

ESTADOS FINANCIEROS

VIGENCIA
2022



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



Los suscritos JAIRO TOMAS YANEZ RODRIGUEZ, Representante Legal y OLGA JUDITH PABLOS FORERO, Subsecretaria de la Contaduría Municipal, en ejercicio de las facultades que le confiere la ley y en cumplimiento de lo estipulado en las Resoluciones 706 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación.

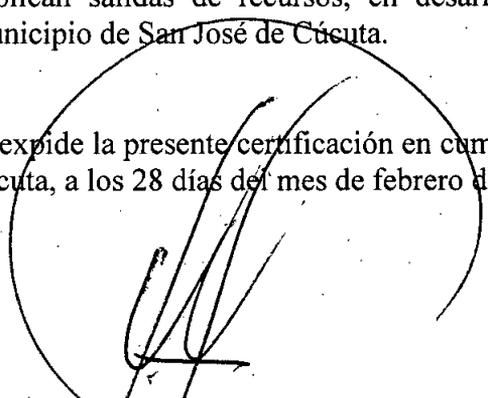
CERTIFICAN

Que los saldos de la Información Financiera, Económica, Social y Ambiental de la Alcaldía de San José de Cúcuta, con corte a 31 de diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad y esta se elaboró conforme al Nuevo Marco Normativo según Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y al régimen de contabilidad Pública para Entidades de Gobierno.

Que los Estados de Situación Financiera de la Alcaldía de San José de Cúcuta, con corte a 31 de diciembre de 2022, revelan el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Cuentas de Orden.

Que los Activos representan un potencial de servicios y los pasivos hechos pasados que implican salidas de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido Estatal del Municipio de San José de Cúcuta.

Se expide la presente certificación en cumplimiento de lo anterior y se firma en San José de Cúcuta, a los 28 días del mes de febrero de 2023.


JAIRO TOMAS YANEZ RODRIGUEZ
C.C. 6.753.316 de Tunja
Alcalde Municipal de Cúcuta


OLGA JUDITH PABLOS FORERO
C.C. 60.301.699 de Cúcuta T.P 94907T
Subsecretaría de Contaduría



NIT 890501434-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO 2022 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
En pesos colombianos con decimales

CÓDIGO	NOTA	ACTIVO	2022	2021	VARIACION	CÓDIGO	NOTA	PASIVO Y PATRIMONIO	2022	2021
		ACTIVO CORRIENTE	1.160.830.467.958,14	1.172.129.807.329,49	-11.299.339.371,35			PASIVO CORRIENTE	883.816.147.729,40	1.184.541.043.325,89
11	NOTA 05	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	92.854.245.824,99	87.179.157.615,71	5.675.088.209,28	23	NOTA 20,32	PRÉSTAMOS POR PAGAR	53.266.078.078,74	33.062.483.510,39
1105		CAJA	20.983.386,48	15.972.280,60	5.011.105,88	2313		FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	21.266.078.078,74	21.062.483.510,39
110501		CAJA PRINCIPAL	7.524.459,06	7.674.979,06	-150.520,00	231301		PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	21.266.078.078,74	21.062.483.510,39
110502		CAJA MENOR	13.458.927,42	8.297.301,54	5.161.625,88	2314		FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	32.000.000.000,00	12.000.000.000,00
1110		DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	92.833.262.438,51	87.163.185.335,11	5.670.077.103,40	231401		PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	0,00	12.000.000.000,00
111005		CUENTA CORRIENTE	20.068.135.485,71	16.670.297.634,84	3.397.837.850,87	231403		PRESTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESARRO	32.000.000.000,00	0,00
111006		CUENTA DE AHORRO	72.765.126.952,80	70.492.887.700,27	2.272.239.252,53	24	NOTA 21	CUENTAS POR PAGAR	211.143.448.986,46	226.933.402.881,62
12	NOTA 06	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	339.980.188.479,50	234.809.426.648,59	105.170.761.830,91	2401		ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES:	49.755.602.581,99	43.486.852.603,96
1222		INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A	1.619.234.726,00	1.619.234.726,00	0,00	240101		BIENES Y SERVICIOS	20.070.570.783,84	18.819.809.659,51
122202		INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - EMPRESAS PRIVADAS	1.619.234.726,00	1.619.234.726,00	0,00	240102		PROYECTOS DE INVERSIÓN	29.685.031.798,15	24.667.042.944,45
1224		INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A	7.330.818.049,99	7.331.088.049,99	-270.000,00	2403		TRANSFERENCIAS POR PAGAR	893.089.645,00	862.187.709,06
122413		ACCIONES ORDINARIAS	7.330.818.049,99	7.331.088.049,99	-270.000,00	240315		OTRAS TRANSFERENCIAS	893.089.645,00	862.187.709,06
1227		INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS	332.881.132.479,73	228.194.421.716,80	104.686.710.762,93	2406		ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIO	0,00	452.364.779,00
122705		EMPRESAS PÚBLICAS SOCIETARIAS	332.881.132.479,73	228.194.421.716,80	104.686.710.762,93	240607		PROYECTOS DE INVERSIÓN	0,00	452.364.779,00
1280		DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-1.850.996.776,22	-2.335.317.844,20	-484.321.067,98	2407		RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	69.940.564.217,54	55.189.556.784,30
128040		INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A	0,00	-559.307.715,00	-559.307.715,00	240701		DEDUCCIÓN DE IMPUESTOS	34.887.670,00	36.602.432,00
128042		INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A	-1.850.996.776,22	-1.776.010.129,20	-74.986.647,02	240703		IMPUESTOS	22.624.863.243,03	16.592.061.936,58
13	NOTA 07	CUENTAS POR COBRAR	415.669.711.651,43	237.614.044.898,24	178.055.666.753,19	240719		RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL	8.251.471.173,99	1.831.507.913,00
1305		IMPUESTOS, RETENCIONES EN LA FUENTE Y ANTICIPOS	70.613.014.073,00	10.598.871.765,49	60.014.142.307,51	240722		ESTAMPILLAS	6.791.565.938,05	7.917.269.587,05
130504		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)	0,00	0,00	0,00	240726		RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2.428.482.974,68	2.274.426.667,68
130507		IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	55.678.662.108,00	2.707,50	55.678.659.400,50	240790		OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	29.809.293.217,79	26.537.688.247,99
130508		IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	5.093.113.751,00	0,00	5.093.113.751,00	2424		DESCUENTOS DE NOMINA	5.108.862.227,32	5.416.032.452,59
130521		IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	0,00	770.612.586,00	-770.612.586,00	242401		APORTES A FONDOS PENSIONALES	191.533.492,00	240.756.183,00
130533		IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	13.153.000,00	0,00	13.153.000,00	242402		APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	80.168.766,00	580.645.766,00
130545		IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	9.828.085.214,00	9.828.085.214,00	0,00	242404		SINDICATOS	193.382.313,00	124.257.752,00
130560		IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS	0,00	171.257,99	-171.257,99	242406		FONDO DE EMPLEADOS	20.060.361,00	14.855.966,00
1311		CONTRIBUCIONES, TASA E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	162.003.101.062,65	78.565.549.060,71	83.437.552.001,94	242407		LIBRANZAS	173.921.898,00	298.330.340,00
131102		MULTAS	60.122.039.788,00	60.122.039.788,00	0,00	242411		EMBARGOS JUDICIALES	4.449.795.397,32	4.157.186.445,59
131103		INTERES	590.698.299,00	0,00	590.698.299,00	2430		SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.788.075.826,54	6.560.509.740,14
131127		CONTRIBUCIONES	101.290.183.713,15	18.441.887.468,22	82.848.296.244,93	243001		VIVIENDA	226.739.284,79	263.762.584,77
131190		OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	179.262,50	1.621.804,49	-1.442.541,99	243002		EDUCACION	838.546.951,04	2.713.952.042,17
1318		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	17.571.810.552,00	17.571.810.552,00	0,00	243013		SERVICIO DE ALCANTARILLADO	3.000.000,00	3.000.000,00
131801		SERVICIO DE ENERGÍA	17.571.810.552,00	17.571.810.552,00	0,00	243014		SERVICIO DE ASEO	719.770.619,00	2.703.873.153,99
1337		TRANSFERENCIAS POR COBRAR	49.455.752.830,39	27.138.438.412,48	22.317.314.417,91	243090		OTROS SUBSIDIOS ASIGNADOS	18.971,71	875.921.959,21
133702		SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	15.505.564.873,37	11.865.711.198,09	3.639.853.675,28	2436		RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.399.129.348,93	760.838.800,53
133703		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIONES	21.285.372.194,00	349.594.391,00	20.935.777.803,00	243603		HONORARIOS	11.190.166,00	88.181.934,00
133705		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIONES	2.960.966.897,00	2.252.351.420,00	708.615.477,00	243604		COMISIONES	0,00	141.365,00
133706		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIONES	5.426.959.665,00	353.813.617,00	5.073.146.048,00	243605		SERVICIOS	411.839.363,00	103.801.868,60
133707		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS	342.962.815,00	216.760.107,00	126.202.708,00	243606		ARRENDAMIENTOS	5.886.499,00	5.819.256,00
133710		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIONES	3.933.926.386,00	1.583.336.182,00	2.350.590.204,00	243608		COMPRAS	73.005.114,32	6.217.464,32
133712		OTRAS TRANSFERENCIAS	0,02	10.516.871.497,39	-10.516.871.497,37	243615		RENTAS DE TRABAJO	279.710.048,00	263.235.000,00
1384		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.665.705.150,64	521.164.551,70	1.144.540.598,94	243625		IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	369.928.800,61	154.523.096,61
138405		COMISIONES BANCARIAS SGP GENERAL	56.346.618,70	135.535.118,70	-79.188.500,00	243626		CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	191.119.943,00	124.017.552,00
138408		CUOTAS PARTES DE PENSIONES	274.920.237,94	46.569.314,00	228.350.923,94	243690		OTRAS RETENCIONES	56.449.415,00	14.901.264,00
138414		DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR	26.743.972,00	26.743.972,00	0,00	2440		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	9.856.654.841,00	4.755.477.151,00
138440		RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	310.809.570,00	310.809.570,00	0,00	244003		IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	442.077,00	442.077,00
138453		Rendimientos financieros de asignaciones directas	986.086.290,00	0,00	986.086.290,00	244024		TASAS	9.856.212.764,00	4.575.485.074,00
138490		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.798.462,00	1.506.577,00	9.291.885,00	244091		OTRAS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	179.550.000,00

ep.



NIT 890501434-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO 2022 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
 En pesos colombianos con decimales

CÓDIGO	NOTA	ACTIVO	2022	2021	VARIACION	CÓDIGO	NOTA	PASIVO Y PATRIMONIO	2022	2021
1385		CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	279.428.936.731,20	111.386.509.904,20	168.042.426.827,00	2460		CREDITOS JUDICIALES	7.545.145.578,52	4.407.400.280,13
138501		VENTA DE BIENES	2.027.274.853,00	2.027.274.853,00	0,00	246002		SENTENCIAS	7.545.145.578,52	4.407.400.280,13
138514		IMPUESTOS	277.401.661.878,20	108.046.235.051,20	169.355.426.827,00	2480		ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE	17.494.850.509,75	59.959.816.198,82
138590		OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,00	1.313.000.000,00	-1.313.000.000,00	248001		SUBSIDIO A LA OFERTA	421.893.490,78	427.993.490,78
1386		DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-165.068.608.748,45	-8.168.299.348,34	-156.900.309.400,11	248002		UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN SU	16.720.920.836,97	59.441.173.208,04
138613		IMPUESTOS	-165.068.608.748,45	-8.168.299.348,34	-156.900.309.400,11	248004		ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	352.036.182,00	90.649.500,00
15	NOTA 09	INVENTARIOS	321.709.112,64	389.449.918,14	-67.740.805,50	2490		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	47.361.474.209,87	45.082.366.382,09
1510		MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	4.214.000,00	4.214.000,00	0,00	249027		VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.000.000,00	49.351.340,00
151034		ELEMENTOS DE PROTECCIÓN Y SEGURIDAD PERSONAL	4.214.000,00	4.214.000,00	0,00	249028		SEGUROS	2.400.640,00	6.027.486,15
1514		MATERIALES Y SUMINISTROS	317.495.112,64	385.235.918,14	-67.740.805,50	249032		CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	34.594.333.736,97	34.594.333.736,97
151404		MATERIALES MÉDICO - QUIRÚRGICOS	15.118.625,66	10.269.189,28	4.849.436,38	249034		APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS	13.801.100,00	43.562.400,00
151417		ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO	37.010.740,00	24.664.545,00	12.346.195,00	249039		SALDOS A FAVOR DEL CONTRIBUYEN	2.876.474.331,57	120.565.483,00
151421		DOTACION A TRABAJADORES	27.480.724,07	28.729.347,37	-1.248.623,30	249045		Multas y sanciones	35.439.250,00	0,00
151423		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0,00	31.005,00	-31.005,00	249050		Aportes al ICBF y SENA	36.829.132,00	105.731.132,00
151490		MATERIALES Y SUMINISTROS	237.885.022,91	321.541.831,49	-83.656.808,58	249051		SERVICIOS PUBLICOS	39.766.819,60	656.721.121,91
19	NOTA 16,14	OTROS ACTIVOS	312.004.612.889,58	612.137.728.248,81	-300.133.115.359,23	249053		COMISIONES	0,00	72.657.436,00
1902		PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	46.831.614,00	0,00	46.831.614,00	249054		HONORARIOS	1.708.502.184,00	256.535.062,00
190207		Otros activos	46.831.614,00	0,00	46.831.614,00	249055		SERVICIOS	1.270.993.275,33	2.736.187.999,00
1904		PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	0,00	330.441.278.507,44	-330.441.278.507,44	249058		ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.786.048.729,30	675.900.915,96
190404		ENCARGOS FIDUCIARIOS	0,00	330.441.278.507,44	-330.441.278.507,44	249090		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.995.885.011,10	5.764.792.269,10
1908		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	304.683.111.449,94	274.672.701.479,37	30.010.409.970,57	25	NOTA 22	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	148.244.989.765,51	421.412.767.076,58
190801		EN ADMINISTRACION	63.271.373.400,00	63.303.809.247,00	-32.435.847,00	2511		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	58.329.303.339,80	63.256.218.933,49
190802		ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE INVERSIÓN	11.607.135.831,84	9.192.180.740,07	2.414.955.091,77	251101		NOMINA POR PAGAR	4.883.251.617,08	4.208.734.592,00
190803		ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACION	228.670.343.527,25	201.431.127.852,45	27.239.215.674,80	251102		CESANTIAS	7.814.578.433,00	10.931.809.609,00
190804		ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTIA	745.583.639,85	745.583.639,85	0,00	251103		INTERESES SOBRE CESANTIAS	223.117.220,00	227.496.876,00
190806		RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRATIVO	388.675.051,00	0,00	388.675.051,00	251104		VACACIONES	4.260.334.874,41	4.237.023.357,41
1909		DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	6.047.256.809,23	5.972.005.142,89	75.251.666,34	251105		PRIMA DE VACACIONES	9.625.229.702,82	10.040.837.297,82
190903		DEPOSITOS JUDICIALES	6.047.256.809,23	5.972.005.142,89	75.251.666,34	251106		PRIMA DE SERVICIOS	1.672.049.351,04	1.662.367.478,96
1970		ACTIVOS INTANGIBLES	2.081.144.204,93	1.826.095.148,45	255.049.056,48	251107		PRIMA DE NAVIDAD	21.892.966.964,98	21.782.757.406,98
197005		DERECHOS	4.103.862,00	4.103.862,00	0,00	251109		BONIFICACIONES	5.794.755.945,80	6.202.857.284,80
197007		LICENCIAS	562.037.461,04	562.037.461,04	0,00	251111		APORTES A RIESGOS LABORALES	7.996.100,00	31.412.500,00
197008		SOFTWARE	1.515.002.881,89	1.259.953.825,41	255.049.056,48	251113		REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	800.000,00	13.600.000,00
1975		AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-853.731.188,52	-774.352.029,34	-79.379.159,18	251115		CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	88.121.990,00	2.056.402.547,33
197507		LICENCIAS	-483.748.723,94	-1.727.292,66	-1.727.292,66	251122		APORTES EN FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.460.337.161,00	285.656.463,00
197508		SOFTWARE	-369.982.464,58	-288.876.012,74	-81.106.451,84	251123		APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	140.086.000,00	239.315.700,00
						251124		APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	23.194.000,00	101.659.800,00
						251190		OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	442.483.979,67	1.234.288.020,19
		ACTIVO NO CORRIENTE	8.032.937.963.647,38	7.976.823.732.354,10	56.114.231.293,28	2512		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	49.497.416.710,00	50.979.849.706,00
11	NOTA 05	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	550.039.234,43	3.283.022.816,83	-2.732.983.582,40	251204		CESANTIAS RETROACTIVAS	49.497.416.710,00	50.979.849.706,00
1132		EFFECTIVO DE USO RESTRIGIDO	550.039.234,43	3.283.022.816,83	-2.732.983.582,40	2513		BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL	62.350.585,00	82.079.743,00
113210		DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	550.039.234,43	3.283.022.816,83	-2.732.983.582,40	251301		INDEMNIZACIONES	62.350.585,00	82.079.743,00
13	NOTA 07	CUENTAS POR COBRAR	261.806.573.276,07	221.390.858.180,25	40.415.715.095,82	2514		BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	40.338.055.850,71	307.076.755.414,09
1305		IMPUESTOS, RETENCIONES EN LA FUENTE Y ANTICIPOS	261.806.573.276,07	221.380.918.024,25	40.425.655.251,82	251401		PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	41.525.220,00	14.319.742,00
130507		IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	210.620.492.538,07	213.930.870.404,75	-3.310.377.866,68	251403		INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	46.097.537,99	26.187.045,99
130508		IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	50.924.244.902,00	6.849.552.263,00	44.074.692.639,00	251404		MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	33.667.268,00	33.667.268,00
130521		IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	0,00	338.659.520,50	-338.659.520,50	251405		CUOTAS PARTES DE PENSION	1.166.129.956,00	664.192.689,00
130533		IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	261.835.836,00	261.835.836,00	0,00	251406		BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONO	302.293.587,00	100.000,00
1384		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	9.940.156,00	-9.940.156,00	251410		CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	15.545.985.012,62	303.607.613.980,00
138490		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	9.940.156,00	-9.940.156,00	251412		Cálculo actuarial de futuras pensiones	21.199.104.550,00	0,00
16	NOTA 10,32	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	306.349.160.933,19	302.226.754.615,40	4.122.406.317,79	251414		CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2.003.252.719,10	2.730.674.689,10



NIT 890501434-2

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO 2022 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
En pesos colombianos con decimales**

CÓDIGO	NOTA	ACTIVO	2022	2021	VARIACION	CÓDIGO	NOTA	PASIVO Y PATRIMONIO	2022	2021
1605		TERRENOS	58.777.465.017,00	58.777.465.017,00	0,00	2515		OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	17.863.280,00	17.863.280,00
160501		URBANOS	56.657.635.794,36	56.657.635.794,36	0,00	251502		AUXILIO FUNERARIO Y GASTOS DE INHUMACION	17.863.280,00	17.863.280,00
160502		RURALES	1.296.823.222,64	1.296.823.222,64	0,00	27	NOTA 23	PROVISIONES	217.591.139.836,04	209.716.532.890,45
160504		TERRENOS PENDIENTES DE LEGALIZAR	823.006.000,00	823.006.000,00	0,00	2701		LITIGIOS Y DEMANDAS	184.240.418.382,35	176.482.263.097,01
1615		CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.100.126.108,55	1.100.126.108,55	0,00	270101		CIVILES	405.917.225,52	402.779.552,00
161501		EDIFICACIONES	1.100.126.108,55	1.100.126.108,55	0,00	270103		ADMINISTRATIVOS	147.762.996.121,06	139.049.258.488,68
1620		MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	6.272.000,00	6.272.000,00	0,00	270104		OBLIGACIONES FISCALES	30.048.134.376,75	30.045.717.757,00
162007		EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	6.272.000,00	6.272.000,00	0,00	270105		LABORALES	6.023.370.659,02	6.984.509.299,33
1625		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	328.202.000,00	0,00	328.202.000,00	2790		PROVISIONES DIVERSAS	33.350.721.453,69	33.234.269.793,44
162503		MAQUINARIA Y EQUIPO	328.202.000,00	0,00	328.202.000,00	279015		MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CC	379.026.261,60	262.574.601,35
1635		BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.144.964.138,88	1.500.143.003,82	-355.178.864,94	279018		CONTRATOS ONEROSOS	32.971.695.192,09	32.971.695.192,09
163501		MAQUINARIA Y EQUIPO	300.852.771,00	257.117.771,00	43.735.000,00	29	NOTA 24	OTROS PASIVOS	253.570.491.062,65	293.415.856.966,85
163503		Muebles, enseres y equipo de oficina	221.657.302,10	1.030.973.580,17	-809.316.278,07	2901		AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	538.793.649,10	538.793.649,10
163504		EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPU TACION	216.071.478,43	190.460.465,32	25.611.013,11	290101		ANTICIPO SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	538.793.649,10	538.793.649,10
163511		EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTE	352.445.087,35	7.653.687,33	344.791.400,02	2902		RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	943.031.133,11	3.902.703.611,11
163590		OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	53.937.500,00	13.937.500,00	40.000.000,00	290201		EN ADMINISTRACION	943.031.133,11	3.902.703.611,11
1640		EDIFICACIONES	87.721.308.236,50	85.029.420.211,12	2.691.888.025,38	2917		RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	76.418.707.950,39	79.761.783.133,39
164001		EDIFICIOS Y CASAS	37.028.067.542,17	36.939.326.640,34	88.740.901,83	291704		RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMER	2.509.793.121,00	4.888.925.947,06
164002		OFICINAS	528.142.260,45	528.142.260,45	0,00	291705		ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMER	73.908.914.829,39	74.872.857.186,33
164009		COLEGIOS Y ESCUELAS	49.365.098.433,88	47.561.951.310,33	1.803.147.123,55	2990		CRÉDITOS DIFERIDOS	175.669.958.330,05	209.212.576.573,25
164010		CLINICAS Y HOSPITALES	800.000.000,00	0,00	800.000.000,00	299002		INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS	2.001.473.161,80	0,00
1645		PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	12.737.556.431,00	12.630.997.004,35	106.559.426,65	299004		INGRESO DIFERIDO POR CONCESIONES - CONCEDEI	173.663.662.288,25	209.210.047.073,25
164501		PLANTAS DE GENERACIÓN	34.080.163,47	4.156.736,82	29.923.426,65	299090		OTROS PASIVOS DIFERIDOS	4.822.880,00	2.529.500,00
164502		PLANTAS DE TRATAMIENTO	2.180.409.437,57	2.180.409.437,57	0,00					
164513		ACUEDUCTOS Y CANALIZACION	10.426.168.384,08	10.349.532.384,08	76.636.000,00					
164514		ESTACIONES DE BOMBEO	83.310.075,88	64.395.129,11	18.914.946,77					
164515		PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	18.914.946,77	-18.914.946,77					
164590		OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	13.588.370,00	13.588.370,00	0,00					
1650		REDES, LINEAS Y CABLES	16.530.928.425,78	16.469.195.759,12	61.732.666,66	23	NOTA 20	PASIVO NO CORRIENTE	123.307.500.179,56	166.599.099.076,30
165003		REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	16.502.368.426,78	16.440.635.760,12	61.732.666,66	2314		PRÉSTAMOS POR PAGAR	120.265.742.737,86	161.906.834.686,60
165007		Líneas y cables de interconexión	28.559.999,00	28.559.999,00	0,00	231401		FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	120.265.742.737,86	161.906.834.686,60
1655		MAQUINARIA Y EQUIPO	3.672.735.428,58	3.483.912.607,47	188.822.821,11	24	NOTA 21	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	120.265.742.737,86	161.906.834.686,60
165505		EQUIPO DE MUSICA	486.814.001,00	478.564.001,00	8.250.000,00	2401		CUENTAS POR PAGAR	3.041.757.441,70	4.692.264.389,70
165506		EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	137.269.090,00	134.289.090,00	2.980.000,00	240102		ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.039.879.181,70	4.689.879.181,70
165508		EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICU	496.982.128,76	496.982.128,76	0,00	2440		PROYECTOS DE INVERSION	383.221,00	689.503,00
165509		EQUIPO DE ENSEÑANZA	1.010.917.336,00	981.284.615,00	29.632.721,00	244004		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	383.221,00	689.503,00
165511		HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	232.032.229,86	204.372.629,75	27.659.600,11	2490		IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.495.039,00	1.695.705,00
165522		EQUIPO AYUDA AUDIOVISUAL	562.995.260,96	463.596.560,96	99.398.700,00	249054		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.450.000,00	1.000.000,00
165523		EQUIPO DE ASEO	420.000,00	420.000,00	0,00	249090		HONORARIOS	45.039,00	695.705,00
165526		EQUIPO DE SEGURIDAD Y RESCATE	2.916.240,00	-2.916.240,00	0,00			OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
165590		OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	742.389.142,00	721.487.342,00	20.901.800,00			TOTAL PASIVO	1.007.123.647.908,96	1.351.140.142.402,19
1660		EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	993.139.916,12	840.910.954,52	152.228.961,60			PATRIMONIO		
166002		EQUIPO DE LABORATORIO	880.576.357,05	732.053.035,45	148.523.321,60	31	NOTA 27	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	8.186.644.783.696,56	7.797.813.397.281,40
166003		EQUIPO DE URGENCIAS	22.083.754,72	22.083.754,72	0,00	3105		CAPITAL FISCAL	1.562.070.886.130,46	1.562.070.886.130,46
166007		EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	17.665.686,48	17.665.686,48	0,00	310506		CAPITAL FISCAL	1.562.070.886.130,46	1.562.070.886.130,46
166008		EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	16.352.589,23	16.352.589,23	0,00	3109		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.577.193.416.537,49	6.523.741.789.366,46
166009		EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	52.296.528,64	52.755.888,64	-459.360,00	310901		UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	6.577.193.416.537,49	6.523.741.789.366,46
166090		OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	4.165.000,00	0,00	4.165.000,00	310902		PERDIDA O DEFICITS ACUMULADOS	0,00	0,00
1665		MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	22.942.105.996,82	20.372.950.138,41	2.569.155.858,41	3110		RESULTADO DEL EJERCICIO	119.587.049.050,42	-149.620.436.219,93
166501		MUEBLES Y ENSERES	20.150.542.809,05	17.700.245.318,58	2.450.297.490,47	311001		UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	119.587.049.050,42	0,00

