



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

SECRETARIA DE HACIENDA

MUNICIPIO DE ARMENIA

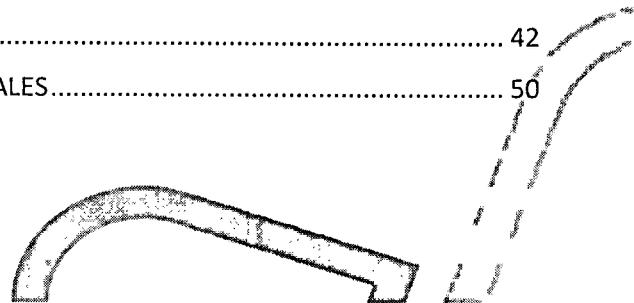




SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones.....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Juicios	10
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
Composición	21
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	25
Composición	25
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	30
Composición	30
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	36
NOTA 9. INVENTARIOS	36
Composición	37
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	37
Composición	37
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	41
10.2. Revelaciones adicionales:.....	42
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	50





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Composición ¡Error! Marcador no definido.

Composición 50

11.1. Bienes de uso público (BUP)..... 52

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC) 53

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES..... 54

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN 54

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 54

Composición 54

14.1. Detalle saldos y movimientos..... 55

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS 56

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 56

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS 57

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN 57

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA..... 57

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 57

Composición 57

20.1. Revelaciones generales 59

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 64

Composición 64

21.1. Revelaciones generales 65

21.1.2. *Recursos a Favor de Terceros* 66

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 67

Composición 67

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo 69

NOTA 23. PROVISIONES..... 71

Composición 71

23.1. Litigios y Demandas..... 72

NOTA 24. OTROS PASIVOS..... 73

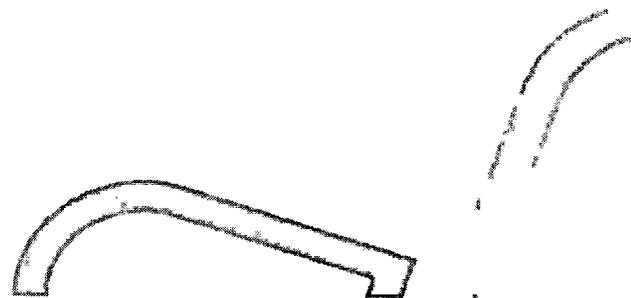
Composición 73





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	74
25.1. Activos contingentes	74
25.2. Pasivos contingentes	75
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	75
NOTA 27. PATRIMONIO	77
Composición	77
NOTA 28. INGRESOS	79
Composición	79
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	80
NOTA 29. GASTOS	82
Composición	82
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	83
29.3 Transferencias y subvenciones.....	85
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	90
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	90
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	90
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	91
NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	91



Nit: 890000464-3



**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza Jurídica: El Municipio de Armenia es una Entidad Territorial con Autonomía Política, Fiscal y Administrativa dentro de los límites la Constitución y la Ley, Fundada el 14 de octubre de 1889 por el señor Jesús María Ocampo, conocido como Tigreros, se le reconoce como la ciudad Milagro por el ex presidente de la República Guillermo León Valencia. En el año de 1890, Armenia fue corregimiento de Salento para convertirse en municipio en 1903. Registrada ante la DIAN, como persona Jurídica, identificada bajo el Nit: 890.000.464-3 responsable de Retención a título de Renta, Retención en la Fuente del Impuesto sobre las Ventas y Responsable de la Información Exógena. Su actividad principal se encuentra en el código 8412, Actividades ejecutivas de administración pública. Sus oficinas administrativas están ubicadas en la carrera 16 No. 15-28 Centro Administrativo Municipal CAM.

El Alcalde del Municipio de Armenia el Doctor José Manuel Ríos Morales, es el Jefe del Gobierno y de la Administración Municipal, desde el 1 de enero de 2020, representante legal, judicial y extrajudicial del Municipio, ejerce la coordinación y control general de la actividad del organismo central al tenor de la Constitución Política, la ley y los acuerdos municipales. En tal virtud, le corresponde al Alcalde ejercer la potestad reglamentaria, impartir las órdenes, adoptar las medidas y ejercer los controles necesarios para garantizar que los bienes y servicios a cargo del municipio, se suministren a los habitantes, con estricta sujeción a los principios que enmarcan la función administrativa. Es agente del Presidente de la República para el mantenimiento del orden público y para la ejecución de la política económica general en el territorio municipal, así como para aquellos asuntos que, mediante convenios, la Nación y el Departamento acuerden con el Municipio.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el registro de los hechos económicos, reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, el Municipio de Armenia aplica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación, por medio del cual se incorporó como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública a través de la Resolución. 533 de 2015.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno incluye:

- Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera.





SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

- 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.
- La Doctrina Contable Pública.

Base normativa y periodo cubierto

El Municipio de Armenia ha preparado el Juego completo de Estados Financieros conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno así: Estado de Resultados Integral, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y revelaciones, desde el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022. De igual manera, se ha preparado otro conjunto de Estados Financieros Consolidados, los cuales contienen la adicionalmente la información financiera de las Entidades Agregadas al Municipio de Armenia

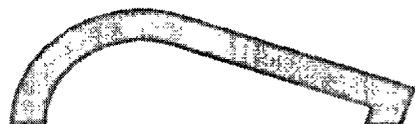
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio de Armenia tiene como entidades agregadas las siguientes:

- El Concejo Municipal de Armenia

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

- La Personería Municipal de Armenia





SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

La Personería Municipal de Armenia es una agencia del Ministerio Público que vela por la defensa y promoción de los derechos humanos, la protección del orden jurídico, el interés general y el patrimonio público. Vigila el ejercicio eficiente de las funciones administrativas y la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas en el Municipio de Armenia, con un equipo de trabajo calificado, comprometido con la inclusión social, la calidad, la innovación y el uso de las tecnologías de la información y comunicación.

- Las Instituciones Educativas

Las Instituciones Educativas del Municipio de Armenia, generan un Sistema Educativo Competitivo, frente al aumento de la cobertura y el mejoramiento del retén escolar, la igualdad de oportunidades desde el Fortalecimiento de la zonificación educativa de la ciudad: la consolidación de un Modelo de Administración Educativa incluyente y con interacción de los

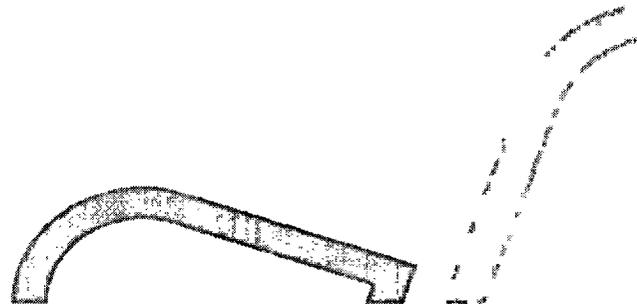
diferentes niveles de formación; la calidad de la Educación y pertinencia desde la cualificación y capacitación de los docentes, la utilización de las nuevas tecnologías de la información y las comunicaciones, el bilingüismo y el apoyo a la redefinición de los proyectos escolares con el entorno.

AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
3	0	3

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con su presentación se definen a continuación:

2.1. Bases de medición





SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Los Estados Financieros del Municipio de Armenia se presentan bajo el principio de acumulación o devengo, es decir, que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, que el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos u obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Las bases de medición aplicables a los pasivos son: costo, costo re expresado, costo amortizado, y valor de mercado y las bases de medición aplicables a los activos son: costo, costo re expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

Durante el proceso de elaboración de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

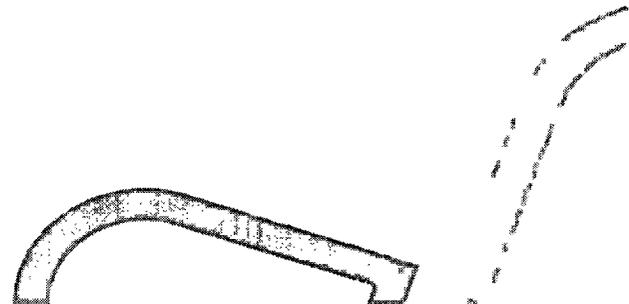
Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional del Municipio de Armenia y la moneda de presentación.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Municipio de Armenia no realiza operaciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

El municipio de Armenia adoptará como fecha de cierre estados financieros la que sea determinada cada año por la Contaduría General de la Nación.

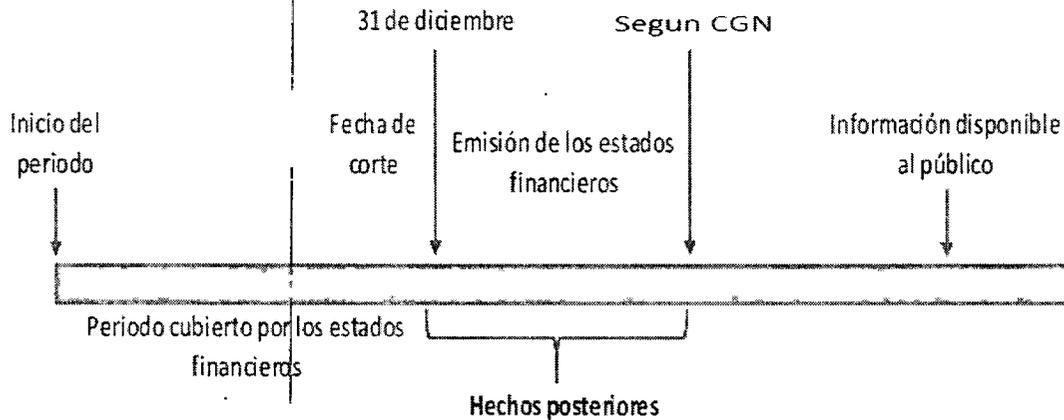




Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Cuadro



Ciclo contable

Una vez culminado el cierre contable y financiero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Municipio de Armenia no presentó información sobre hechos ocurridos posteriores al cierre que tengan incidencia material o que impliquen ajustes.

2.5. Otros Aspectos

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, 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.

En los anteriores términos, el Señor Alcalde Municipal y el Secretario de Hacienda, firman los presentes Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 con las siguientes salvedades, toda vez que la información no presenta total razonabilidad en el siguiente aspecto:

ESPA
TODAS





SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

2.5.1. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los activos del Municipio de Armenia son registrados, administrados y controlados por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros en el Sistema de Recursos Físicos SRF

Durante la presente vigencia el Municipio realizó múltiples acciones (mesas de trabajo, constante comunicación) con el propósito de que las cifras presentadas en los estados financieros reflejen la realidad de la situación de los activos fijos; de igual forma fueron actualizados inventarios de los bienes muebles, realizando el registro mes a mes del valor de las depreciaciones informadas por el DABS.

En relación a los Bienes Inmuebles del Municipio, este proceso no se concluyó en su totalidad ya que al 31 de diciembre de 2022, el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros continúa en el proceso de levantamiento, estudio y verificación de cada uno de los predios que inició con la información registrada en los documentos del proceso de empalme, con un total de 10.050 predios, de los cuales solamente se encontraban registrados en el sistema SRF 3.760 y en cuanto a la información contable y financiera, la misma se ha registrado conforme a las normas y leyes que regulan el Régimen de Contabilidad Pública.

Es importante aclarar que debido a las falencias que presenta el Sistema de Recursos Físicos, el reconocimiento económico de los Bienes Inmuebles no es total.

Finalmente, para la conciliación con los saldos contables se acordó que los valores registrados en los Estados Financieros reflejen la realidad de la Propiedad Planta y Equipo del Municipio de Armenia.

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

3.1. Juicios

A continuación, se describen los juicios y supuestos significativos que la Entidad utilizó en la aplicación de las políticas contables:





SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Los activos ingresados con un costo, o valor asignado hasta de 1 SMMLV se depreciará en su totalidad al cabo de su año de uso. No obstante, a juicio profesional, bienes que se adquieran y que, individualmente considerados no superen este tope, pero son parte de un conjunto, se podrá tomar el valor total como conjunto. Para las entidades agregadas, se podrá tomar como base hasta 0,5 SMMLV.

Las estimaciones de valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Inversiones de Administración de Liquidez al valor de mercado con cambios en el patrimonio

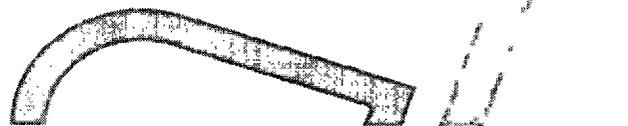
Serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Corresponderá a la diferencia entre el valor inicialmente reconocido (neto de cualquier reembolso de principal o amortización del mismo, cuando a ello haya lugar) y el valor de mercado en la fecha de medición del deterioro, cuando este último sea menor, menos cualquier pérdida por deterioro del valor previamente reconocida.

3.2.2. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, dicha estimación de posible pérdida de cartera será proyectada por el área de Ejecuciones Fiscales, atendiendo los criterios morosidad, establecida en el decreto 231 de julio de 2020 que reglamenta la cartera. El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

3.2.3. Propiedades, Planta y Equipo (Bienes muebles e inmuebles)

Las estimaciones de valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Para la revisión de la vida útil se utilizará la guía de vidas útiles de bienes muebles e inmuebles. Las nuevas estimaciones de vida útil serán emitidas por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros, quien remitirá al área de contabilidad el reporte con los cambios estimados cuando haya lugar al término del período contable.

3.2.4. Bienes Históricos y Culturales

Las estimaciones de vida útil y el método de depreciación serán revisadas, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio.

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia de 2022 no se realizaron correcciones contables de periodos anteriores, durante dicha vigencia, se llevó a cabo el proceso de depuración contable permanente y sostenible de conformidad con lo establecido en el numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de mayo 05 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación los cuales se encuentran registrados en la cuenta 3109 detallada en la Nota 27. PATRIMONIO.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Municipio de Armenia tiene un riesgo de crédito originado en el aumento constante de la cartera proveniente de impuestos tasas y contribuciones.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- Efectivo y Equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Entidad. Así





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo:

- a) Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- b) Las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tiene una fecha determinada para su desembolso;
- c) Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la Entidad.

El efectivo de uso restringido hace referencia al efectivo y equivalentes al efectivo que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal o económico, sin que ello implique que tales recursos tengan una destinación específica.

Por lo tanto, el Municipio de Armenia evaluará al momento de la presentación de sus Estados Financieros si los saldos en cuentas de ahorro, corrientes, fondos, inversiones de administración de liquidez, cumplen las características para ser clasificados como efectivo de uso restringido, o, por el contrario, hacen parte de otra categoría.

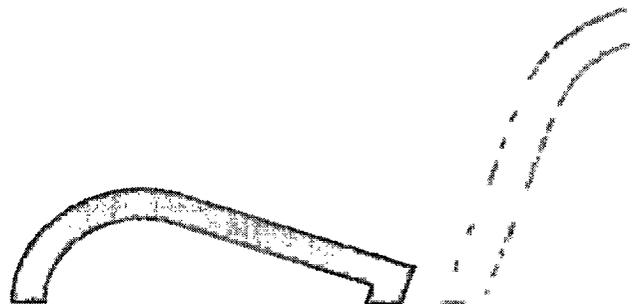
- Inversiones en Administración de Liquidez

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda (CDT, Bonos ordinarios, Bonos convertibles en acciones) o de patrimonio (acciones, participaciones), con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados (dividendos o utilidades)

Estas inversiones se clasificarán en tres categorías:

- Costo amortizado
- Valor de mercado con cambios en el patrimonio
- Costo





SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Inicialmente se medirán por el valor de mercado, y posteriormente las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentren clasificadas.

El Municipio de Armenia reclasificará una inversión desde la categoría de costo amortizado hacia las categorías de valor de mercado con cambios en el patrimonio o de costo, como consecuencia de un cambio en la intención de la inversión, es decir, que la inversión ya no se mantiene exclusivamente para conservarla hasta su vencimiento, sino que es posible negociarla, dicha información será reportada por la tesorería.

La inversión se reclasificará a la categoría de valor de mercado con cambios en el patrimonio si tiene valor de mercado.

Se dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión se transfieran a otra entidad.

- Inversiones en Asociadas

El Municipio de Armenia reconocerá como inversiones en asociadas, las participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que el Municipio tiene influencia significativa. Por su parte, se presumirá que el Municipio tiene influencia significativa si posee al menos el 20% de la participación del poder de votos.

Estas inversiones inicialmente se medirán por el costo y su medición posterior se realizará por el método de participación patrimonial.

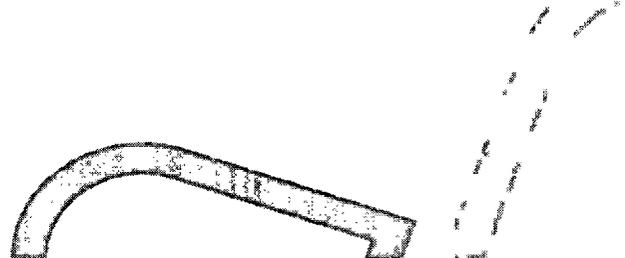
Las inversiones en asociadas podrán reclasificarse a través de la Secretaría de Hacienda, en donde se evaluará a por medio de la guía de control de inversiones la categoría en la cual se clasificará la inversión, en cualquier caso, se efectuará la reclasificación pro el valor en libros de la inversión.

