCIAS se refleja en la cuenta DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD, con \$ 110335564299.19000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 185%. en relación al Año 2017.

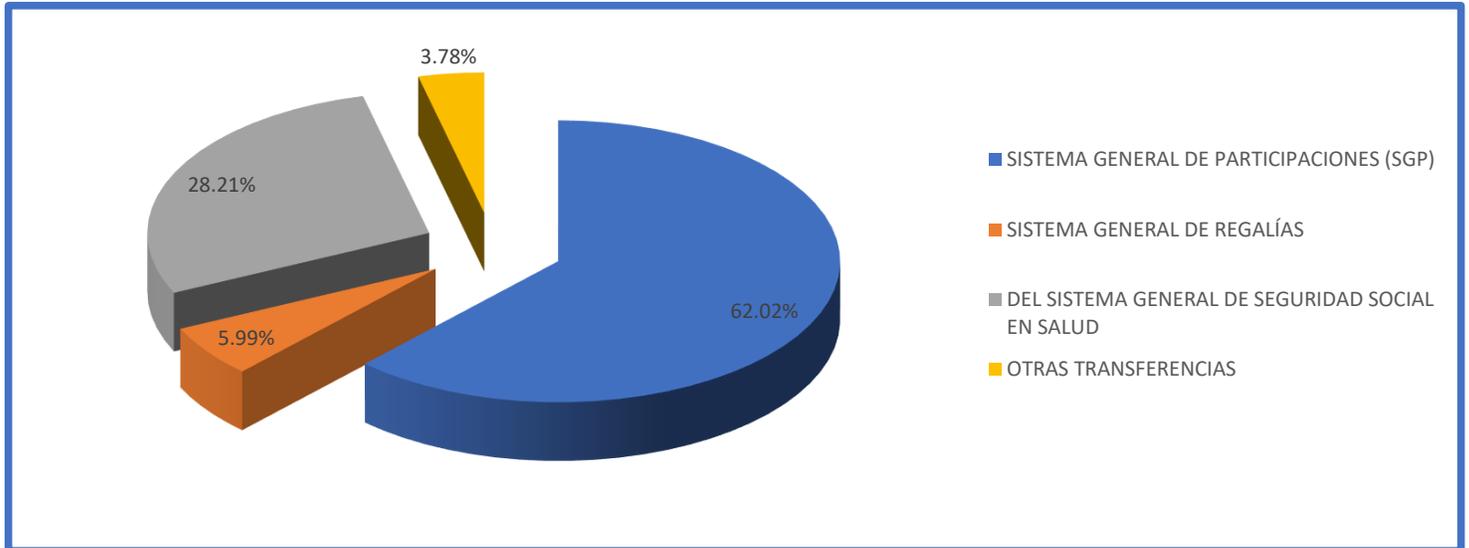
A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo TRANSFERENCIAS alcanzó un Total de \$ 602705895168.42000, generando un Incremento por Valor de \$ 129000459401.24000 equivalentes a un 027% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 473705435767.18000.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Grafico N° 15**  
**GRUPOS DEL TRANSFERENCIAS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Con relación al Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase TRANSFERENCIAS es, OTROS SERVICIOS, con 2150230.000 .

**Nota N° 26**  
**OTROS INGRESOS**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

La siguiente tabla comparativa de OTROS INGRESOS, muestra las Cuentas que conforman este Grupo.

**Tabla N° 25**  
**GRUPOS DEL OTROS INGRESOS**

GRUPOS DEL OTROS INGRESOS									
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones			
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa		
4802	FINANCIEROS	6,579,452,800.50	19.49%	0.00	0.00%	6,579,452,800.50	100.00%		
4805	FINANCIEROS	0.00	0.00%	17,265,989,099.36	18.38%	-17,265,989,099.36	-100.00%		
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1,956,581,827.00	5.80%	1,190,521,320.04	1.27%	766,060,506.96	64.35%		
4809	ACUERDOS DE CONCESIÓN	25,222,723,239.00	74.71%	0.00	0.00%	25,222,723,239.00	100.00%		
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00%	75,478,347,488.97	80.35%	-75,478,347,488.97	-100.00%		
<b>48</b>	<b>Total OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 33,758,757,867</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 93,934,857,908</b>	<b>100.00%</b>	<b>(\$ -60,176,100,042)</b>	<b>-64.06%</b>		

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA  
Nit: 800.096.734 - 1  
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL  
Periodo DICIEMBRE DE 2018

