



MUNICIPIO DE LA CEJA

ESTADOS FINANCIEROS

**A DICIEMBRE 31 DE 2022
COMPARATIVO AL MISMO PERIODO DEL 2021.**

DICIEMBRE 2022



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1 Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal.....	5
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto	8
1.4 Forma de organización y cobertura	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10
2.1 Bases de Medición	10
2.2 Moneda funcional y de presentación, Criterio de materialidad	11
2.3 Tratamiento de la Moneda Extranjera	12
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5 Otros Aspectos	12
NOTA 3. JUCIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.....	13
3.1 Juicios	13
3.2 Estimaciones y supuestos.....	16
3.3 Correcciones contables	19
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	19
NOTA 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	20
4.1 Resumen de las Políticas Contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros	20
4.2 Cambios en políticas contables	35
4.3. Listado de notas que no le aplican al Municipio	35
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	36
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	37
5.2 Efectivo de uso Restringido	38
5.3 Equivalentes Al Efectivo	38
5.4 Saldos en moneda extranjera.....	38
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (pendiente los certificados). 39	
6.1. Inversiones en entidades en Liquidación	39
6.2 Inversiones en Controladas	40



La Ceja del Tambo



6.3	Entidades Asociadas.....	41
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR		42
7.1	Impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos.....	43
7.2	Contribuciones, tasas ingresos no tributarios.....	46
7.3.	Transferencias por cobrar	48
7.4.	Otras cuentas por cobrar	49
7.5.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	50
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR		51
NOTA 9. INVENTARIOS		51
NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		52
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	54
10.3.	Construcciones en curso	55
10.4.	Estimaciones.....	55
NOTA 11. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO.....		56
11.1.	Bienes de uso público (BUP)	57
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		58
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION		58
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....		59
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS		61
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS		61
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS		63
17.1.	Arrendamiento operativo:	63
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION.....		65
NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA		65
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR		65
20.1	Revelaciones generales	66
20.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	67
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR		67
21.1.	Revelaciones generales.....	68
21.2	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.....	72



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	72
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	72
22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo.....	73
2.2.3 Beneficios Posempleo – Pensiones	74
NOTA 23. PROVISIONES.....	74
23.1 Litigios y demandas	74
NOTA 24. OTROS PASIVOS	75
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	76
25.1 Pasivos contingente	77
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	77
26.1. Cuentas de orden deudoras	77
26.2 Cuentas de orden acreedoras	86
NOTA 27. PATRIMONIO.....	87
27.1. Capital fiscal	88
27.2 Resultado de ejercicios anteriores	88
27.3 Resultado del ejercicio	88
27.4. Las ganancias y pérdidas por planes de beneficios a empleados:	88
NOTA 28. INGRESOS.....	89
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación:	89
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	93
NOTA 29. GASTOS	94
29.1 Gastos de Administración operación y ventas	95
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	96
29.3 Transferencias y Subvenciones	96
29.4 Gasto público social.....	97
29.5 Otros Gastos	98



MUNICIPIO LA CEJA DEL TAMBO

Notas a los Estados Financieros

A diciembre 31 de 2022 comparados con diciembre de 2021

(Expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal

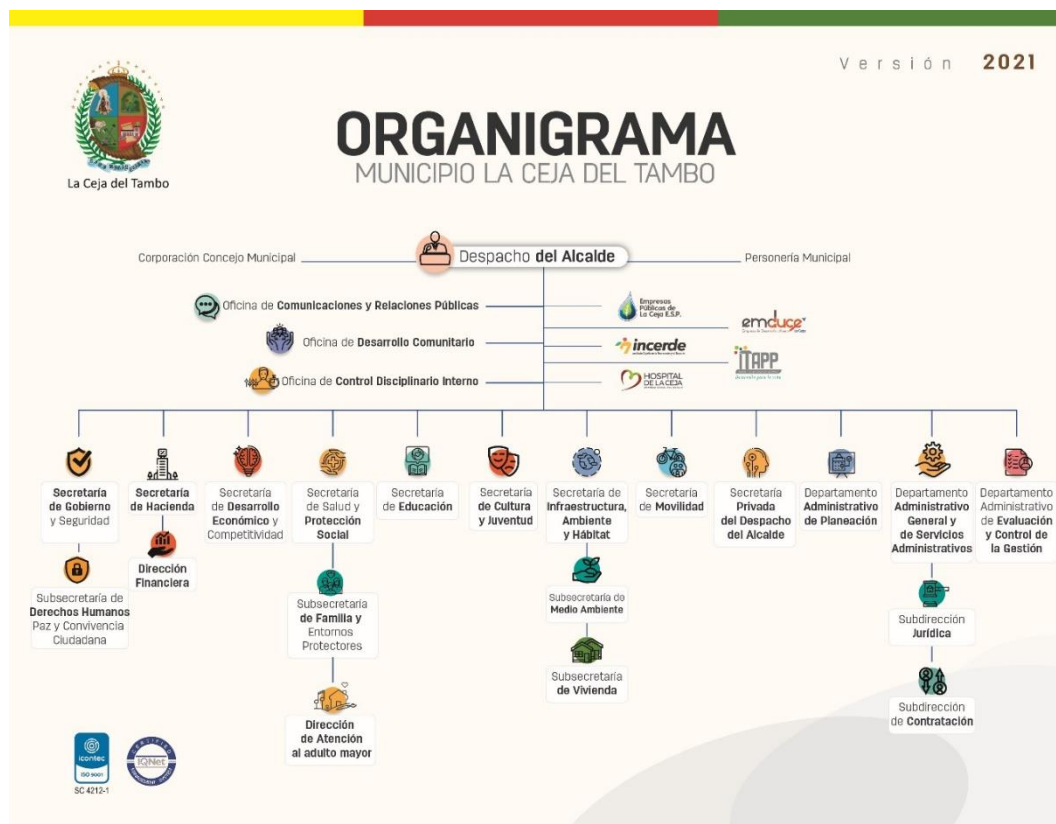
El Municipio de la Ceja del Tambo está identificado con NIT 890.981.207-5, es una entidad fundamental de la división político – administrativa del Estado, que tiene a su cargo las funciones que le señala el artículo 6° de la Ley 1551 de 2012 y las demás normas que la reglamenten, modifiquen o sustituyan; cuenta con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señale la Constitución y la Ley. Fue creado mediante Ordenanza el 13 de octubre de 1855; para la vigencia 2021 fue clasificado en categoría tercera, mediante Decreto Municipal No. 184 del 13 de octubre de 2020, de conformidad con los requisitos establecidos en el artículo 7° de la Ley 1551 de 2012.

El Municipio de La Ceja (en adelante el Municipio) 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 Constitución 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 29 de la Ley 1551 de 2012 y demás normas que las modifiquen o sustituyan en aras de cumplir los fines esenciales del Estado.

Su estructura administrativa está conformada por: La comunidad, el Concejo Municipal, la Personería Municipal y la Alcaldía Municipal, la cual a su vez está conformada por siete secretarías (Secretaría de Hacienda, Secretaría de Desarrollo Económico y Competitividad, Secretaría de Gobierno, Secretaría de Salud y Protección Social, Secretaría de Infraestructura, Ambiente y Hábitat, Secretaría de Educación, Cultura y Juventud y Secretaría de Movilidad) y por tres departamentos (Departamento Administrativo General y de Servicios Administrativos y Departamento Administrativo de Planeación).





Domicilio y dirección del Municipio

Domicilio principal ubicado en el parque principal, Carrera 20 No 19 - 78 de La Ceja, Colombia.

Vigilancia y Control

El Municipio de La Ceja del Tambo, está vigilado por la Contraloría General de Antioquia y regulado en materia contable, por la Contaduría General de la Nación.

Modelo institucional

El Municipio se rige por la siguiente misión y visión:

Misión

Este gobierno se enfocará en transformar y mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio, a través de un ejercicio administrativo transparente, coherente y en la defensa del bien común, con equidad social e inclusión; desarrollando acciones políticas planificadas y sostenibles en el tiempo, que permitan la proyección del municipio a nivel nacional e internacional. Se buscará la integración permanente con los ciudadanos, siendo esta la principal bandera desde el inicio de la estrategia tu sueño, es mi compromiso.

Visión

El Municipio de La Ceja será un territorio con mayores oportunidades, donde la inclusión y el crecimiento de todos los actores y procesos sociales serán los



protagonistas, logrando la disminución de los índices de inseguridad e inequidad, fortaleciendo el núcleo familiar y la proyección de un territorio sostenible y en armonía con el ambiente; a partir de la aplicación de estrategias específicas y el manejo eficiente de los recursos.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros del Municipio de La Ceja del Tambo han sido preparados con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

Juego completo de Estados Financieros

Los estados financieros individuales presentados comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados del periodo contable, Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo contable, Estado de Flujos de Efectivo (Opcional) del periodo contable y Notas a los Estados Financieros, preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno.



La Contaduría General de la Nación (CGN) publicó la Resolución No. 283 de 2022, por la cual se modifica el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo de las entidades de gobierno.

Así las cosas, esta resolución modifica el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, en el literal d) del subtítulo “*Primer periodo de aplicación*”, estableciendo que “*La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida*”.

Las disposiciones de esta resolución rigen a partir del 11 de octubre de 2022 y derogan la Resolución 036 de 2021 y todas las disposiciones que le sean contrarias.

1.4 Forma de organización y cobertura

El Municipio para el manejo de las operaciones contables de los órganos de control, corporaciones públicas y demás organismos con autonomía administrativa y financiera, sin identidad jurídica, de acuerdo con su estructura y organización, procederá así:

- ✚ Para el registro de las operaciones del Concejo del Municipio de La Ceja y la Personería Municipal se aplica el proceso de integración a los estados financieros individuales del Municipio, desde los soportes o documentos fuente.



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de Medición

El Municipio de La Ceja, prepara sus estados financieros tomando como fundamento lo establecido en el marco normativo contenido en la Resolución No.533 de 2015 y sus modificaciones y/o adiciones, las cuales contienen las bases para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicables a las Entidades de Gobierno.

Las bases específicas de medición para los siguientes elementos de los estados financieros fueron las siguientes:

- ✓ CUENTAS POR COBRAR: Inicialmente se miden por el valor de la transacción. Posteriormente, se miden por el valor de la transacción menos las disminuciones por deterioro de valor.
- ✓ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Inicialmente se miden por el costo. Posteriormente, se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro de acumulado.
- ✓ BIENES DE USO PÚBLICO: Inicialmente se miden por el costo. Posteriormente, se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro de acumulado.
- ✓ CUENTAS POR PAGAR: Inicialmente se miden por el valor de la transacción y posteriormente se mantienen al valor de la transacción.
- ✓ PRESTAMOS POR PAGAR: Inicialmente se miden por el valor efectivamente recibido. Posteriormente, se miden calculando el costo efectivo como un mayor del préstamo por pagar.



2.2 Moneda funcional y de presentación, Criterio de materialidad

Moneda Funcional

Los hechos económicos se reconocen utilizando como unidad de medida el PESO COLOMBIANO e igualmente la presentación de los estados financieros se realiza con esta misma unidad de medida.

El redondeo para la presentación de los estados financieros y sus respectivas notas se realiza en pesos.

Criterio de Materialidad

En el Municipio de La Ceja, 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.

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

Se considera que un error es inmaterial cuando no supera el 10% del valor contable de activos, pasivo, ingreso, costo o gasto según corresponda.

De acuerdo con la Norma de presentación de estados financieros, cuando la entidad corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.



2.3 Tratamiento de la Moneda Extranjera

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, en la fecha de la transacción, se aplicará la tasa de cambio de contado al valor 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

En el estado de situación financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Así mismo, se clasifican como corrientes aquellos activos que se esperen realizar o se tengan con la intención de consumirlos o distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado en el ciclo normal de operación, y el efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda utilizarse por un plazo mayor a 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.



NOTA 3. JUCIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

Para la preparación de los estados financieros se requiere que la administración utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como la aplicación de políticas contables, y pueden tener un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros individuales. Las estimaciones y juicios empleados por el Municipio se basan en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. 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

Declaración de cumplimiento con el nuevo Marco Normativo – Resolución 533 de 2015

Los estados financieros individuales del Municipio de La Ceja, correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de conformidad con el nuevo Marco Normativo aplicable a las Entidades, el cual fue incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.



3.1.1 Vida útil 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; los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados; y diseño estructural del pavimento.

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.

3.1.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a una entidad financiera a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el valor nominal del total de efectivo o el



equivalente del mismo. Si existiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, el municipio la Ceja del Tambo, no reconoce estos recursos de efectivo como disponibles sino en una subcuenta contable para efectivo restringido, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación limitada de dichos montos y revela en las notas a los estados financieros esta situación.

3.1.3 Inversiones en Controladas

Se reconocerán como inversiones en controladas las participaciones patrimoniales que la empresa tenga en otras empresas, sobre las cuales ejerza control.

El área de Tesorería deberá indicar al área de contabilidad las inversiones que posee, para que esta última sea la responsable de solicitar y verificar los respectivos certificados de inversiones que posee el Municipio e identifique anualmente si debe realizarse alguna reclasificación de las inversiones a las inversiones en entidades controladas.

La empresa controladora medirá las inversiones en controladas, en sus estados financieros individuales, por el costo.

Con posterioridad al reconocimiento, la empresa controladora medirá las inversiones en controladas, en sus estados financieros individuales, por el método de participación patrimonial.

La participación en los resultados del periodo de la empresa controlada aumentará o disminuirá el valor de la inversión y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo, respectivamente.



3.1.4 Provisiones


Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo del Municipio que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. El Municipio reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, 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.

3.2 Estimaciones y supuestos

Estimaciones realizadas durante el periodo contable

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

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

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
En mantenimiento (Edificaciones)	50
Edificaciones	50
Plantas, ductos y túneles	15
Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de comunicación y computación	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	10

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

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



Los activos intangibles del Municipio se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, la cual se establece así:

- Licencias de Software: entre 4 y 10 años o por la vida útil estimada por el ingeniero de sistemas de la Administración.
- Actualizaciones: cuando se haga una actualización el técnico informará al área contable mediante memorando el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortizará en la nueva vida útil recalculada.
- Independiente de la intención que se tenga con el activo la amortización solo cesará en el momento en el que El Municipio realice la transferencia de riesgos y beneficios al tercero.

3.2.2 Deterioro del valor de los activos

El deterioro de los instrumentos de Inversión corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor.

Para el cálculo del deterioro de cuentas y préstamos por cobrar el Municipio podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva, para ello se verifica si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor y se deteriorarán aquellas cuentas por cobrar que sean superiores a 5 años.



3.3 Correcciones contables

Los registros por corrección de errores con impacto al patrimonio del Municipio, en la vigencia 2022 ascendieron a \$10.327.946.229.