- Cuentas por Cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Armenia en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financieros fijo o determinable, a través de efectivo o equivalente al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen entre otros, las transferencias y los impuestos:

Cuentas por Cobrar de Transacciones sin contraprestación:

- Impuesto de Industria y Comercio
- Avisos y Tableros
- Impuesto predial Unificado



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

- Publicidad Exterior Visual
- Espectáculos Públicos
- Degüello de Ganado Menor
- Impuesto sobre Vehículos Automotores
- Impuesto sobre el servicio de Alumbrado Público
- Impuesto Público de Circulación y Transito
- Sobretasa Bomberil
- Otras Tasas, Multas y sanciones

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y se medirán inicialmente por el valor de la transacción y su medición posterior las cuentas se mantendrán igualmente por el valor de la transacción.

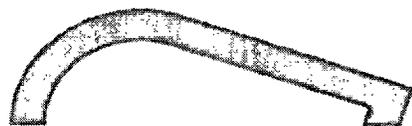
Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, dichas estimaciones de recuperación de cartera serán proyectadas por el área de tesorería y aprobadas por el comité de sostenibilidad contable.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma manera (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Serán objeto de deterioro la cartera no corriente, la cual corresponde a la vigencia inmediatamente anterior al cierre del periodo contable. Por lo anterior una vez al año, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares, según sea publicada por el Banco de la República. Para la selección de la tasa de descuento aplicable, el Municipio determino rangos de antigüedad de la cuenta por cobrar para asociarles la tasa más apropiada, la cual se ha fijado así:

Antigüedad de la Cartera por Cobrar	Tasa Aplicable (TES cero cupón)
De 1 a 3 años	TES a 1 año
>a 3 años y < a 7 años	TES a 5 años
>a 7 años	TES a 10 años





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

El deterioro se reconocerá de forma separada; como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

- Cuentas por Cobrar de Transacciones con Contraprestación

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Armenia 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 o equivalentes a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación, las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios como:

- Venta de Bienes inmuebles – Programas de Vivienda
- Venta de Bienes inmuebles – Centros Comerciales o Locales
- Arrendamientos
- Prestación de servicios

Se clasificarán en la categoría del costo midiéndola inicialmente por el valor de la transacción.

Para la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, como las correspondientes a los proyectos de vivienda y centros comerciales, el deterioro se estimará por medio de la calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores, el cual se calificará al cierre del periodo contable, para lo cual se han determinado los siguientes rangos:

Nivel de calificación	Rango de Mínimo	Rango de Máximo	Unidad de Tiempo	% de Recuperación Esperado	Días esperados de recuperación
A	0	6	Meses	100%	180
B	6	12		70%	360
C	12	18		40%	540
D	18	24		30%	720
E	>24			0%	>720

Para la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, para la cartera por arrendamientos, el deterioro se estimará por medio de la



SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores el cual se calificará al cierre de periodo contable teniendo en cuenta los rangos de la tabla anteriormente descrita.

El Municipio de Armenia dejara de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, condonen, prescriban, exoneren, caduquen, o sean sujeto de amnistía, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran, según sean determinadas por acuerdo municipal, comité de sostenibilidad contable o acto administrativo, según corresponda a cada tipo de derecho por cobrar.

- Propiedades Planta y Equipo – Bienes Muebles

El Municipio de Armenia reconocerá como propiedades planta y equipo – bienes muebles:

- Los activos tangibles empleados por el municipio para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicara lo establecido en la sección de bienes históricos y culturales.

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

Su medición inicial será por el costo, y su medición posterior su medición será por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Redes, líneas y cables	Entre 40 y más años	Entre el 0% y el 2%
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 18 años	Entre el 0% y el 10%
Equipo médico y científico	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y el 2%
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y el 2%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y el 10 %
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y el 2%
Bienes de Arte y cultura	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y el 2%



SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

El Municipio de Armenia ha determinado que, utilizada el método de depreciación lineal para distribuir el valor depreciable, de sus activos. Dicho método de depreciación que se aplicara uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

Para la aplicación del deterioro, la Dirección de contabilidad del Municipio con fundamento en las definiciones de materialidad de los estados financieros y dando aplicación al anexo operativo, determinará por cada período contable a través de una circular el monto o valor mínimo para que un elemento individualmente considerado le sea aplicable la revisión de deterioro.

- Propiedades Planta y Equipo – Bienes Inmuebles

El Municipio de Armenia reconocerá como propiedades planta y equipo - bienes inmuebles:

- Los activos tangibles utilizados por el municipio para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Los bienes y edificios y terrenos con uso futuro indeterminado.
- Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo.
- Los inmuebles clasificados como históricos y culturales que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal, en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales.

Los inmuebles se reconocerán inicialmente por el costo, y posteriormente por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 35 y 120 años	Entre el 0% y el 25%
Plantas, ductos y túneles	Entre 15 y 60 años	Entre el 0% y el 2%

- Bienes de Uso Público



SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Los bienes de uso público se reconocerán inicialmente al costo, y su medición posterior será por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. El Municipio de Armenia ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil
Red carretera	Entre 5 y 15 años
Plazas Públicas	Entre 5 y 50 años
Parques recreacionales	Entre 5 y 50 años
Otros bienes de uso público	Entre 5 y 50 años

- Bienes Históricos y Culturales

Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el Municipio de Armenia, 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 y se caracterizan por que es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado; las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta; son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y puede ser difícil estimar su vida útil.

Se reconocerán inicialmente por el costo y su medición posterior será por el costo, no obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación.

- Arrendamientos

El Municipio de Armenia clasificará los arrendamientos como: operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

propiedad no sea transferida. Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

- Préstamos por Pagar

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Municipio de Armenia para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el municipio.

Los préstamos se medirán inicialmente por el valor recibido y con posterioridad a su reconocimiento, los préstamos se medirán al costo amortizado.

- Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Municipio de Armenia proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar a 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.

- Beneficios a Empleados a corto plazo

Se reconocerán como beneficios a empleados a corto plazo aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Municipio de Armenia durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

- Beneficios a Empleados a largo plazo

Se reconocerán como beneficios a empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

- Beneficios a Empleados por terminación del vínculo laboral o contractual



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales el Municipio de Armenia está comprometido 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 por compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

- Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Armenia sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio de Armenia no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

- Ingresos fiscales
- Ingresos de transacciones Con contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de los activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros:

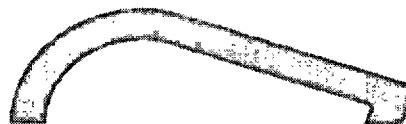
- Ingresos por venta de bienes
- Ingresos por prestación de servicios
- Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

ESTRUCTURA FINANCIERA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

A diciembre 31 de 2022 el efectivo y equivalente al efectivo del Municipio de Armenia presenta la siguiente desagregación:

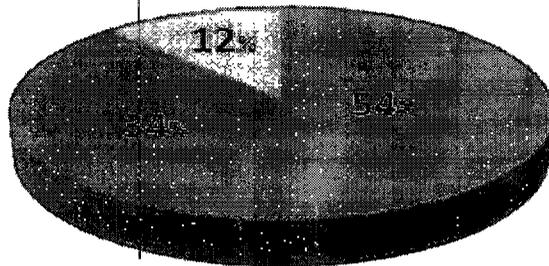




**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Caja Menor

CUENTAS BANCARIAS



- CUENTAS ACTIVAS
- CUENTAS CANCELADAS
- CUENTAS INACTIVAS

Durante la vigencia 2022, el municipio de Armenia no realizó apropiaciones para caja menor y por lo tanto la cuenta 110502 al 31 de diciembre de 2022, no presento movimientos.

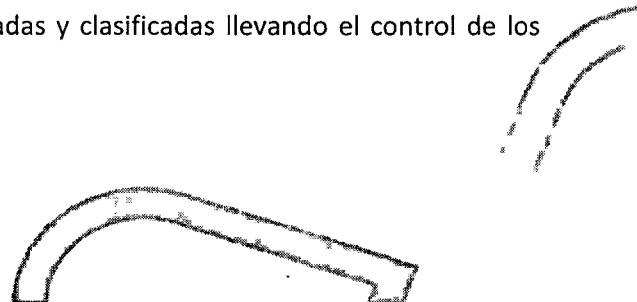
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

El Municipio de Armenia cerró la vigencia con un total de 243 cuentas bancarias conciliadas parcialmente de las cuales, al mismo corte, se encuentran activas un total de 132 cuentas, 82 canceladas y 29 inactivas.

Las cuentas activas se encuentran en el proceso permanente de conciliación a 31 de diciembre de 2022, y a este corte los recursos financieros del Municipio se encuentran distribuidos así:

CÓDIGO CONTABILÍSTICO	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.1	Db EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	147.362.929.258,55	136.824.109.622,70	10.538.819.635,85
1.1.05	Db Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db Depósitos en instituciones financieras	147.362.929.258,55	136.824.109.622,70	10.538.819.635,85

Las cuentas bancarias se encuentran plenamente identificadas y clasificadas llevando el control de los recursos propios y aquellos de destinación específica:





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	147.362.929.258,55	136.824.109.622,70	10.538.819.635,85
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	66.160.749.854,36	20.497.934.549,48	45.662.815.304,88
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	81.202.179.404,19	116.326.175.073,22	-35.123.995.669,03

Dentro del proceso de conciliación se encuentra igualmente el proceso de depuración contable de las cuentas bancarias, relacionadas con partidas conciliatorias: como la convergencia y cambio de sistema, entre otras, dichas partidas fueron aprobadas para su respectiva depuración en el comité de sostenibilidad contable, y autorizadas en los siguientes actos administrativos:

- Resolución 342 del 18 de julio de 2022
- Resolución 432 del 20 de septiembre de 2022
- Resolución 563 del 20 de diciembre de 2022
- Resolución 581 del 28 de diciembre de 2022

Es de anotar que los saldos de los libros financieros y contables tienen diferencia con el valor extractos con partidas pendientes por identificar debido a las siguientes situaciones:

- Cambio de sistema, que básicamente fue la adopción que se hizo del programa finanzas plus en el año 2014, y que en el año 2013 se manejaba el programa SI Armenia, con el inconveniente que se migraron solamente saldos iniciales, no se migraron movimientos y a la fecha del arranque del proceso conciliatorio se preguntó sobre el acceso del sistema anterior a la dependencia de la secretaría de las tics, pero es proceso más de credenciales y de permisos que a la fecha no han podido acceder al sistema de información antiguo.
- Convergencia, en el año 2017 al pasar a 2018 el municipio de Armenia, contrato a una firma que fue AFYNIT que se encargó de hacer las validaciones y producto de eso lo que hicieron fue llevar todos los saldos de los libros contables y financieros a los saldos en extracto, las diferencias se llevaron a unas cuentas puentes por pagar o por cobrar según surgiera la necesidad con el propósito de que cuando se conciliaran las cuentas en su totalidad simplemente se reversara el ajuste.
- Reclasificaciones, son ajustes realizados en la vigencia 2014 y 2015, donde no se encuentra ningún acta o documento soporte donde se explique el motivo que origina dicho movimiento y solo se cuenta es con la observación que pusieron al momento de realizar el ajuste que es para ajustar los saldos iniciales que se cargaron en el programa de finanzas plus, las reclasificaciones son entre las mismas cuentas contables de bancos son ajustes netamente contables.



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

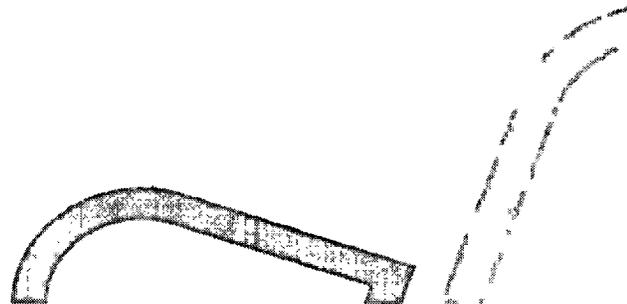
Se puede verificar que de las 243 cuentas bancarias que posee el municipio de Armenia, 137 coinciden los saldos entre libros financieros y extractos, y el restante 106 presenta diferencias entre los saldos de los libros y el extracto por un valor total de \$25.550.627.106,82.

Dicho valor está representado como partidas conciliatorias de las cuentas bancarias, de la siguiente manera:

- Salidas pendientes en extracto: **\$271.235.188.678,52** de los cuales el valor de convergencia corresponde a \$6.641.454.885,50, cambio de sistema \$736.188.069,27 y por reclasificaciones \$25.117.793.814,57 y el restante \$ 238.739.751.909,18 pertenecen a transferencias y pagos pendientes por depurar.
- Ingresos pendientes en extracto: **\$280.229.472,67** de los cuales el valor de convergencia corresponde a \$20.650.875.675,30 cambio de sistema \$1.438.072.694,12 y por reclasificaciones \$44.355.989.774,36 y el restante \$ 213.784.348.328,89 pertenecen a interfaces donde los ingresos cargaron doblemente en los libros y en el extracto solo se ve el movimiento una vez o ingresos pendientes por depurar.
- Ingresos pendientes en libros: **\$181.056.813.871,06** de los cuales el valor de convergencia corresponde a \$11.663.790.411,79 cambio de sistema \$6.331.422.736,39 y el restante \$ 163.061.600.722,88 pertenecen a ingresos pendientes por identificar y legalizar de la fuente de propios, depósitos judiciales, que tienen pendiente la depuración contable.
- Salidas pendientes en libros: **\$197.613.343.183,73** de los cuales el valor de convergencia corresponde a \$12.320.691.560,75 y el restante \$ 185.292.651.622,98 pertenecen a transferencias o pagos que no han sido legalizadas por el municipio de Armenia.

5.2. Efectivo de Uso Restringido

Estos saldos en instituciones financieras corresponden a los depósitos judiciales a favor de la administración que se han reconocidos por orden de un Juez o de otra autoridad competente para ejecutar cobro coactivo y decretar el embargo, secuestro, ocupación, comiso o depósito de bienes. Estos procesos corresponden a depósitos judiciales por cuotas partes pensionales y depósitos por procesos propios de la Secretaría de Tránsito y Transporte, sin embargo, son de uso restringido hasta tanto el contribuyente autorice la aplicación del embargo a su obligación, o cuando culmine en su totalidad el proceso coactivo y el municipio apropie dichos recursos.





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	4,982,805,093.80	548,199,441.87	4,434,605,651.93
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	4,982,805,093.80	548,199,441.87	4,434,605,651.93
113210	DB	Cuenta corriente		548,199,441.87	4,434,605,651.93
	DB	Banco Agrario - 63001919500-2	2,200,786,516.87	548,168,396.87	1,652,618,120.00
	DB	Banco Agrario - 63001919500-3	1,445,864,223.02	31,045.00	1,445,833,178.02
	DB	Banco Agrario - 63001919500-4	406,621,295.74		406,621,295.74
	DB		929,533,058.17		929,533,058.17

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

A continuación, se desgrega la composición de la cuenta de inversiones e instrumentos derivados con corte a 31 de diciembre de 2022:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,264,322,142.00	2,425,725,138.00	-161,402,996.00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	617,673,819.00	703,405,484.00	-85,731,665.00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1,662,443,318.00	1,722,319,654.00	-59,876,336.00



SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

-	Db	Instrumentos derivados y coberturas	0.00	0.00	0.00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0.00	0.00	0.00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	-15,794,995.00	0.00	-15,794,995.00

6.1. Inversiones en Instrumentos Derivados

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	617,673,819.00	703,405,484.00	-85,731,665.00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	576,700,119.00	662,431,784.00	-85,731,665.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	40,973,700.00	40,973,700.00	0.00

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2022		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO CORRIENTE NO	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	617,673,819.0	0.0	617,673,819.00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	576,700,119.0	0.0	576,700,119.00
1.2.22.02	Db	Instrumentos de patrimonio entidades privadas	576,700,119.0	0.0	576,700,119.00

Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

		Banco Popular	576,700,119.0	0.0	0.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	40,973,700.0	0.0	40,973,700.00
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	40,973,700.0	0.0	40,973,700.00
		Empresa de Energía del Quindío EDEQ S.A. E.S.P.	21,930,700	0.0	0.00
		Quindío Zona Franca S.A.	19,043,000	0.0	0.00

Banco Popular:

Las acciones que el Municipio de Armenia posee en esta Entidad a 31 de diciembre de 2022 presentaron una disminución en su valor, producto del incremento de un menor valor de su cotización en la Bolsa de Valores de Colombia en comparación con la vigencia inmediatamente anterior.

Número de Acciones Ordinarias	2.209.579
Porcentaje de Participación	0.029%
Valor Nominal de la Acción	\$ 10,00
Valor Intrínseco de la Acción	\$375.35
Valor de la Acción en el Mercado	\$220
Patrimonio Total del Banco Popular	\$2.899.715.103.367

Quindío Zona Franca S.A.

Durante la vigencia 2022 esta inversión no presentó ningún tipo de variación, y dado que su valor en libros es menor al nivel de participación del Municipio en la compañía no hay indicios de deterioro.

Número de Acciones Ordinarias	19.043
Porcentaje de Participación	0.95%
Valor Nominal de la Acción	\$ 1.000
Valor Intrínseco de la Acción	\$ 7.734



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Valor Total de la Inversión	19.043.000
-----------------------------	------------

Empresa de Energía del Quindío EDEQ S.A. E.S.P.

