



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MUNICIPIO DE TAURAMENA – CASANARE

VIGENCIA 2022



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	5
1.1. Identificación y funciones.....	5
1.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.2. Base normativa y periodo cubierto	6
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
2.5. Otros aspectos.....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Juicios	10
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.2.1. Inversiones en controladas.....	11
3.2.2. Cuentas por cobrar	11
3.2.3. Propiedades, planta y equipo.....	12
3.2.4. Bienes de uso público	13
3.2.5. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	13
3.2.6. Provisiones	14
3.3. Correcciones contables	14
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	15
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	16
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	16
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34
Composición	34
5.1 Depósitos en Instituciones Financieras	34
5.2 Efectivo de uso restringido.....	35



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	35
Composición	35
6.1 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	35
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	37
Composición	37
7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	38
7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	40
7.3. Venta de Bienes	41
7.4. Transferencias por Cobrar	41
7.5. Otras Cuentas por Cobrar	42
7.6. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	43
7.7. Cuentas por Cobrar vencidas no deterioradas	44
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	45
Composición	45
8.1. Préstamos concedidos	45
NOTA 9. INVENTARIOS	46
Composición	46
9.1. Bienes	47
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	49
Composición	49
10.1. Detalle de saldos y movimientos en Propiedad, Planta y Equipo – Muebles	50
10.2. Detalle de saldos y movimientos en Propiedad, Planta y Equipo – Inmuebles	52
10.3. Construcciones en curso	56
10.4. Estimaciones	58
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	59
Composición	59
11.1. Bienes de uso público	59
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	63
Composición	63
14.1. Detalle saldos y movimientos	63



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

14.2. Revelaciones adicionales.....	64
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	65
Composición	65
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	67
Composición	67
21.1 Revelaciones generales	68
21.1.7 Descuentos de Nómina	70
21.1.9 Impuestos, Contribuciones y tasas.....	70
21.1.10 Créditos judiciales.....	70
21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud.....	71
21.1.17 Otras Cuentas por Pagar.....	71
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	72
Composición	72
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	74
22.2. Beneficios pos empleo.....	74
NOTA 23. PROVISIONES.....	75
Composición	75
23.1. Litigios y demandas	77
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	78
Composición	78
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	79
25.1. Activos Contingentes.....	79
25.1.1 Revelaciones Generales.....	79
25.2. Pasivos Contingentes.....	79
NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN	81
26.1 Cuentas De Orden Deudoras	81
26.2 Cuentas De Orden Acreedoras	81
NOTA 27. PATRIMONIO	82
Composición	82
NOTA 28. INGRESOS	83





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Composición	83
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.	84
28.1.1 Ingresos Fiscales-Detallado	85
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación	87
NOTA 29. GASTOS	88
Composición	88
29.1 Gastos de Administración, de operación y de ventas	88
29.1.1 Generales.....	89
29.1.2 Sueldos y salarios.....	92
29.1.3 Prestaciones sociales.....	92
29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones.....	92
29.2.1 Deterioro - Activos Financieros y No Financieros.....	93
29.3 Transferencias y subvenciones.....	94
29.4 Gasto público social.....	95
29.7 Otros gastos.....	101
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	102
Composición	102



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

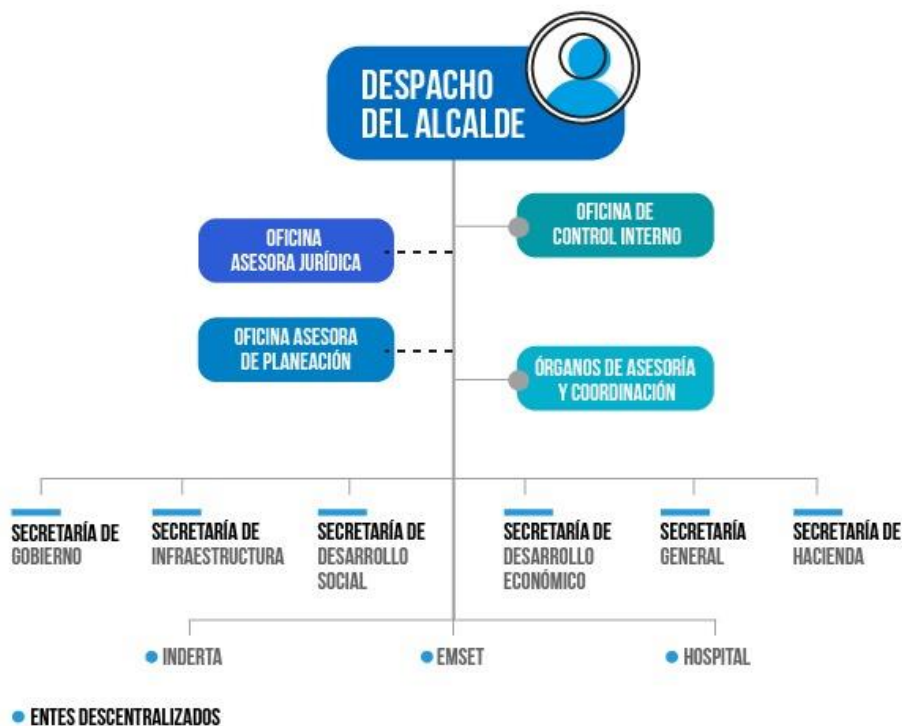
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Tauramena es una Entidad Pública, de nivel Central del Orden Territorial. Fundada en 1887 y creada mediante Ordenanza No. 029 del 01 de diciembre de 1961, emanada del Departamento de Boyacá.

El Palacio Municipal se encuentra ubicado en la Calle 5 No. 14-64 del Municipio de Tauramena y es el lugar donde funciona la Administración del Municipio.

La estructura orgánica de la Administración Municipal está compuesta así:



Las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y rentas, forman parte del proceso de gestión de recursos financieros, el cual es liderado por la Secretaría de Hacienda.

Los siguientes son los entes descentralizados del Municipio de Tauramena:

- Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena – INDERTA, quien maneja el Sector de Deportes y Recreación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- b) Instituto de Fomento Agropecuario de Tauramena – IFATA, en liquidación, según el Decreto 074 del 18 de agosto de 2022
- c) Empresa de Servicios Públicos de Tauramena E.S.P. - EMSET E.S.P.
- d) E.S.E. Hospital Local de Tauramena

Nuestra misión es: Prestar servicios eficientes, eficaces y efectivos a la comunidad, en procura de satisfacer sus necesidades básicas y mejorar los índices de calidad de vida, en cumplimiento a los fines esenciales del Estado.

Nuestra visión es: Para el año 2025, la administración municipal, obtendrá mayor reconocimiento a nivel, local, regional, nacional e internacional por prestar servicios con calidad a través del mejoramiento continuo de todos los procesos institucionales, garantizando el bienestar y progreso integral de nuestra comunidad.

1.1. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Marco Normativo aplicado por el Municipio de Tauramena, el Concejo y la Personería Municipal, para la preparación y presentación de los estados financieros, corresponde al adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus actualizaciones.

Esta vigencia 2022, es el quinto período de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

El Municipio de Tauramena dentro del plan de Desarrollo Territorial 2020-2023 fijó como estrategias para gestionar el capital o los recursos para financiar cada uno de los programas y proyectos contemplados, lo siguiente:

1. Gestionar recursos con los diferentes entes institucionales del orden nacional, regional y departamental, privados y de cooperación internacional.
2. Concertar agendas, alianzas, convenios y acuerdos con las anteriores entidades y empresas.

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

En la aplicación del principio de contabilidad del devengo en lo relacionado con el reconocimiento mensual del recibo a satisfacción de bienes y servicios, se han tenido inconvenientes debido a que las actas de ejecución de los contratos en algunos casos no se radican en la Secretaría de Hacienda en el mes en que se suscriben, situación en la cual se ha venido trabajando para sensibilizar a los contratistas y supervisores.