A continuación, se detalla el movimiento de los valores materiales registrados durante el año 2022, representados especialmente en los movimientos de los grupos de Propiedades, Planta y Equipo, Bienes de Uso Público.

Tipo de ajuste		Valor corrección
(-)	Reajuste causación de impuestos	2,479,082,480
(+)	Cesiones obligatorias vías a título gratuito	12,807,028,709
TOTAL, AFECTACION PATRIMONIAL		10,327,946,229

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, son específicamente:

Riesgo de mercado

Se origina en gran parte por las incertidumbres económicas, lo cual puede impactar en el rendimiento efectivo del Municipio de las diferentes inversiones que se posean.

Riesgo de liquidez

Se origina en las diferentes cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo, del cual, a pesar de que al cierre de la vigencia 2022 se contaba con un buen estado de flujo



de efectivo, se deberá conservar su revisión, con el fin de asegurar que se cuenta con saldo suficiente para saldar los pendientes.

NOTA 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas consistentemente para los períodos presentados.

4.1 Resumen de las Políticas Contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros

Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que El Municipio de la Ceja tiene disponible para su uso inmediato en cuentas bancarias, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

Así mismo, se clasifica dentro de este grupo los recursos de manejo de uso restringido, los cuales se reconocen en la subcuenta contable denominada como tal, lo cual permite diferenciarlos de otros saldos del efectivo.

Las conciliaciones bancarias deben elaborarse de la manera periódica (diaria o mensual) dependiendo del volumen de las transacciones de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento exhaustivo de las partidas generadoras de diferencia entre el extracto y los libros de bancos, estas partidas deberán ser informadas oportunamente al área responsable y otras dependencias involucradas, para que sean gestionadas y resueltas en el menor tiempo posible.



Inversiones en Administración de liquidez

Se reclasificarán como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión.

El área de Tesorería deberá indicar al área de contabilidad las inversiones que posee, para que esta última sea la responsable de solicitar y verificar los respectivos certificados de inversiones que posee el Municipio e identifique anualmente si debe realizarse alguna reclasificación de las inversiones a las inversiones en entidades en liquidación.

Las inversiones en entidades en liquidación se medirán por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

Se dejarán de reconocer las inversiones en entidades en liquidación cuando expiren los derechos, cuando de acuerdo con el plan de liquidación, el valor de los pasivos exceda el valor de los activos, o cuando se culmine el proceso de liquidación. Lo anterior, sin perjuicio del reconocimiento de provisiones y de la revelación de pasivos contingentes, de acuerdo con las Normas de Provisiones y Pasivos Contingentes, cuando a ello haya lugar.

Inversiones en Controladas

Se reconocerán como inversiones en controladas las participaciones patrimoniales que la empresa tenga en otras empresas, sobre las cuales ejerza control.

El área de Tesorería deberá indicar al área de contabilidad las inversiones que posee, para que esta última sea la responsable de solicitar y verificar los respectivos



certificados de inversiones que posee el Municipio e identifique anualmente si debe realizarse alguna reclasificación de las inversiones a las inversiones en entidades controladas.

La empresa controladora medirá las inversiones en controladas, en sus estados financieros individuales, por el costo.

Este valor se comparará con la participación de la empresa en el valor razonable de los activos y pasivos de la empresa controlada. Si, por el contrario, el costo de la inversión es inferior a su participación en el valor razonable de los activos y pasivos de la empresa controlada, la diferencia se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconozca la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

Con posterioridad al reconocimiento, la empresa controladora medirá las inversiones en controladas, en sus estados financieros individuales, por el método de participación patrimonial.

Inversiones en Asociadas

Las inversiones en asociadas corresponden a las participaciones patrimoniales que el Municipio tiene en otras empresas, sobre las cuales posea influencia significativa.

Se entiende por influencia significativa la capacidad de la empresa para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la empresa asociada, sin que se configure control ni control conjunto sobre esta.

Se presumirá la existencia de influencia significativa cuando la empresa posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto



sobre la empresa asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria.

La empresa medirá las inversiones en asociadas por el costo. Este valor se comparará con la participación de la empresa en el valor razonable de los activos y pasivos de la empresa asociada. En la medida que el costo sea superior, la

diferencia corresponderá a una plusvalía que hará parte del valor de la inversión y no será objeto de amortización. Si, por el contrario, el costo de la inversión es inferior a su participación en el valor razonable de los activos y pasivos de la empresa asociada la diferencia se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconozca la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

Con posterioridad al reconocimiento, la empresa medirá las inversiones en asociadas por el método de participación patrimonial.

Cuentas por Cobrar

El Municipio de la Ceja del Tambo reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el municipio en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contra prestación. Las transacciones con contraprestación incluyen entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación, incluyen principalmente impuesto predial e industria y comercio multas, transferencias del gobierno entre otros los impuestos.



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

Propiedades, planta y equipo

El Municipio, mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro de los valores acumulados.

La depreciación iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar.

Las propiedades, planta y equipo cuyo costo de adquisición sea inferior a 50 UVT, se reconocen directamente en el resultado en la fecha de su adquisición.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del período.



En el reconocimiento inicial el área de Gestión Predial y Almacén del Municipio, determina el valor residual en cada uno de los activos.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo, con excepción de los terrenos, inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto.

Bienes de beneficio y uso público

El Municipio de La Ceja, mide todas las partidas de bienes de uso público tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro de los valores acumulados.

La depreciación iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por el Área de Gestión Predial e Infraestructura.

La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

El mejoramiento y rehabilitación a un bien de uso público se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Un bien de uso público se da de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando el elemento se disponga o, cuando se pierde el control del activo. La pérdida o ganancia originada en el retiro del bien afectará el resultado del periodo



Bienes históricos y culturales

Aplica para aquellos bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Incluye las siguientes clases:

- Monumentos históricos
- Bibliotecas
- Obras de arte
- Edificaciones

Los bienes cuya cuantía no supera los 50 UVT se llevan directamente al resultado y se controlan mediante un inventario administrativo.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria sea fiable. No obstante, aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.

Las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocerán como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes históricos y culturales se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Cuando se adquiriera un bien histórico y cultural en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.



El mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del período.

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

Propiedades de inversión

Esta política aplica para aquellos activos inmuebles (terrenos, edificios, partes de un edificio, o ambos), que el Municipio posee (bien sea mediante la titularidad legal, recibidos o porque los haya recibido en arrendamiento financiero) y de los cuales se espera percibir rentas por concepto de arrendamiento operativo o beneficios económicos por el aumento de su valorización o plusvalías, o ambas, en lugar de su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para fines administrativos o para la venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son, en gran medida, independientes de los procedentes de otros activos poseídos.

Aplica también para los inmuebles que están siendo contruidos o mejorados para su uso futuro como propiedades de inversión; de lo contrario serán reconocidos como activos en construcción de acuerdo a la política contable de propiedades, plantas y equipo bajo NIIF.

Las propiedades de inversión se reconocen como tales cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:



- Sea probable que El Municipio obtenga beneficios económicos futuros de estos bienes, producto de los arrendamientos, rentas o por valorización o plusvalía de ellos, los cuales no se encuentran directamente relacionados con su actividad principal.
- El costo de los bienes puede ser medido con fiabilidad.
- Adicionalmente, cuando se entregue en arrendamiento una parte de una edificación se tratará como propiedad de inversión siempre que se cumpla con las siguientes dos condiciones:
- Al área entregada en arrendamientos supere el 20% del total del área construida.
- El valor de la edificación supere el 5% del total del rubro de propiedad, planta y equipo.

Esta política contable no aplica para:

- Los inmuebles que están siendo construidos o mejorados por cuenta de terceras personas.

Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. El deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera al Municipio que lo controla.

Los activos generadores de efectivo son activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento



de mercado, es decir, activos a través de cuyo uso el Municipio pretende generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica su posesión.

Al cierre de cada año, el Municipio evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, el Municipio estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, el Municipio no estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Municipio 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 medirán por el valor de la transacción, con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

○ **Beneficios a los empleados**

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



La Ceja del Tambo



a. Beneficios a corto plazo

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

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

b. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

La Entidad reconoce como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios se miden por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable, y se reconocen en el resultado en el momento que se presenten.

c. Beneficios Posempleo

Se reconocerán como beneficios Posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Entre los beneficios Posempleo se incluirán:



- Las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y
- otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa

En el caso de los beneficios Post - empleo relacionados con pensiones, cuando una entidad, por disposiciones legales, tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad que reconoce el pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

El Municipio medirá los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios Post - empleo por su valor de mercado o por el valor presente de los flujos de efectivo futuros generados por dichos activos.

Provisiones y contingencias

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

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



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

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

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

Capital fiscal

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

Ingresos

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

a. Ingresos con Contraprestación:

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento



se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

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

- ✓ Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Es decir, en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor de la transacción de la contraprestación recibida o por recibir.
- ✓ Los ingresos por arrendamientos se miden de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.
- ✓ Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones.

b. Ingresos sin Contraprestación:

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



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

Ingresos por impuestos: corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo. Incluye el valor de las multas por extemporaneidad.

Gastos

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

Deterioro de activos no generados de efectivo

En la evaluación de deterioro, la Entidad determina el valor del servicio recuperable de cada activo determinado se estima y compara el valor del servicio recuperable de cualquier activo afectado (de propiedades, planta y equipo y de los activos intangibles significativos contra su valor en libros. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con la determinación del costo de reposición para un activo no generador de efectivo, está determinado por el costo en el que la entidad incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente. En la declaración de industria y comercio, las estampillas, publicaciones, derechos de tránsito, matrículas de vehículos, contribuciones y fondo de seguridad. Transferencias: corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como



recursos que recibe el Municipio de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

4.2 Cambios en políticas contables

Mediante la Resolución Nro. 683 del 14 de diciembre de 2020, el Municipio modifico la política n°5 inversiones en instrumentos derivados y se adiciono la política n°27 beneficio pos empleo para la elaboración y presentación de los estados financieros en virtud del nuevo marco normativo según resoluciones 319 y 320 de 2019 de la Contaduría General de La Nación.

4.3. Listado de notas que no le aplican al Municipio

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al cierre del mes de diciembre de 2022, el saldo del grupo 11 - Efectivos equivalente al efectivo presenta un saldo de \$ 37.372.265.049 que está conformado por los recursos en las cuentas corrientes y de ahorros disponibles para el desarrollo de las funciones del cometido de la entidad pública, además por recursos recibidos con una destinación específica por lo que se consideran de uso restringido, como ejemplo los dineros recibidos para la ejecución de los diferentes convenios que se firman entre el Municipio y demás entidades públicas.

A diciembre 31 de 2022, el Municipio de La Ceja no tenía inversiones en renta fija.

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	37,372,265,049	31,045,643,060	16,229,333,270	20%
CAJA	0	0	0	0%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	37,372,265,049	31,015,249,960	16,199,014,644	20%
EFECTIVO PARA TERCEROS Y MANEJO COFINANCIACIONES	19,416,603	15,472,619	15,472,619	25%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17,955,661	14,920,481	14,846,006	20%

El efectivo para terceros y manejo de cofinanciaciones presenta un aumento del 25%, principalmente por los recursos recibidos durante el año 2022 por el Instituto Nacional de Vías - INVIAS en marco del convenio 1021 de 2021, cuyo objeto es “AUNAR ESFUERZOS PARA EL MEJORAMIENTO, MANTENIMIENTO Y REHABILITACIÓN DE CORREDORES RURALES PRODUCTIVOS EN EL MUNICIPIO DE LA CEJA DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA - COLOMBIA RURAL”, las cuentas bancarias del efectivo restringido más significativas a diciembre 31 de 2022, son las denominadas:



Circunvalar Sur	\$14.256.874
Convenio INVIAS Placas Huellas	\$ 1.503.547
Sacudete al Parque- Ministerio del Interior	\$ 935.703
Sobretasa Medio Ambiente – CORNARE	\$ 826.238

El equivalente al efectivo compuesto por cuentas de ahorro y corrientes destinadas para cubrir los gastos de funcionamiento que surgen en el desarrollo de las funciones de cometido de la entidad territorial, se presenta incremento del 20%, debido al buen comportamiento en el recudo de rubros representativos para el Municipio de La Ceja, como el impuesto Predial Unificado, Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros, Sobretasa a la Gasolina, Plusvalía y Fomed.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	37,372,265,049	31,015,249,960	16,199,014,644	20%
CUENTA CORRIENTE	19,363,583,881	20,399,956,206	-1,036,372,325	-5%
CUENTA DE AHORRO	18,008,681,164	10,615,293,754	7,393,387,410	70%
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	0	0	0	0%

Se presenta una disminución del 5% en las cuentas corrientes, principalmente debido al inicio de la ejecución y por lo tanto pago de obras como la Circunvalar Sur y Placas Huellas realizadas en la Miel y el Higuerón.

El incremento en las cuentas de ahorro del 70% se presenta, debido al buen comportamiento en el recudo de sus principales rentas, lo que permitió que, en el



transcurso del año 2022, el Municipio cumpliera a cabalidad con el pago de sus compromisos y obligaciones y además pudiera realizar algunas inversiones en CDT, las cuales fueron canceladas antes del 31 de diciembre de 2022, recursos que pasaron de inversiones a cuentas de ahorro.

5.2 Efectivo de uso Restringido

Efectivo de uso restringido: **es el efectivo y los equivalentes de efectivo que tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad**, las cuales normalmente son de tipo contractual o legal.

A diciembre 31 de 2022, el Municipio no tiene cuentas embargadas.

5.3 Equivalentes Al Efectivo

CONCEPTO		SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
EQUIVALENTES EFECTIVO	AL	0	14,920,481	14,846,006	-100%
AHORRO FIJO		0	14,920,481	14,920,481	-100%
FIDUEXEDENTES		0	0	0	0%

Los equivalentes al efectivo se manejan exclusivamente para la generación de rendimientos de los dineros que se tienen disponibles, mientras llega el momento de su uso a través de los pagos a los diferentes proveedores de bienes y servicios. A diciembre 31 de 2022, el Municipio de La Ceja no tiene inversiones en CDT, ni fiducias.

5.4 Saldos en moneda extranjera

A la fecha el Municipio no cuenta con efectivo y equivalentes al efectivo en moneda extranjera, solo en pesos colombianos.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (pendiente los certificados)

Las Inversiones del Municipio de la Ceja del Tambo se encuentran discriminadas según lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus anexos de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	46,152,751,369	41,490,061,176	4,662,690,193	11%
INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	17,367,081	17,367,081	0	0%
INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	38,284,519,295	35,430,903,254	2,853,616,041	8%
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	8,000,775,008	6,592,106,876	1,408,668,132	21%
DETERIORO: INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	-149,910,014	-550,316,035	400,406,021	-73%

6.1. Inversiones en entidades en Liquidación

El saldo en libros por valor de \$17.367.081 corresponde a la Inversión que posee el Municipio de La Ceja en la COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA (COOMUNICIPIOS EN LIQUIDACIÓN), con un porcentaje de participación en dicha entidad del 0.38%, esta inversión no percibe variaciones



entre periodos ya que no es sujeta de actualizarse de acuerdo con indicaciones de la Contaduría General de La Nación.