Durante la vigencia 2021 esta inversión no presento ningún tipo de variación, y dado que su valor en libros es menor al nivel de participación del Municipio en la compañía no hay indicios de deterioro.

Número de Acciones Ordinarias	219.307
Porcentaje de Participación	0.04%
Valor Nominal de la Acción	\$ 100
Valor Intrínseco de la Acción	\$321.19
Valor Total de la Inversión	\$ 21.930.700

6.2. Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1,646,648,323.00	1,722,319,654.00	-75,671,331.00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	74,117,597.00	133,993,933.00	-59,876,336.00
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1,588,325,721.00	1,588,325,721.00	0.00
1.2.80.48	Cr	Deterioro: Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	-15,794,995.00	0.00	-15,794,995.00

La disminución que se evidencia en la cuenta Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos corresponde a la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia – EDUA, el cual se ajustó y reveló el valor de la inversión con base a los cambios en los resultados por el Método de Participación

**SECRETARÍA DE HACIENDA****CONTABILIDAD**

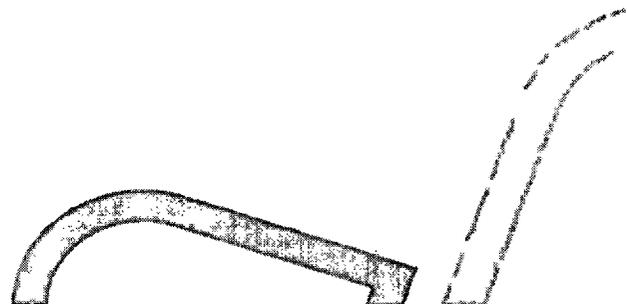
Patrimonial en controladas con base en el informe financiero, además se reconoce la pérdida por deterioro de la inversión.

DESCRIPCIÓN			2021
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1,722,319,654.00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	74,117,597.00
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	74,117,597.00
		Empresa De Desarrollo Urbano De Armenia LTDA- EDUA	74,117,597.00
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1,588,325,721.00
1.2.33.04	Db	Sociedades de economía mixta	1,588,325,721.00
	Db	Terminal de Transportes de Armenia	1,588,325,721.00

Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia Ltda. EDUA

Durante la vigencia 2022 fueron actualizados los valores del costo de la acción por el método de participación patrimonial.

Número de Cuotas Partes	206.441.812
Valor Unitario Cuotas Partes	\$ 1
Valor Patrimonial de la Acción	\$ 134.046.982
Valor Cuotas Partes Municipio de Armenia	\$ 206.441.812
Porcentaje de Participación	60.62%

Terminal de Transportes de Armenia

Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Fueron reconocidos los valores de la inversión en la cuenta de Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial y actualizados por el método de participación.

Número de Acciones Ordinarias	41.521.400
Valor Nominal	\$ 10
Valor de la Inversión	\$ 415.214.000
Valor Intrínseco	\$ 70,26
Porcentaje de Participación	12.19%

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las diferentes rentas del Municipio se encuentran constituidas en el Estatuto Tributario Municipal, Acuerdo No.229 del 13 de diciembre de 2021, el cual inicio su vigencia a partir del 01 de Enero de 2022.

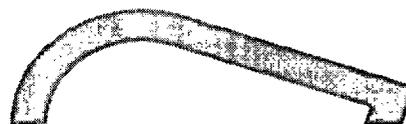
Las cuentas por cobrar del Municipio de Armenia a 31 de diciembre la constituyen los derechos adquiridos por la Entidad y están representadas en cartera por impuestos, contribuciones, transferencias, y otras cuentas por cobrar del corto plazo.

La cartera corriente se désagrega de la siguiente manera y de se destacan las principales:

Tabla 1

IMPUESTO	VALOR
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2.324.979.149
IMPUESTO DE AVISO Y TABLEROS	1.486.782.219
IMPUESTO DE ALIMENTOS PURIFICADOS	2.518.968.610
INDUSTRIA	4.125.827.012
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	40.493.245.591
SOBRETASA BOMBAS	3.527.871.037
CARTERA SECRETARIA DE TRANSITO	9.977.524.661

Nota: Valor registrado del Deterioro Vigencia 2022. Libros Auxiliares Contables del Sistema Financiero Finanzas Plus





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Cabe destacar que la Administración viene desarrollando estudios y análisis de las diferentes rentas. Tales estudios han arrojado resultados para depurar la Cartera de Impuesto Predial y Sobretasa Bomberil como se detalla a continuación:

Tabla 2

RENDA	VALOR DEPURADO
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.124.389.480
SOBRETASA BOMBERIL	97.971.439

Nota: Valor registrado del Deterioro Vigencia 2022. Libros Auxiliares Contables del Sistema Financiero Finanzas Plus

De la Cartera No Corriente podemos destacar las siguientes rentas y cuyas vigencias abarcan desde 2014 a 2020:

Tabla 3

IMPUESTO	VALOR
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	6.817.992.958
IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS	1.490.591.083
CONTRIBUCION POR VALORIZACION	54.819.360.892
RETEICA	1.215.062.647
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	128.980.639.481
SOBRETASA BOMBERIL	11.492.408.371
CARTERA SECRETARIA DE TRANSITO	45.885.639.829

Nota: Valor registrado del Deterioro Vigencia 2022. Libros Auxiliares Contables del Sistema Financiero Finanzas Plus

Igual que en el caso anterior los estudios realizados a la Cartera de Impuesto Predial, determinaron la depuración para baja en cuentas de las siguientes cifras:



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Tabla 4

IMPUESTO	VALOR
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	20.922.572.327
SOBRETASA BOMBERIL	1.924.455.037

Nota: Valor registrado bajas de Cartera Vigencia 2022. Libros Auxiliares Contables del Sistema Financiero Finanzas Plus

DETERIORO

Durante la vigencia 2022, y con el propósito de reflejar la realidad financiera del Municipio se efectuaron ajustes por deterioro para revelar el nivel de pérdidas del flujo futuro de recursos ocasionados por incumplimiento en el pago por parte de los Contribuyentes.

Vale la pena aclarar en la presente vigencia quedo registrada la liquidación del deterioro de la cartera correspondiente al 2021 así:

Tabla 5

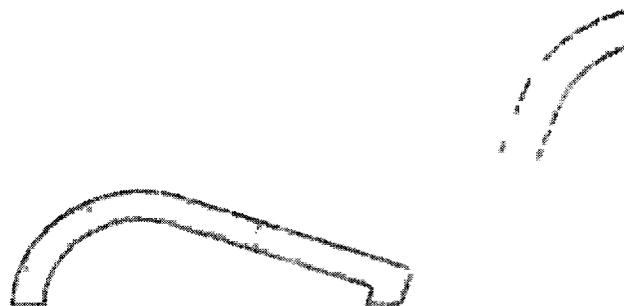
RENTA	DETERIORO	RECUPERACION DE DETERIORO
AVISOS Y TABLEROS		696.264.259,76
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		4.679.235.024,00
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	295.621.590,76	
SOBRETASA BOMBERIL		367.616.212,04
CONTRIBUCION POR VALORIZACIÓN	12.147.728,910	

Nota: Valor registrado del Deterioro Vigencia 2022. Libros Auxiliares Contables del Sistema Financiero Finanzas Plus

Con relación al análisis del deterioro aplicado a las diferentes rentas en la vigencia 2022, cuyo criterio principal para estos efectos es el no cumplimiento en el pago de deudor se tiene:

Tabla 6

**ES PA
TODAS**



Nit: 890000464-3



**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

RENTA	DETERIORO	RECUPERACION DE DETERIORO
APROVECHAMIENTO URBANISTICO ADICIONAL	460.645.049	
AVISOS Y TABLEROS		455.844.543.58
INDUSTRIA Y COMERCIO	1.716.891.253,08	
MULTAS DE TRANSITO	2.745.542.693,00	
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO		6.196.635.292.22
SOBRETASA BOMBERIL		3.332.012.877.57
RETEICA	494.396.792	
CONTRIBUCION POR VALORIZACION	9.768.903.321.73	

Nota: Valor registrado del Deterioro Vigencia 2022. Libros Auxiliares Contables del Sistema Financiero Finanzas Plus

Se realizaron bajas en cuentas de la Cartera que fueron decretas mediante acto administrativo como Prescripciones y Pérdidas de Competencia Temporal, respecto a vigencias 2002 a 2014 de conformidad con las disposiciones legales, así mismo fueron registrados en una partida auxiliar en cuentas de orden para efectos de su control.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	91,096,276,592.00	419,038,926,190.28	289,100,855,525.22
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	333,057,240.00	111,762,670,431.00	112,095,727,671.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		12,573,215,626.98	12,573,215,626.98
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	0.00	17,887,232,953.04	17,887,232,953.04
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	389,466.00	38,841,404,607.06	
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		281,869,861,949.80	281,869,861,949.80





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	91,429,723,298.00	-43,895,459,377.60	-135,325,182,675.60
1.3.86.13	Cr	Deterioro: Impuestos	91,429,723,298.00	-2,096,206,169.58	-93,525,929,467.58
1.3.86.14	Cr	Deterioro: contribuciones, tasas e Ingresos no Tributarios		-41,799,253,208.02	-41,799,253,208.02

7.1. Impuestos, Retención en la Fuentes y Anticipos de Impuestos.

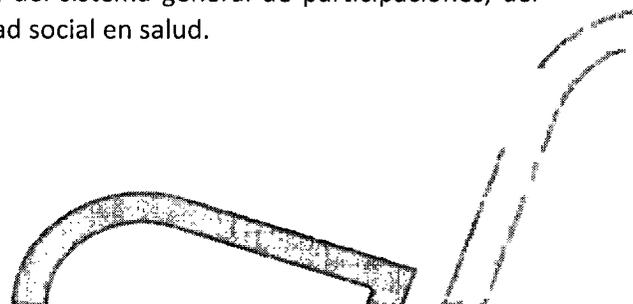
Los valores registrados en este rubro corresponden a los derechos exigibles, suministrados por entidades de Gobierno sin entregar a cambio alguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado.

Al finalizar la vigencia, la cartera de impuestos presenta la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	333,057,240.0	111,762,670,431.0	112,095,727,671.0
1.3.05.07	Impuesto predial unificado		96,123,832,628.0	96,123,832,628.0
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio		7,937,588,380.0	7,937,588,380.0
1.3.05.19	Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos		5,182,280,813.0	5,182,280,813.0
1.3.05.45	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público		2,518,968,610.0	2,518,968,610.0
1.3.05.58	Impuesto a publicidad exterior visual	333,057,240.0		333,057,240.0

7.2. Transferencias Por Cobrar

Representa el valor de los derechos adquiridos por el Municipio de Armenia, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y del sistema general de seguridad social en salud.



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.0	17,887,232,953.0	17,887,232,953.0
1.3.37.01	Sistema general de seguridad social en salud			0.0
1.3.37.02	Sistema general de regalías		56,720,967.0	56,720,967.0
1.3.37.03	Sistema general de participaciones - participación para salud		270,107,573.0	270,107,573.0
1.3.37.05	Sistema general de participaciones - participación para propósito general		1,925,369,548.7	1,925,369,548.7
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales		2,061,750,246.0	2,061,750,246.0
1.3.37.07	Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar		46,261,342.0	46,261,342.0
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico		490,586,729.0	490,586,729.0
1.3.37.12	Otras transferencias	0.0	13,036,436,547.3	13,036,436,547.3
	Concepto 1		13,036,436,547.3	13,036,436,547.3

7.3. Otras Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, como los son descuentos no autorizados, responsabilidades fiscales, entre otras:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	389,466.0	38,841,404,607.1	4,186,043,358.9
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones		2,316,300,031.0	2,316,300,031.0



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

1.3.84.12	Descuentos no autorizados		19,022,050.6	19,022,050.6
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar		103,661,983.7	103,661,983.7
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales		1,651,263,559.2	1,651,263,559.2
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar		95,406,268.3	95,406,268.3
1.3.84.40	Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	389,466.0		389,466.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0.0	34,655,750,714.2	0.0
	Concepto 1		34,655,750,714.2	

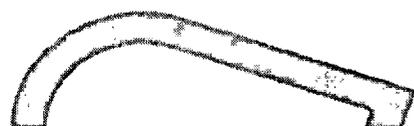
7.4. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2022		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	281,869,861,949.8	281,757,183,599.8
1.3.85.14	Impuestos		152,169,057,852.8	152,169,057,852.8
1.3.85.15	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		129,588,125,747.0	129,588,125,747.0
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.0	112,678,350.0	0.0
	Concepto 1		112,678,350.0	

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No Aplica

NOTA 9. INVENTARIOS





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Composición

Los inventarios están representados por la mercancía, materiales y suministros que la administración requiere para desarrollar sus objetivos misionales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	4,473,377,986.23	4,757,988,729.48	(284,610,743.25)
1.5.05	Db	Bienes producidos	0.00	0.0	0.00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	3,711,209,365.82	4,554,562,684.19	(843,353,318.37)
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0.00	0.00	0.00
1.5.12	Db	Materias primas	0.00	0.00	0.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	762,168,620.41	203,426,045.29	558,742,575.12

El saldo final de la cuenta 1510 por valor de \$ 3.711.209.365.82, correspondiente en mayor medida a la existencia de unidades biológicas vacunas, para la malaria, leishmaniosis y tuberculosis, medicamentos que, a diciembre 31 de 2022, estaban en inventario pendientes por distribuir, y la disminución en saldo entre el año 2021 al 2022, corresponde a la distribución de dichos medicamentos.

Con respecto a la cuenta de Materiales y suministros, la variación del saldo de esta cuenta es por valor de \$ 558.742.575.12, y corresponde en mayor medida a la adquisición de elementos materiales y suministros para las diferentes dependencias.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

La Propiedad Planta y Equipo, esta representada por los activos tangibles, destinados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, no está destinada para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable, el Municipio de Armenia registra los valores reportados por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros (DABS), que registran en el Sistema de Recursos físicos SRF versión 7.

La Propiedad Planta y Equipo perteneciente al Municipio de Armenia, está conformada por bienes muebles e inmuebles, terrenos, construcciones en curso, maquinaria planta y equipo en montaje, bienes muebles en bodega, edificaciones, plantas ductos y túneles, redes líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computo, equipo de transporte tracción y elevación, equipos de comedor y cocina y bienes de arte.



SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Contablemente el reconocimiento en los Estados Financieros, esta soportado en las leyes y normas que regulan contabilidad del sector público en Colombia, entre otros la resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación "Marco Normativo para entidades de gobierno".

La Administración Municipal, articula un equipo conformado por el área de Contabilidad y el DABS, con la finalidad de dar cumplimiento a los procedimientos del nuevo enfoque normativo, lo que ha permitido determinar la realidad de las cifras que conforman la propiedad planta y equipo.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACION
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	151,076,554,450.22	126,965,286,088.33	24,111,268,361.89
1.6.05	Db	Terrenos	100,969,120,795.98	100,969,120,795.98	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0.00	0.00	0.00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0.00	0.00	0.00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	164,689,650.00	0.00	164,689,650.00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	93,400,000.00	0.00	93,400,000.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2,358,233,527.74	640,024,357.00	1,718,209,170.74
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0.00	0.00	0.00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0.00	0.00	0.00
1.6.40	Db	Edificaciones	63,463,742,272.05	40,172,791,488.12	23,290,950,783.93
1.6.45	Db	Plantas, ducto y tuneles	1,600,800.00	1,600,800.00	0.00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	4,559,236,355.96	700,889,663.10	3,858,346,692.86
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	6,202,579,697.74	5,221,923,537.94	980,656,159.80
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	161,157,203.92	241,114,880.00	(79,957,676.08)
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	2,489,818,304.33	2,689,206,612.67	(199,388,308.34)
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	5,427,798,265.67	5,701,416,016.67	(273,617,751.00)
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	9,807,019,862.00	9,636,922,903.00	170,096,959.00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensas y hotelería	384,392,671.49	308,103,513.59	76,289,157.90
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	41,109,700.00	50,321,302.00	(9,211,602.00)
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(45,047,344,656.66)	(39,368,149,781.74)	(5,679,194,874.92)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)			0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	28,729,148,374.50	23,207,397,365.68	5,521,751,008.82
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0.00	0.00	0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	3,232,031,253.49	3,283,777,953.43	(51,746,699.94)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	27,113,878.34	161,311,766.05	(134,197,887.71)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	1,693,135,519.27	1,401,550,248.00	291,585,271.27
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	4,236,129,867.11	3,801,662,373.88	434,467,493.23
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte tracción y elevación	6,826,609,796.25	7,431,165,260.01	(604,555,463.76)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	273,112,770.20	46,992,679.90	226,120,090.30
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	30,063,197.50	32,206,410.52	(2,143,213.02)
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	0.00	2,085,724.27	-2085724.27
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos	0.00	0.00	0.00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas	0.00	0.00	0.00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso	0.00	0.00	0.00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje	0.00	0.00	0.00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	0.00	0.00	0.00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00
1.6.95.xx	Cr	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0.00	0.00	0.00

Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

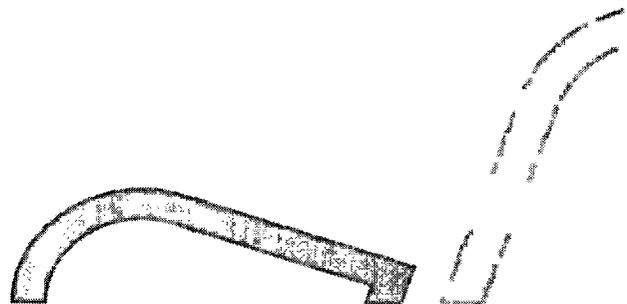
Para lograr una conciliación entre la información contable de la propiedad planta y equipo y la información registrada en el Sistema de Recursos Físicos del DABS se acordó mediante Acta de reunión, la implementación de estrategias definitivas en el corto plazo y así el área de contabilidad conforme alleguen los datos, se realizarán los registros correspondientes en el Sistema Financiero.