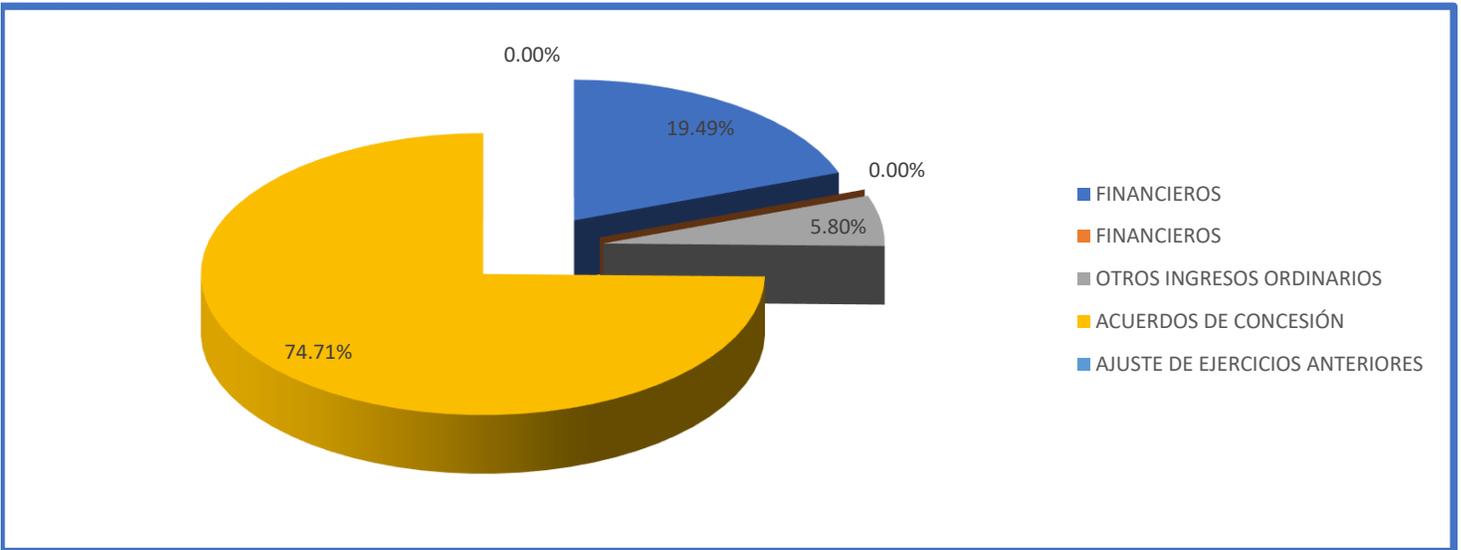


En relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase OTROS INGRESOS se refleja en la cuenta FINANCIEROS, con \$ 6579452800.5000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo OTROS INGRESOS alcanzó un Total de \$ 33758757866.5000, generando una Disminución por Valor de (-\$ 60176100041.87000) equivalentes a un (- 064%) con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 93934857908.37000.

**Grafico N° 16**

**GRUPOS DEL OTROS INGRESOS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

En lo referente al Año 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase OTROS INGRESOS es, FINANCIEROS, con 6579452800.5000 .

**Nota N° 27**

**GASTOS**

En esta denominación, se 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. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultados los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Al final del ejercicio económico las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al grupo 59 -ganancias y pérdidas-.

La siguiente tabla comparativa de GASTOS, muestra los grupos que conforman esta Clase, una mayor desagregación de niveles de la información de cada uno de estos grupos, se describe en las notas específicas preparadas para cada uno ellos.

