REPORTES ESTADOS FINANCIEROS
ALCALDIA DE MAGANGUÉ BOLIVAR
AL 31 DE ENERO DE 2024

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ALCALDIA DE MAGANGUÉ BOLIVAR
Al 31 DE ENERO DE 2024

CONTENIDO

ACTA DE PUBLICACIÓN 4
CERTIFICACION DE INFORMACION CONTABLE 5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 6
ESTADO DE RESULTADOS 11
NOTA 1. ENTIDAD APORTANTE 13
1.1. Identificación y funciones 13
FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL 14
Domicilio y dirección Administrativa de la Alcaldía del Municipio de Magangué 15
Estructura Administrativa del Municipio de Magangué 15
MISIÓN 16
VISIÓN 16
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 17
1.3. Base normativa y periodo cubierto 17
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 20
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 22
2.1. Bases de medición 22
Bases de medición aplicables a los activos 23
Bases de medición aplicables a los pasivos 24
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad. 25
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 25
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 25
2.5. Otros aspectos 25
Depuración de la información contable 28
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES. 28
3.1. Juicios 29

3.2. Estimaciones y supuestos 33
3.3. Correcciones contables 36
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 36
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID19 36
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 36
CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA 37
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD 40
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 40
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 41
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 42
10.1. Estimaciones 43
10.2. Revelaciones adicionales 44
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 45
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 46
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 47
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 47
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 48
NOTA 23. PROVISIONES 49
NOTA 24. OTROS PASIVOS 49
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 50
NOTA 27. PATRIMONIO 51
27.1. Capital 51
NOTA 28. INGRESOS 51
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 51
28.1.1. Ingresos fiscales 52
28.1.2. Venta de Servicios 53
28.1.3. Transferencias 53
NOTA 29. GASTOS 54
29.1. Gastos de administración, de operación. 54

29.2. Gastos generales 55

29.3. Transferencias y subvenciones 55

29.4. Gasto público social 55

29.6. Otros gastos 56

ACTA DE PUBLICACIÓN

SOCORRO DEL CARMEN MARICHAL PEREZ, profesional universitario con funciones de contador, en cumplimiento del numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, y de las Resoluciones 706 de 2016 y 182 de 2017 emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado por la CGN en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, procede a publicar en la página web www.magangue-bolivar.gov.co, los informes financieros y contables mensuales de la entidad contable pública Municipio de Magangué Bolívar, gestión general integrados por el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, las Notas a los Estados Financieros ocurridos con corte al **31 de Enero de 2024**.

Se firma en Magangué Bolívar, a los veintidós (22) días del mes de febrero de 2024.

SOCORRO DEL CARMEN MARICHAL PEREZ
Contador
TP-191303-T

CERTIFICACION DE INFORMACION CONTABLE

Los Suscritos **PEDRO MANUEL ALÌ ALÌ**, alcalde Municipal de Magangué Bolívar, y **SOCORRO DEL CARMEN MARICHAL PEREZ**, profesional con funciones de contador Público, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996 y 43 de 1990; en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 y 182 de 2016 expedidas por la U A E - Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

Que los saldos fueron tomados fielmente del software contable SINAP V6, adquirido por la Alcaldía Municipal, que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Adoptado mediante resolución No. 533 de 2015 y sus respectivas modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación, que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera de la Alcaldía Municipal y que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros, principalmente las referidas a:

a. Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la Alcaldía Municipal durante el período contable 2024.
b. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación.

Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden ha sido revelado en los estados financieros hasta la fecha de corte al **31 DE ENERO de 2024**.

Se firma en Magangué Bolívar, a los veintidós (22) días del mes de febrero de 2024.

PEDRO MANUEL ALÌ ALÌ
Alcalde Municipal

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
Contador
TP-191303-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODO TERMINADO A 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTAS	2024	2023
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
11	**EFECTIVO**	**5**	**30.639.315.365,56**	**53.373.176.313,26**
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		30.639.315.365.56	53.373.176.313.26
13	**RENTAS POR COBRAR**	**7**	**132.272.482.583,55**	**73.594.529.961,54**
1305	VIGENCIA ACTUAL		45.734.851.327,33	37.528.881.690,01
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		39.135.754.182,53	18.736.885.125,19
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		26.831.396,00	0,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		47.314.746.423,49	17.210.437.252,33
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		60.299.254,20	118.325.894,01
19	**OTROS ACTIVOS**	**16**	**63.781.154.086,78**	**33.307.325.398,87**
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		101.265.072,00	49.173.554,32
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		40.957.524.913,88	18.037.735.963,30
1908	RECURSOS ENTREGADOS ADMINISTRACIÓN		22.722.364.100,90	15.220.415.881,25
	TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES		**226.692.952.035,89**	**160.275.031.673,67**
ACTIVOS NO CORRIENTES				
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**10**	**218.150.928.053,30**	**201.053.450.770,12**
1605	TERRENOS		59.186.130.543,50	59.186.130.543,50
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		27.117.968.433,92	9.235.556.933,12

		NOTAS	2024	2023
1640	EDIFICACIONES		149.182.805.946,05	146.058.622.229,33
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		3.907.780.951,87	3.907.780.951,87
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		1.969.584.600,93	1.913.805.767,93
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		158.249.969,16	158.249.969,16
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		35.510.317,66	35.510.317,66
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.518.510.786,79	3.518.510.786,79
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		1.288.288.823,19	1.276.288.823,19
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		192.565.878,70	192.565.878,7
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-30.604.291.285,62	-26.535.327.180,80
17	**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**	**11**	**100.449.301.512,90**	**39.500.193.693,35**
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN		39.463.597.574,80	0,00
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		67.049.981.738,59	44.542.519.491,43
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		149.368.883,16	149.368.883,16
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-6.213.646.683,65	-5.191.694.681,24
19	**OTROS ACTIVOS**	**16**	**20.462.048.472,75**	**20.476.542.222,75**
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		20.168.057.499,86	20.168.057.499,86
1970	INTANGIBLES		579.750.000,00	579.750.000,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		-285.759.027,11	-271.265.277,11
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES			**339.062.278.038,95**	**261.030.186.686,22**
TOTAL, ACTIVOS			**565.755.230.074,84**	**421.305.218.359,89**

		NOTAS	2024	2023
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
23	**OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**20**	**1.999.782.696,00**	**3.732.631.580,00**
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		1.999.782.696,00	3.732.631.580,00
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**21**	**45.617.683.991,99**	**20.868.850.018,81**
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		11.914.531.459,34	6.753.295.616,42
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		790.478,00	0,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3.163.369.917,70	2.668.468.864,04
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		12.510.792.352,00	5.850.925.055,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		354.265.910,41	328.520.910,41
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		82.737.075,00	82.737.075,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		13.056.238,31	15.030.774,99
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		2.347.698.368,05	2.353.892.844,00
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		14.392.691.798,08	1.828.249.814,91
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		837.750.395,10	987.729.064,04
25	**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL**	**22**	**45.742.039.442,31**	**26.622.630.433,65**
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		20.265.471.537,65	1.277.812.545,65
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		25.476.567.904,66	25.344.817.888,00
27	**PASIVOS ESTIMADOS**	**23**	**2.975.416.900,39**	**2.278.719.357,87**
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		2.975.416.900,39	2.278.719.357,87
29	**OTROS PASIVOS**	**24**	**70.623.443.250,94**	**33.350.329.484,62**

		NOTAS	2024	2023
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		1.813.948.901,00	120.371.347,00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		56.287.689.984,32	32.874.645.300,00
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS		792.180.353,62	354.081.295,62
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		11.729.624.012,00	1.231.542,00
TOTAL, PASIVOS CORRIENTES			**166.958.366.281,63**	**86.853.160.874,95**
PASIVOS NO CORRIENTES				
23	**OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**20**	**27.861.428.571,00**	**28.927.894.735,00**
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		27.861.428.571,00	28.927.894.735,00
TOTAL, PASIVOS NO CORRIENTES			**27.861.428.571,00**	**28.927.894.735,00**
TOTAL, PASIVOS			**194.819.794.852,63**	**115.781.055.609,95**
PATRIMONIO				
31	**HACIENDA PÚBLICA**		**370.935.435.222,21**	**305.524.162.749,94**
3105	CAPITAL FISCAL		241.574.487.283,76	241.574.487.283,76
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		123.650.309.152,67	66.666.966.690,95
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		10.666.460.437,00	2.238.530.426,4
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-4.955.821.651,22	-4.955.821.651,22
TOTAL, PATRIMONIO			**370.935.435.222,21**	**305.524.162.749,94**
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO			**565.755.230.074,84**	**421.305.218.359,89**

		NOTAS	2024	2023
93	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**26**	**-3.660.142.197,13**	**-2.853.013.794,79**
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		-3.660.142.197,13	-2.853.013.794,79
99	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**		3.660.142.197,13	2.853.013.794,79
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		3.660.142.197,13	2.853.013.794,79

PEDRO MANUEL ALÌ ALÌ
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303T

INGRID POMBO DOMINGUEZ
SECRETARIO DE HACIENDA

ESPACIO EN BLANCO

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO TERMINADO A 31 DE ENERO DE 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTA	2024	2023
	INGRESOS OPERACIONES			
41	**INGRESOS FISCALES**	**28**	**988.222.836,00**	**1.659.626.049,00**
4105	TRIBUTARIOS		1.288.669.700,00	1.627.209.647,00
4110	NO TRIBUTARIOS		2.526.117,00	85.996.620,00
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-302.972.981,00	-53.580.218,00
43	**VENTA DE SERVICIOS**	**28,1**	**1.027.000,00**	**718.500,00**
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		1.027.000,00	718.500,00
44	**TRANSFERENCIAS**	**28,2**	16.179.120.414,00	8.907.155.005,60
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		16.179.120.414,00	8.023.802.574,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	883.352.431,60
TOTAL, INGRESOS OPERACIONES			**17.168.370.250,00**	**10.567.499.554,60**
GASTOS OPERACIONALES				
51	**DE ADMINISTRACIÓN**	**29**	307.712.990,00	829.344.226,59
5101	SUELDOS Y SALARIOS		0,00	229.295.843,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		4.791.150,00	0,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		0,00	2.928.584,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		271.967.300,00	254.654.121,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		30.954.540,00	42.962.130,00
5111	GENERALES		0,00	607.216.538,59

		NOTA	2024	2023
53	**PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**		**0,00**	**500.893.195,56**
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0,00	367.455.190,61
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO		0,00	128.606.754,95
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		0,00	4.831.250,00
55	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**29,4**	**6.194.196.823,00**	**6.691.018.716,00**
5501	EDUCACIÓN		6.089.586.487,00	6.541.559.798,00
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO		0,00	120.885.000,00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		104.610.336,00	28.573.918,00
TOTAL, GASTOS OPERACIONALES			**6.501.909.813,00**	**8.328.969.128,15**
TOTAL, UTILIDAD OPERACIONAL			**10.666.460.437,00**	**2.238.530.426,45**
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			**10.666.460.437,00**	**2.238.530.426,45**

PEDRO MANUEL ALÌ ALÌ
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303T

INGRID POMBO DOMINGUEZ
SECRETARIO DE HACIENDA

NOTA 1. ENTIDAD APORTANTE

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. Magangué fue categorizada como Municipio. Registrado ante la DIAN como persona Jurídica identificada bajo el NIT. 800.028.432 – 2.

El Municipio de Magangué 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.

