

ALCALDÍA DE SANTA MARTA D.T.C.H.

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Distrito turístico, cultural e Histórico de Santa Marta

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras en Pesos Colombianos)

	2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES	1,220,632,579,358	1,089,294,997,140
41 INGRESOS FISCALES	425,999,026,002	260,186,658,971
43 VENTA DE SERVICIOS	647,227,148	560,004,861
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	769,236,362,039	785,137,458,348
48 OTROS INGRESOS	24,749,964,169	43,410,874,960
GASTOS OPERACIONALES	1,207,566,387,285	953,145,689,920
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	242,022,915,485	156,694,974,460
52 DE VENTAS	0	0
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	38,681,664,527	13,980,649,066
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	33,047,260,622	24,348,777,221
55 GASTO PUBLICO SOCIAL	772,179,606,712	681,902,557,296
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	390,818,900	0
58 OTROS GASTOS	121,244,121,039	76,218,731,878
EXCEDENTE OPERACIONAL	13,066,192,073	136,149,307,219
EXCEDENTE O DÉFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13,066,192,073	136,149,307,219
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	13,066,192,073	136,149,307,219


VIRNA LIZ JOHNSON SALCEDO
ALCALDESA DISTRITAL

VIRNA LIZ JOHNSON SALCEDO
ALCALDESA DISTRITAL


CP. JUAN PABLO SANTIAGO LARA
TP. 65443-T

CP. JUAN PABLO SANTIAGO LARA
TP. 65443-T

Distrito turístico, cultural e Histórico de Santa Marta ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 de diciembre de 2022 (Cifras en Pesos Colombianos)					
1 ACTIVO	2,022	2,021	2 PASIVOS	2,022	2,021
ACTIVO CORRIENTE	598,051,608,806	776,528,732,502	PASIVO CORRIENTES	171,143,047,310	143,435,757,956
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9,229,963,651	146,941,346,700	23 PRESTAMOS POR PAGAR	25,000,000,000	0
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,956,714,884	4,037,117,222	24 CUENTAS POR PAGAR	54,715,505,952	57,567,427,075
13 CUENTAS POR COBRAR	546,862,576,359	597,528,141,509	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	91,407,541,345	85,848,330,869
15 INVENTARIOS	1,117,571,828	1,049,516,163	29 OTROS PASIVOS	20,000,012	20,000,012
19 OTROS ACTIVOS	38,884,782,084	26,972,610,908	PASIVOS NO CORRIENTES	467,050,471,237	544,481,205,807
ACTIVO NO CORRIENTE	1,857,053,274,219	1,715,233,403,666			
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	29,965,054,373	28,022,252,034	23 PRESTAMOS POR PAGAR	66,974,055,017	92,138,862,428
13 CUENTAS POR COBRAR	629,349,015,430	570,678,146,807	24 CUENTAS POR PAGAR	120,438,698,232	154,559,720,045
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	709,322,315,021	693,564,567,387	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	163,680,195,004	169,841,702,197
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	123,690,105,796	113,975,130,555	27 PROVISIONES	96,363,620,851	106,380,638,396
19 OTROS ACTIVOS	364,726,783,599	308,993,306,883	29 OTROS PASIVOS	19,593,902,133	21,560,282,741
			TOTAL PASIVO	638,193,518,547	687,916,963,764
			3 PATRIMONIO		
			31 PATRIMONIO ENTIDADES DEL GOBIERNO	1,816,911,364,478	1,803,845,172,404
			TOTAL PATRIMONIO	1,816,911,364,478	1,803,845,172,404
TOTAL ACTIVO	2,455,104,883,025	2,491,762,136,168	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2,455,104,883,025	2,491,762,136,168
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
83 DEUDORAS DE CONTROL	46,528,576,853	46,528,576,853	91 PASIVOS CONTINGENTES	1,589,895,829	1,589,895,829
89 DEUDORAS POR CONTRA	-46,528,576,853	-46,528,576,853	93 ACREEDORAS DE CONTROL	4,214,513,289	4,214,513,289
			99 ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	-5,804,409,118	-5,804,409,118
 VIRNA LIZI JOHNSON SALCEDO ALCALDESA DISTRITAL		 CP. JUAN PABLO SANTIAGO LARA TP 65443-T		CP. JUAN PABLO SANTIAGO LARA TP 65443-T	

DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2021	\$ 1,803,845,172,404
Variaciones Patrimoniales durante el 2022	\$ 13,066,192,074
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2022	\$ 1,816,911,364,478
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
	AÑO 2022
AUMENTOS	
Capital Fiscal	\$ 1,236,178,134,669
Resultados del Ejercicio	\$ 13,066,192,073
Utilidades o Excedentes acumulados	\$ 561,023,434,769
DISMINUCIONES	
Ganancias o perdidas Actuariales	\$ 857,861,160
 VIRNA LIZ JOHNSON CALCEDO ALCALDESA DISTRITAL	 CP JUAN PABLO SANTIAGO LARA TP 55443-T

Certificación de Estados Financieros

Los suscritos **VIRNA LIZI JOHNSON SALCEDO**, Alcaldesa del Distrito de Santa Marta, y **JUAN PABLO SANTIAGO LARA**, Líder de Programa del Grupo de Gestión Contable, en ejercicio de las facultades legales y en cumplimiento de lo estipulado en las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y la Resolución N° 706 de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

Que los saldos de la información Financiera, Económica, social y Ambiental del Distrito de Santa Marta, con corte del 31 de Diciembre de 2022, fueron tomadas de los movimientos débitos y créditos de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integral de Información Administrativa Financiera “JSP7” y esta se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación.

Que los Estados Contables Financieros del Distrito de Santa Marta, con corte a 31 de Diciembre de 2022, revelan el valor de activos, pasivos, patrimonios, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, a 31 de Diciembre de 2022.

Que los activos representan un potencial de beneficios económicos futuros y a la vez que los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Distrito de Santa Marta.

Que la información Financiera del Distrito de Santa Marta, se validó y se transmitió por el Consolidado de Hacienda e Información Pública – CHIP.

Se expide en la ciudad de Santa Marta, a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2023.


VIRNA LIZI JOHNSON SALCEDO
ALCALDESA DISTRITAL


CP. JUAN PABLO SANTIAGO LARA
TP 65443-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	6
1.1. Identificación y funciones	10
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	10
1.3. Base normativa y periodo cubierto	10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
2.5. Otros aspectos	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
3.1. Juicios	12
3.2. Estimaciones y supuestos	12
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
➤ NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	13
NOTA 8. NO APLICA	13
NOTA 12. NO APLICA	13
NOTA 13. NO APLICA	13
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14
Composición	14
5.1. Depósitos en instituciones financieras	14
5.2. Efectivo de uso restringido	14
No se observan efectivos de uso restringido a la fecha de emisión de los estados financieros, se reconoció un embargo de cuentas de Davivienda en la cuenta 190903.	14
5.3. Equivalentes al efectivo	15
No se observan	15
5.4. Saldos en moneda extranjera	15

No se observan.....	15
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	15
Composición	15
En la cuenta 1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo, 1227 Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial, 1230 Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial y 1280 Deterioro Acumulado De Inversiones (CR), El distrito posee inversiones de índole social y apoyo al desarrollo económico.....	15
6.1. Inversiones de administración de liquidez	15
En la cuenta 1211 Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional y 1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por las acciones poseídas en la Sociedad Portuaria de Santa Marta y Banco Popular.....	15
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	15
En la cuenta 1227 Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial, 1230 Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial y 1280 Deterioro Acumulado De Inversiones (CR), El distrito posee inversiones de índole social y apoyo al desarrollo económico, tales inversiones se mantienen en las entidades EDUS Y SETP de Santa Marta, Metroagua y Central de Transporte de Santa Marta.....	15
16	
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	16
Composición	16
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	17
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	17
NOTA 9. INVENTARIOS.....	17
Composición	17
En el aplicativo JSP7 módulo almacén el inventario de útiles y suministro para las operaciones en oficinas.....	17
17	
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17
Composición	17
10.1. Estimaciones.....	19
10.2. Revelaciones adicionales:.....	19
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	19
Composición	19
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	20
Composición	20