Las variaciones en bienes muebles en bodega por valor de \$ 1.718.209.170.74, corresponden al registro de adquisición de equipo de cómputo y comunicación, así como la adquisición de equipo de transporte tracción y elevación.

La variación de la cuenta 1640 edificaciones, corresponde al ajuste realizado en el área de contabilidad, solicitado por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros (DABS), el cual representa un avance en la gestión que el área de inmuebles del DABS, está realizando con el objetivo de identificar de manera física los bienes inmuebles propiedad de la administración municipal. La variación de esta cuenta es de un aumento de \$ 23.290.950.783.93.

La depreciación acumulada aumento en \$5.679.194.874.92, correspondiente al valor causado por gastos de depreciación de la propiedad planta.

Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAGISTERIA Y SALARIOS	SUBSIDIOS Y COMPLEMENTOS	EQUIPOS DE TRANSPORTE, ABASTECIMIENTO Y VIVIENDA	EDIFICACIONES Y MOBILIARIO	MUEBLES, ENFERMERÍA Y EQUIPO DE OFICINA	RECURSOS	BIENES DE ALTA VALOR Y COCINA	EQUIPOS DE LABORIO, COCINA, DESPESAS Y BOTANERIA	MAQUINARIAS Y PLANTAS	BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5,245,213,127.9	6,003,660,168.7	9,818,469,243.0	267,052,218.0	2,755,921,400.7	0.0	50,321,302.0	347,645,662.6	0.0	750,000.0	24,489,033,122.9
+ ENTRADAS (DB):	2,906,943,377.3	2,237,068,198.7	2,361,505,501.0	206,516,593.7	1,439,329,280.0	0.0	5,608,500.0	146,604,858.0	0.0	289,932,957.8	9,593,509,266.5
Adquisiciones en compras	2,906,943,377.3	2,237,068,198.7	2,361,505,501.0	206,516,593.7	1,439,329,280.0	0.0	5,608,500.0	146,604,858.0	0.0	289,932,957.8	9,593,509,266.5
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	1,950,584,148.5	1,161,114,660.0	2,296,654,882.0	197,809,583.2	1,072,283,623.3	0.0	14,820,102.0	45,191,000.0	0.0	289,932,958.0	7,028,390,957.0
Disposiciones (enajenaciones)	1,950,584,148.5	1,161,114,660.0	2,296,654,882.0	197,809,583.2	1,072,283,623.3	0.0	14,820,102.0	45,191,000.0	0.0	289,932,958.0	7,028,390,957.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SUBTOTAL	6,241,572,356.8	7,079,613,707.4	9,883,319,862.0	275,759,228.5	3,122,967,057.4	0.0	41,109,700.0	449,059,520.6	0.0	749,999.8	27,054,151,432.4
(Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	6,241,572,356.8	7,079,613,707.4	9,883,319,862.0	275,759,228.5	3,122,967,057.4	0.0	41,109,700.0	449,059,520.6	0.0	749,999.8	27,054,151,432.4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	22,895,756.0	(10.0)	0.0	(111,194,387.0)	(92,743,559.0)	0.0	0.0	(1,000,000.1)	0.0	0.0	(182,042,200.1)
Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	162,622,470.0	1,529,466,397.9	0.0	0.0	74,247,853.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,766,336,720.9
Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	139,726,714.0	1,529,466,407.9	0.0	111,194,387.0	166,991,412.0	0.0	0.0	1,000,000.1	0.0	0.0	1,948,378,921.0
SALDO FINAL (31-dic)	6,224,468,112.8	7,079,613,697.4	9,883,319,862.0	164,564,841.5	3,030,223,498.4	0.0	41,109,700.0	448,059,520.5	0.0	749,999.8	26,872,109,232.3
(Subtotal + Cambios)	6,224,468,112.8	7,079,613,697.4	9,883,319,862.0	164,564,841.5	3,030,223,498.4	0.0	41,109,700.0	448,059,520.5	0.0	749,999.8	26,872,109,232.3
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	3,232,031,253.5	4,236,129,867.1	6,826,609,796.3	27,113,878.3	1,693,135,519.6	0.0	30,063,197.5	273,112,770.2	0.0	0.0	16,318,196,282.5
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	3,283,777,953.4	3,801,662,373.9	7,431,165,260.0	161,311,766.1	1,401,550,248.0	0.0	32,206,410.5	46,992,679.9	0.0	2,085,724.3	16,160,752,416.1
Depreciación aplicada vigencia actual	210,678,288.1	1,079,551,507.9	562,793,258.4	5,152,132.2	427,654,271.6	0.0	6,522,193.7	168,473,801.6	0.0	0.0	2,460,825,453.5
Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	57,680,788.7	0.0	0.0	57,680,788.7
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	262,424,988.0	645,084,014.7	1,167,348,722.2	139,350,019.9	136,069,000.0	0.0	8,665,406.7	34,500.0	0.0	2,085,724.3	2,361,062,375.8
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial de Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
VALOR EN LIBROS	2,992,436,859.3	2,843,483,830.2	3,056,710,065.8	137,450,963.1	1,337,087,978.8	0.0	11,046,502.5	174,946,750.3	0.0	749,999.8	10,553,912,949.8
(Saldo final - DA - DE)	2,992,436,859.3	2,843,483,830.2	3,056,710,065.8	137,450,963.1	1,337,087,978.8	0.0	11,046,502.5	174,946,750.3	0.0	749,999.8	10,553,912,949.8
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	51.9	59.8	69.1	16.5	55.9	0.0	73.1	61.0	0.0	0.0	60.7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	100,969,120,796.0	40,172,791,488.1	1,600,800.0	700,889,663.1	0.0	0.0	141,844,402,747.2
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	93,400,000.0	3,858,346,692.9	0.0	0.0	3,951,746,692.9
Adquisiciones en compras	0.0	0.0	93,400,000.0	3,858,346,692.9			3,951,746,692.9
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de bienes inmuebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
mejoras y adecuaciones de bienes inmuebles	0.0	0.0		0.0			0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sustitución de componentes	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	100,969,120,796.0	40,172,791,488.1	95,000,800.0	4,559,236,356.0	0.0	0.0	145,796,149,440.1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	23,290,950,783.9	0.0	0.0	0.0	0.0	23,290,950,783.9
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	36,413,753,405.5	0.0	0.0	0.0	0.0	36,413,753,405.5
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	13,122,802,621.5	0.0	0.0	0.0	0.0	13,122,802,621.5
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	100,969,120,796.0	63,463,742,272.1	95,000,800.0	4,559,236,356.0	0.0	0.0	169,087,100,224.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	28,729,148,374.5	0.0	0.0	0.0	0.0	28,729,148,374.5
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	23,207,397,365.7	0.0				23,207,397,365.7
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	0.0	0.0				0.0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0.0	7,542,572,862.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7,542,572,862.0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0.0	2,020,821,853.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2,020,821,853.2
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	100,969,120,796.0	34,734,593,897.6	95,000,800.0	4,559,236,356.0	0.0	0.0	140,357,951,849.5
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	45.3	0.0	0.0	0.0	0.0	17.0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

10.4 Estimación de Vida Útil y Método de Depreciación

La presente tabla de la vida útil de la propiedad planta y equipo muebles e inmuebles, es la publicada en el manual de políticas contables de la entidad, cuya versión se ha actualizo en junio del año 2022.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15.0	15.0
	Equipos de comunicación y computación	5.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.0	10.0
	Equipo médico y científico	10.0	10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.0	10.0
	Repuestos	0.0	0.0
	Bienes de arte y cultura	10.0	10.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10.0	10.0
	Semovientes y plantas	0.0	0.0
	Otros bienes muebles	0.0	0.0
INMUEBLES	Terrenos	0.0	0.0
	Edificaciones	0.0	0.0
	Plantas, ductos y túneles	0.0	0.0
	Construcciones en curso	0.0	0.0
	Redes, líneas y cables	25.0	25.0
	Plantas productoras	0.0	0.0
	Otros bienes inmuebles	0.0	0.0

10.2. Revelaciones adicionales:



SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Las dos siguientes tablas revelan al detalle la cuenta 1675 equipo de transporte tracción y elevación, identificando la cantidad de artículos muebles (vehículos) que tiene en su poder cada departamento, secretaria, dependencia o área, las mismas detallan en cada bien su valor histórico y depreciación acumulada, dicha información reposa en el Sistema de Recursos Físicos (SRF), el cual es administrado por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros DABS.

Par el periodo comprendido entre diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2022, la cuenta 1675, tuvo un aumento de \$ 170.096.959, correspondiente en gran medida a la adquisición de bienes muebles equipo de transporté, para suplir las necesidades de las diferentes dependencias de la administración municipal.

Detalle del Parque Automotor

DEPENDENCIA	CANTIDAD
1100 - DESPACHO ALCALDÍA DE ARMENIA	1
1102 - COMUNICACIONES	1
2100 - SEC. GOBIERNO Y CONVIVENCIA	9
2104 - BOMBEROS	18
2110 - PART. CIUD./EMERG. Y DESASTRES	1
2202 - FUNERARIA DEL PUEBLO	1
2300 - SECRETARIA DE SALUD	7
2400 - SECRET. DE DESARROLLO ECONOMIC	4
2600 - SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2
2700 - SECRETARIA DE TRANSITO	49
2800 - SECRETARIA TIC	1
3400 - DP ADMTVO BIENES Y SUMINISTROS	6
3500 - DEPTO ADMITIVO DE PLANEACION	2
SEIN - BODEGA TEMPORAL INSERVIBLES	3
SERV - BODEGA ELEMENTOS SERVIBLES	2



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

	ARTICULO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1	AUTOMOVIL HYUNDAI BLANCO 2000 OWR 289	\$ 19,500,000.00	\$ 17,550,000.00
2	VEHICULO SENTRA SALON EX PLACAS OWR-235	\$ 30,000,000.00	\$ 27,000,000.00
3	CAMIONETA CHEVROLET VITARA PLACA OWR 229 MODELO 2000	\$ 40,001,000.00	\$ 36,000,900.00
4	CAMIONETA CHEVROLET LUV PICK UP PLACA OWR 193 MOD.98 MOTOR	\$ 26,000,000.00	\$ 23,400,000.00
5	CAMIONETA NISSAN BLANCA DOBLE CABINA 4x2 MOD.2013(CHASIS-SER	\$ 44,996,400.00	\$ 40,496,760.00
6	CAMIONETA NISSAN BLANCA DOBLE CABINA 4x2 MOD.2013 PLACA OCH	\$ 44,996,400.00	\$ 40,496,760.00
7	CAMIONETA VAN CHEVROLET N300 MODELO 2014 BLANCO LUNA MOTOR LAQ-8D60610737 CHASIS LZWACAGA8E6002676	\$ 39,558,874.00	\$ 32,893,203.73
8	CAMIONETA VAN CHEVROLET N300 MODELO 2014 BLANCO LUNA MOTOR LAQ8D60610733 CHASIS LZWACAGA8E6002645	\$ 39,558,874.00	\$ 32,893,203.73
9	CAMIONETA TOYOTA PRADO 5 PUERTAS 4.0 4 X 4 A/T TX	\$ 185,685,441.00	\$ 152,587,011.14
10	UNIDAD 7 VEHICULO DE RESCATE FORD 4X4 MOD 2000 PLACA ONJ 0 ALIVIO LONA NEGRO (UND 7) ARNES DE CINTURA COLOR NEGRO (UND 7) ARNES DE CINTURA COLOR NEGRO (UND 7) ARNES DE RECUPERACIÓN COLOR VERDE (UND 7) ARNES DE RECUPERACIÓN COLOR VERDE (UND 7)	\$ 47,600,000.00	\$ 42,840,000.00
11	UNIDAD 10 CAMION SISTERNA INTERNATIONAL MOD 2000 PLACA ONJ01 "ABSORVENTE DE 5"" (UND 10)" "ABSORVENTE DE 5"" (UND 10)" "ACOPLE BALLESTA DE 5"" A 2 ½"" HEMBRA (UND 10)" "ACOPLE BALLESTA DE 5"" A 2 ½"" HEMBRA (UND 10)" "ACOPLE BALLESTA DE 5"" A	\$ 659,876,290.00	\$ 593,888,661.00
12	CAMION MEDIANO MARCA INTERNACIONAL -LINEA DURASTAS SBA 4X2 M	\$ 962,079,000.00	\$ 671,290,622.25
13	CAMION MEDIANO MARCA FORD F550 4X4 MODELO 2015 COLOR ROJO MO	\$ 696,141,000.00	\$ 485,732,382.75
14	CAMION MEDIANO MARCA FORD F550 4X4 MODELO 2015 COLOR ROJO M	\$ 831,780,000.00	\$ 580,374,495.00
15	CAMION MARCA INTERNACIONAL 4400 4 X2 DOBLE CABINA - LINEA DU	\$ 1,479,220,560.00	\$ 945,961,548.12
16	LAND ROVER AMARILLO 1989 OWR 049	\$ 11,600,000.00	\$ 10,440,000.00
17	UNIDAD 6 CAMIONETA TOYOTA 4X4 VERDE MOD 95 PLACA OWR147 MOTO BALISA (UND 6) CONTROL DE SIRENA SVP SERIE SA 450 CON PORTADORA (UND 6) GATO 2 TON COLOR NEGRO CON PALANCA (UND 6) LLAVE DE PERNOS	\$ 56,950,000.00	\$ 51,255,000.00

Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

	(UND 6) PASACINTAS PIONNER KEH-2650 (UND 6)		
18	LAND ROVER SANTANA CABINADO COLOR AMARILLO TIPO CAMPERO MOD	\$ 4,725,654.00	\$ 4,253,088.60
19	CAMIONETA MAZDA PICK UP 2600 PLACA ONJ 000 MOD. 2000 MOTOR	\$ 30,600,000.00	\$ 27,540,000.00
20	CAMPERO TROOPER MODELO 88 PLACA OWC 497 MOTOR # 516501 CHASI	\$ 12,000,000.00	\$ 10,800,000.00
21	CAMPERO TOYOTA PRADO 2005 PLACA ONJ 026 BLINDAJE NIVEL III CAMIONETA TOYOTA PRADO PLACA ONJ 026	\$ 106,000,000.00	\$ 95,400,000.00
22	TOYOTA HILUX BLANCO 2005 PLACA ONJ 024	\$ 61,500,000.00	\$ 55,350,000.00
23	CHEVROLET LUV-D MAX DIESEL NEW 3.0 4X4 CD SA PLACA ONJ 030 M GATO MECANICO PARA 15 TON EXTINTOR DE 20 LIBRAS (A-B-C) ESCALERA DE 2 CUERPOS CONTROL PARA WINCHER REFLECTOR PORTATIL	\$ 65,890,000.00	\$ 59,301,000.00
24	CHEVROLET LUV-D MAX DIESEL NEW 3.0 4X4 CD SA PLACA ONJ 031 M CONOS DE SEGURIDAD BOQUILLA PARA CARRETEL GATO MECANICO EXTINTOR DE 20 LIBRAS (A-B-C) TRAMOS DE 1 1/2 DE LONA DE 100 PIES	\$ 65,890,000.00	\$ 59,301,000.00
25	CHEVROLET LUV-D MAX DIESEL NEW 3.0 4X4 CD SA PLACA ONJ 032 M GATOS MECANICO LAMPARA PORTATIL AMARILLA RADIO AM Y FM EXTENCIÓN EN BARILLA PARA VAJAR REPUESTOS ESTUCHE CON LLAVE COPA DE PERNO	\$ 65,890,000.00	\$ 59,301,000.00
26	CAMIONETA CHEVROLET KV 41 1600 GRIS MOD 1987 PLACA OWC 456	\$ 5,700,000.00	\$ 5,130,000.00
27	VEHICULO CHEVROLET CAPTIVA SPORT LS 2.4L FWD	\$ 62,500,000.00	\$ 56,250,000.00
28	CAMIONETA CHEVROLET LUV 2300 PICK UP 4x4 BLANCO 1995 PLACA	\$ 15,391,000.00	\$ 13,851,900.00
29	CAMIONETA CHEVROLET ESTACAS	\$ 93,075,042.00	\$ 32,366,845.86
30	UNIDAD 5 BUSETA CHEVROLET WFR ROJA MOD 94 PLACA OWR 145 MOTO	\$ 17,377,400.00	\$ 15,639,660.00
31	BUS UNIDAD MOVIL MARCA YUTONG COLOR BLANCO PLACA ODR777 MOTOR 1617C031638 CHASIS LZYTATF60J1000085 (VER COMPONENTES EN EL CONTRATO DE COMODATO 2246-2017)	\$ 1,214,074,801.00	\$ 313,534,817.36
32	UNIDAD 14 VEHICULO DE RESCATE CON BOMBA ESTACIONARIA MOD.19	\$ 170,000,000.00	\$ 153,000,000.00
33	UNIDAD 11 VEHICULO DE INTERVENCION RAPIDA CON MINIBOMBA CHEV 1 MOSQUETON Y 2 EXTENSIONES CORTAS (UND 11) "ABSORVENTE DE 4"" (UND 11)" BALIZA (UND 11) APLICADOR DE ESPUMA (PLASTICO) (UND 11) BATEFUEGO (UND 11)	\$ 394,761,400.00	\$ 355,285,260.00

Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

34	VOLQUETAS INTERNACIONAL 7600 SBA MT PLACA ONJ 029	\$ 25,000,000.00	\$ 22,500,000.00
35	VOLQUETA CHEVROLET MODELO 95 PLACA ARO 310 MOTOR # M95300001	\$ 25,000,000.00	\$ 22,500,000.00
36	MOTO YAMAHA DT 125 MOTOR 3TL-107669 AZUL MOD 99 PLACA UEG 6	\$ 3,162,000.00	\$ 2,845,800.00
37	MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 19F N°MOTOR:G3L1E074767 N°CHASIS:9FKDG361XP2074767	\$ 10,538,000.00	\$ 521,631.00
38	MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 03F N°MOTOR:G3L1E074669 N°CHASIS:9FKDG361XP2074669	\$ 10,538,000.00	\$ 521,631.00
39	MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 52F N°MOTOR:G3L1E074757 N°CHASIS:9FKDG361XP2074757	\$ 10,538,000.00	\$ 521,631.00
40	MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 55F N°MOTOR:G3L1E074665 N°CHASIS:9FKDG361XP2074665	\$ 10,538,000.00	\$ 521,631.00
41	MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 24F N°MOTOR:G3L1E074765 N°CHASIS:9FKDG361XP2074765	\$ 10,538,000.00	\$ 521,631.00
42	MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 02F N°MOTOR:G3L1E074764 N°CHASIS:9FKDG361XP2074764	\$ 10,538,000.00	\$ 521,631.00
43	MOTO SUZUKI TS 125 ROJA UDF 68 MODELO 95 motor F103174615 ch	\$ 2,150,000.00	\$ 1,935,000.00
44	MOTO SUZUKI MOD.99 MOTOR E119129237 CHASIS BE14ASC129178 F	\$ 2,550,000.00	\$ 2,295,000.00
	ARTICULO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
45	MOTO SUZUKI S/ NZT20B	\$ 8,590,000.00	\$ 7,731,000.00
46	MOTO SUZUKI S/ NZT21B	\$ 8,590,000.00	\$ 7,731,000.00
47	MOTO SUZUKI S/ NZT22B	\$ 8,590,000.00	\$ 7,731,000.00
48	MOTO SUZUKI S/ NZT23B	\$ 8,590,000.00	\$ 7,731,000.00
49	MOTO SUZUKI S/ NZT24B	\$ 8,590,000.00	\$ 7,731,000.00
50	MOTO SUZUKI S/ NZT26B	\$ 8,590,000.00	\$ 7,731,000.00
51	MOTO SUZUKI S/ NZT27B	\$ 8,590,000.00	\$ 7,731,000.00

ESPA
TODAS



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

52	MOTO SUZUKI S/ NZT28B	\$ 8,590,000.00	\$ 7,731,000.00
53	MOTO SUZUKI MOTOR H402-185878 CHASIS 9FSSH42A0AC012585	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
54	MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
55	MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
56	MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
57	MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
58	MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
59	MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
60	MOTO SUZUKI DR 200	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
61	MOTO SUZUKI DR 200	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
62	MOTO SUZUKI DR 200	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
63	MOTO SUZUKI DR 200	\$ 11,490,000.00	\$ 10,341,000.00
64	MOTO SUZUKI FR 100 VERDE 1999 UEF 61	\$ 2,129,699.00	\$ 1,916,729.10
65	MOTO SUZUKI AX 100 AZUL 1996 UDF 72	\$ 1,746,000.00	\$ 1,571,400.00
66	MOTO SUZUKI LXD41C	\$ 11,590,000.00	\$ 10,431,000.00
67	MOTO SUZUKI LXD 42C	\$ 11,590,000.00	\$ 10,431,000.00
68	MOTO SUZUKI LXD40C	\$ 11,590,000.00	\$ 10,431,000.00
69	MOTO SUZUKI LXD38C	\$ 11,590,000.00	\$ 10,431,000.00
70	MOTO SUZUKI LXD39C	\$ 11,590,000.00	\$ 10,431,000.00
71	MOTO SUZUKI LXD43C	\$ 11,590,000.00	\$ 10,431,000.00
72	UNIDAD 9 MOTO SUZUKI ROJA MOD 91 PLACA UCH 45 MOTOR E1032161	\$ 560,000.00	\$ 504,000.00
73	UNIDAD 8 MOTO HONDA XLR 125 ROJA PLACA UEH 01 MOD 99 MOTOR J	\$ 3,798,650.00	\$ 3,418,785.00
74	MOTOS HONDA CB 125 PLACA VML53C	\$ 5,069,800.00	\$ 4,322,004.50
75	MOTOS HONDA CB125 PLACA VML54C	\$ 5,069,800.00	\$ 4,322,004.50
76	MOTO HONDA XR-650LF COLOR ROJO	\$ 23,043,021.00	\$ 14,736,011.93
77	MOTO HONDA XR-650LF COLOR ROJO	\$ 23,043,021.00	\$ 14,736,011.93
78	MOTO HONDA XR-650LF COLOR ROJO	\$ 23,043,021.00	\$ 14,736,011.93
79	MOTO HONDA XR-650LF COLOR ROJO	\$ 23,043,021.00	\$ 14,736,011.93

ESPA
TODAS



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

80	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
81	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
82	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
83	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
84	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
85	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
86	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
87	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
88	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
	ARTICULO					COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
89	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
90	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
91	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
92	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
93	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
94	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
95	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
96	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
97	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
98	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73

ESPA
TODAS



Nit: 890000464-3



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

99	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
100	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
101	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
102	MOTO HONDA BLANCO/NEGRO	XR-250	TORNADO	MD250	COLOR	\$ 15,891,740.00	\$ 10,162,767.73
103	MOTOCARRO BLANCO MARCA AYCO MOD.2013 CILINDRAJE 246 cc S/N 9					\$ 9,600,000.00	\$ 8,640,000.00
104	MOTOS AKT PLACA ASC 19C					\$ 3,450,000.00	\$ 3,105,000.00
105	MOTOS AKT PLACA ASC 17C					\$ 3,450,000.00	\$ 3,105,000.00
106	MOTOS AKT PLACA ASC 18C					\$ 3,450,000.00	\$ 3,105,000.00
107	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
108	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
109	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
110	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
111	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
112	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
113	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
114	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
115	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 960,925.00
116	MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200					\$ 5,950,000.00	\$ 1,088,850.00
117	MOTO HONDA XR 125 PLACA VML52C					\$ 7,533,800.00	\$ 6,422,564.50
118	UNIDAD 2 CARROTANQUE ENSAMBLADO PARA CHASIS NISSAN PLACA PK RADIO AM,FM-MARCA SONY CON CONTROL REMOTO (UND 2) CONO DE SEGURIDAD (UND 2) CONO DE SEGURIDAD (UND 2) CONO DE SEGURIDAD (UND 2)					\$ 261,000,000.00	\$ 234,900,000.00
119	MAQUINA EXTINTORA CON TANQUE DE 1000 GLS TRACCION 4 X 2 (UNI ADAPTADOR DOBLE HEMBRA 2 1/2(UND 20) REDUCCION CONICA 2 1/2' A 1 1/2'(UND 13) ADAPTADOR DOBLE MACHO 2 1/2(UND 20) CONOS DE SEGURIDAD NARANJA (UND 20) CONOS DE SEGURIDAD NARANJA (UND 2)					\$ 598,500,000.00	\$ 538,650,000.00
120	UNIDAD 3 AMBULANCIA NISSAN 222 4X4 DIESEL COLOR VERDE LIMO AMBUSIXA ADULTO Y NIÑO CON MASCARILLA COMPLETO(UND 3) ASPIVEN CON 4 BOQUILLAS CAJA					\$ 118,500,000.00	\$ 106,650,000.00

ESPA
TODAS





SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

	VERDE (UND 3) BALA OXIGENO CON MANOMETRO(UND 3) BOTIQUIN - MALETA NISSAN (UND 3) PICINGO		
121	NISSAN URBAN BLANCO 1998 OWR 201	\$ 32,451,913.00	\$ 29,206,721.70
122	AMBULANCIA TIPO TAB MERCEDES BENZ PLACA ONJ 034 BALA DE OXIGENO (vehiculo) MANOMETRO (bala de oxigeno) MANOMETRO (conexión oxigeno) BALA DE OXIGENO PORTATIL MANOMETRO (bala de oxígeno portátil)	\$ 199,500,000.00	\$ 179,550,000.00
123	CARRO DE BOMBEROS ANTIGUO AMERICAN LA FRANCE MOVIL 1 (LA NIÑ	\$ 1.00	\$ 0.90

La administración municipal ha enfatizado en tener un constante contacto y trabajo entre el área de contabilidad y el DABS, para logra que la información financiera y contable revelada en los estados financieros representen la realidad económica del ente municipal, de esta manera se ha llegado a tener la información detallada tal como se muestra en la tabla anterior, de igual manera los bienes tantos muebles como inmuebles cuenta con el mismo detalle de la información, (información que reposa en el aplicativo SRF – Sistema de Recursos Físicos)

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CÓDIGO CONTABLE	NAU	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	489,164,676,395.63	671,493,627,333.87	(182,328,950,938.24)
1.7.03	Db	Materiales	0.00	0.00	0.00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	118,420,680,728.29	312,407,846,507.74	(193,987,165,779.45)
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	0.00	0.00	0.00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	415,673,020,032.72	409,158,868,292.63	6,514,151,740.09
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones	0.00	0.00	0.00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	4,712,598,244.54	4,712,598,244.54	0.00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	290,500,000.00	290,500,000.00	0.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(49,932,122,609.92)	(55,076,185,711.04)	5,144,063,101.12
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	(48,086,054,445.12)	(48,086,054,445.12)	0.00
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	0.00	(5,144,063,101.12)	5,144,063,101.12
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	(101,899,452.84)	(101,899,452.84)	0.00
1.7.85.06	Cr	Depreciación: Red férrea	(298,674,607.34)	(298,674,607.34)	0.00
1.7.85.07	Cr	Depreciación: Red fluvial	0.00	0.00	0.00
1.7.85.08	Cr	Depreciación: Red marítima	0.00	0.00	0.00
1.7.85.09	Cr	Depreciación: Red aeroportuaria	0.00	0.00	0.00
1.7.85.10	Cr	Depreciación: Bibliotecas	0.00	0.00	0.00
1.7.85.11	Cr	Depreciación: Hemerotecas	0.00	0.00	0.00
1.7.85.12	Cr	Depreciación: Edificaciones	0.00	0.00	0.00
1.7.85.13	Cr	Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	0.00	0.00	0.00
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	(1,445,494,104.62)	(1,445,494,104.62)	0.00

Esta partida revela los Bienes de Uso Público en Construcción en la cual aparecen el valor de las inversiones realizadas por el operador del Sistema Estratégico de Transporte Público como gestor la Empresa Amable cuyo valor acumulado en la partida 8355 de su balance de prueba al corte del 30 de septiembre de 2022 (último informe disponible) revela una cifra de 100.537.419.114. Para lograr este resultado se hizo un ajuste contable por valor de 199.384.639.195,18, este tratamiento contable se aplica con base establecido en la resolución 226 de 2020 del CGN.

Bienes de Uso Público en Servicio, el aumento en esta cuenta es por valor de \$ 6.514.151.740.09, y constituye una revelación del reconocimiento de los recursos por las obras de inversión realizadas en bienes de uso público, tales como mantenimiento de la malla vial en diferentes partes del municipio, así como el tramo de la glorieta Malibú.



SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
SALDO INICIAL	312,407,846,507.7	409,158,868,292.6	290,500,000.0	721,857,214,800.4
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de Bup	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de BUP	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	312,407,846,507.7	409,158,868,292.6	290,500,000.0	721,857,214,800.4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(193,987,165,779.0)	6,514,151,740.1	0.0	(187,473,014,038.9)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	5,617,577,259.7	6,625,952,580.1	0.0	12,243,529,839.8
- Salida por traslado de cuentas (CR)	199,604,743,038.7	111,800,840.0	0.0	199,716,543,878.7
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	118,420,680,728.8	415,673,020,032.7	290,500,000.0	533,883,626,701.4
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	400,574,060.1	0.0	400,574,060.1
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	400,574,060.1	0.0	400,574,060.1
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro aplicado por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	118,420,680,728.8	415,272,445,972.6	290,500,000.0	533,983,626,701.4

Nit: 890000464-3



SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	OBRAS DE ARTE	BENES ARQUEOLOGICOS	OTROS BHC	TOTAL
SALDO INICIAL	312,970,000.0	60,000.0	4,399,568,244.5	4,712,598,244.5
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras	0.0	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0
Restauraciones	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras entradas de BHC	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de BUP	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	312,970,000.0	60,000.0	4,399,568,244.5	4,712,598,244.5
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	312,970,000.0	60,000.0	4,399,568,244.5	4,712,598,244.5
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)	0.0	0.0	1,445,494,104.6	1,445,494,104.6
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	0.0	1,445,494,104.6	1,445,494,104.6
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos	0.0	0.0	0.0	0.0
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	312,970,000.0	60,000.0	2,954,074,139.9	3,267,104,139.9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	32.9	30.7

ESPA
TODAS



**SECRETARÍA DE HACIENDA****CONTABILIDAD****NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**

No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No Aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Los activos intangibles del Municipio representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables

COD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2022	2021	
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3,795,874,400.87	5,322,847,795.50	(1,526,973,394.63)
1.9.70	Db	Activos intangibles	4,566,788,936.57	6,093,762,331.20	(1,526,973,394.63)
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	0.00	(447,090,181.72)	447,090,181.72
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	(770,914,535.70)	(323,824,353.98)	(447,090,181.72)
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	0.00	0.00	0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0.00	0.00	0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0.00	0.00	0.00

La variación del saldo de esta cuenta es por valor de \$ 1.526.973.394.63, correspondiente en su mayoría al registro de ajustes de cuentas de la propiedad planta y equipo bienes muebles, según certificación de saldos del administrador de los bienes muebles DABS, saldos que reposan en el aplicativo SRF (Sistema de Recursos Físicos) a diciembre 31 de 2022.

Es de destacar que el Municipio de Armenia, recibió la donación por parte del Banco Davivienda del Software Financiero PCT Ltda., licencia a perpetuidad del Sistema Grafico Integrado PCT ENTREPRICE con módulos Financieros (con componente de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería) y Rentas (con componente de Predial, Industria y Comercio y Complementarios), registrado en la cuenta 197008, por valor de \$ 187.906.593



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	4,349,218,094.6	1,744,544,236.6	6,093,762,331.2
+ ENTRADAS (DB):	228,332,875.0	0.0	228,332,875.0
Adquisiciones en compras	228,332,875.0	0.0	228,332,875.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL	4,577,550,969.6	1,744,544,236.6	6,322,095,206.2
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(10,762,033.0)	(1,744,544,236.6)	(1,755,306,269.6)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	10,762,033.0	1,744,544,236.6	1,755,306,269.6
= SALDO FINAL	4,566,788,936.6	0.0	4,566,788,936.6
(Subtotal + Cambios)			
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	770,914,535.7	0.0	770,914,535.7
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	323,824,354.0	447,090,181.7	770,914,535.7
+ Amortización aplicada vigencia actual	447,090,181.7	0.0	447,090,181.7
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	447,090,181.7	447,090,181.7
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0.0	0.0	0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS	3,795,874,400.9	0.0	3,795,874,400.9
(Saldo final - AM - DE)			
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	16.9	66.7	16.9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0



SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	13,497,075,538.07	87,649,644,176.07	(74,152,568,638.00)
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	4,887,689,217.00	28,855,774,238.49	(23,968,085,021.49)
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	7,927,942,016.01	58,112,425,632.52	(50,184,483,616.51)
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	681,444,305.06	681,444,305.06	0.00

Se realizo cruce con la Empresa Amable, donde ellos reflejan en sus cuentas de orden las inversiones realizadas en el Municipio y deben quedar registrados en los estados financieros.

Por lo cual en esta partida se vienen revelando los recursos administrados por la Fiduciaria de Occidente cuyo destino es la cofinanciación del Sistema Estratégico de Transporte Público de Armenia. Aportes que son realizados por Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Amable y el Municipio de Armenia. El saldo al corte al 30 de Septiembre de 2022 (último informe disponible) es de 3.011.165.700,38, de conformidad con el procedimiento de CGN, establecido en la Resolución 226 de 2020.