6.2 Inversiones en Controladas

Las inversiones en controladas se detallan a continuación:

✚ Empresa de Desarrollo Urbano de La Ceja, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera. El capital de la Empresa EMDUCE es del cien por ciento (100%) público, el valor patrimonial al 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de \$321.382.516; no presenta Incremento con respecto al año 2021, debido a cierre financiero dicha empresa no alcanzó a certificar la participación del Municipio de La Ceja a diciembre 31 de 2022.

✚ Empresas Públicas de La Ceja del Tambo E.S.P., es una empresa industrial y comercial del orden Municipal con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera, encargada de prestar los servicios públicos domiciliarios en la jurisdicción del Municipio, El capital de la Empresa es cien por ciento (100 %) del Municipio, el valor patrimonial al 31 de diciembre de 2022 es de \$36.816.603.463, la variación en el 2022 con respecto a la vigencia anterior fue de \$2.562.031.600, su incremento corresponde a nuevas contrataciones de bienes y servicios con contratistas directos lo que permitió disminuir la carga prestacional además tuvieron adquisición de nuevos vehículos de recolección incrementando así sus activos y disminuyendo los costos y gastos. Debido a cierre financiero dicha empresa no alcanzó a certificar la participación del Municipio de La Ceja a diciembre 31 de 2022.



✚ Empresa Iluminación y Desarrollos Tecnológicos S.A.S. E.S.P. (ILDETEC), encargada de la atención integral del sistema de alumbrado público Municipal, donde le Municipio de La Ceja tiene el 51% de las acciones, presento un saldo patrimonial al 31 de diciembre de 2022 por \$218.013.066, el cual fue ajustado de acuerdo al método de participación patrimonial en la suma de \$ 17.858.619.

✚ Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte (INCERDE), es un establecimiento creado como una persona jurídica de derecho público del orden Municipal, con autonomía administrativa y patrimonio independiente, el capital es 100% del Municipio, para el año 2022 presenta un saldo patrimonial de \$928.520.250, es decir un incremento de \$ 766.253.756 con respecto al valor que se tiene al cierre de la vigencia 2021.

6.3 Entidades Asociadas

Las inversiones en entidades Asociadas, se detallan a continuación:

✚ Central Integradora de Transporte de La Ceja S.A presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 por \$ 6.092.248.619.15, el cual corresponde a la participación del 40.30% de las acciones que tiene el Municipio de la Ceja en esta, presento un incremento de \$1.408.668.132. Debido a cierre financiero dicha empresa no alcanzó a certificar la participación del Municipio de La Ceja a diciembre 31 de 2022.

✚ Asociación de Municipios del Altiplano del Oriente Antioqueño – Masora el cual presenta un saldo de \$ 1.908.526.389, la participación patrimonial del Municipio en esta es equivalente a 11,11%. Debido a cierre financiero dicha empresa no alcanzó a certificar la participación del Municipio de La Ceja a diciembre 31 de 2022.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

El Municipio reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
CUENTAS POR COBRAR	47,078,442,691	28,040,958,302	2,084,576,250	68%
IMPUESTOS Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	9,234,527,718	6,852,608,514	-921,259,137	35%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	35,865,784,823	25,660,380,268	7,334,252,394	40%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,976,653,402	3,510,428,047	2,121,243,888	-44%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,476,748	34,706,957	-12,475,006	-96%
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-14,652,024,014	-8,017,165,484	-6,435,418,889	83%

Las cuentas por cobrar se componen de transacciones sin contraprestación, transacciones con contraprestación y otras cuentas por cobrar.



7.1 Impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos

Los impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos comprende los valores a favor de la administración municipal por concepto de impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros, sobretasa bomberil, y estampillas.

El valor neto de las cuentas por cobrar por este concepto al cierre de la vigencia 2022 se detalla a continuación:

CONCEPTO	VALOR CARTERA 2022	DETERIORO VIGENCIA 2022	TOTAL CARTERA NETA A 2022
IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	9,125,060,027	6,852,608,514	2,272,451,513
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	6,044,651,430	504,067,065	5,540,584,365
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2,530,154,241	420,087,199	2,110,067,042
IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	308,546,115	248,871,222	59,674,893
IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	41,644,375	0	41,644,375
ESTAMPILLAS	200,063,866	0	200,063,866



Presentan las siguientes variaciones, respecto a la vigencia 2021:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	9,234,527,718	6,852,608,514	2,381,919,204	35%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	6,044,651,430	4,172,037,070	1,872,614,360	45%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2,530,154,241	1,948,763,021	581,391,220	30%
IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	308,546,115	248,871,222	59,674,893	24%
IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	41,644,375	33,411,900	8,232,475	25%
SOBRETASA BOMBERIL	109,467,691	29,319,815	80,147,876	273%
ESTAMPILLAS	200,063,866	420,205,486	-220,141,620	-52%

La facturación de los impuestos se realiza de manera trimestral para el caso del impuesto predial unificado y de manera mensual para los conceptos de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil.

La gestión de la oficina de ejecuciones fiscales se ha centrado en adelantar acciones que incrementen en los contribuyentes la percepción de riesgo ante el incumplimiento tributario y en cerrar las brechas existentes en la gestión a través de estrategias masivas de control, la segmentación de las poblaciones incumplidas, la estandarización de los procedimientos de control y la especialización de los mismos.

Pese a que la administración ha explorado diversas estrategias para lograr el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes, las conductas de incumplimiento se siguen presentando. Por esta razón, la estrategia de control a la evasión y la morosidad contempla acciones orientadas a la automatización en la gestión de cobro, el fortalecimiento del trabajo en campo en la gestión de cobro, la construcción de perfiles tributarios en función de las características del



contribuyente, la simplificación procedimental, el establecimiento de acciones de fiscalización de alto impacto, la delimitación del proceso de cobro coactivo, la utilización de medios electrónicos para la notificación de actuaciones a los contribuyentes y liquidación de los impuestos.

Con el objetivo de recaudar la cartera morosa de los diferentes impuestos y demás rentas a favor del Municipio, se han realizado las siguientes actividades:

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN
Reporte de Deudores Morosos	Se procede a la clasificación por cuantía y fecha de vencimiento de la cartera.
Invitación Formal	Se efectúa por medio de las cartas, volantes, perifoneo, llamadas telefónicas, entrevistas en emisora y en televisión, mensajes en facturación, dirigidas al deudor recordándole la obligación pendiente a su cargo y la necesidad de su pronta cancelación. Esta etapa del procedimiento no es de obligatoriedad según Ley y el Municipio conserva la autonomía para aplicarla o no.
Acto administrativo Por medio de la cual Impone sanción / Declaratoria de moroso	Si el contribuyente no acata la gestión persuasiva, se expide acto administrativo donde se determine su obligación de una manera clara expresa y exigible, proveniente de una liquidación de impuestos, de un proceso contravencional, o policivo.
Notificación	Acto administrativo Por medio de la cual Impone sanción y Declaratoria de moroso, debe notificarse en la forma prevista en el Artículo 565 del E.T. (por correo o personalmente.
Acuerdo de Pago	Antes, o simultáneamente con el Proceso de cobro coactivo, el contribuyente puede suscribir Acuerdo de Pago cumpliendo con los requisitos establecidos en el Reglamento Interno de Cartera. Con la celebración del Acuerdo de Pago se suspende el proceso de cobro coactivo en cualquiera de sus etapas.
Mandamiento de Pago	Si la efectiva notificación Declaratoria de Moroso no genera respuesta del contribuyente, se procede a elaborar Resolución de mandamiento de pago, el cual debe notificarse en forma personal y para tal efecto debe citársele a las oficinas de la Administración (Art. 826 del E.T.)
Notificación por Correo Certificado	Vencidos los 10 días sin que se hubiera logrado la notificación personal, se procederá a efectuar la notificación por correo Certificado mediante el envío de una copia del Mandamiento de Pago.



Notificación por Aviso	Cuando no se hubiere localizado la dirección del Deudor por ningún medio, La Dirección de Ejecuciones Fiscales remitirá a oficina de Comunicaciones del Municipio para que sea notificado mediante publicación en la página Web.
Medidas Cautelares o Preventivas	Embargo: Se pueden tomar en cualquier momento del Proceso, después o simultáneamente con el Mandamiento de Pago (E.T., Art. 836 y 837), se realiza a través de oficio enviado a la oficina de Registro de Instrumentos Públicos y para el caso de Industria y Comercio a la Cámara de Comercio de la jurisdicción. Secuestro: Se tramita aplicando lo dispuesto en el Art. 839-3 del E.T. y el Art. 682 del Código del Procedimiento Civil.
Sentencia y Remate	Una vez ejecutoriada la Resolución que ordena seguir adelante la ejecución, se procede a la liquidación del crédito y las costas, se fija fecha para la realización del remate.
Pago Total	Cuando el deudor paga la totalidad de la obligación se dictará un acto en el que se dará por terminado el proceso, se levantarán las medidas cautelares y se dispondrá el archivo del expediente.

7.2 Contribuciones, tasas ingresos no tributarios

Representa el valor de los intereses de los diferentes impuestos municipales como Impuesto predial unificado, Industria y comercio, avisos y tablero, contribución por valorización e intereses que se generan por infracciones de tránsito y transporte, al igual que las multas de establecimientos de comercio, multas código nacional de policía, de legalización de construcciones, comparendos ambientales, y sanciones por Multas de Tránsito; así mismo, comprende las cuentas por cobrar por concepto de Contribución por valorización y Contribución sobre contratos de obra pública.

El valor neto de las cuentas por cobrar por este concepto se detalla a continuación:

CONCEPTO	VALOR CARTERA 2022	DETERIORO VIGENCIA 2022	TOTAL CARTERA NETA A 2022
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	35,865,784,824	-14,652,024,013	21,213,760,811
TASAS	1,250,992,596	0	0
MULTAS	11,536,733,404		
INTERESES	23,017,344,434	-14,652,024,013	19,962,768,215
CONTRIBUCIONES	60,714,390		
ESTAMPILLAS	0	0	

Presenta las siguientes variaciones:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	35,865,784,823	25,660,380,268	10,205,404,555	40%
TASAS	1,250,992,596	2,599,853,517	-1,348,860,921	-52%
MULTAS	11,536,733,403	10,026,305,444	1,510,427,959	15%
INTERESES	23,017,344,434	12,852,361,863	10,164,982,571	79%
ESTAMPILLAS	0	0	0	0%
CONTRIBUCIONES	60,714,390	181,859,444	-121,145,054	-67%

El total de las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, presentó un incremento del 40% representado principalmente por un incremento en los intereses por cobrar en las contravenciones y multas de tránsito correspondiente a \$10.312.123.637; se presenta disminución en la compensación FOMEPE, debido a que en vigencias anteriores se celebraron acuerdos de pago que en su mayoría fueron cancelados durante el 2022:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
INTERESES	23,017,344,434	12,852,361,863	10,164,982,571	79%
COMPENSACION FOMEPE	68,478,396	40,098,786	28,379,610	71%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	785,898,394	1,550,285,227	-764,386,833	-49%
INDUSTRIA Y COMERCIO	1,598,137,738	1,109,313,647	488,824,091	44%
AVISOS Y TABLEROS	201,412,472	132,976,390	68,436,082	51%
CONTRIBUCION DE VALORIZACION	133,343,119	120,924,428	12,418,691	10%
INTERESES TRANSITO	20,197,825,741	9,885,702,104	10,312,123,637	104%
SOBRETASA BOMBERIL	30,155,593	12,018,594	18,136,999	151%
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	2,092,981	1,042,687	1,050,294	101%

El incremento más representativo se dio en los intereses de tránsito por la suma de \$ 10.312.123.637 con una variación del 104% los cuales se generan sobre una cartera de contravenciones y multas de tránsito de \$11.013.516.230; así mismo, se dio un incremento en los intereses en la suma de \$ 40.098.786 correspondiente a los intereses de la Compensación FOMEPE – Fondo Municipal de espacio Público, la Sobretasa Bomberil presenta incremento debido a que mediante Acuerdo 019 de 2021, el cobro de dicha sobretasa se estableció sobre el impuesto predial, anteriormente solo era sobre el impuesto de industria y comercio.

7.3. Transferencias por cobrar

El saldo detallado a continuación, representa el valor de las transferencias pendientes por recaudar por parte del Municipio por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,716,555,719	3,510,428,047	206,127,672	6%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	281,418,300	291,145,672	-9,727,372	-3%
SGP - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	614,913,532	466,526,449	148,387,083	32%
SGP - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	336,505,873	293,784,555	42,721,318	15%
SGP - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	332,179,972	291,558,379	40,621,593	14%
SGP - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	10,025,159	7,925,744	2,099,415	26%
SGP - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	164,859,481	121,626,780	43,232,701	36%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1,976,653,402	2,037,860,468	-61,207,066	-3%

Estos recursos corresponden a los recursos girados por la Nación por concepto de Sistema General de participaciones y regalías, para financiar los servicios a su cargo como son la salud, educación, deporte, cultura, alimentación escolar agua potable y saneamiento básico.

Las otras transferencias corresponden a cuentas por cobrar al Departamento de Antioquia, por concepto de Convenios adecuación y dotación de la feria de ganado y subasta del municipio de La Ceja por \$30.000.000, convenio programa de alimentación escolar \$161.054.285, mantenimiento manual de vías \$30.000.000 y \$1.735.824.594 para programas vivienda (Villa Carmelita, Rosales, Reservas de La Colina y Llanos de la Argentina).

7.4. Otras cuentas por cobrar

El saldo representa los contratos suscritos de arrendamientos operativos en condición de arrendador; las cuotas o derechos de cobro se registran como ingreso de forma mensual, independientemente de la fecha que se perciba el recaudo dado

a que corresponden a pactos firmados y a bienes que se encuentran en uso por parte de los terceros.

Así mismo, representa otras cuentas por cobrar ocasionadas en el giro ordinario de la actividad como Administración Pública – orden de pago a la que no se le efectuaron en debida forma las deducciones correspondientes, situación que debe ser subsanada durante el 2023.