Las funciones que ejerce el municipio se rigen bajo las leyes y normas vigentes establecidas a nivel nacional y territorial, además de las

contempladas en la Constitución Nacional Política de Colombia art 3 ley 136 de 1994

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

Las juntas administradoras locales, representan el sentir de las comunidades en el escenario democrático, colaboran y aseguran la participación de los Maganguelenos, 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 en cada barrio de Magangué.

FUNCION 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.

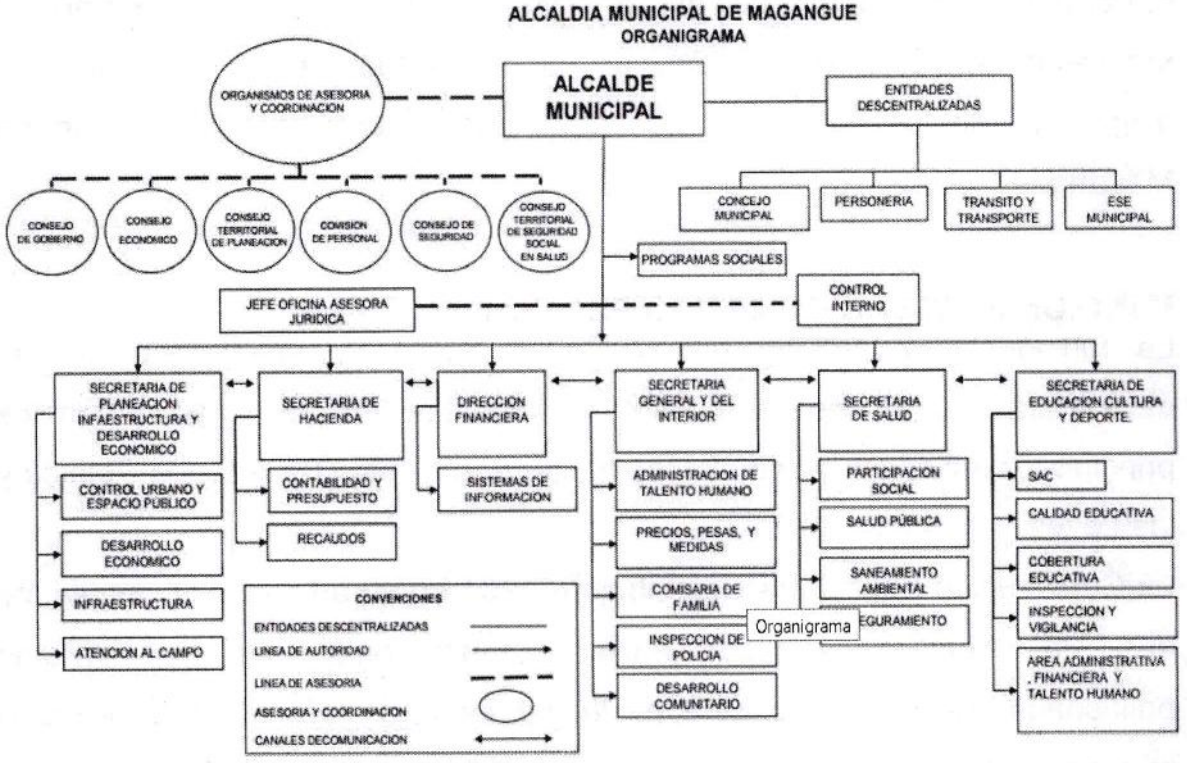
La Constitución Política de Colombia de 1991 en su artículo 311, establece que al Municipio como entidad fundamental de la división políticoadministrativa del Estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso

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 Administrativa de la Alcaldía del Municipio de Magangué

Calle 16 B No. 17 – 65 Barrio San Martin

Estructura Administrativa del Municipio de Magangué



MISIÓN

La Alcaldía municipal de Magangué es una entidad Estatal de carácter social, que administra los recursos de acuerdo con los principios de la función pública, brindando a sus habitantes las condiciones mínimas de bienestar y dignidad, fortaleciendo el tejido social y el desarrollo sostenible, para lo cual cuenta con un equipo humano ético, idóneo y comprometido en el cumplimiento de las normas y funciones que lleven al progreso continuo de Magangué.

VISIÓN

Para el año 2025, la Alcaldía de Magangué hará del municipio un territorio organizado, donde prevalezca la cultura y la convivencia ciudadana, en un marco de paz y gobierno participativo con inclusión social, implementación del modelo integral de atención en salud, calidad de la educación; protección y aprovechamiento eficiente de sus recursos naturales; preparado para la sostenibilidad urbana y rural que conduzca a la transformación, el progreso y el bienestar integral de su población.

Cambios ordenados que comprometen la continuidad

Al cierre del presente mes no se presentaron u ordenaron cambios que comprometan la continuidad del Municipio y el cumplimiento de su cometido estatal.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, el 08 de noviembre de 2015, la CGN, expidió la Resolución 533 de 2015, mediante la cual se incorpora como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicable a las entidades de gobierno. Así mismo la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar la determinación de los saldos bajo el nuevo marco normativo, incluyendo la elaboración y presentación de los hechos económicos aplicable a las entidades de gobierno.

El 6 de diciembre de 2016 la Contaduría General de la Nación emitió la Resolución 693 "por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al régimen de contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo".

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Las presentes políticas contables se encuentran sustentadas bajo los siguientes referentes:

La **Resolución No. 533** de 08/10/2015 y sus modificaciones contenidas en La **Resolución 484** de 2017 y sus anexos, emitidas por la Contaduría General de la Nación. El anexo a la mencionada Resolución incluye: Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de

las entidades del gobierno. Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno. **Resolución 628 de 2015**, y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública. Las **resoluciones 139 y 620 de 2015**, y sus modificaciones, por las cuales se incorporan al RCP, los Catálogos Generales de Cuentas que utilizarán las empresas de propiedad estatal y las entidades de gobierno. La **Resolución 192 de 2016**, por la cual se incorporan, al RCP, los Procedimiento Transversales. Las Resoluciones que incorporan, al RCP, los Procedimientos Contables. La **Resolución 525 de 2016**, por la cual se incorpora, al RCP, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, **La resolución 693** de 06/12/ 2016, por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno. **La resolución 523** de 2018, por la cual se redefine la utilización de la cuenta 3145 en cualquier momento del periodo de transición (2018) y deroga la carta circular 002 de 2018. **La resolución 320 de 2019**. "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados **con el pasivo pensional** y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo. **La resolución 441** de 2019. "Por la cual se incorpora a la **Resolución No.706** de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación**". La resolución 033 de 2020**. "Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2° de la **Resolución 484** de 2017, modificatoria del artículo 4° de la **Resolución 533 de 2015**, en lo relacionado con el plazo de

presentación del estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno"".

La resolución 091 de 08 de mayo de 2020, Por la cual se crean, en el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. **La resolución 090** 08/05/2020, Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno**. La resolución 167** del 14/10/2020 Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Los estados financieros presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 2, parágrafos 1 y 2, de la Resolución 484 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación, el primer estado de flujos de efectivo bajo el Marco Normativo.

Los estados financieros mencionados anteriormente fueron aprobados para su publicación el 22 de febrero de 2024, mediante la firma de los responsables.

Responsables

Los responsables de preparar la información financiera han utilizado su juicio profesional para definir una política contable que proporcione información relevante, fiable y refleje la realidad económica de la transacción.

No obstante, en el evento en que se llegará a presentar un hecho económico que no se encuentre amparado en los criterios y disposiciones establecidos en el Marco Normativo aplicable a la Alcaldía, se deberá remitir consulta al ente Normativo para la evaluación y orientación del caso, documentando las limitaciones técnicas presentadas.

Software utilizado para el registro de operaciones e informes: Sistema financiero integrado de operaciones Integrales SINAP V6. El cual fue adquirido en año el 2017 y se puso en funcionamiento a partir del 1/01/2018.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

Actualmente la entidad no cuenta con una Unidad de Administración de Bienes Muebles e Inmuebles, si bien es cierto está, en la implementación, a través del módulo de Activos del aplicativo SINAP V6, se trabaja en la codificación de los bienes muebles e inmuebles de la entidad. Se busca implementar el registro de bienes muebles e inmuebles de usos fiscales y de uso público, la administración general de este tipo de bienes es compleja ya que para la misma se requiere de unos equipos interdisciplinarios como jurídicos, administrativos, soportes técnicos y peritos. Con la finalidad de articular la información para identificar, actualizar sanear e inspeccionar y supervisar la disposición y vida útil de las diferentes propiedades del municipio. Para obtener la información completa y debidamente organizada

para soportar la base financiera de los activos de la entidad. La actualización y desactualización de la información de los bienes de propiedad planta y equipo, impactara directamente a los estados financieros.

Durante el cierre de enero de 2024, se presentaron diferencias en las conciliaciones bancarias, ya que al no identificar algunas partidas de ingresos las mismas no se registran y quedan como saldos pendientes por registrar, se avanza significativamente en los traslados bancarios en libros, dentro del mismo mes, por conceptos de deducciones y retenciones.

Ésta fue ajustada en un 90% al cierre del presente mes y se encuentra en permanente seguimiento para garantizar su debida salubridad y lograr la consistencia de las cifras.

Las conciliaciones de las cuentas bancarias a cargo de la secretaria de Educación presentan avances al corte del 31 de noviembre 2022.

- 118 – SGP alimentación escolar. Conciliada hasta el mes de noviembre con partidas conciliatorias pendientes por valor de $10.396.130,62
- 124 SGP calidad matricula. Conciliada hasta el mes de noviembre con partidas conciliatorias pendientes de registro por $41.301.214,08
- banco 137 pagos diferentes de nómina. Conciliada hasta el mes de noviembre con partidas conciliatorias pendientes de registro, con diferencias en los libros auxiliares contables y de tesorería por

$76.333.769,19 y entre el auxiliar de tesorería y extracto $2.608.029,99

- 155 emergencia sanitaria protc. regreso al colegio fome. Conciliada hasta el mes de noviembre con partidas conciliatorias pendientes por valor de $89.620,78
- 145 – cuenta maestra pagadora ma Conciliada hasta el mes de noviembre con partidas conciliatorias pendientes de registro de los rendimientos.
- 146 cuenta maestra pagadora pe. Conciliada hasta el mes de noviembre con partidas conciliatorias pendientes de registro de los rendimientos

las siguientes cuentas aun no presentan avances.

- Banco 101 prestación de servicios de la nómina de los docentes
- Banco 110 – fondo para la educación y el desarrollo humano.
- banco 123 cuenta pagos educación.
- banco 147 – cuenta maestra pagadora pn educación.
- banco 150 cuenta maestra pagadora SGP alimentación escolar.
- el atraso de dichas conciliaciones no permite la inclusión de los rendimientos y gastos financieros, conllevando esto a hallazgos por los entes de control.

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, 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 los 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 pagar.

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, 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.

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.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

En la actualidad no se manejan recursos en moneda extranjera.

2.4. 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.

2.5. 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:

a) 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 la entidad tarda en transformar entradas de recursos en salidas);

b) 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

c) el activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), 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. Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

En todos los casos, la entidad clasificará los activos por impuestos diferidos como partidas no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando:

a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;

b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros;

c) 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.

La entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

En todos los casos, la entidad clasificará los pasivos por impuestos diferidos como partidas 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.

Depuración de la información 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 Decreto No. 1137 de 2017 por medio del cual se adopta el Manual de Políticas Contables del Municipio, actualizado según Resolución No. 201850099477 de 2018, se adelantaron gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable con los siguientes resultados:

Eficiencia de los sistemas de información

El Municipio tiene implementado el sistema Integral SINAP V6, el cual garantiza eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de información financiera.