1.2. Base normativa y periodo cubierto



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

El siguiente juego de Estados Financieros fue preparado con corte al 31 de diciembre de 2022 y están presentados en forma comparativa con los del período 2021:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Las notas a los Estados Financieros

La presentación del Estado de Flujo de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se aplazó de forma indefinida, mediante el artículo 1° de la Resolución No. 283 del 11 de octubre de 2022, con el cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y fueron aprobados por el alcalde, la secretaria de Hacienda y la Contadora del Municipio el día 14 de febrero de 2023.

1.3. Forma de Organización y/o Cobertura

El área de contabilidad, forma parte del proceso de gestión de recursos financieros, el cual es liderado por la Secretaria de Hacienda.

Para el registro de las operaciones económicas el Municipio utiliza un software financiero que está compuesto por los módulos de contabilidad, nómina, almacén, presupuesto, industria y comercio, predial, retención de ICA y contratación, los cuales funcionan en línea haciendo interfase con contabilidad y presupuesto.

El Municipio agrega trimestralmente la información contable del Concejo y la Personería Municipal, órganos de control que tienen autonomía administrativa y financiera. El proceso de agregación se realiza en hojas de trabajo en Excel, las cuales quedan como evidencia para su verificabilidad. Se realiza el proceso de eliminación de las operaciones recíprocas realizadas entre el Municipio, el Concejo y la Personería Municipal.

Las entidades agregadas remiten trimestralmente la información contable requerida por el Municipio para el proceso de agregación en medio magnético y físico con la firma de los responsables.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El Municipio reconoce en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados los hechos económicos que cumplen con la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto teniendo en cuenta los criterios de la probabilidad de generar un beneficio económico a futuro y que el valor pueda ser medido con fiabilidad.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Los activos del Municipio de Tauramena, se miden al costo, es decir por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización por parte de la Administración Municipal o para ser entregados a la Comunidad. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente obligación en el curso normal de la operación.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros se presentan en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en pesos y con dos decimales de centavos.

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones y la situación del patrimonio.

Materialidad

El Municipio de Tauramena, toma como impacto material en la corrección de errores de periodos anteriores, para efectos de la reexpresión retroactiva de la información comparativa, los hechos económicos que afecten la estructura patrimonial de la entidad, de tal manera que sea necesario tomar decisiones de tipo organizacional para no poner en riesgo la estabilidad financiera de la entidad.

Se determinó como umbral de materialidad

Indicador	%
Total de los ingresos	≥ 2%
Total activos	≥ 2%
Excedente del ejercicio	≥ 8%
Patrimonio	≥ 4%

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante la vigencia 2022 la Entidad no manejó partidas en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No se presentaron hechos que impliquen o no ajustes después de la fecha de presentación de los estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

2.5. Otros aspectos

Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

La entidad presenta sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Activos corrientes y no corrientes:

La entidad clasifica un activo como corriente cuando:

- a. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa, o
- d. El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

La entidad clasifica todos los demás activos como no corrientes.

Cuando el ciclo normal de operación no es claramente identificable, se supone que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes y no corrientes:

La entidad clasifica un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación
- b. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, o
- c. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La entidad clasifica todos los demás pasivos como no corrientes

Sostenibilidad de la calidad de la información financiera

Con el fin de garantizar que todas las operaciones realizadas y registradas diariamente en los módulos de rentas, tesorería y almacén, pasen correctamente al módulo de contabilidad y presupuesto, de manera mensual se realizan los cruces de información entre estos módulos por profesionales en Contaduría Pública. Adicionalmente de manera permanente se realizan los análisis a las demás cuentas del balance, para garantizar que todos los hechos económicos queden registrados con calidad y de manera oportuna.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

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

3.1. Juicios

Los juicios significativos realizados por el Municipio en el proceso de aplicación de las políticas contables, son los siguientes:

Efectivo y equivalente al efectivo

Respecto de las partidas conciliatorias por consignaciones pendientes por registrar en libros, si no es posible su identificación en un plazo no mayor a tres meses se lleva como una cuenta por pagar 240720 “Recaudos por clasificar” y si agotadas todas las acciones administrativas pertinentes, a efectos de esclarecer la procedencia de los recursos reconocidos en la cuenta 240720 “Recaudos por clasificar”, pasados doce (12) meses, se debita el pasivo y se reconoce un ingreso, cuyo concepto es concertado y se tiene en cuenta datos históricos similares.

Propiedades, planta y equipo y Bienes de uso público

- 1- Se evalúa como mínimo una vez al año sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo y para ello se estableció una lista de chequeo que se diligencia con cada bien sujeto a revisión.
- 2- Los siguientes son los criterios utilizados para identificar los activos que por su materialidad son objeto de comprobación de deterioro:

Activos no generadores de efectivo	Materialidad
<ul style="list-style-type: none">• Propiedades planta y equipo• Muebles	Superior a 50 SMMLV
<ul style="list-style-type: none">• Activos Intangibles	Superior a 20 SMMLV

Respecto a los bienes inmuebles, la evaluación de los indicios de deterioro se realizará independientemente del valor de estos.

3- Para los Bienes de Uso Público, la evaluación de los indicios de deterioro se realiza como mínimo una vez al año al cierre del periodo contable y procede sobre los bienes de Uso Público que presenten un cambio significativo, específicamente que haya sido afectado por una catástrofe natural y/o daños físicos reportados por la Secretaría de Infraestructura, que disminuyan significativamente la capacidad del activo para prestar servicios. No obstante, se realiza una evaluación para aquellos activos que no cumplan esta condición, si como resultado del juicio profesional del funcionario encargado de la evaluación de los indicios de deterioro se determina que las condiciones internas o externas de otros activos pueden afectar de forma significativa su valor y su omisión puede influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

4- Para aquellos activos que sí tienen indicios de deterioro son objeto de cálculo del valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre: a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición; y b) el costo de reposición.

3.2. Estimaciones y supuestos

Mencionamos las principales estimaciones realizadas:

3.2.1. Inversiones en controladas

Las inversiones en controladas son objeto de estimaciones de deterioro cuando:

- a) Existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la controlada o del desmejoramiento de las condiciones crediticias de esta, para el efecto se solicita a la administración de la entidad controlada una certificación firmada por el representante legal, contador y revisor fiscal (si está obligada a tenerlo), en la cual conste que se encuentran al día con sus obligaciones.
- b) El valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales de la controladora supere el valor en libros de los activos netos de la controlada; o
- c) El dividendo procedente de la inversión supere el valor total del resultado del ejercicio de la controlada en el periodo en que este se haya decretado.

Se verifica si existen indicios de deterioro, por lo menos, al final del periodo contable y, si es el caso, se siguen los criterios de reconocimiento y medición de deterioro establecidos en la política de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuye el valor del deterioro acumulado y se afecta el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no serán superiores a las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

3.2.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias y para determinar si hay indicios de deterioro del valor de una cuenta por cobrar, el Municipio de Tauramena evaluará la morosidad, es decir, si la cuenta por cobrar se encuentra vencida desde la fecha del Mandamiento de Pago Ejecutoriado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Como mínimo, al final de periodo contable, el Municipio de Tauramena evalúa si existen indicios de deterioro. Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realiza de manera individual.

El cálculo de estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realizará, con la fórmula valor presente o valor actual, la tasa TES del Banco de la República a la fecha de cierre del periodo (con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos) y los porcentajes de recuperabilidad correspondientes a la complejidad de la cartera en cada caso individual.

Se deja de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiran, se renuncia a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieren

3.2.3. Propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil de un activo se efectúa con fundamento en la experiencia que el Municipio de Tauramena tenga con activos similares.

Para efectos del cálculo de la depreciación el Municipio de Tauramena utiliza las siguientes estimaciones de vida útil por cada grupo de elementos de los activos de propiedad planta y equipo.

