

**MUNICIPIO DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Periodos contables terminados al 31/12/2022 y 31/12/2021**  
**Cifras en pesos colombianos**

**Gobierno de la GENTE**

Calle 27 No. 3 - 16 / 7910720 / Montería, Córdoba  
www.monteria.gov.co

	Nota	2022-12-31	2021-12-31
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	299,628,827,416	284,144,486,630
Inversiones e instrumentos derivados	6	113,582,073	106,208,939
Cuentas por cobrar	7	621,122,599,180	536,168,923,355
Otros activos	16	879,064,283	171,796,182
<b>Total activos corrientes</b>		<b>921,744,072,953</b>	<b>820,591,415,105</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Inversiones e instrumentos derivados	6	1,213,389,000	1,213,389,000
Propiedades, planta y equipo	10	471,078,200,125	469,416,520,303
Bienes de uso público e históricos y culturales	11	488,290,108,015	400,141,045,875
Intangibles	14	288,494,000	282,862,000
Otros activos	16	165,690,508,218	218,261,065,277
Activos para beneficios posempleo	22	163,553,505,955	183,740,970,498
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1,290,114,205,312</b>	<b>1,273,055,852,953</b>
<b>Total activos</b>		<b>2,211,858,278,265</b>	<b>2,093,647,268,058</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Préstamos por pagar	20	17,799,384,587	17,799,384,587
Cuentas por pagar	21	68,081,379,566	32,490,671,131
Beneficios a los empleados	22	231,110,030,326	222,266,051,883
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>316,990,794,479</b>	<b>272,556,107,601</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Préstamos por pagar	20	60,056,144,939	48,313,577,928
Provisiones	23	3,000,000,000	3,000,000,000
Otros pasivos	24	83,933,323,705	16,351,649,595
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>146,989,468,644</b>	<b>67,665,227,523</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>463,980,263,123</b>	<b>340,221,335,124</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>27</b>	<b>1,747,878,015,143</b>	<b>1,753,425,932,934</b>
<b>Total pasivos mas patrimonio</b>		<b>2,211,858,278,265</b>	<b>2,093,647,268,058</b>
<b>Cuentas de orden deudoras</b>			
Pasivos contingentes	25	164,952,000,000	26,384,000,000
Deudoras de control	26	634,596,876,910	634,596,876,910
Deudoras por contra (cr)	26	799,548,876,910	660,980,876,910
<b>Total cuentas de orden deudoras</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**CARLOS ORDOZGOITIA SANÍN**  
Alcalde Municipal

**LUPITA BELLO TOUS**  
Secretaria de Hacienda

**VICTOR POSADA BARAHONA**  
Contador TP 102992-T

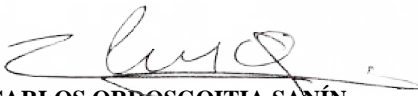


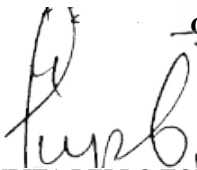
**MUNICIPIO DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**Periodos contables terminados al 31/12/2022 y 31/12/2021**  
**Cifras en pesos colombianos**

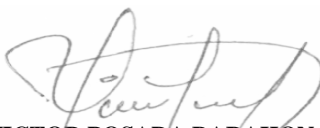
**Gobierno de la GENTE**

Calle 27 No. 3 - 16 / 7910720 / Montería, Córdoba  
www.monteria.gov.co

	Nota	01/01/2022 a 31/12/2022	01/01/2021 a 31/12/2021
<b>Ingresos</b>	<b>28</b>		
Ingresos fiscales		152,432,139,550	118,723,585,069
Transferencias y subvenciones		789,778,968,719	778,612,939,160
<b>Total ingresos</b>		<b>942,211,108,269</b>	<b>897,336,524,229</b>
<b>Gastos</b>	<b>29</b>		
De administración y operación		67,790,586,093	103,232,702,387
De ventas		5,851,661,028	11,504,768,593
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		5,703,998,524	3,856,013,044
Transferencias y subvenciones		57,841,668,120	27,355,719,418
Gasto público social		806,133,045,888	666,319,152,508
<b>Total gastos</b>		<b>943,320,959,653</b>	<b>812,268,355,950</b>
<b>Excedente Operacional</b>		<b>(1,109,851,384)</b>	<b>85,068,168,278</b>
Otros ingresos	28	31,129,196,938	24,405,819,322
Otros gastos	29	5,082,099,991	6,487,452,164
<b>Excedente del ejercicio</b>		<b>24,937,245,563</b>	<b>102,986,535,437</b>

  
**CARLOS ORDOSGOITIA SANÍN**  
Alcalde Municipal

  
**LUPITA BELLO TOUS**  
Secretaria de Hacienda

  
**VICTOR POSADA BARAHONA**  
Contador TP 102992-T



MUNICIPIO DE MONTERÍA  
Nit: 800.096.734 - 1  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
DICIEMBRE DE 2022-2021

Gobierno de la GENTE

Calle 27 No. 3 – 16 / 7910720 / Montería, Córdoba  
www.monteria.gov.co

Código Cuenta		Dic. 31 de 2021	Incremento	Disminución	Dic. 31 de 2022	Variaciones Relativa
PATRIMONIO						
310506	Capital Fiscal	900,439,466,555.05			900,439,466,555.05	0.00%
3105	CAPITAL FISCAL	900,439,466,555.05			900,439,466,555.05	0.00%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	832,976,686,122.63	102,943,432,717.06		935,920,118,839.69	11.61%
310901	Utilidades o excedentes acumulados	832,976,686,122.63	102,943,432,717.06		935,920,118,839.69	11.61%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	102,986,535,436.60		78,049,289,873.48	24,937,245,563.12	11.98%
311001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	102,986,535,436.60		78,049,289,873.48	24,937,245,563.12	
315102	Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios posempleo	-82,976,755,179.90		30,442,060,635.61	-113,418,815,815.51	20.48%
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-82,976,755,179.90		30,442,060,635.61	-113,418,815,815.51	20.48%
31	HACIENDA PUBLICA	1,753,425,932,934.38	102,943,432,717.06	108,491,350,509.09	1,747,878,015,142.35	5.25%
3	TOTAL PATRIMONIO	1,753,425,932,934.38	102,943,432,717.06	108,491,350,509.09	1,747,878,015,142.35	5.25%

CARLOS ORDOSGOITIA SANÍN  
Alcalde Municipal

LUPITA BELO TOUS  
Secretaria de Hacienda

VICTOR POSADA BARAHONA  
Contador TP.102992



MUNICIPIO DE MONTERÍA  
Nit: 800.096.734 - 1  
FLUJO DE EFECTIVO  
A Diciembre de 2021 y A Diciembre de 2022  
CIFRAS EN PESOS





Calle 27 No. 3 - 16 / 7910720 / Montería, Córdoba  
www.monteria.gov.co

Concepto	Dic. 31 de 2022	Dic. 31 de 2021	Diferencia	
			Absoluta	Relativa
<b>Flujo de efectivo de actividades de operación:</b>				
Utilidad o Pérdida Neta	24,937,245,563.12	102,986,535,436.60	-78,049,289,873.48	-312.98%
<b>(usado) por las actividades de operación:</b>				
Depreciación	251,631,646.33	3,719,459,177.99	-3,467,827,531.66	-1378.14%
Amortización	-5,452,366,877.45	0.00	-5,452,366,877.45	100.00%
Disminución(aumento) Provisión Cuentas por Cobrar	-84,953,675,825.65	-4,480,053,141.35	-80,473,622,684.30	94.73%
<b>Cambio en activos y pasivos netos:</b>	<b>-65,217,165,493.65</b>	<b>102,225,941,473.24</b>	<b>-167,443,106,966.89</b>	<b>256.75%</b>
Disminución(aumento) en otros activos	66,084,787,283.70	11,689,685,304.07	54,395,101,979.63	82.31%
Aumento(disminución) en adquisición de bienes y servicios nacionales	8,614,841,865.90	-1,295,560,135.87	9,910,402,001.77	115.04%
Aumento(disminución) en transferencias	32,857,740.44	-1,338,060,479.90	1,370,918,220.34	4172.28%
Aumento(disminución) en recaudos a favor de terceros	271,828,786.78	4,309,859.72	267,518,927.06	98.41%
Aumento(disminución) en retención en la fuente e impto.	4,457,573,286.64	2,919,137,446.69	1,538,435,839.95	34.51%
Aumento(disminución) Impuesto al valor agregado - iva	-11,722,933.01	25,468,986.80	-37,191,919.81	317.26%
Aumento(disminución) en otras cuentas por pagar	22,225,329,688.85	433,099,468.82	21,792,230,220.03	98.05%
Aumento(disminución) en beneficio pos-empleo pensiones	8,848,464,447.99	5,239,838,382.00	3,608,626,065.99	40.78%
Aumento(disminución) en beneficios a los empleados	-4,486,004.67	-2,498,630,584.03	2,494,144,579.36	-55598.35%
Aumento(disminución) Pasivos estimados	0.00	870,060,216.45	-870,060,216.45	-100.00%
Aumento(disminución) otros pasivos	67,581,674,109.08	11,812,350,815.00	55,769,323,294.08	82.52%
<b>Flujo de efectivo utilizado en actividades de operación:</b>	<b>112,883,982,778.05</b>	<b>130,087,640,752.99</b>	<b>-17,203,657,974.94</b>	<b>-15.24%</b>
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión:</b>				
Disminución(aumento) Adiciones a propiedad, planta y equipo	-1,913,311,468.76	-15,266,226,020.28	13,352,914,551.52	-697.90%
Disminución(aumento) Adiciones bienes de uso público	-82,696,695,262.47	-58,147,553,713.21	-24,549,141,549.26	29.69%
Disminución(aumento) Adiciones a intangibles	-5,632,000.00	0.00	-5,632,000.00	100.00%
<b>Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión:</b>	<b>-84,615,638,731.23</b>	<b>-73,413,779,733.49</b>	<b>-11,201,858,997.74</b>	<b>13.24%</b>
<b>Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:</b>				
Aumento(disminución) Obligaciones financieras	11,742,567,011.00	-8,720,892,311.00	20,463,459,322.00	174.27%
Aumento(disminución) Instrumentos de Patrimonio	-30,485,163,355.15	-10,955,041,200.71	-19,530,122,154.44	64.06%
<b>Flujo de efectivo provisto en actividades de financiamiento:</b>	<b>-18,742,596,344.15</b>	<b>-19,675,933,511.71</b>	<b>933,337,167.56</b>	<b>-4.98%</b>
<b>Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo:</b>	<b>9,525,747,702.67</b>	<b>36,997,927,507.79</b>	<b>-27,472,179,805.12</b>	<b>-288.40%</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del año	159,766,050,039.28	122,768,122,531.49	36,997,927,507.79	23.16%
<b>ivo y Equivalentes de Efectivo al final de</b>	<b>169,291,797,741.95</b>	<b>159,766,050,039.28</b>	<b>9,525,747,702.67</b>	<b>5.63%</b>

CARLOS ORDOSGOITIA SANÍN  
Alcalde Municipal

LUPITA BELLO TOUS  
Secretaria de Hacienda

VICTOR POSADA BARAHONA  
Contador TP. 102992-T

	<p align="center"><b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA</b>  <b>Nit: 800.096.734 – 1</b>  <b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL</b></p> <p align="center"><b>Periodos contables terminados al 31/12/2022 y 31/12/2021</b></p>	 <small>Calle 27 No. 3 – 16 / 7910720 / Montería, Córdoba  www.monteria.gov.co</small>
---	--	--

## Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1. Identificación y funciones .....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	8
2.4. Otros aspectos .....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	15
3.1. Juicios.....	15
3.2. Correcciones contables .....	17
3.3. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	18
4.1. Políticas contables para efectivo y equivalentes al efectivo .....	18
4.2. Políticas contables para cuentas por cobrar .....	20
4.3. Políticas contables para propiedades, planta y equipo .....	22
4.4. Políticas contables para préstamos por pagar .....	26
4.5. Políticas para beneficios a empleados.....	27
4.6. Políticas para activos y pasivos contingentes .....	29
4.7. Políticas contables para capital fiscal.....	31
4.8. Políticas contables para ingresos.....	32
4.9. Políticas contables para gastos .....	34
4.10. Políticas contables para estado de situación financiera .....	36
4.11. Políticas contables para estado de resultados.....	37
4.12. Políticas contables para estado de flujos de efectivo .....	38
4.13. Políticas contables para estado de cambios en el patrimonio .....	39
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	40

5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	40
5.2. Efectivo de uso restringido .....	43
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	44
6.1. Inversiones de administración de liquidez .....	45
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos .....	45
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	46
7.1.1. Cuentas por cobrar por impuestos.....	47
7.1.2. Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones. ....	47
7.20. Transferencias por cobrar.....	49
7.21. Otras cuentas por cobrar .....	50
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....	51
7.6.25. Efectos derivados de la emergencia –COVID -19 .....	51
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	52
10.1. Propiedad planta y equipos – muebles .....	54
10.2. Propiedad planta y equipos – bienes raíces.....	55
10.3 construcciones en curso .....	55
Construcciones en curso diciembre 2022.....	55
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES .....	56
11.1. Bienes de uso público .....	56
11.2. Bienes históricos y culturales.....	57
NOTA 14. INTANGIBLES .....	57
GRAFICAS ACTIVOS INTANGIBLES .....	58
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	58
16.1. Desglose - subcuentas otros .....	58
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.....	59
20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo.....	59
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	63
21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	64
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	64
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	66
22.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones .....	66
NOTA 23. PROVISIONES.....	67
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	67
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	68
25.1. Pasivos contingentes .....	68

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	68
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	69
NOTA 27. PATRIMONIO .....	69
27.1. Capital fiscal .....	70
NOTA 28. INGRESOS .....	71
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	71
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	73
NOTA 29. GASTOS .....	73
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	74
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	75
29.3. Transferencias y subvenciones.....	76
29.4. Gasto público social .....	77

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1. Identificación y funciones**

De conformidad con la Constitución Política, específicamente en los artículos 286, 287 y 311, el Municipio es una entidad fundamental de la división político – administrativa del Estado, que tiene a su cargo las funciones que le señala el artículo 6° de la Ley 1551 de 2012 y las demás normas que la reglamenten, modifiquen o sustituyan; cuenta con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señale la Constitución y la Ley. Montería se elevó a la categoría de villa en 1807, a cabecera de distrito en 1840 y a municipio en 1923. La ciudad es la capital de Córdoba desde 1952, cuando este territorio se separó del departamento de Bolívar. Para la vigencia 2021 fue clasificado en categoría primera, mediante Decreto Municipal No. 282 de 2019, de conformidad con los requisitos establecidos en el artículo 7° de la Ley 1551 de 2012.

El Municipio de Montería como entidad territorial, está dirigido por el Alcalde Municipal quien es el jefe de gobierno y suprema autoridad administrativa municipal, representante legal, judicial y extrajudicial del Municipio, elegido por voto popular en cumplimiento del mandato consagrado en el artículo 314 de la Carta Política; ejerce la coordinación y control general de la actividad de las dependencias del nivel central y las entidades descentralizadas, al tenor de la Constitución Política, la ley y los acuerdos municipales. Desempeña las funciones consagradas en los artículos 315 de la Constitución Política y 91 de la Ley 136 de 1994 y demás normas que las modifiquen o sustituyan en aras de cumplir los fines esenciales del Estado.

El Concejo Municipal, como órgano colegiado y deliberante, integrado como lo ordena el artículo 312 de la Constitución Política, es la corporación administrativa pública interlocutora, vocero y representante de la comunidad que se ocupa de velar por la construcción del desarrollo armónico, equitativo y sostenible de los habitantes de Montería.

Las 363 juntas acción comunal, representan el sentir de las comunidades en el escenario democrático, colaboran en la prestación de los servicios públicos a cargo del Municipio y aseguran la participación de los monterianos en los asuntos públicos de carácter local, en cumplimiento del artículo 318 de la Carta Política. Actualmente, mediante el ejercicio del programa de Presupuesto Participativo, interactúan en la priorización y asignación de los recursos para adelantar las obras de la ciudad.

Por su parte, la Contraloría Municipal de Montería es el órgano de control y fiscalización de la Administración Municipal y la Personería de Montería es el agente del Ministerio Público, veedor ciudadano y defensor de los derechos humanos.

### **Función social o cometido estatal**

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

La Constitución Política de Colombia de 1991 en su artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus



habitantes y cumplir con las demás funciones que le asignen la Constitución y las Leyes; asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. Así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.

### Domicilio y dirección del Municipio de Montería

Domicilio principal ubicado en el Centro de la ciudad en la Calle 27 No. 3-16 de la Ciudad de Montería, Córdoba, Colombia.

### Organismos de dirección, administración, adscripción o vinculación



### Organismos Municipales:

- Consejo de Gobierno. Es la máxima instancia de formulación de políticas y el órgano asesor del Gobierno en todos los temas relacionados con la gestión administrativa y la política pública.
- Consejo Municipal de Política Fiscal –COMFIS. Organismo técnico rector de la política fiscal a nivel municipal que se encarga además de coordinar el Sistema Presupuestal.
- Consejo Territorial de Planeación. Es un órgano consultivo de carácter colegiado que se constituye en el principal espacio para la participación ciudadana en el proceso de planeación. Tiene como función analizar el proyecto del Plan de Desarrollo Municipal, organizar y coordinar una amplia

discusión, formular recomendaciones a las demás autoridades y organismos de planeación; conceptuar sobre el proyecto y realizar seguimiento a las metas fijadas en el plan de desarrollo

## **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

### **Cumplimiento del marco normativo**

Los estados financieros individuales del Municipio para el periodo contable enero 1 a diciembre 31 de 2022, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

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

**Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras.**

### **LEGALIZACIÓN DE INVENTARIOS DE BIENES.**

Algunos bienes se encuentran registrados en la oficina de instrumentos públicos con su correspondiente matrícula inmobiliaria, adicionalmente y teniendo como fuente legal los avalúos provenientes de la oficina de Agustín Codazzi el ente municipal ha registrado una serie de inmuebles por el valor de dichos avalúos pero que no tienen títulos de propiedad.

En igual sentido también se identificó un grupo de bienes inmuebles que pese a estar identificados como propiedad del municipio de Montería no tienen referencia catastral situación que imposibilita su registro contable; A sí mismo en la contabilidad el municipio de Montería no se han incorporado la totalidad de los bienes que están en manos de otros entes como es el caso de los que se encuentran en la Instituciones educativas.

## **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

### **Juego completo de Estados Financieros**

Los estados financieros individuales presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, estado de flujos de efectivo y Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación el 15 de febrero de 2023, mediante la firma de los responsables.

## 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio para el manejo de las operaciones contables de los órganos de control, corporaciones públicas y demás organismos con autonomía administrativa y financiera, sin identidad jurídica, no se integran los valores transferidos a dichas entidades, sino que se registra en el gasto de la entidad las respectivas transferencias efectuadas.

## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

El Municipio, prepara sus estados financieros aplicando el principio contable de causación o devengo, excepto el estado de flujos de efectivo el cual es preparado en una base de caja o realización.

Los estados financieros del Municipio han sido preparados sobre las bases de medición definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno<sup>1</sup>, así:

- Bases de medición aplicables a los activos

**Costo:** Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Según este criterio, los activos se reconocen inicialmente por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización.

Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de conceptos que conforman los activos del Municipio, tales como cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público, activos intangibles y propiedades de inversión.

**Costo amortizado:** Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Esta base de medición se utiliza para el reconocimiento de préstamos por cobrar.

**Valor de mercado:** Es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación. Se utiliza esta base para el reconocimiento de las inversiones de administración de liquidez que se esperan negociar, es decir, las clasificadas como inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado.

- Bases de medición aplicables a los pasivos

**Costo:** Contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es utilizada para la medición de elementos de los estados financieros como cuentas por pagar,

---

<sup>1</sup> CGN, Marco Conceptual para Entidades de Gobierno. Medición de los activos. Páginas 15-19

beneficios a los empleados de corto plazo, avances y anticipos recibidos, recursos recibidos en administración, retenciones y anticipos de impuestos.

Costo amortizado: Valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como préstamos por pagar y medición posterior de títulos de deuda.

Costo de cumplimiento: El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Cuando el costo de cumplimiento dependa de eventos futuros, todos los resultados posibles se tendrán en cuenta para estimar el valor requerido para cumplir la obligación, este método se conoce como el valor esperado y tiene como objetivo reflejar imparcialmente todos los desenlaces posibles. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, beneficios a empleados largo plazo y beneficios posempleo.

Valor de mercado: El valor de mercado de un pasivo es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Esta base es utilizada para la medición inicial de los títulos de deuda.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

### **Moneda funcional**

La moneda funcional y de presentación a los estados financieros utilizada por el Municipio es el peso colombiano, excepto cuando en particular se señale o indique lo contrario.

### **Criterio de materialidad**

En el Municipio, un hecho económico es material cuando debido a su naturaleza, función o cuantía, su conocimiento o desconocimiento puede alterar la interpretación de los datos suministrados de forma significativa o sustancial y, por tanto, las decisiones que puedan tomar diferentes usuarios de la información.

Para efectos de revelación, se incluirá una descripción de las variaciones de los elementos de los estados financieros, cuando estas sean superiores al 20% y la partida en la cual se presente la variación represente el 10% o más la clase a la que pertenece.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, el Municipio reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error.

Se considerarán materiales, los errores que involucren partidas cuyo valor individual o acumulado sea igual o superior al 0.5% del valor de los activos totales al cierre de cada periodo.

## **2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación no se presentaron hechos relevantes que impliquen o no ajustes a las cifras.

## 2.4. Otros aspectos

### Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

El Municipio presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Un activo se clasifica como activo corriente cuando:

- espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación (este último es el tiempo que el Municipio tarda en transformar entradas de recursos en salidas);
- mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la “Política de efectivo y equivalentes al efectivo), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

- espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros; o
- no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

También se tendrá en cuenta los criterios definidos por la Contaduría General de la Nación, en la normatividad, doctrina y sistema de validación de la información, para la clasificación de corriente y no corriente.

### Depuración contable permanente y sostenible

Las áreas responsables de administrar la información de las bases de datos que afectan la contabilidad, deben adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel; asimismo, se debe depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.