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 consolidados.

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.

Las principales estimaciones y los juicios significativos realizados por el Municipio se describen a continuación.

3.1. Juicios

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

Vida útil y valor residual para métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles.

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; y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados, diseño estructural del pavimento, tiempo durante el cual el Municipio espere utilizar un activo intangible. La vida útil de un **activo intangible** se determinará en función del tiempo durante el cual el Municipio espere utilizar el activo. Si no es posible hacer un juicio fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Para los **activos adquiridos o desarrollados en acuerdos de concesión** donde el Municipio actúe como concedente, se considerará la información provista por el concesionario respecto del período durante el cual se espera sean usados los bienes en desarrollo y explotación de las actividades reservadas al Municipio, así como información sobre el uso que se le dará a los activos, el desgaste físico previsto y los programas de mejoramiento, rehabilitación, mantenimiento y conservación, entre otros aspectos. En el evento en que no se pueda obtener esta información de parte del concesionario, se aplicarán las vidas útiles utilizadas para Propiedades, planta y equipo.

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 sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma

significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la entidad estimará dicho valor.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este. Por lo tanto, la estimación de la vida útil de los activos del municipio de Magangué se realizará de acuerdo con la siguiente tabla y el método de depreciación que se utilizará será el de Línea Recta.

Deterioro del valor de los activos

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, el Municipio recurrirá entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas: entorno legal, tecnológico o de política gubernamental en los que opera el Municipio, valor de mercado de los activos, daños físicos que disminuyen significativamente la capacidad de los bienes de uso público para prestar servicios, obsolescencia, cambios significativos en el grado de utilización del activo, disminución de la vida útil, suspensión de construcción del activo, disminución de la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado. Cuando la entidad use un activo para suministrar bienes o prestar servicios

en forma gratuita o a precios de no mercado, y para suministrar bienes o prestar servicios en condiciones de mercado, considerará el activo como no generador de efectivo salvo que el uso del activo, en el suministro de bienes o en la prestación de servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, sea poco significativo.

Esta Norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo que la entidad considere materiales y que estén clasificados como:

a) propiedades, planta y equipo; o

b) activos intangibles.

La entidad definirá, en sus políticas contables, los criterios empleados para identificar los activos que, dada su materialidad, deban ser objeto de aplicación de esta Norma.

Provisiones y pasivos contingentes

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Son ejemplos de hechos que pueden ser objeto de reconocimiento como provisiones: los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos y los desmantelamientos.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

a) tiene una obligación presente de origen legal, como resultado de un suceso pasado;

b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y

c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

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. Estimaciones y supuestos

Métodos de depreciación o amortización de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, propiedades de inversión y activos intangibles.

La vida útil de una propiedad, planta y equipo es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de este. Por lo tanto, la estimación de la vida

útil de los activos del municipio de Magangué se realizará de acuerdo con la siguiente tabla y el método de depreciación que se utilizará será el de Línea Recta.

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Edificios	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 25 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 1,5 y 6 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 24 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 4 y 15 años	Entre 0% y 5%

Para la depreciación de los **bienes de uso público** se aplica las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Puente	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Red de carretera	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Parques recreacionales	Entre 50 y 120 años	Entre 0% y 25%

La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación

contable, de conformidad con la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

El Municipio para los activos intangibles utiliza el método de línea recta.

Cambio en estimaciones contables

el municipio no tiene información precisa de la vida útil de los parques, edificaciones, plataformas tecnológicas entre otros, los mismos no generaron ajustes en los estados financieros del municipio.

Causas de incertidumbre

Se desconoce la vida útil y valores actuales de la propiedad planta y equipo, toda vez que, al momento de solicitar la información y relación de los activos de la entidad, no se evidencia el control de las depreciaciones y amortizaciones.

Se sugiere a la entidad realizar toma física de los inventarios de propiedad planta y equipo, de los bienes muebles e inmuebles para poder establecer en qué estado se encuentran, y poder identificar las fechas de adquisición ya sean por compras o donaciones, y así poder establecer la responsabilidad a los cuentadantes o usuarios de los mismos.

Se presentan dificultades en la entrega de la información del software, como saldos negativos en las columnas débito y crédito, en las cuentas de impuestos como industria y comercio, y predial. Para el cierre del mes de enero.

3.3. Correcciones contables

Se estima analizar los saldos contables de las cuentas del activo y pasivo con el objetivo de identificar su razonabilidad.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID19

La entidad viene realizando los ajustes respectivos en cuanto al manejo y control de acceso del personal administrativo de planta y contratistas, como el acceso a contribuyentes y personal en general.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables son métodos y prácticas de carácter específico establecidos por la alta dirección y por los responsables de la preparación de la información contable en donde se describen los criterios en materia de información contable en cada una de las etapas del proceso contable.

En la preparación, presentación y conservación de información contable la Administración del municipio de Magangué, aplica el Régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación CGN, que contiene la regulación contable de tipo general y específico que deben

aplicar las entidades públicas. Así mismo, acoge la doctrina contable y los conceptos de carácter vinculante que emite el ente regulador.

La Contaduría General de la Nación es la única autoridad doctrinaria en materia contable, función que cumple por mandato constitucional y se da mediante la emisión de conceptos que ayudan a la interpretación de la regulación. Así mismo, de conformidad con la sentencia C487 de 1997, la Corte Constitucional determinó que las normas y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación son de carácter vinculante y, en consecuencia, de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades sujetas a la aplicación de la Regulación Contable Pública.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Se consideran características fundamentales de la información financiera, la Relevancia y Representación fiel.

Relevancia: La información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios.

Representación Fiel: Para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Se consideran características de mejora de la información financiera, las siguientes: Verificabilidad, Oportunidad, Comprensibilidad y Comparabilidad.

Verificabilidad: La verificabilidad ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar.

Oportunidad: La oportunidad significa tener, a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones.

Comprensibilidad: La comprensibilidad significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.

Comparabilidad: La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros del Municipio.

Entidad en marcha: se presume que la actividad que el Municipio se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de una entidad, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

Devengo: los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Esencia sobre forma: las transacciones y otros hechos económicos del Municipio se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

Asociación: el reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

Uniformidad: los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

No compensación: no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

Periodo contable: corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

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

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La Composición del efectivo y equivalentes al efectivo al mes de enero de 2024, es la siguiente:

EFECTIVO	2024	2023	VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	30.639.315.365,56	53.373.176.313,26	-22.733.860.947,70

Presenta los saldos por concepto de depósitos en instituciones financieras con una disminución del 34% representado en $ 22.733.860.947,70toda vez que, se realizó pago a las obras del mejoramiento de infraestructura vial en sectores del área rural del municipio.

Representan el disponible en las cuentas de ahorro y corrientes del municipio, Para el uso inmediato de cada uno de los compromisos adquiridos en el desarrollo de sus actividades.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La Composición de las cuentas por cobrar al cierre del mes de enero de 2024, es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	2024	2023	VARIACION
VIGENCIA ACTUAL	45.734.851.327,33	37.528.881.690,01	8.205.969.637,32
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39.135.754.182,53	18.736.885.125,19	20.398.869.057,34
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26.831.396,00	0,00	26.831.396,00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	47.314.746.423,49	17.210.437.252,33	30.104.309.171,16

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	60.299.254,20	118.325.894,01	-58.026.639,81

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la Alcaldía en desarrollo de sus actividades, que cumplan con la definición de activo, según lo indicado en el marco conceptual. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Los cuales están conformados por los impuestos, multas, tasas, y contribuciones autorizadas por la ley, por las distribuciones, para la entidad territorial del SGP y del SPGR, entre otros. Al mes de enero de 2024 presenta un aumento del 66% representado en comparación del periodo anterior.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Composición de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo al cierre del presente mes de enero de 2024, es la siguiente:

La Propiedad, Planta y Equipo en el Municipio, presenta un aumento representado en las construcciones en curso con el 158%, redes líneas y cable con el 3%.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**215.455.660.697,04**	**199.575.010.319,26**	**15.880.650.377,78**
TERRENOS	59.186.130.543,50	59.186.130.543,50	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	29.315.791.521,07	11.341.312.682,79	17.974.478.838,28
EDIFICACIONES	149.182.805.946,05	146.058.622.229,33	3.124.183.716,72

PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.907.780.951,87	3.907.780.951,87	
REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.969.584.600,93	1.913.805.767,93	55.778.833,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	158.249.969,16	158.249.969,16	
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	35.510.317,66	35.510.317,66	
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.518.510.786,79	3.518.510.786,79	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.288.288.823,19	1.276.288.823,19	12.000.000,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	192.565.878,70	192.565.878,70	

La entidad requiere de la conformación de un equipo interdisciplinario, que permita la actualización y verificación del estado de la propiedad planta y equipo de bienes muebles e inmuebles, con el objetivo de actualizar y registrar la información en el módulo de activos fijos y de almacén e inventarios. A los saldos existentes se adicionan los valores de las nuevas adquisiciones.

10.1. Estimaciones

La depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo para el período actual es de $30.604.291.285,62 arrojando una diferencia, comparada con la del mismo período, del año 2023. Detallados a continuación:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	2024	2023	VARIACION
	-30.604.291.285,62	-26.535.327.180,80	-4.068.964.104,82

10.2. Revelaciones adicionales

Municipio viene realizando la depuración de cada uno de estos activos con base al proceso de Depuración y Saneamiento Contable que se viene desarrollando. La depreciación del valor de los bienes del grupo propiedad, planta y equipo, los cuales se encuentran registrados en el orden global.
se calcula utilizando el método de línea recta de acuerdo con la vida útil estimada, como lo establece el régimen de contabilidad pública, propuesta por la Resolución No. 354 de 2007 expedida por la Contaduría General de la Nación.

La vida útil estimada en años es la siguiente;

Tipo de Activo	Vida Útil	Vr. Residual
Edificios	Entre 20 y 80 años	Entre 0% y 25%
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 25 años	Entre 0% y 3%
Equipo de Cómputo	Entre 1,5 y 6 años	Entre 0% y 1%
Muebles y Enseres	Entre 3 y 24 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 4 y 15 años	Entre 0% y 5%

Está en periodo de evaluación la depuración y saneamiento contable de algunos rubros para determinar la vida útil de los mismos.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Representa aquellos bienes que son destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad en los que el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Presenta un aumento de $60.949.107.819,55 comparada con la del mismo período del año 2023. Detallados a continuación:

11.1. Bienes de uso público (BUP)

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	**100.449.301.512,90**	**39.500.193.693,35**	**60.949.107.819,55**
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	39.463.597.574,80	0,00	39.463.597.574,80
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	67.049.981.738,59	44.542.519.491,43	22.507.462.247,16
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	149.368.883,16	149.368.883,16	

Revelaciones adicionales

La amortización de los bienes de beneficio y uso público se calcula utilizando el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil estimada según política establecida a través de la Secretaría de Obras públicas, así, Vías de comunicación 10 años, parques y plazas públicas 20 años. El registro de la amortización afecta directamente al gasto.