12.1. Detalle saldos y movimientos	20
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	20
13.1. Detalle saldos y movimientos	20
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	20
Sin variación en esta vigencia.	20
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	21
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	21
Composición	21
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22
Composición	22
NOTA 23. PROVISIONES	22
Composición	22
Se reconoce como los valores provisionados por la entidad por concepto de obligaciones para costos y gastos tales como, intereses, comisiones, honorarios, servicios, así como para atender acreencias laborales no consolidadas determinadas en virtud de la relación con sus empleados.	22
Litigios y demandas.....	23
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	23
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	23
25.1. Pasivos contingentes	23
23	
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	24
26.1. Cuentas de orden deudoras	24
24	
26.2. Cuentas de orden acreedoras	24
24	
NOTA 27. PATRIMONIO	25
Composición	25
Se reconoce como todos los bienes derechos, y obligaciones con los que cuenta la entidad.	25
NOTA 28. INGRESOS	25
Composición	25
Se reconoce como los ingresos percibidos por la entidad por concepto de recaudo de impuesto sobre la renta y las ganancias, impuestos sobre bienes y servicios, impuesto sobre la propiedad y transferencia de propiedad entre muchos más.....	25
26	
NOTA 29. GASTOS	26

Composición	26
se reconoce como la salida de dinero o disminución de los activos de la entidad por la compra o la adquisición de bienes y servicios.....	26
26	
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	26
.....	26

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE SANTA MARTA DTCH

1.1. Identificación y funciones

La Alcaldía de Santa Marta Distrito Turístico Cultural e Histórico es una unidad administrativa centralizada del orden territorial; mediante Decreto 301 del 28 de octubre de 2022 de la Alcaldía de Santa Marta se declaró su clasificación en la categoría 1 para la vigencia fiscal del 2023, según el ordenamiento de la ley 617 de 2000.

Se convirtió en Distrito Turístico, Cultural e Histórico de Santa Marta desde la vigencia del Acto Legislativo No. 03 de 1989 y fue ratificado en el artículo 328 de la Constitución Política de Colombia por el cual el Distrito se le confiere a poseer un régimen Especial en materia administrativa, fiscal y tributaria, como también de funcionamiento económico, dictado por el Congreso de la Republica, de estas normas se le aplicaría el régimen municipal ordinario.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

En lo relacionado con el manejo y consolidación de la información contable del Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta, se aplican los procesos de identificación, recopilación, clasificación, registro, preparación y revelaciones de los estados contables dentro del marco conceptual de la contabilidad pública y Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación y demás normas análogas, al nivel de los documentos fuente.

APLICACIÓN DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS

La Contaduría General de la Nación, adoptó el nuevo Régimen de Contabilidad Pública con la resolución 533 del 2015 modificada por la resolución 484/17, el Catalogo de Cuentas acorde a normas internacionales se estableció con la resolución 620 del 2015, modificada por la resolución 468 del 2016. El Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta, implantó dicha normatividad, realizando los diversos ajustes y reclasificaciones contables.

En lo relacionado con el manejo y consolidación de la información contable del Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta, se aplican los procesos de identificación, recopilación, clasificación, registro, preparación y revelaciones de los estados contables dentro del marco conceptual de la contabilidad pública y Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación y demás normas análogas, al nivel de los documentos fuente.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los libros de contabilidad se llevan en forma sistematizada, en el programa Sistema JSP7, mediante red integrada se reportan Contabilidad, Proveedores, Egresos, Ingresos, Presupuesto de Gastos y Presupuestos de Ingresos, los documentos soportes de los organismos de control municipal se encuentran archivados en cada una de sus dependencias.

Los estados contables se soportan de los movimientos débitos y créditos de los libros de mayor y balance y diarios, los cuales se llevan a través del Sistema JSP7, el cual permite que estos sean impresos en el momento que sean requeridos. A estos se le realizan revisiones periódicas que permitan garantizar su comprensibilidad, sin embargo existen saldos que no han alimentado tablas de integración debiéndose usar procedimientos manuales para mejorar la calidad de la información.

Las actividades contables se soportan en manuales de políticas contables, de procedimientos, plan general de contabilidad pública, y todas las instrucciones que emite la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta para efectos de presentación a la Contaduría General de la Nación consolida la Información Financiera Económica y Social con la Personería Municipal, el Concejo Municipal. Se continúa en la búsqueda de mecanismo que permita consistencia en la información con la que reportan los entes públicos para agregación, que coadyuve al mejoramiento de la información.