En todo caso, se deben realizar las acciones administrativas necesarias para la incorporación de valores que representan derechos o bienes y obligaciones para el Municipio no reconocidos previamente y dar de baja activos y pasivos que no cumplen con los criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

Para el efecto, el Municipio cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable que tiene como funciones: evaluar los informes para depuración según recomendaciones del área responsable de los procesos, aprobar las partidas que serán objeto de baja o incorporación en la contabilidad (sin perjuicio de las depuraciones que realicen de oficio las áreas según las competencias otorgadas mediante disposición legal o normativa especial) y formular políticas y estrategias para garantizar la implementación de los elementos del control interno contable.

Con fundamento en la Resolución No. 533 de 2015, la Resolución No. 193 de 2016 “Procedimiento para la evaluación del control interno contable”, en relación con las políticas generales contables y el Manual de Políticas Contables del Municipio, se adelantaron gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable con los siguientes resultados:

Durante la vigencia 2022 el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable emitió 0609 de 2008, modificada en la resolución 0905 de 2019 resoluciones en las cuales se autorizaron retiros e incorporación de derechos y obligaciones. Los efectos contables de los actos administrativos del Comité, aprobados en el período 2023 o en períodos anteriores, fueron: comprobante N°2022004561 de fecha 30 de diciembre de 2022, comprobante N° 2022004562 de fecha 31 de diciembre de 2022 y comprobante N°2022004588 de fecha 30 de diciembre de 2023, estos reposan en las actas de saneamiento N°45 y 46



## COMPROBANTE CONTABLE

ALCALDIA DE MONTERIA

NIT: 800096734

OFICINA DE CONTABILIDAD

TIPO: NOTAS DE CONTABILIDAD	
SUBTIPO:	
Código:	2022004561
Fecha de Comprobante: 30/12/2022	

Documento Asociado

Valor \$ 170.955.508.311,00

Estado ELABORADO

Descripción:

REGISTROS INGRESOS SGR, SGP, ENCARGO FIDUCIARIO Y TRASLADO DE FONPET - CARGADO POR PROCESO DE EXCEL

Cuenta	Tercero	C.Costo	Totales		Observaciones
			Debito	Credito	
1908030401 - Bancolombia Aho - 9165291261 - PREDIAL. FUNC. Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 3.921.000,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908030501 - Bco Sudameris Aho - 97050000200 - PREDIAL. FUNC. Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 3.761.700,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1110000128 - Bco Bogota Aho - 438723488 - SGP CUENTA MAESTRA SERVICIOS DE NOMINA Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 3.713.411,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908031203 - Bco Pichincha Aho - 410197315 - INDUSTRIA Y COMERCIO, FUNC. Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 320.000,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022

Cuenta	Tercero	C.Costo	Totales		Observaciones
			Débito	Credito	
25141001 - Cálculo actuarial de pensiones actuales Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 128.179.079.000,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
24903201 - CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 9.751.229.064,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
44130401 - PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL- COMPENSACION Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 5.973.150.377,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908031516 - Occitesoro - 1101203000014 - RECURSOS PARA FUNCIONAMIENTO Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 5.705.598.268,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
13370502 - Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general - Cultura Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 4.936.379.043,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908030809 - Bco Occidente Cte - 890028327 - ICLD PAGADORA FUNCIONAMIENTO Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 3.430.249.155,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908031505 - Occitesoro - 11012030000296 - TRAMITES Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 2.750.142.373,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908030834 - BANCO DE OCCIDENTE- 890920481 - CREDITO FINDETER Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 1.654.758.329,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908020417 - Occitesoro - 11012030000093 - SOBRETASA A LA GASOLINA Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 1.018.251.300,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
25140401 - Mesadas pensionales no reclamadas Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 1.003.504.175,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908020422 - Occitesoro - 11012030000193 -	800096734 - MUNICIPIO DE		\$ 1.000.000.000,00	\$ 0,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022

1908030501 - Bco Sudameris Aho - 97050000200 - PREDIAL. FUNC. Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 3.761.700,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1110060128 - Bco Bogota Aho - 438723488 - SGP CUENTA MAESTRA SERVICIOS DE NOMINA Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 3.713.411,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908031203 - Bco Pichincha Aho - 410197315 - INDUSTRIA Y COMERCIO. FUNC. Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 320.000,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908030503 - Bco Sudameris Aho - 97050007690 - INDUSTRIA Y COMERCIO. FUNC. Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 136.000,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908020439 - Occlesoro - 1101203000522 - ESTAMPILLA PRO ADULTO MAYOR Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 100.000,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908030901 - Bco Caja Social DE Ahorro - 26506195097 - PREDIAL. FUNC. Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 83.490,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908031106 - Bco Av Villas Aho - 550074348 - CIRCULACION Y TRANSITO. FUNC. Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 200,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
1908030407 - Bancolombia Aho - 9165291309 - VALORIZACION Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 100,00	ajuste primer cuarto trimestre de octubre a diciembre 2022
			\$ 170.955.508.311,00	\$ 170.955.508.311,00	

Son: CIENTO SETENTA MIL NOVECIENTOS CINCUENTA y CINCO MILLONES QUINIENTOS OCHO MIL TRESCIENTOS ONCE Pesos M/L

- Registro Fonpet





# COMPROBANTE CONTABLE

ALCALDIA DE MONTERIA

NIT: 800096734

OFICINA DE CONTABILIDAD

TIPO: NOTAS DE CONTABILIDAD

SUBTIPO:

Código:

2022004562

Fecha de Comprobante: 31/12/2022

Documento Asociado

Valor \$ 30.442.060.635,61

Estado ELABORADO

Descripción:

REGISTRAMOS LA RESERVA FINANCIERA Y EL PASIVO PENSIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cuenta	Tercero	C.Costo	Totales		Observaciones
			Débito	Crédito	
31510201 - Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios posempleo Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 30.442.060.635,61	\$ 0,00	registramos la reserva financiera y el pasivo pensional a 31 de diciembre de 2022
19040410 - RESERVA FINANCIERA VIGENCIAS ANTERIORES Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 20.187.464.543,62	registramos la reserva financiera y el pasivo pensional a 31 de diciembre de 2022
25141001 - Cálculo actuarial de pensiones actuales Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 10.254.596.091,99	registramos la reserva financiera y el pasivo pensional a 31 de diciembre de 2022
			\$ 30.442.060.635,61	\$ 30.442.060.635,61	

Son: TREINTA MIL CUATROCIENTOS CUARENTA y DOS MILLONES SESENTA MIL SEISCIENTOS TREINTA y CINCO Pesos con SESENTA y UNO Civa MIL.

ALVARO REGINO OSPINA

CONTADOR EXTERNO

-Registro Pasivos Contingentes

**MONTERÍA** **COMPROBANTE CONTABLE**  
**ALCALDIA DE MONTERIA**  
NIT: 800096734  
OFICINA DE CONTABILIDAD

<b>TIPO: NOTAS DE CONTABILIDAD</b>	
<b>SUBTIPO:</b>	
Código:	<b>2022004588</b>
Fecha de Comprobante: 30/12/2022	

**Documento Asociado** \_\_\_\_\_ **Valor** \$ 138.567.999.999,45 **Estado** ELABORADO

**Descripción:** ACTUALIZACIÓN PASIVO CONTINGENTE CON LA INFORMACIÓN EMITIDA POR LA OFICINA DE JURÍDICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cuenta	Tercero	C.Costo	Totales		Observaciones
			Débito	Crédito	
81200402 - LITIGIOS CALIFICADOS DESFAVORABLES Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 138.567.999.999,45	\$ 0,00	actualización pasivo contingente con la información emitida por la oficina de jurídica a 31 de dicie
89050602 - LITIGIOS CALIFICADOS DESFAVORABLES Tipo Cuenta : (N)	800096734 - MUNICIPIO DE MONTERIA		\$ 0,00	\$ 138.567.999.999,45	actualización pasivo contingente con la información emitida por la oficina de jurídica a 31 de dicie
			\$ 138.567.999.999,45	\$ 138.567.999.999,45	

Son: CIENTO TREINTA y OCHO MIL QUINIENTOS SESENTA y SIETE MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA y NUEVE MIL NOVECIENTOS NOVENTA y NUEVE Pesos con CUARENTA y CINCO Cts MIL

ALVARO REGINO OSPINA

CONTADOR EXTERNO

## Eficiencia de los sistemas de información

El Municipio tiene implementado el sistema TREASURY, el cual garantiza la eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera. La plataforma de este programa tiene completamente integrados, lo que ayuda manejar el proceso financiero (presupuesto, contabilidad y tesorería) en tiempo real, por otro lado, se está implementando la plantilla Activos, lo que facilita que al momento de diligenciar el área de almacén los ingresos ya sea muebles o inmuebles queden registrados de una vez en la contabilidad del Municipio de montería.

## Indicadores Financieros

Indicador y/o variable	Formula del indicador	Indicador 2022	Indicador 2021	Interpretación
<b>SITUACION FINANCIERA</b>				
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	2.9	3.0	El Municipio presenta un indicador positivo que le permite afrontar los compromisos en el corto plazo, con el respaldo de sus activos corrientes. Por cada peso que adeuda cuenta con \$2.4 para cubrirlo en el
Capital de trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$	604,753,278,473	548,035,307,505	El Municipio cuenta con un margen de seguridad para cumplir con sus deudas en el corto plazo de \$604,753,278,473. Para el año 2020. Esto quiere decir que posee más
Solidez	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Pasivo total}}$	4.8	6.2	El Municipio cuenta con una solidez del 4.8. Por cada peso que adeuda a largo y corto plazo, cuenta con \$4.8 de activos para
Apalancamiento total	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	26.5%	19.4%	El financiamiento de terceros equivalen al 26.5%
Nivel de endeudamiento total	$\frac{\text{Total pasivos}}{\text{Total activos}}$	14.3%	13.0%	El nivel de endeudamiento del Municipio muestra que del total de activos adeuda un
<b>INGRESOS</b>				
Importancia de los ingresos fiscales	$\frac{\text{Ingresos tributarios} + \text{Ingresos no tributarios}}{\text{Ingresos totales}}$	16.2%	14.6%	Del total de los gastos el Municipio puede cubrir el 16.2% con sus ingresos fiscales.
Porcentaje de ingresos fiscales en el	$\frac{\text{Ingresos fiscales}}{\text{Ingresos totales}}$	16.2%	13.2%	Los ingresos fiscales participan con el 16.2% en el total del ingreso del Municipio.
Porcentaje de transferencias en el ingreso total	$\frac{\text{Ingresos por transferencias}}{\text{Ingresos totales}}$	83.8%	86.8%	Del total de ingresos, el 83.8% corresponden a transferencias recibidas de otras entidades públicas, especialmente del
<b>GASTOS</b>				
Porcentaje de gastos de administración y operación en el gasto total	$\frac{\text{Gastos de administración y de operación}}{\text{Gastos totales}}$	7.2%	12.7%	Los gastos asociados a la dirección, planeación y apoyo logístico de los procesos del Municipio, representan el 7.2% de los gastos totales.
Porcentaje de gasto público social en el gasto total	$\frac{\text{Gasto público social}}{\text{Gastos totales}}$	85.5%	82.0%	El 85.5% de los gastos totales fue destinado a la ejecución de programas para cubrir las necesidades básicas insatisfechas u al mejoramiento de la

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

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales.

Las estimaciones y juicios empleados por el Municipio se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas y pueden diferir de los resultados reales posteriores. Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplicarán de manera prospectiva afectando el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros.

### 3.1. Juicios

Entre los juicios realizados en el proceso de aplicación de las políticas contables, se destacan los siguientes:

#### 3.1.1 Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo

La vida útil de un activo se calculará con fundamento en la experiencia que el Municipio tenga con activos similares. Para el efecto, se tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes factores: utilización prevista del activo evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la

obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

### **3.1.2 Métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo**

Para la depreciación de las propiedades, planta y equipo, se utiliza el método lineal y los siguientes rangos de vidas útiles.

Las vidas útiles asignadas a cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo son establecidas por La Administración a través de la Oficina de Contabilidad con base a la utilización esperada del activo. Las vidas útiles por categoría, son las que se señalan a continuación:

- Construcciones y Edificaciones De 50 a 70 años
- Maquinaria y equipo De 10 a 15 años
- Muebles Enseres y Equipos de Oficina De 5 a 10 años
- Equipo de Cómputo y comunicaciones De 2 a 5 años

**Método de Depreciación** El método de depreciación utilizado por el Municipio de Montería será el método lineal, según las vidas útiles determinadas

### **3.1.3 Calculo actuarial para beneficios a los empleados a largo plazo**

En el caso de los beneficios pos empleo relacionados con pensiones, el Municipio reconoce la obligación pensional con la información remitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad competente para realizar el cálculo actuarial, según disposiciones legales que, a 01 de enero de 2022, inicio con un valor de \$ 220,202,194,609.00 y al cierre de la vigencia 2022 se cerró con un valor de 229,050,659,056.99, dato actualizado según el cálculo actuarial de pensiones realizada a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Publico.

### **3.1.4 Provisiones y pasivos contingentes**

La probabilidad base corregida por sesgo empleada para la estimación de las provisiones por litigios y demandas, se deduce de la información histórica y sólo toma en cuenta el pasado.

Para incluir las expectativas del proceso, se incluye la valoración cualitativa del abogado que lidera la defensa de cada proceso. Por tanto, la valoración del contingente derivado de actividades litigiosas combina la inferencia estadística con la experiencia y expectativas de los litigantes.

En el proceso de evaluación por parte de los abogados se deben valorar cuatro criterios:

1. Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y de derecho expuestas por el demandante,
2. Riesgo de pérdida del proceso asociado a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda,
3. Presencia de riesgos procesales y extraprocesales y
4. Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia, permitiendo obtener la probabilidad de fallo en contra del Estado asociada a cada proceso.

### **3.1.5 Beneficios a los empleados**

#### **Beneficios a los empleados a largo plazo**

Para aplicar la medición actuarial de los beneficios a empleados a largo plazo, se consideran una serie de variables como proyección de incremento salarial, rotación de personal o porcentaje de permanencia, edad de retiro forzoso, entre otras, que dependen de las características de la respectiva nómina.

#### **Beneficios posempleo**

En la medición del pasivo por beneficios posempleo se utilizan suposiciones actuariales, las cuales comprenden suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios, costos de atención médica, entre otros.

### **3.2. Correcciones contables**

Los registros por corrección de errores de periodos anteriores con impacto al patrimonio del Municipio, ascendieron a \$ 113,418,815, 815.51.que corresponde a la actualización del pasivo pensional, dato que se tomó de la página del Ministerio de Hacienda y crédito Publico

A continuación, se detalla el movimiento de los valores materiales registrados como corrección de errores durante el año 2022,

-Representados especialmente en los movimientos de la cuenta 2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES, donde se actualizo el cálculo actuarial de la cuenta de vigencia 2022, y el registro de incorporación al inventario del municipio de montería.

-Actualizamos el pasivo contingente quedando al cierre de la vigencia 2022 en cuentas de orden por valor de \$ 164,952,000,000.00 y provisionamos en el pasivo un valor de 3.000.000.000, que se identifican en la cuenta 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS cerrando con un pasivo contingente por un valor de 164,952,000,000.00, el cual identificamos en las cuentas de orden que lleva el municipio de Montería

### **3.3. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19**

Durante la vigencia 2022, el proceso contable no se vio afectado por los efectos del COVID-19, debido a que se garantizó el normal funcionamiento de las operaciones mediante la modalidad presencial o trabajo en casa, contando con los recursos informáticos necesarios para la respectiva gestión de acuerdo con los lineamientos impartidos por la Secretaría de General.

Para la vigencia 2022, no se presentó la plantilla COVID, según la resolución 037 del 14 de febrero de 2023, “por la cual se deroga un párrafo de la plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, anexa a la resolución 193 de 2020, relacionado con las revelaciones asociadas al COVID-19”

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

### POLITICAS CONTABLES PARA LA MONEDA FUNCIONAL

**Políticas Contables** Las partidas incluidas en los estados financieros del Municipio de Montería se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera (“moneda funcional”). La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en el Municipio de Montería es el Peso Colombiano COP, símbolo \$.

#### 4.1. Políticas contables para efectivo y equivalentes al efectivo

##### Objetivo

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que el Municipio de Montería, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo que posee. A parte de los rubros comunes al efectivo: caja, depósitos en instituciones financieras, y fondos en tránsito, es necesario resaltar que el NMN establece como directriz reconocer y diferenciar en el Estado de Situación Financiera dos conceptos adicionales: el efectivo de uso restringido y los equivalentes al efectivo. Para este caso, se considera pertinente aplicar el juicio profesional para la evaluación de dos aspectos subyacentes en su reconocimiento, los cuales deben tenerse en cuenta para definir los procedimientos específicos. El primer aspecto hace referencia, a la naturaleza y el alcance de la restricción que pesa sobre el uso del recurso; El segundo, a la disponibilidad, es decir, el mayor o menor grado de aplicación de los fondos en su destinación correspondiente de forma inmediata.

Generalmente, estos recursos son determinables en el marco de la gestión operativa del efectivo de la entidad, ya sea en su recepción o distribución; sin embargo, en los casos en que esto sea impracticable, ya sea por temas logísticos, administrativos o de otro tipo, la naturaleza de esta situación debe revelarse en la respectiva Nota del Estado de Situación Financiera, que debe acompañar el detalle de estos conceptos. Por otra parte, en la cuenta de equivalentes al efectivo, cada entidad clasificará las inversiones de corto plazo, redimibles en un periodo igual o inferior a noventa (90) días a partir de la fecha de adquisición, que se utilizarán en este mismo lapso para cumplir con compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión. Estos recursos se deben medir de acuerdo con los parámetros establecidos para las inversiones de administración de liquidez. En la cuenta de equivalente de efectivo también se deben clasificar, si se tienen, fondos colocados por la entidad pagaderos a la vista y compromisos de reventa. La realización de estas actividades, permitirá delimitar desde el punto de vista contable tanto el proceso de gestión como el de control del efectivo y sus equivalentes, y expresarlo, como se ha mencionado, en la formulación de una política y procedimientos específicos de efectivo, que tome en consideración los aspectos administrativos, financieros y tecnológicos de la entidad

#### 2. Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base en las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo, con que cuenta el Municipio de Montería a la fecha de emisión de la misma. Esta política será actualizada en el caso que el Nuevo Marco Normativo aplicable, tenga actualizaciones que deban ser incluidas en esta política. Esta política se aplicará en la contabilización del efectivo y sus equivalentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

### 3. Responsabilidades

La Administración será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma. La Administración, deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el Municipio de Montería se encuentren incluidas. Así mismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tenga la Norma y las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política. El Municipio de Montería de acuerdo a las disposiciones legales, deben ceñirse a los criterios contables de general aceptación, que corresponden al nuevo marco normativo

### 4. Referencia Técnica

La elaboración de la política contable de Efectivo y equivalentes de efectivo se encuentra regulada en el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 533 de 2015 que se denomina normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

**Definiciones Actividades de Operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de Financiación:** son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de empresa. Efectivo: comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes al Efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Flujos de Efectivo: son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

### 5. Reconocimiento

el Municipio de Montería reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición, por lo que solo se manejará efectivo y equivalentes al efectivo corriente. Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

- Caja: Dinero en efectivo.
- Bancos: Está compuesta por los rubros de Cuentas corrientes y de ahorros; corresponde a los recursos depositados en instituciones financieras; a la fecha de cierre, estas partidas quedan debidamente conciliadas, para reflejar el saldo de efectivo mantenido el Municipio de Montería.
- Equivalentes al Efectivo: Esta cuenta está compuesta entre otros los siguientes rubros: Cheques, debido a que su conversión en efectivo está sujeta a aceptaciones bancarias y el lapso de esta aceptación.
- Efectivo Restringido: Corresponde a todos los recursos que se encuentran en poder de la entidad, pero que su utilización concierne a fondos de destinación específica o se encuentran con restricciones judiciales. Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para

cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Una inversión financiera para que pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una

## **6. Medición**

### **6.1. Medición Inicial**

- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- El efectivo se medirá al costo de la transacción; es decir se reconocerá el valor del efectivo que verdaderamente sea abonado a las cuentas del Municipio de Montería.
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.
- Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional de la entidad (pesos colombianos \$).
- Los Cheques recibidos, los girados, no entregados y no cobrados; de acuerdo a las características cualitativas de la información financiera se deberán reconocer una vez se haya hecho la transferencia de los riesgos y beneficios es decir una vez se haya extinguido el derecho o la obligación.

### **6.2. Medición Posterior**

- La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.
- Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses  
Consignaciones o abonos recaudos sin identificar: se deberá reconocer un pasivo (recaudos por clasificar) contra el mayor valor del disponible correspondiente, mientras La entidad identifica el tercero que realizó el abono.
- Cheques pendientes de cobro y en custodia (no entregados al tercero): Al final de cada periodo contable, este tipo de cheques se deben reintegrar a la cuenta del disponible y reconocer nuevamente el pasivo, procediendo a anular el respectivo cheque.
- Cheques pendientes por consignar: se reconocerán en cuentas de equivalentes de efectivo contra el abono en cuenta del deudor

## **7. Revelaciones**

La Administración y la Oficina de Contabilidad serán los encargados y responsables de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo.

- La entidad revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo y las tasas de interés.
- Se revelará en las notas junto con un comentario, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. Las entidades autorizadas para realizar inversiones a corto plazo deberán ser reconocidas y estar autorizadas y vigiladas por la Superintendencia Financiera.

### **4.2. Políticas contables para cuentas por cobrar**

#### **1-Objetivo**



El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que el Municipio de Montería, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por cobrar que posee. El cambio central en el rubro de cuentas por cobrar en la transición al NMN es el reconocimiento y medición del deterioro de las mismas. Vale la pena resaltar, como lo indica el Instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.2, que, en este caso, el deterioro se entiende como el monto en que el valor en libros, excede al valor presente de sus flujos de efectivo futuros recuperables estimados descontados a la tasa de interés de mercado para transacciones similares.

## **2. Alcance**

Esta política contable ha sido elaborada con base en las cuentas por cobrar, con que cuenta la entidad. Esta política será actualizada en el caso que las normas aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política. Esta política se aplicará en la contabilización de las cuentas por cobrar, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente

## **3. Responsabilidades**

La Administración será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma. La Administración, deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en El Municipio de Montería se encuentren incluidas. Así mismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tenga la Norma y las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política. El Municipio de Montería de acuerdo a las disposiciones legales, deben ceñirse a los criterios contables de general aceptación.