El Saldo de este rubro para el período actual es de $6.213.646.683,65 arrojando una variación $1.021.952.002,41 comparada con la del mismo período del año 2023. Detallados a continuación:

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO(CR)	-6.213.646.683,65	-5.191.694.681,24	-1.021.952.002,41

Está en periodo de evaluación la depuración y saneamiento contable de algunos rubros para determinar la vida útil de los mismos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Este rubro presenta una variación correspondiente a la actualización de la información del FONPET. Detallados a continuación:

OTROS ACTIVOS DERECHOS Y GARANTIAS	20.462.048.472,75	20.476.542.222,75	-14.493.750,00
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	20.168.057.499,86	20.168.057.499,86	-
INTANGIBLES	579.750.000,00	579.750.000,00	-
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-285.759.027,11	-271.265.277,11	-14.493.750,00

El municipio de Magangué tiene dos softwares del sistema de información para administración, actualmente está utilizando el Sinap Integral V6. La vida útil y la amortización de los intangibles se determinan a 10 años. *Está en periodo de evaluación la depuración y saneamiento contable de algunos rubros para determinar la vida útil de los mismos.*

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los rubros de esta cuenta corresponden al nuevo crédito Los saldos de esta cuenta corresponden al financiamiento interno a corto plazo con entidades financieras. Para este período enero de 2024 El cual corresponde al nuevo crédito para adelantar trabajos de mejoramientos de la infraestructura en las calles del municipio.

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2024	2023	VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	1.999.782.696,00	3.732.631.580,00	-1.732.848.884

Los rubros de esta cuenta corresponden al financiamiento interno a largo plazo con entidades financieras.

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2024	2023	VARIACION
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	27.861.428.571,00	28.927.894.735,00	- 1.066.466.164

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de estas cuentas las componen los compromisos adquiridos por la entidad en el cumplimiento de sus actividades.

CUENTAS POR PAGAR	2024	2023	VARIACION
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.914.531.459,34	6.753.295.616,42	5.161.235.842,92
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	790.478,00	-	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.163.369.917,70	2.668.468.864,04	494.901.053,66

DESCUENTOS DE NÓMINA	12.510.792.352,00	5.850.925.055,00	6.659.867.297,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	354.265.910,41	328.520.910,41	25.745.000,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR.	82.737.075,00	82.737.075,00	-
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	13.056.238,31	15.030.774,99	-1.974.536,68
CRÉDITOS JUDICIALES	2.347.698.368,05	2.353.892.844,00	-6.194.475,95
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	14.392.691.798,08	1.828.249.814,91	12.564.441.983,17
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	837.750.395,10	987.729.064,04	-149.978.668,94

Los saldos de esta cuenta corresponden a los bienes y servicios adquiridos con los contratistas, y la deuda que tiene el municipio con los acreedores de la ley 550/99. Para el cierre del presente mes de enero de 2024 presentó aumento del 119%

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

Las cuentas se dan de baja en el momento que se recibe a satisfacción los bienes y servicios.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los saldos de esta cuenta corresponden a los compromisos de los beneficios posempleo – pensiones y el Cálculo actuarial de pensiones actuales. Para el cierre del presente mes de enero de 2024, se presentó una disminución del 1% en comparación al periodo anterior

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2024	2023	VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	20.265.471.537,65	1.277.812.545,65	18.987.658.992,00
BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	25.476.567.904,66	25.344.817.888,00	131.750.016,66

NOTA 23. PROVISIONES

El Municipio reconoce provisiones por los procesos judiciales que cursan en contra de la Alcaldía de Magangué. Esta provisión cubre las pérdidas estimadas probables relacionadas con litigios que surgen en la operación del Municipio. Las principales variables consideradas en el cálculo de la provisión son: IPC para expresar el valor económico de las demandas a precios actuales, valor estimado a pagar, fecha de inicio y fecha estimada de pago, para aquellos litigios calificados como probables.

PASIVOS ESTIMADOS	2024	2023	VARIACION
LITIGIOS Y DEMANDAS	3.041.519.700,39	1.902.685.388,17	1.138.834.312,22

NOTA 24. OTROS PASIVOS

En este periodo, se presentó un aumento del 125% en comparación con la vigencia anterior, debido al desembolso de Invias para el mejoramiento de las vías rurales.

OTROS PASIVOS	2024	2023	VARIACION
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.813.948.901,00	120.371.347,00	1.693.577.554,00
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	56.287.689.984,32	32.874.645.300,00	23.413.044.684,32
ANTICIPO DE IMPUESTOS	792.180.353,62	354.081.295,62	438.099.058,00
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	1.231.542,00	1.231.542,00	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Los recursos de la sobretasa ambiental serán recaudados como recursos para terceros, y se entregarán a las autoridades que ejercen funciones ambientales en jurisdicción del Municipio de Magangué, en los plazos señalados en el citado acuerdo. Dado lo anterior, los valores facturados por el Municipio de sobretasa ambiental, no recaudados, se controlan en estas cuentas de orden, las cuales presentan una disminución en comparación a la vigencia anterior.

ACREEDORAS DE CONTROL	2024	2023	VARIACION
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-3.660.142.197,13	-2.853.013.794,79	-807.128.402,34
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	3.660.142.197,13	2.853.013.794,79	807.128.402,34

NOTA 27. PATRIMONIO

27.1. Capital

El capital fiscal presenta una variación del 21% en este periodo de 2023 comparado con la vigencia anterior.

HACIENDA PÚBLICA	2024	2023	VARIACION
CAPITAL FISCAL	241.574.487.283,76	241.574.487.283,76	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	123.650.309.152,67	66.666.966.690,95	56.983.342.461,72
RESULTADO DEL EJERCICIO	10.666.460.437,00	2.238.530.426,45	8.427.930.010,55
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.955.821.651,22	4.955.821.651,22	

NOTA 28. INGRESOS

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Estos ingresos están representados por los recursos monetarios y no monetarios que recibe el Municipio sin entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. También son ingresos sin contraprestación los obtenidos dada la facultad legal que tiene el Municipio para exigir cobros a cambio de bienes,

derechos o servicios que no tienen valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno.

En el mes de enero de 2024, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

INGRESOS FISCALES	2024	2023	VARIACION
TRIBUTARIOS	1.288.669.700,00	1.627.209.647,00	-338.539.947,00
NO TRIBUTARIOS	2.526.117,00	85.996.620,00	-83.470.503,00
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-302.972.981,00	-53.580.218,00	-249.392.763,00

La cuenta de devoluciones y descuentos presenta una variación del $249.392.763,00 debido a la reclasificación de los registros de la declaración anual del ICA.

28.1.1. Ingresos fiscales

Estos ingresos son determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes; se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, liquidaciones privadas y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo del contribuyente una vez las liquidaciones y los actos queden en firme. Para el periodo contable 2024 los ingresos Tributarios y no tributarios son los que presentan mayor aumento.

El ingreso por impuesto predial unificado, el impuesto de Industria y Comercio, impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos, el impuesto complementario de Avisos y Tableros, son rentas que son administrados por el encargo fiduciario. Para el gasto de funcionamiento de la administración central del municipio.

28.1.2. Venta de Servicios

Para el periodo contable, enero de 2024 los ingresos por este rubro presentan aumento del 143% mayor recaudo con respecto al año 2023.

VENTA DE SERVICIOS	2024	2023	VARIACION
SERVICIOS EDUCATIVOS	1.027.000,00	718.500,00	308.500,00

28.1.3. Transferencias

Para el mes de enero de 2024 los ingresos por este rubro presentan un aumento del 82% con respecto al año 2023.

TRANSFERENCIAS	2024	2023	VARIACION
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	16.179.120.414	8.023.802.574	8.155.317.8400
OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	883.352.431,60	-883.352.431,60

NOTA 29. GASTOS

Este rubro agrupa los gastos correspondientes de: administración y los de funcionamientos detallados a continuación

29.1. Gastos de administración, de operación.

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 estratégico y de apoyo del modelo de operación por procesos, 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 al cierre de enero de 2024, comparados con el año anterior: Presenta una disminución del 73% en comparación con el mismo periodo en la vigencia 2023.

DE ADMINISTRACIÓN	2024	2023	VARIACION
SUELDOS Y SALARIOS	0,00	229.295.843,00	-229.295.843,00
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.791.150,00	0,00	4.791.150,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	2.928.584,00	-2.928.584,00
APORTES SOBRE LA NÓMINA	271.967.300,00	254.654.121,00	17.313.179,00

PRESTACIONES SOCIALES	30.954.540,00	42.962.130,00	-12.007.590,00
GENERALES	0,00	607.216.538,59	-607.216.538,59

29.2. Gastos generales

Este concepto representa los gastos de administración y operación, corresponde a los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación del Municipio, en este periodo no presenta movimientos con referencia a la vigencia anterior.

29.3. Transferencias y subvenciones

En este periodo no se presentan movimientos en este rubro.

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 salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, entre otros. En enero de 2024 se presentaron erogaciones del gasto público social por valor de $6.194.196.823 los cuales disminuyeron en un 7% comparado con el periodo anterior.

El gasto público social se asignó a los siguientes sectores:

GASTO PÚBLICO SOCIAL	2024	2023	VARIACION
EDUCACIÓN	6.089.586.487,00	6.541.559.798,00	-451.973.311,00

AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO	0,00	120.885.000,00	-120.885.000,00
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	104.610.336,00	28.573.918,00	76.036.418,00

29.6. Otros gastos

En enero de 2024 no se presentaron movimientos en estos rubros

Todas las cifras del presente informe fueron tomadas fielmente del software SINAP INTEGRAL V6 de la entidad. de acuerdo con el RCP para entidades de gobierno.

SOCORRO MARICHAL PÉREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP. 191303T

MUNICIPIO DE MAGANGUE BOLIVAR
NIT. 800028432
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo Terminado a 31 de Enero 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTAS	2024	2023	VARIACION	%
	ACTIVOS					
	ACTIVOS CORRIENTES					
11	**EFECTIVO**	**5**	**30.639.315.366**	**53.373.176.313**	**- 22.733.860.948**	**-43%**
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		30.639.315.366	53.373.176.313	- 22.733.860.948	-43%
13	**RENTAS POR COBRAR**	**7**	**132.272.482.584**	**73.594.529.962**	**58.677.952.622**	**80%**
1305	VIGENCIA ACTUAL		45.734.851.327	37.528.881.690	8.205.969.637	22%
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		39.135.754.183	18.736.885.125	20.398.869.057	109%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		26.831.396	-	26.831.396	#¡DIV/0!
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		47.314.746.423	17.210.437.252	30.104.309.171	175%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		60.299.254	118.325.894	- 58.026.640	-49%
19	**OTROS ACTIVOS**	**16**	**63.781.154.087**	**33.307.325.399**	**30.473.828.688**	**91%**
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		101.265.072	49.173.554	52.091.518	106%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		40.957.524.914	18.037.735.963	22.919.788.951	127%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		22.722.364.101	15.220.415.881	7.501.948.220	49%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**226.692.952.036**	**160.275.031.674**	**66.417.920.362**	**41%**
	ACTIVOS NO CORRIENTES					
16	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**10**	**218.150.928.053**	**201.053.450.770**	**17.097.477.283**	**9%**
1605	TERRENOS		59.186.130.544	59.186.130.544	-	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		29.315.791.521	11.341.312.683	17.974.478.838	158%
1640	EDIFICACIONES		149.182.805.946	146.058.622.229	3.124.183.717	2%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		3.907.780.952	3.907.780.952	-	0%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		1.969.584.601	1.913.805.768	55.778.833	3%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		158.249.969	158.249.969	-	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		35.510.318	35.510.318	-	0%