Elemento de Propiedad Planta y equipo	Vida Útil estimada
Edificaciones	20 a 60 años
Semovientes	2 a 10 años
Repuestos	Depende de la vida útil del activo que se capitalice.
Plantas, ductos y túneles	De 10 a 30 años
Redes, líneas y cables	De 10 a 30 años
Maquinaria y equipo	De 10 a 30 años
Equipo médico y científico	De 3 a 10 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	De 5 a 15 años
Equipos de comunicación y computación	De 3 a 8 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	De 3 a 20 años
Equipos de comedor, cocina, despensa	De 3 a 15 años
Bienes de arte y cultura	De 3 a 30 años
Propiedades, planta y equipo en concesión	Se analiza cada partida dependiendo del grupo de PPE al que pertenece

Para bienes inmuebles se toma como vida útil la vida económica asignada por el contratista constructor ya que los bienes adquiridos por el Municipio no se adquieren o construyen para la venta.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Para bienes muebles se toma como referencia la vida económica asignada por el contratista proveedor o fabricante, y su vida útil es asignada por el área de almacén excepto los equipos de cómputo los cuales su vida útil es asignada por el profesional universitario de sistemas.

El Municipio de Tauramena, emplea el método lineal como método de depreciación dado que es el que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. Este método se aplica uniformemente en todos los periodos.

La vida útil es revisada para los bienes que cumplen el criterio de materialidad, como mínimo, al término de cada periodo contable, a excepción de las propiedades, planta y equipo adquiridos en los doce (12) meses anteriores a la fecha en que se está informando y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

3.2.4. Bienes de uso público

La depreciación de un bien de uso público inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por el Municipio de Tauramena. El cargo por depreciación se reconoce como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no son objeto de depreciación.

La estimación de la vida útil de estos activos se efectuó con fundamento en la experiencia que el Municipio de Tauramena ha tenido con activos similares:

Elemento	Vida Útil estimada
Red carretera.	De 5 a 40 años
Plazas públicas.	De 10 a 40 años
Parques recreacionales.	De 10 a 40 años
Bibliotecas públicas.	De 20 a 60 años

La vida útil será es revisada, como mínimo, al término de cada periodo contable si existe un cambio significativo, específicamente afectaciones por catástrofes naturales y/o daños reportados por la Secretaría de Infraestructura, se ajusta para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio.

3.2.5. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

El Municipio de Tauramena evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo que cumplen el criterio de materialidad establecido y para ello se diligencia una matriz de chequeo para comprobar si hay indicios o no de deterioro. Si existe algún indicio el Municipio de Tauramena estimará el valor de servicio



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no está obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición.

3.2.6. Provisiones

Se reconoce como provisiones, los pasivos a cargo del Municipio de Tauramena que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento y para nuestro caso tenemos los litigios y demandas en contra del Municipio de Tauramena.

La estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes del área jurídica del Municipio, los cuales están basados en las directrices de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Las provisiones se revisan cuando se tiene evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo contable, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procede a liquidar o a revertir la provisión.

3.3. Correcciones contables

Se realizaron en la vigencia 2022 los siguientes ajustes materiales que corresponden a corrección de errores.

Valores que incrementan el patrimonio:

- Se incorporó un carro compactador entregado por el Departamento de Casanare en el año 2020 a EMSET, a través de la Empresa Acuatodos S.A., el cual no había sido ingresado al almacén, por valor de \$425.861.336.77.

Valores que disminuyen el patrimonio:

- Se registró el valor de un parque del Municipio, que había sido ingresado en el módulo de almacén en el año 2016 y dicho registro estaba doble, por valor de \$215.392.802.21.
- Se registró el valor de \$13.040.835.76, el cual había sido ingresado en 2016 en el módulo de almacén de manera errada, ya que no corresponde a un activo fijo si no a un mantenimiento.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- Se registró el valor de \$44.815.898 correspondiente a varias liquidaciones oficiales de impuesto predial ingresadas en años anteriores, predios a los cuales también por error se le expidió factura, por ello se procedió a reversar las liquidaciones oficiales y dejar oficialmente las facturas expedidas.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El proceso de Gestión de Recursos Financieros tiene identificados los siguientes principales riesgos:

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	IMPACTO	CONTROLES
Posibilidad de afectación económica y reputacional por pérdida de la competencia para exigir el pago de la obligación tributaria por una aplicación indebida del procedimiento tributario debido a expedientes documentales incompletos de	Posibilidad de afectación económica y reputacional	El secretario de Hacienda y su equipo de trabajo del área de rentas realiza seguimiento de la aplicación del debido proceso de las actuaciones proferidas en los expedientes vigentes a través de la revisión documental, bases de datos y sistemas de información (SIPRED, SINDYCOM, RETEINCO).
Posibilidad de afectación económica y reputacional por el favorecimiento de terceros para evadir el cumplimiento de sus obligaciones tributarias debido a los insuficientes controles adecuados, desorden administrativo, ejecución de procesos manuales y ausencia de herramientas tecnológicas para el manejo y administración de los expedientes	Posibilidad de afectación económica y reputacional	El secretario de hacienda y los profesionales del área de rentas verifican las fechas de vencimiento de los expedientes a través del seguimiento permanente de la base de datos de expedientes, con el fin de controlar el vencimiento de términos para los cobros. Evidencias: Base de datos de expedientes con seguimientos realizados. El secretario de hacienda y los profesionales de área de rentas minimizan el riesgo de fraude a través del desarrollo de controles en cada una los procedimientos internos de rentas. Evidencias: actualización de la Base de datos, digitalización de los expedientes, copias de seguridad, asignación de responsabilidades.
Posibilidad de afectación reputacional por el insuficiente recaudo de impuestos de los contribuyentes que garantizan los recursos de funcionamiento e inversión para la entidad debido a la baja gestión de cobro y estrategias que incentiven al contribuyente a crear una cultura de pago oportuno.	Posibilidad de afectación económica y reputacional	El secretario de hacienda y los profesionales del área de rentas realizan cruce de información para la identificación de los contribuyentes omisos, extemporaneos e inexactos a través de la revisión de los sistemas de información y base de datos de contribuyentes. Evidencias: comunicaciones de cobro persuasivo y Apertura El secretario de hacienda y los profesionales del área de rentas realizan campañas para la divulgación de los descuentos y fechas de vencimiento de los pagos para aumentar el recaudo de recursos a través de la página web de la entidad, redes sociales y medios radiales, adicionalmente campañas para los beneficios tributarios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Durante la vigencia 2022 nuestro proceso contable no se vio afectado a causa de la pandemia Covid-19, debido a que las actividades propias del área se realizaron de manera presencial en condiciones normales y no se presentó ninguna afectación en la salud del personal.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El Municipio reconoce como efectivo y equivalentes al efectivo las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Municipio.

- **Inversiones en controladas**

Se reconoce como inversiones en controladas, las participaciones patrimoniales que el Municipio de Tauramena tiene en empresas societarias, sobre las cuales ejerza el control.

El Municipio de Tauramena, ejerce control sobre una empresa si se configuran todos los siguientes elementos: a) poder sobre la empresa, b) derecho a los beneficios variables o exposición a los riesgos inherentes procedentes de su participación en empresa y c) capacidad de utilizar su poder sobre la empresa para afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos.

La medición inicial se hace en los estados financieros individuales del Municipio, por el costo.

Con posterioridad al reconocimiento, la Entidad mide las inversiones en sus estados financieros individuales por el método de participación patrimonial.

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

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, aumenta o disminuye el valor de la inversión y se reconoce en el patrimonio.

Si la participación del Municipio en las pérdidas o en las variaciones patrimoniales negativas de la empresa controlada iguala o excede el valor en libros de la inversión, el Municipio deja de reconocer su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas adicionales. Si posteriormente la empresa controlada presenta utilidades o variaciones patrimoniales positivas, el Municipio vuelve a



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

reconocer su participación en esas utilidades o variaciones patrimoniales solo después de que su participación en las mismas iguale a su participación en las pérdidas o variaciones patrimoniales negativas no reconocidas.

Para la aplicación del método de participación patrimonial, el Municipio dispone de los estados financieros de la empresa controlada para la misma fecha de corte y bajo políticas contables uniformes con la de los estados financieros del Municipio.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son derechos a favor del Municipio de Tauramena en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero, fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en las partidas sin contraprestación, por ejemplo, impuestos, tasas, ingresos no tributarios y transferencias, entre otros.