## **4. Referencia Técnica**

La elaboración de la política contable de Cuentas Por Cobrar se encuentra regulada mediante el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 533 de 2015 que se denomina normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

## **5. Definiciones**

No aplica.

## **6. Reconocimiento**

No aplica.

## **7. Medición**

**7.1. Medición Inicial** Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción

## **7.2. Medición Posterior**

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción

## **8. Revelaciones**

La Administración a través de la Oficina de Contabilidad será la encargada y responsable de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de cuentas por cobrar, de acuerdo con la siguiente información:

- Se revelarán para cada categoría de las cuentas por cobrar, la información relativa al valor en libros y las condiciones de las cuentas por cobrar tales como plazos, tasas de interés, vencimientos y restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.
- En el caso de las cuentas por cobrar medidas al costo amortizado, se revelará la tasa de interés establecida para el cálculo del componente de financiación, así como los criterios utilizados para determinarla. A demás se revelará el total de los ingresos por intereses calculados utilizando la tasa de interés efectiva.

### **4.3. Políticas contables para propiedades, planta y equipo**

#### **1. Objetivo**

El objetivo de este manual de Política y procedimiento Contable, es definir los criterios que “El Municipio de Montería”, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que posea. Este es quizá el más relevante en el ámbito de transición al NMN expedido por la Contaduría General de la Nación. En este sentido, las entidades deben adelantar, los procesos de análisis y depuración de estas cuentas. De igual forma cada decisión de política, debe soportarse y documentarse de forma idónea y suficiente. Esto aplica especialmente, cuando se realizan reconocimientos de elementos que antes no se consideraban o por el contrario se les da de baja en la contabilidad. El empleo del juicio profesional, será fundamental en la clasificación de un activo como: Propiedades, planta y equipo, Bien de uso público, Propiedad de Inversión, Bien histórico y cultural o Inventario. En algunos casos será fácilmente identificable, en otros no tanto. Por ejemplo, si se tiene una edificación que se emplea en parte con fines administrativos y al tiempo para actividades de arrendamiento, a precios iguales o mayores a los del mercado, podría ser necesario dividirla en componentes para reconocer la porción que corresponde a Propiedad de Inversión y la parte que es Propiedades, planta y equipo. Esta decisión no se define únicamente con una política, es necesario identificar unos aspectos técnicos extracontables, que implican costos o esfuerzos desproporcionados para la entidad. Por tanto, es adecuado que las entidades, a todo nivel de su estructura de gestión, tomen conciencia de la transformación parcial de la norma contable, por cuanto la misma, no se restringe al cumplimiento de un precepto legal, sino que, apuesta por un cambio en la filosofía administrativa de las entidades, donde se debe tener en cuenta la relevancia de su información financiera en concordancia con la relación costo beneficio de producirla. A pesar de responder afirmativamente a las preguntas planteadas, si estos bienes cumplen con las características de las demás categorías, se les debe clasificar en las mismas. Si el bien tiene un uso indeterminado debe ser clasificado como Propiedades, planta y equipo.

#### **2. Alcance**

Manual será actualizado en el caso que existan nuevos activos que no estén bajo su alcance o en el caso también, que el Nuevo Marco Normativo, tengan actualizaciones que deban ser incluidas para su aplicación. El reconocimiento o registro de la Propiedad, Planta y Equipo, se hará bajo las determinaciones de este manual, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente ya sea voluntario o por disposición del Nuevo Marco Normativo.

### 3. Responsabilidades

La Administración, a través del área Financiera será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma, así mismo deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el Municipio de Montería se encuentren incluidas.

### 4. Referencia Técnica

La elaboración de la política contable de Propiedad, Planta y Equipo se encuentra sustentada en las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

### 5. Reconocimiento

El Municipio de Montería reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo los activos tangibles elementos que cumplan con las condiciones estipuladas para un activo y además:

1. Se usen en la producción y comercialización de bienes y en la prestación de servicios.
2. Se empleen con propósitos administrativos o
3. Estén destinados para arrendarlos (excepto los bienes inmuebles, los cuales se reconocen como propiedades de inversión).
4. Una característica de estos activos es que se espera que la entidad los utilice por más de un periodo y no están disponibles para la venta. Los activos de Propiedad, Planta y Equipo con partes significativas se reconocerán separadamente

Este manual ha sido elaborado con base a la Propiedad, Planta y Equipo, con los que cuenta la entidad a la fecha de emisión del mismo.

### 6. Medición

#### 6.1. Medición inicial

Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. El costo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo comprende:

a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por La Administración. Los costos directamente atribuibles serán:

- Los costos de beneficios a los empleados, que hayan participado directamente en la construcción o en la adquisición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo.
- Los costos de preparación del lugar en el que se ubicara el activo.
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- Los costos de instalación y montaje.
- Los costos de prueba para establecer si el activo funciona adecuadamente.
- Los honorarios profesionales. Los siguientes costos no hacen parte de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo comprende:

- Los costos de publicidad y actividades promocionales.
- Los costos de formación del personal.
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

## **6.2. Medición Posterior**

El Municipio de Montería utilizará para la medición posterior el modelo del costo. Modelo del costo: con posterioridad al reconocimiento como activo, un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se registrará por su costo menos

## **7. Clasificación**

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo pueden ser clasificados según su naturaleza o función, con el fin de mostrar la información de la forma razonable a los usuarios para la toma de decisiones.

### **7.1 Los activos de la entidad se clasifican como:**

a) Propiedad, Planta y Equipo: Cuando se utilizan para la producción o suministro de bienes y servicios o para fines administrativos.

7.2 Tipos Activos individualmente considerados: son aquellos que poseen características y vidas útiles diferentes, como consecuencia se llevará una hoja de vida y se revisará su vida útil al cierre anual del periodo.

### **7.2.1 El Municipio de Montería llevara los siguientes activos individualmente así:**

- Terrenos
- Construcciones en curso
- Construcciones y Edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipo médico y científico
- Muebles Enseres y Equipos de Oficina
- Equipo de Cómputo y comunicaciones
- Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería.

## **8. Vida Útil**

8.1. Forma de establecer la vida útil. Se establece técnicamente la vida útil de sus Propiedades, Planta y Equipo, con base en:

- Uso esperado del activo
- Deterioro natural esperado
- Obsolescencia técnica y comercial
- Limitaciones o restricciones legales
- Se define en términos de la utilidad que aporte
- Los terrenos y edificios se tratan separadamente

- Se debe revisar la vida útil periódicamente para evitar que los activos que estén siendo utilizados se deprecien en un 100%

8.2 Vidas útiles definidas Las vidas útiles asignadas a cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo son establecidas por La Oficina de Contabilidad con base a la utilización esperada del activo. Las vidas Administración a través de útiles por categoría, son las que se señalan a continuación:

- Construcciones y Edificaciones De 50 a 70 años
- Maquinaria y equipo De 10 a 15 años
- Muebles Enseres y Equipos de Oficina De 5 a 10 años
- Equipo de Cómputo y comunicaciones De 2 a 5 años
- Equipo de transporte, tracción y De 5 a 10 años.
- Teniendo en cuenta el uso inadecuado de las sillas escolares o inmobiliario escolar en las diferentes instituciones educativas se hace necesario que la vida útil para dichos muebles es de 2 a 5 años. Equipo de Cómputo y comunicaciones De 2 a 5 Estas vidas útiles fueron establecidas según la experiencia. Se establecen vidas útiles mínimas y máximas, para que la entidad las adopte de acuerdo al análisis y estudio de las características de cada bien.

### **Método de Depreciación**

El método de depreciación utilizado por el Municipio de Montería será el método lineal, según las vidas útiles determinadas en el punto

### **7.2 Inicio Depreciación**

La depreciación comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

### **7.3 Suspensión de la Depreciación**

La depreciación será suspendida sólo:

- Cuando se haya dado de baja:
- Ya sea porque se vendió o porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de uso.
- Cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, salvo en el caso en que se encuentre depreciado por completo, el Municipio de Montería no suspenderá la depreciación.

### **8. Valor residual**

El valor depreciable de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se determina después de deducir su valor residual. El valor residual de la propiedad, planta y equipo es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Si la entidad considera que durante la vida útil del activo, se consumen los beneficios económicos del mismo en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la entidad estimará dicho valor. Generalmente, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del valor depreciable.

## 9. Baja de cuentas

El valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se debe eliminar de las cuentas:

- Cuando se enajene, o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La ganancia o pérdida surgida al eliminar de las cuentas una partida Propiedad, Planta y Equipo se incluirá en utilidad o pérdida del período cuando la partida sea eliminada de las cuentas las ganancias no se clasificarán como ingresos ordinarios. La ganancia o pérdida derivada de la eliminación de las cuentas de una partida de Propiedad, Planta y Equipo, se determinará como la diferencia

## 10. Revelaciones

La Administración a través de la Oficina de Contabilidad con el aporte de las diferentes áreas operativas y de apoyo, serán los encargados y responsables de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de Propiedades, Planta y Equipo, e incluirán la siguiente información:

- a) los métodos de depreciación utilizados.
- b) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- c) el valor de las propiedades, planta y equipo en proceso de construcción, el estado de avance y la fecha estimada de terminación
- d) el valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
- e) la información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar).

## 4.4. Políticas contables para préstamos por pagar

### 1. Objetivo

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que el Municipio de Montería Aplicará para el reconocimiento y medición de los préstamos por pagar que posee la entidad.

### 2. Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base en los préstamos por pagar los tenga o no la entidad. Esta política se aplicará en la contabilización de los préstamos por pagar, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

### 3. Responsabilidades

La Administración y contabilidad serán las encargadas de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma. La Administración, deberá

analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el Municipio de Montería se encuentren incluidas.

#### **4. Referencia Técnica**

La elaboración de la política contable de los préstamos por pagar, se encuentra regulada por el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 533 de 2015 que se denomina normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

#### **5. Reconocimiento**

El Municipio de Montería reconocerá como cuenta por pagar, lo recursos financieros recibidos para su uso de los cuales se espera en el futuro la salida de un flujo financiero o determinable a través de: efectivo, equivalentes de efectivo u otros.

#### **6. Medición**

##### **6.1. Medición Inicial**

- El Municipio de Montería reconocerá un préstamo por pagar así:  
 Si la tasa de interés no es inferior a la del mercado: valor desembolsado menos costos de transacción.  
 Si la tasa de interés si es inferior a la del mercado: al valor presente de los flujos con una tasa de interés para transacciones similares menos costos de transacción.

##### **6.2. Medición Posterior**

Al costo amortizado, valor inicialmente reconocido más costo efectivo menos los pagos.

#### **7. Revelaciones**

La Administración a través de la Oficina de Contabilidad será la encargada y responsable de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de cuentas por pagar, de acuerdo con la siguiente

- Plazos.
- Tasa de interés
- Vencimientos y restricciones
- Valor recibido

#### **4.5. Políticas para beneficios a empleados**

##### **1. Objetivo**

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que el Municipio de Montería aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas por pagar que posee a los empleados. La primera actividad que se debe desarrollar, es identificar la totalidad de los beneficios que otorga la entidad a sus empleados con independencia de su forma legal, duración o forma de pago, los cuales pueden encontrarse en las cuentas de salarios y prestaciones sociales, provisiones para prestaciones sociales y

responsabilidades contingentes del Régimen de Contabilidad Pública Precedente. Además, se debe clasificar estas partidas en una de las cuatro categorías que establece el NMN, es decir, como beneficios de corto plazo, largo plazo, posempleo y por terminación del vínculo laboral o contractual. También debe revisar los activos que financien y soporten estos beneficios a los empleados.

## **2. Alcance**

Esta política contable ha sido elaborada con base en las cuentas por pagar por beneficios a empleados, con que cuenta la entidad. Esta política será actualizada en el Nuevo Marco Normativo aplicable, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

## **3. Responsabilidades**

La Administración será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma. La Administración, deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el Municipio de Montería se encuentren incluidas.

## **4. Referencia Técnica**

La elaboración de la política contable de las Cuentas Pagar, se encuentra regulada por el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 533 de 2015 que se denomina normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.

## **5. Definiciones Pasivo Financiero:**

Un pasivo financiero se define como las obligaciones contractuales que supongan de forma directa o indirecta los siguientes casos: a) Entregar efectivo u otro activo financiero. b) Intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones previsiblemente desfavorables para nosotros. c) Obligaciones que le den derecho al tenedor de las mismas, a exigir a su fecha de rescate unas cantidades o unas distribuciones de beneficios por las mismas. Beneficios a los Empleados: Son todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Beneficios corto plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación del Contrato) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Beneficios post empleo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad. Beneficios largo plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios postempleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Beneficios por terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: (i) la decisión de una entidad

## **6. Reconocimiento**

El Municipio de Montería reconocerá como cuentas por pagar por beneficios a empleados, todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.



## 7. Medición

- El Municipio de Montería reconocerá el costo de los beneficios a los empleados como:
- Un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra política contable para del Nuevo Marco Normativo requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.
- Los beneficios a largo plazo se medirán, al final de cada periodo contable, por el valor presente de la obligación, calculado, utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.
- Se aplicará un método de medición actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficio afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado.

## 8. Revelaciones

La Administración a través de la Oficina de Contabilidad será la encargada y responsable de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de cuentas por pagar por beneficios a empleados, de acuerdo con la siguiente información:

- La naturaleza de los beneficios a corto plazo,
- La naturaleza, cuantía y metodología que sustentan la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos,
- La naturaleza de los beneficios a largo plazo,
- La cuantía de la obligación y el nivel de financiación al finalizar el periodo contable.

## 4.6. Políticas para activos y pasivos contingentes

### 1. Objetivo

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que el Municipio de Montería aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de las cuentas o rubros que tienen que ver con los Activos y Pasivos Contingentes.

### 2. Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base en los Activos o Pasivos contingentes, con que cuenta la entidad a la fecha de emisión de la misma. Esta política será actualizada con base en el Nuevo Marco Normativo aplicable, y cuando el mismo tenga actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

### 3. Responsabilidades

La Administración será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma. La Administración, deberá analizar al cierre anual

del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el Municipio de Montería se encuentren incluidas.

#### **4. Referencia Técnica**

La elaboración de la política contable de las Cuentas Pagar, se encuentra regulada por el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 533 de 2015 que se denomina normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno

#### **5. Reconocimiento de activos contingentes**

El Municipio de Montería., tendrá en cuenta que los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

#### **6. Revelaciones de activos contingentes**

La Administración a través de la Oficina de Contabilidad será la encargada y responsable de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de las contingencias, de acuerdo con la siguiente información:

- El Municipio de Montería., revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, revelará la siguiente información:
  - a) Una descripción de la naturaleza del activo contingente.
  - b) Una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información.
  - c) El hecho de que es impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

#### **7. Reconocimiento de pasivos contingentes**

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

#### **4.7. Políticas contables para capital fiscal**

##### **1. Objetivo**

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que el Municipio de Montería, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos del capital Fiscal que posee. A la fecha de cierre 2020, las entidades deben velar por tener un rubro de patrimonio depurado. De igual modo a la fecha de transición, se deberá reconocer y soportar

##### **2. Alcance**

Esta política contable ha sido elaborada con base en el Capital Emitido, con que cuenta la entidad.

##### **3. Responsabilidades**

La Administración será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma.

La Administración, deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el Municipio de Montería se encuentren incluidas.

4. Referencia Técnica La elaboración de la política contable de Capital, se encuentra regulada por el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 533 de 2015 que se denomina normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno

5. Definiciones Pasivo Financiero: Un pasivo financiero se define como las obligaciones contractuales que supongan de forma directa o indirecta los siguientes casos: a) Entregar efectivo u otro activo financiero. b) Intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones previsiblemente desfavorables para nosotros. c) Obligaciones que le den derecho al tenedor de las mismas, a exigir a su fecha de rescate unas cantidades o unas distribuciones de beneficios por las mismas.

Patrimonio: Es la parte residual del activo una vez deducido el pasivo.

Capital Fiscal: Representa los recursos destinados para la creación y desarrollo de la entidad contable pública, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos de las entidades del gobierno general, que no estén asociados a la producción de bienes y la prestación de servicios individualizables.

##### **6. Reconocimiento**

El Municipio de Montería reconocerá como Capital Fiscal, inicialmente, el monto de los recursos asignados por la Nación, el Departamento o el municipio. Posteriormente, se reconocerán como mayor valor del Capital Fiscal, los excedentes generados en el ejercicio.

##### **7. Medición**

## 6.2. Medición Inicial

- El Capital Fiscal deberá de ser medido al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir (recursos asignados por la Nación, el Departamento o el municipio).

## 6.3. Medición posterior:

- Cuando existan excedentes del ejercicio, estos se reclasificarán como un mayor valor del Capital Fiscal.
8. Revelaciones La Administración a través de la Oficina de Contabilidad será la encargada y responsable de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de Capital Fiscal de acuerdo con la siguiente información:
- La naturaleza del capital fiscal.
  - Una conciliación al inicio y al final del ejercicio del capital fiscal

## 4.8. Políticas contables para ingresos

### 1. Objetivo

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que el Municipio de Montería, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de los Ingresos que posee, a saber: Los impuestos tributarios, los impuestos no tributarios, las transferencias comprenden los recursos originados en traslados sin contraprestación directa, efectuados por las entidades públicas del nivel nacional y departamental de los diversos niveles y sectores.

### 2. Alcance

Esta política contable ha sido elaborada con base en los Ingresos, con que cuenta la entidad.

Dentro de estos ingresos tenemos:

- Impuestos tributarios
- Impuestos no tributarios
- Transferencias:
- Sistema general de participaciones
- Sistema general de regalías
- Sistema general de seguridad social en salud
- Otras transferencias

Esta política será actualizada en el caso que el Nuevo Marco Normativo aplicable, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en la misma. Esta política se aplicará en la contabilización de los Ingresos, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

### 3. Responsabilidades

La Administración será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma. La Administración, deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes

en el Municipio de Montería se encuentren incluidas. Así mismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tenga el Nuevo Marco Normativo y las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política.

#### 4. Referencia Técnica

La elaboración de la política contable de los Ingresos De Actividades Ordinarias se encuentra regulada mediante el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 533 de 2015 que se denomina normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno

#### 5. Definiciones

**Ingresos:** 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. Sus cuentas son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

#### 6. Reconocimiento

##### 6.1. Ingresos Fiscales

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 Dentro de estos tenemos:

- **Ingresos tributarios:** Representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes
- **Ingresos no tributarios:** Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros.

##### 6.2 Transferencias y/o subvenciones

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.

##### 6.3 Otros Ingresos

Se reconocerán otros ingresos por venta de bienes, cuando aplique o se llegase a dar, en aquellos bienes que no cumplen con el objetivo estatal.

#### 7. Medición

### 7.1. Medición Inicial Tributarios.

Representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Se mide al valor de las liquidaciones de corrección que disminuyan los ingresos. No tributarios Representa el valor neto de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente, entre otros Se mide al valor de la cancelación de su saldo al final del periodo contable. Transferencias y/o subvenciones Se miden al valor que la entidad pública cedente expidió el acto de reconocimiento de su correlativa obligación. El importe para su reconocimiento corresponde al definido en el citado acto. Para el efecto se requiere establecer mecanismos de comunicación con las entidades que otorgan las transferencias con el fin de establecer el momento del reconocimiento contable. Los demás ingresos se miden al valor nominal.

### 8. Revelaciones

La Administración a través de la Oficina de Contabilidad será la encargada y responsable de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de los Ingresos de acuerdo con la siguiente información: La entidad revelará la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos.
- b) la cuantía y el origen de cada categoría material de ingresos y,
- c) el valor de los ingresos

## 4.9. Políticas contables para gastos

### 1. Objetivo

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que el Municipio de Montería, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de los costos y gastos que posee. Incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, prestados 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.

### 2. Alcance

Esta política se aplicará en la contabilización de los Gastos, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

### 3. Responsabilidades

La Administración será la encargada de la preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo, cumplimiento y aplicación de la misma. La Administración, deberá analizar al cierre anual del periodo a presentar, el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en el Municipio de Montería se encuentren incluidas. Así mismo, esta política deberá ser actualizada por

cada modificación que tenga el Nuevo Marco Normativo, y las nuevas emisiones de normas efectuadas por el organismo regulador que afecten esta política. El Municipio de Montería de acuerdo a las disposiciones legales, deben ceñirse a los criterios contables de general aceptación, que corresponden al Nuevo Marco Normativo.

## 5. Definiciones

**Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o decrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado disminuciones del patrimonio.

## 6. Reconocimiento

La entidad reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. El Municipio de Montería reconocerá como Gastos los siguientes:

**-Gastos de administración y operación:** 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.

**-Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:** 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.

**-Transferencias y subvenciones:** 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.

**-Gasto público social:** Son 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. Operaciones interinstitucionales: Representan a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada de la entidad a otras del mismo nivel para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; y b) la disminución de los derechos por cobrar por ingresos reconocidos por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN). También incluye las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

**-Otros Gastos:** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

## 7. Medición

### 7.1. Medición Inicial

Los gastos se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable.

## 8. Revelaciones

La Administración a través de la Oficina de Contabilidad será la encargada y responsable de construir la nota de revelación relacionada con las partidas de los Gastos de acuerdo con la siguiente información:

-La entidad deberá revelar el importe de las diferentes categorías de Gastos reconocidos durante el período, procedentes de cada uno de los conceptos incluidos en los principios de reconocimiento.

### **4.10. Políticas contables para estado de situación financiera**

El Municipio de Montería presentará como mínimo las siguientes partidas en su estado de situación financiera:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Inversiones de administración de liquidez.
- Cuentas por Cobrar.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Cuentas por pagar.
- Préstamos por pagar.
- Pasivos por beneficios a los empleados.
- Provisiones.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos y activos por impuestos diferidos.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, se presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales. La ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de la situación financiera de la entidad. La entidad podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- a) La naturaleza y la liquidez de los activos.
- b) la función de los activos dentro de la entidad.
- c) los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios:

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.



d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

Se clasificarán todos los demás activos como no corrientes; cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. Se clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación.
- b. Se mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociarlo.
- c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- d. No se posee un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Se clasificarán todos los demás pasivos como no corrientes.