de on



NIT 890501434-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO 2022 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
En pesos colombianos con decimales

CÓDIGO	NOTA	ACTIVO	2022	2021	VARIACION	CÓDIGO	NOTA	PASIVO Y PATRIMONIO	2022	2021
166502		EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	1.868.880.846,98	1.861.856.078,98	7.024.768,00	311002		PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO		-149.620.436.219,93
166590		OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	922.682.340,79	810.848.740,85	111.833.599,94	3146		GANANCIAS O PERDIDAS EN INVERSIONES DE ADM	1.583.880.256,00	1.583.880.256,00
1670		EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACIÓN	21.019.925.984,76	18.330.509.728,91	2.689.416.255,85	314602		INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - EMPRESAS PRIV	1.583.880.256,00	1.583.880.256,00
167001		EQUIPO DE COMUNICACION	4.180.665.969,93	3.570.644.912,18	610.021.057,75	3148		GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL I	104.686.710.762,93	0,00
167002		EQUIPO DE COMPUTACION	16.107.282.633,85	14.757.064.816,73	1.350.217.817,12	314803		INVERSIONES EN EMPRESAS PUBLICAS SOCIETARIA	104.686.710.762,93	0,00
167090		OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTAC	731.977.380,98	2.800.000,00	729.177.380,98	3151		GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS A LOS EI	-178.477.159.040,74	-139.962.722.251,59
1675		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.627.597.658,40	6.710.197.658,40	-82.600.000,00	315101		GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANE:	-161.178.675.719,59	-139.962.722.251,59
167502		TERRESTRE	6.426.752.937,40	6.509.352.937,40	-82.600.000,00	315102		Ganancias o pérdidas del plan de activos para bene	-17.298.483.321,15	0,00
167505		DE TRACCION	846.801,00	846.801,00	0,00			TOTAL PATRIMONIO	8.186.644.783.696,56	7.797.813.397.281,40
167506		DE ELEVACION	199.997.920,00	199.997.920,00	0,00			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	9.193.768.431.605,52	9.148.953.539.683,59
1680		EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	343.094.997,05	340.994.080,33	2.100.916,72					
168002		EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	306.049.588,33	305.270.328,33	779.260,00					
168090		OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA/	37.045.408,72	35.723.752,00	1.321.656,72					
1681		BIENES DE ARTE Y CULTURA	154.747.986,68	178.861.413,68	-24.113.427,00					
168101		OBRAS DE ARTE Y CONDECORACIONES INSTITUCIO	700.030,00	700.030,00	0,00					
168107		LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION Y CUI	154.047.956,68	178.161.383,68	-24.113.427,00					
1683		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	122.410.849.976,92	122.410.849.976,92	0,00					
168304		REDES, LÍNEAS Y CABLES	121.839.087.209,82	121.839.087.209,82	0,00					
168307		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	159.781.065,00	159.781.065,00	0,00					
168308		EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACION	28.703.117,56	28.703.117,56	0,00					
168309		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	383.278.584,54	383.278.584,54	0,00					
1685		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PL	-50.152.511.342,85	-46.772.910.233,74	-3.379.601.109,11					
168501		EDIFICACIONES	-4.636.512.346,26	-3.913.470.237,45	-723.042.108,81					
168502		PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-262.187.162,04	-35.128.056,21	-227.059.105,83					
168504		MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.284.599.665,06	-1.120.148.872,92	-164.450.792,14					
168505		EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-967.710.139,50	-946.010.962,45	-21.699.177,05					
168506		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-13.445.998.301,48	-12.560.041.322,13	-885.956.979,35					
168507		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-13.206.056.970,82	-11.994.069.348,28	-1.211.987.622,54					
168508		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-6.132.828.852,35	-6.007.921.066,79	-124.907.785,56					
168509		EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTI	-117.367.496,88	-93.261.913,05	-24.105.583,83					
168512		BIENES DE ARTE Y CULTURA	-17.880.795,00	-21.488.841,00	3.608.046,00					
168516		PROPIEDADES PALNTA Y EQUIPO EN CONCESION	-10.081.369.613,46	-10.081.369.613,46	0,00					
1695		DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANI	-9.348.027,00	-9.348.027,00	0,00					
169508		MAQUINARIA Y EQUIPO	-255.223,00	-255.223,00	0,00					
169510		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-5.703.431,00	-5.703.431,00	0,00					
169511		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-2.563.373,00	-2.563.373,00	0,00					
169513		EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	-826.000,00	-826.000,00	0,00					
17	NOTA 11.32	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTUR	7.463.292.365.026,15	7.449.923.096.741,62	13.369.268.284,53					
1705		BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	26.535.538.278,54	38.511.952.766,42	-11.976.414.487,88					
170501		RED CARRETERA	23.633.573.321,54	21.328.071.419,44	2.305.501.902,10					
170505		PARQUES RECREACIONALES	1.813.198.289,00	1.813.198.289,00	0,00					
170590		OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	1.088.766.668,00	15.370.683.057,98	-14.281.916.389,98					
1710		BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	7.335.936.746.427,68	7.308.991.984.298,50	26.944.762.129,18					
171001		RED CARRETERAS	1.524.082.134.013,59	6.117.374.253.701,49	-4.593.292.119.687,90					
171004		PLAZAS PUBLICAS	54.496.379.558,46	54.456.379.558,46	40.000.000,00					
171005		PARQUE RECREACIONALES	4.474.394.843.261,94	48.598.607.214,64	4.425.796.236.047,30					
171007		RED FLUVIAL	2.985.764.084,00	0,00	2.985.764.084,00					
171010		BIBLIOTECAS	776.431.477,00	776.431.477,00	0,00					
171013		MUSEOS	576.000,00	576.000,00	0,00					
171014		TERRENOS	1.241.322.921.712,10	1.066.327.158.889,30	174.995.762.822,80					

Dr.

Dr.



NIT 890501434-2

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO 2022 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
En pesos colombianos con decimales**

CÓDIGO	NOTA	ACTIVO	2022	2021	VARIACION	CÓDIGO	NOTA	PASIVO Y PATRIMONIO	2022	2021
171090		OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	37.877.696.320,59	21.458.577.457,61	16.419.118.862,98					
1711		BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO-CONCESION	106.908.487.829,00	106.908.487.829,00	0,00					
171101		RED TERRESTRE	105.497.748.000,00	105.497.748.000,00	0,00					
171106		TERRENOS	1.410.739.829,00	1.410.739.829,00	0,00					
1715		BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	3.510.667.519,51	3.187.342.299,51	323.325.220,00					
171501		MONUMENTOS	1.585.160.556,52	1.584.160.556,52	1.000.000,00					
171502		MUSEOS	1.192.474.044,99	870.148.824,99	322.325.220,00					
171509		LIBROS Y PUBLICACIONES	3.583.020,00	3.583.020,00	0,00					
171590		OTROS BIENES HISTORICOS Y CULT URALES	729.449.898,00	729.449.898,00	0,00					
1785		DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PL	-9.599.075.028,58	-7.676.670.451,81	-1.922.404.576,77					
178501		RED CARRETERA	-1.845.882.070,13	-1.476.633.065,00	-369.249.005,13					
178504		PLAZAS PUBLICAS	-2.656.347.648,44	-2.125.035.926,00	-531.311.722,44					
178505		PARQUES RECREACIONALES	-4.861.345.394,97	-3.882.165.973,77	-979.179.421,20					
178590		OTROS BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	-235.499.915,04	-192.835.487,04	-42.664.428,00					
19	NOTA 16.14	OTROS ACTIVOS	939.825.177,54	826.207.213,54	113.617.964,00					
1902		PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEA	623.759.594,90	623.759.594,90	0,00					
190207		Otros activos	623.759.594,90	623.759.594,90	0,00					
1908		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	274.042.433,00	154.824.201,00	119.218.232,00					
190801		EN ADMINISTRACION	274.042.433,00	154.824.201,00	119.218.232,00					
1970		ACTIVOS INTANGIBLES	50.594.417,64	52.744.417,64	-2.150.000,00					
197007		LICENCIAS	34.573.842,64	34.573.842,64	0,00					
197008		SOFTWARE	16.020.575,00	18.170.575,00	-2.150.000,00					
1975		AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANG	-8.571.268,00	-5.121.000,00	-3.450.268,00					
197507		LICENCIAS	-3.450.268,00	0,00	-3.450.268,00					
197508		SOFTWARE	-5.121.000,00	-5.121.000,00	0,00					
TOTAL ACTIVO			9.193.768.431.605,52	9.148.953.539.683,59	44.814.891.921,93					

JAIRO TOMÁS YÁNEZ RODRÍGUEZ
ALCALDE MUNICIPAL DE CUCUTA

Judith Pablos Forero
JUDITH PABLOS FORERO
SUB SECRETARIO DE LA CONTADURIA MPLA

DP

DP



NIT 890501434-2

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO 2022 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
 En pesos colombianos con decimales

CODIGO	NOTA	DETALLE	2022	2021
41	NOTA 28	INGRESOS FISCALES		
4105		IMPUESTOS	278,420,877,783.56	222,526,455,846.70
4110		CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	68,219,808,633.31	31,204,910,830.48
		TOTAL INGRESOS FISCALES	346,640,686,416.87	253,731,366,677.18
43	NOTA 28	VENTA DE SERVICIOS		
4305		SERVICIOS EDUCATIVOS	54,648,623.00	31,668,955.28
		TOTAL VENTAS DE SERVICIOS	54,648,623.00	31,668,955.28
44	NOTA 28	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
4408		SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	660,586,293,065.18	630,774,247,435.56
4413		SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3,302,101,089.38	2,821,104,521.43
4421		DEL SIST. GRAL. DE SEG. SOCIAL EN SALUD	464,704,519,521.20	372,770,010,111.35
4428		OTRAS TRANSFERENCIAS	60,154,468,868.77	52,224,914,740.81
		TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,188,747,382,544.53	1,058,590,276,809.15
47	NOTA 28	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		
4705		FONDOS RECIBIDOS	8,074,464,271.00	7,221,961,808.00
		TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	8,074,464,271.00	7,221,961,808.00
48	NOTA 28	OTROS INGRESOS		
4802		FINANCIEROS	6,383,472,105.77	18,840,651,866.47
4808		INGRESOS DIVERSOS	33,210,209,389.01	45,690,746,058.28
4830		REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	240,563,213.34	70,001,851.00
		TOTAL OTROS INGRESOS	39,834,244,708.12	64,601,399,775.75
		TOTAL INGRESOS	1,583,351,426,563.52	1,384,176,674,025.36
		TOTAL COSTOS	0.00	0.00
51	NOTA 28	DE ADMINISTRACION Y DE OPERACION		
5101		SUELDOS Y SALARIOS	23,354,404,000.67	31,850,242,193.95
5102		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,221,794,574.61	8,778,112,062.83
5103		CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	26,186,262,417.00	13,784,331,370.00
5104		APORTES SOBRE LA NOMINA	13,840,647,600.00	12,050,878,865.00
5107		PRESTACIONES SOCIALES	7,933,889,342.00	8,070,818,927.50
5108		GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	24,253,605,480.07	18,876,544,858.55
5111		GENERALES	88,651,200,024.69	119,715,237,738.18
5120		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	22,015,741,620.00	23,369,995,373.00
		TOTAL DE ADMINISTRACION Y DE OPERACION	207,457,545,059.04	236,496,161,389.01
52	NOTA 28	DE VENTAS		
5220		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0.00	226,000.00
		TOTAL DE VENTAS	0.00	226,000.00
53	NOTA 28	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		
5346		DETERIORO DE INVERSIONES	403,190,178.80	0.00
5351		DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	232,004,148.00	231,732,724.00
5360		DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,200,374,690.66	4,068,832,936.48
5364		DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1,922,404,576.77	1,884,066,587.77
5366		AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	118,456,976.01	14,301,850.17
5368		PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	21,212,274,229.76	14,211,001,726.57
5373		PROVISIONES DIVERSAS	337,221,454.25	0.00



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**

NIT 890501434-2

**ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO 2022 AL 31 DE DICIEMBRE 2022
En pesos colombianos con decimales**

CODIGO	NOTA	DETALLE	2022	2021
		TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y P	28,425,926,254.25	20,409,935,824.99
54	NOTA 25	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		
5423		OTRAS TRANSFERENCIAS	8,991,737,612.02	33,299,480,376.27
5424		SUBVENCIONES	5,797,572,207.45	914,099,072.00
		TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14,789,309,819.47	34,213,579,448.27
55	NOTA 25	GASTO PUBLICO SOCIAL		
5501		EDUCACION	392,232,822,526.66	349,388,148,199.42
5502		SALUD	686,872,034,999.78	774,554,712,359.15
5503		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	3,147,601,645.75	0.00
5504		VIVIENDA	1,239,440,298.10	336,707,203.08
5505		RECREACION Y DEPORTE	13,425,786,203.00	4,062,650,971.38
5506		CULTURA	8,659,362,144.96	7,677,596,200.95
5507		DESARRROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	36,631,042,854.20	20,202,427,089.26
5508		MEDIO AMBIENTE	5,850,832,705.61	21,008,135,741.05
5550		SUBSIDIOS ASIGNADOS	21,027,023,207.05	25,512,945,412.72
		TOTAL GASTO PUBLICO SOCIAL	1,169,085,946,585.11	1,202,743,323,177.01
57	NOTA 25	OPERACIONES INTERINSTITUCIONAL		
5705		FONDOS ENTREGADOS	2,434,438,544.00	2,899,082,387.11
		TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONAL	2,434,438,544.00	2,899,082,387.11
58	NOTA 25	OTROS GASTOS		
5802		COMISIONES	393,907,412.96	328,803,026.35
5803		AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0.00	3,577.01
5804		FINANCIEROS	18,234,993,900.70	7,296,128,076.51
5890		GASTOS DIVERSOS	3,046,350,768.57	9,998,702,917.00
5893		DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS POR INGRESOS FISCALES	19,895,959,169.00	19,411,164,422.03
		TOTAL OTROS GASTOS	41,571,211,251.23	37,034,802,018.90
		TOTAL GASTOS	1,463,764,377,513.10	1,545,847,763,110.29
		EXCEDENTE RESULTADO DEL EJERCICIO	119,587,049,050.42	-149,620,436,219.93

JAIRO CARRAS YÁÑEZ RODRÍGUEZ
ALCALDE MUNICIPAL DE CÚCUTA

OLGA LIDIA PABLOS FORERO
SUB SECRETARIO DE LA CONTADURIA MPLA

Q.E.

NIT 890501434-2

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A CORTE DE INICIAL 2022
En pesos colombianos con decimales**

Saldo del Patrimonio a Diciembre 31 de 2021	7,797,813,397,281.40
Variaciones Patrimoniales durante el año 2022	388,831,386,415.16
Saldo del Patrimonio a Inicial 31 de 2022	8,186,644,783,696.56

DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		2022	2021	VARIACION
	Incrementos			158,138,337,933.96
3109	NOTA 27 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,577,193,416,537.49	6,523,741,789,366.46	53,451,627,171.03
3148	NOTA 27 GANANCIAS O PERDIDAS POR LA APLICACION DEL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTRALADAS	104,686,710,762.93	0	104,686,710,762.93
	Disminuciones			230,693,048,481.20
3110	NOTA 27 RESULTADO DEL EJERCICIO	119,587,049,050.42	-149,620,436,219.93	269,207,485,270.35
3151	NOTA 27 GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-178,477,159,040.74	-139,962,722,251.59	-38,514,436,789.15
	Partidas sin movimiento			
3105	NOTA 27 CAPITAL FISCAL	1,562,070,886,130.46	1,562,070,886,130.46	0.00
3146	NOTA 27 GANANCIAS O PERDIDAS EN INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	1,583,880,256.00	1,583,880,256.00	0.00

JAIRO TOMÁS YAÑEZ RODRÍGUEZ
ALCALDE MUNICIPAL DE CÚCUTA

Olga Judith Pablos Forero
OLGA JUDITH PABLOS FORERO
SUB SECRETARIO DE LA CONTADURIA MPLA *df.*

df.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

VIGENCIA
2022



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



NIT: 890.501.434-2
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y Funciones.

El municipio de San José de Cúcuta es un ente territorial de carácter público, con autonomía administrativa, perteneciente al Departamento de Norte de Santander, fundado el 17 de junio de 1733 por cédula real, donada por Juana Rangel de Cuellar.

Legalmente se creó con el Departamento de Norte de Santander junto con otros 29 municipios mediante la Ley 25 de 1910.

Se tienen entre sus objetivos cumplir con los fines esenciales del Estado, según sus responsabilidades, como lo son servir a la comunidad, promover la prosperidad general, mejoramiento sociocultural de sus habitantes, asegurar la participación efectiva de su comunidad en el manejo de los asuntos públicos de carácter local y propiciar la integración regional, garantizar los derechos y deberes consagrados en la Constitución, asegurar la convivencia pacífica, procurar una eficiente prestación de los servicios públicos, asegurar la participación ciudadana, crear y promover infraestructura, mejorar el nivel de vida, la salud, educación y cultura, ordenar el desarrollo de su territorio, planificar el desarrollo económico, social y ambiental y demás que le señale la Ley.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el reconocimiento, medición, revelación, preparación y la presentación Los estados financieros de la Alcaldía del Municipal de San José de Cúcuta, aplicó el marco normativo para entidades de gobierno, incorporado en el régimen de contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante la resolución 533 del 2015, y sus modificaciones.

1.3. Base normativa y período cubierto

Al 31 de diciembre de 2022, la Alcaldía de San José de Cúcuta presenta los siguientes estados financieros comparativos con el período 2021, con sus respectivas notas bajo el nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno mediante la resolución 533 del 2015, y sus modificaciones.

Periodo que cubren los estados financieros es desde el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre del 2022.

- ❖ Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2022.
- ❖ Estado de Resultados de enero a diciembre 31 de 2022.



- ❖ Estado de cambios en el patrimonio a diciembre 31 de 2022.
- ❖ Notas y revelaciones a los estados financieros

Los Estados financieros con corte a diciembre 31 de 2022, fueron aprobados por el señor Alcalde el 28 de febrero del 2022.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Alcaldía San José de Cúcuta llevará la contabilidad de forma separada en relación de aquellos entes que agregan información (Concejo municipal, Personería municipal y la secretaría de educación (Colegios). Cada unidad contable procesa su propia información contable en forma separada, serán responsables de la aplicación de las normas contables vigentes y posteriormente se integrará la información para la preparación y presentación de los estados financieros de la Alcaldía.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
3	0	3

NOTA 2 BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La Alcaldía mediante resolución número 0157 del 30 de diciembre de 2020, por la cual se efectúa la segunda actualización del manual de políticas contables, bajo el marco normativo para entidades de gobierno y sus respectivas modificaciones realizadas por la Contaduría General de la Nación (CGN), donde se establecen las bases de medición de cada uno de los elementos que componen los estados financieros del municipio.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y moneda de presentación para los hechos económicos de la entidad es el peso colombiano, el municipio no realizó ningún tipo de operación en moneda extranjera y no se realiza ningún tipo de redondeo y la materialidad es establecida por cada una de las áreas responsables para cada uno de sus elementos en el manual de políticas contables y por medio de guías de aplicación que harán parte integral del manual de políticas contables.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable



La Alcaldía San José de Cúcuta continuo con el proceso de depuración iniciado en el año 2020, donde reactivo el comité de técnico de sostenibilidad contable, dando cumplimiento a la ley 716 del 2001 y sus subsiguientes modificaciones y/o actualizaciones, depuración permanente de la información financiera a través de mesas de trabajo, instructivos.