Las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción, es decir, por el valor que se espera recaudar.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción menos cualquier disminución por deterioro de valor.

- **Préstamos por cobrar**

Se reconocen como préstamos por cobrar, los recursos financieros que el Municipio destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Entre ellos tenemos, préstamos educativos.

Los préstamos por cobrar se miden por el valor desembolsado.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se miden al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

- **Inventarios**

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tengan con la intención de:

- a) comercializarse en el curso normal de la operación,
- b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Entre ellos están: mercancías en existencia, materiales y suministros y productos en proceso, como las construcciones en curso de colegios, escuelas y vías, bienes cuyo control lo tienen otras Entidades Públicas.

Los inventarios se miden por el costo de adquisición o transformación. El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso, los costos de financiación asociados con la adquisición de inventarios que cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como activos aptos.

Se utiliza el sistema de inventario permanente y se valora y determina el costo del inventario mediante el método de identificación específica.

Los inventarios que se distribuyen gratuitamente o se consumen en actividades de prestación de servicios, se reconocen como gasto en el resultado del periodo, cuando se ingresa al almacén y se distribuye o se consume el bien.

La medición posterior, que incluye la evaluación de los indicios de deterioro, se realiza como mínimo una vez al año al cierre del periodo contable y procede sobre Construcciones en curso, siempre y cuando haya una eventualidad en la ejecución contractual (ej. suspensión del contrato de obra) de acuerdo a concepto de interventoría, es decir que no aplica para los demás conceptos de inventarios; no obstante, la entidad puede realizar una evaluación para aquellos activos que no cumplan esta condición, si como resultado del juicio profesional del funcionario encargado de la evaluación de los indicios de deterioro se determina que las condiciones internas o externas de otros activos pueden afectar de forma significativa su valor y su omisión puede influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

Si el costo de reposición es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afecta el gasto en el resultado del periodo.

El ajuste del inventario al costo de reposición se calculará para cada partida de las Construcciones en Curso, aunque el Municipio puede agrupar partidas similares o relacionadas.

- **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo, son los activos tangibles empleados por el Municipio de Tauramena para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, son activos que no están para la venta y esperan usarse durante más de doce (12) meses.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

El Municipio de Tauramena evalúa el control que tiene sobre los bienes, independiente de la titularidad jurídica que se tenga sobre los mismos, si:

- Decide el propósito para el cual se destina el activo,
- Obtiene sustancialmente el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros,
- Asume sustancialmente los riesgos asociados al activo,
- Permite el acceso al activo o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre el Municipio de Tauramena para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva o eficiencia operativa, mejorando sus servicios, o reduciendo significativamente los costos. Hace parte de las adiciones y mejoras en bienes inmuebles las ampliaciones locativas, los estudios y diseños relacionados con la construcción del activo y las interventorías técnicas de obras en construcción.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio de Tauramena con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo sin mejorar su capacidad productiva o eficiencia operativa.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre el Municipio de Tauramena con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Una propiedad planta y equipo se reconoce si cumple con los siguientes criterios de materialidad:

- Todo terreno y edificación se activa independiente de cuál sea su valor.
- Semovientes y plantas se activan independiente de cuál sea su valor.
- Plantas productoras se activan independiente de cuál sea su valor
- Plantas, ductos y túneles se activa independiente de cuál sea su valor.
- Redes, líneas y cables se activa independiente de cuál sea su valor.
- Maquinaria y equipo cuyo valor sea superior a (50 UVT).
- Equipo médico y científico cuyo valor sea superior a (50 UVT).
- Muebles, enseres y equipo de oficina cuyo valor sea superior a (50 UVT)
- Equipos de computación y comunicación cuyo valor sea superior a (50 UVT).
- Todos los equipos de transporte, tracción y elevación cuyo valor sea superior a (50 UVT).
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería cuyo valor sea superior a (50 UVT)
- Bienes de arte y cultura cuyo valor sea superior a (50 UVT).
- Propiedades, planta y equipo en concesión dependerá de la clase de activo a la que pertenezca.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

*U.V.T. (UNIDAD DE VALOR TRIBUTARIO)

Las propiedades, planta y equipo que se encuentren por debajo del rango de materialidad establecido en el párrafo anterior y por encima de medio salario mínimo legal vigente, se depreciarán en su totalidad en el momento que se adquieran.

Las propiedades, planta y equipo que se encuentren por debajo de medio salario mínimo legal vigente se reconocerán directamente al gasto, excepto de las que se reconocerán independientemente de cuál sea su valor.

Los elementos de propiedades, planta y equipo inicialmente se reconocen al costo, el cual incluye todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso. Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la administración.

Entre los componentes del costo, se incluye:

- a) El precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- b) Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- c) Los costos de preparación del lugar para su ubicación física, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- d) Los costos de instalación y montaje, los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor del activo. Dentro de los costos para el adecuado funcionamiento de los equipos de cómputo se encuentran los softwares operativos.
- e) Los honorarios profesionales, así como 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 por la administración del Municipio de Tauramena. Dentro de estos costos se pueden mencionar: los estudios y diseños relacionados con la construcción de una obra que se lleve a cabo y las interventorías técnicas de obras en construcción, entre otras.

Cuando se adquiere una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, el Municipio mide el activo adquirido de acuerdo con la política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Se inicia el reconocimiento de la depreciación de una propiedad planta y equipo cuando está disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política contable de Inventarios o la política de Activos Intangibles.

Se deprecian las propiedades, planta y equipo durante el periodo que se espera utilizar el activo.

- **Bienes de uso público**

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

Los terrenos sobre los que se construyen los bienes de uso público se reconocen por separado.

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

Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocen como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre el Municipio de Tauramena con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo, sin ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios o reducir significativamente los costos.

Los bienes de uso público se miden por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición); los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por el Municipio.

La depreciación de un bien de uso público inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por el Municipio. El cargo por depreciación se reconoce como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no son objeto de depreciación.

Después del reconocimiento, los bienes de uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- **Activos intangibles**

Se reconoce como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario 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. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

El Municipio de Tauramena reconoce como un intangible las licencias para el uso de software, estos son reconocidos y amortizados por más de un periodo, estos resultan de un acuerdo o derecho legal, restringiendo su uso de terceras partes siendo controlado por el Municipio de Tauramena, además es separable es decir, es susceptible de ser separado (licencias) y está relacionado con el derecho legal de explotación que genera potencial de servicios futuros, razón por la cual es reconocido como un intangible.

Dentro de los costos para el adecuado funcionamiento de los equipos de cómputo se encuentran los softwares operativos, los cuales no se reconocen como intangibles sino como un mayor valor del equipo de cómputo.

El Municipio no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, identifica qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo, el cual comprende el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

El Municipio de Tauramena reconoce un activo intangible cuando su costo exceda más de cincuenta (50 UVT) y se deprecian de acuerdo a su vida útil definida.

Cuando se adquiere un activo intangible en una transacción sin contraprestación, el Municipio mide el activo adquirido de acuerdo con la política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización inicia cuando el activo está disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Municipio. El cargo por amortización de un periodo se reconoce como gasto en el



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

Los activos intangibles del Municipio de Tauramena se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada y para las licencias de Software se estableció entre 4 y 10 años o indefinida, si aplica.

Cuando se hace una actualización se incrementa la vida útil del activo principal y se amortiza en la nueva vida útil recalculada.