MUNICIPIO DE MAGANGUE BOLIVAR
NIT. 800028432
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo Terminado a 31 de Enero 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTAS	2024	2023	VARIACION	%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		3.518.510.787	3.518.510.787	-	0%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		1.288.288.823	1.276.288.823	12.000.000	1%
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		192.565.879	192.565.879	-	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		- 30.604.291.286	- 26.535.327.181	- 4.068.964.105	15%
17	**BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓR**	**11**	**100.449.301.513**	**39.500.193.693**	**60.949.107.820**	**154%**
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	0	39.463.597.575	-	**39.463.597.575**	**0%**
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		67.049.981.739	44.542.519.491	22.507.462.247	51%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		149.368.883	149.368.883	-	0%
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		- 6.213.646.684	- 5.191.694.681	- 1.021.952.002	20%
19	**OTROS ACTIVOS**	**16**	**20.462.048.473**	**20.476.542.223**	**- 14.493.750**	**0%**
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		20.168.057.500	20.168.057.500	-	0%
1970	INTANGIBLES		579.750.000	579.750.000	-	0%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)		- 285.759.027	- 271.265.277	- 14.493.750	5%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**339.062.278.039**	**261.030.186.686**	**78.032.091.353**	**30%**
	TOTAL ACTIVOS		**565.755.230.075**	**421.305.218.360**	**144.450.011.715**	**34%**
	PASIVOS					
	PASIVOS CORRIENTES					

MUNICIPIO DE MAGANGUE BOLIVAR
NIT. 800028432
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo Terminado a 31 de Enero 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTAS	2024	2023	VARIACION	%
23	**OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**20**	**1.999.782.696**	**3.732.631.580**	**- 1.732.848.884**	**-46%**
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		1.999.782.696	3.732.631.580	- 1.732.848.884	-46%
24	**CUENTAS POR PAGAR**	**21**	**45.617.683.992**	**20.868.850.019**	**24.748.833.973**	**119%**
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		11.914.531.459	6.753.295.616	5.161.235.843	76%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		790.478	-		
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3.163.369.918	2.668.468.864	494.901.054	19%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		12.510.792.352	5.850.925.055	6.659.867.297	114%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		354.265.910	328.520.910	25.745.000	8%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		82.737.075	82.737.075	-	0%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		13.056.238	15.030.775	- 1.974.537	
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		2.347.698.368	2.353.892.844	- 6.194.476	0%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		14.392.691.798	1.828.249.815	12.564.441.983	687%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		837.750.395	987.729.064	- 149.978.669	-15%
25	**OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL**	**22**	**45.742.039.442**	**26.622.630.434**	**19.119.409.009**	**72%**
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		20.265.471.538	1.277.812.546	18.987.658.992	1486%

MUNICIPIO DE MAGANGUE BOLIVAR
NIT. 800028432
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo Terminado a 31 de Enero 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTAS	2024	2023	VARIACION	%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		25.476.567.905	25.344.817.888	131.750.017	1%
27	**PASIVOS ESTIMADOS**	**23**	**2.975.416.900**	**2.278.719.358**	**696.697.543**	**31%**
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		2.975.416.900	2.278.719.358	696.697.543	31%
29	**OTROS PASIVOS**	**24**	**70.623.443.251**	**33.350.329.485**	**37.273.113.766**	**112%**
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		1.813.948.901	120.371.347	1.693.577.554	1407%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		56.287.689.984	32.874.645.300	23.413.044.684	71%
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS		792.180.354	354.081.296	438.099.058	124%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		11.729.624.012	1.231.542	11.728.392.470	952334%
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**166.958.366.282**	**86.853.160.875**	**80.105.205.407**	**92%**
	PASIVOS NO CORRIENTES					
23	**OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS**	**20**	**27.861.428.571**	**28.927.894.735**	**- 1.066.466.164**	**-4%**
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		27.861.428.571	28.927.894.735	- 1.066.466.164	-4%
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**27.861.428.571**	**28.927.894.735**	**- 1.066.466.164**	**-4%**
	TOTAL PASIVOS		**194.819.794.853**	**115.781.055.610**	**79.038.739.243**	**68%**
	PATRIMONIO					
31	**HACIENDA PÚBLICA**	**27**	**370.935.435.222**	**305.524.162.750**	**65.411.272.472**	21%
3105	CAPITAL FISCAL		241.574.487.284	241.574.487.284	-	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		123.650.309.153	66.666.966.691	56.983.342.462	85%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		10.666.460.437	2.238.530.426	8.427.930.011	376%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		- 4.955.821.651	- 4.955.821.651	-	0%
	TOTAL PATRIMONIO		**370.935.435.222**	**305.524.162.750**	**65.411.272.472**	**21%**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**565.755.230.075**	**421.305.218.360**	**144.450.011.715**	**34%**

MUNICIPIO DE MAGANGUE BOLIVAR
NIT. 800028432
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Periodo Terminado a 31 de Enero 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTAS	2024	2023	VARIACION	%
93	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**26**	**- 3.660.142.197**	**- 2.853.013.795**	**- 807.128.402**	**28%**
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		- 3.660.142.197	- 2.853.013.795	- 807.128.402	**28%**
99	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**		**3.660.142.197**	**2.853.013.795**	**807.128.402**	**28%**
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		3.660.142.197	2.853.013.795	807.128.402	**28%**

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303-T

INGRID POMBO DOMINGUEZ
SECRETARIO DE HACIENDA



DEPARTAMENTO BOLIVAR
ALCALDIA MUNICIPAL DE MAGANGUE
NIT: 800028432
Calle 16B Nº 17-65 Tel.(2)3004006502 Cod. Postal: 132511
Email: secretariadehacienda@magangue-bolivar.gov.co

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATTIVA INDIVIDUAL
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS		ACTUAL	ANTERIOR
ACTIVOS CORRIENTES			
11	EFECTIVO	30.639.315.365,56	53.373.176.313,26
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	30.639.315.365,56	53.373.176.313,26
13	RENTAS POR COBRAR	132.272.482.583,55	73.594.529.961,54
1305	VIGENCIA ACTUAL	45.734.851.327,33	37.528.881.690,01
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39.135.754.182,53	18.736.885.125,19
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26.831.396,00	0,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	47.314.746.423,49	17.210.437.252,33
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	60.299.254,20	118.325.894,01
19	OTROS ACTIVOS	63.781.154.086,78	33.307.325.398,87
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	101.265.072,00	49.173.554,32
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	40.957.524.913,88	18.037.735.963,30
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	22.722.364.100,90	15.220.415.881,25
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		226.692.952.035,89	160.275.031.673,67
ACTIVOS NO CORRIENTES			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	218.150.928.053,30	201.053.450.770,12
1605	TERRENOS	59.186.130.543,50	59.186.130.543,50
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	29.315.791.521,07	11.341.312.682,79
1640	EDIFICACIONES	149.182.805.946,05	146.058.622.229,33
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.907.780.951,87	3.907.780.951,87
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.969.584.600,93	1.913.805.767,93
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	158.249.969,16	158.249.969,16
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	35.510.317,66	35.510.317,66
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.518.510.786,79	3.518.510.786,79
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.288.288.823,19	1.276.288.823,19
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	192.565.878,70	192.565.878,70
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-30.604.291.285,62	-26.535.327.180,80
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	100.449.301.512,90	39.500.193.693,35
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	39.463.597.574,80	0,00

PASIVOS		ACTUAL	ANTERIOR
PASIVOS CORRIENTES			
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.999.782.696,00	3.732.631.580,00
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	1.999.782.696,00	3.732.631.580,00
24	CUENTAS POR PAGAR	45.617.683.991,99	20.868.850.018,81
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.914.531.459,34	6.753.295.616,42
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	790.478,00	0,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.163.369.917,70	2.668.468.864,04
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	12.510.792.352,00	5.850.925.055,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	354.265.910,41	328.520.910,41
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	82.737.075,00	82.737.075,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	13.056.238,31	15.030.774,99
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	2.347.698.368,05	2.353.892.844,00
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	14.392.691.798,08	1.828.249.814,91
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	837.750.395,10	987.729.064,04
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	45.742.039.442,31	26.622.630.433,65
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	20.265.471.537,65	1.277.812.545,65
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	25.476.567.904,66	25.344.817.888,00
27	PASIVOS ESTIMADOS	2.975.416.900,39	2.278.719.357,87
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	2.975.416.900,39	2.278.719.357,87
29	OTROS PASIVOS	70.623.443.250,94	33.350.329.484,62
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.813.948.901,00	120.371.347,00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	56.287.689.984,32	32.874.645.300,00
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	792.180.353,62	354.081.295,62
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	11.729.624.012,00	1.231.542,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		166.958.366.281,63	86.853.160.874,95
PASIVOS NO CORRIENTES			
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	27.861.428.571,00	28.927.894.735,00

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATTIVA INDIVIDUAL
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	67.049.981.738,59	44.542.519.491,43
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	149.368.883,16	149.368.883,16
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-6.213.646.683,65	-5.191.694.681,24
19	OTROS ACTIVOS	20.462.048.472,75	20.476.542.222,75
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	20.168.057.499,86	20.168.057.499,86
1970	INTANGIBLES	579.750.000,00	579.750.000,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-285.759.027,11	-271.265.277,11
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		339.062.278.038,95	261.030.186.686,22
TOTAL ACTIVOS		565.755.230.074,84	421.305.218.359,89

2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	27.861.428.571,00	28.927.894.735,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		27.861.428.571,00	28.927.894.735,00
TOTAL PASIVOS		194.819.794.852,63	115.781.055.609,95

PATRIMONIO		**ACTUAL**	**ANTERIOR**
PATRIMONIO			
31	HACIENDA PÚBLICA	370.935.435.222,21	305.524.162.749,94
3105	CAPITAL FISCAL	241.574.487.283,76	241.574.487.283,76
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	123.650.309.152,67	66.666.966.690,95
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	10.666.460.437,00	2.238.530.426,45
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-4.955.821.651,22	-4.955.821.651,22
TOTAL PATRIMONIO		370.935.435.222,21	305.524.162.749,94
TOTAL PATRIMONIO		370.935.435.222,21	305.524.162.749,94

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 565.755.230.074,84 421.305.218.359,89

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE

INGRID POMBO DOMINGUEZ
SECRETARIA DE HACIENDA

SOCORRO DEL CARMEN MARICHAL PEREZ
CONTADOR PÚBLICO

MUNICIPIO DE MAGANGUE BOLIVAR
NIT. 800028432
ESTADO DE RESULTADOS
Periodo Terminado a 31 de enero de 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTAS	2024	2023	VARIACION	%
	INGRESOS OPERACIONES					
41	**INGRESOS FISCALES**	**28**	**988.222.836**	**1.659.626.049**	**- 671.403.213**	**-40%**
4105	TRIBUTARIOS		1.288.669.700	1.627.209.647	- 338.539.947	-21%
4110	NO TRIBUTARIOS		2.526.117	85.996.620	- 83.470.503	-97%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		- 302.972.981	- 53.580.218	- 249.392.763	465%
43	**VENTA DE SERVICIOS**	**28,1**	**1.027.000**	**718.500**	**308.500**	**43%**
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		1.027.000	718.500	308.500	43%
44	**TRANSFERENCIAS**	**28,2**	**16.179.120.414**	**8.907.155.006**	**7.271.965.408**	**82%**
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		16.179.120.414	8.023.802.574	8.155.317.840	102%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		-	883.352.432	- 883.352.432	-100%
	TOTAL INGRESOS OPERACIONES		**17.168.370.250**	**10.567.499.555**	**6.600.870.695**	**62%**
	GASTOS OPERACIONALES					
51	**DE ADMINISTRACIÓN**	**29**	**307.712.990**	**1.137.057.217**	**- 829.344.227**	**-73%**
5101	SUELDOS Y SALARIOS		-	229.295.843	- 229.295.843	-100%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		4.791.150	-	4.791.150	#¡DIV/0!
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		-	2.928.584	- 2.928.584	-100%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		271.967.300	254.654.121	17.313.179	7%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		30.954.540	42.962.130	- 12.007.590	-28%
5111	GENERALES		-	607.216.539	- 607.216.539	-100%
53	**PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**		**-**	**500.893.196**	**- 500.893.196**	-100%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-	367.455.191	- 367.455.191	-100%
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO		-	128.606.755	- 128.606.755	-100%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		-	4.831.250	- 4.831.250	-100%
55	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**29,4**	**6.194.196.823**	**6.691.018.716**	**- 496.821.893**	-7%
5501	EDUCACIÓN		6.089.586.487	6.541.559.798	- 451.973.311	-7%