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,476,748	34,706,957	-33,230,209	-96%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1,038,890	281,400	757,490	269%
OTROS	437,858	34,425,557	-33,987,699	-99%

7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

CARTERA POR EDADES A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (CARTERA CONTABILIDAD)					
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO					
CONCEPTO	0- 90 DÍAS	91-180 DÍAS	181-360 DÍAS	1 - 3 AÑOS	3-5 AÑOS
IMPUESTO PREDIAL	\$ 1,115,387,593	\$ 788,348,002	\$ 1,180,765,916	\$ 1,756,480,037	\$ 225,852,316
INTERESES IMPUESTO PREDIAL	\$ 13,286,524	\$ 73,359,079	\$ 241,145,097	\$ 917,529,310	\$ 298,738,021
SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 191,966,245	\$ 122,875,356	\$ 178,830,598	\$ 320,022,935	\$ 52,874,307
INTERESES SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 2,289,246	\$ 11,434,393	\$ 36,491,634	\$ 171,108,538	\$ 68,822,331
SOBRETASA BOMBERIL	\$ 25,638,743	\$ 18,132,046	\$ 27,153,487	\$ -	\$ -
RECARGOS SOBRETASA BOMBERIL	\$ 304,414	\$ 1,687,267	\$ 5,546,332	\$ -	\$ -
TOTAL POR EDADES	\$ 1,348,872,765	\$ 1,015,836,143	\$ 1,669,933,064	\$ 3,165,140,820	\$ 646,286,975

CARTERA POR EDADES A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (CARTERA CONTABILIDAD)					
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO					
CONCEPTO	0- 90 DÍAS	91-180 DÍAS	181-360 DÍAS	1 - 3 AÑOS	3-5 AÑOS
IMPUESTO PREDIAL	\$ 1,115,387,593	\$ 788,348,002	\$ 1,180,765,916	\$ 1,756,480,037	\$ 225,852,316
INTERESES IMPUESTO PREDIAL	\$ 13,286,524	\$ 73,359,079	\$ 241,145,097	\$ 917,529,310	\$ 298,738,021
SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 191,966,245	\$ 122,875,356	\$ 178,830,598	\$ 320,022,935	\$ 52,874,307
INTERESES SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 2,289,246	\$ 11,434,393	\$ 36,491,634	\$ 171,108,538	\$ 68,822,331
SOBRETASA BOMBERIL	\$ 25,638,743	\$ 18,132,046	\$ 27,153,487	\$ -	\$ -
RECARGOS SOBRETASA BOMBERIL	\$ 304,414	\$ 1,687,267	\$ 5,546,332	\$ -	\$ -
TOTAL POR EDADES	\$ 1,348,872,765	\$ 1,015,836,143	\$ 1,669,933,064	\$ 3,165,140,820	\$ 646,286,975

CARTERA POR EDADES A 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
CONTRIBUCIÓN DE VALORIZACIÓN		
CONCEPTO	1-3 AÑOS	3-5 AÑOS
V/R DEL GRAVAMEN	\$ 15,621,815	\$ 7,134,184
V/R FINANCIACIÓN	\$ 6,962,488	\$ 4,204,706
V/R RECARGOS	\$ 14,717,965	\$ 14,749,714
TOTAL POR EDADES	\$ 37,302,268	\$ 26,088,604

De acuerdo a la política 12. Políticas De Cuentas Por Cobrar Industria y Comercio, Predial y política 13. Política de cuentas por cobrar tránsito, se tiene establecido que solo se deterioraran aquellas cuentas por cobrar por conceptos de impuestos superiores a los 5 años; a través de la oficina de ejecuciones fiscales del Municipio y la Secretaria de Movilidad, se realizan todas las acciones pertinentes con el fin de recaudar la cartera adeudada, tal y como se establece en el numeral 7.1.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

No Aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

No Aplica

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2022, tuvo un incremento con relación a la vigencia 2021 del 59% quedando en la suma de \$116.196.591.116

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	116,196,591,116.00	73,295,357,263.00	42,901,233,853.00	59%
TERRENOS	38,019,083,647.00	25,319,334,957.00	12,699,748,690.00	50%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	33,822,085,243.00	8,338,628,565.00	25,483,456,678.00	306%
EDIFICACIONES	67,793,381,561.00	62,807,131,312.00	4,986,250,249.00	8%
MAQUINARIA Y EQUIPO	873,566,529.00	422,119,036.00	451,447,493.00	107%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	63,451,949.00	68,362,349.00	- 4,910,400.00	-7%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	952,726,121.00	609,056,003.00	343,670,118.00	56%
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	5,670,628,464.00	4,018,880,931.00	1,651,747,533.00	41%
EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	2,965,702,503.00	2,952,303,566.00	13,398,937.00	0%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	92,141,486.00	89,850,236.00	2,291,250.00	3%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	149,000,000.00	132,000,000.00	17,000,000.00	13%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 34,194,614,555.00	- 31,451,747,860.00	- 2,742,866,695.00	9%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 10,561,832.00	- 10,561,832.00	-	0%

Los principales componentes de la propiedad, planta y equipo son:

Edificaciones

Las edificaciones con un saldo de \$67.793.381.561, los incrementos se presentan por la construcción del centro de bienestar animal, adecuación Centro Día Gerontológico.

- Colegios y escuelas por \$23.766.946.154, corresponden a todos los centros educativos urbanos y rurales publicos ubicados en el Municipio de La Ceja, tales



como Institución Educativa Bernardo Uribe Londoño, Institución Educativa María Josefa Marulanda, Institución Educativa La Paz, Institución Educativa Monseñor Alfonso Uribe Jaramillo y los diferentes centros educativos rurales.

- Instalaciones deportivas por \$23.796.627.365; corresponden a los diferentes escenarios deportivos del Municipio, tales como, placas polideportivas ubicadas en la vereda San Nicolás, Maderos, Hipódromo, vereda piedras; así como la unidad deportiva San José, María Auxiliadora, Pista de Patinaje, entre otros.
- Demas edificaciones del Municipio tales como: Capilla Divino Niño San Rafael, predio la Martina, Casa Asofrutas, Centro Día Gerontológico, Centro Cultural San José, Centro Médico San José, aulas y galería de arte ubicadas en el centro empresarial Punto Ciem, archivo Municipal, salones comunales, Teatro Juan de Dios Aranzazu, Carcel Municipal, predio donde funciona sede de los bomberos, casa consistorial, entre otros



Terrenos

Los terrenos se clasifican en lotes urbanos, rurales, con destinación ambiental.

Los terrenos urbanos ascienden a la suma de \$ 38.019.083.647, entre estos están las cesiones obligatorias que deben darle las diferentes constructoras por los proyectos de Vivienda al Municipio, lotes destinados para proyectos de vivienda, lote club rotario, entre otros.

Los terrenos rurales ascienden a la suma de \$ 1.480.222.204, entre estos se encuentra el denominado lote de la Guyana, Centro Agro negocios Ganaderos, entre otros.



Los terrenos con destinación ambiental ascienden a la suma de \$ 2.461.200.824, son lotes destinados a la conservación, protección y recuperación del medio ambiente.

Durante el año 2022, el Municipio de La Ceja celebró promesa de compra venta para la adquisición del predio destinado a la sede administrativa, durante la vigencia el Municipio realizó pago de \$5.000.000.000.

Durante el año 2022 el Municipio realizó adquisición de varios predios necesarios para la construcción de la Circunvalar Sur.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

A continuación, se detallan los movimientos de los diferentes inmuebles del Municipio en la vigencia 2022.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
Saldo inicial 01/01/2022	\$ 25,319,334,957	\$ 62,807,131,312	\$ 88,126,466,269
Adquisiciones	\$ 250,700,000	\$ 646,798,000	\$ 897,498,000
	\$ 350,295,818	\$ 356,388,654	\$ 706,684,472
	\$ 37,654,742	\$ 205,324,239	\$ 242,978,981
	\$ 128,562,951	\$ 2,995,509,983	\$ 3,124,072,934
	\$ 10,340,245	\$ 540,654,311	\$ 550,994,556
	\$ 285,912,783	\$ 237,472,235	\$ 523,385,018
	\$ 5,000,000,000	\$ 2,810,571,701	\$ 7,810,571,701
	\$ 33,339,851	\$ 1,734,461,352	\$ 1,767,801,203
	\$ -	\$ 633,223,946	\$ 633,223,946
	\$ -	\$ 423,000,187	\$ 423,000,187
	\$ -	\$ 141,895,243	\$ 141,895,243
	\$ -	\$ -	\$ -
Cesiones	\$ 2,052,751,120		\$ 2,052,751,120
	\$ 768,589,605		\$ 768,589,605
	\$ 222,796,776		\$ 222,796,776
	\$ 136,691,883		\$ 136,691,883
	\$ 4,197,571		\$ 4,197,571
	\$ 1,827,975		\$ 1,827,975
	\$ 3,091,760		\$ 3,091,760
	\$ 17,248,259		\$ 17,248,259
	\$ 3,427,269,476		\$ 3,427,269,476
Salidas (CR)	\$ 31,522,125	\$ 5,739,049,602	\$ 5,770,571,727
Valor en libros	\$ 38,019,083,647	\$ 67,793,381,561	\$ 105,812,465,208
Depreciación acumulada a dic 31 de 2021	\$ -	\$ 31,451,747,859	\$ 31,451,747,859
Debitos	\$ -	\$ 160,813,929	\$ 160,813,929
Creditos	\$ -	\$ 2,903,680,625	\$ 2,903,680,625
valor en libros a diciembre 31 de 2022	\$ 38,019,083,647	\$ 33,277,139,148	

10.3. Construcciones en curso

Las construcciones en curso correspondientes a la cuenta de Propiedad planta y equipo oscilan en la suma de \$ 39.422.672.933 las cuales se detallan a continuacion:

	SALDO DICIEMBRE DE 2022	%AVANCE	FECHA ESTIMADA TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 39,422,672,933		2022
Red Carretera			
Red de carretera urbana y rural - Circunvalar Sur	\$ 3,135,848,069	80%	2022
Construcción de ciclo rutas	\$ 933,755,018	100%	2022
Construcción plan maestro	\$ 1,800,000,000	100%	2022
Otras construcciones en curso			
Instalaciones deportivas y recreacionales	\$ 6,335,900,473	92%	2022
Instituciones Educativas	\$ 4,105,003,847	89%	2022
Plazas Públicas			
Modernización y remodelación Centro Agronegocios	\$ 4,689,718,187	98%	2022
Plaza de Mercado	\$ 7,349,693,948	95%	2022
Edificaciones			
Centro de Monitoreo	\$ 2,292,281,586	80%	
Plantas, ductos y tuneles	\$ 3,064,690,872	98%	2022
Redes; líneas y cables	\$ 4,933,333,421	88%	2022
Otros bienes de uso público en construcción			
Semaforización	\$ 723,831,265	98%	2022
Parques del Rio	\$ 58,616,247	0%	2022

10.4. Estimaciones

El método de depreciación y la vida útil para las propiedades, planta y equipo, están definidos de conformidad con lo detallado en la Nota 3. Juicios, Estimaciones, Riesgos y Corrección de Errores Contables.



Las propiedades, planta y equipo se miden a su costo histórico, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en caso de que existan.

La depreciación es calculada de forma lineal durante la vida útil estimada de los activos, y se reconoce en el resultado (gasto) del periodo.

NOTA 11. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

El saldo neto de las Bienes de Beneficio y Uso Público al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	60,910,891,448	40,447,318,976	20,463,572,472	51%
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	18,691,462,735	5,772,372,696	12,919,090,039	224%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	75,181,643,916	65,115,935,269	10,065,708,647	15%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-32,962,215,203	-30,440,988,990	-2,521,226,213	8%

En los bienes de uso público en servicio encontramos:

🌈 Red de carretera urbano por la suma de \$54.829.584.258, está compuesta por vías peatonales, vehiculares, puentes, terminales, señalización y semaforización, reconocidas por las siguientes situaciones: cesión de urbanizadores, incorporación de fajas por actualización de inventario y adquisiciones realizadas por el Municipio.

🌈 Red de carretera rural por la suma de \$ 2.791.380.345.



Plazas Públicas por la suma de \$20.352.059.657: parque principal, parque lineal Samuel Bernal, Parque de la Santa Cruz, parque José María Bernal, Corregimiento San José, entre otros.

11.1. Bienes de uso público (BUP)

A continuación, se relacionan las entradas y salidas de los bienes de uso público con su correspondiente depreciación:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	RED CARRETERA	PLAZAS PÚBLICAS	TOTAL
Saldo inicial 01/01/2022	\$ 48,692,933,878	\$ 16,423,001,391	\$ 65,115,935,269
Entradas (DB)			\$ -
	\$ 6,480,700,036	\$ 3,929,058,266	
Salidas (CR)	\$ 344,049,656	\$ -	\$ 344,049,656
Valor en libros	\$ 54,829,584,258	\$ 20,352,059,657	\$ 75,181,643,915
Depreciación acumulada a dic 31 de 2021	\$ 25,638,891,585	\$ 4,802,097,404	\$ 4,802,097,404
Debitos	\$ -	\$ -	\$ -
Creditos	\$ 2,047,428,707	\$ 473,797,506	\$ 473,797,506
valor en libros a diciembre 31 de 2022	\$ 27,143,263,966	\$ 15,076,164,747	\$ 42,219,428,713

Los bienes de Beneficio y uso público se miden a su costo histórico, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en caso de que existan.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos que se encuentren en servicio y se reconoce en el resultado (gasto) del periodo.

De acuerdo con el análisis al cierre del período realizado por la dirección de Bienes, no se observó deterioro de valor en los bienes por red carretera y plazas públicas.

🚦 Bienes De Beneficio y uso Público en construcción

Las construcciones en curso por concepto de beneficio y uso público oscilan al 31 de diciembre de 2022 en \$39.422.672.933 las cuales se relacionan a continuación:

CONCEPTOS	SALDO DICIEMBRE DE 2022	%AVANCE	FECHA ESTIMADA TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 39,422,672,933		2022
Red Carretera			
Red de carretera urbana y rural - Circunvalar Sur	\$ 3,135,848,069	80%	2022
Construcción de ciclo rutas	\$ 933,755,018	100%	2022
Construcción plan maestro	\$ 1,800,000,000	100%	2022
Otras construcciones en curso			
Instalaciones deportivas y recreacionales	\$ 6,335,900,473	92%	2022
Instituciones Educativas	\$ 4,105,003,847	89%	2022
Plazas Públicas			
Modernización y remodelación Centro Agronegocios	\$ 4,689,718,187	98%	2022
Plaza de Mercado	\$ 7,349,693,948	95%	2022
Edificaciones			
Centro de Monitoreo	\$ 2,292,281,586		
Plantas, ductos y tuneles	\$ 3,064,690,872	98%	2022
Redes; líneas y cables	\$ 4,933,333,421	88%	2022
Otros bienes de uso público en construcción			
Semaforización	\$ 723,831,265	98%	2022
Parques del Río	\$ 58,616,247	0%	2022

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

Las propiedades de inversión a diciembre 31 de 2022 corresponden a edificaciones que tienen por objeto generar renta por concepto de arrendamiento operativo o beneficios económicos por el aumento de su valorización o plusvalías, o ambas, en lugar de su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para fines administrativos o para la venta en el curso ordinario de las operaciones.