En la vigencia 2022, El día 10 de febrero se realizó Comité Técnico de Sostenibilidad. Se realizó actualización del comité técnico de sostenibilidad contable por Decreto 0380 de 23 de diciembre del 2022 “Por el cual se deroga el Decreto No.0545 del 23 de octubre de 2008 y se crea el comité técnico de sostenibilidad del sistema contable del Municipio de San José de Cúcuta y se dictan otras disposiciones”.

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

3.1. Los juicios están establecidos por cada una de las secretarías y oficinas que tienen incidencia en los informes financieros de la entidad y se encuentran establecidos en el manual de políticas contables.

3.2. Los errores contables que se determinaron en el periodo 2022, se realizó previo análisis a los hechos que evidenciaron cada una de las situaciones determinando los valores y soportes de los mismos afectando la cuenta 3109 correspondiente al patrimonio logrando un importante proceso de depuración de las vigencias 2018, 2019 y 2020, estableciendo el periodo afectado para realizar la respectiva re expresión de los estados financieros.

3.3. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19. Dentro de las actividades realizadas por el municipio se resaltan las siguientes con afectación contable: Alivio tributario en la modificaron los plazos en cuanto al normal recaudo por concepto de impuesto tributarios y no tributarios.

NOTA 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El objetivo del manual es definir y proveer una guía para la aplicación de las políticas contables de la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA, y de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura para el reconocimiento, medición, revelación y presentación.

Efectivo y equivalente al efectivo

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA medirá el efectivo y equivalentes al efectivo al costo de la transacción y llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano.



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



Se clasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

Inversiones e instrumentos derivados

La Alcaldía tiene sus inversiones patrimoniales en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro. El deterioro corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor, esta revisión será de carácter anual al final del periodo y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA medirá sus inversiones en controladas en sus estados financieros individuales, por el método de participación patrimonial. Este método implica que la inversión se incremente o disminuya para reconocer la participación que le corresponde a la entidad controladora en los resultados del periodo de la empresa controlada y en las variaciones originadas en sus partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originen en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, después de la fecha de adquisición de la inversión.

La participación en las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados del periodo, que no se originen en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, aumentará o disminuirá el valor de la inversión y se reconocerá en el patrimonio.

Si como consecuencia de la corrección de errores, la empresa controlada afecta las utilidades acumuladas. La entidad controladora afectará de igual manera sus utilidades acumuladas en la participación que le corresponda sobre el ajuste realizado por la empresa controlada

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción.

Las rentas por cobrar se reconocerán al valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos, que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

Con posterioridad al reconocimiento inicial la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA medirán las cuentas por cobrar por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor.



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

El procedimiento de deterioro se establece en las guías de aplicación y la materialidad de las mismas

Sobre las cuentas por cobrar, se revisará por lo menos al final del periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias y las posibles fechas de pago futuras o acuerdos de pago que se establezcan en el caso de una cartera donde se renegocie las condiciones de pago con el deudor

Inventarios

Los inventarios se medirán por el costo de adquisición disminuyendo de ellos los descuentos, las rebajas y otras partidas similares y se capitalizarán los costos de financiación asociados con la adquisición cumpliendo los requisitos establecidos para calificarse como activo apto.

Los inventarios adquiridos en una transacción sin contraprestación, se medirá de acuerdo como un ingreso sin contraprestación y se adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible.

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA utilizará el sistema de inventario permanente y el método de costo promedio

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o para consumir en la prestación de servicios, se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición. Cuando el costo del inventario en libros sea superior al costo de reposición la diferencia corresponde al deterioro y se reconoce un gasto en el resultado del periodo y en deterioro en cuenta separada, el deterioro debe determinarse para cada partida.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor reconociendo como ingreso en el resultado del periodo, hasta el valor inicialmente reconocido como deterioro.

Propiedad, Planta y Equipo



- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista.
- c) Las erogaciones en que incurrirá la entidad para desmantelar o retirar un elemento de propiedad, planta y equipo, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente y se medirá por el valor presente de las erogaciones estimadas en las que incurrirá para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento o la rehabilitación del lugar.

Los construidos o adquiridos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán de acuerdo con lo establecido en el marco normativo.

Con respecto a las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado, para tal efecto la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA podrán utilizar precios de referencia o cotizaciones de mercado; si no se cuenta con esta información, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados; y en ausencia de los dos criterios anteriores, se medirán por el valor en libros de los activos entregados.

De igual manera, los bienes recibidos en una transacción sin contraprestación se medirán por su valor de mercado, a falta de esta información, se medirán por el valor en libros de los activos recibidos.

Las propiedades, planta y equipo que sean destinadas por La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA a financiar pasivos (por ejemplo: beneficios a empleados de corto y largo plazo), se medirán al valor de mercado, con el fin de que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del período contable. Si estos activos son administrados por FONPET se medirán acorde de los informes emitidos por ellos.

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA utilizará para la medición posterior el modelo del costo.

Modelo del costo: con posterioridad al reconocimiento como activo, un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Bienes de uso público

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA medirá los bienes de uso público por el costo.



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



El costo de los bienes de uso público comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
- b) Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público; los honorarios profesionales
- c) Todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA los reconocerá como un menor valor de los bienes de uso público.

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA reconocerá las erogaciones en que incurrirá para dismantelar o retirar un bien de uso público, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente que surjan como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo, los reconocerán como un mayor valor de, y se medirán por el valor presente de las erogaciones estimadas en las que incurrirá para llevar a cabo el dismantelamiento o retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán.

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA utilizará para la medición posterior el modelo del costo.

Modelo del costo: Con posterioridad al reconocimiento como activo, un elemento de Bienes de Uso Público se registrará por su costo menos la depreciación y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Bienes Históricos y culturales

El costo de los bienes históricos y culturales comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- b) Los honorarios profesionales



c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje.

d) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones establecidas por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA los reconocerá como un menor valor de los bienes históricos y culturales y afectará la base de depreciación.

Los bienes históricos y culturales recibidos en una transacción sin contraprestación se medirán por su valor de mercado, a falta de esta información, se medirán por el valor en libros de los activos recibidos.

Después del reconocimiento y medición inicial, la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA realizará la medición posterior de sus bienes históricos y culturales al costo, más las restauraciones, menos la depreciación de las restauraciones realizadas al mismo y esta se reconocerá como un gasto en el resultado del periodo.

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

Activos intangibles

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA reconocerá inicialmente los activos intangibles al costo de la transacción.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

(a) el precio de adquisición, los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y

(b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

(c) Los costos financieros por la adquisición de los intangibles, se capitalizarán cuando cumpla con los requisitos de activo apto.

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



Se evaluará como mínimo al final del periodo contable si se dispone de evidencia de deterioro de la propiedad

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA espera utilizar el activo.

Cuentas y préstamos por pagar

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA medirá sus cuentas y préstamos por pagar por el valor de la transacción.

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido, los costos de transacción (costos incrementales) directamente atribuibles al préstamo, disminuirán el valor del préstamo por pagar, los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del préstamo se reconocerán como un activo diferido. Cuando el préstamo por pagar se reconozca, la entidad disminuirá del valor del préstamo los costos de transacción previamente reconocidos y disminuirá el activo diferido.

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

Los préstamos por pagar con posterioridad se medirán al costo amortizado. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectivo y se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo.

Los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo que cumpla los requerimientos de activo apto.

Los pagos de intereses y de capital disminuirán el valor del préstamo por pagar afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

Beneficios a empleados

La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA medirá el pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo reconocido cuando la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

El pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se medirá por el valor presente, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones por dichos beneficios.

Para la medición del pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo, de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y de los derechos de reembolso se considerarán los requerimientos señalados en la medición de los beneficios pos empleo. No obstante, el costo del servicio presente, el costo del servicio pasado, las ganancias o pérdidas actuariales, las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y las ganancias o pérdidas por la liquidación final de beneficios se reconocerán como gasto o ingreso en resultado del periodo.

En el caso de las cesantías retroactivas a cargo de la entidad, el pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se medirá, como mínimo al final del periodo contable, por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

El activo reconocido cuando se efectúe pagos por beneficios a largo plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se medirá por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Cuando el valor del beneficio por terminación del vínculo laboral se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto financiero en el resultado del periodo.

El pasivo por beneficios pos empleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, sin deducir los activos del plan de activos para beneficios pos empleo, de los pagos futuros esperados que serán necesarios para liquidar las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo presente y



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



en los anteriores, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, se tendrán en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes pos empleo e información histórica de utilización de los beneficios.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años, considerando las suposiciones actuariales relativas a la población que hace parte del cálculo actuarial. En los años en los que no se realice la evaluación actuarial, el valor disponible del cálculo actuarial se actualizará financieramente, por lo menos al cierre del período contable, considerando las variables e hipótesis financieras que sustentan el cálculo actuarial. Cuando, por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

La ALCALDÍA SAN JOSE DE CUCUTA determinará el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos que hacen parte del plan de activos para beneficios pos empleo, con la regularidad suficiente para asegurar que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del período contable. Cuando el activo se mida al valor presente de los flujos futuros, se utilizará como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondiente tanto al valor temporal del dinero como a los riesgos específicos del activo.

El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, y las ganancias o pérdidas por la liquidación final de los beneficios pos empleo afectarán el gasto o el ingreso en el resultado del período según corresponda. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios pos empleo afectarán el patrimonio.

El costo por el servicio presente es el incremento en el valor presente del pasivo por beneficios pos empleo que procede de servicios prestados por los empleados durante el período. El costo por servicios pasados es el cambio en el valor presente del pasivo por beneficios pos empleo por servicios prestados por empleados en períodos anteriores, el cual se origina en una modificación a las condiciones de los beneficios otorgados a los empleados. Las ganancias o pérdidas por la liquidación final de beneficios pos empleo son aquellas que surgen cuando se liquida completamente la obligación por dichos beneficios. Las ganancias y pérdidas actuariales son cambios en el valor presente del pasivo por beneficios pos empleo que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales. Las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios pos empleo corresponden a aquellas, realizadas o no realizadas, que generan los activos del plan



(tales como intereses, dividendos, arrendamientos y ganancias o pérdidas por la venta o medición de los activos), menos los costos de gestión del plan de activos y los impuestos que se generen con cargo a estos recursos.

Con la liquidación final de los beneficios pos empleo, la entidad reclasificará los saldos acumulados en el patrimonio, relacionados con las ganancias o pérdidas actuariales y las ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios pos empleo, al resultado de ejercicios anteriores. Adicionalmente, la entidad clasificará los activos que hagan parte del plan de activos para beneficios pos empleo, atendiendo la nueva destinación de los mismos.

Provisiones

Las provisiones por **litigios y demandas en contra** La ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA, medirán por la valoración inicial registrada en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de la entidad.

Las provisiones serán objeto de revisión, cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Para la actualización periódica de las **provisiones por litigios y demandas en contra**, se tendrán en cuenta las variaciones en la información registrada en el reporte del aplicativo diseñado para la administración y control de los procesos judiciales de la entidad, en relación con la modificación de la cuantía de valoración, los cambios en la probabilidad final de pérdida o en el estado procesal de la demanda.

Ingresos

En las siguientes tablas, se presenta una enumeración de ingresos sin contraprestación, así como sus parámetros de reconocimiento y medición.

Tabla No. 1- Ingresos Fiscales Tributarios y No Tributarios

Partidas	Definición	Reconocimiento	Medición
Ingresos Fiscales Tributarios	Son ingresos determinados en las disposiciones legales, que facultan al Estado para establecer y exigir a los	Deben ser reconocidos cuando surja el derecho de cobro originado en: i) Las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes,	Se miden por el valor liquidado en las declaraciones, las liquidaciones oficiales u otros



	contribuyentes el pago de gravámenes, en función, de un hecho generador.	ii) Las liquidaciones oficiales y demás actos administrativos, cuando queden en firme, y mediante los cuales la autoridad tributaria liquide obligaciones a cargo de los contribuyentes. Los anticipos y retenciones en la fuente se reconocerán como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.	actos administrativos.
Ingresos Fiscales no Tributarios	Representa el valor neto causado por conceptos como: tasas, multas, sanciones, estampillas distritales, intereses de mora ¹ , entre otros	Se reconocen cuando quede en firme el acto administrativo en los que se liquiden las obligaciones a cargo del ciudadano. Las multas y sanciones se reconocen cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales. Además, cuando contra los actos administrativos soporte de esta decisión no proceda ningún recurso, en la vía gubernativa, por parte del sancionado. En el caso particular de las estampillas distritales se reconocen cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias presentadas.	Se miden por el valor liquidado en las declaraciones o en los actos administrativos que le soportan o generan

En seguida se señala el tratamiento contable de las transferencias.

¹ Para el tratamiento contable de los ingresos de intereses por mora en particular, además revisar, la *Política de Cuentas por Cobrar*, emitida por la DDC.



Tabla No. 2- Transferencias.

Partida	Se Reconocerán cuando...	Se Medirán por...
Transferencias en efectivo entre entidades de gobierno	La entidad cedente expida el acto administrativo [1] en el que establece la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.	El valor recibido. Si se percibe en moneda extranjera, se debe considerar el tratamiento establecido en el Capítulo V, Numeral 2 de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.
Condonaciones de deuda	El proveedor de capital renuncie, formalmente, a su derecho de cobrar la deuda de la entidad	El valor de la deuda asumida o condonada.
Las deudas asumidas por un tercero	El tercero pague la obligación o la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías, en cuyo caso deberá buscarse en primer lugar su ejecución.	
Los bienes que reciba la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones (no monetarios)	La entidad que transfiere el recurso se obligue legal o de forma vinculante con la transacción.	Se medirán por el valor de mercado del bien recibido, si no se tiene esta información por el costo de reposición, y a falta de este, se medirán por el



Los bienes declarados a favor de la Nación y los bienes expropiados (no monetarios)	La autoridad competente expida el acto administrativo o la sentencia judicial correspondiente.	valor en libros de los activos recibidos.
---	--	---

Listado de notas que no aplican a la Alcaldía San José de Cúcuta

- NOTAS 8 PRÉSTAMOS POR COBRAR.
- NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.
- NOTA 13 PROPIEDAD DE INVERSIÓN.
- NOTA 15 ACTIVOS BIOLÓGICOS.
- NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS.
- NOTA 17 ARRENDAMIENTOS.
- NOTA 18 COSTOS DE FINANCIACION.
- NOTA 19 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.
- NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.
- NOTA 30 COSTO DE VENTA.
- NOTA 31 COSTO DE TRANSFORMACIÓN.
- NOTA 34 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
- NOTA 35 IMPUESTO A LAS GANANCIAS.
- NOTA 36 COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES IMPUESTO A LAS GANANCIAS.
- NOTA 37 REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.



NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

El presente informe se elabora en el formato de cuentas por pagar y se presenta al centro de cada concepto para mostrar los cambios que se realizaron en el periodo.

CONCEPTO		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	93,404,285,059.42	90,462,180,432.83	2,942,104,626.59
1.1.05	Db Caja	20,983,386.48	15,972,281.00	5,011,105.48
1.1.06	Db Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db Depósitos en instituciones financieras	92,833,262,438.51	87,163,185,335.00	5,670,077,103.51
1.1.20	Db Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db Efectivo de uso restringido	550,039,234.43	3,283,022,816.83	(2,732,983,582.40)
1.1.33	Db Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1.1.40	Db Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

Caja, Se presenta una variación, con un aumento por valor de \$ 5.011.105,48 según comparación entre vigencias 2022-2021 y esta fue reportada por los entes agregados.

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

CONCEPTO		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	92,833,262,438.51	87,163,185,335.00	5,670,077,103.51
1.1.10.05	Db Cuenta corriente	20,068,135,485.71	16,670,297,635.00	3,397,837,850.71
1.1.10.06	Db Cuenta de ahorro	72,765,126,952.80	70,492,887,700.00	2,272,239,252.80

Se puede observar que en los depósitos de entidades financieras del municipio en la vigencia 2022 ocurrió un aumento así en cuentas corrientes por valor de \$ 3.397.837.850,71 en las cuentas de ahorro fue de \$ 2.272.239.252,80 con referencia inmediatamente al año anterior incluida la información reportada por los entes que se agregan esta información agrupa las cuentas de recursos propios y de destinación específica (convenios, regalías y recursos del crédito); que fueron recaudados y captados en la vigencia, se está realizando proceso de saneamiento contable.

NOTA 5. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**
Anexo. 5.2. EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

		2021		2022
		2021	2022	VALOR CORRECCIÓN
1.1.32	Db EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	550.039.234,43	3.283.022.816,83	2.732.983.582,40
1.1.32.05	Db Caja		0,00	0,00
1.1.32.10	Db Depósitos en instituciones financieras	550.039.234,43	3.283.022.816,83	2.732.983.582,40
	Cuenta corriente	550.039.234,43	3.283.022.816,83	2.732.983.582,40

Se observa que al final de la vigencia 2022 las cuentas de embargo en el municipio presentaron una disminución de \$2.732.983.582,40 en saldo en la cuenta de uso restringido. Debido al proceso de depuración durante la vigencia 2022 en los saldos de estas cuentas bancarias por parte de la secretaría del Tesoro del municipio San José de Cúcuta. Se está realizando proceso de saneamiento contable.

NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 6. **INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**
COMPOSICIÓN

		2021		2022
		2021	2022	VALOR CORRECCIÓN
1.2	Db INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	339.980.188.480,00	234.809.426.649,00	105.170.761.831,00
-	Db Inversiones de administración de liquidez	8.950.052.776,00	8.950.322.776,00	(270.000,00)
-	Db Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	332.381.132.480,00	228.194.421.717,00	104.686.710.763,00
-	Db Instrumentos derivados y coberturas	0,00	0,00	0,00
-	Cr Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(1.850.996.776,00)	(2.335.317.844,00)	484.321.068,00
-	Cr Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0,00	0,00	0,00



NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS		VARACION
			2022	2021	VALOR VARIACION
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	339,980,188,480.00	234,809,426,649.00	105,170,761,831.00
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	7,099,056,000.00	6,615,004,932.00	484,051,068.00
1.2.11	Db	Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)			0.00
1.2.12	Db	Inversiones de las reservas internacionales			0.00
1.2.20	Db	Derechos de recompra de inversiones			0.00
1.2.21	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado			0.00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	1,619,234,726.00	1,619,234,726.00	0.00
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado			0.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	7,350,818,050.00	7,331,088,050.00	(270,000.00)
1.2.80.40	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	(700,018,506.00)	(559,307,715.00)	(140,710,791.00)
1.2.80.41	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	0.00		0.00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	(1,150,978,270.00)	(1,776,010,129.00)	625,031,859.00

El Valor en libros de las inversiones del Municipio San José de Cúcuta para la vigencia 2022 es de \$ 339.980.188.480,00.

Los Saldos para cada categoría de las inversiones:

- La Categoría de inversiones de valor de mercado con cambios en el patrimonio: corresponde a la inversión de instrumentos de patrimonio que tiene valor de mercado no se mantiene con la intención exclusiva de negociar y no otorga control, influencia significativa ni control conjunto. Su valor en libros es de \$1.619.237.726.
Esta inversión está realizada en el BANCO POPULAR certificación a la fecha 30-09-2022 y durante la vigencia 2022 se recibieron dividendos por valor de \$ 36.092.679,04 y unos dividendos pendientes de pago por valor de 45.133.552,42 y su deterioro en la vigencia fue de un 125.15%.
- La categoría de las inversiones al costo: que corresponde a las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado con independencia que se esperen o no negociar y donde no se tiene control, influencia significativa ni control conjunto. Su valor en libros asciende a \$ 7.330.818.050,00.



Estas inversiones se encuentran en: CEDAC certificación a la fecha 30-09-2022; CENABASTOS certificación a la fecha 30-09-2022; TERMINAL certificación a la fecha 30-09-2022; CENS certificación a la fecha 30-09-2022. Estas inversiones presentaron una recuperación en el deterioro de 154.30% por proceso de depuración de las mismas se está realizando proceso de saneamiento contable.

C) inversiones patrimoniales en entidades controladas.

Para la aplicación del método de participación patrimonial, la ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA, dispondrá de los estados financieros de la empresa controlada para la misma fecha y bajo políticas contables uniformes con los estados financieros de la entidad controladora. Esta inversión se encuentra pignorada en un 49% de las acciones a favor del ministerio de hacienda y crédito público desde el 22 de mayo del 2007. Su valor en libros es \$ 332.881.132.480,00.

Esta inversión se encuentra en la empresa EIS certificación al 30-09-2022 se está realizando proceso de saneamiento contable.

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

COD	NVI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VALORES		VARIACIÓN
			2022	2021	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	677.476.284.927,50	459.004.903.078,49	218.471.381.849,01
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	332.419.587.349,07	231.979.789.789,74	100.439.797.559,33
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	162.003.101.062,65	78.565.549.060,71	83.437.552.001,94
1.3.12	Db	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00
1.3.13	Db	Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00
1.3.14	Db	Regalías	0,00	0,00	0,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	0,00	0,00	0,00
1.3.18	Db	Prestación de servicios Públicos	17.571.810.552,00	17.571.810.552,00	0,00
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	49.455.752.830,39	27.138.438.412,48	22.317.314.417,91
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	1.665.705.150,64	531.104.707,70	1.134.600.442,94
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	279.428.936.731,20	111.386.509.904,20	168.042.426.827,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-165.068.608.748,45	-8.168.299.348,34	-156.900.309.400,11
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes			0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios			0,00
1.3.86.03	Cr	Deterioro: Servicio de energía			0,00
1.3.86.04	Cr	Deterioro: Servicio de acueducto			0,00
1.3.86.05	Cr	Deterioro: Servicio de alcantarillado			0,00
1.3.86.06	Cr	Deterioro: Servicio de asco			0,00
1.3.86.xx	Cr	Deterioro: xxxxxxxxxx			0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0,00



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



1305 Impuesto Predial: La variación respecto al año anterior (2021) se origina a la depuración realizada a las cuentas del Predial, Industria y Comercio, Valorización y deterioro de vigencias anteriores. la información recibida por la secretaría de Hacienda y de acuerdo a los procedimientos establecidos por la contaduría, bajo la dirección y asesoría aplicando el manual de políticas contables, la resolución 533 y sus modificaciones. Se conocieron y analizaron los hallazgos de tipo contable y dentro del análisis realizado se identificaron y elaboraron los ajustes Contables necesarios de acuerdo a la información recibida por Hacienda depurando la información, de acuerdo al Manual de políticas contables.

Acciones: Facturación Inicial de Hacienda, Menos Recaudo verificado del libro auxiliar de contabilidad, menos valor reconocido por Comité en la vigencia 2021, y se ajustó la cuenta depurando datos de Cuentas que integran la 1305.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. Corresponde a la oficina de Impuestos y Cobro Coactivo la planeación, administración, dirección y control de las actividades relacionadas con el cobro de cartera.