MUNICIPIO DE MAGANGUE BOLIVAR
NIT. 800028432
ESTADO DE RESULTADOS
Periodo Terminado a 31 de enero de 2024
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		NOTAS	2024	2023	VARIACION	%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO		-	120.885.000	- 120.885.000	-100%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		104.610.336	28.573.918	76.036.418	266%
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		**6.501.909.813**	**8.328.969.128**	**- 1.827.059.315**	-22%
	TOTAL, UTILIDAD OPERACIONAL		**10.666.460.437**	**2.238.530.426**	**8.427.930.011**	376%
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**10.666.460.437**	**2.238.530.426**	**8.427.930.011**	**376%**

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE MUNICIPAL

SOCORRO DEL C. MARICHAL PEREZ
CONTADOR MUNICIPAL
TP 191303-T

INGRID POMBO DOMINGUEZ
SECRETARIO DE HACIENDA

ESTADO DE RESULTADOS
31 DE ENERO DE 2024

Fecha de Impresión: 22/02/2024
Hora de Impresión: 9:43:29a. m.
Pagina 1 de 1

		Periodo Actual	Periodo Anterior
INGRESOS OPERACIONES			
41	INGRESOS FISCALES	988.222.836,00	1.659.626.049,00
4105	TRIBUTARIOS	1.288.669.700,00	1.627.209.647,00
4110	NO TRIBUTARIOS	2.526.117,00	85.996.620,00
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-302.972.981,00	-53.580.218,00
43	VENTA DE SERVICIOS	1.027.000,00	718.500,00
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.027.000,00	718.500,00
44	TRANSFERENCIAS	16.179.120.414,00	8.907.155.005,60
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	16.179.120.414,00	8.023.802.574,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	883.352.431,60
TOTAL INGRESOS OPERACIONES		17.168.370.250,00	10.567.499.554,60

		Periodo Actual	Periodo Anterior
GASTOS OPERACIONALES			
51	DE ADMINISTRACIÓN	307.712.990,00	1.137.057.216,59
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0,00	229.295.843,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.791.150,00	0,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	2.928.584,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	271.967.300,00	254.654.121,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	30.954.540,00	42.962.130,00
5111	GENERALES	0,00	607.216.538,59
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0,00	500.893.195,56
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	367.455.190,61
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	0,00	128.606.754,95
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	4.831.250,00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	6.194.196.823,00	6.691.018.716,00
5501	EDUCACIÓN	6.089.586.487,00	6.541.559.798,00
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO	0,00	120.885.000,00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	104.610.336,00	28.573.918,00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		6.501.909.813,00	8.328.969.128,15
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		10.666.460.437,00	2.238.530.426,45

PEDRO MANUEL ALI ALI
ALCALDE

INGRID POMBO DOMINGUEZ
SECRETARIO DE HACIENDA Y GESTION FINANCIERA

SOCORRO DEL CARMEN MARICHAL PEREZ
CONTADOR PÚBLICO

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
1	ACTIVOS	565.755.230.074,84	421.305.218.359,89	144.450.011.714,95	-0,34
11	EFECTIVO	30.639.315.365,56	53.373.176.313,26	-22.733.860.947,70	0,43
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES	30.639.315.365,56	53.373.176.313,26	-22.733.860.947,70	0,43
111005	Cuenta corriente	9.791.520.815,20	24.865.077.363,64	-15.073.556.548,44	0,61
111006	Cuenta de ahorro	20.847.794.550,36	28.508.098.949,62	-7.660.304.399,26	0,27
13	RENTAS POR COBRAR	132.272.482.583,55	73.594.529.961,54	58.677.952.622,01	-0,80
1305	VIGENCIA ACTUAL	45.734.851.327,33	37.528.881.690,01	8.205.969.637,32	-0,22
130507	Impuesto predial unificado	36.421.782.201,45	30.134.515.142,79	6.287.267.058,66	-0,21
130508	Impuesto de industria y comercio	8.085.131.530,44	6.447.918.082,44	1.637.213.448,00	-0,25
130519	Impuesto de delineación urbana,	7.036.500,00	10.683.600,00	-3.647.100,00	0,34
130521	Impuesto de avisos, tableros y vallas	31.333.100,00	257.000,00	31.076.100,00	-120,92
130535	Sobretasa a la gasolina	54.843.200,00	65.328.800,00	-10.485.600,00	0,16
130545	Impuesto sobre el servicio de alumbrado	3.429.188,00	3.429.188,00	0,00	0,00
130562	Sobretasa bomberil	699.992.871,67	510.081.697,01	189.911.174,66	-0,37
130585	Otros impuestos municipales	0,04	0,04	0,00	0,00
130588	Estampillas	431.302.735,73	356.668.179,73	74.634.556,00	-0,21
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	39.135.754.182,53	18.736.885.125,19	20.398.869.057,34	-1,09
131102	Multas	7.174.509,00	3.573.367,00	3.601.142,00	-1,01
131103	Intereses	39.128.579.673,53	18.733.311.758,19	20.395.267.915,34	-1,09
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	26.831.396,00	0,00	26.831.396,00	100,00
131701	Servicios educativos	26.831.396,00	0,00	26.831.396,00	100,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	47.314.746.423,49	17.210.437.252,33	30.104.309.171,16	-1,75
133702	Sistema General de Regalías	10.339.240.938,28	9.321.506.488,53	1.017.734.449,75	-0,11
133703	Sistema General de Participaciones -	7.758.673.604,00	5.091.525.778,00	2.667.147.826,00	-0,52
133704	Sistema General de Participaciones -	15.519.572.851,21	415.292.480,00	15.104.280.371,21	-36,37
133705	Sistema General de Participaciones -	1.362.129.918,00	0,00	1.362.129.918,00	100,00
133706	Sistema General de Participaciones -	1.892.337.352,00	1.092.231.584,00	800.105.768,00	-0,73
133707	Sistema General de Participaciones -	174.698.285,00	0,00	174.698.285,00	100,00
133708	Sistema General de Participaciones -	185.605.402,00	0,00	185.605.402,00	100,00

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
133710	Sistema General de Participaciones -	955.781.501,00	1.248.844.768,00	-293.063.267,00	0,23
133712	OTRAS TRANSFERENCIAS	9.126.706.572,00	41.036.153,80	9.085.670.418,20	-221,41
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	60.299.254,20	118.325.894,01	-58.026.639,81	0,49
138426	Pago por cuenta de terceros	138,20	0,00	138,20	100,00
138439	Arrendamiento operativo	0,00	61.492.569,01	-61.492.569,01	1,00
138440	Rendimientos de recursos del Sistema	48.223.582,00	48.223.582,00	0,00	0,00
138453	Rendimientos financieros de	12.075.534,00	8.609.743,00	3.465.791,00	-0,40
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	218.150.928.053,30	201.053.450.770,12	17.097.477.283,18	-0,09
1605	TERRENOS	59.186.130.543,50	59.186.130.543,50	0,00	0,00
160501	Urbanos	52.864.811.686,12	52.864.811.686,12	0,00	0,00
160502	Rurales	6.321.318.857,38	6.321.318.857,38	0,00	0,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	29.315.791.521,07	11.341.312.682,79	17.974.478.838,28	-1,58
161501	Edificaciones	3.832.018.276,88	3.692.833.374,88	139.184.902,00	-0,04
161504	Plantas, ductos y túneles	1.252.937.433,44	1.129.594.012,44	123.343.421,00	-0,11
161505	Redes, líneas y cables	14.474.236.589,95	2.036.567.358,27	12.437.669.231,68	-6,11
161590	Otras construcciones en curso	9.756.599.220,80	4.482.317.937,20	5.274.281.283,60	-1,18
1640	EDIFICACIONES	149.182.805.946,05	146.058.622.229,33	3.124.183.716,72	-0,02
164001	Edificios y casas	21.016.241.236,17	20.812.009.305,17	204.231.931,00	-0,01
164009	Colegios y escuelas	112.250.075.216,19	110.257.587.025,47	1.992.488.190,72	-0,02
164010	Clínicas y hospitales	871.596.000,00	871.596.000,00	0,00	0,00
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	11.731.605.678,69	10.804.142.083,69	927.463.595,00	-0,09
164090	Otras edificaciones	3.313.287.815,00	3.313.287.815,00	0,00	0,00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.907.780.951,87	3.907.780.951,87	0,00	0,00
164505	Plantas de distribución	2.049.328.483,87	2.049.328.483,87	0,00	0,00
164513	Acueducto y canalización	1.858.452.468,00	1.858.452.468,00	0,00	0,00
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.969.584.600,93	1.913.805.767,93	55.778.833,00	-0,03
165003	Redes de recolección de aguas	1.969.584.600,93	1.913.805.767,93	55.778.833,00	-0,03
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	158.249.969,16	158.249.969,16	0,00	0,00
165505	Equipo de música	54.027.961,05	54.027.961,05	0,00	0,00
165512	Equipo para estaciones de bombeo	639.000,00	639.000,00	0,00	0,00

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
165590	Otra maquinaria y equipo	103.583.008,11	103.583.008,11	0,00	0,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	35.510.317,66	35.510.317,66	0,00	0,00
166002	Equipo de laboratorio	35.510.317,66	35.510.317,66	0,00	0,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.518.510.786,79	3.518.510.786,79	0,00	0,00
166501	Muebles y enseres	3.319.639.978,80	3.319.639.978,80	0,00	0,00
166502	Equipo y máquina de oficina	198.870.807,99	198.870.807,99	0,00	0,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y	1.288.288.823,19	1.276.288.823,19	12.000.000,00	-0,01
167001	Equipo de comunicación	94.911.129,22	94.911.129,22	0,00	0,00
167002	Equipo de computación	1.193.377.693,97	1.181.377.693,97	12.000.000,00	-0,01
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN	192.565.878,70	192.565.878,70	0,00	0,00
168390	Otras propiedades, planta y equipo en	192.565.878,70	192.565.878,70	0,00	0,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-30.604.291.285,62	-26.535.327.180,80	-4.068.964.104,82	-0,15
168501	Edificaciones	-26.255.344.986,17	-22.884.929.807,59	-3.370.415.178,58	-0,15
168502	Plantas, ductos y túneles	-575.528.776,56	-396.422.149,61	-179.106.626,95	-0,45
168503	Redes, líneas y cables	-512.613.058,30	-333.462.274,04	-179.150.784,26	-0,54
168504	Maquinaria y equipo	-100.838.061,71	-86.331.814,55	-14.506.247,16	-0,17
168505	Equipo médico y científico	-27.102.390,09	-23.847.277,66	-3.255.112,43	-0,14
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.667.933.589,61	-1.345.403.434,17	-322.530.155,44	-0,24
168507	Equipos de comunicación y	-1.276.288.823,18	-1.276.288.823,18	0,00	0,00
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-188.641.600,00	-188.641.600,00	0,00	0,00
17	BIENES DE USO PÚBLICO E	100.449.301.512,90	39.500.193.693,35	60.949.107.819,55	-1,54
1705	BIENES DE USO PÚBLICO E	39.463.597.574,80	0,00	39.463.597.574,80	100,00
170501	Red carretera	39.463.597.574,80	0,00	39.463.597.574,80	100,00
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	67.049.981.738,59	44.542.519.491,43	22.507.462.247,16	-0,51
171001	Red carretera	48.760.533.922,68	27.503.165.491,92	21.257.368.430,76	-0,77
171005	Parques recreacionales	3.383.007.691,24	3.383.007.691,24	0,00	0,00
171090	Otros bienes de uso público en servicio	14.906.440.124,67	13.656.346.308,27	1.250.093.816,40	-0,09
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	149.368.883,16	149.368.883,16	0,00	0,00