La vida útil se revisa como mínimo, al término del periodo contable y si existe un cambio significativo, se ajusta para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio

• Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

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

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, el Municipio de Tauramena no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Esta política aplica para el reconocimiento y medición del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo del Municipio, que están clasificados en:

Activos no generadores de efectivo	Materialidad
<ul style="list-style-type: none">Propiedades planta y equipo Inmuebles Muebles	Todos, independiente de su valor Igual o Superior a 50 SMMLV
<ul style="list-style-type: none">Activos Intangibles	Igual o Superior a 20 SMMLV
<ul style="list-style-type: none">Bienes de uso público	N/A

Para el caso de los activos no generadores de efectivo que cumplen el criterio de materialidad y que están clasificados como: propiedades, planta y equipo e intangibles, la Entidad evalúa como mínimo una vez al año al cierre del periodo contable, si existe algún indicio de deterioro del valor de estos activos y para ello se diligencia el formato denominado Matriz de cálculo de deterioro del valor de activos, para comprobar si hay indicios o no de deterioro, respecto de las fuentes internas o externas. Si existe algún indicio de deterioro, se estima el valor de servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre: a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición; y b) el costo de reposición.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

El costo de reposición para un activo no generador de efectivo está determinado por el costo en el que el Municipio incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente. La entidad emplea los siguientes enfoques para estimar el costo de reposición: a) Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y b) Costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación.

La Entidad realiza una evaluación para aquellos activos que no cumplen esta condición, si como resultado del juicio profesional del funcionario encargado de la evaluación de los indicios de deterioro se determina que las condiciones internas o externas de otros activos pueden afectar de forma significativa su valor y su omisión puede influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

Para los Bienes de Uso Público, la evaluación de los indicios de deterioro se realiza como mínimo una vez al año al cierre del periodo contable y se procede sobre los bienes de Uso Público que presenten un cambio significativo, específicamente que haya sido afectado por una catástrofe natural y/o daños físicos reportados por la Secretaría de Infraestructura, que disminuyan significativamente la capacidad del activo para prestar servicios; no obstante, la entidad puede realizar una evaluación para aquellos activos que no cumplan esta condición, si como resultado del juicio profesional del funcionario encargado de la evaluación de los indicios de deterioro se determina que las condiciones internas o externas de otros activos pueden afectar de forma significativa su valor y su omisión puede influir en la relevancia y fiabilidad de la información financiera.

El Municipio de Tauramena reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinan, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permite distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

• Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones contraídas por el Municipio 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

El Municipio de Tauramena mide inicialmente las cuentas por pagar por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento inicial, mantiene las cuentas por pagar por el valor de la transacción.

Se deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se paga, expira, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplica la política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

• Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Municipio de Tauramena proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

En el Municipio de Tauramena, se tienen actualmente los siguientes beneficios a los empleados:

a) Beneficios a corto plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social, los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo cuando el Municipio de Tauramena consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

b) Beneficios posemplo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en el Municipio de Tauramena.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Entre los beneficios posempleo se incluyen las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

El Municipio como responsable del pasivo, reconoce y asume el pago de los beneficios posempleo, registrando un gasto y un pasivo cuando la entidad consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios posempleo en el Municipio de Tauramena se miden por el valor del cálculo actuarial realizado por el Ministerio de Hacienda y reportado en la página del FONPET.

El plan de activos para beneficios posempleo está conformado por los recursos que el Municipio de Tauramena tiene en el FONPET, los cuales están destinados exclusivamente para la atención de las obligaciones posempleo

• Provisiones

Son los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento tales como los litigios y demandas en contra del Municipio de Tauramena.

El Municipio reconoce una provisión solo cuando se cumple cada una de las siguientes condiciones:

- Tenga una obligación presente de origen legal como resultado de un suceso pasado. Esto implica que el Municipio no tiene otra alternativa que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando se incurre en una obligación legal que puede ser exigida por ley, o cuando se tiene una obligación implícita porque el suceso pasado ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades.
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que el Municipio tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para la cancelación de la obligación.
- Pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

- a. Es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.
- b. Es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.
- c. Es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Probabilidad de perdida	% de Perdida	Registro en contabilidad
Alta	> del 50%	Provisión
Media	> 25% <= 50%	Cuentas de Orden-Revelación
Baja	> 10% <= 25%	Cuentas de Orden-Revelación
Remota	<10%	No se registra

El Municipio mide una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha sobre la que se informa.

La mejor estimación es el importe que el Municipio pagaría racionalmente para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes del área jurídica del Municipio, los cuales estarán basados en las directrices de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Las provisiones se revisan periódicamente de acuerdo al informe presentado por la oficina jurídica, donde se constata si el valor ha cambiado y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

• Activos contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes se evalúan cuando el Municipio obtiene nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procede al reconocimiento del activo y del ingreso y en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

De este modo, los litigios y demandas y mecanismos alternativos de solución de conflictos que den origen a un activo de naturaleza posible son revelados en cuentas de orden deudoras, como activos contingentes, por el valor de la cuantía de la pretensión inicial.

Por otra parte, se clasifican como activos contingentes, los actos administrativos emitidos por el Municipio que pueden generar un derecho, aunque no gocen de firmeza, teniendo en cuenta que



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

posiblemente pueden generar entrada de beneficios económicos o potencial de servicios, como es el caso de los actos administrativos que generan renta por liquidación de cobros de impuestos o por cobros de ingresos no tributarios (tasas, multas intereses, sanciones, peajes, contribuciones y otros).

Cuando estos actos administrativos gozan de firmeza, se considera que la entrada de beneficios económicos futuros o potencial de servicio es prácticamente cierta, dando lugar a la cancelación de las cuentas de orden deudoras y al reconocimiento de la cuenta por cobrar y el ingreso respectivo.

• Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control del Municipio.

Los pasivos contingentes se actualizan con la información suministrada por la oficina asesora jurídica, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

• Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

También se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtiene la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno

Como ingresos de transacciones sin contraprestación tenemos: los impuestos, las transferencias, las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando: a) la entidad tiene el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo, y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que recibe la entidad a favor de terceros no se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

A continuación, se describen los ingresos sin contraprestación relevantes en el Municipio de Tauramena en la cual se describen los criterios de reconocimiento y medición:

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 contribuyentes el pago de gravámenes, en función, de un hecho generador.	Se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en: a. Las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes. b. Las liquidaciones oficiales, facturas y demás actos administrativos, cuando quedan en firme, y mediante los cuales la autoridad tributaria liquide obligaciones a cargo de los contribuyentes. Los anticipos y retenciones en la fuente se reconocen como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.	Se miden por el valor liquidado en las declaraciones, las liquidaciones oficiales, facturas u otros actos administrativos.
Ingresos Fiscales no Tributarios	Representa el valor neto causado por conceptos como: tasas, multas, sanciones, estampillas, intereses de mora, entre otros.	Se reconocen cuando quede en firme el acto administrativo en los que se liquidan las obligaciones a cargo del contribuyente. 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, se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en los contratos suscritos por el Municipio y sus entidades descentralizadas.	Se miden por el valor liquidado en las declaraciones o en los actos administrativos que le soportan o generan



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

2) Ingresos por transferencias

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas y donaciones.

Reconocimiento

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos al Municipio de Tauramena, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

Existen restricciones cuando se requiere que el Municipio de Tauramena, los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación. En este caso, si el Municipio evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se dan las condiciones de control del recurso.

Existen condiciones cuando se requiere que el Municipio de Tauramena los use o destine a una finalidad particular y si esto no ocurre, dichos recursos se devuelven a la entidad que los transfirió, quien tiene la facultad administrativa o legal de hacer exigible la devolución. Por consiguiente, cuando el Municipio reconoce inicialmente un activo sujeto a una condición, también reconoce un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reduce en la medida que el Municipio cumple las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconoce el ingreso en el resultado del periodo.

Si el Municipio evalúa que la transferencia del recurso no impone estipulaciones, reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

A continuación, se describen los ingresos por transferencias, así como, los criterios para su reconocimiento y medición:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Partida	Se reconocerá en el ingreso del periodo cuando	Se medirán por
Transferencias en efectivo entre entidades de gobierno	La entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.	El valor recibido.
Los bienes que reciba la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones (no monetarias)	La entidad que transfiere el recurso se obligue legal o de forma vinculante con la transacción.	El valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

- **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Son los recursos que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos del Municipio de Tauramena.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción.

a) Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocen como ingresos derivados del uso de activos del Municipio de Tauramena por parte de terceros, los intereses.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo del Municipio de Tauramena. Su reconocimiento se realiza utilizando la tasa de interés efectiva.