**Tabla N° 26**  
**GRUPOS DEL GASTOS**

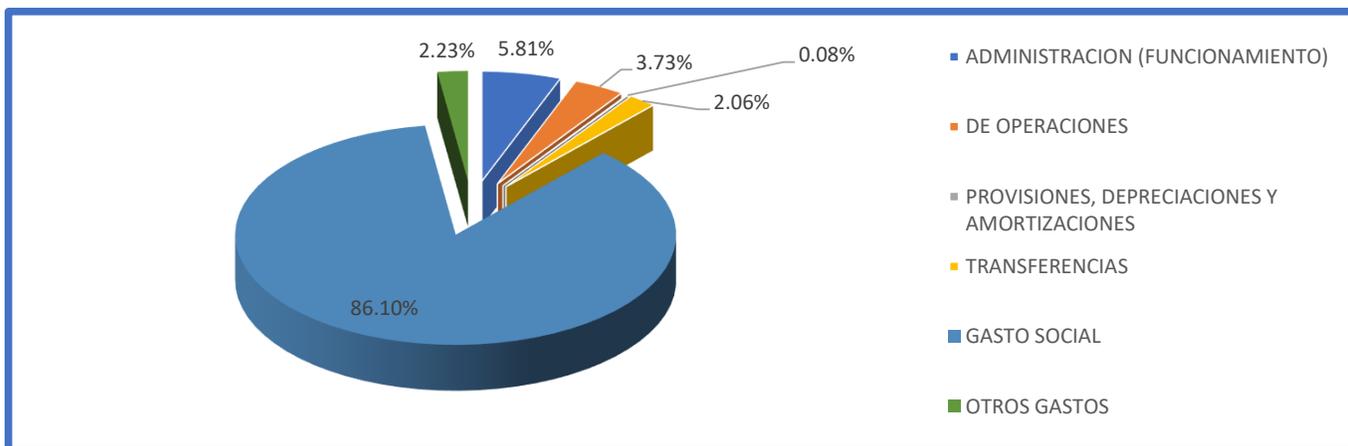
GRUPOS DEL GASTOS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
51	ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO)	39,545,444,162.99	↓ 5.81%	66,132,180,552.38	↓ 9.76%	-26,586,736,389.39	↑ -40.20%
52	DE OPERACIONES	25,396,637,551.28	↓ 3.73%	28,581,270,503.16	↓ 4.22%	-3,184,632,951.88	↓ -11.14%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	522,737,655.00	↓ 0.08%	0.00	↓ 0.00%	522,737,655.00	↑ 100.00%
54	TRANSFERENCIAS	14,023,397,389.02	↓ 2.06%	13,813,645,748.33	↓ 2.04%	209,751,640.69	↓ 1.52%
55	GASTO SOCIAL	586,199,920,785.65	↑ 86.10%	553,451,200,276.62	↑ 81.67%	32,748,720,509.03	↓ 5.92%
58	OTROS GASTOS	15,185,437,445.99	↓ 2.23%	15,697,050,515.54	↓ 2.32%	-511,613,069.55	↓ -3.26%
<b>5</b>	<b>Total GASTOS</b>	<b>\$ 680,873,574,990</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 677,675,347,596</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 3,198,227,394</b>	<b>↑ 0.47%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Dado los resultados de las Variaciones referentes a los Años correspondientes a 2017 - 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase GASTOS se refleja en la cuenta GASTO SOCIAL, con \$ 32748720509.03020 . La Variación Relativa que mas se destaca es el Grupo PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES, con el 100% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 la clase GASTOS alcanzó un Total de \$ 680873574989.93000, generando un Incremento por Valor de \$ 3198227393.90015 equivalentes a un 000% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 677675347596.03000.

**Grafico N° 17**  
**GRUPOS DEL GASTOS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Referente al Perido 2018, El Grupo Mas representativo de la Clase GASTOS es, GASTO SOCIAL, con 586199920785.65000 .

**Nota N° 28**

**ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO)**

En esta denominación, se 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 de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos.

La siguiente tabla comparativa de ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO), muestra las Cuentas conforman este grupo.

**Tabla N° 3**

**CUENTAS DE ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO)**

CUENTAS DE ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO)							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,200,202,839.00	10.62%	5,452,429,153.50	8.24%	-1,252,226,314.50	-22.97%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	13,159,237,885.00	33.28%	44,198,336,240.88	66.83%	-31,039,098,355.88	-70.23%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	975,040,000.00	2.47%	1,044,820,297.00	1.58%	-69,780,297.00	-6.68%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	199,996,200.00	0.51%	191,522,500.00	0.29%	8,473,700.00	4.42%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1,139,692,847.00	2.88%	0.00	0.00%	1,139,692,847.00	100.00%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	436,951,956.70	1.10%	0.00	0.00%	436,951,956.70	100.00%
5111	GENERALES	19,434,322,435.29	49.14%	15,245,072,361.00	23.05%	4,189,250,074.29	27.48%
<b>51</b>	<b>Total ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO)</b>	<b>\$ 39,545,444,163</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 66,132,180,552</b>	<b>100.00%</b>	<b>(\$ -26,586,736,389)</b>	<b>-40.20%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Es de indicar que en las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO) se refleja en la cuenta GENERALES, con \$ 4189250074.29000 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta PRESTACIONES SOCIALES, con el 100% en relación al Año 2017.