Verificar nota contable 20220381

16.1. Desglose Sub cuenta Otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	NO	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	NO	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	0.00		0.00	190,129,155.32		190,129,155.32	(190,129,155.32)
	Db	ANTICIPOS PARA PROYECTOS DE INVERSION - CORRIENTES	0.00		0.00	176,552,245.32		176,552,245.32	(176,552,245.32)
	Db	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS - PARAFISCALES EDILES	0.00		0.00	13,576,910.00		13,576,910.00	(13,576,910.00)
1.9.09.90	Db	Otros depósitos entregados	5,413,451.00		5,413,451.00	5,413,451.00		5,413,451.00	0.00
	Db	OTROS DEPOSITOS ENTREGADOS	5,413,451.00		5,413,451.00	5,413,451.00		5,413,451.00	0.00



SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No Aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No Aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No Aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

La cuenta préstamos por pagar está conformada por los saldos correspondientes a la Deuda Pública del municipio para el Financiamiento interno de largo plazo, constituido por los préstamos bancarios adquiridos en vigencias anteriores y que se encuentran vigentes a 31 de diciembre de 2022 con una disminución en los saldos debido a los pagos realizados durante la vigencia 2022.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	25,396,927,738.38	33,154,045,743.13	-7,757,118,004.62
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	10469533979	10622931670	0.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	14927393759	22531114073	-7,757,118,004.62

Número Del Crédito	Entidad Bancaria	Destinación De Los Recursos	Valor Del Crédito	Saldo Anterior Período	Saldo Final Período
960043105	BBVA	Re perfilamiento	6.459.934.816,00	3.633.713.334,00	3.633.713.334,00
136001316472	BANCO DAVIVIENDA	Re perfilamiento	9.999.238.774,00	5.624.568.350,63	3.150.229.413,63
136100289182	BANCO DAVIVIENDA	Re perfilamiento	8.433.022.404,00	5.270.639.002,50	3.262.176.438,75
4450085084	BANCOLOMBIA	Sustitución Deuda	8.099.954.258,00	6.479.963.392,00	4.918.165.801,00
4450085085	BANCOLOMBIA	Sustitución Deuda	4.843.952.100,00	3.875.161.680,00	3.082.095.157,00
4450085086	BANCOLOMBIA	Sustitución Deuda	10.337.499.998,00	8.269.999.984,00	6.135.522.093,00
90100000085	FINDETER	Crédito directo	2.800.000.000	0,00	2.808.256.889,00
TOTAL				33.154.045.743,13	25.396.927.738,38

Nit: 890000464-3



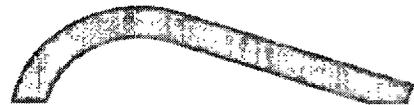
SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Como respaldo de estos préstamos, el Municipio de Armenia ha pignorado las siguientes rentas:

Entidad Bancaria	% de Pignoración	Renta Pignorada
Banco BBVA	130%	Predial-Inducom
Banco Davivienda	120%	Valorización-Inducom-Predial
Banco Davivienda	120%	Valorización-Inducom-Predial
Findeter	130%	Predial-Inducom
Bancolombia	130%	Predial-Inducom
Bancolombia	130%	Predial-Inducom
Bancolombia	130%	Predial-Inducom

Detalle Destinación de Créditos

ACREEDOR	ACUERDO	DESTINACIÓN ESPECIFICA
BBVA	No. 28 de 24 de Noviembre de 2014	Plan de obras de interés público: Vía Montecarlo Tramo II, Intersección vial los Kioskos, Avenida de Occidente Tramo II, entre otras.
DAVIVIENDA	No.102 del 7 de Noviembre de 2017	Financiar proyectos de inversión aprobados en el Plan de desarrollo 2016-2019 tal y como lo describe en la cláusula tercera del contrato de empréstito. CLAUSULA TERCERA: el Deudor destinará los recursos objeto del presente contrato de Empréstito, para inversión en la ejecución del proyecto de inversión aprobado en el Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia 2016-2019 "Sigamos adelante" entre los cuales se encuentra lo siguiente...
DAVIVIENDA	No.102 del 7 de Noviembre de 2018	Financiar proyectos de inversión aprobados en el Plan de desarrollo 2016-2019 tal y como lo describe en la cláusula tercera del contrato de empréstito. CLAUSULA TERCERA: el Deudor destinará los recursos objeto del presente contrato de Empréstito, para inversión en la ejecución del proyecto de inversión aprobado en el Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia 2016-2019 "Sigamos adelante" entre los cuales se encuentra lo siguiente...
FINDETER	Con-et-061	Contrato de crédito pendiente de desembolsos, numero con-et-061, con Findeter S.A., por \$60.000.000.000 a 10 años, tres de gracias a partir del primer desembolso tasa de interés IBR mas % tv.



Nit: 890000464-3

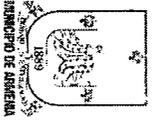


SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

BANCOLOMBIA	No. 06 del 25 de junio de 2012	Financiación, desarrollo y ejecución de los siguientes proyectos: i) cofinanciación de proyectos de renovación urbana de interés nacional para el fortalecimiento de la oferta turística, ii) Construcción, adecuación mantenimiento y reparación de infraestructura social, iii) Desarrollo de proyectos estratégicos y parques urbanos y rurales en sus diferentes categoría, y iv) Pavimentación de vías urbanas, las cuales hacen parte del Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia " Un Paraíso para invertir, Vivir y Disfrutar 2012-2015" de junio de 2012.
BANCOLOMBIA	No. 06 del 25 de junio de 2013	Financiación de programas y proyectos del Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia " ARMENIA UN PARAISO PARA INVERTIR, VIVIR Y DISFRUTAR 2012-2015"
BANCOLOMBIA	No. 06 del 25 de junio de 2014	Financiación, desarrollo y ejecución de los siguientes proyectos: i) cofinanciación de proyectos de renovación urbana de interés nacional para el fortalecimiento de la oferta turística, ii) Construcción, adecuación mantenimiento y reparación de infraestructura social, iii) Desarrollo de proyectos estratégicos y parques urbanos y rurales en sus diferentes categoría, y iv) Pavimentación de vías urbanas, las cuales hacen parte del Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia " Un Paraíso para invertir, Vivir y Disfrutar 2012-2015" de junio de 2012.

20.1.Revelaciones generales





Nit: 890000464-3

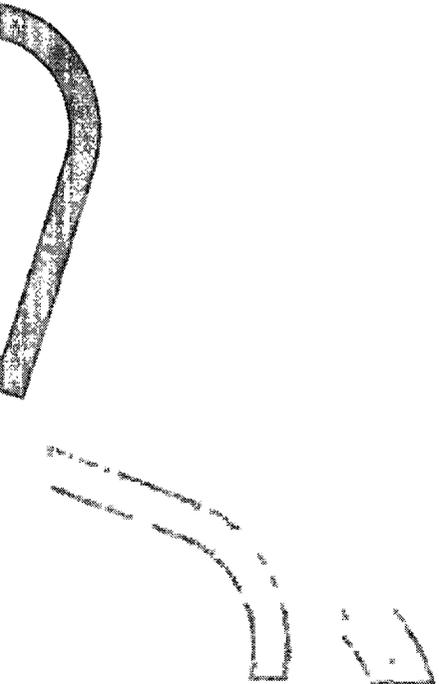
SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (Reporte agrupado por datos comunes de asociación)				COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamo)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / EGP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	GASTOS INTERESES (Cálculo sobre E.A.)	POR %	
FINANCIAMIENTO DE LARGO PLAZO				MÍNIMO	MÁXIMO				
Préstamos banca comercial			25.396.927.738,38			0,0	0,0	2.390.668.547,33	0,0
BBVA	PJ	1	3.633.713.334,00	12		D.T.F+2,3		262.278.904,59	
Banco Davivienda	PJ	1	3.150.229.413,63	12		D.T.F+2,49		414.003.712,24	
Banco Davivienda	PJ	1	3.262.176.438,75	12		D.T.F+2,49		394.899.147,50	
Findeter	PJ	1	2.808.256.889,00	36		1.B.R+1,70		0,00	
Bancolombia	PJ	1	4.918.165.801,00	12		DTF+1,88%		459.182.015,00	
Bancolombia	PJ	1	3.082.095.157,00	12		DTF+1,88%		277.960.722,00	
Bancolombia	PJ	1	6.135.522.093,00	12		DTF+1,88%		582.344.046,00	

**ES PAI
TODOS**
Alcaldía Municipal



RAM. G.C.F. 14718. 1.2012





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Es importante ilustrar mediante el siguiente cuadro, la reclasificación de la Deuda de Largo Plazo en su porción corriente la cual se debe cancelar en la siguiente vigencia por cada una de las entidades financieras:

RECLASIFICACIÓN DE LA DEUDA DE LARGO PLAZO EN SU PORCIÓN CORRIENTE				
NIT	PARTIDA	DENOMINACION	DÉBITO	CRÉDITO
890903938	2.3.14.01.100.63	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085086	2,067,500,014.00	
890903938	2.3.14.01.200.63	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085086		2,067,500,014.00
890903938	2.3.14.01.100.64	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085085	968,790,420.00	
890903938	2.3.14.01.200.64	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085085		968,790,420.00
890903938	2.3.14.01.100.65	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085084	1,619,990,866.00	
890903938	2.3.14.01.200.65	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085084		1,619,990,866.00
860034313	2.3.14.01.100.76	BANCO DAVIVIENDA CREDITO 07013136001316472	2,499,812,000.00	
860034313	2.3.14.01.200.76	BANCO DAVIVIENDA CREDITO 07013136001316472		2,499,812,000.00
860003020	2.3.14.01.100.77	BANCO BBVA.CREDITO 9600043105	1,614,984,704.00	
860003020	2.3.14.01.200.77	BANCO BBVA.CREDITO 9600043105		1,614,984,704.00
860034313	2.3.14.01.100.79	BANCO DAVIVIENDA CREDITO 07013136100289182	2,108,255,601.00	
860034313	2.3.14.01.200.79	BANCO DAVIVIENDA CREDITO 07013136100289182		2,108,255,601.00

Reclasificación Deuda Findeter a Largo Plazo:



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1. C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

RECLASIFICACION DEUDA FINDETER AL LARGO PLAZO				
NIT	PARTIDA	DENOMINACION	DÉBITO	CRÉDITO
800096329	2.3.14.01.200.80	FINDETER CREDITO 601500255	2,800,000,000.00	
800096329	2.3.14.01.100.80	FINDETER CREDITO 601500255		2,800,000,000.00

Así mismo en el siguiente cuadro el reconocimiento de los Intereses

NIT	PARTIDA	DENOMINACION	DÉBITO	CRÉDITO	CONCEPTO
890903938	5.8.04.35.100.63	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085086	70,585,441.00		Reconocimiento de los intereses por la vigencia a terminar. De oct 30 a dic 30 60 días. De acuerdo con la proyección realizada por la Secretaría de Hacienda
890903938	2.3.14.01.200.63			70,585,441.00	
890903938	5.8.04.35.100.64	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085085	38,160,561.00		Reconocimiento de los intereses por la vigencia a terminar. De acuerdo con la proyección realizada por la Secretaría de Hacienda. De oct 30 a dic 30 60 días
890903938	2.3.14.01.200.64			38,160,561.00	



Cr 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

890903938	5.8.04.35.100.65	BANCOLOMBIA CREDITO 4450085084	58,193,257.0 0		Reconocimient o de los intereses por la vigencia a terminar. De acuerdo con la proyección realizada por la Secretaría de Hacienda de oct 30 a dic 30 60 días
890903938	2.3.14.01.200.65			58,193,257.00	
860034313	5.8.04.35.100.66	BANCO DAVIVIENDA CREDITO 07013136001316472	25,473,063.0 0		Reconocimient o de los intereses por la vigencia a terminar. De acuerdo con la proyección realizada por la Secretaría de Hacienda del 11 al 31 dic 20 días
860034313	2.3.14.01.200.76			25,473,063.00	
860003020	5.8.04.35.100.67	BANCO BBVA CREDITO 9600043105	21,752,316.0 0		Reconocimient o de los intereses por la vigencia a terminar. De acuerdo con la proyección realizada por la Secretaría de Hacienda. Del 4/30 dic 27 días
860003020	2.3.14.01.200.77			21,752,316.00	

**ESPA
TODAS**



RAM SCI con V7 12.1.2022

Cr 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1. C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

860034313	5.8.04.35.100.68	BANCO DAVIVIENDA CREDITO 07013136100289182	99,793,580.00		Reconocimiento de los intereses por la vigencia a terminar. De acuerdo con la proyección realizada por la Secretaría de Hacienda. Del 1 de oct al 30 dic 89 días
860034313	2.3.14.01.200.79			99,793,580.00	
800096329	5.8.04.35.100.80	FINDETER CREDITO 601500255	8,256,889.00		Reconocimiento de los intereses por la vigencia a terminar. De acuerdo con la proyección realizada por la Secretaría de Hacienda Dic 22/30 dic 8 días
800096329	2.3.14.01.200.80			8,256,889.00	

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

La Entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente a efectivo u otro instrumento. Con corte a 31 de diciembre de 2022 las cuentas por pagar se distribuyen así:



Cr 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C P 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	60.125.669.100,02	83.351.704.593,39	-23.226.035.493,37
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	7.329.490,00	0,00	7.329.490,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	59.771.391.319,95	79.361.666.361,60	-19.590.275.041,65
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina		4.842.854,00	-4.842.854,00
2.4.36	Cr	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		0,00	0,00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas		3.962.265.991,41	-3.962.265.991,41
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales		0,00	0,00
2.4.80	Cr	Administración Y Prestación De Servicios De Salud		1.000.000,00	-1.000.000,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	346.948.290,07	21.929.386,38	325.018.903,69

Las variaciones de las cuentas de Adquisición de Bienes y servicios nacionales, Transferencias por pagar, Subsidios asignados, Retención en la fuente y créditos judiciales en relación con la vigencia anterior obedecen a que con corte a 31 de diciembre de 2022 el Municipio cancelo todas sus obligaciones con relación a estos pasivos.

la variación más representativa se presenta en la cuenta 2407 y corresponden a ajustes contables aprobados en el Comité de Sostenibilidad Contable para el proceso de conciliaciones bancarias, recaudos por reclasificar y terceros pendientes por identificar.

La cuenta 2440 queda en saldo cero en razón a que el Municipio de Armenia no adeuda Impuestos, Tasas y Contribuciones, saldos que obedecían al esquema de parametrización de los pagos y como método alternativo se utiliza la contrapartida 2407.

21.1. Revelaciones generales**21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO		7.329.490,0
2.4.01.01	Bienes y servicios		7.329.490,0
	Nacionales	PN	7.329.490,0



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Se ve reflejado un aumento significativo debido a que la administración municipal quedó con saldos por pagar en vigencias futuras de convenios administrativos que obtuvo la Alcaldía municipal de Armenia en la vigencia 2022.

21.1.2. Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		59.771.391.320,0
240703 Impuestos		1.910.026,4
Nacionales	PN	
Nacionales	PJ	
240719 Recaudos de la sobretasa ambiental		2.087.490.004,0
Nacionales	PN	
Nacionales	PJ	
240720 Recaudos por clasificar		50.523.686.174,7
Nacionales	PN	
Nacionales	PJ	
240722 Estampillas		28.349.314,0
Nacionales	PN	
Nacionales	PJ	
240790 Otros recursos a favor de terceros		7.129.955.800,9
Nacionales	PN	
Nacionales	PJ	

En cuanto a las cuentas 2440, 2480 se ajustaron debido a que el Municipio de Armenia no presenta obligaciones pendientes por pagar al corte del 31 de diciembre del 2022.

**ESPA
TODAS**



R-AM-SC-I-001 V7 18/11/2022

Cr 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

21.1.3. Otras cuentas por pagar

Los saldos de las cuentas 249034 corresponden a la causación contable del valor de los aportes parafiscales pendientes de pago, las cuales serán girados en el mes de enero con cargo al presupuesto de SGP de la vigencia 2023, garantizando recursos suficientes de prestación del servicio con situación de fondos para el pago de las obligaciones laborales del mes de diciembre de 2022, de acuerdo al oficio emitido por el ministerio de Educación Nacional.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

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

Se clasifica como pasivo corriente, los beneficios a los empleados a corto plazo, las obligaciones de largo plazo pagaderas dentro de la vigencia siguiente, el monto de las cesantías retroactivas y las obligaciones pos empleo pagaderas dentro del año siguiente a partir de la fecha de presentación de los Estados Financieros.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------

ASOCIACIÓN DE DATOS		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	346.948.290,07
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	109.834.805,38
	Nacionales	PJ
		109.834.805,38
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes	215.414.194,34
	Nacionales	PN
		215.414.194,34
2.4.90.40	Saldos a favor de Beneficiarios	233.390,35
	Nacionales	PN
		233.390,35
2.4.90.54	Honorarios	11.597.300,00
	Nacionales	PN
		8.978.300,00
	Nacionales	PJ
		2.619.000,00
	Saldos	9.868.600,00
	Nacionales	PN
		9.868.600,00



Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	180,491,009,956.82	180.203.213.727,68	287,796,229.14
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	8,223,698,930.02	9.077.440.476,49	(853,741,546.47)
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	2,786,075,083.66	2.905.114.509,00	(119,039,425.34)
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones	169,481,235,943.14	168.220.658.742,19	1,260,577,200.95
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo	0,00	0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	146,554,076,080.91	154.471.485.543,91	(7,917,409,463.00)
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	928,407,455.43	928.407.455,43	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo	145,625,668,625.48	153.543.078.088,48	(7,917,409,463.00)
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	33,936,933,875.91	25.731.728.183,77	8,205,205,692.14
		A corto plazo	8,223,698,930.02	9.077.440.476,49	(853,741,546.47)
(+)	Beneficios				
(-)	Plan de Activos				
		A largo plazo	1,857,667,628.23	1.976.707.053,57	(119,039,425.34)
(=)	NETO				
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posemplo	23,855,567,317.66	14.677.580.653,71	9,177,986,663.95



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 016000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

La cuenta 2511 y la 2512 beneficios a los empleados a corto y largo plazo respectivamente, presenta una variación menor para la vigencia 2022 con respecto a la vigencia 2021 ya que se presentó un aumento en el personal que se pensionó, así mismo como se puede evidenciar en el cuadro anterior, la cuenta 2514 beneficios posempleo-pensiones aumento con respecto a la vigencia 2021.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El Municipio de Armenia reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios los salarios, cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones y otras primas.