El aplicativo JSP7, no genera los archivos en el formato actual del CHIP, por lo cual este proceso se realiza en forma manual.

El proceso de Agregación es dispendioso, presentándose inconvenientes, la eliminación se realiza en forma manual, no existiendo soporte automatizado para dicho proceso.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
2	1	3

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros fueron presentados según el marco normativo aplicable a las entidades del gobierno sobre la base del devengo.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

No se presentan transacciones en moneda extranjera en los Estados Financieros.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se observaron hechos posteriores al cierre objeto de ajuste.

2.5. Otros aspectos

Incluya otros aspectos que se consideren importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros, de acuerdo con el tipo de entidad y el marco normativo aplicable. Por ejemplo: Información financiera por segmentos, indicando si la entidad definió e identificó segmentos de operación, e incorporar las revelaciones que cada marco normativo exige para ellos.

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

3.1. Juicios

En la interpretación de los estados financieros se debe considerar que a partir de enero del año 2018 se dio aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, adaptado a las normas internacionales de contabilidad para el sector público, adoptado mediante resolución 533 de 2015, modificada por la resolución 484 del 2017 de la Contaduría General de la Nación.

Sostenibilidad de los sistemas contables:

En cumplimiento de la resolución 357 de 2008 proferida por la Contaduría General de la Nación, se hace necesario incluir dentro del proyecto de implementación del MECI institucional la evaluación, la revisión y análisis de los riesgos, con el fin de fijar de controles y documentación de acuerdo a la metodología MECI del proceso financiero de la entidad y los tres subsistemas así:

3.2. Estimaciones y supuestos

- a. Efectuar evaluaciones periódicas sobre la implementación del control interno contable y funcionamiento del sistema contable adoptando controles y mejorando las deficiencias que se detecten.
- b. Actualización del valor de los bienes del Distrito, de las inversiones y de los pasivos pensionales acorde a las normas al respecto.
- c. Impresión de libros oficiales y presentación de estados financieros.
- d. Toma de inventarios físicos y confrontación con los valores registrados.
- e. Se realizan estimaciones para la medición fiable de los procesos contingentes con base al IPC y tasa TES finalizada la vigencia 2022.

3.3. Correcciones contables

Dentro del proceso de depuración de la información contable en el año se realizó la depuración de activos tales como la actualización del Inventario de Muebles e Inmuebles, ajustes a las Rentas por Cobrar de vigencias actuales y anteriores (impuestos de predial unificado e industria y comercio), en las cuentas de pasivos la incorporación del pasivo sin respaldo presupuestal del Sector Salud, las actualizaciones de los Procesos Jurídicos (Conciliaciones, Contingencias y demás procesos en contra del Distrito) ya sea en cuentas de Pasivos Reales y Estimados de acuerdo al estado de la acreencia.

- Depuración de la base de datos de impuestos, la cual se expresa en cuenta 13 – rentas por cobrar, a fin de mostrar solo los valores factibles de cobro y permita el adecuado reporte del Boletín de Deudores, este involucra la depuración completa de las bases de datos de impuestos por cobrar tanto de industria y comercio como de predial, determinado los saldos reales por concepto y año, en la actualidad existen saldos en las vigencias anteriores desde el año 1991 porque para efectuar las prescripciones se hacen necesario el acto administrativo de parte del ente público.
- Conciliación de los movimientos financieros con los contables, estableciendo las diferencias, procedimientos y análisis necesario desde su origen hasta su saldo para su respectivo ajuste.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No se observan riesgos relevantes

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-1

Se extendieron plazos para pagos de tributos que mejoraron ligeramente las metas de recaudo, concesión de alivios en pagos de intereses que permitieron recuperar cuentas por cobrar de vigencias anteriores.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Administración Municipal para la medición de saldos iniciales, se basa en el instructivo 002, y el anexo técnico de la resolución 484 de 2017, que modifica la resolución 533, para efectos de dar cumplimiento y aplicabilidad al reconocimiento y medición de los hechos económicos, orientado a dar una mayor fiabilidad que esta información sea relevante para las necesidades de los entes de control y vigilancia y los demás usuarios, con las siguientes características específicas:

- a) Representen fielmente la situación financiera, el cumplimiento de su cometido social y los flujos de efectivo de todos los proyectos financieros de la administración municipal.;
- b) Reflejen la esencia económica de las transacciones, condiciones, y no simplemente su forma legal;
- c) Muestren neutralidad, es decir, libres de sesgos, o desviaciones legales.
- d) Manifiesten prudencia; y
- e) Estén completos en todos sus aspectos significativos y de importancia relativa.