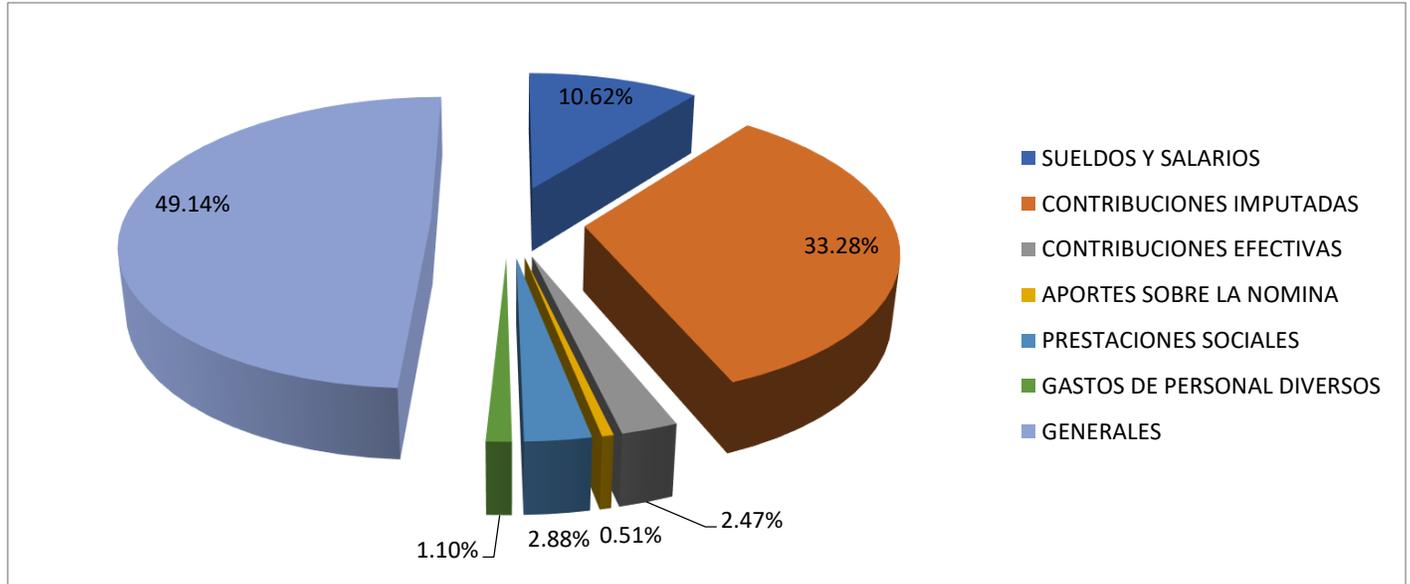
A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO) alcanzó un Total de \$ 39545444162.99000, generando una Disminución por Valor de (-\$ 26586736389.39000) equivalentes a un (- 040%) con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 66132180552.38000.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Grafico N° 2**  
**ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO) DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Con base al Periodo 2018, La Cuenta Mas representativa del Grupo ADMINISTRACION (FUNCIONAMIENTO) es, GENERALES, con \$ 19434322435.29000 , Equivalentes a un 049 %.

**Nota N° 29**  
**DE OPERACIONES**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios, siempre que no deban registrar costos o gasto público social.

La siguiente tabla comparativa de DE OPERACIONES, muestra las Cuentas conforman este grupo.

**Tabla N° 3**  
**CUENTAS DE DE OPERACIONES**

CUENTAS DE DE OPERACIONES							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%. .	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
5211	GENERALES	25,396,637,551.28 ↑	100.00%	28,581,270,503.16 ↑	100.00%	-3,184,632,951.88 ↑	-11.14%
52		\$ 25,396,637,551	100.00%	\$ 28,581,270,503	100.00%	(\$ -3,184,632,952) ↑	-11.14%

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



En lo relativo a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo DE OPERACIONES se refleja en la cuenta GENERALES, con \$ (-3184632951.88000), al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el -011%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo DE OPERACIONES alcanzó un Total de \$ 25396637551.28000, generando una Disminución por Valor de (-\$ 3184632951.88000) equivalentes a un (- 011%) con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 28581270503.16000.