Las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son, en gran medida, independientes de los procedentes de otros activos poseídos.

Las propiedades de inversión se reconocen como tales cuando se cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

Sea probable que El Municipio obtenga beneficios económicos futuros de estos bienes, producto de los arrendamientos, rentas o por valorización o plusvalía de ellos, los cuales no se encuentran directamente relacionados con su actividad principal.

El costo de los bienes puede ser medido con fiabilidad.

Adicionalmente, cuando se entregue en arrendamiento una parte de una edificación se tratará como propiedad de inversión siempre que se cumpla con las siguientes dos condiciones:

Al área entregada en arrendamientos supere el 20% del total del área construida.

El valor de la edificación supere el 5% del total del rubro de propiedad, planta y equipo.

Al cierre de la vigencia 2021, ningún predio generador de renta que cumpla con los requisitos para ser reconocidos como Propiedad de Inversión en los Estados Financieros.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio tiene el control.

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
ACTIVOS INTANGIBLES	55,916,691	36,213,878	19,702,813	54%
ACTIVOS INTANGIBLES	205,026,793	119,519,858	85,506,935	72%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-149,110,102	-83,305,980	65,804,122	79%

El valor en libros comprende las licencias de programas informáticos y software adquiridos.

El Municipio reconoce como activos intangibles las licencias que cumplan la totalidad de los siguientes criterios establecidos en el marco normativo:

- que sean identificables y separables del hardware,
- que sean controlables por la entidad,
- que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, es el valor nominal acordado con el proveedor o vendedor, que sea probable que El Municipio obtengan beneficios económicos futuros, - cuyo costo sea mayor a 50UVT.

14.2. Revelaciones adicionales

Para el cálculo de la amortización de los intangibles se utiliza el método de línea recta.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS
REVELACIONES ADICIONALES	
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	
Vida útil definida	entre 12 a 60 meses
Vida útil indefinida	-
GARANTIA DE PASIVOS	N/A
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-

+ Ingresos (utilidad)	-
- Gastos (pérdida)	-
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	-
Gastos afectados durante la vigencia	-
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	
Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente)	N/A

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

El siguiente es un detalle de la composición de los Otros activos al 31 de diciembre de 2022 comparado con la vigencia 2021:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	39,924,472,768	44,614,205,859	-4,689,733,091	-11%
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	19,505,780,650	20,453,033,645	-947,252,995	-5%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	60,537,914	-60,537,914	-100%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	352,870,272	-352,870,272	-100%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	9,174,936,518	12,504,008,428	-3,329,071,910	-27%
ACTIVOS DIFERIDOS	11,243,755,600	11,243,755,600	0	0%

- El Plan de activos de los beneficios posempleo corresponde a los recursos con que cuenta el municipio con destinación de cubrir el pasivo pensional depositados en el FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales), estos son provenientes básicamente del sistema general de



participaciones, sistema general de regalías, entre otros. El saldo en libros fue actualizado de acuerdo con lo indicado en la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, presenta disminución debido a las inversiones realizadas por el Fonpet.

- Bienes y servicios pagados por anticipado: La variación de los bienes y servicios pagados por anticipado corresponde al proceso de adquisición de las diferentes pólizas que tiene el municipio y que se requieren con el fin de cubrir todos los bienes que posee y así como, asegurar el cumplimiento de los diferentes convenios en los cuales el Municipio es el ejecutor. Este se va amortizando de acuerdo a su vigencia establecida.
- Recursos Entregados en Administración corresponden al saldo a diciembre 31 de 2022 de los recursos entregados con el fin de ejecutar las diferentes obras establecidas en el Plan de Desarrollo 2020-2023, entre estos tenemos:

Empresa de Desarrollo Urbano	\$ 13,864,654,705
Circunvalar Sur	\$ 3,132,767,743
Cubiertas placas polideportivas	\$ 1,909,125,595
Modernización Plaza Mercado	\$ 2,219,873,306
Centro de Desarrollo Infantil	\$ 938,570,557
Mejoramiento y mantenimiento de vías	\$ 796,553,056
Modernización instituciones educativas	\$ 124,548,745
Mantenimiento fajas laterales	\$ 53,497,516
Modernización y remodelación Centro Agronegocios	\$ 4,689,718,187

- Los activos diferidos corresponden a lote entregado al SENA, bajo la escritura pública Nro. 426 y Acuerdo Municipal 01 de 2020 con el fin de realizar construcción de un campus regional del Oriente Antioqueño moderno y futurista, con el propósito de brindar formación en todas las competencias educativas. Conforme al artículo cuarto del Acuerdo en mención se establece que:

“... Las obras deberán haberse ejecutado antes del 7 de agosto del año 2022, so pena de suscitar la resciliación del Acto Jurídico y la restitución del bien inmueble al Municipio”

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamiento operativo:

AL 31 de diciembre de 2022, quedo pendiente por cobrar por valor de \$ 1.038.890.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	1038890	281400	757490
Cuentas por cobrar	1038890	281400	757490
Pagados por anticipado	0	0	0

El Municipio reconoce la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos, de forma mensual, independientemente de la fecha que se perciba el recaudo.



17.1.1. Arrendatario

Con corte al 31 de diciembre de 2022 se ha cancelado por concepto de arrendamiento la suma de \$ 522.049.491 y se tiene en contratos de arrendamiento los bienes que se mencionan a continuación:

Arrendador	Dirección	Concepto	Valor mensual
Asociación De Productores De Fruta y Hortalizas	Corregimiento de Sn José	Arrendamiento de oficina para funcionamiento de la corregiduría de san José	1,000,000
Botero Botero Guillermo León	CARRERA 22 N°18-39 LOCAL 102	Repose y se custodie la documentación que se genera por elecciones populares.	472,509
Central Integradora De Transporte D	OFICINA 21-54, TAQUILLAS, SALA DE ESPERA, LOCALES 108B, 205, 205, 111 Y 112, UBICADOS EN LA CARRERA 17 N°21-54	Funcionamiento de la secretaria de movilidad y el archivo documental de la misma dependencia	7,305,111
Empresas Públicas La Ceja	CALLE 20 N°22-05 CENTRO INSTITUCIONAL Y EMPRESARIAL PUNTO CIEM	Funcionamiento institucional.	3,412,500
Gómez Duque Néstor Alonso	CALLE 20 N°19-26	Funcionamiento de las oficinas de la secretaria de infraestructura, ambiente y hábitat y del departamento administrativo de planeación.	8,315,878
Inmobiliaria C.E. S.A.S.	CALLE 20 N°19-33,19-37 Y 19-43	Para el servicio institucional de las diferentes dependencias de la administración municipal incluyendo la secretaria de protección social.	21,023,334
Renting De Antioquia S.A.S	NA	Alquiler de vehículos para el buen funcionamiento del municipio de la ceja del tambo	7,697,793
Eleinco		arrendamiento de una frecuencia y sitio de repetición en caseta el ochuval, para la operación del sistema de comunicaciones del consejo municipal de la gestión del riesgo de desastres (comger), arrendamiento de sitio para la instalación de tres antenas para las cámaras de vigilancia del centro de monitoreo del municipio de la ceja del tambo y antena de transmisión am de la emisora radio Capiro del municipio de la ceja.	1,582,111
TOTAL			50,809,236



Con corte al 31 de diciembre de 2022, no quedaron pendientes cuentas por pagar por concepto de arrendamientos.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

No Aplica

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

No Aplica

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de los préstamos por pagar al 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
PRÉSTAMOS POR PAGAR	-35,181,057,384	-21,767,937,643	-13,413,119,741	62%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	-4,908,249,195	-4,138,083,029	-770,166,166	19%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-30,272,808,189	-17,629,854,614	-12,642,953,575	72%

Los préstamos por pagar a diciembre 31 de 2022 por valor de \$33.515.397.910 representa los valores adeudados por el Municipio a las diferentes entidades financieras (Bancolombia, BBVA, Banco de Bogotá, IDEA, Banco Agrario). Con un costo amortizado de \$1.665.669.050, para un valor total de \$35.181.057.384.

20.1 Revelaciones generales

Su medición contable inicial es al valor recibido y posteriormente son medidas al costo amortizado el cual corresponde al valor inicial más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses; el costo efectivo es calculado trimestralmente multiplicando el costo amortizado por la tasa de interés efectiva.

Los créditos desembolsados se discriminan a continuación:

EMPRESTITOS DESEMBOLSADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022						TASA
ACUERDO	SECTOR	VALOR TOTAL DEL CRÉDITO	DESEMBOLSADOS	%	OBJETO	
023 de 2020	LOTE RELLENO SANITARIO	6,000,000	6,000,000	100%	Lote parque Ambiental	DTF+2.0 Puntos T.A.
011 de 2020	SANEAMIENTO BÁSICO	2,000,000	2,000,000	100%	Construcción planta tratamiento palo santo	DTF+1.90 puntos T.A.
011 de 2020	SEGURIDAD	2,500,000	1,013,759	41%	Modernización Centro de monitoreo	DTF+2 puntos T.A.
011 de 2020	VIVIENDA	2,000,000	852,000	43%	Subsidio vivienda nueva y mejoramiento	IBR+1.99 puntos N.A.M.V
011 y 023 de 2020	PLAZA DE MERCADO	4,500,000	4,500,000	100%	Modernización Plaza de mercado	IBR
011 y 023 de 2020	EDUCACIÓN	4,000,000	1,000,000	25%	Modernización centros educativos MJM y BULL	IBR+1.70 E.A.
024 de 2020	CULTURA	1,000,000	646,798	65%	Compra predio de Cultura	IBR+1.95 puntos N.A.M.V
011 de 2020 Y 023 DE 2020	DEPORTE	1,000,000	1,000,000	100%	Pista Atletica	IBR+2.70 puntos N.A.M.V
03 de 2022	CUBIERTAS	2,000,000	1,909,125	95%	Placa Polideportiva Sector Payuco - Alicante. Placa Polideportiva Corregimiento de San José. Placa Polideportiva del barrio Leo Mazaro. Placa Polideportiva I.E Bernardo Uribe Londoño.	IBR+2.20 Puntos N.M.V
011 de 2020	PRIMERA INFANCIA	1,000,000	938,570	94%	Construcción CDI Primera infancia	IBR+2.20 Puntos N.M.V
TOTAL		26,000,000	19,860,252	76%		



Cabe resaltar que la Administración Municipal, en cabeza de la Secretaría de Hacienda como administradora del recurso público, para la suscripción de empréstitos el Municipio de La Ceja, analiza la tasa de interés más favorable con las diferentes Entidades Bancarias, adicionalmente, considera factores como el cumplimiento, experiencia, organización, tipo de crédito, plazos, comisiones y agilidad en los procesos, con el propósito de seleccionar la que resulte más conveniente.

La tasa de interés de financiación de los créditos internos suscritos por el Municipio de La Ceja con diferentes entidades financieras fue pactada en DTF más unos puntos adicionales estipulados por cada entidad, dependiendo del comportamiento del mercado al momento de la negociación.

Durante el 2022 se observa que los créditos desembolsados fueron pactados a la IBR + algunos puntos adicionales.

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

A la fecha no se han realizado baja en cuentas en ningún concepto del pasivo.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Comprenden las obligaciones adquiridas por el Municipio con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, una salida de flujo financiero a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento. Su medición contable inicial y posterior es al costo, el cual corresponde al valor de la transacción.



El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar al 30 de diciembre de 2022:

CONCEPTO	SALDO 2021	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	-3,128,871,314	-3,827,547,211	698,675,897	-18%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-1,413,331,646	-2,339,486,702	926,155,056	-40%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-1,169,424,108	-1,115,342,377	-54,081,731	5%
DESCUENTOS DE NÓMINA	-167,711,227	-68,561,390	-99,149,837	145%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-313,098,762	-234,836,000	-78,262,762	33%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	-5,433,000	-1,744,000	-3,689,000	212%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-59,872,571	-67,576,742	7,704,171	-11%

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

A continuación, se presentan las cuentas por pagar por concepto de bienes y servicios nacionales:

CONCEPTO	SALDO 2022	SALDO 2021	VALOR VARIACION	% VARIACION
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-1,413,331,646	-2,339,486,702	926,155,056	-40%
BIENES Y SERVICIOS	-30,047,219	-248,134,342	218,087,123	-88%
PROYECTOS DE INVERSIÓN	-1,383,284,427	-2,091,352,360	708,067,933	-34%

Estos valores corresponden a las cuentas por pagar por concepto de convenios, contratos de obra pública, suministros, entre otros; al cierre de diciembre de 2022 quedo un saldo por pagar de \$1.413.331.646, de los cuales, la suma de \$43.300.362 corresponde a la empresa Activa por concepto de honorarios, Empresa de Desarrollo Urbano la suma de \$ 1.346.865.857 correspondiente a los diferentes proyectos del Plan de Desarrollo del cual esta entidad es mandataria, entre otros.



21.1.2. Recursos a favor de terceros

A continuación, se presentan las cuentas por pagar por concepto de recursos a favor de terceros:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-1,169,424,107	-1,115,342,377	-54,081,730	5%
COBRO CARTERA DE TERCEROS		-91,489,495	91,489,495	-100%
RECAUDOS DEL PORCENTAJE Y SOBRET	-826,274,578	-922,923,439	96,648,861	-10%
RECAUDOS POR CLASIFICAR		-41,153,845	41,153,845	-100%
ESTAMPILLAS	-261,439,981	-51,164,536	-210,275,445	411%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-42,780,313	-1,626,474	-41,153,839	2530%
OTROS RECURSOS A FAVOR TERCEROS	-38,929,235	-6,984,588	-31,944,647	457%

Estos recursos corresponden a ingresos que obtiene el Municipio que pertenecen a otras entidades, tales como: la sobre tasa ambiental la cual se gira trimestralmente a la Corporación Autónoma Regional Nare – Cornare, estampilla Pro universidad, la cual se debe girar a la Universidad de Antioquia mensualmente y la estampilla Pro Hospital la cual se gira al Departamento de Antioquia también mensualmente.

El rubro denominado otros recursos a favor de terceros se compone de contribución especial Ley 1106 de 2006 a favor del Departamento de Antioquia, expedición de licencias ICA, Contribución especial para la Nación.