- **Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Un acuerdo de concesión es un acuerdo vinculante, entre el Municipio de Tauramena (concedente) y un concesionario, en el que este último utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para proporcionar un servicio en nombre del Municipio de Tauramena (entidad concedente), o para desarrollar una actividad reservada a la entidad concedente, a cambio de una contraprestación por la inversión realizada, por los servicios prestados o por la actividad desarrollada, durante el plazo del acuerdo de concesión, aunque en ocasiones se pueda generar una contraprestación a favor del Municipio de Tauramena (entidad concedente). También se consideran acuerdos de concesión aquellos acuerdos vinculantes mediante los cuales el concesionario utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para uso privado.

Los activos en concesión son aquellos utilizados en la prestación del servicio o para uso privado, los cuales pueden ser proporcionados por el concesionario o por el Municipio de Tauramena (entidad concedente). En el primer caso, el concesionario puede construir, desarrollar o adquirir dichos activos. En el segundo caso, los activos en concesión pueden estar relacionados con activos existentes de la entidad concedente o con la mejora o rehabilitación que se les haga a estos.

El municipio (entidad concedente) reconoce los activos en concesión, siempre y cuando: a) controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y b) controle, a través de la propiedad del derecho de uso u otros medios, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con independencia de que el municipio (entidad concedente) tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

Para el reconocimiento de los activos en concesión, cuya vida útil sea inferior al plazo del acuerdo de concesión, no será obligatorio el cumplimiento del literal b), señalado en el párrafo anterior.

El municipio (entidad concedente) mide los activos construidos, desarrollados o adquiridos por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente al costo, esto es, por los valores directamente atribuibles a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación del activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo el margen del concesionario por tales conceptos, de conformidad con los términos del acuerdo. El Municipio de Tauramena (Entidad concedente) reclasifica los activos entregados al concesionario como activos en concesión, por el valor en libros.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se miden de acuerdo con lo definido en las políticas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda.

Debido a que el Municipio de Tauramena (entidad concedente) compensa a los concesionarios a través de la cesión de los derechos a obtener ingresos por la explotación del activo en concesión. Reconoce como ingreso únicamente la amortización de los pasivos diferidos, por tanto, no reconoce ingresos y gastos generados por la operación y mantenimiento de los activos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Al 31 de diciembre de 2022, el efectivo y equivalentes al efectivo, está conformado así:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	45,260,816,843.17	38,590,776,636.05	6,670,040,207.12
Caja	410,402.00	7,114,242.00	(6,703,840.00)
Depósitos en instituciones financieras	45,260,406,441.17	38,583,662,394.05	6,676,744,047.12

Este incremento se presenta principalmente el reintegro del anticipo no ejecutado realizado por Seguros del Estado, en virtud de la liquidación unilateral del contrato de obra No. 389/2017 cuyo objeto es la construcción del puente sobre el Rio Cusiana de la vía Tauramena-Monterralo, realizada mediante la Resolución No. 904 del 7 de julio de 2022. Dicho contrato estaba financiado con recursos de Regalías Desahorro FAEP.

El saldo reflejado en caja en el 2021 corresponde a la Personería Municipal y el saldo del 2022 corresponde al Municipio.

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Valor intereses recibidos)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	45,260,406,441.17	38,583,662,394.05	6,676,744,047.12	708,969,313.25
Cuenta corriente	23,079,457,380.45	18,488,631,643.79	4,590,825,736.66	475,992,010.61
Cuenta de ahorro	22,062,584,295.72	20,095,030,750.26	1,967,553,545.46	232,977,302.64
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	118,364,765.00	0.00	118,364,765.00	0.00

Estos recursos se encuentran depositados en las cuatro (4) entidades financieras que hacen presencia aquí en el Municipio de Tauramena, las cuales son: Banco Agrario, Bancolombia, Banco BBVA y Banco Davivienda.

Del total de rendimientos que generaron las cuentas corrientes y de ahorro durante la vigencia 2022, el valor de \$693.308.313,48 le corresponde al Municipio y el valor de \$15.660.999,77 fue generado en



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

las cuentas bancarias donde se manejan los recursos de los diferentes convenios suscritos con otras Entidades y Empresas, los cuales deben ser reintegrados a cada empresa.

A partir del mes de agosto de 2013, la Secretaría de Hacienda implementó el recaudo de sus ingresos a través de la red bancaria.

Las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y de ahorro, han sido elaboradas mensualmente en forma oportuna y al 31 de diciembre de 2022, quedaron en conciliación 21 consignaciones que fueron realizadas en los tres últimos meses, de las cuales no fue posible identificar claramente el concepto del ingreso.

5.2 Efectivo de uso restringido

Durante la vigencia 2022 no hubo fondos que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS	1,228,147,501.26	1,165,159,347.82	62,988,153.44
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1,228,147,501.26	1,165,159,347.82	62,988,153.44

Esta variación positiva se presenta en los Estados Financieros de Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena S.A. E. S. P. – EMSET, en los resultados del ejercicio.

6.1 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2022	DETERIORO ACUMULADO 2020					DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN				RIESGOS Y VENTAJAS								
		SALDO INICIAL	APLICADO EN LA VIGENCIA	REVENIDO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO	% FINAL	¿SE PERDIÓ CONTROL?	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses	Otro(s)
Inversiones en controladas contabilizadas por el	1,228,147,501.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0													
Sociedades públicas	1,228,147,501.26	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	99.0	No	99.0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	Si



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Esta inversión corresponde al 99% de la participación patrimonial que el Municipio de Tauramena tiene en la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena S.A. E. S. P. - EMSET

La fecha de los Estados Financieros de la EMSET corresponde al 31 de diciembre de 2022, igual a los del Municipio.

Durante la vigencia 2022 la EMSET, prestó sin contratiempos, los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo a la población del Municipio, por lo cual consideramos que es una ventaja, ya que con ello contribuyó con esta responsabilidad que está a cargo del Municipio.

El Municipio ejerce el control sobre la Empresa debido a que:

- a) Dos de los tres miembros de la Junta Directiva, son de la Alcaldía y es la Junta, la encargada de aprobar el presupuesto cada año, controlar el funcionamiento general de la Entidad y autorizar al Gerente para la celebración de contratos, así como para obtener empréstitos, entre otros.
- b) El Municipio de Tauramena tiene derecho a los beneficios económicos como la distribución de dividendos, así como también a los beneficios no financieros debido a que, con la prestación de los servicios públicos de aseo, alcantarillado y acueducto por parte de la Empresa, ella contribuye con esta obligación que es de competencia del Municipio de acuerdo con la Ley 142 de 1994.
- c) El Municipio está expuesto a los riesgos inherentes a la participación en el evento de incumplimiento por parte de la Empresa en el pago de sus obligaciones, situación en la cual el Municipio tendría que asumir estas deudas, con el fin de garantizar la prestación de los públicos de aseo, acueducto y alcantarillado, los cuales son responsabilidad del Municipio.

Las anteriores razones nos permiten concluir que durante la vigencia 2022, el Municipio continúa teniendo el control de la Empresa.

Teniendo en cuenta la certificación expedida por el Gerente, Contador y Revisor Fiscal de la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena S.A. E. S. P., donde certifican que la Empresa cumplió durante la vigencia 2022 con el pago de sus obligaciones, se puede concluir que no existió riesgo alguno inherente a la participación que el Municipio tiene en la Empresa.

Una vez evaluada la anterior certificación y revisado que el valor registrado en los libros del Municipio correspondiente a la inversión que se tiene en la Empresa no supera el valor de los activos de la Empresa, se concluye que al cierre del período 2022 no existe evidencia de deterioro y por tal razón no hubo lugar a calcular deterioro a esta inversión.

La participación en los resultados de la Empresa de la vigencia 2022, es:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Valor resultado de la Empresa	63,624,400.00
% Participación	99%
Valor participación en los resultados de la Empresa	62,988,156.00

En la vigencia 2022, no hubo variaciones presentadas en las cuentas del Patrimonio de la Empresa.