A continuación, se desagregan los saldos de la cuenta con corte a 31 de diciembre de 2022:

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO		
	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR LIBROS	EN
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		8,223,698,930.0	
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar		4,562,814.0	
2.5.11.02	Cr	Cesantías		3,626,837,865.2	
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías		46,169,052.5	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones		25,687,939.6	
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones		15,910,734.5	
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios		361,788,525.7	
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad		32,697,908.3	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones		1,436,566.4	
2.5.11.10	Cr	Otras primas		367,564.2	



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD**

2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	157,484.0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales – empleador	3,555,026,248.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	3,516,300.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	548,273,600.0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	1,266,327.9

El Departamento Administrativo de Fortalecimiento Institucional, en su plan anual de incentivos institucionales ha establecido la siguiente metodología:

Para la construcción de este plan de bienestar, se aplicó la encuesta diagnóstica, instrumento mediante el cual se recopila la información cada año referente a la identificación de las necesidades, expectativas e intereses de los funcionarios respecto a la elaboración del Plan de Bienestar Social, por cuanto el plan debe ser aprobado y publicado en la página web de la entidad el día lunes 31 de enero de 2022, (Decreto 612 de 2018). Por lo anterior se muestra las actividades a llevarse a cabo para el Plan de Bienestar ES PA' TODOS vigencia 2022 así:

ACTIVIDADES	MODALIDAD DE LA ACTIVIDAD	FECHA
Cumpleaños de cada empleado	Mediante correo institucional. Detalle para exaltar al funcionario.	Todos los días del año
Promoción del uso de la Bicicleta	Cultural Deportivo. Compensación tiempo laboral.	Todos los días del año
Gimnasio	Deportivo recreativo, Programa Servimos.	Todos los días del año
Día de la mujer	Recreativo – artístico- cultural Conmemorativa de fechas especiales.	8 de Marzo
Día del Agente de Tránsito	Conmemorativa de fechas Especiales.	19 de Abril
Día de la secretaria	Cultural, artístico recreativo y Conmemorativa de fechas especiales	26 de Abril
Tardes recreativas	Deportivo- Recreativo (Variedad de Deportes)	Diferentes meses del año.

**ESPA'
TODAS**

R.AM-SC-001 V7 18/11/2022

Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Día del Servidor público	Conmemoración fecha especial.	27 de Junio
Formación en Artes o Artesanías	Cultural, artístico.	Mes de Agosto
Promoción de programas vivienda	Feria de Vivienda	Mes de Septiembre
Día de Halloween	Recreativo y conmemoración de fechas especiales.	31 de Octubre
Día del Bombero	Cultural, artístico recreativo y conmemorativa de fechas especiales.	11 de Noviembre
Incentivos	Programa de incentivos - cultural y conmemorativa de fechas especiales	Hasta el 30 de Noviembre
Caminatas	Cultural, recreativo	Mínimo una vez al año
Tradiciones Navideñas	Cultural – Decoración de los Pisos del CAM	Mes de Diciembre

Para completar las actividades antes mencionadas, como estrategias en beneficio de los funcionarios públicos y obtener nuevos conocimientos en el campo laboral se tienen las siguientes actividades en beneficio de los funcionarios de la administración municipal.

- Etiqueta y Protocolo Empresarial.
- Curso de Inglés básico.
- Celebración DÍA DE LA FAMILIA.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Estas cuentas representan el valor estimado de los hechos que puede afectar la situación financiera del Municipio de Armenia en un determinado tiempo, de acuerdo a la información contenida en los procesos judiciales que se interpusieron en contra de la Administración, información aportada periódicamente por el Departamento Administrativo Jurídico, donde se realizó la medición de acuerdo a la clasificación de los procesos como probables, posibles y remotos, llevando a cabo la conciliación que muestra el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo.



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext 105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN							
CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	SALDO 2022	CTE	SALDO O NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2021	CTE	SALDO O NO CTE 2021	SALDO FINAL 2022	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	9,634,567,294.75	0.00	9,634,567,294.75	6,269,318,774.75	6,269,318,774.75	0.00	6,269,318,774.75	3,365,248,520.00	3,365,248,520.00	0
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	7,405,821,112.61		7,405,821,112.61	4,040,572,592.61	4,040,572,592.61		4,040,572,592.61	3,365,248,520.00	3,365,248,520.00	0
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	2,228,746,182.14		2,228,746,182.14	2,228,746,182.14	2,228,746,182.14		2,228,746,182.14	0.00	0.00	0.00

23.1. Litigios y Demandas

VALOR EN LIBROS - CORTE 2022								
INICIAL	ADICIONES (CR)			DISMINUCIONES (DB)			FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL
2.7.01		7,405,821,112.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7,405,821,112.6
2.7.01.03		6,653,229,162.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6,653,229,162.5
	Nacionales	PJ	6,653,229,162.5					6,653,229,162.5
2.7.01.90		752,591,950.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	752,591,950.1
	Nacionales	PJ	752,591,950.1					752,591,950.1



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

2.3.2 Provisiones Diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2022	
		INICIAL	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / P1 / ECP	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	2,228,746,182.1	2,228,746,182.1
2.7.90.90	Otras provisiones diversas	2,228,746,182.1	2,228,746,182.1
Nacionales	PN	0.0	0.0
Nacionales	PJ	2,228,746,182.1	2,228,746,182.1

En provisiones diversas, durante la vigencia, se reconocieron recursos por convenio con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para ejecutar obras de infraestructura y transporte, recursos de convenios entre el MHCP y la empresa Amable EIC como ejecutor del proyecto. De igual manera esta cuenta se vio afectada por reclasificaciones de excedentes de ejercicios anteriores a excedentes acumulados.

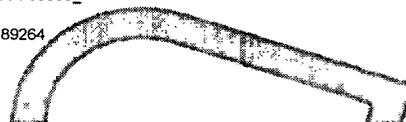
El valor registrado en la cuenta 210703 corresponde al resultado del procedimiento contable utilizado para la provisión de los procesos judiciales que tiene el municipio de armenia en sentencias o conciliaciones y que reporta el departamento administrativo jurídico, el cual consiste en aplicar las pautas establecidas en el manual de políticas y prácticas contables, reflejando un 50% de probabilidad, siendo exigibles legalmente, y en el cual el municipio de armenia, asume su responsabilidad frente a los terceros.

Igualmente, el valor registrado en la cuenta 270190 representa el saldo desde la vigencia 2018 dentro de proceso ejecutivo con título hipotecario con la empresa ferrovías en liquidación y registrado en los libros contables.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

29.02 El valor registrado en esta cuenta pertenece a recursos provenientes de operaciones económicas del departamento administrativo de protección social y se utiliza para los proyectos que se realicen en el periodo.





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD**

29.03 En esta cuenta se ve reflejado el aumento por los rubros de los Depósitos Judiciales de Secretaria de Transito y Municipio de Armenia entre otros.

29.90 En esta cuenta fueron registrados los ingresos por trasferencias para los diferentes escenarios deportivos como son el Estadio de Atletismo el Coliseo Gimnasio y el Coliseo del café

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO 2021	FINAL	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	0.00	0.00	6,799,188,974.31	0.00	0.00	705,321,379.94		2,588,727,307.61
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157,121,938.07		(157,121,938.07)
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	0.00	0.00	4,053,339,728.63	0.00	0.00	548,199,441.87		0.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0.00	0.00	2,745,849,245.68	0.00	0.00		0.00	2,745,849,245.68

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**25.1. Activos contingentes**

En estas cuentas fueron registrados los hechos económicos probables, eventuales y remotos que pueden afectar la situación financiera del Municipio de Armenia, como las provisiones para contingencias en litigios y demandas, los bienes entregados en comodato, las contingencias para bajas de cartera y que determinan derechos y obligaciones que requieren ser controlados y son susceptibles de actualizarse periódicamente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90,873,048,922.85	90,873,048,922.85	0.00

**ESPA
TODAS**

Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	31,212,173,992.85	31,212,173,992.85	0.00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	59,660,874,930.00	59,660,874,930.00	0.00

25.2. Pasivos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

Anexo. 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	PASIVOS CONTINGENTES		0
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4,259,259,643.0	0
9.1.20.02	Db	Laborales	236,304,123.0	
9.1.20.04	Db	Administrativos	4,022,955,520.0	

El valor registrado en la cuenta 9120 corresponde al resultado del procedimiento contable utilizado para la provisión de los procesos judiciales que tiene el municipio de armenia en sentencias o conciliaciones y que reporta el departamento administrativo jurídico, el cual consiste en aplicar las pautas establecidas en el manual de políticas y prácticas contables, reflejando un 50% de probabilidad, siendo exigibles legalmente, y en el cual el municipio de armenia, asume su responsabilidad frente a los terceros.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90,873,048,922.85	90,873,048,922.85	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,520,244,716,229.00	546,891,792,418.00	973,352,923,811.00



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD**

8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia		162,331,077.00	-162,331,077.00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados		1,137,952,088.00	-1,137,952,088.00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros		2,801,011,067.00	-2,801,011,067.00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	8,882,370.00	8,882,370.00	0.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	1,142,765,216.00	1,142,765,216.00	0.00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	7,450,134,275.00	3,012,261,785.00	4,437,872,490.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	1,611,117,765,151.85	637,764,841,340.85	973,352,923,811.00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-90,226,455,295.85	-90,226,455,295.85	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	1,520,891,309,856.00	547,538,386,045.00	973,352,923,811.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	9,356,874,687.00	20,286,201,772.00	-10,929,327,085.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	140,097,080,442.26	82,897,080,442.26	57,200,000,000.00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	7,463,475,979.00	7,463,475,979.00	0.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	70,068,261,133.39	70,068,261,133.39	0.00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	46,705,667.87	46,705,667.87	0.00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir	57,200,000,000.00		57,200,000,000.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	5,318,637,662.00	5,318,637,662.00	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-149,453,955,129.26	103,183,282,214.26	-46,270,672,915.00



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-9,356,874,687.00	-20,286,201,772.00	10,929,327,085.00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-140,097,080,442.26	-82,897,080,442.26	-57,200,000,000.00

La variación de esta nota corresponde al proceso de depuración realizada a la cartera de difícil recaudo de conformidad con los actos administrativos emitidos por la Tesorería General en el proceso de pérdida de competencia temporal en el cobro de obligaciones ya que la prescripción de cobro procede según el artículo 59 de la Ley 788 de 2022 "Los Departamentos y Municipios deberán aplicar el procedimiento del Estatuto Tributario Nacional en la administración, determinación, discusión, cobro, devolución, régimen sancionatorio incluida su composición a los impuestos territoriales a su cargo"

Es así como fueron llevadas a cuentas de orden.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El 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, en este rubro el capital fiscal aumento por las inversiones y por los ingresos adicionales al capital.

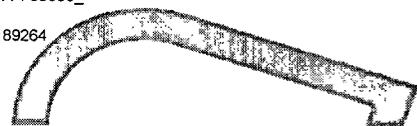
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1,039,586,262,893.61	1,237,819,464,073.28	(198,233,201,179.67)



R-AM-SCI-001 V7 18 11/2022

Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

3.1.05	Cr	Capital fiscal	\$ 988,806,716,383.00	\$ 938,027,169,872.39	50,779,546,510.61
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	93,913,157,881.15	255,930,595,171.39	(162,017,437,290.24)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	0.00	69,743,337,048.14	(69,743,337,048.14)
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	(503,342,096.00)	(417,610,431.00)	(85,731,665.00)
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	426,346,080.00	426,346,080.00	0.00
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	745,103,510.00	745,103,510.00	0.00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(43,801,718,864.54)	(26,635,477,177.64)	(17,166,241,686.90)

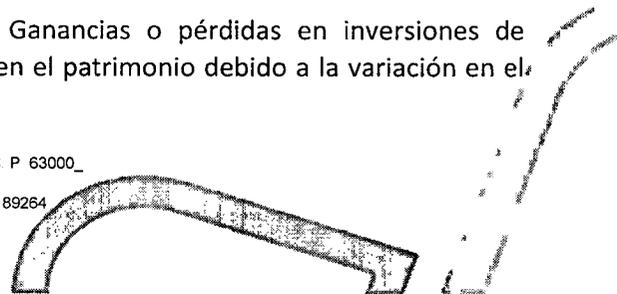
La variación que se observa en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores se debe a los ajustes realizados durante la vigencia para el proceso de depuración de saldos inconsistentes para llegar a saldos reales de las diferentes cuentas del balance.

De igual forma se evidencia una variación en la cuenta Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio debido a la variación en el



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

valor de la acción del banco popular en la bolsa de valores el 31 de marzo de 2022. En la cuenta de ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados, aumento su saldo debido al registro en las cuotas partes pensionales de acuerdo al reporte del fondo territorial de pensiones.

La variación obedece en primer lugar a la desincorporación de activos entre las cuales están las partidas de la 170590 (Bienes de Uso Público en Construcción), en la 190803 (Recursos en Administración) 1906 (Anticipos) y se hicieron algunas incorporaciones relacionadas con la Cartera por recaudos de Vigencias Anteriores.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

El Municipio de Armenia registra los ingresos que percibe en desarrollo de lo establecido en las disposiciones legales por el recaudo de Ingresos fiscales, transferencias y subvenciones, operaciones institucionales y los ingresos financieros, según el acuerdo Municipal No. 17 de agosto de 2012 la Entidad está en derecho de recaudar los siguientes tributos:

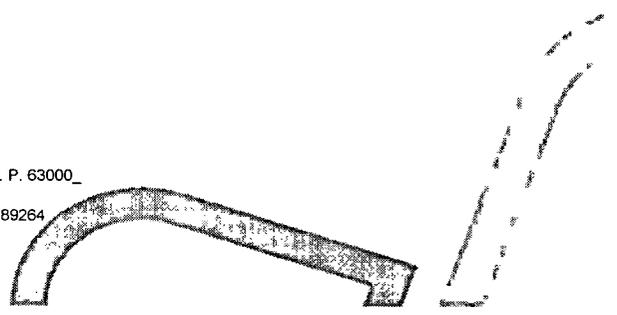
1. Impuesto Predial Unificado
2. Impuesto de Industria y Comercio
3. Retención en la Fuente del Impuesto de Industria y Comercio
4. Impuesto de Avisos y Tableros
5. Impuesto de Publicidad Exterior Visual
6. Impuesto de Espectáculos Públicos
7. Impuesto de Degüello de Ganado Menor
8. Impuesto de Circulación y Tránsito de Vehículos de Servicio Público
9. Derechos de Tránsito y Transporte
10. Tasa por Estacionamiento en la Vía Pública
11. Impuesto de Construcción
12. Participación en la Plusvalía
13. Aprovechamiento Urbanístico Adicional
14. Cargas Urbanísticas
15. Aprovechamiento Económico del Espacio Público
16. Contribución de Valorización
17. Impuesto de Alumbrado Público
18. Sobretasa a la Gasolina Motor
19. Sobretasa Bomberil
20. Sobretasa Ambiental
21. Contribución Especial sobre Contratos de Obra Pública
22. Estampilla Procultura
23. Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor



B AM SGI 00 V7 18/11/2022

Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD**

A continuación, se desagregan los ingresos con corte a 31 de diciembre de 2022:

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Estos ingresos están representados por los recursos monetarios y no monetarios que recibe el Municipio sin entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. También son ingresos sin contraprestación los obtenidos dada la facultad legal que tiene el Municipio para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno. Al 31 de diciembre de 2022, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021 VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	616,147,566,528.91	0.00 616,147,566,528.91
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	232,458,711,862.14	0.00 232,458,711,862.14
4.1.05	Cr	Impuestos	199,029,157,221.11	0.00 199,029,157,221.11
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	33,438,787,809.03	0.00 33,438,787,809.03
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	(9,233,168.00)	0.00 (9,233,168.00)
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	353,034,162,386.25	0.00 353,034,162,386.25
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	209,969,222,009.99	0.00 209,969,222,009.99
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	314,248,705.44	0.00 314,248,705.44
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	93,866,431,733.12	0.00 93,866,431,733.12
4.4.28	Cr	Otras transferencias	48,884,259,937.70	0.00 48,884,259,937.70
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,384,299,839.00	0.00 1,384,299,839.00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	1,384,299,839.00	1,384,299,839.00
4.8	Cr	Otros ingresos	29,270,392,441.52	0.00 29,270,392,441.52
4.8.02	Cr	Financieros	10,899,469,237.84	0.00 10,899,469,237.84
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	661.00	0.00 661.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	2,643,314,333.51	0.00 2,643,314,333.51
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	15,727,608,209.17	0.00 15,727,608,209.17

**ESPA
TODAS**

Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

4.1.05 IMPUESTOS

Esta cuenta presenta una variación significativa debido al mayor recaudo de impuestos por parte del municipio espacialmente el impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a la gasolina y alumbrado público.