La ALCALDIA DE SANTA MARTA. ha seleccionado las siguientes políticas contables y tendrá que aplicarlas de manera uniforme para transacciones, sucesos y condiciones que sean similares, según lo requiera, de manera que permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicarlas en diferentes políticas.

Por consiguiente, la entidad seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Hacer del Manual de Políticas Contables bajo NICSP de la Alcaldía de Santa Marta una guía de obligatoria y fácil consulta, para todo el personal de la Institución que participa en el registro, ajuste, elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Las políticas de la entidad tienen como objetivos principales:

- Darle cumplimiento a la resolución 533 del 2015, modificado por la resolución 484 del 2017 e instructivo No. 002 de 2015 y que corresponde al nuevo marco de regulación contable para entidades de gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación.
- Permitirá que La Alcaldía de Santa Marta, aplique políticas contables con criterios de reconocimiento, medición y exigencias de revelación, basadas en la Resolución No. 533 de 2015, haciendo más confiable y útil la información contable.
- Mantener actualizadas las políticas contables utilizadas por la Alcaldía de Santa Marta, de acuerdo a todos los cambios y nuevos proyectos que tengan las NICSP

➤ NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. NO APLICA
NOTA 12. NO APLICA
NOTA 13. NO APLICA
NOTA 15. NO APLICA
NOTA 18. NO APLICA
NOTA 19. NO APLICA
NOTA 30. NO APLICA
NOTA 31. NO APLICA
NOTA 33. NO APLICA

NOTA 34. NO APLICA
NOTA 35. NO APLICA
NOTA 36. NO APLICA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Representa el grupo de cuentas de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorros, y otros fondos disponibles para el normal desarrollo de las funciones de la entidad pública distrital.

El alcance de esta política contable abarca los activos financieros que se clasifican como efectivos y equivalentes de efectivo. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que se cuenta, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes: • Caja general • Cajas menores en moneda nacional • Cajas menores en moneda extranjera • Bancos en moneda nacional • Bancos en moneda extranjera • Inversiones liquidas o a la vista • Efectivo restringido El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9,229,963,443.24	137,693,848,943.14	-128,463,885,499.90
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2,306,364,030.08	1,262,201,920.94	1,044,162,109.14
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	6,923,359,485.16	136,431,407,094.20	-129,508,047,609.04
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	239,928.00	239,928.00	0.00

5.1. Depósitos en instituciones financieras

El Distrito de Santa Marta, las cuentas corrientes y de ahorros se concilian a través del aplicativo del Sistema ERP-JSP7 en el módulo de conciliaciones bancarias de la Alcaldía Distrital de Santa Marta, sin embargo existen muchas operaciones que afectan la razonabilidad de los saldos contables no registradas en el módulo de tesorería o con inconsistencias por fallas técnicas del software utilizado. A través de estas cuentas financieras se realizan recaudos y pagos de convenios de cofinanciación, los giros por el Sistema General de Participaciones, los recursos que se giran por el gobierno central y todas aquellas sumas de dinero, en estas cuentas no existen saldos en moneda extranjera debido a que no se realizaron ese tipo de operaciones por parte del Distrito de Santa Marta.

5.2. Efectivo de uso restringido

No se observan efectivos de uso restringido a la fecha de emisión de los estados financieros, se reconoció un embargo de cuentas de Davivienda en la cuenta190903.

5.3. Equivalentes al efectivo

No se observan.