**Nota N° 30**

**PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

En esta denominación, se 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 siguiente tabla comparativa de PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES, muestra las Cuentas conforman

**Tabla N° 30**

**CUENTAS DE PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

CUENTAS DE PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES									
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones			
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%.	Absoluta	Relativa		
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	522,737,655.00 ↑	3.73%	0.00 ↑	0.00%	522,737,655.00 ↑	100.00%		
<b>53</b>	<b>Total PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>	<b>\$ 522,737,655</b>	<b>3.73%</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0.00%</b>	<b>\$ 522,737,655</b> ↑	<b>100.00%</b>		

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Observando las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES se refleja en la cuenta DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO , con \$ 522737655.000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100%. en relación al Año 2017.

**Nota N° 31**

**TRANSFERENCIAS**

En esta denominación, se 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.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



La siguiente tabla comparativa de TRANSFERENCIAS, muestra las Cuentas conforman este grupo.

**Tabla N° 30**  
**CUENTAS DE TRANSFERENCIAS**

CUENTAS DE TRANSFERENCIAS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	14,023,397,389.02 ↑	100.00%	13,813,645,748.33 ↑	100.00%	209,751,640.69 ↑	1.52%
<b>54</b>	<b>Total TRANSFERENCIAS</b>	<b>\$ 14,023,397,389</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 13,813,645,748</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 209,751,641</b> ↑	<b>1.52%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Observando las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo TRANSFERENCIAS se refleja en la cuenta OTRAS TRANSFERENCIAS, con \$ 209751640.69000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 002%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo TRANSFERENCIAS alcanzó un Total de \$ 14023397389.02000, generando un Incremento por Valor de \$ 209751640.69000 equivalentes a un 002% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 13813645748.33000.

**Nota N° 32**  
**GASTO SOCIAL**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad 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 siguiente tabla comparativa de GASTO SOCIAL, muestra las Cuentas conforman este grupo.

**Tabla N° 3**  
**CUENTAS DE GASTO SOCIAL**

CUENTAS DE GASTO SOCIAL							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%,	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
5501	EDUCACION	242,786,398,713.04 ↑	41.42%	245,955,336,187.53 ↑	44.44%	-3,168,937,474.49 ↑	-1.29%
5502	SALUD	277,430,547,101.61 ↑	47.33%	248,010,687,321.41 ↑	44.81%	29,419,859,780.20 ↗	11.86%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	37,112,199,386.00 ↓	6.33%	35,043,095,486.00 ↓	6.33%	2,069,103,900.00 ↗	5.90%
5504	VIVIENDA	329,971,877.84 ↓	0.06%	260,000,000.00 ↓	0.05%	69,971,877.84 ↑	26.91%
5505	RECREACION Y DEPORTE	2,912,164,703.00 ↓	0.50%	2,576,785,004.34 ↓	0.47%	335,379,698.66 ↗	13.02%
5506	CULTURA	3,091,151,568.30 ↓	0.53%	3,869,716,459.91 ↓	0.70%	-778,564,891.61 ↘	-20.12%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	22,291,117,629.06 ↓	3.80%	17,365,579,817.43 ↓	3.14%	4,925,537,811.63 ↑	28.36%
5508	MEDIO AMBIENTE	246,369,806.80 ↓	0.04%	370,000,000.00 ↓	0.07%	-123,630,193.20 ↓	-33.41%
<b>55</b>	<b>Total GASTO SOCIAL</b>	<b>\$ 586,199,920,786</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 553,451,200,277</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 32,748,720,509</b> ↑	<b>5.92%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018