Esta información es actualizada trimestralmente con los Estados Financieros de la Empresa, los cuales han sido preparados aplicando la Resolución No. 414 de 2014 y demás normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La Empresa no presenta ninguna restricción de tipo legal o de otra índole, para transferir recursos al Municipio, en cualquier caso.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar son derechos a favor del Municipio de Tauramena en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero, fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en las partidas sin contraprestación como impuestos, ingresos no tributarios y transferencias y con contraprestación como la venta de bienes.

La desagregación de las cuentas por cobrar, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022, es la siguiente:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	85,511,198,304.29	83,639,383,838.83	1,871,814,465.46
Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	2,345,197,613.00	1,711,119,282.00	634,078,331.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	577,110,533.00	355,805,496.00	221,305,037.00
Venta de bienes	11,485,060.00	11,485,060.00	0.00
Transferencias por cobrar	78,298,277,904.22	80,591,785,557.14	(2,293,507,652.92)
Otras cuentas por cobrar	4,296,953,306.68	992,616,008.30	3,304,337,298.38
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	107,898,546.00	104,204,649.00	3,693,897.00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(125,724,658.61)	(127,632,213.61)	1,907,555.00
Deterioro: Venta de bienes	(11,485,060.00)	(83,791,952.00)	72,306,892.00
Deterioro: Impuestos	(75,352,285.00)	(7,496,762.00)	(67,855,523.00)
Deterioro: Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	(2,543,814.00)		(2,543,814.00)
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(36,343,499.61)	(36,343,499.61)	0.00

El mayor incremento se presenta en las otras cuentas por cobrar, el cual se genera por el reconocimiento de los rendimientos financieros sobre las Asignaciones Directas del Sistema General de Regalías, establecidos en el artículo 152 de la Ley 2056 de 2020, información que se toma de la página del SPGR.

La variación negativa que se presenta en las transferencias por cobrar, está dada en parte porque en esta vigencia 2022, al Municipio le fue asignado, según las instrucciones de abono en cuenta por parte del DNP, los recursos del SGR asignaciones directas, para inversión local, asignación para la paz e incentivo a la producción durante los meses de enero a agosto y en los meses de septiembre a diciembre no hubo instrucción de abono en cuenta por parte del DNP, por estos conceptos y también se realizó el giro de los recursos por la ejecución de algunos contratos financiados con SGR. En diciembre se hizo el pago de 200 subsidios familiares de vivienda de interés prioritario para la construcción de viviendas nucleadas, equivalentes cada uno a 90 SMMLV.

7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

Representa el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que corresponden.

La desagregación de las Cuentas por Cobrar por Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022, es la siguiente:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
 Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA	SALDO FINAL	%	
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	829,439,820.00	1,515,757,793.00	2,345,197,613.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,345,197,613.00
Impuesto predial unificado	700,848,241.00	1,465,330,515.00	2,166,178,756.00				0.00	0.00	2,166,178,756.00
Impuesto de industria y comercio	51,788,364.00	25,042,233.00	76,830,597.00				0.00	0.00	76,830,597.00
Impuesto de avisos, tableros y vallas	20,933,173.00	4,039,260.00	24,972,433.00				0.00	0.00	24,972,433.00
Sobretasa bomberil	55,870,042.00	21,345,785.00	77,215,827.00				0.00	0.00	77,215,827.00

De las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, la más representativa es la del Impuesto Predial Unificado, la cual corresponde a las facturas y liquidaciones oficiales que se encuentran en firme y aún no han sido canceladas por los contribuyentes. Este presenta un incremento con respecto al periodo anterior producto de la apertura de procesos de determinación mediante la expedición de facturas.

Relacionamos a continuación el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos:

DESCRIPCIÓN	DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
		PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	2,345,197,613.00					
Impuesto predial unificado	2,166,178,756.00	0	60	30.33	1	81
Impuesto de industria y comercio	76,830,597.00	0	60	30.33	1	155
Impuesto de avisos, tableros y vallas	24,972,433.00	0	60	30.33	1	155
Sobretasa bomberil	77,215,827.00	0	60	30.33	1	155



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

El plazo para el recaudo de las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, es el establecido en el Estatuto de Rentas Municipal, sin embargo, aquí estamos relacionando el plazo que tiene el contribuyente una vez los actos administrativos de determinación de los impuestos quedan en firme y prestan merito ejecutivo para exigir su cobro.

7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	237,520,535.00	339,589,998.00	577,110,533.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	577,110,533.00
Multas y Sanciones	237,520,535.00	339,589,998.00	577,110,533.00				0.00	0.00	577,110,533.00

Los ingresos no tributarios están representados en un 100% por las sanciones impuestas a los contribuyentes mediante resolución sanción independiente y por las sanciones por corrección y por extemporaneidad, liquidadas en las declaraciones presentadas sin pago por los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio. Es decir, el contribuyente cumple con su obligación formal de declarar, pero queda pendiente la obligación sustancial, el pago.

Análisis de antigüedad de la cuenta por cobrar por concepto de sanciones:

DESCRIPCIÓN	DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
		PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
CONCEPTO	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	577,110,533.00					
Multas y Sanciones	577,110,533.00	0	60	0.0	1	153

Estas sanciones son de ICA y las declaraciones constituyen un título ejecutivo porque en ellas está contenida una obligación expresa, clara y actualmente exigible (Artículo 377 del Acuerdo 021 de



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

2020). La administración tributaria tiene competencia para exigir su cobro por un término de cinco (5) años a partir de su presentación o vencimiento para declarar. Si no se exige el pago, estará expuesto a la prescripción de la acción de cobro de conformidad al artículo 373 del Estatuto de Rentas Municipal (Acuerdo 021 de 2020), por tal razón ese es el plazo que estamos relacionando.

7.3. Venta de Bienes

Representa el valor de los derechos a favor del Municipio, que se originaron en la venta de algunas viviendas de interés social realizadas en años anteriores, los cuales a la fecha no ha sido posible su recuperación.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
VENTA DE BIENES	0.00	11,485,060.00	11,485,060.00	11,485,060.00	0.00	0.00	11,485,060.00	100.00
Construcciones	0.00	11,485,060.00	11,485,060.00	11,485,060.00			11,485,060.00	100.00

Esta cuenta se encuentra deteriorada al 100%, teniendo en cuenta el grado de incertidumbre generado para su recaudo de acuerdo con el concepto de recuperación emitido por la Oficina Asesora Jurídica. En la vigencia 2022 no se les realizó reversión del deterioro causado debido a que no se presentó ninguna novedad que genere una expectativa de recaudo de esta cuenta por cobrar.

7.4. Transferencias por Cobrar

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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
 Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	78,298,277,904.22	0.0	78,298,277,904.22	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	78,298,277,904.22
Sistema general de regalías	77,037,584,557.22	0.0	77,037,584,557.22	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	77,037,584,557.22
Sistema general de participaciones - participación para salud	578,750,053.00	0.0	578,750,053.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	578,750,053.00
Sistema general de participaciones - participación para propósito general	308,674,448.00	0.0	308,674,448.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	308,674,448.00
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	194,711,376.00	0.0	194,711,376.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	194,711,376.00
Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	13,516,942.00	0.0	13,516,942.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13,516,942.00
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	165,040,528.00	0.0	165,040,528.00	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	165,040,528.00

Del total de las transferencias por cobrar el 98.38% corresponde al Sistema General de Regalías y el 1.62% corresponde a la última doceava del Sistema General de Participaciones para salud pública, propósito general, fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales, programas de alimentación escolar y agua potable y saneamiento básico.

Los recursos del Sistema General de Regalías, de acuerdo a lo estipulado en el Art. 19 de la Ley 1942/2018, se están manejando haciendo uso del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) para realizar la gestión de ejecución de estos recursos y ordenar el pago de las obligaciones legalmente adquiridas directamente desde la cuenta única del SGR a las cuentas bancarias de los destinatarios finales.