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
171590	Otros bienes históricos y culturales	149.368.883,16	149.368.883,16	0,00	0,00
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	-6.213.646.683,65	-5.191.694.681,24	-1.021.952.002,41	-0,20
178501	Red carretera	-2.597.610.623,82	-1.984.891.216,65	-612.719.407,17	-0,31
178505	Parques recreacionales	-616.825.803,36	-539.298.543,77	-77.527.259,59	-0,14
178513	Bienes de uso público representados en	-12.188.085,93	-8.765.049,04	-3.423.036,89	-0,39
178590	Otros bienes de uso público	-2.987.022.170,54	-2.658.739.871,78	-328.282.298,76	-0,12
19	OTROS ACTIVOS	84.243.202.559,53	53.783.867.621,62	30.459.334.937,91	-0,57
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	20.168.057.499,86	20.168.057.499,86	0,00	0,00
190410	Derechos en fideicomiso	20.168.057.499,86	20.168.057.499,86	0,00	0,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR	101.265.072,00	49.173.554,32	52.091.517,68	-1,06
190501	Seguros	90.015.072,00	37.923.554,32	52.091.517,68	-1,37
190504	Arrendamientos	11.250.000,00	11.250.000,00	0,00	0,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	40.957.524.913,88	18.037.735.963,30	22.919.788.950,58	-1,27
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	20.539.092.700,48	92.961.000,00	20.446.131.700,48	-219,94
190604	Anticipo para adquisición de bienes y	20.418.432.213,40	17.944.774.963,30	2.473.657.250,10	-0,14
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN	22.722.364.100,90	15.220.415.881,25	7.501.948.219,65	-0,49
190801	En administración	6.580.495.437,00	7.569.432.882,31	-988.937.445,31	0,13
190803	Encargo fiduciario - Fiducia de	3.702.826.931,74	7.650.982.998,94	-3.948.156.067,20	0,52
190806	Recursos del Régimen Subsidiado	12.439.041.732,16	0,00	12.439.041.732,16	100,00
1970	INTANGIBLES	579.750.000,00	579.750.000,00	0,00	0,00
197008	Software	579.750.000,00	579.750.000,00	0,00	0,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	-285.759.027,11	-271.265.277,11	-14.493.750,00	-0,05
197508	Software	-285.759.027,11	-271.265.277,11	-14.493.750,00	-0,05
2	PASIVOS	-194.819.794.852,63	-115.781.055.609,95	-79.038.739.242,68	-0,68
23	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E	-29.861.211.267,00	-32.660.526.315,00	2.799.315.048,00	0,09
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO	-1.999.782.696,00	-3.732.631.580,00	1.732.848.884,00	0,46
231301	Préstamos banca comercial	-1.999.782.696,00	-3.732.631.580,00	1.732.848.884,00	0,46
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO	-27.861.428.571,00	-28.927.894.735,00	1.066.466.164,00	0,04

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
231401	Préstamos banca comercial	-27.861.428.571,00	-28.927.894.735,00	1.066.466.164,00	0,04
24	CUENTAS POR PAGAR	-45.617.683.991,99	-20.868.850.018,81	-24.748.833.973,18	-1,19
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	-11.914.531.459,34	-6.753.295.616,42	-5.161.235.842,92	-0,76
240101	Bienes y servicios	-6.496.035.282,13	-6.411.718.206,13	-84.317.076,00	-0,01
240102	Proyectos de inversión	-5.418.496.177,21	-341.577.410,29	-5.076.918.766,92	-14,86
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-790.478,00	0,00	-790.478,00	100,00
240315	Otras transferencias	-790.478,00	0,00	-790.478,00	100,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-3.163.369.917,70	-2.668.468.864,04	-494.901.053,66	-0,19
240719	Recaudos del porcentaje y sobretasa	-2.820.396.362,55	-2.325.506.908,89	-494.889.453,66	-0,21
240722	Estampillas	-63.404.267,15	-63.392.667,15	-11.600,00	0,00
240790	Otros recaudos a favor de terceros	-279.569.288,00	-279.569.288,00	0,00	0,00
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-12.510.792.352,00	-5.850.925.055,00	-6.659.867.297,00	-1,14
242401	Aportes a fondos pensionales	-8.126.807.732,00	-2.962.698.214,00	-5.164.109.518,00	-1,74
242402	Aportes a seguridad social en salud	-161.593.978,00	-129.476.633,00	-32.117.345,00	-0,25
242404	Sindicatos	-108.936.486,00	-63.140.248,00	-45.796.238,00	-0,73
242405	Cooperativas	-2.530.208.026,00	-1.734.358.812,00	-795.849.214,00	-0,46
242407	Libranzas	-483.244.244,00	-282.347.012,00	-200.897.232,00	-0,71
242411	Embargos judiciales	-284.880.264,00	-263.943.914,00	-20.936.350,00	-0,08
242412	Seguros	-894.237,00	0,00	-894.237,00	100,00
242490	Otros descuentos de nómina	-814.227.385,00	-414.960.222,00	-399.267.163,00	-0,96
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	-354.265.910,41	-328.520.910,41	-25.745.000,00	-0,08
243603	Honorarios	-11.817.500,00	-11.817.500,00	0,00	0,00
243605	Servicios	-110.822.178,00	-110.822.178,00	0,00	0,00
243606	Arrendamientos	-279.300,00	-279.300,00	0,00	0,00
243608	Compras	-34.043.425,58	-34.043.425,58	0,00	0,00
243615	A empleados artículo 383 ET	-38.277.062,00	-12.532.062,00	-25.745.000,00	-2,05
243625	Impuesto a las ventas retenido por consignar	-10.947.018,00	-10.947.018,00	0,00	0,00
243626	Contratos de obra	-148.079.426,83	-148.079.426,83	0,00	0,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	-82.737.075,00	-82.737.075,00	0,00	0,00
244023	Contribuciones	-82.737.075,00	-82.737.075,00	0,00	0,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-13.056.238,31	-15.030.774,99	1.974.536,68	0,13

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
244502	Venta de servicios	-13.056.238,31	-15.030.774,99	1.974.536,68	0,13
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-2.347.698.368,05	-2.353.892.844,00	6.194.475,95	0,00
246002	Sentencias	-2.154.146.225,05	-2.160.340.701,00	6.194.475,95	0,00
246003	Laudos arbitrales y conciliaciones	-193.552.143,00	-193.552.143,00	0,00	0,00
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE	-14.392.691.798,08	-1.828.249.814,91	-12.564.441.983,17	-6,87
248001	Subsidio a la oferta	-48.500,00	-48.500,00	0,00	0,00
248002	Régimen subsidiado	-14.391.455.758,08	-1.827.013.774,91	-12.564.441.983,17	-6,88
248004	Acciones de salud pública	-1.187.540,00	-1.187.540,00	0,00	0,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-837.750.395,10	-987.729.064,04	149.978.668,94	0,15
249011	Esquemas de pago	-16.159.221,00	-16.159.221,00	0,00	0,00
249027	Viáticos y gastos de viaje	-1.372.454,00	-1.372.454,00	0,00	0,00
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos	-212.259.777,00	-129.939.953,00	-82.319.824,00	-0,63
249039	Saldos a favor de contribuyentes	-19.189.582,00	-439.582,00	-18.750.000,00	-42,65
249044	Intereses de mora	-22.500.969,99	-22.500.969,99	0,00	0,00
249045	Multas y sanciones	-496.900,00	-496.900,00	0,00	0,00
249050	Aportes al ICBF y SENA	-269.892.596,00	-78.029.080,00	-191.863.516,00	-2,46
249051	Servicios públicos	-22.230.605,24	-616.367.043,05	594.136.437,81	0,96
249053	Comisiones	0,00	-1.500.000,00	1.500.000,00	1,00
249054	Honorarios	-65.592.889,87	-63.728.461,00	-1.864.428,87	-0,03
249055	Servicios	-15.555.400,00	-57.195.400,00	41.640.000,00	0,73
249058	Arrendamiento operativo	-192.500.000,00	0,00	-192.500.000,00	100,00
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE	-45.742.039.442,31	-26.622.630.433,65	-19.119.409.008,66	-0,72
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO	-20.265.471.537,65	-1.277.812.545,65	-18.987.658.992,00	-14,86
251101	Nómina por pagar	-756.499.789,65	-948.943.646,65	192.443.857,00	0,20
251102	Cesantías	-8.450.478.674,79	-141.832.434,00	-8.308.646.240,79	-58,58
251103	Intereses sobre cesantías	-1.927.487,00	-894.023,00	-1.033.464,00	-1,16
251104	Vacaciones	-1.210.725,00	-845.225,00	-365.500,00	-0,43
251105	Prima de vacaciones	-60.821.760,00	-76.696.505,00	15.874.745,00	0,21
251106	Prima de servicios	-17.930.959,00	-1.721.969,00	-16.208.990,00	-9,41
251107	Prima de navidad	-11.858.679,00	-11.858.679,00	0,00	0,00
251109	Bonificaciones	-59.517.260,00	-70.679.243,00	11.161.983,00	0,16
251110	Otras primas	-2.311.570,00	-7.245,00	-2.304.325,00	-318,06
251111	Aportes a riesgos laborales	-5.531.398,00	-77.728,00	-5.453.670,00	-70,16