5.4. Saldos en moneda extranjera

No se observan.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

En la cuenta 1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo, 1227 Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial, 1230 Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial y 1280 Deterioro Acumulado De Inversiones (CR), El distrito posee inversiones de índole social y apoyo al desarrollo económico

6.1. Inversiones de administración de liquidez

En la cuenta 1211 Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional y 1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por las acciones poseídas en la Sociedad Portuaria de Santa Marta y Banco Popular.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2.24	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	4,149,517,220.16	7,543,832,103.37	-3,394,314,883.21
1.2.11	Db	Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)	1,956,714,883.21	0.00	1,956,714,883.21
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	4,149,517,220.16	7,543,832,103.37	-3,394,314,883.21

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

En la cuenta 1227 Inversiones En Controladas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial, 1230 Inversiones En Asociadas Contabilizadas Por El Método De Participación Patrimonial y 1280 Deterioro Acumulado De Inversiones (CR), El distrito posee inversiones de índole social y apoyo al desarrollo económico, tales inversiones se mantienen en las entidades EDUS Y SETP de Santa Marta, Metroagua y Central de Transporte de Santa Marta.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO O CONT	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	31.921.769.256,42	32.059.369.256,42	-137.600.000,00
1.2.11	Db	Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)	1.956.714.883,21		1.956.714.883,21
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez	4.149.517.220,16	7.543.832.103,37	-3.394.314.883,21
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	15.415.186.992,00	14.115.186.992,00	1.300.000.000,00
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	10.400.350.161,05	10.400.350.161,05	0,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La Alcaldía reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	1.176.211.591.789,59	1.168.206.288.316,54	8.004.865.148,49
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	558.664.249.506,84	574.257.808.706,84	-15.593.559.200,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	576.747.156.488,79	496.174.360.392,79	80.572.796.096,00
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina			0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales			0,00
1.3.14	Db	Regalías	530.725.587,00	530.725.587,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes			0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	240.000,13	240.000,13	0,00
13.36	Db	SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	438.324,56		
1.3.37	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	86.409.239.102,12	111.794.527.329,58	-25.385.288.227,46
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.638.261.934,44	6.638.261.934,44	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-52.778.719.154,29	-21.189.635.634,24	-31.589.083.520,05

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

- En la cuenta 1305 Impuestos, Retención Fuente, Anticipos De Impuestos, se encuentran registradas todos los impuestos prediales unificado, industria y comercio, gasolina y Acpm,
- avisos, tableros y vallas, sobretasa a la gasolina, servicio de alumbrado público, sobretasa bomberil

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

En la cuenta 1305 Impuestos, Retención Fuente, Anticipos De Impuestos, se encuentran registradas todos los impuestos prediales unificado, industria y comercio, gasolina y Acpm, avisos, tableros y vallas, sobretasa a la gasolina, servicio de alumbrado público, sobretasa bomberil

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

En el aplicativo JSP7 módulo almacén el inventario de útiles y suministro para las operaciones en oficinas.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	1,117,571,828.66	1,049,516,162.66	68,055,666.00
1.5.25	Db	En tránsito	1,117,571,828.66	1,049,516,162.66	68,055,666.00

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

EL Distrito Cultural e Histórico de Santa Marta reconocerán como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de

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

El Distrito reconocerá por separado Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, plantas y equipo.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de planta y equipo, serán reconocidos como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

El Distrito de Santa Marta reconocerá el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades planta y equipo como un gasto en el resultado de un periodo, siendo estas erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar y conservar la capacidad normal del uso del activo.

La propiedad, planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

Las depreciaciones de los Activos se harán a (1) un año para amortizar con estas siguientes condiciones:

- Se depreciará en forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga costo significativo con relación al costo total del elemento.
- Para cada componente de un elemento, se pueden emplear métodos de depreciación y vidas útiles diferentes.
- El valor residual, la vida útil y el método de depreciación de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual.
- Los activos se deprecian, incluso si no se encuentran en uso (reparación y mantenimiento).