Se evidencia que las cuentas por cobrar por su antigüedad en vigencia actual y vigencias anteriores. La vigencia actual corresponde a los impuestos liquidados por el contribuyente durante el periodo contable en curso y las cuentas de vigencias anteriores son los saldos de los impuestos reconocidos en años anteriores pendientes de recaudo al cierre del periodo. Esta cartera presenta una disminución en el deterioro de cuentas por cobrar significativa de movimientos dejados de contabilizar por ausencia de soporte certificado de los mismos. Documento recibido en mayo 2022 y reconocido en junio 2022.

Industria y Comercio: Se recibió archivo de Excel de las Tic por parte de la secretaría de Hacienda. Se elaboraron los ajustes Contables necesarios de acuerdo a la información recibida, depurando la información, de acuerdo al Manual de políticas Contables.

Se verificaron los registros contables de acuerdo a los libros auxiliares, Notas Financieras y las cifras que afectan los saldos. Se elabora cuadro de saldo inicial descontando los valores que afectan las cifras y conciliando datos de Hacienda y contabilidad, diferencias que se muestran en las Notas Contables.

La cartera de Industria y Comercio muestra un aumento al registrar los datos de la vigencia 2021 y 2022 declaraciones presentadas emitido por oficina TIC.

Contribuciones Tasas e ingresos: Se recibió archivo de Excel de Impuestos aumentando la tasa de Contribución de Valorización, con la depuración de saldos iniciales y novedades reportadas de las vigencias 2018-2019-2020 y 2021. Se elaboraron los ajustes Contables



necesarios de acuerdo a la información recibida, depurando la información, de acuerdo al Manual de políticas Contables se está realizando proceso de saneamiento contable.

NOTA 9 INVENTARIOS

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

CODIGO CONTAB DE	DESCRIPCION	CONCEPTO	SALDOS ACORTESOS		VARIACION
			2022	2021	VALOR VARIACION
1.5	Db	INVENTARIOS	321,709,112.64	389,449,918.14	(67,740,805.50)
1.5.05	Db	Bienes producidos		0.00	0.00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	4,214,000.00	4,214,000.00	0.00
1.5.11	Db	Prestadores de servicios		0.00	0.00
1.5.12	Db	Materias primas		0.00	0.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	317,495,112.64	385,235,918.14	(67,740,805.50)
1.5.20	Db	Productos en proceso			0.00
1.5.25	Db	En tránsito			0.00
1.5.30	Db	En poder de terceros	0.00		0.00
1.5.35	Db	Bienes muebles En Bodega			
1.5.45	Db				
1.5.80	Cr	Detenoro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	0.00
1.5.80.01	Cr	Detenoro: Bienes producidos			0.00
1.5.80.02	Cr	Detenoro: Mercancías en existencia			0.00
1.5.80.04	Cr	Detenoro: Productos en proceso			0.00
1.5.80.06	Cr	Detenoro: Materias primas			0.00
1.5.80.10	Cr	Detenoro: Inventarios en tránsito			0.00
1.5.80.11	Cr	Detenoro: Inventarios en poder de terceros			0.00
1.5.80.12	Cr	Detenoro: Inventarios de prestadores de servicios			0.00
1.5.80.13	Cr	Detenoro: Materiales y suministros			0.00

En la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad nuevo Marco Normativo Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno), Instructivo No. 002 08 de octubre de 2015 y Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo para la Alcaldía de San José de Cúcuta, se detalla lo siguiente:

Para la Alcaldía de San José de Cúcuta en lo que corresponde a la vigencia del año 2022 los inventarios son el resultado que se obtiene después de realizada la conciliación con el Balance de Comprobación de la Oficina de Almacén y la Subsecretaría de Contaduría (Cruce de información de saldos generados por las entradas y salidas (De bienes, elementos, materiales, suministros y productos utilizados) migradas del Sistema OPE Colombia de la Oficina de Almacén al Sistema Contable TNS, es de resaltar que continuamente se está en proceso de

conciliación contable de saldos, con el objetivo de estar conciliados en saldos migrados al Sistema Contable TNS.

El valor correspondiente en la cuenta 1514 materiales y suministros por valor de \$317.495.112,64, presenta disminución debido a las Salidas de Almacén correspondientes al suministro de materiales para la reparación del Palacio Municipal y sedes de la Alcaldía de San José de Cúcuta, suministro de papelería para uso de oficinas y/o secretarías de la Alcaldía, entrega de suministro en papelería para la Registraduría Nacional, apoyo a proceso electoral concejo de juventudes y entrega de insignias para eventos.

9.1 BIENES Y SERVICIOS

En lo que corresponde a bienes y servicios, se revisó lo registrado en las entradas y salidas de la oficina de almacén migrados los valores a nivel de cuentas al sistema contable, se realizó este trabajo a nivel de composición. La actualización e informe de los bienes y servicios compete a todas las secretarías, oficinas y entes agregados involucrados en cuanto a la entrega oportuna de la información.

REVELACIONES

- Se utiliza el sistema de inventario permanente y el método de costo promedio.
- La vida útil es calculada en días, año comercial.
- Cuando las circunstancias que causaron el deterioro dejen de existir, se revertirá su valor reconociendo como ingreso en el resultado del periodo, hasta el valor inicialmente reconocido como deterioro.
- En cuanto al reconocimiento, los inventarios adquiridos y los que se encuentren en proceso de transformación que se tengan con la intención de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de las actividades de la administración para ser consumidos en la prestación de servicios.
- Igualmente se ha informado en forma expresa en oficios que es responsabilidad de cada Secretaría u Oficina cerciorarse que la información generada por cada uno con afectación en los Estados Financieros debe migrar y quedar reconocida en la base de datos TNS, así se utilice diferentes softwares o programas en las Secretarías u Oficinas.



NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO CONTAB NAI III	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE VICENGA		VARIACIÓN
		2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	406,672,879,672.8	394,965,063,923.1	11,707,815,749.55
1.6.05	Db Terrenos	58,777,465,017.00	58,777,465,017.00	0.00
1.6.10	Db Semovientes y plantas		0.00	0.00
1.6.12	Db Plantas productoras		0.00	0.00
1.6.15	Db Construcciones en curso	1,100,126,108.55	1,100,126,108.55	0.00
1.6.20	Db Maquinaria, planta y equipo en montaje	6,272,000.00	6,272,000.00	0.00
1.6.25	Db Propiedades, planta y equipo en tránsito	328,202,000.00	0.00	328,202,000.00
1.6.35	Db Bienes muebles en bodega	1,144,964,138.88	1,500,143,003.82	(355,178,864.94)
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	87,721,308,236.50	85,029,420,211.12	2,691,888,025.38
1.6.45	Db Plantas, Ductos y tuneles	12,737,556,431.00	12,630,997,004.35	106,559,426.65
1.6.50	Db Redes, Líneas y Cables	16,530,928,425.78	16,469,195,759.12	61,732,666.66
1.6.55	Db Maquinaria y Equipo	3,672,735,428.58	3,483,912,607.47	188,822,821.11
1.6.60	Db Equipo Médico y Científico	993,139,916.12	840,910,954.52	152,228,961.60
1.6.65	Db Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	22,942,105,996.82	20,372,950,138.41	2,569,155,858.41
1.6.70	Db Equipos de Comunicación y Computación	21,019,925,984.76	18,330,509,728.91	2,689,416,255.85
1.6.75	Db Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	6,627,597,658.40	6,710,197,658.40	(82,600,000.00)
1.6.80	Db Equipos de Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	343,094,997.05	340,994,080.33	2,100,916.72
1.6.81	Db Bienes de Arte y Cultura	154,747,986.68	178,861,413.68	(24,113,427.00)
1.6.83	Db Propiedades, Planta y Equipo en Concesión	122,410,849,976.9	122,410,849,976.9	0.00
1.6.85	Cr Depreciación acumulada de PPE (cr)	50,152,511,342.85	46,772,910,233.74	3,379,601,109.11
1.6.95	Cr Deterioro acumulado de PPE (cr)	9,348,027.00	9,348,027.00	0.00



1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	4,636,512,346.26	3,913,470,237.45	723,042,108.81
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	262,187,162.04	35,128,056.21	227,059,105.83
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	1,284,599,665.06	1,120,148,872.92	164,450,792.14
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	967,710,139.50	946,010,962.45	21,699,177.05
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	13,445,998,301.48	12,560,041,322.13	885,956,979.35
1.6.85.07	Cr	Equipo de Comunicación y Computación	13,206,056,970.53	11,994,069,348.28	1,211,987,622.54
1.6.85.08	Cr	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	6,132,828,852.35	6,007,921,066.79	124,907,785.56
1.6.85.09	Cr	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y	117,367,496.88	93,261,913.05	24,105,583.83
1.6.85.12	Cr	Bienes de Arte y Cultura	17,880,795.00	21,488,841.00	(3,608,046.00)
1.6.85.16	Cr	Propiedades, Planta y Equipo de Concesión	10,081,369,613.46	10,081,369,613.46	0.00

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
1.6.95.08	Cr	Maquinaria y Equipo	255,223.00	255,223.00	0.00
1.6.95.10	Cr	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5,703,431.00	5,703,431.00	0.00
1.6.95.11	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	2,563,373.00	2,563,373.00	0.00
1.6.95.13	Cr	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	826,000.00	826,000.00	0.00

En Propiedad Planta y Equipo - Bienes Muebles, son bienes tangibles con la intención de ser empleados de forma permanente para el giro normal de las operaciones de la Alcaldía de San José de Cúcuta en la prestación de servicios, por definición no destinados para la venta y se prevé usarlos durante más de un periodo.

En la cuenta 1640 Edificaciones, se aumenta la cuenta por registros de contratos de obras, como son obras de mantenimiento preventivo y correctivo en el centro de atención de víctimas, igualmente mejoramiento en adecuaciones y/o mantenimiento de la infraestructura educativa de las instituciones localizadas en el área rural del Municipio de San José de Cúcuta, estructuración integral técnica, legal y financiera de las fases de prefactibilidad, factibilidad y acompañamiento para la construcción de hospital de mediana complejidad de la E.S.E. Insalud del Municipio de San José de Cúcuta.

En la Subcuenta 168501 Depreciación Edificaciones, se aumenta por el registro de las depreciaciones de PPE de los bienes muebles reportada en informe de la Secretaría de Vivienda.



En la subcuenta 168507 Depreciación Equipo de Comunicación y Computación, se aumenta por el registro de las depreciaciones de PPE de los bienes muebles reportada en migración de registros contables del sistema de inventarios OPE al Sistema Contable Portal TNS e informe de Oficina de Almacén.

REVELACIONES

- Igualmente se ha informado en forma expresa en oficios que es responsabilidad de cada Secretaría u Oficina cerciorarse que la información generada por cada uno con afectación en los Estados Financieros debe migrar y quedar reconocida en la base de datos TNS, así se utilice diferentes softwares o programas en las Secretarías u Oficinas.

10.1 SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE - MUEBLES

REVELACIONES

- Según Resolución No.0124-2022, por medio del cual se ordena dar de baja a los bienes muebles de la Administración Municipal de San José de Cúcuta, equipos tecnológicos, muebles y enseres y aires acondicionados por su obsolescencia.
- En el periodo reportado de la vigencia 2022 no se evidencia deterioro según reporte de la Oficina de Almacén de la Alcaldía de San José de Cúcuta.
- En la Alcaldía de San José de Cúcuta, según los informes se observa que carece de notas con información al detalle por parte de los entes agregados (Concejo, Personería y Secretaría de Educación (En lo que compete a los colegios) y se encuentran aún en proceso de depuración de saldos a corte de 31 de diciembre de 2022, por lo tanto, no se puede realizar el cuadro anexo 10.1.
- Igualmente se ha informado en forma expresa en oficios que es responsabilidad de cada Secretaría u Oficina cerciorarse que la información generada por cada uno con afectación en los Estados Financieros debe migrar y quedar reconocida en la base de datos TNS, así se utilice diferentes softwares o programas en las Secretarías u Oficinas.

10.2 SALDOS Y MOVIMIENTOS PPE - INMUEBLES

REVELACIONES

- Método de depreciación utilizado, método de línea recta.
- En la Alcaldía de San José de Cúcuta, según los informes se observa que carece de notas con información al detalle por parte de los entes agregados (Concejo, Personería y Secretaría de Educación (En lo que compete a los colegios) y se encuentran aún en



proceso de depuración de saldos a corte de 31 de diciembre de 2022, por lo tanto, no se puede realizar el cuadro anexo 10.2.

- Igualmente se ha informado en forma expresa en oficios que es responsabilidad de cada Secretaría u Oficina cerciorarse que la información generada por cada uno con afectación en los Estados Financieros debe migrar y quedar reconocida en la base de datos TNS, así se utilice diferentes softwares o programas en las Secretarías u Oficinas.

10.3 CONSTRUCCIONES EN CURSO

REVELACIONES

- En la Alcaldía de San José de Cúcuta, según los informes se observa que carece de notas con información al detalle por parte de los entes agregados (Concejo, Personería y Secretaría de Educación (En lo que compete a los colegios) y se encuentran aún en proceso de depuración de saldos a corte de 31 de diciembre de 2022, por lo tanto, no se puede realizar el cuadro anexo 10.3.
- Igualmente se ha informado en forma expresa en oficios que es responsabilidad de cada Secretaría u Oficina cerciorarse que la información generada por cada uno con afectación en los Estados Financieros debe migrar y quedar reconocida en la base de datos TNS, así se utilice diferentes softwares o programas en las Secretarías u Oficinas.

10.4 ESTIMACIONES

10.4.1 DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

Las vidas útiles por categoría son las que se señalan a continuación:



ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	Entre 0 y 100 años	0%
ARMAS, ACCESORIOS, REPUESTOS Y CHALECOS ANTIBALAS	0	0%
OBRAS DE ARTE Y CONDECORACIONES INSTITUCIONALES	0	0%
SEMOVIENTES	10	0%
EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA ASEO, COMEDOR, COCINA DESPENSA	10	0%
EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA COMUNICACIÓN, DETECCIÓN, TELÉFONO CELULAR, RADIO, TELEVISIÓN, SEÑALES, SONIDO, RADAR, FOTOGRAFÍA, PROYECCIÓN Y SUS ACCESORIOS.	10	0%
EQUIPOS Y MÁQUINAS CONSTRUCCIÓN, CAMPO, INDUSTRIA, TALLER, LABORES	15	0%
EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA MEDICINA, LABORATORIO, ODONTOLOGÍA, DIAGNÓSTICO, PROFESIONES CIENTÍFICAS	10	0%
EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA OFICINA	10	0%
EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA TRANSPORTE	10	0%
HERRAMIENTAS Y SUS ACCESORIOS	15	0%
INSTRUMENTOS MUSICALES Y SUS ACCESORIOS	10	0%
LIBROS DE BIBLIOTECA, ESTUDIO, DOCUMENTOS, MAPOTECAS, PLANOTECAS, HEMEROTECAS	10	0%
JOYAS Y PIEDRAS PRECIOSAS	0	0%
MOBILIARIO Y ENSERES	10	0%
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	5	0%
PLANTAS ELÉCTRICAS, TRANSFORMADORES, BOMBAS, MOTOBOMBAS (CUANDO NO SE INSTALEN DIRECTAMENTE EN EL INMUEBLE)	15	0%
EQUIPOS PARA EL PROCESAMIENTO DE DATOS HARDWARE	5	0%
OFICINA ABIERTA	10	0%

REVELACIONES

- En la Alcaldía de San José de Cúcuta, según los informes se observa que carece de notas con información al detalle por parte de los entes agregados (Concejo, Personería y Secretaría de Educación (En lo que compete a los colegios) y se encuentran aún en proceso de depuración de saldos a corte de 31 de diciembre de 2022, por lo tanto, no se puede realizar el anexo 10.4.1.
- La Subsecretaría de Contaduría Municipal, por medio de oficios de requerimiento de información, que se realizan mensualmente y/o trimestralmente, en donde se resalta la responsabilidad de cada Secretaría u Oficina cerciorarse que la información generada por cada uno con afectación en los Estados Financieros debe migrar y quedar reconocida en la base de datos TNS, así se utilice diferentes softwares o programas en las Secretarías u Oficinas.
- La Secretaría de Vivienda, relaciona los bienes reconocidos como propiedad planta y equipo a corte de 31 de diciembre del 2022 y los cuales se encuentran registrados contablemente, igualmente se informa que se está realizando depuración y procesos de titulación gratuita, e incorporación de bienes del Municipio de San José de Cúcuta.

NOTA 11 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES COMPOSICIÓN

CÓDIGO	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.-	Db BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	7.482,490.515.083.31	7.465,276.437.645.24	17,214.077.438.07
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	26,535,538.278.54	38,511,952,766.42	(11,976,414,487.88
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	7,335,936.746.427.68	7,308,991,987,298.50	26,944,762,129.18
1.7.11	Db Bienes de uso público en servicio - concesiones	106,908,487,829.00	106,908,487,829.00	0.00
1.7.15	Db Bienes históricos y culturales	3,510,667,519.51	3,187,342,299.51	323,325,220.00
1.7.21	Db Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	0.00	0.00	0.00
1.7.85	Cr Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	9,599,075,028.58	7,676,670,451.81	1,922,404,576.77
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.S5.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	4,861,345,394.97	3,882,165,973.77	979,179,421.20
1.7.S5.06	Cr	Depreciación: Red férrea	0.00	0.00	-0.00
1.7.S5.07	Cr	Depreciación: Red fluvial	0.00	0.00	0.00
1.7.S5.08	Cr	Depreciación: Red marítima	0.00	0.00	0.00
1.7.S5.09	Cr	Depreciación: Red aeroportuaria	0.00	0.00	0.00
1.7.S5.10	Cr	Depreciación: Bibliotecas	0.00	0.00	0.00
1.7.S5.11	Cr	Depreciación: Hemerotecas	0.00	0.00	0.00
1.7.S5.12	Cr	Depreciación: Edificaciones	0.00	0.00	0.00
1.7.S5.13	Cr	Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	0.00	0.00	0.00
1.7.S5.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	235,499,915.04	192,835,487.04	42,664,428.00

La Secretaría de Infraestructura y la Subsecretaría de Contaduría, han logrado dar avances significativos para subsanar el hallazgo presentado en Plan de Mejoramiento, por lo que se presenta a continuación:

Se ha cumplido a 31 de diciembre del 2022 con un avance del 20%, con las solicitudes de soportes a la Secretaría del Tesoro (Comprobantes de egreso y soportes como actas, entre otros), obteniendo de esta forma los soportes del valor registrado en libros contables a 31 de diciembre del año 2021.

Igualmente la Subsecretaría de Contaduría ha venido realizando continuas reuniones y acompañamiento a la Secretaría de Infraestructura en la elaboración de Inventarios de Bienes de Uso Público, según el informe de Vías de saldos iniciales año 2018 presentado por la Secretaría de Infraestructura con la aplicación de la Norma, se tomó como soporte para realizar el registro contable mediante nota de depuración contable CN12NSC12090 por valor de \$4.462.539.033.498,30 cuenta de vías urbanas por edificación (Mejoras e inversiones a fin de año 2017).



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**

**CÚCUTA 2000. ESTRATEGIA DE
TODOS**

MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA

1 de 2 paginas

S90501434-2

Fecha: 23/02/2023 - 05:15:46

LIBRO AUXILIAR

Sucursal: 02 Períodos: ENERO - DICIEMBRE DE 2022
Centro de Costos: TODOS Área Administrativa: TODAS

FECHA	COMPROB	TIPO DCTO	TERCERO/DETALLE	SUCURSAL	DEBE	HABER	SALDO
		171005					
		171005.001	PARQUE RECREACIONALES				
31/12/2022	EN12HSC1209 3	EN12HSC12090	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA	885,159,247,209.46	0.00	36,742,797,451.00 0
			REGISTRO DEPURACION CONTABLE PARA ESTABLECER SALDOS INICIALES AÑO 2018 A CUENTA DE VIAS URBANAS POR EDIFICACION (MEJORAS E INVERSIONES A FIN DE AÑO 2017), SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA (ANEXO CD CON CUADRO DETALLADO EN EXCEL)				
31/12/2022	EN12HSC1209 3	EN12HSC12090	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA	885,159,247,209.46	0.00	921,902,044,660.46 0
			REGISTRO DEPURACION CONTABLE PARA ESTABLECER SALDOS INICIALES AÑO 2018 A CUENTA DE VIAS URBANAS POR EDIFICACION (MEJORAS E INVERSIONES A FIN DE AÑO 2017), SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA (ANEXO CD CON CUADRO DETALLADO EN EXCEL)				
31/12/2022	EN12HSC1209 3	EN12HSC12090	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA	885,159,247,209.46	0.00	1,807,051,291,869.92 0
			REGISTRO DEPURACION CONTABLE PARA ESTABLECER SALDOS INICIALES AÑO 2018 A CUENTA DE VIAS URBANAS POR EDIFICACION (MEJORAS E INVERSIONES A FIN DE AÑO 2017), SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA (ANEXO CD CON CUADRO DETALLADO EN EXCEL)				
31/12/2022	EN12HSC1209 3	EN12HSC12090	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA	885,159,247,209.46	0.00	2,692,220,539,079.38 0
			REGISTRO DEPURACION CONTABLE PARA ESTABLECER SALDOS INICIALES AÑO 2018 A CUENTA DE VIAS URBANAS POR EDIFICACION (MEJORAS E INVERSIONES A FIN DE AÑO 2017), SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA (ANEXO CD CON CUADRO DETALLADO EN EXCEL)				
31/12/2022	EN12HSC1209 3	EN12HSC12090	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA	885,159,247,209.46	0.00	1,577,379,786,289.94 0
			REGISTRO DEPURACION CONTABLE PARA ESTABLECER SALDOS INICIALES AÑO 2018 A CUENTA DE VIAS URBANAS POR EDIFICACION (MEJORAS E INVERSIONES				

Palacio Municipal calle 11 #5-59
PBX 607 583 3939 / Cúcuta - Colombia
www.cucuta.gov.co



MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA
S90501434-2

2 de 2 paginas

Fecha: 23/02/2023 - 09:15:46

LIBRO AUXILIAR

Sucursal: 00 Períodos: ENERO - DICIEMBRE DE 2022
Centro de Costos: TODOS Area Administrativa: TODAS

FECHA	COMPROB	TIPO DCTO	TERCERO/DETALLE	SUCURSAL	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	0112NSC1209	0112NSC1209	A FIN DE AÑO 2017, SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA (ANEXO CO CON CUADRO DETALLADO EN EXCEL)	MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDEA	855.159.247.209.46	0.00	4.462.539.033.498.30
			REGISTRO DEPURACION CONTABLE PARA ESTABLECER SALDOS DICCIALES AÑO 2018 A CUENTA DE VIAS URBANAS POR EDIFICACION (MEJORAS E INVERSIONES A FIN DE AÑO 2017). SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA (ANEXO CO CON CUADRO DETALLADO EN EXCEL.)				
			TOTAL MES		<u>4.425.796.236.047.30</u>	0.00	4.462.539.033.498.30
					4.425.796.236.047.30	0.00	4.462.539.033.498.30
					NUOVO SALDO		4.462.539.033.498.30
			TOTALES		<u>4.425.796.236.047.30</u>	0.00	4.425.796.236.047.30

JAIRO TOMÁS YÁREZ RODRÍGUEZ
ALCALDE MUNICIPAL DE CUCUTA

OLGA JUDITH PABLOS FORERO
SUB SECRETARIO DE LA CONTADURIA MPLA



Igualmente, según el informe de Vías de saldos iniciales año 2018 presentado por la Secretaría de Infraestructura con la aplicación de la Norma, se tomó como soporte para realizar el registro contable mediante nota de depuración contable CN12NSC12089 por valor de \$174.995.762.822.80 cuenta de vías urbanas por terrenos (A fin de año 2017).

MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA								1 de 1 paginas
890501434-2								Fecha: 23/02/2023 - 08:27:47
LIBRO AUXILIAR								
Sucursal:	00	Periodos:	ENERO - DICIEMBRE DE 2022					
Centro de Costos:	TODOS	Area Administrativa:	TODAS					
FECHA	COMPROB	TIPO DCTO	TERCERO/DETALLE	SUCURSAL	DEBE	HABER	SALDO	
		171014						
		171014.40	Red de Carretera		SALDO ANTERIOR		999,522,926,636.30 D	
31/12/2022	CN12NSC12089	CN12NSC12089	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA	174,995,762,822.80	0.00	1,174,518,689,459.10 D	
			REGISTRO DEPURACION CONTABLE PARA ESTABLECER SALDOS INICIALES AÑO 2018 A CUENTA DE VIAS URBANAS POR TERRENOS (A FIN DE AÑO 2017). SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA (ANEXO CD CON CUADRO DETALLADO EN EXCEL)					
			TOTAL MES		174,995,762,822.80	0.00	1,174,518,689,459.10 D	
					174,995,762,822.80	0.00	1,174,518,689,459.10 D	
			NUEVO SALDO				1,174,518,689,459.10 D	
			TOTALES		174,995,762,822.80	0.00	1,174,995,762,822.80 D	

JAIRO TOMÁS YÁREZ RODRÍGUEZ
ALCALDE MUNICIPAL DE CÚCUTA

OLGA JUDITH PABLOS FORERO
SUB SECRETARIO DE LA CONTADURIA MPLA

REVELACIONES

- Se espera dar continuidad al proceso de la depuración contable con la elaboración de los inventarios de Bienes de Uso Público por parte de la Secretaría de Infraestructura con el acompañamiento de la Subsecretaría de Contaduría Municipal.
- La Subsecretaría de Contaduría Municipal, por medio de oficios de requerimiento de información, que se realizan mensualmente y/o trimestralmente, en donde se resalta la responsabilidad de cada Secretaría u Oficina cerciorarse que la información

generada por cada uno con afectación en los Estados Financieros debe migrar y quedar reconocida en la base de datos TNS, así se utilice diferentes softwares o programas en las Secretarías u Oficinas.

NOTA 14 ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

CONCEPTO	2021	2022	VARIACIÓN
Db ACTIVOS INTANGIBLES	2,994,041,079.09	2,658,312,595.43	335,728,483.66
1.9.70 Db Activos intangibles	2,131,738,622.57	1,878,839,566.09	252,899,056.48
1.9.75 Cr Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	862,302,436.52	779,473,029.34	82,829,427.18
1.9.76 Cr Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0.00	0.00	0.00
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

Son los recursos identificables, de carácter no monetaria y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables, y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

REVELACIONES

La cuenta 1970 Activos intangibles, aumenta por la apropiación tecnológica avanzada de los Software Adobe y Microsoft para fortalecer los procesos de gestión pública en los puntos vive digital del Municipio de San José de Cúcuta.

La cuenta 1975 Amortización acumulada de activos intangibles, aumenta por las amortizaciones realizadas durante la vigencia 2022.

Nota 16: OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

(01)	SVT	DESCRIPCIÓN (CONCEPTO)	VALORES		VARIACIONES
			2022	2021	
	Dh	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	593,823,780,584.50	612,761,487,843.71	-18,937,707,259.21
19.02	Dh	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	670,591,208.90	623,759,594.90	46,831,614.00
19.04	Dh	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	280,879,842,517.38	330,441,278,507.44	-49,561,935,990.06
19.05	Dh	Bienes y servicios pagados por anticipado		0.00	0.00
19.06	Dh	Avances y anticipos entregados		0.00	0.00
19.07	Dh	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones		0.00	0.00
19.08	Dh	Recursos entregados en administración	304,957,153,882.94	274,672,701,479.37	30,284,452,403.57
19.09	Dh	Depósitos entregados en garantía	6,047,256,809.25	5,972,005,142.89	75,251,666.34
19.26	Dh	Derechos en fideicomiso			0.00
19.40	Dh	Activos adquiridos de instituciones inscritas			0.00
19.46	Dh	Activos no corrientes mantenidos para la venta			0.00
19.47	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			0.00
19.48	Dh	Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios			0.00
19.49	Cr	Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr)			0.00
19.70	Dh	ACTIVOS INTANGIBLES	2,151,738,622.57	1,828,095,148.45	305,643,474.12
19.75	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-862,302,455.52	-774,352,029.34	-87,950,427.18
19.85	Dh	Activos por impuestos diferidos		0.00	0.00
19.86	Dh	Activos diferidos			0.00
19.87	Dh	Activos para liquidar			0.00
19.88	Dh	Activos para trasladar			0.00
19.89	Dh	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios			0.00
19.90	Dh	Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones			0.00

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y
16.1. DESCLOSE

(01)	SVT	DESCRIPCIÓN (CONCEPTO)	VALORES		VARIACIONES
			2022	2021	
19.02.07	Dh	Otros activos	46,831,614.00	623,759,594.90	670,591,208.90
19.04.04	Dh	Encargos Fiduciarios	280,879,842,517.38	0.00	280,879,842,517.38
19.05.15	Dh	Otros beneficios a las	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 1	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 2	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto n	0.00	0.00	0.00
19.05.90	Dh	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 1	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 2	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto n	0.00	0.00	0.00
19.06.90	Dh	Otros avances y anticipos	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 1	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 2	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto n	0.00	0.00	0.00
19.07.90	Dh	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y saldos a favor por impuestos y saldos a favor por impuestos	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 1	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 2	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto n	0.00	0.00	0.00
19.08.01	Dh	En Administración	68,271,978,400.00	274,042,493.00	63,545,415,833.00
19.08.02	Dh	Encargos fiduciarios - Fiducia de inversión	11,607,135,831.84	0.00	11,607,135,831.84
19.08.03	Dh	Encargos fiduciarios - Fiducia de Arrendo y Fagos	228,670,845,527.25	0.00	228,670,845,527.25
19.08.04	Dh	Encargos fiduciarios - Fiducia Garantía	745,583,639.85	0.00	745,583,639.85
19.09.03	Dh	Depositos Judiciales	0.00	0.00	0.00
19.70.02	Dh	Derechos	4,103,862.00	0.00	4,103,862.00
19.70.07	Dh	Licencias	562,087,461.04	54,379,842.64	507,707,618.40
19.70.08	Dh	Software	1,515,002,891.89	1,515,002,891.89	0.00
19.75.07	Dh	Licencias	-488,748,728.84	-3,450,268.00	-485,298,460.84
19.75.08	Dh	Software	-368,962,464.58	-5,121,000.00	-374,083,464.58
19.85.10	Dh	Software	0.00	0.00	0.00
19.85.18	Dh	Otros pasivos	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 1	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto 2	0.00	0.00	0.00
	Dh	Detalle concepto n	0.00	0.00	0.00

Se observa que en el municipio san José de Cúcuta el grupo de cuentas de códigos 19 representa los bienes entregados en administración y pago; que se manejan a través de la Fiduciaria BBVA MANAGEMENT S.A.; la cual se encarga de los recaudos provenientes de las diferentes rentas del municipio, especialmente los propios, lo anterior en el marco del



decreto 083 de febrero 12 del 2010 y sus modificaciones, Manual de desempeño autorizado y supervisado por el ministerio de hacienda y crédito público.

El Área encargada del manejo de estos bienes entregados en administración a la fiducia es la secretaria del Tesoro Municipal que se encuentra en proceso de depuración de saldos de estas cuentas y conciliación de ésta.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
COMPOSICIÓN

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
		2020	2021		
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	173,531,820,816.60	194,969,318,196.99	(21,437,497,380.39)
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo	21,266,078,078.74	21,062,483,510.39	203,594,568.35
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	152,265,742,737.86	173,906,834,686.60	(21,641,091,948.74)
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0.00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0.00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central			0.00

Reconocimiento: 1 Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Para el Municipio de San José de Cúcuta la deuda pública financiera ha sido adquirida mediante la obtención de préstamos con la diferentes entidades financieras los cuales han cumplido con el proceso y requisitos exigidos por la reglamentación legal vigente y con la observación de los entes de control y autorizaciones del Consejo Municipal, El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, La Contraloría Municipal, la aplicación de la ley 358 de 1997, la ley 617 de 2003, ley 617 de 2000 y demás normas de carácter obligatorio y estricto cumplimiento.

Para El Municipio de San José de Cúcuta la deuda pública financiera se revela de acuerdo de acuerdo con dos criterios:

El primer criterio: Es su origen como deuda interna o deuda externa. Es interna aquella que, de conformidad con la reglamentación vigente, se pacta exclusivamente entre residentes del territorio nacional.

El Municipio de San José de Cúcuta en su totalidad el valor adeudado por concepto de deuda pública financiera corresponde a **DEUDA INTERNA** y la misma ha sido pactada de conformidad con la reglamentación vigente y cumplido con todo el proceso contractual y con registro en la base única de datos ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y



ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA



registrada ante la Contraloría Municipal de San José de Cúcuta y está pactada en su totalidad con Entidades Financieras en Territorio Nacional.

El segundo criterio: Es el plazo pactado. Así:

Es de Corto Plazo, la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año.

El Municipio de San José de Cúcuta en la vigencia 2021 no solicitó ni desembolso créditos para cancelar en el corto plazo, es decir, no adquirió deudas financieras con plazo inferior a un año, ni tampoco realizó desembolsos llamados créditos de tesorería.

Y,

Es de Largo Plazo la adquirida con un plazo para su pago superior a un año.

El Municipio de San José de Cúcuta con corte a diciembre 31 de 2022 cierra con un saldo adeudado por concepto de deuda pública financiera de **LARGO PLAZO POR VALOR DE \$173.531.820.816.60** ya que en las condiciones pactadas el plazo para su pago total es superior a un año.

El tercer criterio: La Entidad revelará información relativa al valor en libros de los préstamos por pagar y las principales condiciones tales como:

Plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que los préstamos por pagar le impongan a la entidad. Así mismo, revelará el valor de los préstamos por pagar que se hayan dado de baja por causa distinta a su pago.

El valor en libros por concepto de deuda pública financiera se detalla a continuación:

El Municipio de San José con corte a diciembre 31 de 2022 cierra con un saldo total adeudado por concepto de deuda pública a largo plazo con entidades financieras las cuales se encuentran debidamente registradas ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Tesoro Nacional por valor de \$173.531.820.816.60

En el cuadro que a continuación se adjunta se revelan y se detallan las principales características contenidas en los recursos del crédito que se encuentran vigentes con las diferentes Entidades Financieras:

4. Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, de los intereses o de las cláusulas de reembolso, revelará a) los detalles de esa infracción o incumplimiento, b) el valor en libros de los préstamos por pagar relacionados al finalizar el periodo contable y c) la corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.



Cuarto criterio: También se revelará el valor recibido, los costos de transacción reconocidos como menor valor del préstamo, la tasa de interés efectiva, así como los criterios utilizados para determinarla. Adicionalmente, la entidad revelará el valor de los gastos por intereses calculados utilizando la tasa de interés.

MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA								
ENTIDAD	PAGARE	RENTA PIG.	CHA INICIA	FECHA FINAL DE PAGO	FECHA VCTO	FECHA PAG	VALOR PRESTAMO	TASA DE INTERES
CREDITOS MALLA VIAL								
CREDITO MALLA VIAL								
DAVIVIENDA	760606750011042-6	Recursos Propios	19/03/14	19/03/22			20,000,000,000.00	DTF+0.5
BBVACOLOMBIA	843 96 00000209	Recursos Propios	12/06/15	12/06/23	12/12/2022	12/12/2022	3,000,000,000.00	DTF+3.52
BBVACOLOMBIA	843 2 2 9600000241	Recursos Propios	31/07/15	12/06/23	12/12/2022	12/12/2022	3,080,000,000.00	DTF+3.52
BBVACOLOMBIA	843 9600000274	Recursos Propios	22/09/15	12/06/23	12/12/2022	12/12/2022	3,920,000,000.00	DTF+3.52
B. OCCIDENTE	60000193717	Recursos Propios	31/12/15	30/12/23	30/12/2022	30/12/2022	10,000,000,000.00	DTF+3.9
DAVIVIENDA	201702033(0205172)	Predial e Ind. Y Cio.	08/11/17	16/11/27			3,000,000,000.00	IBR+4.53
DAVIVIENDA	201702037(08697)	Predial e Ind. Y Cio.	22/11/17	16/11/27			2,000,000,000.00	IBR+4.53
DAVIVIENDA	201702040(09869)	Predial e Ind. Y Cio.	13/12/17	16/11/27			3,000,000,000.00	IBR+4.53
DAVIVIENDA	201702049(10339)	Predial e Ind. Y Cio.	22/12/17	16/11/27			2,000,000,000.00	IBR+4.53
DAVIVIENDA	07006067500213473	Predial e Ind. Y Cio.	16/02/18	16/11/27			10,000,000,000.00	IBR+4.53
BBVACOLOMBIA	PAG.8439600001108	yCio.Avisos y Tablr.	30/11/18	30/11/28			6,200,000,000.00	IBR+50
B. BOGOTA	55614120(Cr'édito4557)	yCio.Avisos y Tablr.	06/12/18	06/12/28	6/12/2022	6/12/2022	11,800,000,000.00	DTF+4.5
B. OCCIDENTE	PAG.600021880-7	yCio.Avisos y Tablr.	12/12/18	12/12/28	12/12/2022	12/12/2022	4,300,000,000.00	IBR+4.95
BBVACOLOMBIA	PAG.843 960001256	yCio.Avisos y Tablr.	11/03/19	30/11/28			2,000,000,000.00	IBR+50
BOGOTA	457180282	yCio.Avisos y Tablr.	10/05/19	10/05/29			8,000,000,000.00	DTF+4.5
B. OCCIDENTE	6000022248-1	yCio.Avisos y Tablr.	21/06/19	21/06/29	21/12/2022	21/12/2022	10,000,000,000.00	IBR+4.95
BBVACOLOMBIA	8439600001306	yCio.Avisos y Tablr.	27/06/19	30/11/28			2,000,000,000.00	IBR+50
BBVACOLOMBIA	843 9600001348	yCio.Avisos y Tablr.	30/08/19	30/11/28			3,800,000,000.00	IBR+50
BBVACOLOMBIA	8439600001355	Predial e Ind. Y Cio.	18/09/19	16/09/29	16/12/2022	16/12/2022	10,000,000,000.00	IBR+4.95
BBVACOLOMBIA	8439600001371	Predial e Ind. Y Cio.	18/09/19	16/09/29	16/12/2022	16/12/2022	10,000,000,000.00	IBR+4.95
B. BOGOTA	8732274(Oblig.0045911)	yCio.Avisos y Tablr.	23/09/19	23/09/29	23/12/2022	23/12/2022	7,000,000,000.00	DTF+4.5
B. BOGOTA	459335166	yCio.Avisos y Tablr.	08/10/19	08/10/29			8,200,000,000.00	DTF+4.5
BBVACOLOMBIA	8430960000 1462	yCio.Avisos y Tablr.	19/11/2019	19/11/2029			11,000,000,000.00	IBR+50
OCCIDENTE	60000225329	yCio.Avisos y Tablr.	18/12/2019	18/12/2029	18/12/2022	18/12/2022	5,700,000,000.00	IBR+4.95
B. BOGOTA	556303988	ustria y Cio.-Impo. Pra	11/09/2020	11/09/2025	11/12/2022	11/12/2022	5,062,500,000.00	IBR+4.90
BBVACOLOMBIA	9600001926	la Gasolina-Impo.Vehi	14/07/2021	14/07/2029			10,000,000,000.00	DTF+2.8
BOGOTA	654581564	la Gasolina-Impo.Vehi	16/07/2021	16/07/2029			10,000,000,000.00	IBR+2.8
B. OCCIDENTE	60030020881	la Gasolina-Impo.Vehi	22/07/2021	22/02/2029			10,000,000,000.00	IBR+2.8
BOGOTA	655720322	la Gasolina-Impo.Vehi	10/09/2021	10/09/2029	10/12/2022	10/12/2022	10,000,000,000.00	IBR+2.8
FINDETER	9010000004201	sto de Industria y Com	29/10/2021	29/10/2029			20,000,000,000.00	IBR+1.7
FINDETER	9010000004901	sobreTasa a la Gas.	26-11-2021	26-11-2029			12,000,000,000.00	IBR+1.7
TOTALES =====>							237,062,500,000.00	



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



FUENTE: MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO -REGISTRO BASE UNICA DE DATOS

En la vigencia 2022 el Municipio de San José de Cúcuta no realizó nuevos desembolsos correspondientes a recursos del crédito y tampoco desembolsó una fracción por valor de \$13.000'000.000.00 (trece mil millones de pesos) que están pendientes con cargo a recursos del crédito con destino a CATASTRO MULTIPROPÓSITO.

El municipio de San José de Cúcuta, ha cumplido con el pago pactado solicitado y otorgado por las diferentes entidades financieras y con las condiciones otorgadas por las diferentes entidades financieras con los alivios financieros de la vigencia 2020.

ASPECTOS RELACIONADOS CON LA ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE FINANCIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL CRÉDITO A LA EJECUCIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EN LA CONSTRUCCIÓN DE LAS OBRAS

En cuanto a los intereses en que ha incurrido el Municipio de San José de Cúcuta en la vigencia 2022 con cargo a los diferentes recursos del crédito se procedió a verificar el saldo de la cuenta 580434, y conciliar con el formato de control mensual que se elabora para el control de pago del servicio de la deuda pública.

Se pudo establecer que el saldo de la cuenta 580434, intereses de créditos de deuda pública a corto plazo, con corte a diciembre de 2022 presenta un saldo de \$18.204'970.853.70

El total de intereses cancelados a las diferentes entidades financieras según el control de pagos es la suma de \$18.204'970.853.70

Este valor una vez sometido a aplicación de norma internacional se determina que corresponden a obras ya ejecutadas en su totalidad y por tal razón no puede ser distribuido o asignado, razón por la cual van al gasto.

Existen recursos del crédito que fueron desembolsados con anterioridad a la vigencia 2021 y cuyas obras financiadas con estos recursos se encuentran totalmente construidas razón por la cual los intereses pagados se registran al gasto y de los recursos del crédito desembolsados en la vigencia 2021 y que fueron transferidos a la Entidad Área Metropolitana de Norte de Santander para la ejecución de obras, se espera la entrega de las mismas para la asignación de los intereses pagados por estos a las entidades financieras para hacer la respectiva distribución de acuerdo al valor invertido en cada una de ellas. Obras que una vez finalizado su proceso de construcción serán entregadas al Municipio de San José de Cúcuta.

Créditos desembolsados en la vigencia 2021 transferidos al Área Metropolitana de Cúcuta.



BBVACOLOMB	9600001926	Ma Gasolina-Impto.Vehi	14/07/2021	14/07/2029			10,000,000,000.00	DTF+2.8
BOGOTA	654581564	Ma Gasolina-Impto.Vehi	15/07/2021	15/07/2029			10,000,000,000.00	IBR+2.8
B. OCCIDENTE	60030020881	Ma Gasolina-Impto.Vehi	22/07/2021	22/02/2029			10,000,000,000.00	IBR+2.8
BOGOTA	655720322	Ma Gasolina-Impto.Vehi	10/09/2021	10/09/2029	10/12/2022	10/12/2022	10,000,000,000.00	IBR+2.8
FINDETER	901000004201	sio de Industria y Com	29/10/2021	29/10/2029			20,000,000,000.00	IBR+1.7

En la vigencia 2022, la Secretaría del Tesoro Municipal no reporto inversiones en certificados de depósito a término que hubiesen generado rendimientos financieros (C.D.T.) provenientes de recursos del crédito, que se pudieran haber cruzado con como contrapartida del gasto en la cuenta 580434.001 para contribuir a la disminución del total pagado por intereses con cargo a recursos del crédito, razón por la cual no hay aplicación de norma internacional de contabilidad para el sector público.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo a la aplicación de normas internacionales de contabilidad y con respecto al marco normativo según la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones así como las demás normas expedidas por la contaduría general de la nación (normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno)- manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo para la alcaldía de san José de Cúcuta; resolución 0157 de diciembre 30 de 2020- así como la resolución no. 193 de 2020 de la CGN que corresponde a la plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, se detalla lo siguiente :

La alcaldía de san José de Cúcuta medirá sus cuentas y préstamos por pagar con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción. Sobre las cuentas por pagar correspondiente a las cuentas 24 del catálogo de cuentas.

Las mismas corresponden a la vigencia 2022 las cuales fueron discriminadas de acuerdo a su número de definitiva de pago, rubro presupuestal, fecha, valor y beneficiario.

La administración Municipal de Cúcuta con base a la información presentada por la tesorería municipal de Cúcuta revela la información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar (24), la cual se realizará a un corto plazo; es decir la deuda adquirida con un plazo para su pago igual o inferior a un año para la vigencia 2022.

Así mismo la alcaldía de san José de Cúcuta, reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. También reconocerá como prestamos por pagar los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Igualmente, de acuerdo al **artículo 89 del decreto 111 de 1996**, establece que, al cierre de la presente vigencia fiscal 2022, las entidades deben constituir las cuentas por pagar con las obligaciones pendientes de pago al **corte del 31 de diciembre de cada año**.

Por ello a 31 de diciembre de la **vigencia 2022** en la alcaldía municipal de san José de Cúcuta, de acuerdo con la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento e inversión de la vigencia 2022 y los documentos soportes entregados a tesorera por parte de la secretaria de hacienda municipal de Cúcuta, quedaron algunas obligaciones pendientes de pago de la vigencia 2022 para ser canceladas en la vigencia 2023.

- La administración municipal adelanta actualmente un programa para la revisión contable de estas cuentas auxiliares correspondientes al código 24, que corresponden a las cuentas por pagar ya que estas se encuentran actualmente sometidas a un proceso de saneamiento y de depuración contable de saldos para la vigencia 2023 y posterior saneamiento contable.