21.1.3. Descuentos de nomina

A continuación, se presentan las cuentas por pagar por concepto de descuentos de nómina:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
DESCUENTOS DE NÓMINA	-167,441,227	-68,561,390	-98,879,837	144%
APORTES A FONDOS PENSION	-26,364,125	-32,660,644	6,296,519	-19%
APORTES A SEGURIDAD SOCIA	-39,521,144	-25,806,543	-13,714,601	53%
SINDICATOS	-1086790	0	-1,086,790	100%
COOPERATIVAS	-82,773,302	-36,400	-82,736,902	227299%
FONDOS DE EMPLEADOS	-15588885	0	-15,588,885	100%
EMBARGOS JUDICIALES	-1,384,246	-6,734,518	5,350,272	-79%
OTROS DESCUENTOS DE NÓM	-722,735	-3,323,285	2,600,550	-78%

Estas cuentas por pagar corresponden a los descuentos que se les hace a los empleados con su autorización a través de convenios entre Municipio – Empleado con el fin de ser transferido por la entidad a las demás entidades donde estos puedan tener: créditos – libranzas, embargos judiciales, ahorros, entre otros. Así mismo, en esta cuenta se muestra el valor retenido por concepto de aportes para salud y pensión los cuales están estipulados por la ley 100 de 1993.

21.1.4 Retención en la fuente e impuesto de timbre

A continuación, se presentan las cuentas por pagar por concepto de retención en la fuente e impuesto de timbre:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-313,098,762	-234,836,000	78,262,762	33%
HONORARIOS	-63,021,000	-48,203,000	14,818,000	31%
SERVICIOS	-63,408,000	-23,511,000	39,897,000	170%
ARRENDAMIENTOS	-2,089,000	-2,221,000	-132,000	-6%
COMPRAS	-16,217,000	-50,267,000	-34,050,000	-68%
ENAJENACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE PERSONAS NATURALES	-43,653,000	-36,658,000	6,995,000	19%
RENTAS DE TRABAJO	-29,694,000	-16,101,000	13,593,000	84%
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-41,673,000	-42,535,000	-862,000	-2%
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	-33,783,375	-15,340,000	18,443,375	120%
OTRAS RETENCIONES	-19560387	0	19,560,387	100%



La retención en la fuente es el anticipo de renta que se debe deducir de las diferentes cuentas de proveedores de bienes y servicios y que cumplan con el hecho generados estipulado en el Estatuto Tributario.

Así mismo, dentro de este grupo se encuentra la retención por enajenación de activos fijos, la cual se realiza desde la secretaria de Tránsito.

21.1.5 Impuestos, contribuciones y tasas – Impuesto al valor agregado.

A continuación, se presentan las cuentas por pagar por concepto de Impuestos, contribuciones y tasas:

	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	-5,433,000	-1,744,000	-3,689,000	212%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	-5,433,000	-1,744,000	-3,689,000	212%

En este grupo se encuentra el Impuesto al valor agregado – IVA, el cual se cobra sobre todos los arrendamientos de bienes inmuebles del Municipio.

21.1.6 Otras cuentas por pagar

A continuación, se presentan las cuentas por pagar por concepto de otras cuentas por pagar:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-67,576,742	-67,576,742	0	0%
SEGUROS	0	-929,298	-929,298	-100%
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIAL	-17,961,800	-18,438,400	-10,432,500	-3%
APORTES AL ICBF Y SENA	-41,882,200	-42,997,600	-24,347,700	-3%
HONORARIOS	0	-2,616,252	-2,616,252	-100%
SERVICIOS	-28,571	-2,595,192	-2,595,192	-99%



Corresponde a las cuentas por pagar por concepto de aportes parafiscales, servicios y honorarios de las diferentes cuentas por pagar a los contratistas que apoyan en el cumplimiento del plan de desarrollo.

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

A la fecha no se han dado bajas en las cuentas por pagar.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

El siguiente es el detalle de los beneficios a los empleados al 31 de diciembre 2022:

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Beneficios a los empleados a corto plazo: Representan el valor de las obligaciones laborales por pagar causadas a los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales, que serán pagadas dentro del mismo periodo contable. Los beneficios a corto plazo fueron reconocidos como parte de los gastos de administración. Las estimaciones relacionadas con beneficios corto plazo se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el régimen del empleado público.

Los beneficios a los empleados de corto plazo, se relacionan a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-1,399,148,895	-1,368,593,957	-30,554,938	2%
CESANTÍAS	-571,682,563	-536,353,650	-12,305,962	7%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-115,092,484	-88,072,448	-1,736,656	31%
VACACIONES	-241,461,814	-234,429,530	-32,517,382	3%
PRIMA DE VACACIONES	-130,492,418	-125,376,801	-16,666,982	4%
PRIMA DE SERVICIOS	-124,867,687	-118,557,749	-4,461,619	5%
BONIFICACIONES	-31,052,736	-30,261,032	-4,304,761	3%
OTRAS PRIMAS	-7,840,925	-8,335,867	-617,471	-6%
APORTES A RIESGOS LABORALES	-10,451,800	-10,300,800	-1,337,200	1%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	-14,525,503	-14,525,503	-100%
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	-72,349,175	-76,541,223	-76,541,223	-5%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	-37,214,255	-56,733,257	-56,733,257	-34%
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	-47,851,900	-49,111,800	-27,793,100	-3%
OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-8,791,138	-19,994,296	-6,817,229	-56%

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

Beneficios a empleados a largo plazo: corresponden a las cesantías de cuatro (4) empleados que pertenecen al régimen anterior (ley 50), cesantías administradas y asumidas por la entidad. estas son causadas al valor por pagar sobre el que espera la entidad una salida de flujo financiero a través de efectivo.

Los beneficios a los empleados de largo plazo, se relacionan a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-245,659,821	-207,918,455	-37,741,366	18%
CESANTIAS RETROACTIVAS	-245,659,821	-207,918,455	-37,741,366	18%

2.2.3 Beneficios Posempleo – Pensiones

El saldo en libros de los beneficios posempleo - por pensiones está ajustado de acuerdo con la certificación emitida por el ministerio de hacienda y crédito público, este se compone del cálculo actuarial por pensiones actuales y por cuotas partes de pensiones.

Los Beneficios Pos empleo – Pensiones, se relacionan a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
ACREEDORAS	-31,711,169,115	-28,056,161,028	-3,655,008,087	13%
CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	-31,711,169,115	-28,056,161,028	-3,655,008,087	13%

NOTA 23. PROVISIONES

Las demandas corresponden a demandas administrativas; el hecho que las origina es por posibles fallas administrativas; su estimación se ha realizado con base en las pretensiones económicas establecidas en la demanda.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
PROVISIONES	-131,218,467	-421,759,067	290,540,600	-69%
LITIGIOS Y DEMANDAS	-131,218,467	-421,759,067	290,540,600	-69%

23.1 Litigios y demandas

De acuerdo al informe presentado por el Asesor Jurídico del Municipio, el valor de las demandas interpuestas por terceros a nombre de la entidad al 31 de diciembre de 2022 asciende a \$131.218.467, las cuales tienen una probabilidad de fallo alta y se relacionan a continuación.



Despacho: Tribunal Administrativo de Antioquia MP Gloria Maria Gómez Montoya

Tipo de proceso: Reparación directa

Fecha de admisión: 15/09/2016

Instancia actual: A despacho para decidir

Valor de la pretensión: \$131.218.467

Probabilidad de fallo: Alta

Valor de la sentencia: \$131.218.467

El Municipio de La Ceja del Tambo para el reconocimiento de los litigios y demandas, desde la oficina de Contabilidad se registran las pretensiones como se detallan a continuación:

- Si el Municipio posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos. Se procede a reconocer una provisión por la mejor estimación del valor de la obligación. Esto es, cuando la probabilidad de pérdida es Alta.
- Si el Municipio posee una obligación posible, o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos. No se reconoce la provisión. Esto es cuando la probabilidad es media y baja se reconocerán en cuentas de orden.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

La composición de los otros pasivos se detalla a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
OTROS PASIVOS	-24,779,250,429	-12,580,916,003	-12,198,334,426	97%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-23,432,468,765	-9,132,722,571	-14,299,746,194	157%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-1,346,781,664	-1,701,474,440	354,692,776	-21%
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0	-1,746,718,992	1,746,718,992	-100%

Los recursos recibidos en administración comprenden:

- Ministerio del Interior y de Justicia – Construcción del parque sacúdete por \$578.739.210.
- INSTITUTO NACIONAL DE VIAS – INVIAS – por concepto de aportes para el mantenimiento y mejoramiento de vías rurales del programa "Colombia rural" y proyecto Circunvalar Sur por \$20.774.480.274
- Departamento de Antioquia \$2.020.583.973
- Otras entidades de Gobierno \$55.000.000
- Ministerio de Cultura \$1.255.107
- Agencia de Desarrollo Rural \$2.410.200
-

Los recursos recibidos por anticipado, corresponden a pago adelantado de obligaciones urbanísticas.

Los otros pasivos diferidos, corresponde a transferencias condicionadas del Departamento de Antioquia.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Pasivos contingente

CONCEPTO	2022	2020	VARIACION	% VARIACION
Pasivos Contingentes	- 3,384,998,238	- 3,384,998,238	0	0%
Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	- 3,384,998,238	- 3,384,998,238	0	0%

Todos los litigios y demandas son administrativos, de los cuales, 4 de ellos tienen una probabilidad de fallo media por \$ 1.328.334.419 y 6 tienen probabilidad de fallo bajo por \$ 2.056.663.819

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

El siguiente es el detalle de las cuentas de orden deudoras a diciembre de 2022.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
DEUDORAS DE CONTROL	39,502,394,032	39,502,394,032	- 22,431,328,369	-36%
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1,133,491,069	1,133,491,069	3,482,000	0%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	38,368,902,963	38,368,902,963	- 22,434,810,369	-37%

Los bienes entregados a terceros, con aquellos que se entregan en comodato los cuales se relacionan a continuación:

Bienes muebles:

COMODATARIO	BIENES MUEBLES ENTREGADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022	CONSECUTIVO COMODATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	VALOR
Corporación Rotaria para el Bienestar Social de la Ceja "Corbisoc"	Entrega en comodato de unos muebles de propiedad del municipio de La Ceja, a la Corporación rotaria para el bienestar social de la Ceja "Corbisoc", para que desarrolle actividades propias de su naturaleza	2018.09.003.091.286	14/08/2019	14/08/2023	27,397,490.00
Centro de bienestar del Anciano Santa Ana	El Municipio de la Ceja del Tambo, entrega a título de comodato al Centro de bienestar "Santa Ana", recibe al mismo título, unos bienes muebles para que desarrolle labores propias de su naturaleza	2019.09.05.058.288	13/06/2019	16/06/2024	85,893,205.00
Fundación Centro de Servicios y Formación para el empleo FOREMP	Entrega en comodato de 16 de máquinas de confección	2017.09.003.041.223	20/10/2017	19/10/2022	8,576,000.00
Fundación Padre Mariano José	El Municipio de La Ceja hace entrega real y material a la fundación Padre Mariano José a título de comodato para su uso dos secadoras y dos lavadoras	2020.09.05.096.379	28/12/2020	27/12/2025	12,499,999.00
Cruz Roja Seccional Antioquia	El Municipio de la Ceja del Tambo, hace entrega real y material a la Cruz Roja Seccional Antioquia a Título de Comodato para su uso Gratuito y con cargo a restituir cinco radios de comunicación	2020.09.05.072.299	14/10/2020	14/10/2025	5,603,659.00
Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios del Municipio de La Ceja	El Municipio de la Ceja hace entrega real y material a título de comodato al Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios del Municipio de La Ceja Antioquia a título de comodato para su uso gratuito y con cargo a restituir catorce radios de comunicaciones.	2020.09.05.098.381	29/12/2020	28/12/2025	438,856,063.00



GRUPO DE RESPUESTA INTEGRAL	El Municipio de La Ceja hace entrega real y material a la Asociación Grupo de Respuesta Integral a título de comodato para su uso gratuito y con cargo a restituir un radio comunicaciones	2021.09.05.031.139	23/02/2021	22/02/2026	1,362,550.00
ASOCIACION DE JUNTAS DE ACCIÓN COMUNAL	El Municipio de la Ceja hace entrega real y material a la asociación de juntas de acción comunal del Municipio de la Ceja a título de comodato para su uso gratuito y con cargo a restituir unos bienes muebles	2021.09.05.05.100	28/01/2021	27/01/2026	24,469,349.00
TOTAL					604,658,315.00

Vehículos:

COMODATARIO	VEHÍCULOS ENTREGADOS EN COMODATO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	CONSECUTIVO COMODATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	VALOR
Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios Municipales de la Ceja	El Municipio de la Ceja hace entrega real y material de unos bienes muebles Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios Municipales de la Ceja Antioquia a título de comodato para uso gratuito. (Vehículo OAX-000, muebles de oficina y médicos)	2020.09.05.055.227	08/06/2020	07/06/2025	64,337,491.00
Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios Municipales de la Ceja	El Municipio de la Ceja entrega a título de comodato y el Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios Municipales de la Ceja Antioquia recibe al mismo título unos vehículos para desarrollar actividades propias de su naturaleza. (OAX-011- 2016, OAX-039-2017)	2019.09.05.049.251	06/05/2019	05/05/2024	378,271,100.00

Ejército Nacional de Colombia Juan del Corral (vehículos y Moto)	El Municipio de La ceja del Tambo, entrega en calidad de comodato, unos vehículos de su propiedad, cuyas referencias están descritas en el reporte de inventario municipal, con destino al ejército Nacional de Colombia, Grupo de Caballería Mecanizado Numero 4. Batallón Juan del Corral	2021.09.05.065.322	30/06/2021	25/12/2023	230,683,787.00
Policía Nacional de Colombia (Continuidad Vehículos y Motos)	El Municipio de La ceja del Tambo, hace entrega en calidad de comodato, de unos vehiculos de su propiedad con destino a la Policía Nacional, Departamento de Policía Antioquia-Metropolitana del Valle de Aburrá	2021.09.06.021.330	28/05/2021	27/05/2022	340,737,224.00
Policía Nacional de Colombia (Continuidad Vehículos nuevo))	El Municipio de La Ceja del Tambo, hace entrega en calidad de comodato, de un vehículo de su propiedad con destino a la Policía Nacional, Departamento de Policía Antioquia-Metropolitana del Valle de Aburrá	2021.09.06.020.329	28/05/2021	27/05/2026	164,243,000.00
TOTAL					1,178,272,602.00

Bienes inmuebles:

COMODATARIO	BIENES INMUEBLES ENTREGADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	CONSECUTIVO COMODATO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	VALOR COMERCIAL
Empresa Social del Estado Hospital San Juan de Dios	Inmueble con 223 metros cuadrados que incluye un área construida de 209 metros cuadrados el predio se identifica con matrícula inmobiliaria número o 017-7899	2020.09.05.056.231	08/06/2020	08/06/2025	61,868,375
Corporación Rotaria para el Bienestar Social de la Ceja "Corbisoc"	Área del Predio con matrícula 017-0006001 de propiedad del municipio de La Ceja, a la Corporación Rotaria para el Bienestar Social de la Ceja, "Corbisoc" para que desarrolle actividades propias de su naturaleza	2019.09.05.074.394	30/12/2019	30/12/2024	583,024,466
Empresas Públicas de La Ceja E.S.P.	Entrega en comodato a Empresas Públicas de la Ceja E.S.P. Un área del predio identificado con matrícula inmobiliaria 017-47938 La Tablilla	2019.09.05.053.257	06/05/2019	06/05/2024	50,564,479
Grupo Asociativo de comités Veredales y Urbanas Mujeres Campesinas "Palmas Unidas"	Entrega a título de comodato al Grupo Asociativo de Comités Veredales y Urbanas Mujeres Campesinas "Palmas Unidas"	2021.09.05.053.274	02/04/2021	01/04/2024	6,375,141
Asociación Cejeño Mensajeros de Esperanza y superación (ASOCEMES)	Entrega a título de comodato a la Asociación Cejeña Mensajeros de Esperanza y Superación "Asocemes"	2021.09.05.054.276	02/04/2021	01/04/2024	49,884,243
Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte "INCERDE" BODEGA BLUX	Entrega en comodato al instituto Cejeño de La Recreación y el Deporte - Incerde, un bien inmueble para desarrollar actividades	2019.09.05.073.393	16/12/2019	16/12/2024	338,977,423



La Ceja del Tambo



	propias de su naturaleza (Bodega Blux)					
Asociación de Mujeres La Antioqueña	El Municipio de La Ceja hace entrega real y material a título de comodato a la Asociación de Mujeres la Antioqueña, el bien inmueble identificado con matrícula inmobiliaria Nro. 017-0010271	2020.09.05.095.378	22/12/2020	21/12/2021	137,234,516	
Asociación de Ganaderos La Ceja, Plaza de Ferias	Entrega a título de comodato y la Asociación de Ganaderos de la Ceja, Recibe al mismo título, un bien inmueble identificado con matrícula Nro. 017-31083 ubicado en la vereda Guamito, Kilometro Tres vías La Ceja Rionegro	2017.09.006.029.065	16/02/2017	16/02/2022	472,271,049	
Empresas Públicas de La Ceja E.S.P.	El Municipio de la Ceja hace entrega real y material a empresas públicas de la Ceja E.S.P. a título de comodato para su uso gratuito y con carga a restituir los bienes que se mencionan a continuación: un lote de terreno identificado con matrícula inmobiliaria 017-28686 (PTAR) la Guyana	2020.09.05.062.247	06/07/2020	06/07/2025	206,589,385	
Junta de Acción Comunal Urbanización Ciudadela de las Flores, Barrio la floresta	Entrega a título de comodato y la Junta de Acción comunal Urbanización Ciudadela de las Flores, Barrio la Floresta, recibe al mismo título, un bien inmueble ubicado en la calle 13 AE7-17 con un área de 110 metros cuadrados en dos niveles, identificado con el Nro. de matrícula inmobiliaria 017-40537 Escritura Nro. 1553 del 7 de octubre de 2010 y según croquis del inmueble	2017.09.006.036.100	13/03/2017	13/03/2022	72,511,951	



La Ceja del Tambo



Parroquia Nuestra Señora del Carmen (Capilla de San José)	El Municipio de la Ceja entrega a título de comodato y la Parroquia Nuestra Señora del Carmen recibe a tal título el área de 414.22 metros cuadrados del inmueble de mayor extensión, ubicado en la calle 19 Nro. 17-49/57, folio de matrícula numero 017-38475	2021.09.05.090.445	16/11/2021	15/11/2026	5,815,106,191
Junta de Acción Comunal Vereda Pantanillo- San Gerardo	Entrega en Comodato a la Junta de Acción Comunal Vereda Pantanillo de la Ceja, un bien inmueble identificado con la matrícula inmobiliaria 017-11655, ubicada en la vereda San Gerardo, para que desarrolle las actividades propias de su naturaleza.	2018.09.003.108.356	19/10/2018	18/10/2023	17,642,047
Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte "INCERDE"	Entrega en comodato al Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte "INCERDE" unos bienes inmuebles para desarrollar actividades propias de su naturaleza Unidad deportiva María Auxiliadora	2019.09.005.043.224	12/04/2019	11/04/2024	4,208,179,736
Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte "INCERDE"	El Municipio Entrega en comodato y el Instituto recibe al mismo título un bien inmueble con matrículas inmobiliarias: 017-6001, 017-14996	2021.09.05.045.221	25/03/2021	24/03/2024	8,365,397,112
Junta de Acción Comunal corregimiento San Rafael	Entrega en comodato un bien inmueble de propiedad del municipio de la Ceja identificado con matrícula inmobiliaria Numero 017-22133, a la junta de acción comunal vereda san Rafael corregimiento de san José para que desarrolle actividades propias de su naturaleza	2019.09.005.063.326	02/09/2019	01/09/2024	46,345,337

Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	Entrega en comodato Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses unas oficinas ubicadas al interior de la Casa de Justicia y Paz con algunos muebles y las instalaciones donde funciona la morgue matricula 48166 (Activo 36672) bienes muebles.	2019.09.005.060.301	30/10/2019	29/10/2024	189,150,841
Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios del Municipio de La Ceja	El Municipio de la Ceja hace entrega real y material a título de comodato al Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios del Municipio de La Ceja Antioquia el bien inmueble identificado con las matrículas inmobiliarias números 017-0019237, 017-17401, 017-17402	2020.09.05.097.380	29/12/2020	28/12/2025	235,616,319
Asociación de Vecinos de la Urbanización Pino linda	El Municipio de La Ceja hace entrega real y material a La Asociación de Vecinos de la Urbanización Pino linda	2020.09.05.067.280	03/08/2020	02/08/2025	401,283,698
Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte "INCERDE"	El Municipio de la Ceja hace entrega real y material al Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte INCERDE a título de comodato para su uso gratuito y con cargo a restituir el bien que se menciona a continuación	2020.09.05.081.321	01-10-2020	30-09-2025	236,347,770
Empresa de Desarrollo Urbano de La Ceja "ENDUCE"	El Municipio de la Ceja hace entrega real y material a título de comodato a la Empresa de Desarrollo Urbano de la Ceja, "ENDUCE" unos inmuebles: matrículas 017-60807, 017-17401, 017-600	2020.09.05.086.334	23-10-2020	22-10-2025	380,727,898

CRUZ ROJA COLOMBIANA SECCION ANTIOQUIA	El Municipio hace entrega real y material a la cruz roja colombiana seccional Antioquia título de comodato para uso gratuito un bien inmueble ubicado en la calle 20 Nro. 27-20/24 con un área total de 507 metros cuadrados y un área construida de 163 metros cuadrados identificado con matrícula inmobiliaria nro. 017-18844 para que desarrolle actividades propias de su naturaleza	2021.09.05.042.170	03/03/2021	02/04/2024	194,617,323
JUNTA DE ACCION COMUNAL CENTRAL CORREGIMIENTO DE SAN JOSE	El Municipio de La Ceja hace entrega real y material a título de comodato a la Junta de Acción Comunal Central Corregimiento de San José del Municipio de La Ceja, un segundo piso del bien inmueble identificado con la matrícula inmobiliaria Nro. 017-28677, para que desarrolle actividades propias de su naturaleza	2021.09.05.041.168	03/03/2021	01/04/2024	6,375,141
GRUPO DE RESPUESTA INTEGRAL	El Municipio de La Ceja hace entrega real y material a título de comodato al Grupo de Respuesta Integral el bien inmueble, identificado con la matrícula inmobiliaria Nro. 017-0033037.	2021.09.05.033.149	23/02/2021	22/02/2026	363,025,125
ASOCIACION DE JUNTAS DE ACCION COMUNAL	El Municipio de La Ceja hace entrega real y material a título de comodato a la Asociación de Juntas de Acción comunal del Municipio de La Ceja el bien inmueble identificado con la matrícula inmobiliaria Nro. 017-68165	2021.09.05.026.103	28/01/2021	27/01/2026	112,742,162

EMPRESAS PUBLICAS DE LA CEJA E.S.P. RELLENO SANITARIO	El Municipio de La Ceja hace entrega real y material a Empresas Públicas de La Ceja E.S.P. a título de comodato para uso gratuito el dominio de los lotes identificados con las matrículas inmobiliarias Nos. 017-4458, 017-38982, 017-39966 los cuales serán usados para la disposición final exclusivamente de los residuos sólidos generados en el Municipio de La Ceja (relleno Sanitario) y para los demás proyectos contemplados para el desarrollo del Parque Ambiental	2021.03.05.061.301	19/05/2021	18/05/2026	6,150,000,000
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO "INPEC"	Comodato o préstamo de uso de un bien inmueble- propiedad del Municipio de La Ceja del Tambo, con destino a establecimiento penitenciario de mediana seguridad y carcelario- EPMSC La Ceja- Instituto Penitenciario y Carcelario- INPEC	2021.09.06.044.203	16/06/2021	15/06/2025	1,072,591,127
Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte "INCERDE"	Entrega a título de comodato dos bienes inmuebles con matrículas inmobiliarias 017-18689, 017-4451	2021.09.05.079.387	31/08/2021	30/03/2024	6,811,523,191
TOTAL					36,585,972,046

26.2 Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
ACREEDORAS	-3,901,539,121	-4,344,092,041	442,552,920	-10%
SOBRETASA AMBIENTAL	-454,609,178	-800,155,602	345,546,424	-9%
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-3,446,929,943	-3,543,936,439	97,006,496	-3%



Corresponde a la cartera de la sobretasa ambiental, la cual se recaudó en el impuesto predial y es para la Corporación Autónoma Regional Nare – Cornare, así mismo, corresponde a, las cuentas por cobrar por concepto de multas de tránsito destinadas a SIMIT y Polca.

Dentro de estas, también se encuentra predio recibido en comodato de la Superintendencia de Notariado y Registro en el cual está ubicada la Personería Municipal.

NOTA 27. PATRIMONIO

En esta denominación se Incluye las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo del Municipio de la Ceja del Tambo. También incluye las variaciones patrimoniales originadas por el desarrollo de las funciones del cometido estatal.

El siguiente es el detalle del patrimonio al 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-226,599,622,531	-179,495,169,552	-47,104,452,979	26%
CAPITAL FISCAL	-113,952,373,382	-113,939,371,443	-13,001,939	0%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-67,003,560,423	-16,908,185,601	-50,095,374,822	296%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-22,464,603,273	-28,523,672,992	6,059,069,719	-21%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO	-11,986,370,787	-11,986,370,787	0	0%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO	-7,040,341,229	-7,040,341,229	0	0%
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A L	-4,152,373,437	-1,097,227,500	-3,055,145,937	278%



27.1. Capital fiscal

Comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el Municipio para cumplir las funciones de cometido estatal; constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y otras partidas, que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

27.2 Resultado de ejercicios anteriores

El saldo de Resultados de ejercicios anteriores, está representado por las reclasificaciones realizadas al inicio del periodo contable del año 2022, de acuerdo al Instructivo de cierre emitido por la Contaduría general de la Nación.

27.3 Resultado del ejercicio

Como resultado de la operación a diciembre 31 de 2022, el Municipio presenta un excedente de \$34.077.556.318.

27.4. Las ganancias y pérdidas por planes de beneficios a empleados:

Comprende la actualización de los recursos con que cuenta el municipio con destinación de cubrir el pasivo pensional depositados en el FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales). El saldo en libros es actualizado de acuerdo con lo indicado en la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

NOTA 28. INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos al 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
INGRESOS	-132,107,889,364	-101,854,065,927	-30,253,823,437	30%
INGRESOS FISCALES	-88,802,501,734	-69,691,573,554	-19,110,928,180	27%
TRANSFERENCIAS	-31,014,624,207	-28,119,343,543	-2,895,280,664	10%
OTROS INGRESOS	-12,290,763,423	-4,043,148,831	-8,247,614,592	204%

El total de los ingresos presenta un incremento del 30% correspondiente a \$30.253.823.437 siendo las cuentas más representativas respecto al año anterior otros ingresos del 204%, correspondiente a ganancias por participación en empresas públicas societarias y sociedades de economía mixta y reintegro de recursos entregados para la construcción de la Circunvalar Sur, debido a que el contratista inicial desistió del contrato.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación:

A continuación, se presentan los ingresos sin contraprestación con un incremento del 34%, representados en mayor medida en los ingresos no tributarios así:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	-119,817,125,939	-97,810,917,097	-22,006,208,842	22%
INGRESOS FISCALES	-88,802,501,734	-69,691,573,554	-19,110,928,180	27%
TRIBUTARIOS	-62,753,580,661	-46,468,157,942	-16,285,422,719	35%
NO TRIBUTARIOS	-26,061,342,563	-23,239,487,792	-2,821,854,771	12%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	12,421,490	16,072,180	-3,650,690	-23%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-31,014,624,205	-28,119,343,543	-2,895,280,662	10%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION	-13,014,616,100	-12,751,218,892	-263,397,208	2%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-61,082,387	-70,279,305	9,196,918	-13%
SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-9,453,473,966	-6,552,973,329	-2,900,500,637	44%
OTRAS TRANSFERENCIAS	-8,485,451,752	-8,744,872,016	259,420,264	-3%

28.1.1 Ingresos fiscales – Detallado

A continuación, se esbozan los ingresos fiscales con corte al 31 de diciembre de 2022:



CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
INGRESOS FISCALES	-88,802,501,731	-69,691,573,554	-19,110,928,177	27%
TRIBUTARIOS	-62,753,580,659	-46,468,157,942	-16,285,422,717	35%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	-22,274,976,296	-16,795,715,743	-5,479,260,553	33%
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	-11,671,128,050	-7,354,331,664	-4,316,796,386	59%
IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROB	-11,822,788,441	-8,899,894,333	-2,922,894,108	33%
IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	-813,524,606	-619,088,117	-194,436,489	31%
IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	-11,967,423	-12,795,146	827,723	-6%
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	-917,995,587	-1,069,816,004	151,820,417	-14%
SOBRETASA A LA GASOLINA	-3,827,327,000	-3,109,375,000	-717,952,000	23%
IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	-5,256,948,007	-5,521,920,797	264,972,790	-5%
IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-397,574,781	-345,971,067	-51,603,714	15%
IMPUESTO SOBRE TELÉGRAFOS Y TELÉFONOS URBANOS	-590,745,484	-330,491,266	-260,254,218	79%
SOBRETASA BOMBERIL	-688,544,035	-132,890,965	-555,653,070	418%
ESTAMPILLAS	-4,480,060,949	-2,275,867,841	-2,204,193,108	97%
NO TRIBUTARIOS	-26,061,342,562	-23,239,487,792	-2,821,854,770	12%
TASAS	-4,962,545,667	-9,708,907,098	4,746,361,431	-49%
MULTAS	-2,544,015,162	-3,133,586,758	589,571,596	-19%
INTERESES	-11,306,982,346	-6,836,628,367	-4,470,353,979	65%
FORMULARIOS Y ESPECIES VALORADAS	-212,497,636	-181,188,720	-31,308,916	17%
PUBLICACIONES	-17,326,851	-8,219,335	-9,107,516	111%
DERECHOS DE TRÁNSITO	-18,723,612	-16,053,575	-2,670,037	17%
LICENCIAS	-266,733,850	-197,407,500	-69,326,350	35%
MATRÍCULAS DE VEHÍCULOS	-430,854,053	-382,136,188	-48,717,865	13%
CONTRIBUCIONES	-1,846,705,718	-609,745,902	-1,236,959,816	203%
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	-778,866,216	-566,650,334	-212,215,882	37%
PARTICIPACION EN PLUSVALIA	-3,646,236,451	-1,598,964,015	-2,047,272,436	128%
OTRAS CONTRIBUCIONES	-29,855,000	0		100%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	12,421,490	16,072,180	7,762,683	93%
DEVOLUCIONES IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ES	12,421,490	16,072,180	16,072,180	-23%



Los Ingresos fiscales están compuestos por los impuestos que incluyen principalmente el predial unificado, Industria y Comercio, Delineación Urbana, Sobretasa a la Gasolina entre otros. Corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa al igual que las transferencias del sistema General de participaciones, y están determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

La entidad reconoce estos ingresos cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden en firme.