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos o potencial de servicio futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta norma cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Los componentes, de algunos elementos de propiedades, planta y equipo, pueden requerir reemplazo en intervalos regulares, en tal caso se adiciona el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedad planta y equipo cuando incurra en este costo.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	709.322.315.020,72	693.564.567.386,63	15.757.747.634,09
1.6.05	Db	Terrenos	133.412.246.546,35	133.412.246.546,35	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	90.361.000,00	90.361.000,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	132.939.408.364,72	129.002.882.684,41	3.936.525.680,31
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	4.357.577.038,00	4.266.829.038,00	90.748.000,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	596.841.097,29	578.832.981,92	18.008.115,37
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3.681.193.075,31	3.724.340.888,31	-43.147.813,00
1.6.40	Db	Edificaciones	209.152.123.243,73	203.452.108.578,04	5.700.014.665,69
1.6.42	Db	REPUESTOS	5.600.505,49	5.600.505,49	0,00
1.6.45	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	298.452.185.242,60	295.287.179.311,90	3.165.005.930,70
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	52.820.751.787,82	50.455.516.722,61	2.365.235.065,21
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	88.082.761,23	88.082.761,23	0,00
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.950.587.015,00	2.950.587.015,00	0,00
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.036.508.561,45	2.991.483.561,45	45.025.000,00
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y	10.148.195.218,03	2.611.871.120,90	7.536.324.097,13
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	4.276.848.277,00	4.276.848.277,00	0,00
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	47.201.000,00	47.201.000,00	0,00
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	152.766.000,00	152.766.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-146.632.810.713,30	-139.576.819.605,98	-7.055.991.107,32
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-253.351.000,00	-253.351.000,00	0,00

En la cuenta 1615 Construcciones En Curso, se encuentran registradas las edificaciones, las plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables y demás construcciones en curso.

10.1. Estimaciones

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos o del potencial de servicio

La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando este disponible para su uso, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con las normas de inventarios o de activos intangibles. Los terrenos no serán objeto de depreciación salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir que por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto

10.2. Revelaciones adicionales:

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

El Distrito de Santa Marta reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en

forma permanente, con las imitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Con respecto a estos bienes, el Distrito cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	123.690.105.795,29	113.975.130.555,43	9.714.975.239,86
1.7.03	Db	Materiales			0,00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito			0,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	70.576.831.174,21	63.797.604.868,21	6.779.226.306,00
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	6.388.300.648,89	2.906.687.336,90	3.481.613.311,99
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	57.294.447.276,19	57.840.311.654,32	-545.864.378,13
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-10.569.473.304,00	-10.569.473.304,00	0,00

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Composición

12.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

13.1. Detalle saldos y movimientos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	10.106.000,00	10.106.000,00	0,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	10.106.000,00	10.106.000,00	0,00

Sin variación en esta vigencia.

DESCRIPCIÓN	SALDOS
-------------	--------

CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO			
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	798.475.986,99	1.618.325.561,77	-819.849.574,78

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo.

No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Norma de costos de financiación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	91,974,055,016.59	92,138,862,428.37	-164,807,411.78
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	25,000,000,000.00	0.00	25,000,000,000.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	66,974,055,016.59	92,138,862,428.37	-25,164,807,411.78

En la cuenta 2314 Financiamiento Interno De Largo Plazo, se encuentran registrados los prestamos banca comercial y prestamos banca de fomento.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

- Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.
- Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se medirán por el valor de la transacción y se mantendrán por este valor.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	175.195.577.184,55	212.168.520.120,62	-11.766.881.460,45
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	11.983.763.884,09	16.160.519.746,90	-4.176.755.862,81
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	1.371.073.000,00	-1.371.073.000,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	2.619.615.152,76	2.779.158.873,73	-159.543.720,97
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	35.809.850.010,57	36.626.851.008,88	-817.000.998,31
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	19.317.511.476,93	16.887.533.015,93	2.429.978.461,00
2.4.30	Cr	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.416.562.646,16	3.191.384.927,97	-1.774.822.281,81
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.681.908.508,99	4.366.741.228,62	-2.684.832.719,63
2.4.40	Cr	IMPUESTOS,	496.943.305,00	496.943.305,00	
2.4.60	Cr	CONTRIBUCIONES Y TASAS	57.918.360.594,34	59.877.033.686,60	-1.958.673.092,26
2.4.80	Cr	CRÉDITOS JUDICIALES	12.043.767.818,60	37.249.829.294,22	
2.4.90	Cr	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31.907.293.787,11	33.161.452.032,77	-1.254.158.245,66
	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

- Se reconocen como obligaciones adquiridas por la Entidad a favor de los empleados como consecuencia del derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	255.087.736.349,01	255.690.033.066,25	-602.296.717,24
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	85.254.306.321,77	85.848.330.869,01	-594.024.547,24
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	169.712.759.749,24	169.721.031.919,24	-8.272.170,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	120.670.278,00	120.670.278,00	0,00