Desarrollo de la nota:

COMPOSICIÓN: (Revelaciones Generales)

NOTA		21. CUENTAS POR PAGAR		COMPOSICIÓN	
				VALOR VARIACIÓN	
		2022	2021		
24	Cr	236,881,646,144.33	231,628,667,271.32	5,252,978,873.01	
24 01	Cr	51,793,481,763.69	48,176,731,785.66	3,616,749,978.03	
24 02	Cr	0.00	0.00	0.00	
24 03	Cr	893,039,645.00	862,187,709.06	30,851,935.94	
24 06	Cr	0.00	452,364,779.00	(452,364,779.00)	
24 07	Cr	69,940,564,217.34	55,189,556,784.30	14,750,007,433.04	
24 10	Cr	0.00	0.00	0.00	
24 24	Cr	9,387,800,266.39	5,416,032,452.59	3,971,767,813.80	
24 30	Cr	1,715,957,049.67	6,560,509,740.14	(4,844,552,690.47)	
24 36	Cr	732,332,919.93	760,838,800.53	(28,505,880.60)	
24 43	Cr	7,859,604,333.00	4,756,166,654.00	3,103,437,679.00	
24 60	Cr	5,187,170,350.23	4,407,400,280.13	779,770,070.10	
24 83	Cr	45,208,074,832.11	59,959,816,198.82	(14,751,741,366.71)	
24 90	Cr	42,961,272,766.37	45,034,062,097.09	(2,072,789,330.72)	
24 95	Cr	0.00	0.00	0.00	

REVELACIONES

En la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad nuevo marco normativo resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno) Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo para la Alcaldía de San José de Cúcuta, se detalla lo siguiente:



se procedió al diligenciamiento del cuadro que muestra los conceptos de las cuentas que componen esta nota 21: que es el grupo de cuentas por pagar:

se realizó el valor comparativo de la vigencia 2022 con el periodo anterior 2021 separando valor corriente y no corriente, según modelo dispuesto en los anexos - composición.

Esta información se determinó de los saldos en libros incluyendo los valores correspondientes a las agregadas, de la cual se anexa a continuación, con la información del formulario de saldos y movimientos.

las cuentas correspondientes a este ítem corresponden a la cuenta 24 estructurada determinándose los valores por los saldos en libros presentados en las vigencias a 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2022. Presentándose los siguientes saldos por cada vigencia

VIGENCIA 2021:

MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA
890501434-2

1 de 1 paginas

Fecha: 26/02/2022

BALANCE DE COMPROBACION

Sucursal: 00		Area Administrativa: TODAS			
Periodo: DICIEMBRE DE 2021		Centro Costo: TODOS			
CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	TOTAL
24	CUENTAS POR PAGAR	233.195.028.939.98 C	273.172.414.624.35	266.480.225.936.21	231.552.838.243.84 C
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	48.891.211.865.06 C	55.788.535.249.52	55.069.598.150.17	48.172.274.765.71 C
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	284.513.104.00 C	2.004.855.832.00	2.582.660.237.06	862.187.209.06 C
2406	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	0.00 C	0.00	452.364.779.00	452.364.779.00 C
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	51.460.804.156.58 C	15.156.818.966.73	18.869.142.868.47	55.173.328.056.30 C
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	9.745.497.735.59 C	9.332.219.800.00	4.694.985.202.00	5.408.273.247.59 C
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.421.193.126.75 C	10.873.559.885.20	15.812.878.298.58	6.560.509.740.14 C
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	479.339.237.00 C	549.757.002.50	801.358.711.50	730.940.916.00 C
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	3.358.854.078.00 C	0.00	1.396.623.073.00	4.755.477.151.00 C
2460	CREDITOS JUDICIALES	10.352.164.174.14 C	21.209.995.772.30	15.265.251.878.29	4.407.430.280.13 C
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	65.348.237.210.91 C	144.656.593.851.13	139.568.177.839.04	59.959.816.198.82 C
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	48.653.212.278.97 C	13.450.143.774.97	11.667.196.901.09	45.070.265.425.09 C
TOTALES:		0.00	0.00	0.00	0.00

VIGENCIA 2022:



CODIGO	NOMBRE VIGENCIA 2021	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL (Pesos)
2.4	CUENTAS POR PAGAR	213.752.839.555,03	445.690.043.418,76	446.122.410.291,84	214.185.206.428,16
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	41.710.110.133,30	105.212.203.178,31	116.297.574.603,70	52.795.481.763,69
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	741.589.645,00	4.204.993.145,00	4.356.493.145,00	893.039.645,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	58.048.707.258,66	10.576.888.145,69	22.468.745.104,55	69.940.564.217,54
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	9.587.800.266,59	21.695.321.157,50	17.216.383.118,23	5.108.862.227,32
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.715.957.049,67	8.976.630.264,12	9.048.749.040,99	1.788.075.826,54
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	732.552.919,93	4.551.050.778,10	5.217.627.207,10	1.399.129.348,93
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7.859.604.333,00	13.802.830,00	2.011.236.559,00	9.857.038.062,00
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	5.187.170.350,23	2.182.793.945,90	4.540.769.174,19	7.545.145.578,52
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	45.203.074.832,11	268.952.448.315,54	241.239.223.993,18	17.494.850.509,75
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	42.961.272.766,57	19.323.911.658,60	23.725.603.140,90	47.362.969.248,87

De acuerdo a lo anterior y en base a la composición se procede a desagregar cada ítem, los cuales se diligenciaron en consideración con la relevancia teniendo como base fundamental la composición, para ello se generará por cada cuadro como soporte la información extraída del balance de comprobación, que hace parte del programa contable que la entidad maneja: TNS - PORTAL (nube) y que aparecen anexados como soporte

Anexo 21 CUENTAS POR PAGAR

DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	NOMBRE	DEBITO	CREDITO	SALDO
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	105.212.203.178,31	116.297.574.603,70	52.795.481.763,69
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	4.204.993.145,00	4.356.493.145,00	893.039.645,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10.576.888.145,69	22.468.745.104,55	69.940.564.217,54
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	21.695.321.157,50	17.216.383.118,23	5.108.862.227,32
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	8.976.630.264,12	9.048.749.040,99	1.788.075.826,54
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4.551.050.778,10	5.217.627.207,10	1.399.129.348,93
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	13.802.830,00	2.011.236.559,00	9.857.038.062,00
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	2.182.793.945,90	4.540.769.174,19	7.545.145.578,52
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	268.952.448.315,54	241.239.223.993,18	17.494.850.509,75
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	19.323.911.658,60	23.725.603.140,90	47.362.969.248,87

REVELACIONES, CUENTAS POR PAGAR

a) La naturaleza del hecho que la origina, Son Pasivos que el Municipio ya lo determina como deuda que se reconoció al culminar su debido proceso judicial. Los cuales en esta vigencia presentan un incremento el cual equivalen al cumplimiento del procedimiento y aplicación del marco normativo (Resolución 080 del 02 de junio de 2021. Por la cual se modifica el

Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno) por un valor de (\$3.137.745.298,39).

La cuenta representada en proporción general por la sobretasa ambiental – Corponor este valor se reconoce en el momento de su facturación.

Imagen 5

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
211 REVELACIONES GENERALES
Aprob. 21110 CREDITOS JUDICIALES

TIPO DE BIENES	PAIS	CANTIDAD	DETALLE DE LA TRANSICION		SEGURIDAD (INDEBENTOSE)		DETALLES DE LA RESECCION O CORRECCION DE LA			
			INSTRUMENTOS		INSTRUMENTOS		INSTRACCION			
			VALORES LIBRES	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES	DETALLE DEL PLAN DE PAGOS	RESTRICCIONES	PLAZO (MESES)	RENTA ANUAL	RENTA ANUAL
1.4.6.01	Securities		11.11.10.10.10.1			0			0	0
Nacionales	PA		11.11.10.10.10.1				Si/No			
Nacionales	PI						Si/No			
Estrangeros	PA						Si/No			
Estrangeros	PI						Si/No			



NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR
CONDICION

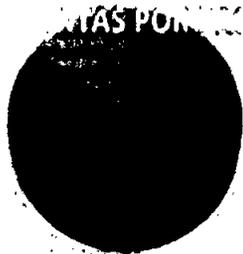
CODIGO CONTABLE	SUBCATEGORIA	CONCEPTO	2021		2022		VARIACION HORIZONTAL	VARIACION HORIZONTAL	
			ANALISIS VERTE AL 2021	ANALISIS VERTE AL 2022	ANALISIS VERTE AL 2021	ANALISIS VERTE AL 2022			
24	C	PASIVO CORRIENTE CUENTAS POR PAGAR	1314094.49024679	10%	1311396.39443832	2%	+	1317741.298316	1%
2401	C	Adquisición de bienes y servicios nacionales						0%	
2402	C	Subvenciones por pago						0%	
2403	C	Transferencias por pago						0%	
2404	C	Adquisición de bienes y servicios del exterior						0%	
2405	C	Reservas a favor de terceros						0%	
2406	C	Reservas de mandatos y la liquidación del sistema general de seguridad social en salud						0%	
2407	C	Devoluciones de recursos						0%	
2408	C	Créditos federales	13451451.852	0%	4467400.28311	2%		1317741.298316	4%
2409	C	Comercio electrónico						0%	
2410	C	Cuentas por pago a cargo autorizadas						0%	

El estado actual se encuentra dentro de los límites y no se requiere de un análisis adicional.

El estado horizontal se encuentra dentro de los límites y no se requiere de un análisis adicional.

El estado horizontal, según muestra el crecimiento de los recursos del Proceso de cuentas por pagar en la cuenta 2400 - CRÉDITOS FEDERALES de una vigencia a otra en las dds, cuyo valor es de (11.317.741.298,39) que representa un (8%) de aumento con respecto a la vigencia anterior.

El estado vertical, según muestra que la participación de la cuenta por pagar 2408 con respecto al Proceso Comunes es del (2%) en la vigencia 2021 lo cual se incrementa con respecto al 2022. La cuenta 24 CUENTAS POR PAGAR, representa un (2%) del Proceso Comunes el cual refleja que disminuye con respecto a la vigencia anterior.



21.1.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Se verificaron los saldos del balance de comprobación, que hace parte del programa contable que la entidad maneja: tns – portal (nube) con corte a 31 de diciembre por la vigencia 2022 de la cuenta 2.4.01 presentando los siguientes saldos:

CODIGO	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
2,4	213.752.839.555,08	445.690.043.418,76	446.122.410.291,84	214.185.206.428,16



2.4.01	41.710.110.133,30	105.212.203.178,31	116.297.574.808,70	52.795.481.763,69
2.4.01.01	13.961.857.279,74	37.624.078.983,92	43.732.792.488,02	20.070.570.783,84
2.4.01.02	27.748.252.853,56	67.588.124.194,39	72.564.782.320,68	32.724.910.979,85

21.1.3. TRANSFERENCIAS POR PAGAR

se verificaron los saldos del balance de comprobación, que hace parte del programa contable que la entidad maneja: TNS – portal (nube) con corte a 31 de diciembre por la vigencia 2022 de la **cuenta 2.4.03**. presentando los siguientes saldos:

CODIGO	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
2.4.03	741.589.645,00	4.204.993.145,00	4.356.493.145,00	893.089.645,00
2.4.03.15	741.589.645,00	4.204.993.145,00	4.356.493.145,00	893.089.645,00

21.1.4. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

Se verificaron los saldos del balance de comprobación, que hace parte del programa contable que la entidad maneja: tns – portal (nube) con corte a 31 de diciembre por la vigencia 2022 de la **cuenta 2.4.07**. presentando los siguientes saldos:

CODIGO	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
2.4.07	58.048.707.258,68	10.576.888.145,69	22.468.745.104,55	69.940.564.217,54
2.4.07.01	33.429.638,00	267.000,00	1.725.032,00	34.887.670,00
2.4.07.03	20.751.933.997,58	1.338.467.759,45	3.211.397.004,90	22.624.863.243,03

2.4.07.19	0,00	6.148.073.232,51	14.399.544.406,50	8.251.471.173,99
2.4.07.22	6.426.779.454,05	2.807.369.272,00	3.172.155.756,00	6.791.565.938,05
2.4.07.26	2.428.482.974,68	0,00	0,00	2.428.482.974,68
2.4.07.90	28.408.081.194,37	282.710.881,73	1.683.922.905,15	29.809.293.217,79

Se observa que en la cuenta 2407 donde se presenta una variación importante es debido a compromisos como sobretasa ambiental área metropolitana, sobretasa ambiental corporación bomberos. Por el efecto de los mayores recaudos en impuesto por el periodo 2022, debido a las políticas de alivio financiero otorgadas por el Municipio a los contribuyentes.

Y la cuenta 2480 su variación es debido al concepto de afiliaciones régimen subsidiado continuidad sin situación de fondos y el fondo seccional de salud régimen subsidiado sin situación de fondos, fueron las que presentaron mayor movimiento, así mismo, este grupo fue afectado por la cuenta atención en salud – Fosyga – ECAT como los de mayor incidencia por concepto de afiliaciones régimen subsidiado continuidad sin situación de fondos.

Por lo antes expuesto se evidencian en los auxiliares. Los movimientos de incremento por aumento de intereses que se debían registrar en vigencias anteriores.

Como también los Decrementos que equivalen a reconocimiento de los pagos que en su debido momento fueron causados como gastos y son abonos de sentencias ya en firme y ejecutoriadas, de vigencias anteriores. Los cuales se plasmaron después de ser presentados y aprobados en cumplimiento del Marco Conceptual y su precepto de depuración permanente.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS.

Tomando en cuenta la aplicación de normas internacionales de contabilidad y al nuevo marco normativo según la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones así como las demás normas expedidas por la contaduría general de la nación (normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno)- manual de políticos contables bajo el nuevo marco normativo para la alcaldía de san José de Cúcuta; resolución 0157 de diciembre 30 de 2020- así como la resolución no. 193 de 2020 de la CGN que corresponde a la plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, se detalla lo siguiente:



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados, incluido los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados.

los beneficios a los empleados se clasifican en:

- a. Beneficios a los empleados a corto plazo,
- b. Beneficios a los empleados a largo plazo,
- c. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y
- d. beneficios pos empleo.

Los beneficios a los empleados a largo plazo: son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago no venza dentro de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo. no incluyen los beneficios pos empleo y los relacionados con la terminación del vínculo laboral o contractual.

- beneficios a los empleados a corto plazo: son los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los doce meses siguientes al cierre de dicho periodo.

- beneficios por terminación del vínculo laboral: son aquellos a los cuales la entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

- beneficios pos empleo: son aquellos diferentes de los beneficios por terminación del vínculo laboral que se pagan después de completar el periodo de empleo en la entidad, es decir se pagan tras la terminación de su ejercicio activo en la entidad contable pública.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLANDE ACTIVOS

Desarrollo de la nota:

COMPOSICIÓN: (Revelaciones Generales)



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VALORES CORRIENTES 2022	VALORES CORRIENTES 2021	VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	429,124,332,282.89	421,412,767,076.58	7,711,565,206.31
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	58,329,303,339.80	63,256,218,933.49	(4,926,915,593.69)
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	49,497,416,710.00	30,979,849,706.00	(1,482,432,996.00)
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	62,350,585.00	82,079,743.00	(19,729,158.00)
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	321,217,398,368.09	307,076,755,414.09	14,140,642,954.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	17,863,280.00	17,863,280.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	281,549,933,726.28	331,065,038,102.34	(49,515,104,376.00)
19.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	670,591,208.90	623,759,594.90	46,831,614.00
19.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
19.04	Db	Para beneficios posempleo	280,879,342,517.38	330,441,278,507.44	(49,561,935,990.00)
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	147,574,398,556.61	90,347,728,974.24	57,226,669,582.37
(+) Beneficios		A corto plazo	58,329,303,339.80	63,256,218,933.49	(4,926,915,593.69)
(-) Plan de Activos		A largo plazo	48,826,825,501.10	50,356,090,111.10	(1,529,264,610.00)
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	62,350,585.00	82,079,743.00	(19,729,158.00)
(=) NETO		Posempleo	40,355,919,130.71	(23,346,659,813.35)	63,702,578,944.06

Se procedió al diligenciamiento del cuadro que muestra los conceptos de las cuentas que componen esta nota 22: beneficios a empleados y plan de activos:

- Se realizó el valor comparativo de la vigencia 2022 con el periodo anterior 2021 separando valor corriente y no corriente, según modelo dispuesto en los anexos.
- Esta información se determinó de los saldos en libros incluyendo los valores correspondientes a las agregadas, de la cual se anexa a continuación, con la información del formulario de saldos y movimientos.

las cuentas correspondientes a este ítem corresponden a la cuenta 25 estructurada de la siguiente manera:

2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo
2.5.12	Beneficios a los empleados a largo plazo
2.5.13	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual
2.5.14	Beneficios pos empleo - pensiones
2.5.15	Otros beneficios pos empleo

1.9.02	Para beneficios a los empleados a largo plazo
1.9.03	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual
1.9.04	Para beneficios pos empleo

determinando los valores por los saldos en libros presentados en las vigencias a 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2022. Presentándose los siguientes saldos por cada vigencia:

REVELACIONES

para el caso de manejo contable en la cuenta 19 se realizaron los ajustes reales se realizaron ajustes contables mediante varios comprobantes de notas contables llevando sus cuentas a los saldos reales correspondiente a:

nota de ajuste para realizar la contabilización del pasivo pensional de los meses de enero a diciembre de la vigencia 2022, lo anterior para realizar el reconocimiento del informe de los bonos pensionales tipo a y b afectando las cuentas 511181.001 la cuenta 251406.001 por valor de \$ 324.550.859. mediante la nota contable de bonos pensionales NBP-12001 de 31 de diciembre de 2022

así mismo se realizó igualmente ajustes por notas de indexación para reconocer el gasto por indexación de los bonos pensionales cancelados durante la vigencia de 2022 generando a 71 beneficiarios por bonos pensionales por un valor de \$ 5.402.683.193, consignados mediante la nota NBP-12002 de 31 de diciembre de 2022.

se realizó el ajuste por cálculo actuarial correspondiente al informe del ministerio de hacienda y crédito público MHCP por beneficio a empleados pensión post empleo con corte a 31 de diciembre de 2021, valor que se generó por reconocimiento y diferencia de \$ 21.215.953.468 realizado en la nota contable NCA12002 de diciembre de 2022.

Se efectuó la reclasificación de la cuenta 251410 y la cuenta 251412 mediante la nota NPP-12001.

Por otro lado, se realizó ajuste por calculo actuarial de pensiones actuales afectando la mesada pensional de jubilados con recurso de retiros del fonpet de la vigencia de enero a diciembre de 2022 de toda la nómina de pensionados sacándola de la cuenta de gasto 510290 a la cuenta correspondiente de pasivo 251410, reclasificando por un valor de % 7.154.327.344 mediante la nota contable NCA-12001.



Para efectos de Presentación de los Estados Financieros (ESTADO DE SITUACION FINANCIERA) vigencia 2022; se da cumplimiento a lo establecido en la normativa de beneficios a empleados pos empleo y los activos que los respaldan.

Vigencia 2021

MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA

1 de 1 paginas

890501434-2

Fecha: 26/02/2022

BALANCE DE COMPROBACION

Sucursal: 00

Area Administrativa: TODAS

Periodo: DICIEMBRE DE 2021

Centro Costo: TODOS

CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	TOTAL
19	OTROS ACTIVOS	911.802.275.740,46 D.	399.801.910.789,84	699.369.257.289,49	612.040.929.220,81 D.
1904	PLANE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	299.615.999.803,94 D.	58.357.983.856,50	27.532.705.253,00	330.441.278.507,44 D.
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS beneficios empleados	299.615.999.803,94 D.	58.357.983.856,50	27.532.705.253,00	330.441.278.507,44 D.