El Municipio de Montería revelará, en las notas a los estados financieros, las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:

- a) Las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases.
- b) Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar de clientes comerciales, partes relacionadas, anticipos y otros importes.
- c) Los inventarios se desagregarán en materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados y mercancía en existencia, en tránsito y en poder de terceros.
- d) Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por beneficios a empleados y el resto.
- e) Las cuentas por pagar se desagregarán en importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las procedentes de los ingresos diferidos y otros importes

#### **4.11. Políticas contables para estado de resultados**

El Municipio de Montería, El estado de resultado presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo. Además, muestra de forma separada, la información correspondiente al resultado del periodo, al otro resultado y al resultado total. En el estado del resultado, se presentará lo siguiente:

- a) El resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado.
- b) El otro resultado, el cual comprende las partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado del periodo, y.
- c) El resultado del periodo, es decir, la suma del resultado del periodo más el otro resultado.

#### **INFORMACIÓN A PRESENTAR EN LA SECCIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO O EN LAS NOTAS.**

La entidad presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en su naturaleza. Según esta clasificación, como mínimo, la entidad presentará su costo de ventas separado de otros gastos. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados. Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la entidad revelará de forma separada,

información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la entidad revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias.
- b) Cuando aplique, la disminución de los inventarios hasta su valor neto realizable o la disminución de los elementos de propiedades, planta y equipo; activos intangibles o propiedades de inversión, hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales disminuciones.
- c) Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos.
- d) Las disposiciones de inversiones.
- e) La participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos.
- f) Los costos financieros.
- g) Los beneficios a empleados.
- h) La constitución de provisiones y las reversiones de las mismas.
- i) Los pagos por litigios, y.
- j) El gasto por impuestos.

#### 4.12. Políticas contables para estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo, durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las Transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Las siguientes, son ejemplos de actividades de operación:

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- (e) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Actividades de inversión: Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.

Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son:

- (a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- (b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- (c) Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras Entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar).
- (d) Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras Entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar).
- (e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
- (f) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

(g) Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por Intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.

(h) Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación. Actividades de financiación: Son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los préstamos tomados.

Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

(a) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.

(b) Reembolsos de los importes de préstamos.

(c) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero. La entidad excluirá del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo. Estas transacciones se revelarán en las notas a los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de esas actividades de inversión y financiación.

La entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que La entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera. El Municipio de Montería presentará los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación utilizando el método indirecto.

Método indirecto: Según el cual el resultado se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de inversión o financiación. A continuación, se presentan las actividades por las cuales debe ser ajustado el resultado del ejercicio:

(a) Los cambios durante el periodo en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;

(b) Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas.

(c) Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

#### **Información a revelar:**

En las notas a los estados financieros se revelará, junto con un comentario de La Administración, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos, que no están disponibles para ser utilizados, cabe resaltar que el estado de flujo de efectivo será obligatorio a partir del cierre de la vigencia 2022.

#### **4.13. Políticas contables para estado de cambios en el patrimonio**

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

## INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Municipio de Montería, presentará en su estado de cambios en el patrimonio:

- los efectos de la aplicación o re expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio.
- una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes del resultado del periodo.

Listado de notas que no le aplican al Municipio

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2022 el Efectivo y equivalentes al efectivo se conformaron de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>167,560,805,446</b>	<b>158,446,452,101</b>	<b>9,114,353,345</b>
Cuenta corriente	100,013,752,853	85,474,724,478	14,539,028,375
Cuenta de ahorro	67,547,052,592	72,971,727,622	-5,424,675,030

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

El manejo del efectivo se encuentra distribuido entre cuentas de ahorro y cuentas corrientes, así las cuales se presenta la relación de las cuentas que se manejan en el Municipio de Montería:

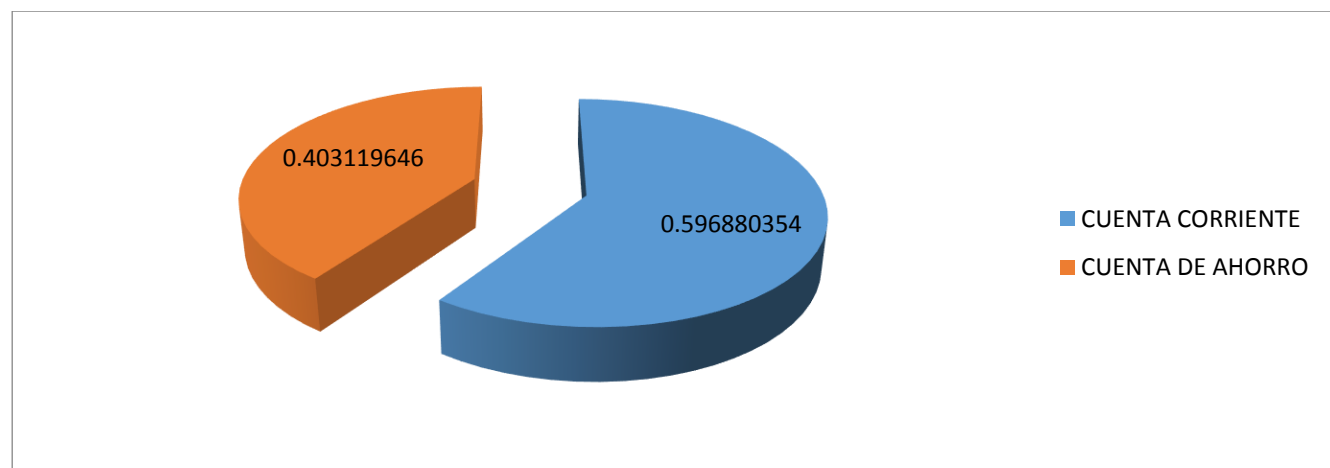
## Relación de Cuentas Ahorros y Corrientes del municipio de Montería vigencia 2022

Cuentas de Ahorros y Corrientes del Municipio de Montería 2022			
BANCOS	NRO. CUENTA	NOMBRE CUENTAS	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
BOGOTA	11100501	CORRIENTE	
BOGOTA	438083958	SOBRETASA GASOLINA	\$ 1.773.659.013,00
BOGOTA	438835027	MEJORAMIENTO DE VIAS RURALES EN EL MUNICIPIO DE MONTERIA Conv. 1966 de 2021	\$ 38.883.491.210,00
BOGOTA	438813875	Instituto Nacional de Vías - INVIA - Convenio Interadministrativo N° 920 de 2021	\$ 13.340.312.741,00
BOGOTA	438303869	SUELDOS ADMON CENTRAL	\$ 109.101.553,40
BOGOTA	438340192	PROMIGAS	\$ 1.772.707,00
BOGOTA	438400350	REGIMEN SUBSIDIADO - SALUD	\$ 1.009.661.824,41
BOGOTA	438561037	SALUD ETESA	\$ 1.213.577.706,71
BOGOTA	438530230	CTA. MAESTRA OTROS GASTOS EN SALUD - INVERSION	\$ 758.786.156,33
BOGOTA	438530222	SGP MAESTRA SALUD PUBLICA	\$ 3.550.846.748,27
BOGOTA	438723496	SGP CUENTA MAESTRA CALIDAD EN MATRICULA - EDUCACION	\$ 3.616.337.467,46
BOGOTA	438723488	SGP CUENTA MAESTRA SERVICIO DE NOMINA	\$ 1.127.082.995,40
BOGOTA	438723504	SGP CUENTA MAESTRA SERVICIOS DIF. DE NOMINA	\$ 6.382.456.786,59
BOGOTA	438727950	PAGOS EDUCACION	\$ 69.106.290,73
BOGOTA	438791055	RECURSOS EMERGENCIA SANITARIA REGRESO A CLASE	\$ 209.814.648,07
BOGOTA	438340200	VEINTE POR CIENTO IMPUESTO CALD	\$ 14.465.319,00
BOGOTA	438801250	Mpio de mont. Deducciones SGR 438801250	\$ 2.507.206.832,00
BOGOTA	438846123	Recaudadora Estratificacion Socioeconomica Mpio Mont.	\$ 203.370.355,00
OCCIDENTE	890027055	SGP PROPOSITO GENERAL	\$ 18.511.084.773,55
OCCIDENTE	890908205	SGP ALIMENTO ESCOLAR	\$ 14.820.901.402,96
OCCIDENTE	890908163	SGP ANTENCION INTEGRAL A PRIMERA INFANCIA	\$ 2.738.502.981,47
OCCIDENTE	890910292	CONV. GOBERNACION DE CORD. EMERGENCIA COVID 19	\$ 3.215.455,16
OCCIDENTE	890884455	SGR MUN. DE MONT. ASIGNACION DIRECTA.	\$ 624.745.474,90
OCCIDENTE	890885551	COOFINANCIACION CONST. DEL ESTADIO DE SOFBOL Jose Gabriel Amin	\$ 1.714.656,60
OCCIDENTE	890888977	REEMBOLSO DE INCAPACIDAD TEMPORAL LIC. MATERNIDAD Y PATERNIDAD	\$ 9.612,07
OCCIDENTE	890889074	SERVIGENARES S.A RECAUDO INCENTIVO AMBIENTAL	\$ 494.233.075,70
OCCIDENTE	890907454	MUN. DE MONTERIA - MAS CULTURA	\$ 165.885,37
OCCIDENTE	890909898	DESAHORRO FONPET EDUCACION	\$ 470.665.197,16
OCCIDENTE	890907728	COSTO DE REPRODUCCION INFORMACION PUBLICA	\$ 3.881.614,05
OCCIDENTE	890910656	CONV. 027 - 2016 FINDETER	\$ 434.505,42
OCCIDENTE	890911209	FONDO COMUN SALDO CUENTAS INACTIVAS	\$ 9.588.797,59
OCCIDENTE	890911308	FONDO DE COMPENSACION PARA ESPACIO PUBLICO	\$ 11.680.138,77
OCCIDENTE	890913726	CONV. INTERADMINISTRATIVO 002 - 2007 DPTO. DE CORDOBA - MPIO MONT.	\$ 579.616.543,97
OCCIDENTE	890913254	DONACIONES URGENCIAS SANITARIA COVID 19	\$ 12.325.302,19
OCCIDENTE	890917453	IMP. PREDIAL - MUNICIPIO DE MONTERIA	\$ 146.600,98

OCCIDENTE	890917883	TASA PRODEPORTE Y RECREACION	\$ 1.475.061.028,54
OCCIDENTE	890917693	CONSTRUCCION DE LA UNIDAD RECREO DEPORTIVA DE OCCIDENTE Conv. COID - 1240 - 2020	\$ 4.265.572.056,67
BBVA	612039719	BUSINU CONV. 1023 - 2020 INVIAS	\$ 7.607.630.684,40
BBVA	612757930	CONV. 0685 - 2021 MIN. AGRICULTORA	\$ 1,00
BBVA	470314147	DESAHORRO FONPET EDUCACION	\$ 2.201.002.821,93
BBVA	470311192	CONV. 022 - 2016 MUNC. DE MONTERIA INDEPORTES CORDOBA	\$ 525.996,54
BBVA	470312281	CONTRATO DE SERVIDUMBRE MUNICIPIO DE MONTERIA - EPSA	\$ 7.361.861,00
BBVA	612468512	CONV. INTERADTIVO # 45 - 2012 CVS OPTIMACION Y RESVESTIMIENTO CANALES DE DRENAJE	\$ 5.640.882,11
BBVA	470333832	OTROS CONFINANCIADOS - EDUCACION	\$ 51.944.529,00
BANCOLOMBIA	9193603022	ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES MUNIC. MONT.	\$ 1.009.445.305,53
BANCOLOMBIA	9197152696	SGR MUN. DE MONT. PROYECTOS.	\$ 1.530.184,72
BANCOLOMBIA	9170872549	SGP CUENTA MAESTRA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	\$ 19.087.371.977,57
BANCOLOMBIA	9100033281	DESEMBOLSO EMPRESTITO 910105926	\$ 50.958.517,99
BANCOLOMBIA	9100033299	PAGADORA GARANTIA EMPRESTITO	\$ 32.121.333,57
BANCOLOMBIA	9100002775	Instituto Nacional de Vías - INVIAS - Convenio Interadministrativo N° 1013-2020 cuenta N° 9100002775	\$ 1.856.609.933,72
BANCOLOMBIA	9100003984	MUNICIPIO MONT. DESAHORRO FOMPET	\$ 1.151.200.323,80
BANCOLOMBIA	9100000659	COVID 19.	\$ 0,49
DAVIVIENDA	157000051969	CONV. MUNI. MONT. GOB. DE CORD. COFINANCIACION COLISEO HAPPY LORA	\$ 5.689,06
DAVIVIENDA	157000074490	FONPET	\$ 241.815.245,59
DAVIVIENDA	157000077790	DESEMBOLSO EMPRESTITO	\$ 519.995,91
DAVIVIENDA	157000078699	RECURSO HIDRICOS ICLD	\$ 3.280.975,73
DAVIVIENDA	157000079267	PAGADORA EMPRESTITO	\$ 32.076.036,75
DAVIVIENDA	157000085132	DESAHORRO FONPET MESADAS PENSIONALES	\$ 4.108.198,69
COLPATRIA	1701027359	NOMINA PENSIONADOS EEPMM	\$ 12.022.237,83
COLPATRIA	7352010096	ACTUALIZACION ESTRATIFICACION SOCIOECONOMICA	\$ 532.451.650,65
SUDAMERIS	97050005380	COFINANCIACION REHABILITACION DEL COLISEO MIGUEL HAPPY LORA	\$ 759.671,79
COOMEVA	1110061201	Cta Ahorro Nomina pensionado desahorro Fonpet N°260104111801	\$ 14.189.337.978,68
POPULAR	220310125885	REGISTRO DE PROGRAMAS DE EDUCACION MUNICIPIO DE MONTERIA	\$ 202.466.394,17
POPULAR	220310149851	CONSTRUCCION EXTENSION DE REDES ALCANTARILLADO ETAPA I CANTACLARO	\$ 2.444.310,13
FIDUPREVISORA	10010116211	FONDO DE INVERSION	\$ 113.582.073,42
AGRARIO	230019195001	JURIS/ COACTIVA MUNICIPIO	\$ 456.512.362,18
AGRARIO	230019195002	JURIS/ COACTIVA TRANSITO MUNICIPIO	\$ 22.445.744,00
AGRARIO	27030061298	MUNICIPIO DE MONTERIA PROYECTO	\$ 2.533.206,00
AGRARIO	27030061306	MUNICIPIO DE MONTERIA FIS PROYECTO	\$ 68.801,00
AV-VILLAS	550010938	MUN MONTERIA RECAUDO COBRO	\$ 6.684,89
AV-VILLAS	550011647	MUN MONTERIA FDO LOCAL DE SALUD	\$ 877,85
AV-VILLAS	550012496	MUN MONTERIA CONVENIO ICBF	\$ 546,46
AV-VILLAS	550013833	MUN MONTERIA	\$ 5.489,79
AV-VILLAS	550025449	MUN MONTERIA FONDO LOCAL	\$ 3.337,28
AV-VILLAS	550746569	MPIO DE MONTERIA CONV CONST RE	\$ 100,04

AV-VILLAS	550746577	MPIO DE MONTERIA CONV CONST RE	\$ 100,25
<b>TOTAL</b>			

Grafico N°1

**depósitos en instituciones financieras diciembre de 2022**

Es importante citar que respecto al Año 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS es, CUENTA CORRIENTE, con \$ 100.013.752.853,28, Equivalentes a un 59,69 %, de la cuenta en mención.

Este aumento de variación representativa en las cuentas corrientes fue el ingreso por valor \$ 14.189.337.978,68, depositada en la cuenta de bancoomeva N°260104111801, cuenta ahorros pensionados, son dineros de mesadas pensionales

**5.2. Efectivo de uso restringido**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	404.021.223	0	0
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	404.021.223	0	0
		Cuenta de ahorro	404.021.223		

Corresponde a depósitos embargados en la entidad BANCO AV VILLAS, se adelantaron gestiones con la tesorería y el área de jurídica para llevar a cabo el desembargo de estas y así poder cancelarlas, se proyectó el acta de saneamiento N°046, donde se explica los adelantos referentes a este tema.

### 5.3. Equivalentes al efectivo

Durante la vigencia no se adquirieron inversiones con término inferior o igual a 90 días, por lo tanto, no se reconocen recursos como equivalentes al efectivo.

### 5.4. Saldos en moneda extranjera

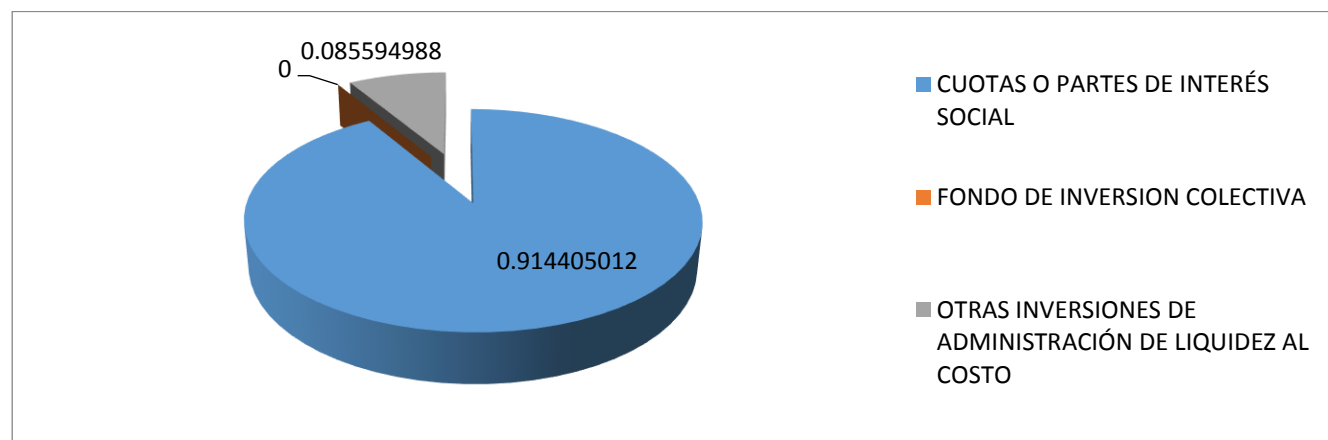
No aplica.

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>1,326,971,073.42</b>	<b>1,319,597,938.76</b>	<b>113,582,073.42</b>
Cuota parte de interes social	1,213,389,000.00	1,213,389,000.00	0.00
Otras inversiones de administración de liquidez al cos	0.00	113,582,073.42	113,582,073.42

Grafico N°2

**Inversiones de administración de liquidez al costo diciembre de 2022**



Con referente a las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, la Cuenta más representativa del Grupo INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS se refleja en la cuenta INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO, con \$ 7.373.134,66, al igual que su variación Relativa es la más destacada con el 0,56%. en relación al Año 2021.

A diciembre de 2022 el Grupo INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS alcanzó un Total de \$ 1.326.971.073,42, generando un Incremento por Valor de \$ 7.373.134,66 equivalentes a un 0,56% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 1.319.597.938,76, esta variación surgió debito a reclasificación de cuentas de 062,064 y 065 de 2022, de la cuenta 122416 paso para la cuenta 122490, la



diferencia o el incremento por Valor de \$ 7.373.134,66 es producto del registro de rendimiento de la cuenta en la vigencia 2022

### 6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
-	Db	Otras inversiones de administración de liquidez al costo	0.00	113.582.073.42	113.582.073.42

### 6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Cuota parte de interes social	1,213,389,000.00	1,213,389,000.00	0.00

Mediante documento CONPES 3167 de mayo 23 del 2002, Política para mejorar el servicio de transporte público urbano de pasajeros, el Gobierno Nacional formuló la política en materia de transporte urbano y las estrategias para la realización de la misma. En desarrollo de ésta, se estableció en el Plan Nacional de Desarrollo, 2006 – 2010 (Ley 1151 de 2007), Estado comunitario: desarrollo para todos, el programa de Ciudades Amables, con el fin de adelantar una estrategia que permita estructurar una movilidad eficiente, dentro de las ciudades, a través de la implementación de un Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros (SETP), en aras a que los ciudadanos obtengan una mejor prestación del servicio del transporte público para la ciudad.

El Municipio de Montería fue una de las ciudades beneficiadas con el programa Ciudades Amables, tal como consta en el documento CONPES No. 3638 de febrero 01 de 2010, por medio del cual se definió la implementación del SETP para esta ciudad.

El sistema se orienta a la ejecución de tres acciones: operacional, institucional y de infraestructura, que reportan un beneficio social a la comunidad, constituyéndose en una obra de inversión social, en la medida que el mismo cuenta con la posibilidad de cubrir necesidades insatisfechas y en especial atender a la población con menos recursos para su movilización, enmarcándose en un mejoramiento de la accesibilidad y en la calidad de vida de los Monterianos, reducción de la accidentalidad y la obtención de un sistema de recaudo centralizado, sistema de control y gestión de flota y semaforización.

Teniendo en cuenta lo anterior, el Honorable Concejo de Montería, siguiendo los lineamientos establecidos en el documento CONPES No.3638 de 2010, mediante Acuerdo No.006 del 25 de febrero de 2010, ratificado por el Acuerdo No.037 de 2011, le concedió facultades al Alcalde, para crear un Ente Gestor con autonomía administrativa, financiera y de gestión, con el fin de implementar y construir el Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros SETP, para la ciudad de Montería, constituido como una Sociedad por Acciones Simplificada, mediante Decreto No.0543 de agosto 02 de 2010, denominada MONTERÍA CIUDAD AMABLE S.A.S., donde el único accionista es el Municipio de Montería.

MONTERÍA CIUDAD AMABLE S.A.S. tiene como misión poner en marcha el Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros (SETP), por medio de la gestión técnica, jurídica, social y cultural y a su vez ser reconocidos por la comunidad monteriana como gestores del desarrollo y movilidad del transporte público en la ciudad de Montería.