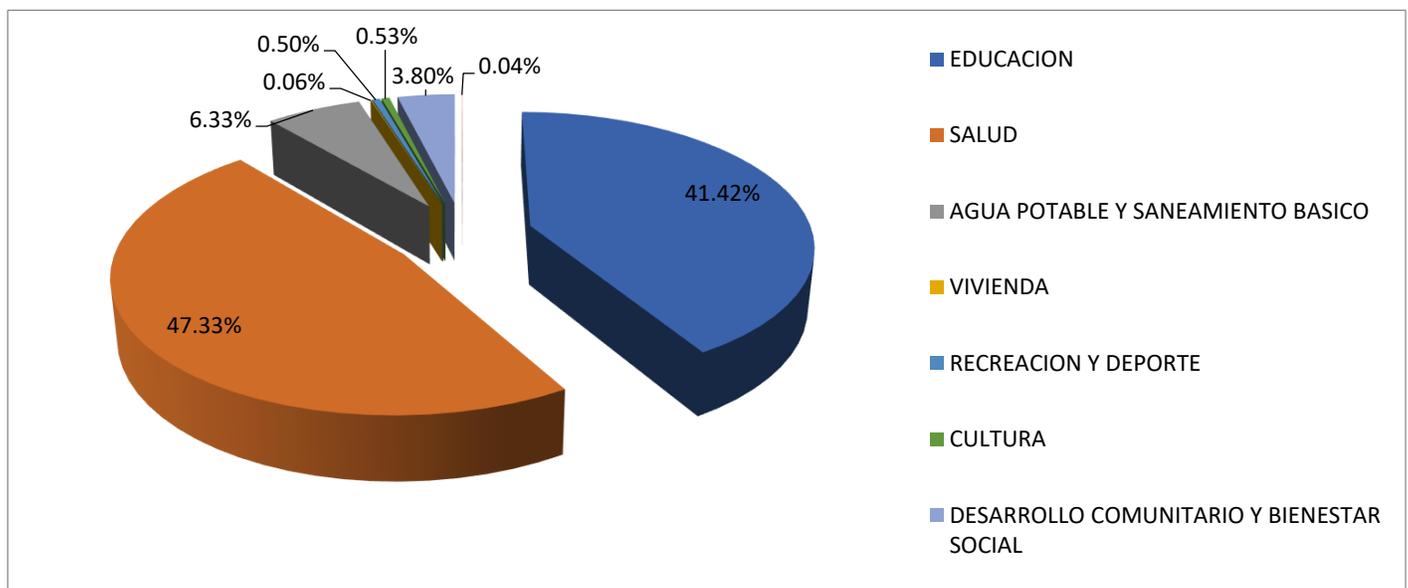
**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo GASTO SOCIAL se refleja en la cuenta SALUD, con \$ 29419859780.2000 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL, con el 028% en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo GASTO SOCIAL alcanzó un Total de \$ 586199920785.65000, generando un Incremento por Valor de \$ 32748720509.03020 equivalentes a un 006% con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 553451200276.62000.

**Grafico N° 2**  
**GASTO SOCIAL DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018

Referente al Año 2018, La Cuenta Mas representativa del Grupo GASTO SOCIAL es, SALUD, con \$ 277430547101.61000 , Equivalentes a un 047 %.

**Nota N° 33**  
**OTROS GASTOS**

Representa el valor de los costos y gastos incurridos por la entidad que no pueden identificarse directamente con un centro de costo productivo o administrativo, para lo cual debe adelantarse un proceso de distribución. Este proceso debe efectuarse como mínimo al finalizar el mes, momento en el cual el saldo de la cuenta debe ser igual a cero.

La siguiente tabla comparativa de OTROS GASTOS, muestra las Cuentas conforman este grupo.