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
251122	Aportes a fondos pensionales -	-37.320.751,00	-5.858.257,00	-31.462.494,00	-5,37
251123	Aportes a seguridad social en salud -	-10.640.443.084,21	-17.832.054,00	-10.622.611.030,21	-595,70
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-219.619.400,00	-565.537,00	-219.053.863,00	-387,34
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO -	-25.476.567.904,66	-25.344.817.888,00	-131.750.016,66	-0,01
251401	Pensiones de jubilación patronales	-33.685.036,00	-33.685.036,00	0,00	0,00
251403	Indemnización sustitutiva	-135.073.318,66	-3.323.302,00	-131.750.016,66	-39,64
251405	Cuotas partes de pensiones	-2.863.096.796,00	-2.863.096.796,00	0,00	0,00
251410	Cálculo actuarial de pensiones actuales	-22.444.712.754,00	-22.444.712.754,00	0,00	0,00
27	PASIVOS ESTIMADOS	-2.975.416.900,39	-2.278.719.357,87	-696.697.542,52	-0,31
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-2.975.416.900,39	-2.278.719.357,87	-696.697.542,52	-0,31
270105	Laborales	-22.424.403,70	-24.143.993,38	1.719.589,68	0,07
270190	Otros litigios y demandas	-2.952.992.496,69	-2.254.575.364,49	-698.417.132,20	-0,31
29	OTROS PASIVOS	-70.623.443.250,94	-33.350.329.484,62	-37.273.113.766,32	-1,12
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-1.813.948.901,00	-120.371.347,00	-1.693.577.554,00	-14,07
290101	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	-120.371.347,00	-120.371.347,00	0,00	0,00
290102	Anticipos sobre convenios y acuerdos	-1.693.577.554,00	0,00	-1.693.577.554,00	100,00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN	-56.287.689.984,32	-32.874.645.300,00	-23.413.044.684,32	-0,71
290201	En administración	-56.287.689.984,32	-32.874.645.300,00	-23.413.044.684,32	-0,71
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	-792.180.353,62	-354.081.295,62	-438.099.058,00	-1,24
291705	Anticipo de impuesto de industria y comercio	-791.655.963,62	-353.556.905,62	-438.099.058,00	-1,24
291706	Anticipo impuesto predial unificado	-357.390,00	-357.390,00	0,00	0,00
291790	Anticipo otros impuestos	-167.000,00	-167.000,00	0,00	0,00
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-11.729.624.012,00	-1.231.542,00	-11.728.392.470,00	-9.523,34
299002	Ingreso diferido por transferencias	-11.729.624.012,00	-1.231.542,00	-11.728.392.470,00	-9.523,34
3	PATRIMONIO	-360.268.974.785,21	-303.285.632.323,49	-56.983.342.461,72	-0,19
31	HACIENDA PÚBLICA	-360.268.974.785,21	-303.285.632.323,49	-56.983.342.461,72	-0,19
3105	CAPITAL FISCAL	-241.574.487.283,76	-241.574.487.283,76	0,00	0,00
310506	Capital Fiscal	-241.574.487.283,76	-241.574.487.283,76	0,00	0,00

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS	-123.650.309.152,67	-66.666.966.690,95	-56.983.342.461,72	-0,85
310901	Excedente acumulado	-160.779.800.388,49	-98.284.810.832,88	-62.494.989.555,61	-0,64
310902	Déficit acumulado	37.129.491.235,82	31.617.844.141,93	5.511.647.093,89	-0,17
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR	4.955.821.651,22	4.955.821.651,22	0,00	0,00
315101	Ganancias o pérdidas actuariales por planes	4.955.821.651,22	4.955.821.651,22	0,00	0,00
4	INGRESOS	-17.168.370.250,00	-10.567.499.554,60	-6.600.870.695,40	-0,62
41	INGRESOS FISCALES	-988.222.836,00	-1.659.626.049,00	671.403.213,00	0,40
4105	TRIBUTARIOS	-1.288.669.700,00	-1.627.209.647,00	338.539.947,00	0,21
410507	Impuesto predial unificado	0,00	-255.384.951,00	255.384.951,00	1,00
410508	Impuesto de industria y comercio	-1.283.476.000,00	-967.270.446,00	-316.205.554,00	-0,33
410515	Impuesto de espectáculos públicos	-1.000.000,00	-2.500.000,00	1.500.000,00	0,60
410519	Impuesto de delineación urbana,	-1.609.500,00	-11.109.100,00	9.499.600,00	0,86
410521	Impuesto de avisos, tableros y vallas	-356.000,00	-3.887.000,00	3.531.000,00	0,91
410535	Sobretasa a la gasolina	0,00	-378.751.600,00	378.751.600,00	1,00
410562	Sobretasa bomberil	-1.757.550,00	-5.116.524,00	3.358.974,00	0,66
410576	Estampillas	-470.650,00	-3.190.026,00	2.719.376,00	0,85
4110	NO TRIBUTARIOS	-2.526.117,00	-85.996.620,00	83.470.503,00	0,97
411002	Multas	-1.977.130,00	-2.538.166,00	561.036,00	0,22
411003	Intereses	-548.987,00	-83.445.454,00	82.896.467,00	0,99
411061	Contribuciones	0,00	-13.000,00	13.000,00	1,00
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	302.972.981,00	53.580.218,00	249.392.763,00	-4,65
419510	Impuesto predial unificado	0,00	10.150.381,00	-10.150.381,00	1,00
419511	Impuesto de industria y comercio	302.972.981,00	43.404.780,00	259.568.201,00	-5,98
419548	Sobretasa bomberil	0,00	25.057,00	-25.057,00	1,00
43	VENTA DE SERVICIOS	-1.027.000,00	-718.500,00	-308.500,00	-0,43
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	-1.027.000,00	-718.500,00	-308.500,00	-0,43
430550	Servicios conexos a la educación	-1.027.000,00	-718.500,00	-308.500,00	-0,43
44	TRANSFERENCIAS	-16.179.120.414,00	-8.907.155.005,60	-7.271.965.408,40	-0,82
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	-16.179.120.414,00	-8.023.802.574,00	-8.155.317.840,00	-1,02
440817	Participación para salud	-271.170.706,00	0,00	-271.170.706,00	100,00
440818	Participación para educación	-14.185.516.103,00	-8.023.802.574,00	-6.161.713.529,00	-0,77

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
440819	Participación para propósito general	-1.362.129.918,00	0,00	-1.362.129.918,00	100,00
440821	Programas de alimentación escolar	-174.698.285,00	0,00	-174.698.285,00	100,00
440822	Municipios y distritos con ribera sobre el Río	-185.605.402,00	0,00	-185.605.402,00	100,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	-883.352.431,60	883.352.431,60	1,00
442805	Para programas de educación	0,00	-877.261.808,00	877.261.808,00	1,00
442890	Otras transferencias	0,00	-6.090.623,60	6.090.623,60	1,00
5	GASTOS	6.501.909.813,00	8.328.969.128,15	-1.827.059.315,15	0,22
51	DE ADMINISTRACIÓN	307.712.990,00	1.137.057.216,59	-829.344.226,59	0,73
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0,00	229.295.843,00	-229.295.843,00	1,00
510101	Sueldos del personal	0,00	213.233.488,00	-213.233.488,00	1,00
510119	Bonificaciones	0,00	12.374.279,00	-12.374.279,00	1,00
510123	Auxilio de transporte	0,00	2.485.292,00	-2.485.292,00	1,00
510160	Subsidio de alimentación	0,00	1.202.784,00	-1.202.784,00	1,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.791.150,00	0,00	4.791.150,00	100,00
510203	Indemnizaciones	4.791.150,00	0,00	4.791.150,00	100,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	2.928.584,00	-2.928.584,00	1,00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	0,00	565.437,00	-565.437,00	1,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en	0,00	679.848,00	-679.848,00	1,00
510305	Cotizaciones a riesgos profesionales	0,00	73.803,00	-73.803,00	1,00
510307	Cotizaciones a entidades	0,00	1.609.496,00	-1.609.496,00	1,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	271.967.300,00	254.654.121,00	17.313.179,00	-0,07
510401	Aportes al ICBF	155.902.800,00	152.618.753,00	3.284.047,00	-0,02
510402	Aportes al SENA	34.396.500,00	25.591.584,00	8.804.916,00	-0,34
510403	Aportes ESAP	27.258.200,00	25.500.200,00	1.758.000,00	-0,07
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos	54.409.800,00	50.943.584,00	3.466.216,00	-0,07
5107	PRESTACIONES SOCIALES	30.954.540,00	42.962.130,00	-12.007.590,00	0,28
510703	Intereses a las cesantías	30.954.540,00	25.262.078,00	5.692.462,00	-0,23
510704	Prima de vacaciones	0,00	17.700.052,00	-17.700.052,00	1,00
5111	GENERALES	0,00	607.216.538,59	-607.216.538,59	1,00
511117	Servicios públicos	0,00	597.210.650,00	-597.210.650,00	1,00

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
511123	Comunicaciones y transporte	0,00	180.000,00	-180.000,00	1,00
511125	Seguros generales	0,00	9.480.888,59	-9.480.888,59	1,00
511174	Asignación de bienes y servicios	0,00	345.000,00	-345.000,00	1,00
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y	0,00	500.893.195,56	-500.893.195,56	1,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	0,00	367.455.190,61	-367.455.190,61	1,00
536001	Edificaciones	0,00	304.288.796,31	-304.288.796,31	1,00
536002	Plantas, ductos y túneles	0,00	16.282.420,63	-16.282.420,63	1,00
536003	Redes, líneas y cables	0,00	15.948.381,40	-15.948.381,40	1,00
536004	Maquinaria y equipo	0,00	1.318.749,74	-1.318.749,74	1,00
536005	Equipo médico y científico	0,00	295.919,31	-295.919,31	1,00
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	0,00	29.320.923,22	-29.320.923,22	1,00
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO	0,00	128.606.754,95	-128.606.754,95	1,00
536401	Red carretera	0,00	92.796.915,61	-92.796.915,61	1,00
536403	Parques recreacionales	0,00	7.047.932,69	-7.047.932,69	1,00
536411	Bienes de uso público representados en	0,00	311.185,17	-311.185,17	1,00
536490	Otros bienes de uso público	0,00	28.450.721,48	-28.450.721,48	1,00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	4.831.250,00	-4.831.250,00	1,00
536606	Softwares	0,00	4.831.250,00	-4.831.250,00	1,00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	6.194.196.823,00	6.691.018.716,00	-496.821.893,00	0,07
5501	EDUCACIÓN	6.089.586.487,00	6.541.559.798,00	-451.973.311,00	0,07
550101	Sueldos y salarios	5.639.246.907,00	5.057.998.927,00	581.247.980,00	-0,11
550103	Contribuciones efectivas	258.177.400,00	1.038.936.413,00	-780.759.013,00	0,75
550107	Prestaciones sociales	192.162.180,00	444.624.458,00	-252.462.278,00	0,57
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO	0,00	120.885.000,00	-120.885.000,00	1,00
550306	Asignación de bienes y servicios	0,00	120.885.000,00	-120.885.000,00	1,00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y	104.610.336,00	28.573.918,00	76.036.418,00	-2,66
550701	Sueldos y salarios	1.114.400,00	23.434.884,00	-22.320.484,00	0,95
550706	Asignación de bienes y servicios	100.000.000,00	0,00	100.000.000,00	100,00
550707	Prestaciones sociales	3.495.936,00	5.139.034,00	-1.643.098,00	0,32

BALANCE DE COMPROBACIÓN INDIVIDUAL COMPARATIVO
PERIODO CONTABLE TERMINADO EL 31 DE ENERO DE 2023 Y 31 DE ENERO DE 2024
(cifras expresadas en pesos colombianos)

CUENTA	NOMBRE	VIGENCIA ACTUAL	VIGENCIA ANTERIOR	VARIACION	PORCENTAJE
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	100,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-3.660.142.197,13	-2.853.013.794,79	-807.128.402,34	-0,28
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE	-3.660.142.197,13	-2.853.013.794,79	-807.128.402,34	-0,28
939015	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto	-3.660.142.197,13	-2.853.013.794,79	-807.128.402,34	-0,28
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	3.660.142.197,13	2.853.013.794,79	807.128.402,34	-0,28
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR	3.660.142.197,13	2.853.013.794,79	807.128.402,34	-0,28
991590	Otras cuentas acreedoras de control	3.660.142.197,13	2.853.013.794,79	807.128.402,34	-0,28

CONTADOR PÚBLICO