### 6.3. Instrumentos derivados y coberturas

No aplica

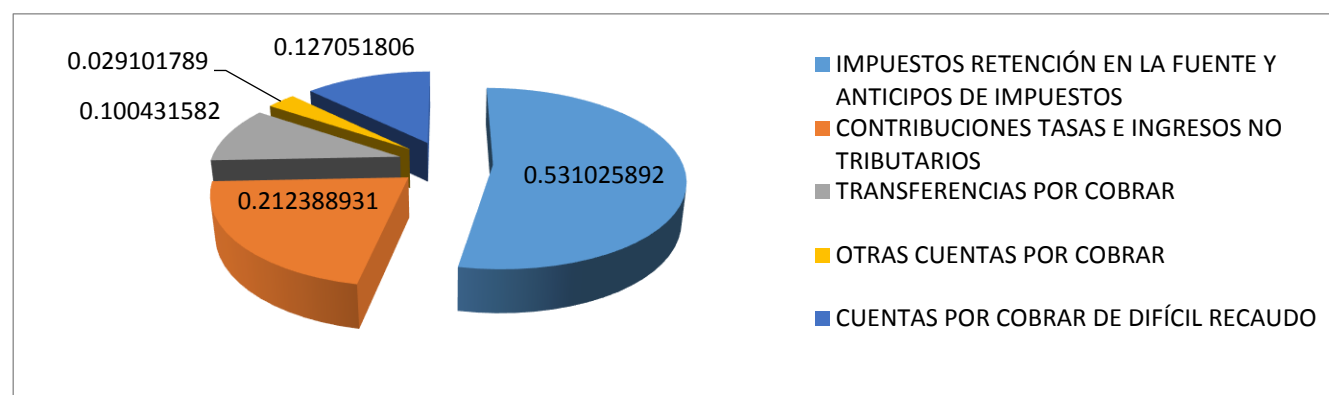
## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

COD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
1.3	Db	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>621,122,599,180</b>	<b>536,168,923,355</b>	<b>84,953,675,825.7</b>
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	329,832,181,975.4	261,185,329,877	68,646,852,098.0
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	131,919,565,134.00	121,079,065,709.00	10,840,499,425.0
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	62,380,325,008.85	65,421,964,916	(3,041,639,906.8)
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	18,075,779,017	9,567,814,807.68	8,507,964,209.4
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	78,914,748,045.00	78,914,748,045.00	0.0

Al 31 de diciembre de 2022 el Municipio no ha pignorado ni transferido a terceros cuentas por cobrar de ninguna renta.

Grafico N°3

**Rentas por cobrar diciembre de 2022**



Respecto al Año 2022, la Cuenta más representativa del Grupo CUENTAS POR COBRAR es, IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS, con \$ 329.832.181.975,44, Equivalentes a un 53,10 %, con respecto al Total del Grupo. Esto se debe a la Causación de las cuentas por cobrar del municipio de montería y adicional, las cuentas de vigencias anteriores se llevaban en la cuenta 1310 vigencia anteriores, con la resolución 064 de la Contaduría General de la Nación.

### 7.1.1. Cuentas por cobrar por impuestos

El detalle del saldo de las cuentas por cobrar por impuestos al 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022	
	CONCEPTO	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
<b>1.3.05</b>	<b>IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>329,832,181,975.4</b>	<b>329,832,181,975.4</b>
1.3.05.01	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		0.0
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	269,191,961,977.00	269,191,961,977.0
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	25,260,648,309.00	25,260,648,309.0
1.3.05.19	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	1,602,076,493.00	1,602,076,493.0
1.3.05.21	Impuesto de avisos, tableros y vallas	5,112,028,815.00	5,112,028,815.0
1.3.05.33	Impuesto sobre vehículos automotores	8,051,516,982.00	8,051,516,982.0
1.3.05.45	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	963,218,780.00	963,218,780.0
1.3.05.59	Impuesto de circulación y tránsito	971,191,368.00	971,191,368.0
1.3.05.62	Sobretasa bomberil	6,865,412,157.44	6,865,412,157.4
1.3.05.85	Otros impuestos municipales	45,160,336.00	45,160,336.0
1.3.05.90	Otros	11,768,966,758.00	11,768,966,758.0

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS es IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, con \$ 43.723.268.078,00 . La Variación Relativa que más se destaca es la Cuenta IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO, con el 100,00% en relación al Año 2021. Esta variación se debe a la causación de las cuentas por cobrar y la reclasificación según la Contaduría general de la nación, anteriormente las vigencias anteriores se llevaban en la cuenta 1310 y ahora se llevan en la 1305, aumentando el registro al momento de realizar la causación de esta.

### 7.1.2. Cuentas por cobrar retribuciones, multas y sanciones.

El detalle del saldo de la cartera a diciembre 31 de 2022, es el siguiente:

	CONCEPTO	SALDO INICIAL	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.11</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>121,079,065,709.0</b>	<b>0.0</b>	<b>131,919,565,134.0</b>
1.3.11.02	Multas	1,597,362,415.00	0.0	1,628,900,584.0
1.3.11.16	Derechos de tránsito	119,266,105,800.00	0.0	121,128,384,832.0
1.3.11.26	Sobretasa ambiental impuesto predial	215,597,494.00	0.0	9,105,808,240.0
1.3.11.41	Participación en plusvalía	0.0	0.0	56,471,478.0

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS es SOBRETASA AMBIENTAL, con \$ 8.890.210.746,00 . La Variación Relativa que más se destaca es la Cuenta PLUSVALIA, con el 100,00% en relación al Año 2021.

A Diciembre de 2022 la Cuenta CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS alcanzó un Total de \$ 131.919.565.134,00, generando un Incremento por Valor de \$ 10.840.499.425,00 equivalentes a un 8,95% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 121.079.065.709,00, esta variación surgió, a partir de la actualización de la cartera de transito de Multas y sanciones realizadas en la vigencia 2022

No Aplica

#### **7.4. Rentas parafiscales**

No Aplica

#### **7.5. Regalías**

No Aplica

#### **7.6. Venta de bienes**

No Aplica

#### **7.7. Prestación de servicios**

No Aplica

#### **7.8. Prestación de servicios públicos**

No Aplica

#### **7.9. Prestación de servicios de salud**

No Aplica

#### **7.10. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud**

No Aplica

**7.11. Administración del sistema de seguridad social en salud**

No Aplica

**7.12. Recursos de los fondos de reservas de pensiones**

No Aplica

**7.13. Fondos de ahorros y estabilización petrolera**

No Aplica

**7.14. Derechos de recompra de cuentas por cobrar**

No Aplica

**7.15. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración**

No Aplica

**7.16. Transferencias por cobrar**

No Aplica

**7.17. Otras cuentas por cobrar**

No Aplica

**7.18. Operaciones fondo de garantías**

No Aplica

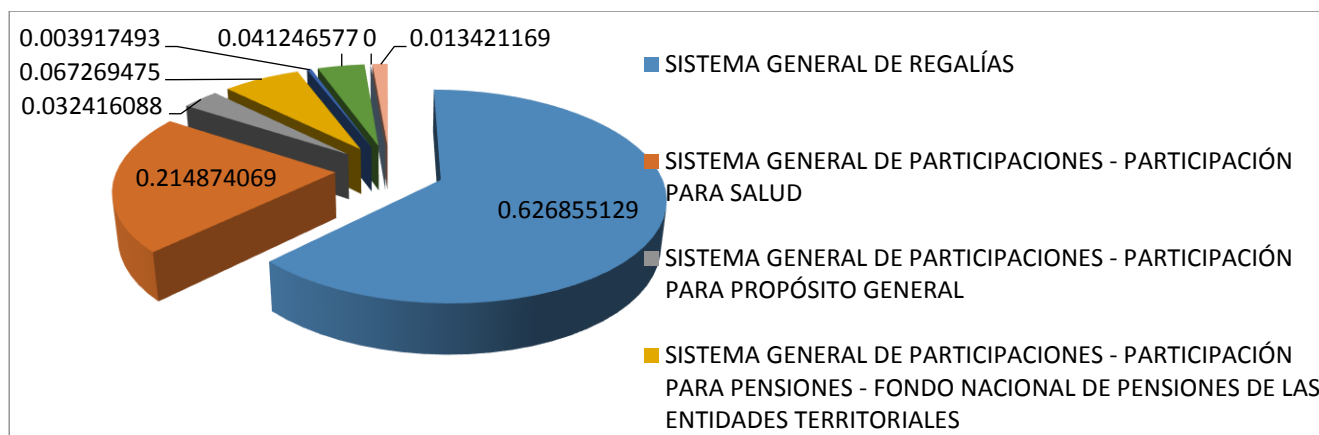
**7.19. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración**

No Aplica

**7.20. Transferencias por cobrar**

Grafico N°4

**Transferencias por cobrar diciembre de 2022**

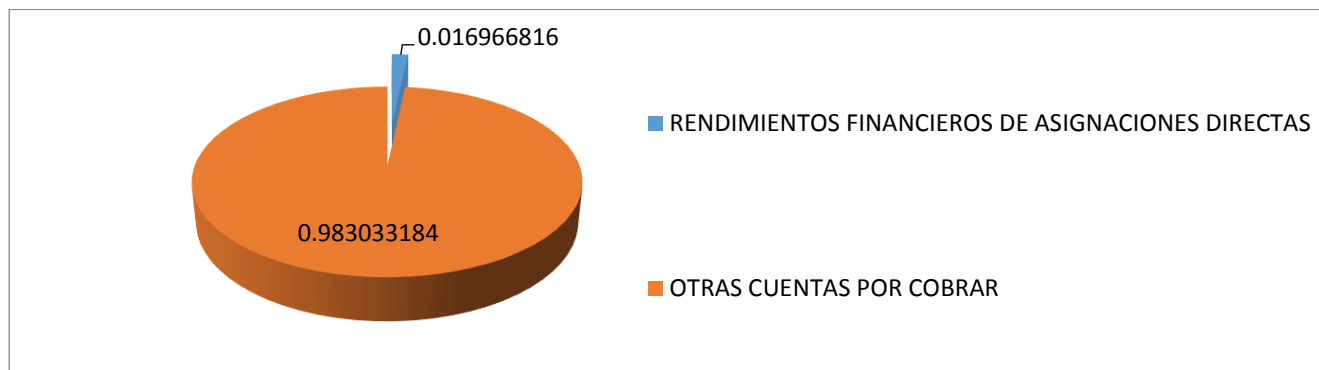


En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta TRANSFERENCIAS POR COBRAR es SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES , con \$ 3.754.397.538,00 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta COFINANCIACIÓN DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS , con el 100,00% en relación al Año 2021, LAS TRANSFERENCIAS POR ASIGNACION ESPECIAL FONPET, ACIENDIERON EN 3.754.397.538,00, MEDIANTE DOCUMENTOS DE DISTRIBUCION EMITIDOS POR EL DEPARTAMENTO DE PLANEACION DNP

## 7.21. Otras cuentas por cobrar

Gráfico N°5

Otras cuentas por cobrar diciembre de 2022



Es importante citar que respecto al Año 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta OTRAS CUENTAS POR COBRAR es OTRAS CUENTAS POR COBRAR, con \$ 17.769.090.597,09, Equivalentes a un 98,30 %, de la cuenta en mención. Esto se debe a cuenta por cobrar pendiente con el ministerio de vivienda por concepto de ingreso diferidos por transferencias condicionadas y el saldo de

cuenta 138490, correspondes a rendimientos por las asignaciones directas con el sistema general de regalías

	CONCEPTO	SALDO INICIAL	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>9,721,875,030</b>	<b>0</b>	<b>18,075,779,017.09</b>
1.3.84.40	RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE ASIGNACIONES DIRECTA	236,838,534	0	306,688,420.00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	9,485,036,496	0	17,769,090,597

## 7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

En las cuentas por cobrar de difícil recaudo se encuentran las carteras que por su antigüedad y morosidad son reclasificadas de la cuenta por cobrar principal a la cuenta por cobrar de difícil recaudo.

A diciembre 31 de 2022 las cuentas por cobrar de difícil recaudo presentan los siguientes saldos:

	CONCEPTO	SALDO INICIAL	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.85</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>78,914,748,045.0</b>	<b>0.0</b>	<b>78,914,748,045.0</b>
1.3.85.14	Impuestos	78,914,748,045.00		78,914,748,045.0

Esta cuenta no tuvo variación, se cuenta con una cartera de difícil recaudo de vigencias anteriores, pero en conjunto con los abogados se están realizando gestiones de cobro y medidas como lo son los embargos, lo que conduce a mantener activa la cuenta y no reclasificarla en cuenta de difícil recaudo.

## 7.23. Cuentas por cobrar a costo amortizado

No Aplica

## 7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

No Aplica

## 7.6.25. Efectos derivados de la emergencia –COVID -19

Debido a las circunstancias generadas por el brote de Coronavirus COVID-19, considerada como pandemia por la OMS (Organización Mundial de la Salud), y la declaratoria de Emergencia Sanitaria por parte del Ministerio de Salud y Protección Social, el Ministerio del Interior ordenó la medida de aislamiento preventivo obligatorio en todo el territorio nacional, y conminó a los Alcaldes a adoptar las instrucciones, actos y órdenes necesarias para la debida ejecución de la medida de aislamiento durante el tiempo señalado.

Por lo anterior, una de las medidas tomadas por la Administración Municipal en relación con la administración de la cartera, consistió en la suspensión de términos procesales, en aras de garantizar el cumplimiento de los derechos procesales a sus contribuyentes y deudores.

El Gobierno Nacional profirió el Decreto 678 de 2020 “Por medio del cual se establecen medidas para la gestión tributaria, financiera y presupuestal de las entidades territoriales, en el marco de la Emergencia Económica, Social y Ecológica declarada mediante el Decreto No. 637 de 2020”, en el cual se concedió beneficio tributario nacional a los contribuyentes que tuvieran deudas generadas con anterioridad a la expedición del mismo.

El Municipio, en cumplimiento de lo anterior, acogió estas disposiciones.

Finalmente, la Corte Constitucional en aplicación del control constitucional integral, automático y oficioso, informó que, por el aspecto formal y material, el Decreto No. 678 de 2020 no superó el análisis constitucional, y se declaró la inconstitucionalidad de dicha disposición legal.

Así, el giro normal de la actividad ejecutiva en cuanto a la administración de la cartera Municipal, se vio afectada por las razones expuestas relacionadas con la contingencia generada por el COVID – 19 y las disposiciones que regularon la materia.

En la vigencia 2022, el municipio de montería aplicó la resolución N 037 de 2023, “Por lo cual se deroga un párrafo de la plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, anexa a la resolución 193 de 2020, relacionados con las relevaciones asociadas al covid, al cierre de la vigencia no se tuvo en cuenta al momento de validar la información del CHIP, Consolidador de Hacienda y Crédito Público

## **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

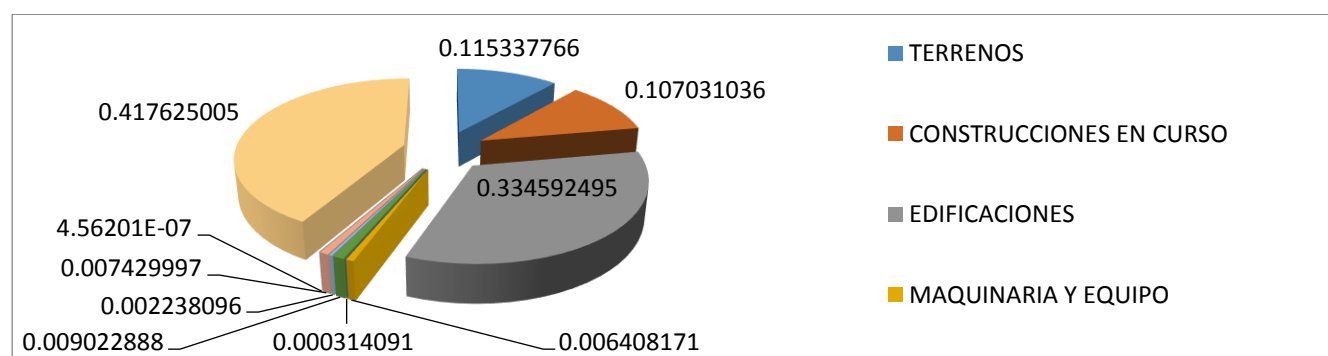
Las Propiedades, planta y equipo, están representadas por los activos tangibles destinados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, no están destinados para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable, a 31 de diciembre de 2022, presentan los siguientes saldos:



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>471.078.200.125</b>	<b>469.416.520.303</b>	<b>1.661.679.822</b>
Terrenos	56.632.131.656,74	55.746.434.473	885.697.184
Construcciones en curso	52.553.434.444	52.553.434.444	0
Edificaciones	164.288.653.311	164.288.653.311	0
Maquinaria y equipo	3.146.483.371	2.995.514.026	150.969.345
Equipo medico cientifico	154.222.000	150.652.000	3.570.000
Muebles, enseres y equipos de oficina	4.430.339.030	3.557.264.090	873.074.940
Equipos de comunicacion y computacion	1.098.930.000	1.098.930.000	0
Equipo de transporte, traccion y elevacion	3.648.211.541	3.648.211.541	0
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotel	224.000	224.000	0
Propiedades, planta y equipo en concesión	205.058.543.515	205.058.543.515	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(19.932.972.744)	(19.681.341.098)	(251.631.646)
Depreciación: Edificaciones	(14.702.202.096)	(14.702.202.096)	0
Depreciación: Maquinaria y equipo	(792.000)		(792.000)
Depreciación: Equipo médico y científico	(150.652.000)	(150.652.000)	0
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(3.815.116.391)	(3.569.833.002)	(245.283.389)

Grafico N°6

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022



En relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, la Cuenta más representativa del Grupo PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO se refleja en la cuenta TERRENOS, con \$ 885.697.184,00 . La Variación Relativa que más se destaca es la Cuenta MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA , con el 19,71% en relación al Año 2021, la oficina de contabilidad en conjunto con el área de almacén e ingenieros del sistema TREASURY, han tenidos avances significados de tal manera que el área de almacén se encuentre integrado con área contables, se realizaron las parametrizaciones por grupos de activos, esto con el fin que el registro de cada activo lo incorpore el área de almacén y contabilidad haga la incorporación contable.

Para la vigencia 2022, se crearon unas plantillas por tipos de activos arrojando como resultados incorporación de 3 terrenos, de los cuales 2 fueros por dación de pago y se realizo el registro por medio de resolución, el otro fue compra de un terreno en el área rural, el cual cuenta con su escritura pública.

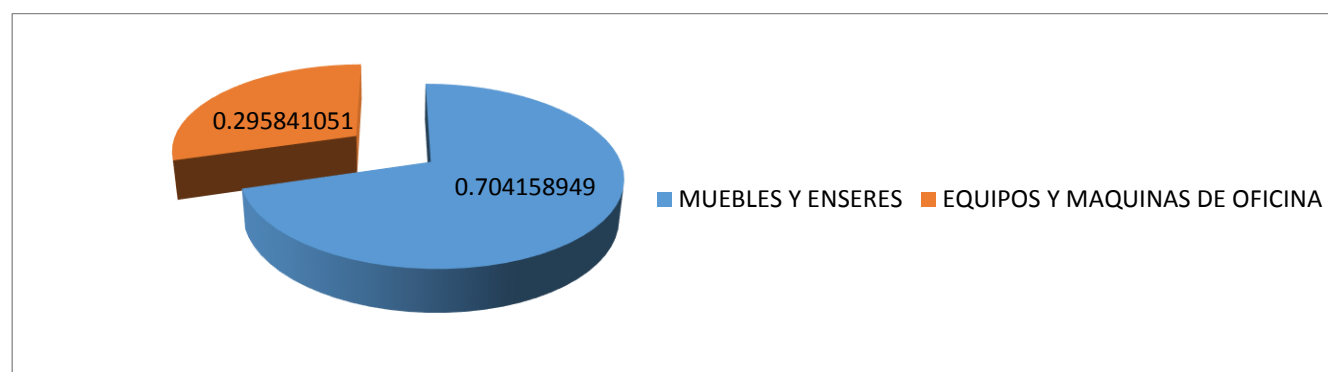
También se llevaron un grupo significativo de muebles y enseres unos cumplen con las misma características de activo, por lo tanto se aplica la política de inventario cuando se tiene un menor valor de un salario mínimo, en este caso lo llevamos por lotes y le aplicamos la depreciación, esto con el fin de llevarlo al gasto de una vez.

## 10.1. Propiedad planta y equipos – muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.995.514.026	1.098.930.000	3.648.211.541	150.652.000	3.557.264.090	224.000	5.992.000	11.456.787.657
+ ENTRADAS (DB):	150.969.345	0	0	3.570.000	886.643.852	0	0	1.041.183.197
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	13.568.912	0	0	13.568.912
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.146.483.371	1.098.930.000	3.648.211.541	154.222.000	4.430.339.030	224.000	5.992.000	12.484.401.942
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	3.146.483.371	1.098.930.000	3.648.211.541	154.222.000	4.430.339.030	224.000	5.992.000	12.484.401.942
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(792.000)	(614.236.257)	(649.750.000)	(301.304.000)	(7.384.949.393)	(448.000)	0	(8.951.479.650)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	(608.680.000)	(649.750.000)	(150.652.000)	(3.569.833.002)	(224.000)	0	(4.979.139.002)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(792.000)	(5.556.257)	0	(150.652.000)	(3.815.116.391)	(224.000)	0	(3.972.340.648)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.147.275.371	1.713.166.257	4.297.961.541	455.526.000	11.815.288.423	672.000	5.992.000	21.435.881.592

Grafico N°7

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS – MUEBLES DICIEMBRE 2022



Es importante citar que respecto al Año 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA es MUEBLES Y ENSERES, con \$ 3.119.662.873,00 , Equivalentes a un 70,42 %, de la cuenta en mención

## 10.2. Propiedad planta y equipos – bienes raíces

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>55.746.434.473</b>	<b>164.288.653.311</b>	<b>220.035.087.784</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>885.697.184</b>	<b>0</b>	<b>885.697.184</b>
Adquisiciones en compras		0	0
Adquisiciones en permutas	8.880.931.045		8.880.931.045
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>56.632.131.657</b>	<b>164.288.653.311</b>	<b>220.920.784.968</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>56.632.131.657</b>	<b>164.288.653.311</b>	<b>220.920.784.968</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>14.702.202.096</b>	<b>14.702.202.096</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	14.702.202.096	14.702.202.096
+ Depreciación aplicada vigencia actual		0	0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta TERRENOS es URBANOS, con \$ 745.697.184,00 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta RURALES, con el 15,30% en relación al Año 2021.

A Diciembre de 2022 la Cuenta TERRENOS alcanzó un Total de \$ 56.632.131.656,74, generando un Incremento por Valor de \$ 885.697.184,00 equivalentes a un 1,59% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 55.746.434.472,74.