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



**Tabla N° 3**  
**CUENTAS DE OTROS GASTOS**

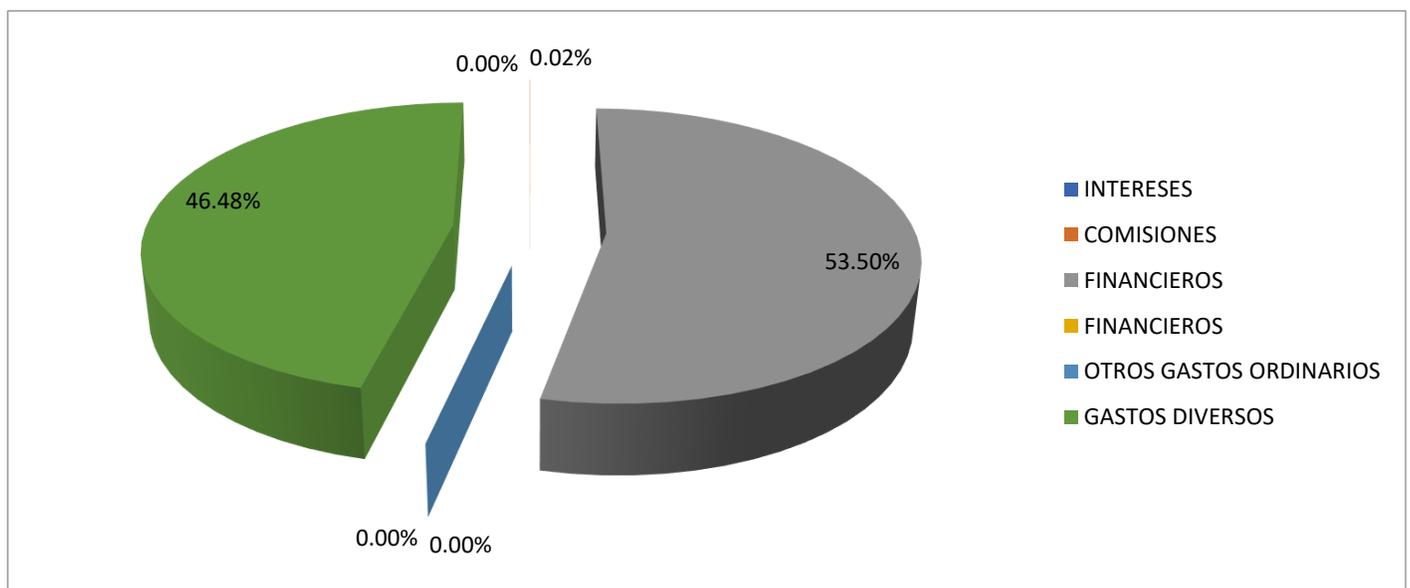
CUENTAS DE OTROS GASTOS							
Cifras en Pesos		DICIEMBRE DE 2018		DICIEMBRE DE 2017		Variaciones	
Código	Grupos	Periodo Act	%.	Periodo Ant	%,	Absoluta	Relativa
5801	INTERESES	0.00	↓ 0.00%	7,017,638,351.19	↑ 44.71%	-7,017,638,351.19	↑ -100.00%
5802	COMISIONES	2,513,156.00	↓ 0.02%	24,318,463.80	↓ 0.15%	-21,805,307.80	↓ -89.67%
5804	FINANCIEROS	8,124,664,772.99	↑ 53.50%	0.00	↓ 0.00%	8,124,664,772.99	↑ 100.00%
5805	FINANCIEROS	0.00	↓ 0.00%	1,869,651.55	↓ 0.01%	-1,869,651.55	↓ -100.00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	1,018.00	↑ 0.00%	8,653,224,049.00	↑ 55.13%	-8,653,223,031.00	↑ -100.00%
5890	GASTOS DIVERSOS	7,058,258,499.00	↑ 46.48%	0.00	↓ 0.00%	7,058,258,499.00	↑ 100.00%
<b>58</b>	<b>Total OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 15,185,437,446</b>	<b>100.00%</b>	<b>\$ 15,697,050,516</b>	<b>100.00%</b>	<b>(\$ -511,613,070)</b>	<b>↑ -3.26%</b>

Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2017 y DICIEMBRE DE 2018

Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2017 - 2018, la Cuenta Mas representativa del Grupo OTROS GASTOS se refleja en la cuenta FINANCIEROS, con \$ 8124664772.99000 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100%. en relación al Año 2017.

A DICIEMBRE DE 2018 el Grupo OTROS GASTOS alcanzó un Total de \$ 15185437445.99000, generando una Disminución por Valor de (-\$ 511613069.55000) equivalentes a un (- 003%) con respecto al Año 2017, que fue de un Total de \$ 15697050515.54000.

**Grafico N° 2**  
**OTROS GASTOS DICIEMBRE DE 2018**



Fuente: Estados Financieros ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA a DICIEMBRE DE 2018



**ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**  
**Periodo DICIEMBRE DE 2018**



Con respecto al Año 2018, La Cuenta Mas representativa del Grupo OTROS GASTOS es, FINANCIEROS, con \$ 8124664772.99000 , Equivalentes a un 054 %.

**Nota N° 33**

**FIRMA A LOS ESTADO FINANCIEROS**

Los Estados Financieros del Municipio de Monteria se firman Con Salvedad, en vista de que no esta incorporada la propiedad planta y equipo de otros entes, los cuales deben rendir información al municipio de Monteria.

**MARCOS DANIEL PINEDA GARCIA**

Representante Legal

**Alcalde Municipal**

**VoBo. KARINA MARIA OTERO BUEVAS**

Secretaria de Hacienda Municipal

**ALVARO REGINO OSPINA**

Cordinador Contratista - Oficina de Contabiliad

**TP. 186699 - T**

NOTA: Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

Esta información se firma con Salvedad.