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



MUNICIPIO SANJOSE DE CUCUTA - ALCALDIA
890501434-2

1 de 1 paginas
Fecha: 26/02/2022

BALANCE DE COMPROBACION

Sucursal:	00	Area Administrativa:	TODAS		
Periodo:	02 DICIEMBRE DE 2021	Centro Costo:	TODOS		
CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	TOTAL
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	380.283.026.277 C	174.258.878.124 18	214.842.864.978 43	429.298.822.343 58 C
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	57.480.852.848 97 C	46.110.276.802 18	55.518.883.610 70	62.897.277.654 48 C
251101	NOMINA POR PAGAR	3.420.538.705 00 C	13.828.089.867 00	14.343.251.253 00	4.308.234.885 00 C
251102	CESANTIAS	6.545.111.284 00 C	588.244.808 00	4.788.258.573 00	10.764.126.362 00 C
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS	222.588.484 00 C	0 00	0 00	222.588.484 00 C
251104	VACACIONES	4.237.023.367 41 C	0 00	0 00	4.237.023.367 41 C
251105	PRIMA DE VACACIONES	9.215.580.271 82 C	2.754.472 00	35.538.928 00	9.948.386.257 82 C
251106	PRIMA DE SERVICIO	1.823.870.548 98 C	957.863 00	10.304.587 00	1.433.207.312 98 C
251107	PRIMA DE VEJEDAD	21.736.827.448 98 C	20.221.228.473 00	20.277.634.430 00	21.792.257.406 98 C
251108	BONIFICACIONES	8.161.315.487 83 C	28.838.448 00	38.018.515 00	8.171.287.853 83 C
251109	APORTES A RESERVA LABORALES	14.220.000 00 C	13.113.200 00	30.188.800 00	31.294.300 00 C
251110	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	100.000 00 C	20.300.000 00	33.800.000 00	13.800.000 00 C
251111	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	11.000.000 00 C	1.323.328.657 16	3.368.711.284 48	2.004.432.247 33 C
251112	APORTES EN FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.617.263.270 00 C	5.263.863.329 00	4.231.854.622 00	285.666.863 00 C
251113	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	238.611.032 00 C	243.820.532 00	244.225.203 00	238.315.700 00 C
251114	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	1.671.878.920 00 C	1.822.428.200 00	628.122.203 00	100.882.920 00 C
251115	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	678.209.163 00 C	1.488.825.344 02	1.887.283.216 21	1.182.107.006 16 C
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	48.821.851.457 08 C	0 00	1.450.000.000 00	50.801.851.457 08 C
251204	CESANTIAS RETROACTIVAS	48.821.851.457 08 C	0 00	1.450.000.000 00	50.801.851.457 08 C
2513	BENEFICIOS POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL	43.806.786 00 C	3.428.824 00	38.821.282 00	82.829.243 00 C
251301	INDENIZACIONES	43.806.786 00 C	3.428.824 00	38.821.282 00	82.829.243 00 C
2514	BENEFICIOS POREMPLEO - PENSIONES	273.287.028.415 38 C	129.143.172.515 08	142.832.868.513 79	307.076.728.414 09 C
251401	PENSIONES DE AJUBRACION PATRONALES	14.724.140 00 C	648.827.800 00	648.821.142 00	14.319.722 00 C
251402	INDENIZACION SUBSTITUTIVA	20.186.225 98 C	0 00	6.223.285 00	26.187.605 98 C
251404	MESADAS PENSIONALES NO REQUERIDAS	33.887.288 00 C	0 00	0 00	33.887.288 00 C
251405	CUOTAS PARTES DE PENSION	1.277.534.960 00 C	838.847.000 00	228.484.708 00	864.192.688 00 C
251406	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	1.199.014.058 00 C	1.748.026.644 00	527.286.808 00	100.000 00 C
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	288.911.220.020 21 C	0 00	26.594.410.878 73	320.507.613.880 90 C
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2.720.674.688 18 C	175.288.492.271 00	125.288.492.271 00	2.720.674.688 18 C
2515	OTROS BENEFICIOS POREMPLEO	17.843.280 00 C	0 00	0 00	17.843.280 00 C
251502	AUXILIO FUNERARIO Y GASTOS DE INHUMACION	17.843.280 00 C	0 00	0 00	17,843,280 00 C
TOTALES:		6.00	6.00	6.00	6.00

Vigencia 2022

CODIGO	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL (Pesos)
1,9	652.815.221.814,10	380.028.660.278,43	439.020.101.508,03	593.823.780.584,50
1.9.02	623.759.594,90	46.831.614,00	0,00	670.591.208,90
1.9.02.07	623.759.594,90	46.831.614,00	0,00	670.591.208,90

Palacio Municipal calle 11 #5-59
PBX 607 583 3939 / Cúcuta - Colombia
www.cucuta.gov.co



ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA



1.9.04	330.142.896.463, 63	9.123.464.438,41	58.387.018.384,66	280.879.342.517, 38
1.9.04.02	27.425.892.613,5 1	0,00	27.425.892.613,51	0,00
1.9.04.04	302.717.003.850, 12	9.123.464.438,41	30.961.125.771,15	280.879.342.517, 38
1.9.06	0,00	10.428.706,00	10.428.706,00	0,00
1.9.06.03	0,00	10.428.706,00	10.428.706,00	0,00
1.9.08	313.412.588.870, 54	365.970.216.749, 18	374.425.651.736,7 8	304.957.153.882, 94
1.9.08.01	63.407.800.448,0 0	215.252.385,00	77.637.000,00	63.545.415.833,0 0
1.9.08.02	15.070.506.615,6 9	19.859.366.916,1 5	23.322.737.700,00	11.607.135.831,8 4
1.9.08.03	234.188.698.167, 00	197.115.807.639, 77	202.634.162.279,5 2	228.670.343.527, 25
1.9.08.04	745.583.639,85	0,00	0,00	745.583.639,85
1.9.08.06	0,00	148.779.789.808, 26	148.391.114.757,2 6	388.675.051,00
1.9.09	5.972.005.142,89	2.016.081.219,94	1.940.829.553,60	6.047.256.809,23
1.9.09.03	5.972.005.142,89	2.016.081.219,94	1.940.829.553,60	6.047.256.809,23
1.9.70	3.514.483.748,54	1.409.542.224,00	2.792.287.349,97	2.131.738.622,57
1.9.70.05	4.103.862,00	0,00	0,00	4.103.862,00
1.9.70.07	596.611.303,68	1.317.709.211,00	1.317.709.211,00	596.611.303,68
1.9.70.08	2.913.768.582,86	91.833.013,00	1.474.578.138,97	1.531.023.456,89
1.9.75	-850.512.006,40	35.627.548,95	47.417.999,07	-862.302.456,52



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



1.9.75.07	-486.816.138,11	0,00	382.853,83	-487.198.991,94
1.9.75.08	-363.695.868,29	35.627.548,95	47.035.145,24	-375.103.464,58
1.9.85	0,00	1.416.467.777,95	1.416.467.777,95	0,00
1.9.85.18	0,00	1.416.467.777,95	1.416.467.777,95	0,00

CODIGO	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL (Pesos)
2,5	425.662.773.360,73	146.169.302.428,40	149.630.861.350,56	429.124.332.282,89
2.5.11	69.077.938.925,64	101.412.694.728,79	90.664.059.142,95	58.329.303.339,80
2.5.11.01	2.495.719.811,00	47.350.446.813,87	49.737.978.619,95	4.883.251.617,08
2.5.11.02	20.231.053.295,00	13.618.505.537,00	1.202.030.675,00	7.814.578.433,00
2.5.11.03	222.599.466,00	3.689.460,00	4.207.214,00	223.117.220,00
2.5.11.04	4.237.023.357,41	5.644.607,00	28.956.124,00	4.260.334.874,41
2.5.11.05	9.568.113.590,82	9.452.333.324,00	9.509.449.436,00	9.625.229.702,82
2.5.11.06	1.657.048.338,96	25.467.826,92	40.468.839,00	1.672.049.351,04
2.5.11.07	21.759.259.017,98	22.477.340.904,00	22.611.048.851,00	21.892.966.964,98
2.5.11.09	5.770.944.922,80	80.809.155,00	104.620.178,00	5.794.755.945,80



ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA



2.5.11.11	11.470.300,00	55.328.900,00	51.854.700,00	7.996.100,00
2.5.11.13	100.000,00	0,00	700.000,00	800.000,00
2.5.11.15	0,00	731.592.667,00	819.714.657,00	88.121.990,00
2.5.11.22	1.689.971.950,00	2.843.604.303,00	2.613.969.514,00	1.460.337.161,00
2.5.11.23	194.601.600,00	921.915.300,00	867.399.700,00	140.086.000,00
2.5.11.24	787.275.700,00	3.764.257.200,00	3.000.175.500,00	23.194.000,00
2.5.11.90	452.757.575,67	81.758.731,00	71.485.135,00	442.483.979,67
2.5.12	49.480.016.706,00	25.597.000,00	42.997.004,00	49.497.416.710,00
2.5.12.04	49.480.016.706,00	25.597.000,00	42.997.004,00	49.497.416.710,00
2.5.13	39.301.336,00	631.422.900,60	654.472.149,60	62.350.585,00
2.5.13.01	39.301.336,00	631.422.900,60	654.472.149,60	62.350.585,00
2.5.14	307.047.653.113,09	44.099.587.799,01	58.269.333.054,01	321.217.398.368,09
2.5.14.01	41.525.220,00	1.673.701.199,00	1.673.701.199,00	41.525.220,00
2.5.14.03	21.944.025,99	11.762.159,00	35.915.671,00	46.097.537,99
2.5.14.04	33.667.268,00	0,00	0,00	33.667.268,00
2.5.14.05	438.707.983,00	213.240.203,00	940.662.176,00	1.166.129.956,00



2.5.14.06	201.479.053,00	6.508.483.149,00	6.609.297.683,00	302.293.587,00
2.5.14.07	0,00	1.596.800,00	1.596.800,00	0,00
2.5.14.10	303.579.654.874,00	22.268.809.992,01	15.114.482.648,01	296.425.327.530,00
2.5.14.12	0,00	16.848.918,00	21.215.953.468,00	21.199.104.550,00
2.5.14.14	2.730.674.689,10	13.405.145.379,00	12.677.723.409,00	2.003.252.719,10
2.5.15	17.863.280,00	0,00	0,00	17.863.280,00
2.5.15.02	17.863.280,00	0,00	0,00	17.863.280,00

Se verificaron los saldos iniciales del balance de comprobación, que hace parte del programa contable que la entidad maneja: TNS -portal (nube). Con los movimientos de que se generan en la oficina de talento humano y pensiones junto a su codificación contable encontrándose lo siguiente:

Algunos de los valores se determinan y se ajustan de acuerdo con los valores reportados por la oficina de talento humano, la cual es la oficina encargada de la liquidación de nóminas en el municipio y de los beneficios a empleados a corto y largo plazo y beneficios por terminación del vínculo laboral. Igualmente se tomaron los valores presentados por la oficina de pensiones de la alcaldía municipal, quien es la encargada de presentar los informes correspondientes a post empleo y se audito con el balance de estas dos vigencias.

Se tiene en cuenta que en la actualidad la administración municipal adelanta concienzudamente un programa de revisión contable de estas cuentas código 25, que corresponden a beneficios a empleados a corto y largo plazo, terminación de vínculo laboral y post empleo y que estas cuentas se encuentran actualmente a la fecha sometidas a saneamiento contable y en proceso de depuración de saldos para la vigencia 2023.

A la fecha se viene realizando un cruce de información con las entidades o secretarías que hacen parte de esta, para su ajuste y posterior saneamiento contable. Con los movimientos de que se generan en la oficina de talento humano.

NOTA 23 PROVISIONES COMPOSICIÓN

Imagen 1

NOTA 23 PROVISIONES
COMPOSICIÓN

CÓDIGO ASIST. F.	VA	CONCEPTO	VALORES EN MILLONES - CUENTAS 2022		VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
2.7	Cr	PROVISIONES	217.591.139.836,04	209.716.532.890,45	7.874.606.945,59
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	184.240.418.382,35	176.482.263.097,01	7.758.155.285,34
2.7.07	Cr	Garantías			0,00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0,00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	33.350.721.453,69	33.234.269.793,44	116.451.660,25

Imagen 2

NOTA 23 PROVISIONES
Anexo 23.1 LITIGIOS Y DEMANDAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALORES EN MILLONES - CUENTAS 2022					SALDO FINAL
TIPO DE RECURSO	PAJ / PJE / EDP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DR)	UTILIZADOS O REVERSADOS		
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		176.487.783.097,0	8.713.737.632,4	0,0	361.138.640,3	0,0	184.240.418.382,4
2.7.01.01	Civiles		402.777.552,0	3.135.673,5	0,0	0,0	0,0	405.913.225,5
	Nacionales	PI						0,0
	Nacionales	PJ						0,0
	Extranjeras	PI						0,0
	Extranjeras	PJ						0,0
2.7.01.02	Penales		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.7.01.03	Administrativas		135.045.251.477,7	8.713.737.632,4	0,0	0,0	0,0	143.758.989.110,1
	Nacionales	PI						0,0
	Nacionales	PJ						0,0
	Extranjeras	PI						0,0
	Extranjeras	PJ						0,0
2.7.01.04	Obligaciones fiscales		30.045.717.757,0	2.496.619,8	0,0	0,0	0,0	32.542.337,8
	Nacionales	PI						0,0
	Nacionales	PJ						0,0
	Extranjeras	PI						0,0
	Extranjeras	PJ						0,0
2.7.01.05	Laborales		6.984.503.299,3	0,0	0,0	361.138.640,3	0,0	6.623.370.659,0
	Nacionales	PI				361.138.640,3		0,0
	Nacionales	PJ						0,0
	Extranjeras	PI						0,0
	Extranjeras	PJ						0,0
2.7.01.90	Otros litigios y demandas		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

REVELACIONES, LITIGIOS Y DEMANDAS

a) La naturaleza del hecho que la origina; por litigios y demandas en contra de LA ALCALDÍA DE SAN JOSÉ DE CÚCUTA, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación. En la aplicación del modelo adoptado por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ANDJE. Según Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016.



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



b) Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones y/o incrementos realizados durante el periodo, 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; equivalen a (\$ 8.719.293.925,7).

c) Los reconocimientos de nuevas provisiones, por cambios en la probabilidad, por inclusión de nuevos litigios y demandas, cancelación de provisiones por cambios en la probabilidad, cancelación o variación de las provisiones por cambios en las estimaciones, cancelación de provisiones por pago de la sentencia definitiva y, gasto por actualización financiera de provisiones, duplicidad en la relación de las demandas, y re expresiones se presentaron en la columna de título Decremento de la Provisión. Los cuales equivalen a (\$961.138.640,3).

Los ajustes procedentes en los cambios en la medición del valor descontado están en proceso de mejora en la metodología establecida, según el Marco Conceptual y aplicación del manual de Políticas Contables, y aplicabilidad del Decreto Municipal 0240 del 11 de agosto de 2021 el cual establece el procedimiento de pago de obligaciones judiciales y extrajudiciales en contra del Municipio de San José de Cúcuta y se adopta el trámite para el estudio de la acción de repetición. También se cuenta con una guía y/o cartilla que complementa al Manual de Políticas como lo es permitido y mejora el cual mejoraría el procedimiento sin que se genere una actualización del Manual de Políticas Contables.

En este contexto, la administración municipal actual identificó la necesidad de contar con un sistema de información robusto que le permita la optimización en el manejo de las bases de datos de los casi 686 registros de demandas en contra del Municipio, de las cuales cerca de 2640 se encuentra en estado activo, permitiendo a la Oficina Asesora jurídica y a las demás dependencias relacionadas con la provisión contable de los procesos, mejorar la calidad y oportunidad en el registro y reporte de la información.

1. Proceso de pago decreto 240 de 2021

La Oficina Asesora Jurídica articulada con las demás dependencias de la Alcaldía, lideró la elaboración del procedimiento para el pago de sentencias judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones. Procedimiento materializado mediante decreto 240 de 2021.

Con la expedición de esta reglamentación interna, se está dando aplicación a lo dispuesto por la ANDJE en las diferentes disposiciones que regulan los procedimientos de pago de las obligaciones judiciales a cargo de las entidades públicas, definiendo claramente el procedimiento y los responsables de cada una de las etapas dentro del trámite de los pagos.

2. Identificar procesos de cobro coactivo

Desde la oficina asesora jurídica se inició con la identificación y consolidación de los diferentes procesos de cobro coactivo en los que se ha vinculado al municipio directamente o a través de sus secretarías, para unificar políticas de defensa u orientar el cumplimiento de las obligaciones que los ha generado para evitar la generación de intereses o cualquier otro emolumento que cause una afectación al patrimonio institucional.

Revista gran importancia el proceso, toda vez que los compromisos derivados de las acciones de cobro coactivo no han sido contemplados en el cálculo de las provisiones, toda vez que no tienen origen propiamente en un proceso judicial, así las cosas, resulta necesario establecer el mecanismo para con análisis y provisión respectiva.

3. Provisión por procesos

Durante la vigencia 2022 se logró consolidar el mecanismo de cálculo de la provisión contable tal y como lo recomienda la ANDJE para poder actualizar y traer a valor presente el cálculo de la provisión de los procesos judiciales que representan un alto riesgo de pérdida para el municipio, y en este primer año resulta satisfactorio la gestión de los apoderados en la actualización de estas provisiones.

Esta partida se encuentra en proceso de saneamiento contable.

NOTA 23. PROVISIONES
Anexo. 23.5. PROVISIONES DIVERSAS

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN MIL DÓLARES - CORTE 2022					FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/ECF	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONALES (CH)		DECRECIMIENTOS (DU)		SALDO FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECRECIMIENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS		33.234.763.793,4	116.451.660,3	0,0	0,0	0,0	33.350.721.453,7
2.7.90.05	Mecanismos alternativos de solución		262.574.601,4	116.451.660,3	0,0	0,0	0,0	379.026.261,6
	Nacionales	FN						379.026.261,6
	Nacionales	PJ						0,0
	Extranjeros	FN						0,0
	Extranjeros	PJ						0,0
2.7.90.16	Reserva técnica para el pago de pr		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.7.90.17	Obligaciones implícitas		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.7.90.18	Contratos onerosos		32.971.635.192,1	0,0	0,0	0,0	0,0	32.971.635.192,1
	Nacionales	FN						32.971.635.192,1
	Nacionales	PJ						0,0
	Extranjeros	FN						0,0
	Extranjeros	PJ						0,0

Imagen 3

REVELACIONES, PROVISIONES DIVERSAS



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



a) La naturaleza del hecho que la origina, se presenta por la solicitud que efectúa de manera formal la Secretaría de Tránsito. Que se presenta por un Embargo de los recaudos de Multas Externas de la vigencia 2022.

Los ingresos que se vienen recibiendo por concepto de Recaudo Externo, (Multas de Tránsito), manejada por la Federación Colombiana de Municipios a partir del 1° de febrero de 2020, han sido afectados de la siguiente manera: Por orden de embargo emanada de la Unidad Aeronáutica Civil, de fecha enero de 2020, se viene realizando un reintegro al recaudo mensual a favor de esa entidad debido a que el Municipio de San José de Cúcuta incumplió un fallo del Consejo de Estado en la devolución de dineros de propiedad de la Aeronáutica Civil (Proceso N°2007-380 Acción de nulidad y restablecimiento) N° de sentencia 54001-23-31-000-20. Del total de dineros que han sido embargados esta Concesión realizo gestiones ante la Unidad Aeronáutica Civil y logró establecer que solo se debe retener el porcentaje de participación de Municipio de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Concesión.

Sin embargo, a raíz de esta situación se detecta que surgen deudas por parte del Municipio primero hacia el Consorcio Servicio de Tránsito y Movilidad de Cúcuta y segundo el Consorcio Supervisión y Auditoría Superauditoría. Equivalente a una adición y/o incremento (\$ 116,451,660,3) en la cuenta 279015 MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS.



NOTA 24 PROVISIONES
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	2022	ANÁLISIS VERTICAL 2022		2021	ANÁLISIS VERTICAL 2021		Valor Absoluto VARIACION HORIZONTAL		Valor Relativo ANÁLISIS HORIZONTAL	
27	Cr	PASIVO CORRIENTE	1,364,099,990,247.78			1,323,994,540,630.91						
27.1	Cr	PROVISIONES	217,801,239,838.04	15%		209,714,632,599.26	15%		7,877,606,938.78		6%	
27.11	Cr	Impagos y deudas	184,204,418,822.21	85%		174,482,203,697.61	84%		7,581,552,253.34		4%	
27.12	Cr	Garantías	.			.			.			
27.23	Cr	Provisiones para pagar y no pagar	.			.			.			
27.29	Cr	Provisiones fondos de garantía	.			.			.			
27.90	Cr	Provisiones diversas	33,596,821,015.83	15%		35,232,428,757.64	16%		116,651,840.25		6%	

PROVISIONES

El análisis vertical se considera vertical porque analiza y compara datos de un sólo período económico.
 El análisis horizontal se entiende como el análisis de relaciones financieras de un período a otro, lo que permite observar las variaciones por valores para un estado, interpretación y toma de decisiones.
 El análisis horizontal, permite visualizar el movimiento como variación del Pasivo, de Provisiones en la cuenta 27 - PROVISIONES de una vigencia y con una cifra cuyo valor es de (17.874.006.943.59) que representa un (8%) de aumento con respecto a la vigencia anterior.
 El análisis vertical, nos permite observar que la participación de la cuenta Provisiones con respecto al Pasivo Corriente es del (15%) en la vigencia 2022 lo cual se ha reducido con respecto al 2021. El análisis que nos representa es el de las Provisiones 27.01 Impagos y Deudas con un (85%) del total de cuenta.

NOTA 24. OTROS PASIVOS.

Tomando en cuenta la aplicación de normas internacionales de contabilidad y al nuevo marco normativo según la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, así como las demás normas expedidas por la contaduría general de la nación (normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno)- manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo para la alcaldía de san José de Cúcuta; se detalla lo siguiente:

Para realizar el ajuste y contabilización de la cuenta 29 - otros pasivos, se procedió al diligenciamiento del cuadro que muestra los conceptos de las cuentas que componen esta nota 24: Otros Pasivos se realiza el valor comparativo de la vigencia 2022 con el periodo anterior 2021 separando valor corriente y no corriente, según modelo dispuesto en los anexos.

Esta información se determina de los saldos en libros incluyendo los valores correspondientes a las agregadas, de la cual se anexa a continuación, con la información del formulario de saldos y movimientos

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Desarrollo de la nota:

COMPOSICIÓN: (Revelaciones Generales)

A		B		C		D		E		F	
NOTA		24.		OTROS PASIVOS		COMPOSICIÓN					
CÓDIGO 0 CONDA FINC	CÓDIGO 0 CONDA FINC	CÓDIGO 0 CONDA FINC	CÓDIGO 0 CONDA FINC	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORRIENTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN			
				CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN				
2.9	Cr			OTROS PASIVOS		253,570,491,062.65	213,656,603,333.46	39,913,887,729.19			
2.9.01	Cr			Avances y anticipos recibidos		538,793,649.10	538,793,649.10	0.00			
2.9.02	Cr			Recursos recibidos en administración		943,031,133.11	3,902,703,611.11	(2,959,672,478.00)			
2.9.03	Cr			Depósitos recibidos en garantía				0.00			
2.9.04	Cr			Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud				0.00			
2.9.10	Cr			Ingresos recibidos por anticipado				0.00			
2.9.17	Cr			Retenciones y anticipo de impuestos		76,418,707,950.39	2,529,500.00	76,416,178,450.39			
2.9.18	Cr			Pasivos por impuestos diferidos				0.00			
2.9.19	Cr			Bonos personales				0.00			
2.9.20	Cr			Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta				0.00			
2.9.90	Cr			Otros pasivos diferidos		175,669,958,330.05	209,212,576,573.25	(33,542,618,243.20)			
2.9.91	Cr			Pasivos para liquidar				0.00			
2.9.92	Cr			Pasivos para trasladar				0.00			

las cuentas correspondientes a este ítem corresponden a la cuenta 29 la cual contiene los siguientes saldos entre las dos vigencias determinando los valores por los saldos en libros presentados en las vigencias a 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2022. Presentándose los siguientes saldos por cada vigencia:

Vigencia 2021

 MUNICIPIO SAN JOSE DE CUCUTA - ALCALDIA
 890501434-2

 1 de 1 paginas
 Fecha: 24/02/2022

BALANCE DE COMPROBACION

Sucursal: 00		Area Administrativa: TODAS			
Periodo: DICIEMBRE DE 2021		Centro Costo: TODOS			
CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	TOTAL
29	OTROS PASIVOS	297.003.511.002.85 C	0.00	6.431.189.537.00	293.494.680.879.85 C
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	538.793.649.10 C	0.00	0.00	538.793.649.10 C
290101	ANTICIPO SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	538.793.649.10 C	0.00	0.00	538.793.649.10 C
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	2.878.445.870.11 C	0.00	1.026.257.631.00	3.902.703.611.11 C
290201	EN ADMINISTRACION	2.878.445.870.11 C	0.00	1.026.257.631.00	3.902.703.611.11 C
2917	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	78.636.325.425.30 C	0.00	118.747.891.00	78.753.196.346.30 C
291704	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ICA	4.783.531.289.09 C	0.00	118.747.891.00	4.880.278.180.09 C
291705	ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RESOL.459.7004	74.872.857.156.33 C	0.00	0.00	74.872.857.156.33 C
2919	BONOS PENSIONALES	201.378.053.00 C	0.00	0.00	201.378.053.00 C
291901	EDUOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES A CARGO DE COLPESIONES E	201.378.053.00 C	0.00	0.00	201.378.053.00 C
2990	CRÉDITOS DIFERIDOS	203.750.503.875.25 C	0.00	5.258.164.045.00	208.008.668.020.25 C
299004	INGRESO DIFERIDO POR CONCESIONES - CONCEDENTE	203.750.503.875.25 C	0.00	5.258.164.045.00	208.008.668.020.25 C
TOTALES:		0.00	0.00	0.00	0.00

Vigencia 2022

CODIGO	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL (Pesos)
2,9	261.639.280.581,85	10.790.310.422,06	2.721.520.902,86	253.570.491.062,65
2.9.01	538.793.649,10	0,00	0,00	538.793.649,10
2.9.01.01	538.793.649,10	0,00	0,00	538.793.649,10
2.9.02	3.902.703.611,11	2.959.672.478,00	0,00	943.031.133,11
2.9.02.01	3.902.703.611,11	2.959.672.478,00	0,00	943.031.133,11



2.9.17	76.111.069.247,3 9	411.870.558,06	719.509.261,06	76.418.707.950,3 9
2.9.17.04	2.605.544.381,06	411.870.558,06	316.119.298,00	2.509.793.121,00
2.9.17.05	73.505.524.866,3 3	0,00	403.389.963,06	73.908.914.829,3 9
2.9.90	181.086.714.074, 25	7.418.767.386,00	2.002.011.641,80	175.669.958.330, 05
2.9.90.02	0,00	0,00	2.001.473.161,80	2.001.473.161,80
2.9.90.04	181.082.429.674, 25	7.418.767.386,00	0,00	173.663.662.288, 25
2.9.90.90	4.284.400,00	0,00	538.480,00	4.822.880,00

REVELACIONES, OTROS PASIVOS

se denota para 2022 cambios en la cuenta 2901 por recursos recibidos en administración por un valor de \$ 538.793. 649.10.

a la cuenta 2902 de las cuentas auxiliares recursos recibidos en administración se generó un valor por \$ 943.031.133.11

Se observa, en la cuenta 299004.004 que la variación corresponde a los valores por concepto de registro de las Inversiones realizadas por la Concesión de Alumbrado Público durante las vigencias 2019-2021 según lo certificado por la Interventoría de Alumbrado Público, las cuales tenían partidas por depurar y las que fueron registradas al corte de los Estados Financieros 2022.