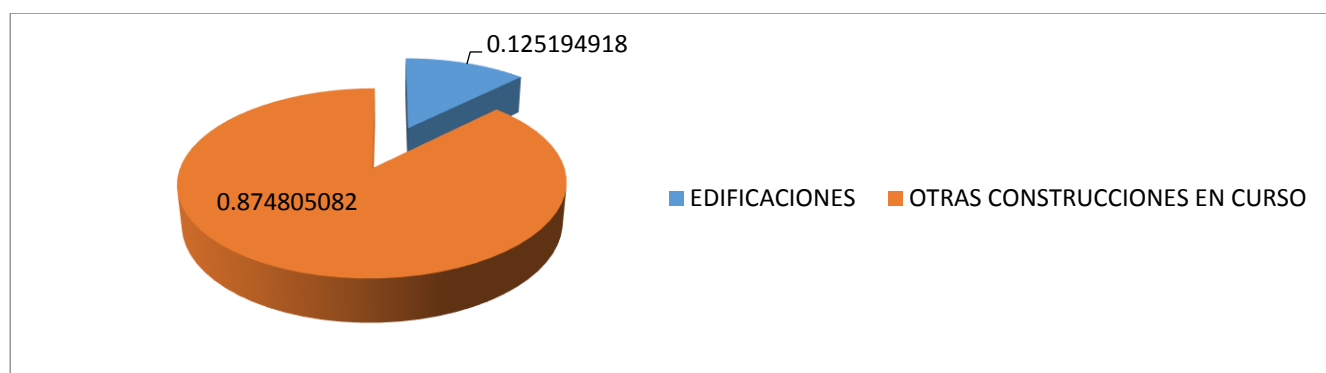
## 10.3 construcciones en curso

A la fecha se encuentran en proceso de entrega las siguientes obras:

<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>52,553,434,444</b>	<b>0</b>	<b>52,553,434,444</b>
Edificaciones	6,579,422,900	0	6,579,422,900
Union temporal cdi monteria cont.476-2017 inf. fisica centro desarrollo infantil	1,544,086,620	0	1,544,086,620
Colegios y escuelas públicas	5,022,314,281	0	5,022,314,281
Centro culturales y construcciones afines	13,022,000	0	13,022,000
Otros bienes inmuebles	45,974,011,544	0	45,974,011,544
Instalaciones deportivas y recreacionales	27,382,303,000	0	27,382,303,000
Hogares multiples barrios los araujos y el dorado y grupal en el corregimiento de garzones	11,814,557,000	0	
Otras construcciones en curso	6,715,151,544	0	6,715,151,544
Constr. y suministro para la huerta vivero para promover siembra de arboles depart.cordoba	62,000,000	0	62,000,000

Grafico N° 8

**Construcciones en curso diciembre 2022**



## NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

A continuación, se presenta el detalle de los bienes de uso público e histórico y cultural a diciembre 31 de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>109.837.772.647</b>	<b>400.724.097.875</b>	<b>(290.886.325.228)</b>
Bienes de uso público en construcción	185.516.453.821	96.624.786.110	88.891.667.710
Bienes de uso público en servicio	4.709.761.307	378.452.335.368	(373.742.574.061)
Bienes de uso público en servicio - concesiones	12.619.183.510	12.619.183.510	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(93.007.625.991)	(86.972.207.114)	(6.035.418.877)
Depreciación: Red carretera	(70.001.377.098)	(65.640.522.000)	(4.360.855.098)
Depreciación: Parques recreacionales	(7.975.659.337)	(7.629.742.000)	(345.917.337)
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	(14.447.537.556)	(13.701.943.114)	(745.594.442)

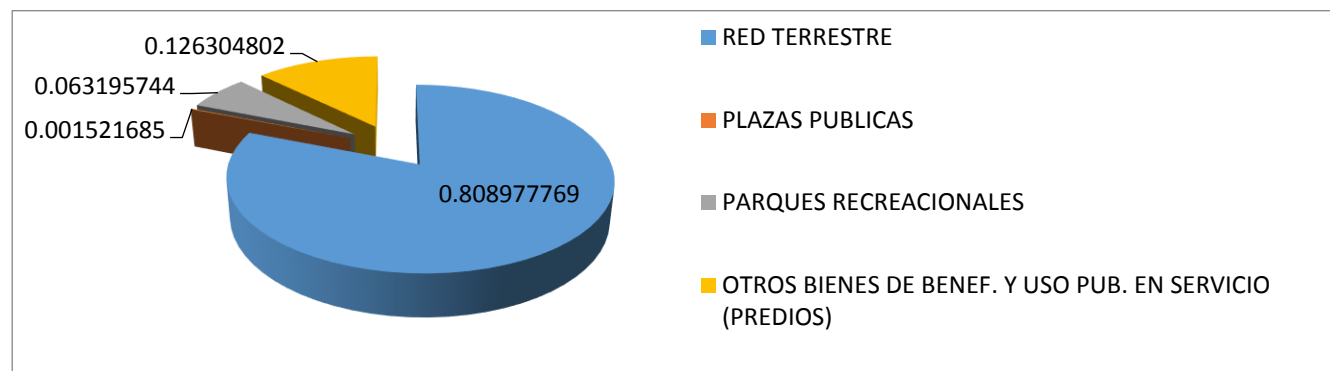
En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO es RED TERRESTRE, con \$ 4.709.761.307,00 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 1,52%. en relación al Año 2021.

### 11.1. Bienes de uso público

Cuentas de Bienes de uso público en servicio							
Cuentas de Bienes de uso público en servicio							
Cifras en Pesos		Diciembre de 2022		Diciembre de 2021		Variaciones	
Códig	Grupos	Periodo Act	%	Periodo Ant	%	Absoluta	Relat
171001	RED TERRESTRE	309.969.618.180,20	80,90%	305.259.856.873,20	80,66%	4.709.761.307,00	1,52%
171004	PLAZAS PUBLICAS	583.052.000,00	0,15%	583.052.000,00	0,15%	0,00	0,00%
171005	PARQUES RECREACIONALES	24.214.213.581,72	6,32%	24.214.213.581,72	6,40%	0,00	0,00%
171090	OTROS BIENES DE BENEF. Y USO PUB. EN SERVICIO (PREDIOS)	48.395.212.913,37	12,63%	48.395.212.913,37	12,79%	0,00	0,00%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUB. EN SERVICIO	383.162.096.675,29	100,00%	378.452.335.368,29	100,00%	4.709.761.307,00	1,23%

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO es RED TERRESTRE, con \$ 4.709.761.307,00 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 1,52%. en relación al Año 2021.

Grafico bienes de uso Publico



## 11.2. Bienes históricos y culturales

No aplica

## NOTA 14. INTANGIBLES

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>288.494.000</b>	<b>282.862.000</b>	<b>5.632.000</b>
Activos intangibles	288.494.000	282.862.000	5.632.000

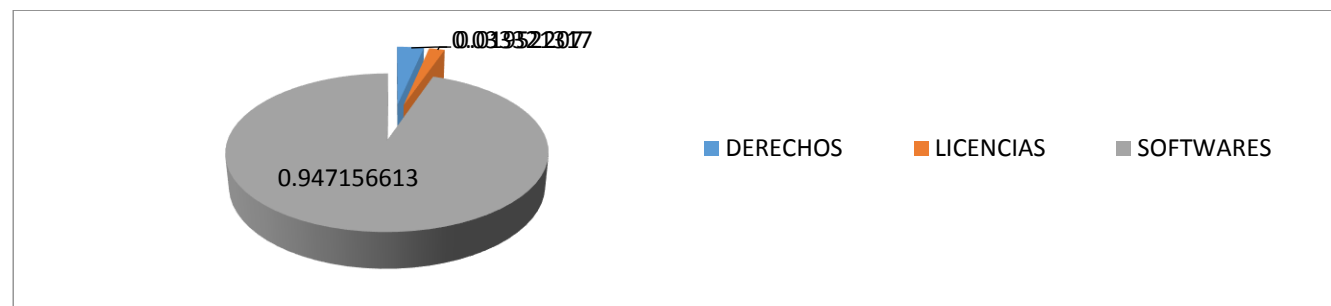
### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>9.613.000</b>		<b>273.249.000</b>	<b>282.862.000</b>
+ ENTRADAS (DB):	0	5.632.000	0	5.632.000
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>9.613.000</b>	<b>5.632.000</b>	<b>273.249.000</b>	<b>288.494.000</b>
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
<b>SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>9.613.000</b>	<b>5.632.000</b>	<b>273.249.000</b>	<b>288.494.000</b>
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES	0	0	0	0
<b>VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	<b>9.613.000</b>	<b>5.632.000</b>	<b>273.249.000</b>	<b>288.494.000</b>

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta ACTIVOS INTANGIBLES es LICENCIAS , con \$ 5.632.000,00 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100,00%. en relación al Año 2021.

A Diciembre de 2022 la Cuenta ACTIVOS INTANGIBLES alcanzó un Total de \$ 288.494.000,00, generando un Incremento por Valor de \$ 5.632.000,00 equivalentes a un 1,99% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 282.862.000,00.

## GRAFICAS ACTIVOS INTANGIBLES



### 14.2. Revelaciones adicionales

No aplica

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>298.233.573.247</b>	<b>344.130.895.988</b>	<b>(45.897.322.741)</b>
Avances y anticipos entregados	165.690.508.218	219.387.304.814	(53.696.796.597)
Recursos entregados en administración	132.543.065.030	124.743.591.174	7.799.473.856

### 16.1. Desglose - subcuentas otros



CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0	219.387.304.814	219.387.304.814	0	165.690.508.218	165.690.508.218	53.696.796.597
Otros avances y anticipos	0	219.387.304.814	219.387.304.814	0	165.690.508.218	165.690.508.218	53.696.796.597
Otros avances y anticipos	0	219.387.304.814	219.387.304.814	0	165.690.508.217,53	165.690.508.217,53	53.696.796.597

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS es OTROS AVANCES Y ANTICIPOS, con \$ (- 53.696.796.596,73), al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el -32,41%. en relación al Año 2021.

A Diciembre de 2022 la Cuenta AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS alcanzó un Total de \$ 165.690.508.217,53, generando una Disminución por Valor de (-\$ 53.696.796.596,73) equivalentes a un (- 24,48%) con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 219.387.304.814,26.

## NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

CODIGO CONTABLE	NAT	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	77.855.529.526	66.112.962.515	11.742.567.011
2.3.14	Cr	77.855.529.526	66.112.962.515	11.742.567.011

### 20.1.1 Financiamiento interno de corto plazo

No Aplica

### 20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

TERMINOS Y CONDICIONES	BANCO POPULAR	BANCO OCCIDENTE	BANCO BOGOTA	BANCOLOMBIA	BANCOLOMBIA	DAVIVIENDA
Moneda	COP	COP	COP	COP	COP	COP
Plazo	10 años+Gracia 2años	10 años+Gracia 2años	10 años+Gracia 2años	10 años+Gracia 2años	10 años+Gracia 2años	10 años+Gracia 2años
Tasa de negociacion	2.5%	2.5%	2.5%	2.2%	2.0%	2.0%
Restricciones	Ninguna	Ninguna	Ninguna	Ninguna	Ninguna	Ninguna
Valor total de los gastos de interes	443,568,631	1,325,545,100	441,704,983	752,032,828	673,954,987	605,838,024
Valor recibido	10,000,000,000	30,000,000,000	10,000,000,000	20,000,000,000	20,000,000,000	10,000,000,000
Valor en libros	6,353,411,000	18,750,000,000	5,992,590,030	13,737,853,796	20,000,000,000	10,000,000,000

- En el año 2014 el municipio de Montería firmó el Contrato el Empréstito Interno y de Pignoración de Rentas con los Bancos Banco de Bogotá, Banco Popular y Banco de Occidente, donde se aprobó el otorgamiento de un préstamo en moneda legal Colombiana al municipio de Montería, en cuantía de CINCUENTA MIL MILLONES DE PESOS (\$50.000.000.000) con una vigencia de 120 meses (10) años, incluidos 24 meses (2) años de gracia a Capital, pagaderos trimestre vencido, prestados en las cuantías y proporciones que se señalan a continuación:

ENTIDAD	VALOR PRÉSTAMO	%
---------	----------------	---

<b>Banco Popular</b>	10,000,000,000	20%
<b>Banco de Bogotá</b>	10,000,000,000	20%
<b>Banco de Occidente</b>	30,000,000,000	60%
<b>Total</b>	<b>50,000,000,000</b>	<b>100%</b>

Este contrato de Empréstito ha tenido las siguientes modificaciones:

a) Otro si N°1 del 31 de octubre de 2014, las partes acordaron modificar el literal b de la cláusula segunda del contrato de empréstito que regula lo relacionado con el plazo total y amortización del empréstito quedando así:

CLAUSULA PRIMERA: EL Literal B) de la CLAUSULA SEGUNDA: Plazo y Condiciones del Empréstito, quedará así: B) Plazo Total y Amortización. EL PRESTATARIO pagar el presente Contrato de Empréstito a LOS PRESTAMISTAS en un plazo de DIEZ (10) afros, incluidos dos (2) afros de periodo de gracia a capital, contados a partir de la fecha del respectivo desembolso, pagaderos en treinta y dos (32) cuotas trimestrales iguales y consecutivas de conformidad con el pagaré respectivo que suscriba EL PRESTATARIO a favor de cada uno de LOS PRESTAMISTAS por cada uno de los desembolsos solicitados.

b) Otro si N°2 del 20 de enero de 2015, las partes acordaron modificar el literal E de la cláusula segunda del contrato de empréstito que regula lo relacionado con el plazo para solicitar el desembolso del crédito quedando así:

CLAUSULA PRIMERA: El literal E) de la CLAUSULA SEGUNDA: plazo y Condiciones del Empréstito, quedará así: E) Desembolso. EL PRESTATARIO podrá solicitar uno o varios desembolsos por el monto total del empréstito, para lo cual contará con un plazo hasta el 20 de diciembre de 2015. Vencido este plazo, se entenderá que no se utilizará el crédito y por consiguiente Los PRESTAMISTAS no estarán obligados a entregar recursos. Las partes de común acuerdo, podrá modificar esta fecha por medio de un OTROSÍ. EL PRESTATARIO otorgará un pagaré a favor de cada uno de LOS PRESTAMISTAS por cada desembolso que reciba en desarrollo del presente Contrato de Empréstito, en el cual se hará constar, entre otros, las condiciones financieras tales como: La tasa de interés y forma de pago, conforme al modelo que aparece como Anexo No. 1 del presente contrato de Empréstito, según la línea de crédito...

c) Otro si N°3 del 25 de junio de 2019, las partes acordaron modificar el literal E de la cláusula segunda del contrato de empréstito que regula lo relacionado con el plazo para solicitar el desembolso del crédito quedando así:

d). Intereses remuneratorios. Durante el Plazo del presente Contrato de Empréstito, EL PRESTATARIO pagará sobre saldos adeudados bajo el presente contrato de empréstito, intereses corrientes liquidados a una tasa de interés DTF (T.A), certificada por el banco de la república, o la entidad que haga sus veces adicionada en DOS PUNTOS CINCO puntos porcentuales (2,5%) T.A (D.T.F+2.5% T.A)...

Las rentas PIGNORADAS en este empréstito son:

- Impuesto Predial.



- Industria y Comercio
- Sobretasa a la Gasolina

2. En el año 2014 el municipio de Montería firmó el Contrato el Empréstito Interno y de Pignoración de Rentas con Bancolombia donde se aprobó el otorgamiento de un préstamo en moneda legal Colombiana al municipio de Montería, en cuantía de VEINTE MIL MILLONES DE PESOS (\$20.000.000.000) con una vigencia de 120 meses (10) años, incluidos 24 meses (2) años de gracia a Capital, pagaderos en 96 cuotas mensuales, iguales y consecutivas.

Este contrato de Empréstito ha tenido las siguientes modificaciones:

- a) Otro si N°1 del 22 de octubre de 2015, las partes acordaron modificar el literal E de la cláusula segunda del contrato de empréstito que regula lo relacionado al periodo de disponibilidad de los recursos quedando así:
- b) Otro si N°2 del 21 de febrero de 2019, las partes acordaron modificar el literal C de la cláusula segunda del contrato de empréstito que regula lo relacionado al periodo de disponibilidad de los recursos quedando así:
- c) Intereses remuneratorios. Durante el Plazo del presente Contrato de Empréstito, EL PRESTATARIO pagara sobre saldos adeudados bajo el presente contrato de empréstito, intereses corrientes liquidados a una tasa de interés DTF(T.A), certificada por el banco del a república, o la entidad que haga sus veces adicionada en DOS PUNTOS DOS puntos porcentuales (2,2%) T.A (D.T.F+2.5% T.A)...

Las rentas PIGNORADAS en este empréstito son:

- Impuesto Predial.
- Industria y Comercio
- Sistema General de Participaciones Otros Sectores

3. En el año 2018 el municipio de Montería firmo Contrato el Empréstito Interno y de Pignoración de Rentas con Bancolombia donde se aprobó el otorgamiento de un préstamo en moneda legal Colombiana al municipio de Montería, en cuantía de VEINTE MIL MILLONES DE PESOS (\$20.000.000.000) con una vigencia de 120 meses (10) años, incluidos 24 meses (2) años de gracia a Capital, pagaderos en 96 cuotas mensuales, iguales y consecutivas.

Las rentas PIGNORADAS en este empréstito son:

- Impuesto Predial.
- Industria y Comercio
- Sistema General de Participaciones Otros Sectores

4. En el año 2019 el municipio de Montería firmo Contrato el Empréstito Interno y de Pignoración de Rentas con el Banco Davivienda donde se aprobó el otorgamiento de un préstamo en moneda legal Colombiana al municipio de Montería, en cuantía de DIEZ MIL MILLONES DE PESOS (\$10.000.000.000) con una vigencia de 120 meses (10) años, incluidos 24 meses (2) años de gracia a Capital, pagaderos trimestralmente.

Las rentas PIGNORADAS en este empréstito son:

- Sobretasa a la Gasolina
- Sistema General de Participaciones Otros Sectores

5. En el año 2022 el municipio de Montería firmo Contrato el Empréstito Interno y de Pignoración de Rentas con FINDETER donde se aprobó el otorgamiento de un préstamo en moneda legal Colombiana al municipio de Montería, en cuantía de (\$39.000.000.000) con una vigencia de 120 meses (10) años, incluidos 24 meses (2) años de gracia a Capital, pagaderos trimestralmente. De los cuales ya se desembolsaron 17.207.247.153

'Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, El Grupo más representativo de la Clase PRÉSTAMOS POR PAGAR se refleja en la cuenta FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO , con \$ 11.742.567.011,00 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 15,08%. en relación al Año 2021.

### **20.1.3 Financiamiento externo de corto plazo**

No Aplica

### **20.1.4 Financiamiento externo de largo plazo**

No Aplica

### **20.1.5 Financiamiento banca central**

No Aplica

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

### **20.2.1 Financiamiento interno de corto plazo**

No Aplica

### **20.2.2 Financiamiento interno de largo plazo**

Al cierre de 2019 el Municipio no se dio baja en cuentas.

### **20.2.3 Financiamiento externo de corto plazo**

No Aplica

### **20.2.4 Financiamiento externo de largo plazo**

Al cierre de 2019 el Municipio no se dio baja en cuentas.

### **20.2.5 Financiamiento banca central**

No Aplica

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

GRUPOS DEL PASIVOS								
Cifras en Pesos		Diciembre de 2022		Diciembre de 2021		Variaciones		
Códig ▾	Grupos ▾	Periodo Act ▾	%, ▾	Periodo Ant ▾	%, ▾	Absoluta ▾	Relat ▾	
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	77.855.529.526,00	16,78%	66.112.962.515,00	19,43%	11.742.567.011,00	15,08%	
24	CUENTAS POR PAGAR	68.081.379.566,33	14,67%	32.490.671.130,73	9,55%	35.590.708.435,60	52,28%	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	231.110.030.326,09	49,81%	222.266.051.882,77	65,33%	8.843.978.443,32	3,83%	
27	PROVISIONES	3.000.000.000,00	0,65%	3.000.000.000,00	0,88%	0,00	0,00%	
29	OTROS PASIVOS	83.933.323.704,50	18,09%	16.351.649.595,42	4,81%	67.581.674.109,08	80,52%	
2	Total PASIVOS	463.980.263.122,92	100,00%	340.221.335.123,92	100,00%	123.758.927.999,00	26,67%	

Fuente: Estados Financieros ALCALDÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA a Diciembre de 2021 y Diciembre de 2022

Al cierre de la vigencia 2022 las cuentas por pagar presentan un saldo de \$68.081379566.33 con un aumento respecto al mismo periodo de la vigencia anterior de \$35.590.708.435.60.

Una vez realizado el cierre de la vigencia 2022, las cuentas por pagar finalizaron por un valor de 37,988,587,446.73 que en la contabilidad lo componen las cuentas 2511 y 2401, donde se evidencia el valor y también se cuenta con el acta conciliación y el decreto N 0036 del 17 de enero de 2023.

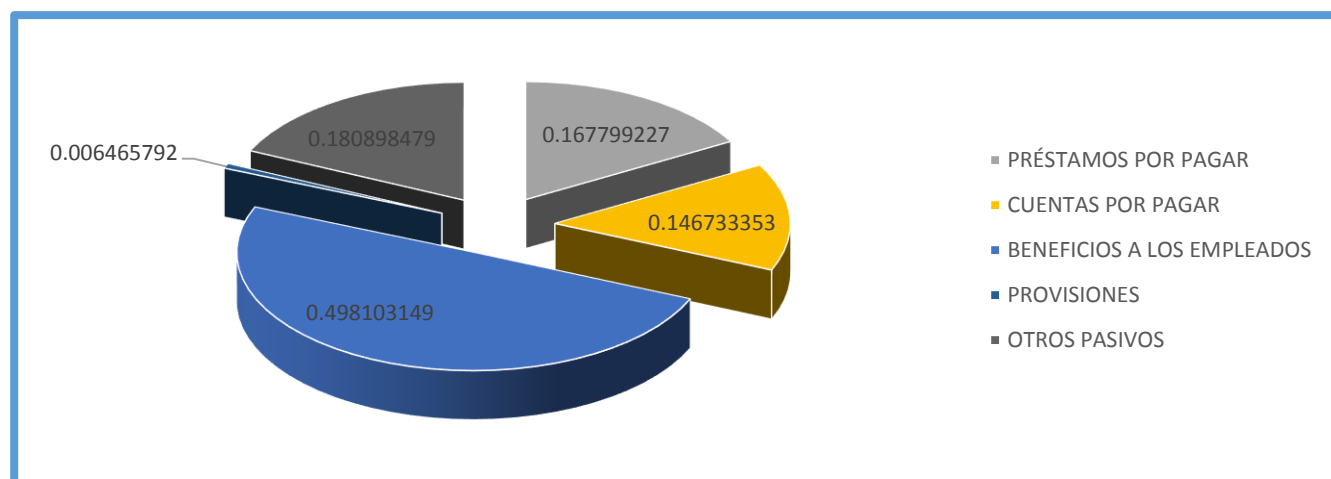
Las condiciones de plazo, vencimiento e interés de mora se encuentran reguladas por ley o acordadas en los contratos o convenios celebrados por el Municipio.