Los ingresos con mayor representación de incrementos son:

-  Dentro de los ingresos fiscales los de mayor representación para el Municipio son el impuesto predial, industria y comercio y delineación urbana.
-  Dentro de los ingresos no tributarios los más representativos son las tasas, los intereses y dentro del rubro de los intereses los más representativos son los generados sobre las contravenciones y multas de tránsito.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIA CION
INTERESES	-11,306,982,346	-6,836,628,367	-4,470,353,979	65%
INT VALORIZACION Y PARTICIPACION COMU	-27,512,936	-9,118,123	-18,394,813	202%
INTERESES PREDIAL	-22,190,890	-959,258,971	937,068,081	-98%
INTERESES IND YCCIO	-668,592,092	-486,401,692	-182,190,400	37%
INTERESES AVISOS Y TABLEROS	-68,436,082	-38,993,964	-29,442,118	76%
INTERESES TRANSITO	-10,409,013,937	-5,282,635,294	-5,126,378,643	97%
INTERESES COMPENSACION FOMEPE	-92,733,130	-48,401,642	-44,331,488	92%
INTERESES SOBRETASA BOMBERIL	-16,723,969	-10,775,994	-5,947,975	55%
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-1,779,310	-1,042,687	-736,623	71%

28.1.2 Transferencias

A continuación, se detallan los ingresos por transferencias con corte al 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
TRANSFERENCIAS	-31,014,624,204	-28,119,343,543	-2,895,280,661	10%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	-13,014,616,099	-12,751,218,892	-263,397,207	2%
PARTICIPACION PARA SALUD	-6,356,057,470	-5,876,046,826	-480,010,644	8%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	-1,125,064,299	-1,227,045,015	101,980,716	-8%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	-3,473,206,391	-3,738,807,774	265,601,383	-7%
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACION	-310,990,581	-270,241,607	-40,748,974	15%
PROGRAMAS DE ALIMENTACION ESCOLAR	-112,198,043	-108,525,274	-3,672,769	3%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENT	-1,637,099,315	-1,530,552,396	-106,546,919	7%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-61,082,387	-70,279,305	9,196,918	-13%
AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	-61,082,387	-70,279,185	9,196,798	-13%
ASIGNACIONES DIRECTAS	0	-120	120	-100%
SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-9,453,473,966	-6,552,973,329	-2,900,500,637	44%
RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA G	-9,453,473,966	-6,552,973,329	-2,900,500,637	44%
OTRAS TRANSFERENCIAS INGRESO	-8,485,451,752	-8,744,872,016	259,420,264	-3%
PARA PROYECTOS DE INVERSION	-6,492,394,498	-5,724,676,079	-767,718,419	13%
PARA PROGRAMAS DE SALUD	-1,716,541,882	-1,551,141,386	-165,400,496	11%
DONACIONES	0	-1,469,054,551	1,469,054,551	-100%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	-276515372	0	-276,515,372	100%

Las transferencias son giradas por la Nación, en cumplimiento de los CONPES asignados anualmente para los municipios.

Los ingresos por transferencias y subvenciones son transacciones sin contraprestación recibidos de terceros del sistema general de participaciones para la salud, educación, propósito general, agua potable y saneamiento, entre otros. Pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones inciden en el reconocimiento de la transacción de acuerdo con lo establecido en el Marco Normativo capítulo IV, 1.3.1.



La composición del saldo en libros por el sistema general de regalías vincula los ingresos para proyectos de compensación regional y para ahorro pensional territorial y su reconocimiento en el Estado de Resultado Integral se realiza cuando se origina el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente.

Otras transferencias, recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, provenientes de otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, sin contraprestación directa, en cumplimiento de normas legales.

Los Ingresos por donaciones recibidas corresponden a bienes inmuebles recibidos.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
OTROS INGRESOS	-4,043,148,831	-4,043,148,831	0	0%
FINANCIEROS	-786,191,465	-310,988,119	-55,288,340	153%
INGRESOS DIVERSOS	-4,854,264,420	-186,222,502	205,213,666	2507%
GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	-3,346,143,975	-2,952,538,933	-2,952,538,933	13%
GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	-1,408,668,132	-593,399,276	-593,399,276	137%

Otros ingresos, el saldo en libros por ingresos financieros surge de los intereses y rendimientos financieros (instrumentos financieros) de la gestión de los depósitos en cuentas ahorros y corrientes con que cuenta la entidad para el desarrollo de sus actividades.

Dentro de los ingresos diversos se encuentra el registro del reintegro de \$4.427.941.679, correspondiente a devolución de recursos pagados al contratista Concrecivil SAS, debido a este cedió el contrato a Magdalena Unión Service SAS, para la ejecución de la obra Circunvalar Sur.



Las ganancias como su nombre lo indica por el método de participación patrimonial, corresponde a la utilidad contable generada en las diferentes inversiones que posee el Municipio al 31 de diciembre, las cuales se relacionan a continuación:

Ganancia en baja de activos \$141.563.720, corresponde a ganancia obtenida en la venta de 3 predios realizada en el mes de agosto de 2022.

Arrendamiento operativo \$63.991.154 corresponde a los ingresos obtenidos por el arrendamiento de bienes inmuebles del Municipio de La Ceja, principalmente son las viviendas ubicadas en varias instituciones educativas y el predio donde funciona Andes BPO.

Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales \$239.650.662 en el 2022, se declara la excepción de falta de legitimación en la causa pasiva del Municipio de La Ceja.

NOTA 29. GASTOS

El siguiente es el detalle de los gastos al 31 de diciembre de 2022:

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
GASTOS	80,543,714,340	73,330,392,936	7,213,321,404	10%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	19,070,724,321	18,564,396,759	506,327,562	3%
OTRAS TRANSFERENCIAS	166,535,415	249,177,020	-82,641,605	-33%
GASTO PUBLICO SOCIAL	57,212,313,013	41,608,789,344	15,603,523,669	38%
OTROS GASTOS	4,094,141,591	12,908,029,812	-8,813,888,221	-68%

El gasto público social es el más representativo respecto al año anterior gastos de administración y gasto público social.

A continuación, se presenta un esboce de los principales gastos:

29.1 Gastos de Administración operación y ventas

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	19,070,724,321	18,564,396,759	506,327,562	3%
SUELDOS Y SALARIOS	7,169,225,583	6,674,411,333	494,814,250	7%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	51,804,482	56,940,435	-5,135,953	-9%
INCAPACIDADES	51,804,482	56,940,435	-5,135,953	-9%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,861,044,696	1,863,941,268	-2,896,572	0%
APORTES A CAJAS DE COMPENS FAMILIAR	321,885,033	299,053,000	22,832,033	8%
COTIZ A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	604,243,170	578,595,041	25,648,129	4%
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	131,269,900	118,128,100	13,141,800	11%
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS	803,646,593	868,165,127	-64,518,534	-7%
APORTES SOBRE LA NOMINA	398,811,400	374,119,400	24,692,000	7%
APORTES AL ICBF	240,918,000	224,297,100	16,620,900	7%
APORTES AL SENA	40,261,600	37,486,500	2,775,100	7%
APORTES ESAP	37,064,800	37,486,500	-421,700	-1%
APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITU	80,567,000	74,849,300	5,717,700	8%
PRESTACIONES SOCIALES	2,561,766,589	2,338,834,344	222,932,245	10%
VACACIONES	436,855,174	411,125,259	25,729,915	6%
CESANTIAS	663,900,809	574,010,980	89,889,829	16%
INTERESES A LAS CESANTIAS	58,455,008	85,064,012	-26,609,004	-31%
PRIMA DE VACACIONES	318,621,637	303,010,546	15,611,091	5%
PRIMA DE NAVIDAD	628,545,651	591,387,905	37,157,746	6%
PRIMA DE SERVICIOS	278,342,922	251,939,258	26,403,664	10%
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	39,580,378	36,682,760	2,897,618	8%
CESANTIAS RETROACTIVAS	37,741,366	16,643,618	21,097,748	127%
INTERESES CESANTIAS RETROACTIVAS	21,817,945	0	21,817,945	100%
OTRAS PRIMAS	77,905,699	68,970,004	8,935,695	13%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	572,033,231	390,452,059	181,581,172	47%
REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	-	-	0	100%
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	274,730,889	207,937,074	66,793,815	32%
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	110,000,000	94,728,403	15,271,597	16%
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	39,813,333	31,242,446	8,570,887	27%
VIATICOS	108,614,794	20,405,770	88,209,024	432%
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	38,874,215	36,138,366	2,735,849	8%
GENERALES	6,396,069,947	6,806,239,626	-410,169,679	-6%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	59,968,387	59,458,293	510,094	1%



Los sueldos y salarios y prestaciones sociales, incluyen los gastos pagados por Beneficios a empleados, gastos generales corresponden a gastos de vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, honorarios, impuestos y contribuciones, entre otros. Son reconocidos en el Estado de Resultado Integral con la contraprestación directa de los servicios anteriormente mencionados para el correcto desarrollo y cumplimiento del objeto social de la entidad.

Los impuestos, contribuciones y tasas corresponden a las tasas de Supersalud y tasas retributivas.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Comprende el reconocimiento del cargo por depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo, los Bienes de Beneficio y Uso público controlados por el municipio, calculado por el método de línea recta con base en las vidas útiles técnicas definidas por la Entidad.

Así mismo, los deterioros calculados al cierre de la vigencia 2021 de las diferentes partidas que de acuerdo al Manual de Políticas se deben deteriorar.

29.3 Transferencias y Subvenciones

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	157,983,003	249,177,020	-91,194,017	-37%
PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	157,983,003	249,177,020	-91,194,017	-37%

29.4 Gasto público social

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
GASTO PUBLICO SOCIAL	57,212,313,010	41,608,789,344	15,603,523,666	8%
EDUCACION	8,556,383,853	4,141,377,832	4,415,006,021	77%
GENERALES	0	179,167,857	-179,167,857	-41%
ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	8,556,383,853	3,962,209,975	4,594,173,878	94%
SALUD	22,885,750,889	15,150,019,890	7,735,730,999	11%
GENERALES	500,000,000	217,626	499,782,374	-100%
ASIGNACION BIENES Y SERVICIOS	4,621,880,275	1,273,332,634	3,348,547,641	17%
REGIMEN SUBSIDIADO	16,358,088,339	12,987,267,274	3,370,821,065	9%
ACCIONES DE SALUD PUBLICA	1,405,782,275	889,202,356	516,579,919	69%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	766,694,395	1,381,276,694	-614,582,299	-70%
ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	766,694,395	1,381,276,694	-614,582,299	-70%
VIVIENDA	2,382,764,640	810,223,790	1,572,540,850	-55%
OPORTUNIDAD PARA LA ADQUISICIÓN DE VIVIENDA	0	609,256,078	-609,256,078	100%
ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	2,382,764,640	60,000,000	2,322,764,640	-97%
APOYO AL MEJORAMIENTO DE VIVIENDA	0	140,967,712	-140,967,712	100%
RECREACION Y DEPORTE	0	2,595,358,510	-2,595,358,510	56%
ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	0	2,595,358,510	-2,595,358,510	56%
CULTURA	1,609,282,691	1,862,637,024	-253,354,333	89%
GENERALES	195,084,228	119,966,256	75,117,972	-77%
ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	1,414,198,463	1,742,670,768	-328,472,305	277%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	18,290,447,441	14,782,585,808	3,507,861,633	18%
GENERALES	973,362,545	5,456,738	967,905,807	-100%
ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	17,317,084,896	14,777,129,070	2,539,955,826	92%
MEDIO AMBIENTE	2,720,989,101	885,309,797	1,835,679,304	-14%
ACTIVIDADES DE CONSERVACION	2,118,676,038	352,358,367	1,766,317,671	-4%
ACTIVIDADES DE RECUPERACION	18,332,890	112,491,187	-94,158,297	23%
ACTIVIDADES DE ADECUACION	10,346,998	3,550,000	6,796,998	-94%
EDUCACION, CAPACITACION, Y DIVULGACION AMBIE	143,208,910	293,256,076	-150,047,166	-15%
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	430,424,265	123,654,167	306,770,098	100%



Gasto público social corresponde a los recursos destinados por la entidad para la prestación de servicios colectivos, la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, Medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

29.5 Otros Gastos

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION	% VARIACION
OTROS GASTOS	217,094,812	849,513,423	-632,418,611	-74%
LITIGIOS Y DEMANDAS	61549966		61,549,965	100%
FINANCIEROS	63,523,721	844,283,467	-549,750,842	-92%
GASTOS DIVERSOS	92,021,125	5,229,956	-32,755,066	1660%

Representa los gastos bancarios que se cobran en las diferentes cuentas de ahorro y corrientes.

En gastos diversos, se tiene el componente de sentencias que se están cancelando como arrendamiento, pago a Ferrocarriles de Antioquia y a otros particulares y que en su momento no se había configurado la causación como provisión.

Fin de las Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022.


NELSON CARMONA LOPERA
Alcalde Municipal


DIANA GÓMEZ VILLA
Contadora
TP 83818