4.1.10 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

En éste rubro se presentó un aumento debido a un mayor recaudo por diferentes conceptos como la contribución de valorización, multas de tránsito, intereses de predial, sanciones, tasa pro deporte y recreación, traspaso de vehículos entre otros.

4.1.95 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS

La variación en éste rubro se debe a un mayor por concepto de devoluciones y descuentos en las contribuciones, tasas, ingresos no tributarios, sobretasa bomberil y otros impuestos municipales.

4.4.08 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

La variación en esta cuenta corresponde a una disminución en los giros del Sistema General de Participaciones (SGP) para la vigencia 2022 en lo relacionado a participación para salud, participación para educación, programas de alimentación escolar, agua potable y saneamiento básico.

4.4.13 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

La variación en esta cuenta corresponde a un aumento en los giros del Sistema General de Participaciones (SGP) para la vigencia 2022 en lo relacionado a SGP Aportes patronales personal docente, SGP calidad, participación salud régimen subsidiado y aportes del ministerio de salud régimen subsidiado sin situación de fondos.

4.4.21 SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

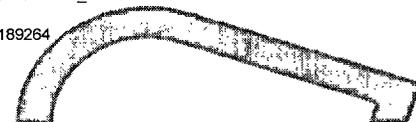
Esta variación obedece a una disminución en los valores registrados por concepto de la liquidación mensual de afiliados enviada mensualmente por el ADRES.



R-AM- SGI-001 V7 18-11-2022

Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext 105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

4.4.28 OTRAS TRANSFERENCIAS

Esta variación se debe al aumento en los valores registrados por concepto de ingresos de asignación especial y PAE, desembolso por parte de la ANSV y ajustes de reclasificación correspondiente al proceso de operaciones recíprocas.

4.7.22 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO

Esta variación se debe a una disminución en los valores registrados por concepto de cuotas de fiscalización y otras operaciones sin flujo de efectivo con referencia a la vigencia 2022.

4.8.02 OTROS INGRESOS – FINANCIEROS

La variación en ésta cuenta corresponde a un aumento en los valores recibidos por concepto de intereses sobre depósitos en instituciones financieras, dividendos y participaciones, rendimientos de recursos del sistema general de participaciones y otros ingresos financieros.

4.8.08 INGRESOS DIVERSOS

En esta cuenta se presenta un aumento significativo por los ingresos recibidos por concepto de recuperaciones en litigios y demandas, reintegros SGP, recuperaciones de nómina, reintegros de valorización y otras recuperaciones.

NOTA 29. GASTOS

Composición

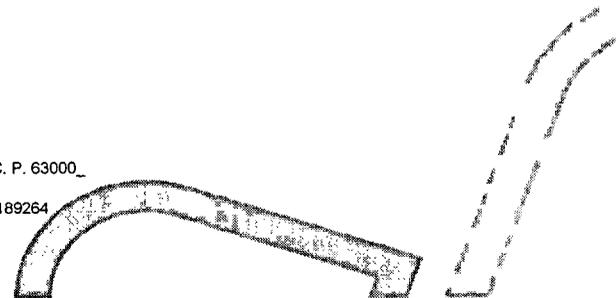
En este grupo se incluyen los decrementos en los beneficios económicos o potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado un decremento en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, están incluidos los gastos de administración y operación, de ventas, deterioro, transferencias y subvenciones, gasto público social y operaciones interinstitucionales:



R-AM-SG1-001V2-18- 72022

Cr. 16 No. 15 -28. Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD****NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	595,752,842,136.36	498,748,843,815.32	97,003,998,321.04
5.1	Db	De administración y operación	73,904,499,185.22	60,882,561,690.83	13,021,937,494.39
5.2	Db	De ventas	0.00	999,420,316.25	-999,420,316.25
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	32,800,386,405.15	4,098,955,924.23	28,701,430,480.92
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	16,136,253,277.93	25,042,550,446.05	-8,906,297,168.12
5.5	Db	Gasto público social	431,442,014,784.76	391,435,432,091.20	40,006,582,693.56
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0.00	42,657,720.00	-42,657,720.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	10,519,089,750.00	10,092,543,669.51	426,546,080.49
5.8	Db	Otros gastos	30,950,598,733.30	6,154,721,957.25	24,795,876,776.05

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

Anexo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS 2022	SALDOS 2021	VARIACIÓN
-----------------	-----	----------	-------------	-------------	-----------

**ESPA
TODOS**

R.A.M. S.C.I. 061V

2022

Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

Db		GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	DE 73,904,499,185.22	60,882,561,690.83	13,021,937,494.39
5.1	Db	De Administración y Operación	73,904,499,185.22	60,882,561,690.83	13,021,937,494.39
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	16,978,899,074.00	14,630,560,704.00	2,348,338,370.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00	438,085,664.84	-438,085,664.84
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	5,070,603,050.00	4,624,785,817.00	445,817,233.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	6,192,398,800.00	5,777,048,400.00	415,350,400.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	7,397,298,189.15	6,164,959,079.19	1,232,339,109.96
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	0.00	18,382,200.00	-18,382,200.00
5.1.11	Db	Generales	38,238,355,951.07	29,136,783,336.80	9,101,572,614.27
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	26,944,121.00	91,956,489.00	-65,012,368.00

En la cuenta de Gastos Generales se revela un aumento significativo en lo que respecta a gastos de funcionamiento como lo es la prestación de servicios públicos; esto se presenta debido a que se reclasifico la cuenta en la que se registra el pago por energía de alumbrado público de la 5507 a la 5111.

NOTA 29.

GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo

29.2.

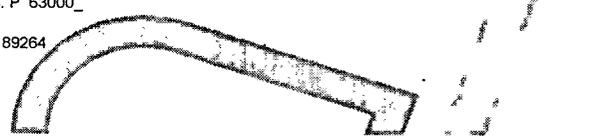
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	32,800,386,405.15	4,098,955,924.23	28,701,430,480.92
	Db	DETERIORO	27,750,456,951.57	0.00	27,750,456,951.57



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

5.3.46	Db	De inversiones	15,794,995.00	0.00	15,794,995.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	27,734,661,956.57	0.00	27,734,661,956.57
		DEPRECIACIÓN	1,542,522,424.58	1,988,742,857.40	-446,220,432.82
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,542,522,424.58	1,987,990,416.68	-445,467,992.10
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	0.00	752,440.72	-752,440.72
		AMORTIZACIÓN	0.00	42,446,481.83	-42,446,481.83
5.3.66	Db	De activos intangibles	0.00	42,446,481.83	-42,446,481.83
		PROVISIÓN	3,507,407,029.00	2,067,766,585.00	1,439,640,444.00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	3,507,407,029.00	2,067,766,585.00	1,439,640,444.00

La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien (activo fijo) por el uso que se hace de él, un desgaste normal durante su vida útil que al final lo lleva a ser inutilizable.

29.3 Transferencias y subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16,072,627,988.93	25,042,550,446.05	-8,969,922,457.12
5.4.13		SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0.00	99,845,859.42	-99,845,859.42
5.4.13.03	Db	Para proyectos de desarrollo regional		99,845,859.42	-99,845,859.42
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	14,031,500,405.63	24,042,704,586.63	-10,011,204.181
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	6,220,633,952.85	6,456,316,171.77	-235,682,218.92
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	7,283,886,452.78	13,775,577,705.86	-6,491,691,253.08
5.4.23.04	Db	Para programas de salud	388,480,000.00		388,480,000.00
5.4.23.05	Db	Para programas de educación	0.00	2,878,509,303.00	-2,878,509,303.00



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-B

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD**

5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	138,500,000.00	45,746,340.00	92,753,660.00
5.4.23.	Db	Otras Transferencias		886,555,066.00	-886,555,066.00
5.4.24		SUBVENCIONES	2,041,127,583.30	900,000,000.00	1,141,127,583.30
5.4.24.06	Db	Subvención por programas con el sector financiero	150,000,000.00	900,000,000.00	-750,000,000.00
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	1,891,127,583.30		1,891,127,583.30

Para el año 2022 se registra una disminución significativa en la cuenta 542303, debido a que allí se registraban las transferencias para gastos de funcionamiento a la Contraloría Municipal, y esta fue reclasificada a la 570508.

NOTA 29. GASTOS**COMPOSICIÓN****Anexo 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	431,401,304,623.76	391,435,432,091.20	39,965,872,532.56
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	163,658,302,409.12	160,763,402,192.32	2,894,900,216.80
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	112,993,910,268.01	108,545,396,762.00	4,448,513,506.01
5.5.01.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00	0.00	0.00
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	29,202,142,221.00	30,967,355,607.00	-1,765,213,386.00
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina	0.00	4,597,541,800.00	-4,597,541,800.00
5.5.01.05	Db	Generales	21,462,249,920.11	16,653,108,023.32	4,809,141,896.79
5.5.02		SALUD	180,125,611,317.47	170,511,937,375.79	9,613,673,941.68
5.5.02.05	Db	Generales	5,735,532,932.00	5,292,275,677.47	443,257,254.53
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0.00	0.00	0.00
5.5.02.07	Db	Condonación servicios de salud a vinculados	0.00	0.00	0.00
5.5.02.xx	Db	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	174,390,078,385.47	165,219,661,698.32	9,170,416,687.15



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

5.5.03		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0.00	0.00	0.00
5.5.04		VIVIENDA	0.00	253,018,742.00	-253,018,742.00
5.5.04.05	Db	Generales	40,710,161.00	253,018,742.00	-212,308,581.00
5.5.05		RECREACIÓN Y DEPORTE	0.00	1,067,784,541.86	-1,067,784,541.86
5.5.05.05	Db	Generales	0.00	1,067,784,541.86	-1,067,784,541.86
5.5.06		CULTURA	1,312,500,000.00	2,909,327,736.00	-1,596,827,736.00
5.5.06.05	Db	Generales	112,500,000.00	2,109,832,424.00	-1,997,332,424.00
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	1,200,000,000.00	799,495,312.00	400,504,688.00
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	77,047,071,078.17	51,579,860,313.23	25,467,210,764.94
5.5.07.01	Db	Sueldos y salarios	977,413,126.00	953,279,367.00	24,133,759.00
5.5.07.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00		0.00
5.5.07.03	Db	Contribuciones efectivas	67,954,900.00	58,684,000.00	9,270,900.00
5.5.07.04	Db	Aportes sobre la nómina	0.00		0.00
5.5.07.05	Db	Generales	64,576,797,794.90	39,906,239,665.38	24,670,558,129.52
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	11,424,905,257.27	10,661,657,280.85	763,247,976.42
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	4,220,482,256.00	660,000,000.00	3,560,482,256.00
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	3,980,482,256.00	100,000,000.00	3,880,482,256.00
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	240,000,000.00	560,000,000.00	-320,000,000.00
5.5.50		SUBSIDIOS ASIGNADOS	5,037,337,563.00	3,690,101,190.00	1,347,236,373.00
5.5.50.xx	Db	Xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	5,037,337,563.00	3,690,101,190.00	1,347,236,373.00

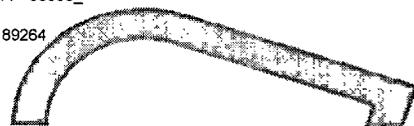
El gasto público social se encuentra representado por los recursos que destina el Municipio para atender directamente las necesidades básicas en los sectores de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, entre otros, los aumentos significativos se revelan en el rubro de sueldos y salarios de la nómina, debido al aumento salarial correspondiente.

En la cuenta 5508 también se registra un aumento significativo debido a que el Municipio a suscrito diferentes convenios para mitigar los efectos negativos ambientales y de cambio climático generados por la minería artesanal, así como, para la recuperación y conservación de áreas verdes y drenajes urbanos, igualmente en aunar esfuerzos para crear estrategias de educación ambiental, en esfuerzos para disminuir la degradación de los suelos.



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.5. DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	0.00	42,657,720.00	-42,657,720.00
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.00	42,657,720.00	-42,657,720.00
5.6.13.xx	Db	XX		42,657,720.00	-42,657,720.00
5.6.18		JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	0.00	0.00	0.00

En la vigencia 2021 se registró por esta cuenta una licencia de maternidad.

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	10,519,089,750	9,535,213,435.51	983,876,314.49
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	9,131,856,519.00	7,676,989,322.51	1,454,867,196.49
5.7.05.08	Db	Funcionamiento	9,131,856,519.00	7,676,989,322.51	1,454,867,196.49



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA**CONTABILIDAD**

5.7.20	Db	OPERACIONES ENLACE	DE	2,933,392.00	0.00	2,933,392.00
5.7.20.80	Db	Recaudos				0.00
5.7.20.81	Db	Devoluciones ingresos	de	2,933,392.00		2,933,392.00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		1,384,299,839.00	1,858,224,113.00	-473,924,274.00
5.7.22.01	Db	Cruce de cuentas				0.00
5.7.22.03	Db	Cuota de fiscalización y auditaje		224,023,839.00	212,100,913.00	11,922,926.00
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo		1,160,276,000.00	1,646,123,200.00	-485,847,200.00

En esta cuenta se registran los fondos por transferencias entregados a las instituciones educativas, a las entidades descentralizadas, y los gastos de las entidades agregadas por operaciones interinstitucionales, el aumento en la cuenta 5705 se debe a que anteriormente este giro se contabilizaba en la 5423.

NOTA 29. **GASTOS**
COMPOSICIÓN
Anexo 29.7. **OTROS GASTOS**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	30,950,598,733.30	6,154,721,957.25	24,795,876,776.05
5.8.02	Db	COMISIONES	0.00	0.00	0.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	29,918,810,270.34	4,602,890,058.72	25,315,920,211.62
5.8.04.19	Db	Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	183,654,232.41	26,676,186.71	156,978,045.70
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	27,336,095,055.60	2,963,362,416.00	24,372,732,639.60
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	135,546.00		135,546.00
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE	59,876,336.00	0.00	59,876,336.00



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext. 105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co



Nit: 890000464-3

SECRETARIA DE HACIENDA CONTABILIDAD

		PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL INVERSIONES CONTROLADAS	DE EN		
5.8.11.05	Db	Sociedades públicas	59,876,336.00		59,876,336.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	971,912,126.96	1,551,831,898.53	-579,919,771.57
5.8.90.12	Db	Sentencias	906,640,930.21	1,154,977,755.69	-248,336,825.48
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	264,333.00		264,333.00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	57,006,000.00		57,006,000.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	8,000,863.75	396,854,142.84	-388,853,279.09
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS FISCALES	0.00	0.00	0.00

Los gastos Financieros han aumentado, debido al endeudamiento que ha tenido el Municipio para llevar a cabo el cumplimiento del plan de desarrollo en los diferentes programas y proyectos de inversión para satisfacer las necesidades de la ciudadanía.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No Aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No Aplica

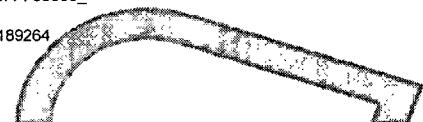
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (FONDOS DE COLPENSIONES)

No Aplica



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000

Tel (036)717100 Ext. 105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co





Nit: 890000464-3

SECRETARIA DE HACIENDA

CONTABILIDAD

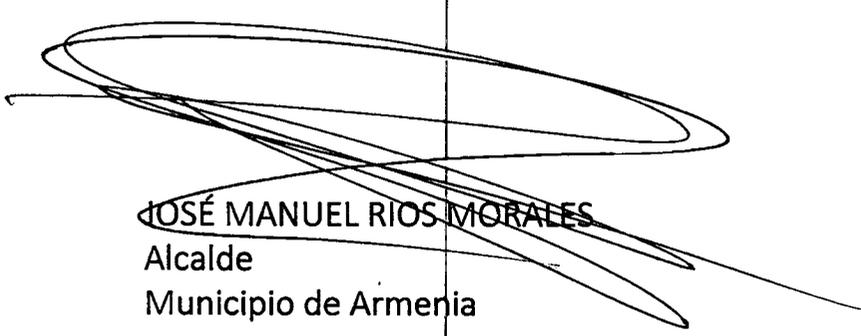
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No Aplica

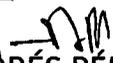
NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



JOSÉ MANUEL RIOS MORALES

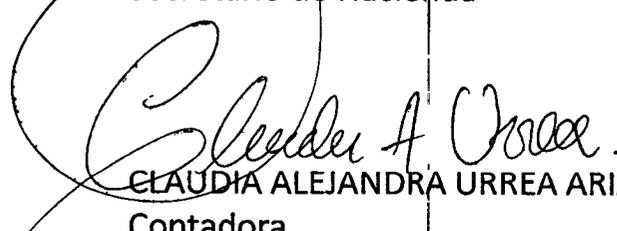
Alcalde

Municipio de Armenia



YEISON ANDRÉS PÉREZ LOTERO

Secretario de Hacienda



CLAUDIA ALEJANDRA URREA ARIAS

Contadora

T.P. 251491-T



Cr. 16 No. 15 -28, Armenia Q - CAM Piso 1, C. P. 63000_

Tel (036)717100 Ext.105 Línea 018000 189264
contadora@armenia.gov.co