La programación del giro de las órdenes de pago recibidas por la tesorería se realiza teniendo en cuenta las prioridades de acuerdo con la ley, lo establecido en el COMFIS para cada tipo de obligación, la fecha de vencimiento de la factura y la disponibilidad del recurso que financia la obligación, así: servicios públicos, pagos laborales, deuda pública, conciliaciones, sentencias, fallos judiciales, contratos por prestación de servicios, acreedores y proveedores.

La composición de las cuentas por pagar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

Grafico N°9

**Cuentas por pagar diciembre 2022**



'Analizando las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, El Grupo más representativo de la Clase PASIVOS se refleja en la cuenta OTROS PASIVOS , con \$ 67.581.674.109,08 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 80,52%. en relación al Año 2021.Las cuentas más representativas del grupo cuentas por pagar son las siguientes:

A Diciembre de 2022 la clase PASIVOS alcanzó un Total de \$ 463.980.263.122,92, generando un Incremento por Valor de \$ 123.758.927.999,00 equivalentes a un 36,38% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 340.221.335.123,92

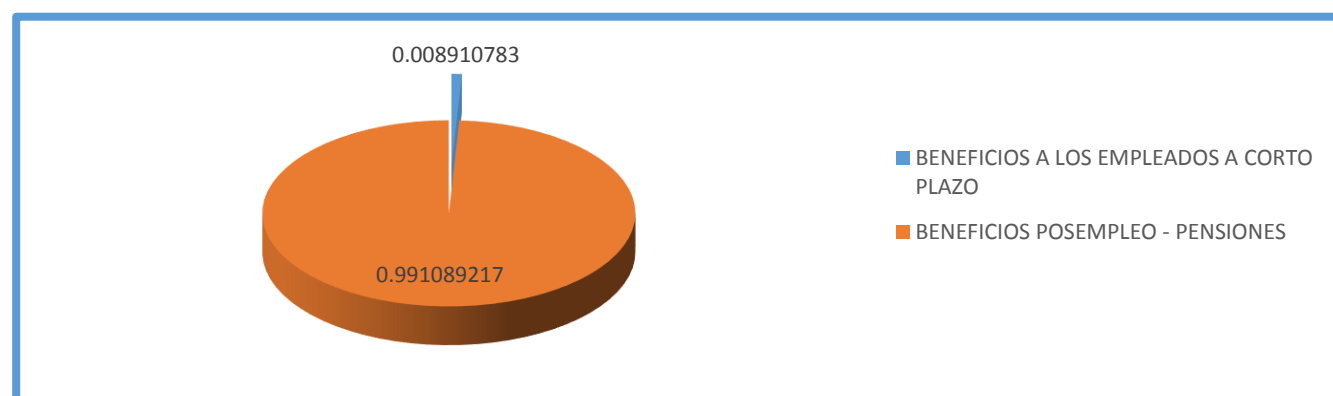
### 21.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde al reconocimiento de compra de bienes o prestación de servicios, el cual se realiza en el momento del recibo a satisfacción de éstos por parte del Municipio, soportado con la respectiva factura o documento equivalente. Adicionalmente y en cumplimiento de las políticas contables, también se reconocieron cuentas por pagar soportadas con las certificaciones del recibo a satisfacción firmadas por los ordenadores del gasto, con independencia de la expedición de la factura o documento equivalente por parte del contratista o proveedor.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>231.110.030.326</b>	<b>222.266.051.883</b>	<b>8.843.978.443</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.059.371.269	2.063.857.274	(4.486.005)
Beneficios posempleo - pensiones	229.050.659.057	220.202.194.609	8.848.464.448
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>163.553.505.955</b>	<b>183.740.970.498</b>	<b>(20.187.464.544)</b>
Para beneficios posempleo	163.553.505.955	183.740.970.498	(20.187.464.544)
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>		<b>38.525.081.384</b>	<b>(38.525.081.384)</b>
A corto plazo		2.063.857.274	(2.063.857.274)
A largo plazo		0	0
Posempleo		36.461.224.111	(36.461.224.111)

Grafico N°10

**Beneficios a los empleados a diciembre 2022**

Con base a las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, El Grupo más representativo de la Clase BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS se refleja en la cuenta BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES, con \$ 8.848.464.447,99, al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 3,86%. en relación al Año 2021.

A Diciembre de 2022 el Grupo BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS alcanzó un Total de \$ 231.110.030.326,09, generando un Incremento por Valor de \$ 8.843.978.443,32 equivalentes a un 3,98% con respecto al Año 2021,

Los beneficios a los empleados comprenden las retribuciones que el Municipio proporciona a los empleados públicos, trabajadores oficiales, pensionados, docentes y administrativos de educación, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, los beneficios suministrados directamente a los sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos y las retribuciones originadas por acuerdos formales, acuerdos laborales, convenciones colectivas, requerimientos legales asumidas por la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>231.110.030.326</b>	<b>222.266.051.883</b>	<b>8.843.978.443</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	2.059.371.269	2.063.857.274	(4.486.005)
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	229.050.659.057	220.202.194.609	8.848.464.448
	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>163.553.505.955</b>	<b>183.740.970.498</b>	<b>(20.187.464.544)</b>
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	163.553.505.955	183.740.970.498	(20.187.464.544)

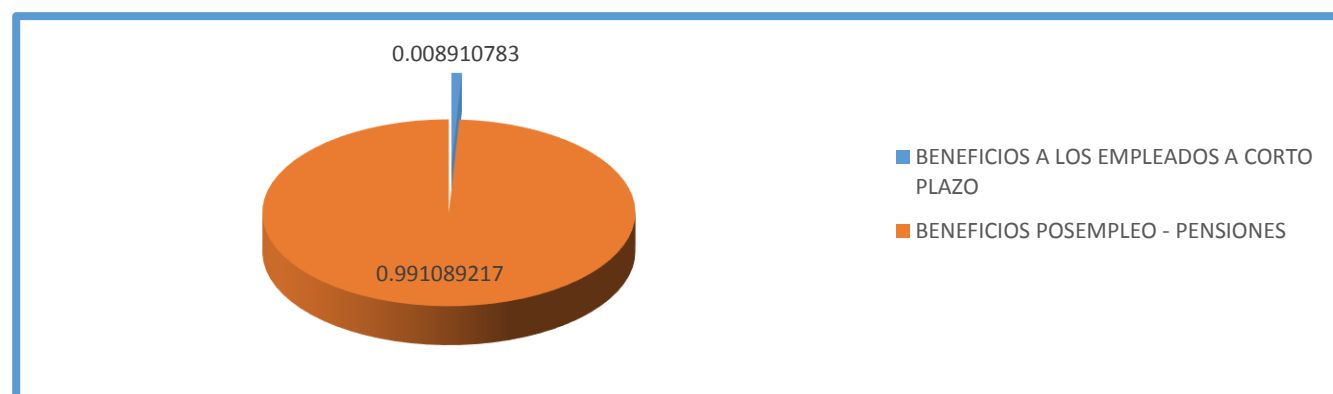
### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Son los beneficios causados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el período contable, y la obligación del pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo.

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>2.059.371.269</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	53326339,54
2.5.11.02	Cr	Cesantías	1963010170
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	10211166,11
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	48043,29
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	479041,87
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	4965000
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	
2.5.11.90.01	Cr	Estimacion auxilio mortuario por pagar - nivel central	0
2.5.11.90.06	Cr	Estimacion horas extras, recargos nocturnos, dominicales - educacion	26483108
2.5.11.90.08	Cr	Estimacion otros salarios y prestaciones sociales por pagar - educaci	848400

Gráfico N°11

### Beneficios a los empleados a corto plazo



### 22.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones

Son los beneficios que se pagarán después de que el servidor complete el período de empleo en el Municipio. Dentro de estos beneficios se encuentran: La pensiones a cargo del Municipio.

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO	TOTAL	
	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>229.050.659.056,99</b>	<b>229.050.659.057,0</b>	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>163.553.505.954,9</b>	<b>163.553.505.954,9</b>	<b>71,4</b>
Encargos fiduciarios	163.553.505.954,9	163.553.505.954,9	

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES es CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES , con \$ 10.242.609.416,00 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES , con el 100,00% en relación al Año 2021. Esta variación se debe a la actualización de pasivo pensional que se realiza mediante el pasivocol, y calculo actuarial que proyecta el Ministerio de hacienda, cerrando con un valor de \$ 229.050.659.056.99

## NOTA 23. PROVISIONES

El Municipio reconoce provisiones por los procesos judiciales que cursan en su contra, principalmente por los siguientes tipos de acción: administrativos, acciones de grupo, civiles y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Para el cierre del periodo contable se realizó la evaluación del riesgo con aplicación de la metodología valoración de pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de las entidades estatales; desarrollada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y según calificación realizada por el área, con el propósito de cuantificar y actualizar el valor del pasivo estimado que corresponda al valor de las demandas interpuestas en contra del ente Municipal.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>3.000.000.000</b>	<b>0</b>
Litigios y demandas	3.000.000.000	3.000.000.000	0

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>83.588.225.666</b>	<b>15.948.567.556</b>	<b>67.639.658.109</b>
Recursos recibidos en administración	67.902.613.331,50	262.955.222	67.639.658.109
Retenciones y anticipo de impuestos	15.685.612.334	15.685.612.334	0

Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, El Grupo más representativo de la Clase OTROS PASIVOS se refleja en la cuenta RECURSOS RECIBIDOS EN

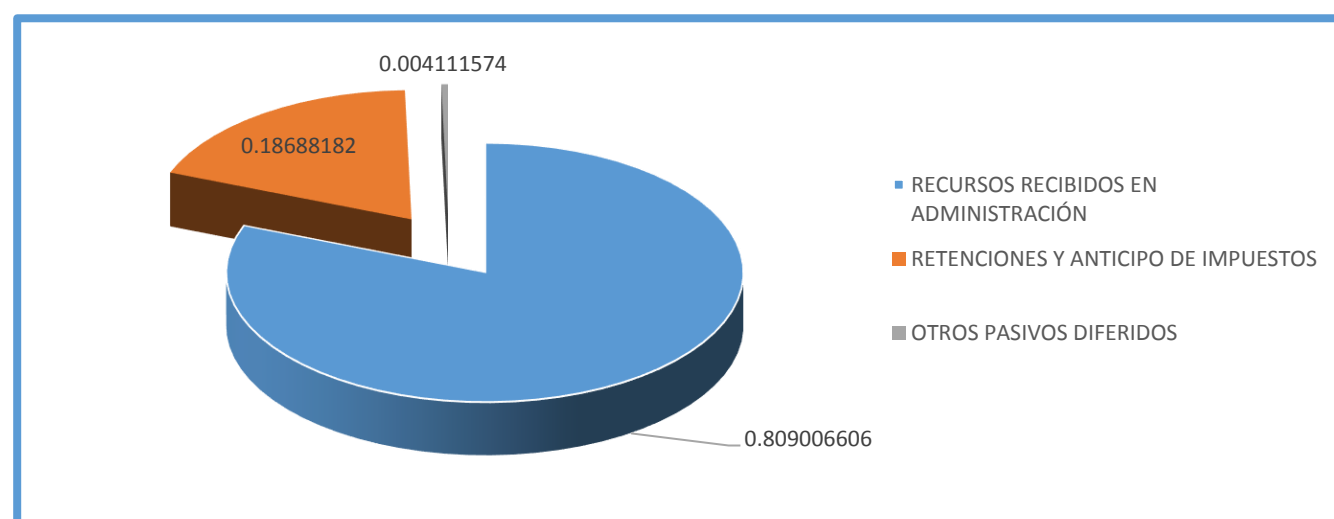
ADMINISTRACIÓN , con \$ 67.639.658.109,08 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 99,61% . en relación al Año 2021.

A Diciembre de 2022 el Grupo OTROS PASIVOS alcanzó un Total de \$ 83.933.323.704,50, generando un Incremento por Valor de \$ 67.581.674.109,08 equivalentes a un 413,30% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 16.351.649.595,42.

#### 24.1. Anticipos, retenciones

CONCEPTO	2022	2021
<b>RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS</b>	<b>15.685.612.334</b>	<b>15.685.612.334</b>
Retención impuesto de industria y comercio - ica	3.071.476.000,00	3.071.476.000,00
Anticipo de impuesto de industria y comercio	12.614.136.334,00	12.614.136.334,00

Grafico N°13



## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>26.384.000.001</b>	<b>164.952.000.000</b>	<b>(138.567.999.999)</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	26.384.000.001	164.952.000.000	(138.567.999.999)

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN



## 26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>799.548.876.910</b>	<b>0</b>	<b>799.548.876.910</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	164.952.000.000	26.384.000.001	138.567.999.999
DEUDORAS DE CONTROL	634.596.876.910	634.596.876.910	0
Bienes entregados en custodia	3.580.962.947,62	3.580.962.948	0
Bienes y derechos retirados	631.015.913.963	631.015.913.963	0
Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(660.980.876.911)	660.980.876.911,01
Activos contingentes por contra (cr)	(161.952.000.000)	(26.384.000.001)	-135.567.999.999,45
Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
Deudoras de control por contra (cr)	(637.596.876.910)	(634.596.876.910)	-3.000.000.000,00

Se actualizaron el pasivo contingente, mediante un informe que envía el área de jurídica, el cierre de la vigencia 2022, el pasivo contingente del municipio de montería finaliza con valor de 164.952.000.000

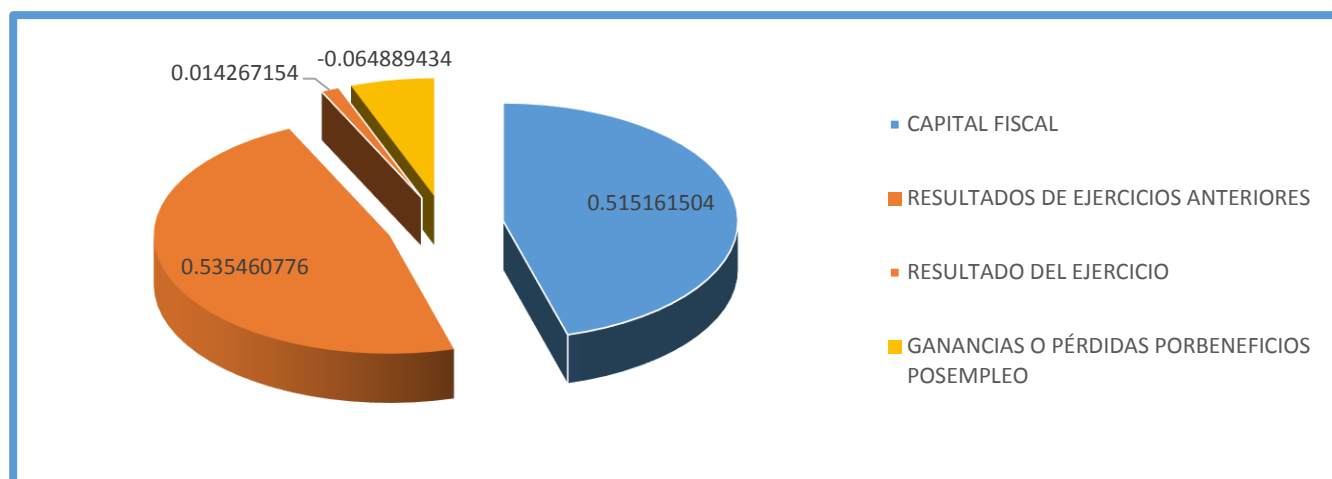
## NOTA 27. PATRIMONIO

A 31 de diciembre de 2022, el patrimonio del Municipio está conformado por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>1.722.940.769.579</b>	<b>1.753.425.932.934</b>	<b>(30.485.163.355)</b>
Capital fiscal	900.439.466.555	900.439.466.555	0
Resultados de ejercicios anteriores	935.920.118.840	832.976.686.123	102.943.432.717
Resultado del ejercicio	0	102.986.535.437	(102.986.535.437)
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(113.418.815.816)	(82.976.755.180)	(30.442.060.636)

Grafico N°14

**Patrimonio a diciembre de 2022**



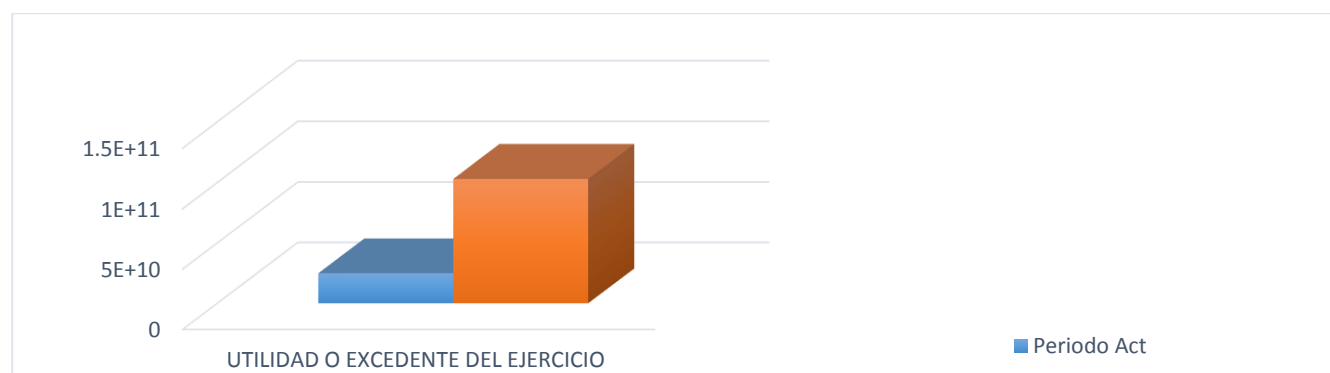
En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO es GANANCIAS O PÉRDIDAS DEL PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO, con \$ (-30.442.060.635,61), al igual que su variación Relativa es la más destacada con el 26,84%. en relación al Año 2021. La variación que tuvo el patrimonio se dio al momento de actualizar el pasivo pensiona y la reserva financiera, también se reclasificó la utilidad que quedó en el periodo 2021, para vigencias anteriores.

Es importante citar que respecto al Año 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta RESULTADO DEL EJERCICIO es UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO, con \$ 24.937.245.563,12, Equivalentes a un 100,00 %, de la cuenta en mención

## 27.1. Capital fiscal

Comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el Municipio para cumplir las funciones de cometido estatal; constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y otras partidas que de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad vigente hasta el año 2017, debían reconocerse en el patrimonio.

### GRAFICA UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO



## NOTA 28. INGRESOS

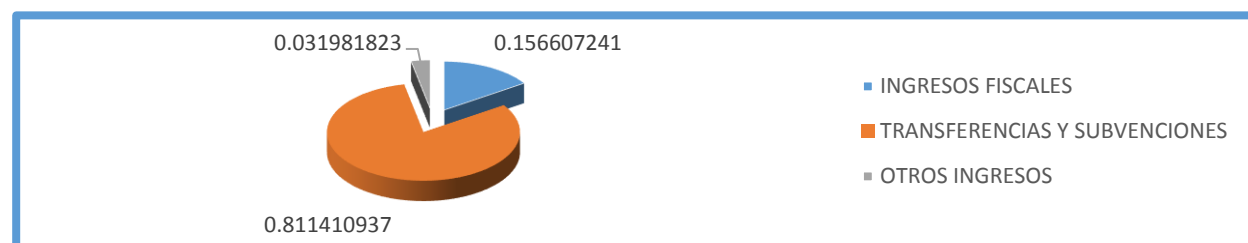
Son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>973.340.305.206</b>	<b>910.891.596.996</b>	<b>62.448.708.210</b>
Ingresos fiscales	152.432.139.550,14	107.872.838.514	44.559.301.036
Transferencias y subvenciones	789.778.968.718,58	778.612.939.160	11.166.029.559
Otros ingresos	31.129.196.938	24.405.819.322	6.723.377.616

A Diciembre de 2022 la clase INGRESOS alcanzó un Total de \$ 973.340.305.206,40, generando un Incremento por Valor de \$ 51.597.961.655,79 equivalentes a un 5,60% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 910.891.596.996.

Grafico N°15

### Ingresos a diciembre de 2022



### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Estos ingresos están representados por los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe el Municipio sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el Municipio dada la facultad legal que tiene para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el Gobierno.