Igualmente se observa que la variación por concepto de Retenciones y anticipo de impuestos de Industria y Comercio e ICA.

ANEXO 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

CODIGO CONTABLE	NAT.	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	51.153.184.191,30	51.153.184.191,30	0,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	14.462.577,00	14.462.577,00	0,00
8.1.24	Db	Contragarantías recibidas			0,00
8.1.25	Db	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida			0,00
8.1.28	Db	Garantías contractuales			0,00
8.1.29	Db	Derechos en opciones			0,00
8.1.30	Db	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	51.138.721.614,30	51.138.721.614,30	0,00

REVELACIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Saldos que corresponden a periodos de vigencias anteriores, los cuales se encuentran en proceso de depuración. En el cual se está recurriendo a cruzar bases de datos entre varias áreas del Municipio. Ya que posiblemente con el proceso paralelo que se viene adelantando con la oficina jurídica en el cual se está depurando la base de datos de las Sentencias. Y el cruce o conciliación con la base de datos de los diferentes juzgados.

ANEXO 26 CUENTAS DE ORDEN
DEUDORAS

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CODIGO CONTABLE	NAT.	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	51.153.184.191,30	51.153.184.191,30	0,00
8.1.20	Db	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflicto	14.462.577,00	14.462.577,00	
8.1.90	Db	Otros Activos Contingentes	51.138.721.614,30	51.138.721.614,30	
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	59.898.749.163,06	59.898.749.163,06	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	500.261.813,67	500.261.813,67	0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	18.398.035.550,58	18.398.035.550,58	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	41.000.451.798,81	41.000.451.798,81	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	111.051.933.354,36	111.051.933.354,36	0,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	51.153.184.191,30	51.153.184.191,30	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	59.898.749.163,06	59.898.749.163,06	0,00



REVELACIONES, CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Saldos que corresponden a periodos de vigencias anteriores, los cuales se encuentran en proceso de depuración. En el cual se está recurriendo a cruzar información entre varias áreas del Municipio.

ACREEDORAS

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

(CÓDIGO) (CONTINUA)	NÚM.	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES/DEMANDA POR		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
9	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	-0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	37,118,051,323.23	34,170,356,628.31	2,947,694,694.92
9.1.20	Cr	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	37,118,051,323.23	34,170,356,628.31	2,947,694,694.92
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0.00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	99,725,472,458.00	99,725,472,458.00	0.00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	387,633,282.00	387,633,282.00	0.00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	19,065,588,120.00	19,065,588,120.00	0.00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	80,272,251,056.00	80,272,251,056.00	0.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	136,843,523,781.23	133,895,829,086.31	2,947,694,694.92
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	37,118,051,323.23	34,170,356,628.31	2,947,694,694.92
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	99,725,472,458.00	99,725,472,458.00	0.00

REVELACIONES, CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Se observa que las cuentas 91 y 9905 son el registro de los informes enviados por la oficina de jurídica el en cual se ve reflejado el correspondiente análisis y estimación de las Sentencias de concepto de Remota según normatividad de la CGN.

NOTA 27 Patrimonio



NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	8,081,958,072,933	7,797,813,397,281.40	(15,096,196,787.63)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	1,562,070,886,130	1,562,070,886,130.46	0.00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones			0.00
3.1.07	Cr	Aportes sociales			0.00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado			0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	6,577,193,416,537	6,523,741,789,366.46	53,451,627,171.03
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	119,587,049,050.4	(149,620,436,219.93)	(30,033,387,169.51)
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0.00
3.1.14	Cr	Reservas			0.00

NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	119,587,049,050.4	(149,620,436,219.93)	(30,033,387,169.51)
3.1.13	Cr	Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0.00
3.1.14	Cr	Reservas			0.00
3.1.16	Cr	Dividendos y participaciones decretados en especie			0.00
3.1.18	Cr	Capital de fondos parafiscales			0.00
3.1.25	Cr	Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0.00
3.1.28	Db	Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0.00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con			0.00

+ □ Composición +

REVELACIONES, PATRIMONIO

Las Variaciones Patrimoniales son cambios que se producen en el Patrimonio del ente con motivo de la actividad que realiza en sus operaciones normales y otras causas como la cuenta 3109 que refleja los movimientos causados por notas de saneamientos de años anteriores.



ANEXO 28 INGRESOS

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS ACORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2021	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.543.462.533.232,40	1.319.543.605.294,33	223.918.927.938,07
4.1	Cr INGRESOS FISCALES	346.640.686.416,87	253.731.366.677,18	92.909.319.739,69
4.1.05	Cr Impuestos	278.420.877.783,56	222.526.455.846,70	55.894.421.936,86
4.1.10	Cr Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	68.219.808.633,31	31.204.910.830,48	37.014.897.802,83
4.1.11	Cr Regalías			0,00
4.1.14	Cr Aportes sobre la nómina			0,00
4.1.15	Cr Rentas parafiscales			0,00
4.1.16	Cr Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
4.1.95	Db Devoluciones y descuentos (db)			0,00
4.4	Cr TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.188.747.382.544,53	1.058.590.276.809,15	130.157.105.735,38
4.4.05	Cr Sistema general de participaciones	660.586.293.065,18	630.774.247.435,56	29.812.045.629,62
4.4.13	Cr Sistema general de regalías	3.302.101.089,38	2.821.104.521,43	480.996.567,95
4.4.21	Cr Sistema general de seguridad social en salud	464.704.519.521,20	372.770.010.111,35	91.934.509.409,85
4.4.28	Cr Otras transferencias	60.154.468.868,77	52.224.914.740,81	7.929.554.127,96
4.7	Cr OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	8.074.464.271,00	7.221.961.808,00	852.502.463,00
4.7.05	Cr Fondos recibidos	8.074.464.271,00	7.221.961.808,00	852.502.463,00
4.7.20	Cr Operaciones de enlace			0,00
4.7.22	Cr Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

En la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad nuevo marco normativo resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno) Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo para la Alcaldía de San José de Cúcuta, se detalla lo siguiente:

Para la Alcaldía de San José de Cúcuta en lo que corresponde a la vigencia del año 2022 los Ingresos son el resultado de todos los recaudos fiscales, venta de Servicios, transferencias de otras entidades para el Sistema General de Participación y Regalías, operaciones Interinstitucionales y otros ingresos.

La variación más representativa en los ingresos hace referencia a los ingresos fiscales, los cuales están comprendidos por todos los impuestos Municipales del Municipio San José de Cúcuta, tomando como referencia el año 2.021 el cual presento una cifra en recaudo de \$253.731366.677,18 y año \$ 2.022 de \$346.640.686.416,87 para una diferencia de \$92.909.319.739,69, lo que nos quiere decir que en el año 2.022 hubo un mayor recaudo de Impuestos Municipales, gracias a las diferentes estrategias tributarias que se implementaron para favorecer a los contribuyentes y fortalecer al Municipio.

En los ingresos de Transferencias y subvenciones con referencia al año 2.021 que presento un valor de \$1.058.590276.809,15 y en el año 2.022 \$1.188.747.382.544,53 con una mayor diferencia de \$130.157.105.735,38 el aumento más representativo fue en las asignaciones recibidas para el Sistema General de Participaciones y el Sistema General de Seguridad Social en Salud.

El sistema General de Participaciones en cumplimiento a lo dispuesto en la ley 15 de 2.001 y la ley 1176 de 2.007, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público transfirió todos los recursos correspondientes al Sistema General de Participaciones, Propósito General y Asignaciones Especiales, como Alimentación Escolar PAE y demás.

En el Programa de Alimentación Escolar PAE, también fueron recibidos los aportes asignados por el Ministerio de Educación Nacional de acuerdo a las Resoluciones asignadas.

NOTA 28. INGRESOS
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
Anexo 28.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
		RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (C)	AJUSTES POR: DEDUCCIONES, REBAJAS Y DEFERENCIAS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1.15	Cr Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00	0,0
4.1.15.03	Cr Cuota de fomento			0,00	0,0
4.1.15.17	Cr Fondo de promoción turística			0,00	0,0
4.1.15.27	Cr Fondo de prestaciones sociales del magisterio			0,00	0,0
4.1.15.28	Cr Contribución parafiscal cultural			0,00	0,0
4.1.15.90	Cr Otras rentas parafiscales			0,00	0,0
4.1.16	Cr Otros recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,0
4.1.16.01	Cr Cotizaciones régimen contributivo			0,00	0,0
4.1.16.02	Cr Aportes régimen especial y de excepción			0,00	0,0
4.1.16.03	Cr Aportes de cajas de compensación familiar para			0,00	0,0
4.1.16.06	Cr Copagos prestaciones no PBS régimen contributivo			0,00	0,0
4.1.16.07	Cr Intereses de mora			0,00	0,0
4.1.16.08	Cr Rendimientos de la cuenta maestra de recaudo			0,00	0,0
4.1.16.09	Cr Reintegros			0,00	0,0
4.1.16.90	Cr Otros recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00	0,0

NOTA 28. INGRESOS
28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALORES ACUMLADOS DE EJERCICIOS			VARIACION VALOR VARIACION
		2022	2021		
	Cr INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	0,00	64.563.066.880,03	-64.563.066.880,03	
4.2	Cr Venta de bienes	0,00	0,00	0,00	
4.2.01	Cr Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca			0,00	
4.2.03	Cr Productos alimenticios, bebidas y alcoholes			0,00	
4.2.04	Cr Productos manufacturados			0,00	
4.2.06	Cr Construcciones			0,00	
4.2.10	Cr Bienes comercializados			0,00	
4.2.95	Db Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00	
4.3	Cr Venta de servicios	0,00	31.668.955,28	-31.668.955,28	
4.3.05	Cr Servicios educativos		31.668.955,28	-31.668.955,28	
4.3.11	Cr Administración del sistema de seguridad social en salud			0,00	
4.3.12	Cr Servicios de salud			0,00	
4.3.15	Cr Servicio de energía			0,00	
4.3.21	Cr Servicio de acueducto			0,00	
4.3.22	Cr Servicio de alcantarillado			0,00	
4.3.23	Cr Servicio de asco			0,00	
4.3.xx	Cr Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00	
4.3.95	Db Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)			0,00	
4.8	Cr Otros ingresos	0,00	64.531.397.924,75	-64.531.397.924,75	
4.8.02	Cr Financieros		18.840.651.866,47	-18.840.651.866,47	



REVELACIONES:

En la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad nuevo marco normativo resolución 533 de 2015 y sus modificaciones (Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno) Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo para la Alcaldía de San José de Cúcuta, se detalla lo siguiente:

Para la Alcaldía de San José de Cúcuta en lo que corresponde a la vigencia del año 2022 los Ingresos son el resultado de todos los recaudos fiscales, venta de Servicios, transferencias de otras entidades para el Sistema General de Participación y Regalías, operaciones Interinstitucionales y otros ingresos.

- NOTA 28. INGRESOS
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
Anexo 28.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
		RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1.15	Cr Rentas parafiscales	0,00	0,00	0,00	0,0
4.1.15.03	Cr Cuota de fomento			0,00	0,0
4.1.15.17	Cr Fondo de promoción turística			0,00	0,0
4.1.15.27	Cr Fondo de prestaciones sociales del magisterio			0,00	0,0
4.1.15.28	Cr Contribución parafiscal cultural			0,00	0,0
4.1.15.90	Cr Otras rentas parafiscales			0,00	0,0
4.1.16	Cr Recursos destinados a la financiación del sistema de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00	0,0
4.1.16.01	Cr Cotizaciones régimen contributivo			0,00	0,0
4.1.16.02	Cr Aportes regímenes especial y de excepción			0,00	0,0
4.1.16.03	Cr Aportes de cajas de compensación familiar para			0,00	0,0
4.1.16.06	Cr Copagos prestaciones no PBS régimen contributivo			0,00	0,0
4.1.16.07	Cr Intereses de mora			0,00	0,0
4.1.16.08	Cr Rendimientos de la cuenta maestra de recaudo			0,00	0,0
4.1.16.09	Cr Reintegros			0,00	0,0
4.1.16.90	Cr Otros recursos destinados a la financiación del sistema de seguridad social en salud			0,00	0,0

REVELACIONES, GASTO

Para la Alcaldía de San José de Cúcuta en lo que corresponde a la vigencia del año 2022 los Gastos presentaron una disminución de \$70.032.732.732, 19, con respecto al 2021, con mayor representación en los gastos de transferencias y subvenciones, como Gasto público Social.

ANEXO 32 ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE COMPOSICIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NUM	DESCRIPCIÓN	2021	2022	VALOR VARIACIÓN
1711	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones	106,903,437,829	106,903,437,829.00	0.00
1737	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)			0.00
1791	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)			0.00
		Valor en libros BUP en servicio - Concesiones	106,903,437,829	106,903,437,829.00	0.00
197012	Db	Activos intangibles en concesión			0.00
197511	Cr	Amortización acumulada: Activos intangibles en concesión (cr)			0.00
197611	Cr	Deterioro acumulado: Activos intangibles en concesión			0.00
		Valor en libros Intangibles en Concesiones	0.00	0.00	0.00
1989	Db	Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios			0.00
		ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	219,319,337,805	219,237,968,192.46	10,681,369,613.46
231413	Cr	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)			0.00
249019	Cr	Cuentas por pagar - Garantías contractuales - concesiones			0.00
270702	Cr	Provisiones - Garantías contractuales - concesiones			0.00
299004	Cr	Ingreso diferido por concesiones - concedente	173,663,662,285	209,210,047,073.25	(35,546,384,785.00)
		PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	173,663,662,285	209,210,047,073.25	(35,546,384,785.00)
		NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN	55,655,675,517.4	10,027,921,119.21	45,627,754,398.46

REVELACIONES, ACUERDOS DE CONCESION ENTIDAD CONCEDENTE

se observa, en las cuentas 1683 y 299004 que el registro anual reflejaría la variación correspondiente al registro de las Inversiones realizadas por la Concesión de Alumbrado Público durante las vigencias 2019-2021 según lo certificado por la Interventoría de Alumbrado Público, las cuales tenían partidas por depurar y las que fueron registradas al corte de los Estados Financieros 2021.

NOTA 33. ADMINISTRACION RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.

Con respecto a esta cuenta correspondiente a los pasivos pensionales y de acuerdo a la aplicación de normas internacionales de contabilidad y al nuevo marco normativo según la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones así como las demás normas expedidas por la contaduría general de la nación (normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno)- manual de políticas contables bajo el nuevo marco normativo para la alcaldía de san José de Cúcuta; resolución 0157 de diciembre 30 de 2020- así como la resolución no. 193. de 2020 de la CGN que corresponde a la plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros, se detalla lo siguiente:

- A través de la ley 549 de 1999 se crea el fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales, compete, el cual consiste en un sistema de ahorro obligatorio que tiene como función recaudar los recursos para que las entidades territoriales cubran sus pasivos pensionales.

FONDO DE RESERVA		CALCULO ACTUARIAL (Pasivos contingentes)		FUENTE DE FINANCIACIÓN			NÓMINA DE PENSIONADOS	
	FECHA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN	VALOR	% TASA DE DESCUENTO	PLAZO	TIPO	DETALLE	CANTIDAD DE PENSIONADOS	VALOR TOTAL AGENCIA
TOTAL FONDOS DE RESERVA		280,872,049,801.37	0.0				303	7,154,327,344.00
Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales FONPET - Aportes Valorizados	31/12/2022	280,872,049,801.37		Largo	Interna	VALOR DESCUENTO TRANSFERENCIAS DE LA NACION AL ENTE TERRITORIAL		VALOR TOTAL DE LA NOMINA DE REBLADOS DESDE EL MES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2022
Fondo 2	APORTE EN PESOS PASIVOS PENSIONALES			Plazo...	Seleccionar..			
Fondo 3				Plazo...	Seleccionar..			
Fondo 4				Plazo...	Seleccionar..			
Fondo ...n				Plazo...	Seleccionar..			



**ALCALDÍA
DE SAN JOSÉ DE
CÚCUTA**



REVELACIONES

De acuerdo a la información generada por los pasivos pensionales territoriales por sector del ministerio de hacienda y crédito público ajustando los valores correspondientes a las cuentas 2514, beneficios pos empleo, como se indica:

- Liquidación de cuotas partes vencidas: formato emitido por el liquidador de cuotas partes de pasivocol - fonpet, donde contiene los datos del pensionado y las entidades que comparten la pensión con el porcentaje de participación de cada uno de ellos, contiene el número de mesadas que se deben, la fecha, la mesada pensional el porcentaje de cuota parte, valor cuota parte, intereses por cuota parte y la total cuota parte más intereses.

- Pasivocol: el programa de "seguimiento y actualización de los cálculos actuariales del pasivo pensional de las entidades territoriales" conocido como pasivocol, es un instrumento a través del cual la entidad territorial suministra la información necesaria para calcular y actualizar su pasivo pensional observaciones de la oficina de pensiones:

- Esta información de este ítem se aplicó en base a la información aportada por la oficina de pensiones de la alcaldía municipal de Cúcuta contabilización del pasivo pensional de los meses de enero a diciembre de la vigencia 2022, lo anterior para realizar el reconocimiento del informe de los bonos pensionales tipo a y b afectando las cuentas 511181.001 t la cuenta 251406.001 por valor de \$ 324.550.859. mediante la nota contable de bonos pensionales NBP-12001 de 31 de diciembre de 2022.

- el anexo correspondiente a la información del cálculo actuarial del pasivo pensional corresponde a la información suministrada por el ministerio de hacienda y crédito público - fonpet se efectúa nota de ajuste para realizar la así mismo se realizó igualmente ajustes por notas de indexación para reconocer el gasto por indexación de los bonos pensionales cancelados durante la vigencia de 2022 generando a 71 beneficiarios por bonos pensionales por un valor de \$ 5.402.683.193, consignados mediante la nota NBP-12002 de 31 de diciembre de 2022.

- los recursos que se tienen reservados en el fondo nacional para el cubrimiento del pasivo pensional de la entidad, actualizados a 31/12/2022 la fuente de financiación reportada por este fondo corresponde al valor con descuento directo que se hace a las transferencias de la nación - fonpet al ente territorial. se afectó la reclasificación de la cuenta 251410 y la cuenta 251412 mediante la nota NPP-12001.

- Otro fondo son los recursos que por recaudo de estampillas territoriales se hace y traslada al fonpet territorial, pero de estos recursos no se tiene información en la oficina de pensiones. solo se tiene información de este fondo. se realizó el ajuste por cálculo actuarial correspondiente al informe del ministerio de hacienda y crédito público MHCP por beneficio a empleados pensión post empleo con corte a 31 de diciembre de 2021, valor que se generó



por reconocimiento y diferencia de \$ 21.215.953.468 realizado en la nota contable NCA12002 de diciembre de 2022

• El cálculo actuarial se generó con corte a 31 de diciembre de 2022 por otro lado se realizó ajuste por calculo actuarial de pensiones actuales afectando la mesada pensional de jubilados con recurso de retiros del fonpet de la vigencia de enero a diciembre de 2022 de toda la nómina de pensionados sacándola de la cuenta de gasto 510290 a la cuenta correspondiente de pasivo 251410, reclasificando por un valor de % 7.154.327.344 mediante la nota contable NCA-12001.

NOTA 33. OTROS PASIVOS

Desarrollo de la nota:

COMPOSICIÓN: (Revelaciones Generales).

Se procedió al diligenciamiento del cuadro que muestra los conceptos de las cuentas que componen esta nota 33

Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Passivo Personal del Sector	Fecha de Corte del Passivo	Aportes en Unidades Fonpet	Aportes en Pesos	Valor Otras Reservas	Fecha de Corte Reservas	Saldo Passivo Pensional del Sector	% Cobrimiento
54001	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	SAUD	5.378.551,00	31/12/2019	628.719,84	3.105.205.054,49	0,00		-3.157.027.903,45	59,234,73
54001	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	EDUCACION	28.415.892.492,00	31/12/2019	1.571.643,90	8.050.177.374,90	0,00		28.317.815.086,10	28,50
54001	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	PROPOSITO GENERAL	279.746.556.551,00	31/12/2019	62.714.328,11	321.971.549.432,30	0,00		-42.171.328.821,30	115,67
* 54001	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	POR DISTRIBUIR SECTOR	0,00	31/12/2019	0,00	0,00	0,00		-0,00	0,00
* 54001	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	RESERVA CUOSES PARTES LEY 1819 DE 2016	0,00		0,00	0,00	0,00		-0,00	0,00
* 54001	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	RESERVA PENSIONAL GENERAL	0,00		0,00	0,00	0,00		-0,00	0,00
Subtotal	SAN JOSÉ DE CÚCUTA		304.167.951.952,00		64.912.721,79	(333.280.333.651,79)	0,00		-25.034.371.699,70	106,12
Gran Total			304.167.951.952,00		64.912.721,79	(333.280.333.651,79)	0,00		-25.034.371.699,70	106,12

(*) Pasivo Pensional es variación

- se tiene en cuenta que en la actualidad la administración municipal adelanta un programa de revisión contable de estas para ser sometida a saneamiento contable y en proceso de depuración de saldos para la vigencia 2021.