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Se reconoce como los valores provisionados por la entidad por concepto de obligaciones para costos y gastos tales como, intereses, comisiones, honorarios, servicios, así como para atender acreencias laborales no consolidadas determinadas en virtud de la relación con sus empleados.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	96.363.620.851,99	106.380.638.396,21	-10.017.017.544,22
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	95.310.780.528,77	104.399.939.827,08	-9.089.159.298,31
2.7.07	Cr	Garantías	825.755.670,60	1.753.613.916,51	-927.858.245,91
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0,00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	227.084.652,62	227.084.652,62	0,00

Litigios y demandas

NOTA 24. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	19.613.902.145,14	21.580.282.753,14	-1.966.380.608,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	9.958.196.951,00	9.958.196.951,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	6.965.364.017,67	8.931.744.625,67	-1.966.380.608,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	1.176.759.824,47	1.176.759.824,47	0,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.513.581.352,00	1.513.581.352,00	0,00

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	1,589,895,829.00	1,589,895,829.00	0.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1,589,895,829.00	1,589,895,829.00	0.00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTA	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	46,528,576,853.00	46,528,576,853.00	0.00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro	20,223,660,592.00	20,223,660,592.00	0.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	10,532,593,456.00	10,532,593,456.00	0.00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	13,427,572,100.00	13,427,572,100.00	0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	2,344,750,705.00	2,344,750,705.00	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-46,528,576,853.00	-46,528,576,853.00	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-46,528,576,853.00	-46,528,576,853.00	0.00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIG O CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓ N
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	1,589,895,829.00	1,589,895,829.00	0.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE	4,214,513,289.00	4,214,513,289.00	0.00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	726,061,043.00	726,061,043.00	0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	3,488,452,246.00	3,488,452,246.00	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-5,804,409,118.00	-5,804,409,118.00	0.00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra	-1,589,895,829.00	-1,589,895,829.00	0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra	-4,214,513,289.00	-4,214,513,289.00	0.00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Se reconoce como todos los bienes derechos, y obligaciones con los que cuenta la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.816.911.364.478,04	1.803.845.172.404,26	13.066.192.073,78
3.1.05	Cr	Capital fiscal	1.236.178.134.669,00	1.236.178.134.669,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	561.023.434.769,32	424.874.127.550,81	136.149.307.218,51
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	13.066.192.073,78	136.149.307.218,51	-123.083.115.144,73
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	438.259.414,00	438.259.414,00	0,00
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	7.063.204.711,61	7.063.204.711,61	0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-857.861.159,67	-857.861.159,67	0,00

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Se reconoce como los ingresos percibidos por la entidad por concepto de recaudo de impuesto sobre la renta y las ganancias, impuestos sobre bienes y servicios, impuesto sobre la propiedad y transferencia de propiedad entre muchos más.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.220.632.579.358,52	1.089.294.997.139,13	131.337.582.219,39
4.1	Cr	Ingresos fiscales	425.999.026.001,75	260.186.658.970,84	165.812.367.030,91
4.2	Cr	Venta de bienes			0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	647.227.148,00	560.004.861,00	87.222.287,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	769.236.362.039,28	785.137.458.347,63	-15.901.096.308,35
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	24.749.964.169,49	43.410.874.959,66	-18.660.910.790,17

NOTA 29. GASTOS

Composición

Se reconoce como la salida de dinero o disminución de los activos de la entidad por la compra o la adquisición de bienes y servicios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	1.220.632.579.358,52	1.089.294.997.139,13	86.312.193.058,61
5.1	Db	De administración y operación	242.022.915.485,21	156.694.974.459,85	85.327.941.025,36
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	38.681.664.527,00	13.980.649.065,76	24.701.015.461,24
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	33.047.260.621,79	24.348.777.221,28	8.698.483.400,51
5.5	Db	Gasto público social	772.179.606.711,83	681.902.557.296,00	90.277.049.415,83
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	390.818.900,40		390.818.900,40
5.8	Db	Otros gastos	121.244.121.038,51	76.218.731.877,73	
5.9	Db	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	13.066.192.073,78	136.149.307.218,51	-123.083.115.144,73

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	6.388.300.648,89	2.906.687.336,90	3.481.613.311,99
		ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	6.388.300.648,89	2.906.687.336,90	3.481.613.311,99