A 31 de diciembre de 2022, los ingresos recibidos sin contraprestación están compuestos principalmente por:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>942.211.108.268,72</b>	<b>897.336.524.228,56</b>	<b>44.874.584.040</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>152.432.139.550,14</b>	<b>118.723.585.068,81</b>	<b>33.708.554.481</b>
Impuestos	142.365.033.381,59	107.872.838.514,39	34.492.194.867
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10.309.253.936	20.295.858.726	(9.986.604.791)
Devoluciones y descuentos (db)	(242.147.767)	(9.445.112.172)	9.202.964.405
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>789.778.968.719</b>	<b>778.612.939.160</b>	<b>11.166.029.559</b>
Sistema general de participaciones	478.658.273.974	471.157.632.232	7.500.641.742
Sistema general de regalías	16.933.531.398	26.856.794.135	(9.923.262.737)
Sistema general de seguridad social en salud	291.258.976.252	228.305.713.425	62.953.262.827
Otras transferencias	2.928.187.095	52.292.799.368	(49.364.612.273)

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta OTRAS TRANSFERENCIAS es COFINANCIACIÓN DE LOS SISTEMAS INTEGRADOS DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS , con \$ 2.928.187.095,00 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100,00%. en relación al Año 2021

'A Diciembre de 2022 la Cuenta OTRAS TRANSFERENCIAS alcanzó un Total de \$ 2.928.187.095,00, generando una Disminución por Valor de (-\$ 49.364.612.272,50) equivalentes a un (- 94,40%) con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 52.292.799.367,50

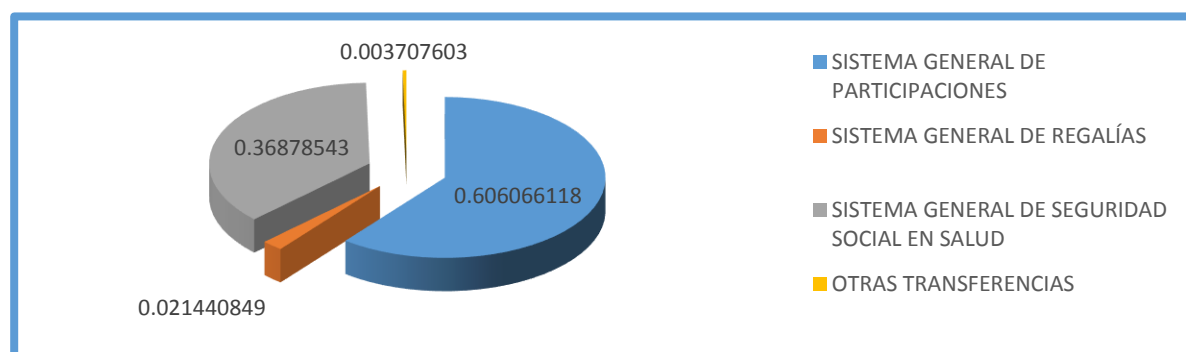
'A Diciembre de 2022 la Cuenta SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS alcanzó un Total de \$ 16.933.531.397,79, generando una Disminución por Valor de (-\$ 9.923.262.737,00) equivalentes a un (- 36,95%) con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 26.856.794.134,79.

Es importante citar que respecto al Año 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES es PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN , con \$ 306.376.840.600,90 , Equivalentes a un 64,01 %, de la cuenta en mención.

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES es PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN , con \$ 14.163.942.689,90 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO, con el 15,58% en relación al Año 2021

Grafico N°16

## INGRESOS



Es importante citar que respecto al Año 2020, la Subcuenta más representativa de la Cuenta SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP) es PARTICIPACION PARA EDUCACION, con \$ 28.1641.209.910, Equivalentes a un 059 %, de la cuenta en mención.

### 28.1.1. Ingresos fiscales – detallado

DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES		
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
Impuesto predial unificado	69.584.245.827	0	69.584.245.827
Impuesto de industria y comercio	21.511.151.615,06	0	21.511.151.615
Impuesto de espectáculo público	800		800
Impuesto de delineacion urb.estudio y aprob planos	571.745.008	0	571.745.008
Impuesto de avisos.tableros y vallas	4.022.795.685	0	4.022.795.685
Impuesto sobre vehiculos automotores	26.933.520	0	26.933.520
Sobretasa a la gasolina	20.245.192.000	0	20.245.192.000
Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	1.644.537.990	0	1.644.537.990
Impuesto de circulacion y transito	165.539.162	0	165.539.162
Sobretasa bomberil	15.700.140.541	0	15.700.140.541
Estampillas	8.892.751.234		8.892.751.234
<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>10.309.253.936</b>	<b>0</b>	<b>10.309.253.936</b>
Multas	2.346.007	0	2.346.007
Intereses	6.440.727.866		6.440.727.866
Formularios y especies valoradas	327.685.003	0	327.685.003
Estampillas	0	0	0

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Corresponde a ingresos que se originan en el uso que terceros hacen de activos, los cuales produce intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>1.500.000</b>	<b>-1.500.000</b>
Venta de servicios		1.500.000	(1.500.000)
Otros servicios		1.500.000	(1.500.000)

## NOTA 29. GASTOS

Durante la vigencia comprendida entre el 1 de enero a diciembre 31 de 2022, se presentaron los siguientes gastos:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>948.403.059.643</b>	<b>818.755.808.114</b>	<b>129.647.251.529</b>
De administración y operación	67.790.586.093	103.816.935.110	(36.026.349.018)
De ventas	5.851.661.028	10.920.535.870	(5.068.874.842)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5.703.998.524	3.856.013.044	1.847.985.480
Transferencias y subvenciones	57.841.668.120	27.355.719.418	30.485.948.702
Gasto público social	806.133.045.888,08	666.319.152.508,16	139.813.893.380
Otros gastos	5.082.099.991	6.487.452.164	(1.405.352.173)

Grafico N°18

### Gastos a diciembre 2022

Dado los resultados de las Variaciones referentes a los Años correspondientes a 2021 - 2022, El Grupo más representativo de la Clase GASTOS se refleja en la cuenta GASTO PÚBLICO SOCIAL, con \$ 139.813.893.379,92. La Variación Relativa que mas se destaca es el Grupo TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES, con el 53% en relación al Año 2021.

A Diciembre de 2022 la clase GASTOS alcanzó un Total de \$ 973.340.305.206,40, generando un Incremento por Valor de \$ 154.584.497.092,39 equivalentes a un 18,88% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 818.755.808.114,01

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración y operación corresponden a las erogaciones asociadas con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, los cuales están involucrados en los niveles estratégicos, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Municipio.

A continuación, se detallan los conceptos relacionados con los gastos de administración y operación de la vigencia 2022, comparativos con el año anterior:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>73.642.247.121</b>	<b>114.737.470.980</b>	<b>(41.095.223.859)</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>67.790.586.093</b>	<b>103.816.935.110</b>	<b>(36.026.349.018)</b>
Sueldos y salarios	5.766.128.366	50.930.670.072	(45.164.541.706)
Contribuciones imputadas	16.238.036.281	18.639.533.698	(2.401.497.417)
Contribuciones efectivas	1.835.074.000	1.238.951.197	596.122.803
Aportes sobre la nómina	212.576.900	225.114.300	(12.537.400)
Prestaciones sociales	665.568.660	1.657.021.629	(991.452.969)
Gastos de personal diversos	2.088.438.553	225.455.709	1.862.982.844
Generales	40.984.763.333	30.900.188.505	10.084.574.828
<b>De Ventas</b>	<b>5.851.661.028</b>	<b>10.920.535.870</b>	<b>(5.068.874.842)</b>
Generales	5.851.661.028	10.920.535.869,78	(5.068.874.842)

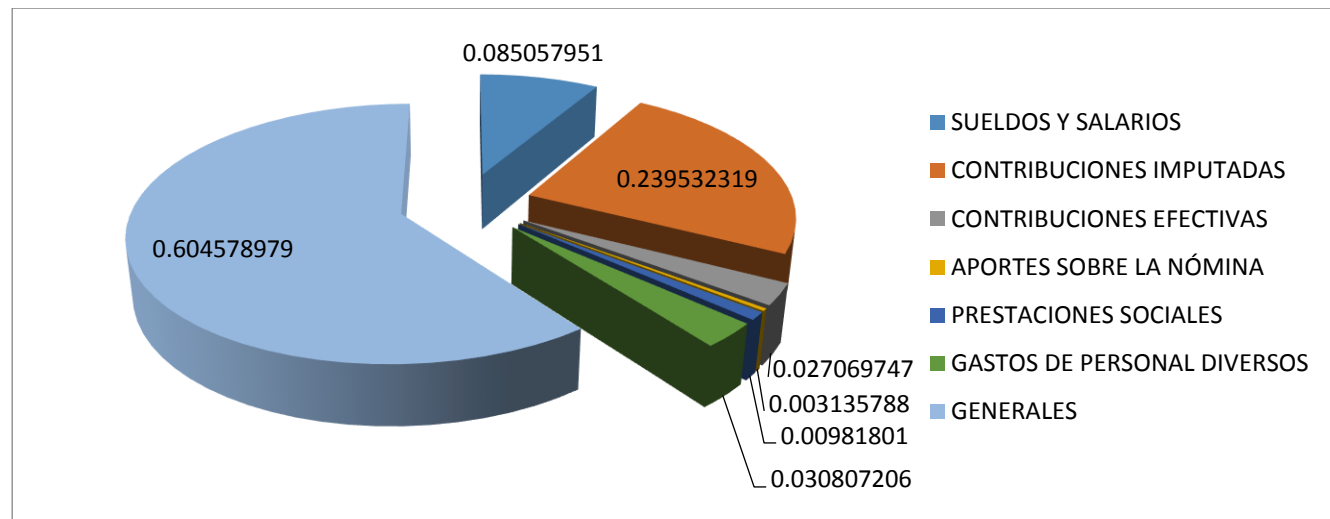
Es de indicar que en las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, la Cuenta más representativa del Grupo DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN se refleja en la cuenta

GENERALES , con \$ 10.084.574.827,66 . La Variación Relativa que mas se destaca es la Cuenta GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS , con el 89,20% en relación al Año 2021.

'A Diciembre de 2022 el Grupo DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN alcanzó un Total de \$ 67.790.586.092,75, generando una Disminución por Valor de (-\$ 36.026.349.017,57) equivalentes a un (- 34,70%) con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 103.816.935.110,32.

Grafico N° 19

### Gastos de administración, de operación y de ventas



## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>5.703.998.524</b>	<b>3.719.459.178</b>	<b>1.984.539.346</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>5.703.998.524</b>	<b>3.719.459.178</b>	<b>1.984.539.346</b>
De propiedades, planta y equipo	251.631.646	3.719.459.178	(3.467.827.532)
De propiedades de inversión	0	0	0
De bienes de uso público en servicio	5.452.366.877	0	5.452.366.877
De restauraciones de bienes históricos y culturales	0	0	0
De bienes de uso público en servicio- concesiones	0	0	0
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
De activos biológicos al costo	0	0	0
Red. Carretera	0	0	0
<b>PROVISIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
De litigios y demandas	0	0	0
Por garantías	0	0	0,00
Provisiones diversas	0	0	0,00

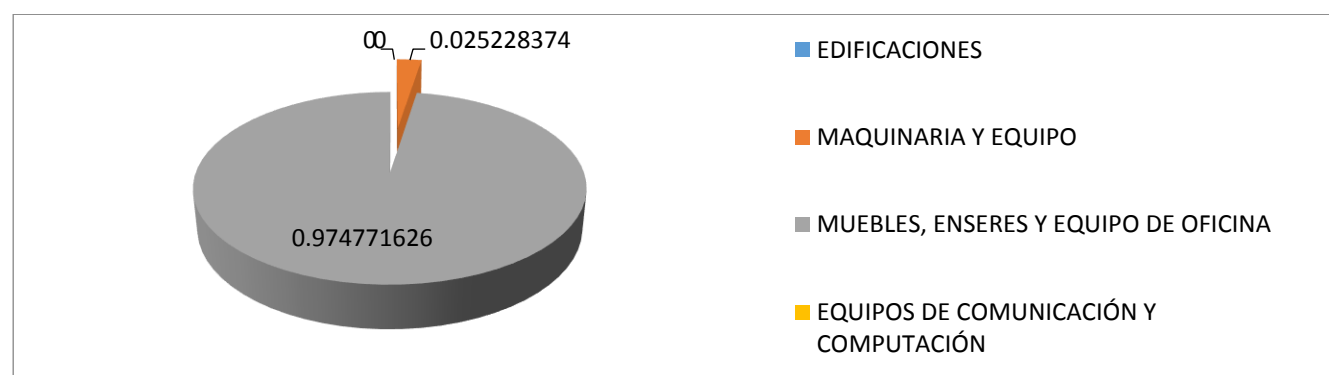
'Observando las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, la Cuenta más representativa del Grupo DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES se refleja en la cuenta DETERIORO DE CUENTA POR COBRAR, con \$ (-136.553.866,00), al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el -100,00%. en relación al Año 2021

En lo correspondiente a las Variaciones de los Años 2021 - 2022, la Subcuenta más representativa de la Cuenta DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO es MAQUINARIA Y EQUIPO , con \$ 6.348.257,33 , al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 100,00%. en relación al Año 2021.

'A Diciembre de 2022 la Cuenta DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO alcanzó un Total de \$ 251.631.646,33, generando una Disminución por Valor de (-\$ 3.467.827.531,66) equivalentes a un (- 93,23%) con respecto al Año 2021.

Grafico N°20

#### Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones



### 29.3. Transferencias y subvenciones



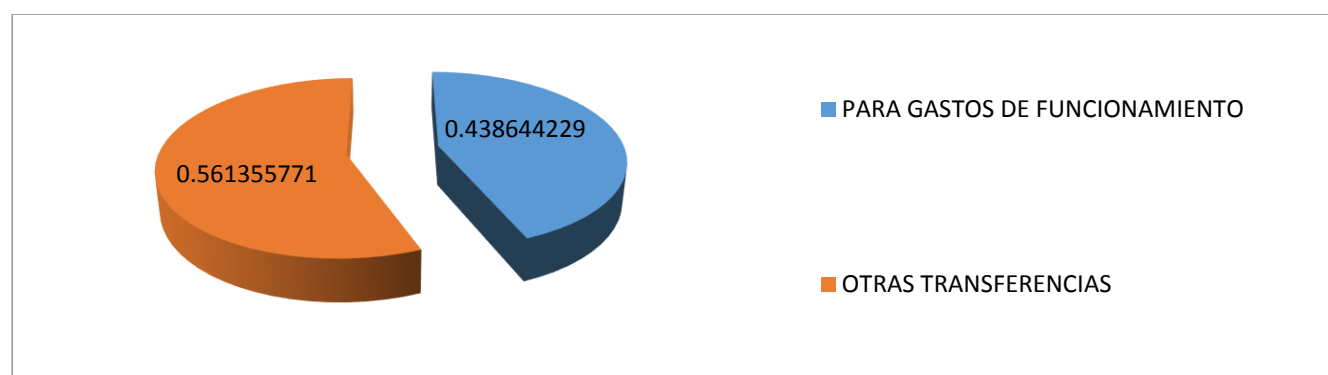
El gasto por concepto de transferencias y subvenciones durante la vigencia 2022 entregadas a los establecimientos públicos y otras entidades presenta la siguiente composición:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>57.841.668.120</b>	<b>27.355.719.418</b>	<b>30.485.948.702</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>57.041.668.128</b>	<b>26.855.719.418</b>	<b>30.185.948.710</b>
Para gastos de funcionamiento	25.020.998.547	5.346.970.967	19.674.027.580
Otras transferencias	32.020.669.581	21.508.748.451	10.511.921.130
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>799.999.992</b>	<b>500.000.000</b>	<b>299.999.992</b>
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	799.999.992	500.000.000	299.999.992

'Observando las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, la Cuenta más representativa del Grupo TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES se refleja en la cuenta OTRAS TRANSFERENCIAS, con \$ 30.185.948.710,19, al igual que su variación Relativa es la mas destacada con el 52,92%. en relación al Año 2021.

'A Diciembre de 2022 el Grupo TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES alcanzó un Total de \$ 57.841.668.120,09, generando un Incremento por Valor de \$ 30.485.948.702,19 equivalentes a un 111,44% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 27.355.719.417,90.

#### GRAFICO TRANFERENCIAS



#### 29.4. Gasto público social

El gasto público social se encuentra representado por los recursos que destina el Municipio para atender directamente las necesidades básicas insatisfechas en los sectores de educación, salud, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, entre otros. Las inversiones realizadas en la vigencia 2020 se encontraron enmarcadas dentro de los objetivos del Plan de Desarrollo 2020 – 2023 “Gobierno de la Gente”, el cual integra las acciones del gobierno municipal para garantizar la atención integral de las necesidades básicas de los ciudadanos y ciudadanas, el cuidado de las poblaciones vulnerables, la reactivación económica, la construcción de una ciudad sostenible y la generación de oportunidades a partir de una gran transformación educativa, con la ejecución de programas y proyectos para que Montería, se transforme en una ciudad de vanguardia: sostenible ambiental y socialmente, competitiva en la economía global y equitativa en sus territorios

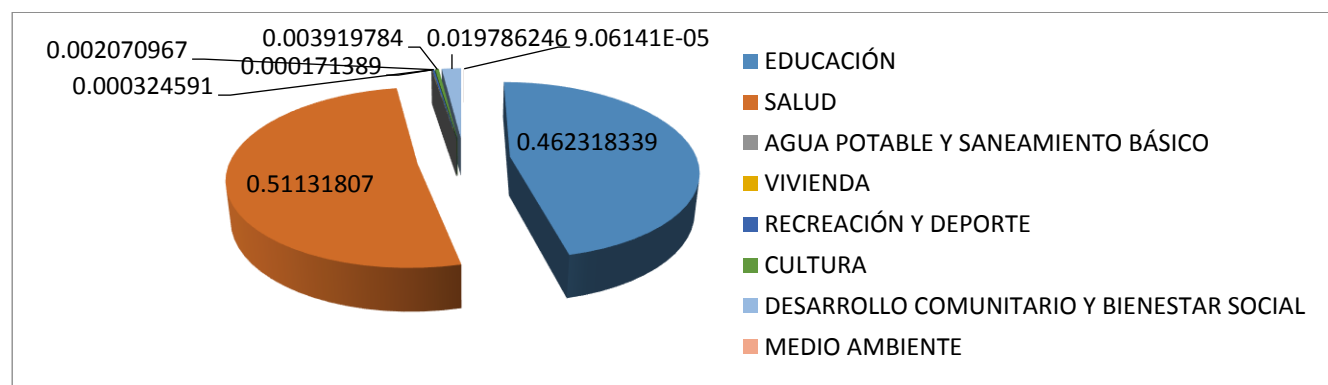
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>806,133,045,888</b>	<b>666,319,152,508</b>	<b>139,813,893,380</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>372,690,090,938</b>	<b>264,101,836,008</b>	<b>108,588,254,929</b>
Sueldos y salarios	246,038,601,751	155,573,467,988	90,525,133,763
Contribuciones imputadas	0	386,672,409	(386,672,409)
Contribuciones efectivas	50,660,049,124	14,535,530,805	36,124,518,319
Aportes sobre la nómina	33,034,009,991	9,655,700,720	23,378,309,271
Generales	21,600,624,062	4,209,247,480	17,391,376,582
Asignación de bienes y servicios	21,296,806,010	79,741,216,607	(58,444,410,596)
<b>SALUD</b>	<b>412,190,393,109</b>	<b>367,774,772,044</b>	<b>44,415,621,065</b>
Generales	1,631,808,426	3,207,833,469	(1,576,025,043)
Subsidio a la oferta	0	52,067,500	(52,067,500)
Regimen subsidiado	4,366,916,865	0	4,366,916,865
Fortalecimiento Institucional	0	1,626,087,439	(1,626,087,439)
Acciones de salud pública	406,191,667,818	362,888,783,576	43,302,884,242
<b>AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	<b>261,663,361</b>	<b>20,196,014,316</b>	<b>(19,934,350,955)</b>
Generales	261,663,361	1,257,465,011	(995,801,650)
Asignación de bienes y servicios	0	18,938,549,305	(18,938,549,305)
<b>VIVIENDA</b>	<b>138,162,346</b>	<b>0</b>	<b>138,162,346</b>
Asignación de bienes y servicios	138,162,346	0	138,162,346
<b>RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>1,669,475,257</b>	<b>938,745,325</b>	<b>730,729,931</b>
Generales	1,669,475,257	938,745,325	730,729,931
<b>CULTURA</b>	<b>3,159,867,431</b>	<b>957,013,580</b>	<b>2,202,853,851</b>
Generales	3,159,867,431	957,013,580	2,202,853,851
<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>15,950,346,399</b>	<b>12,069,479,383</b>	<b>3,880,867,016</b>
Generales	0	389,999,512	(389,999,512)
Asignación de bienes y servicios	15,950,346,399	11,679,479,871	4,270,866,528
<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>73,047,048</b>	<b>281,291,852</b>	<b>(208,244,805)</b>
Actividades de recuperación	73,047,048	281,291,852	(208,244,805)
Estudios y proyectos	0	0	0

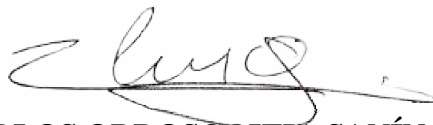
Con relación a las Variaciones de los Años correspondientes a 2021 - 2022, la Cuenta más representativa del Grupo GASTO PÚBLICO SOCIAL se refleja en la cuenta EDUCACIÓN, con \$ 108.588.254.929,44 . La Variación Relativa que más se destaca es la Cuenta VIVIENDA, con el 100,00% en relación al Año 2021.

A Diciembre de 2022 el Grupo GASTO PÚBLICO SOCIAL alcanzó un Total de \$ 806.133.045.888,08, generando un Incremento por Valor de \$ 139.813.893.379,92 equivalentes a un 20,98% con respecto al Año 2021, que fue de un Total de \$ 666.319.152.508,16.

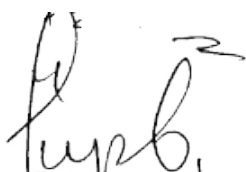
Grafico N°21

### Gasto público social a diciembre de 2022





**CARLOS ORDOSGOITIA SANÍN**  
Alcalde Municipal



**LUPITA BELLO TOUS**  
Secretaria de Hacienda



**VICTOR POSADA BARAHONA**  
Contador TP 102992-T



**MUNICIPIO DE MONTERIA**  
**Nit: 800.096.734 - 1**  
**CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS**  
**Periodos contables terminados al 31/12/2022 y 31/12/2021**  
**Cifras en pesos colombianos**

**Gobierno de la GENTE**

Calle 27 No. 3 - 16 / 7910720 / Montería, Córdoba  
www.monteria.gov.co

**El suscrito Alcalde Municipal y contador del Municipio de Montería certificamos que:**


Hemos preparado bajo nuestra responsabilidad el conjunto completo de estados financieros: estado de situación financiera, estado del resultado y el estado de cambios en el patrimonio, conforme al régimen de contabilidad pública y las demás normas contempladas en el marco normativo para las entidades del gobierno, incluyendo sus correspondientes notas, que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa ; adicionalmente:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Firmado, a los 31 días del mes diciembre de 2022

  
**CARLOS ORDOSGOITIA SANÍN**  
Alcalde Municipal

  
**VICTOR POSADA BARAHONA**  
Contador TP 102992-T