7.5. Otras Cuentas por Cobrar



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
 Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,178,427,771.68	118,525,535.00	4,296,953,306.68	36,343,499.61	0.00	0.00	36,343,499.61	0.85	4,260,609,807.07
Descuentos no autorizados	1,512,534.20	0.00	1,512,534.20				0.00	0.00	1,512,534.20
Pago por cuenta de terceros	15,027,725.00	0.00	15,027,725.00	2,955,104.00			2,955,104.00	19.66	12,072,621.00
Responsabilidades fiscales	0.00	118,525,535.00	118,525,535.00	33,388,395.61			33,388,395.61	28.17	85,137,139.39
Rendimientos de Asignaciones Directas	4,114,879,625.92	0.00	4,114,879,625.92				0.00	0.00	4,114,879,625.92
Otras cuentas por cobrar	47,007,886.56	0.00	47,007,886.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	47,007,886.56

Del total de las otras cuentas por cobrar, los rendimientos de asignaciones directas, representa el 96.57%

7.6. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor de la Entidad pendientes de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal para la cuenta 1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.00	107,898,546.00	107,898,546.00	79,803,654.00	14,270,820.00	16,178,375.00	77,896,099.00	72.19	30,002,447.00
Impuestos	0.00	104,546,619.00	104,546,619.00	78,747,244.00	12,749,324.00	16,144,283.00	75,352,285.00	72.08	29,194,334.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0.00	3,351,927.00	3,351,927.00	1,056,410.00	1,521,496.00	34,092.00	2,543,814.00	75.89	808,113.00

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a: impuestos predial unificado, impuesto de industria y comercio, impuesto de avisos y tableros, sobretasa bomberil y sanciones.

Durante la vigencia 2022, el Municipio realizó de manera individual la evaluación de indicios de deterioro y estas cuentas se encuentran vencidas desde la fecha del mandamiento de pago ejecutoriado, por ello hubo lugar al cálculo de deterioro.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

El cálculo de estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se realizó, con la fórmula valor presente o valor actual, la tasa TES del Banco de la República a la fecha de cierre del periodo y los porcentajes de recuperabilidad correspondientes a la complejidad de la cartera en cada caso individual.

Para la determinación de la tasa de descuento, para aquellas cuentas por cobrar con morosidad hasta de dos (2) años, computada desde la fecha del Mandamiento de Pago Ejecutoriado, su flujo de efectivo futuro recuperable estimado se utilizó la tasa TES con plazo de cinco (5) años.

Para las cuentas por cobrar con morosidad mayor a dos (2) años, se utilizó la tasa TES con plazo de un (1) año.

Y para la estimación de los flujos de efectivo futuros recuperables se utilizó la siguiente tabla:

Morosidad desde la fecha de mandamiento de pago ejecutoriado	% VALOR RECUPERABLE
Hasta un (1) año	90%
Mayor a un (1) y hasta dos (2) años	70%
Mayor a dos (2) y hasta cuatro (4) años	50%
Mayor a cuatro (4) y hasta cinco (5) años	30%
Mayor a cinco (5) años	0%

El deterioro se reconoció de forma separada como un menor valor de la cuenta a cobrar afectando el gasto en el resultado del período.

La administración municipal impone a los contribuyentes morosos las medidas cautelares de embargo sobre los inmuebles sometidos a registro con lo cual se restringe la comercialización de los mismos y tratándose de otros impuestos se impone la retención de dinero en las cuentas bancarias.

7.7. Cuentas por Cobrar vencidas no deterioradas

Estas cuentas corresponden a liquidaciones oficiales y facturas de impuesto predial que están en firme y las declaraciones de ICA presentadas sin pago, las cuales al final del período contable no tenían indicios de deterioro, ya que ellas no tienen mandamiento de pago ejecutoriado y vencido, por tal razón no hubo lugar al cálculo del deterioro.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	2,107	2,790,568,962.00	377	907,696,181.00	754	1,216,775,629.00	976	666,097,152.00
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	1,994	2,316,024,243.00	352	778,350,717.00	699	891,777,146.00	943	645,896,380.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	113	474,544,719.00	25	129,345,464.00	55	324,998,483.00	33	20,200,772.00

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

Estos préstamos por cobrar, están representados por el valor de los créditos educativos aprobados y desembolsados por el ICETEX, en virtud de un Contrato de Fondos en Administración suscrito por el Municipio y el ICETEX, el 22 de noviembre de 1996, el cual se ha ido renovando y se encuentra actualmente vigente.

El valor de los créditos aprobados y desembolsados, en anteriores vigencias se tenían registrados en la subcuenta 190801 – Recursos entregados en administración y en diciembre de 2022 fue reclasificado a la subcuenta 141507 – Préstamos educativos.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	1,454,641,885.88	0.00	1,454,641,885.88
Préstamos concedidos	1,454,641,885.88	0.00	1,454,641,885.88

8.1. Préstamos concedidos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	DETERIORO	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0.0	1,454,641,885.88	1,454,641,885.88	0.0	1,454,641,885.88
Préstamos educativos		1,454,641,885.88	1,454,641,885.88	0.0	1,454,641,885.88

Durante la vigencia 2022, para el 1ro y 2do semestre, se realizaron 16 desembolsos de créditos a 9 estudiantes del Municipio, equivalentes a \$63.817.678, los cuales, en algunos casos, incluye costo de matrícula y gastos de sostenimiento y en otros casos es solamente gastos de sostenimiento o solo matrícula.

Al ICETEX se le cancela el 10% por concepto de comisión por los gastos administrativos por cada desembolso realizado.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos por el Municipio, que se tienen con la intención de: a) distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación, o b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

La desagregación de los inventarios presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022, es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	4,832,334,909.17	9,788,178,002.32	(4,955,843,093.15)
Mercancías en existencia	3,702,600,177.00	3,460,655,649.00	241,944,528.00
Materiales y suministros	131,628,614.17	275,532,333.30	(143,903,719.13)
Productos en proceso	998,106,118.00	6,051,990,020.02	(5,053,883,902.02)

La variación negativa que se presenta en productos en proceso, se da por la liquidación unilateral por parte del Municipio del contrato de obra No. 389/2017 cuyo objeto es la construcción del puente sobre el Rio Cusiana de la vía Tauramena-Monterralo, la cual se realizó mediante la Resolución No. 904 del



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

7 de julio de 2022 y la liquidación unilateral del Contrato de Obra No. 145/2016, cuyo objeto es la construcción etapa 3 de la doble calzada Tauramena- Paso Cusiana, obras las cuales están ubicadas en vías secundarias, cuyo control lo tiene el Departamento de Casanare.

En la subcuenta 151090 – Otras mercancías en existencia, se encuentran registrados los siguientes inventarios:

DETALLE	VALOR
Un (1) generador eléctrico + tanque de combustible	3.950.000,00
TOTAL	3.950.000,00

En la subcuenta 151490 – Otros materiales y suministros, se encuentran registrados los siguientes inventarios:

DETALLE	VALOR
Corresponde a materiales necesarios para el normal funcionamiento de la Entidad, tales como papelería, tóner y carpetas, entre otros.	106.831.399.50
Corresponde a elementos utilizados por la entidad, como teclado ergonómico, base para portátil, descansa pies, entre otros	7.130.713.37
TOTAL	113.962.112.87

9.1. Bienes

Los inventarios de bienes se miden por el costo de adquisición y los recibidos sin contraprestación por el valor que informa la entidad que transfiere.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
SALDO INICIAL (1-ene)	3,460,655,649.0	275,532,333.3	6,051,990,020.0	9,788,178,002.3
+ ENTRADAS (DB):	11,553,533,700.8	1,143,651,703.1	1,157,192,802.2	13,854,378,206.0
ADQUISICIONES EN	11,530,703,759.0	1,106,432,989.3	1,157,192,802.2	13,794,329,550.5
+ Precio neto (valor de la transacción)	11,530,703,759.0	1,106,432,989.3	1,157,192,802.2	13,794,329,550.5
DONACIONES RECIBIDAS	22,829,941.8	37,218,713.8	0.0	60,048,655.6
+ Precio neto (valor de la transacción)	22,829,941.8	37,218,713.8		60,048,655.6
- SALIDAS (CR):	11,311,589,172.8	1,287,555,422.2	0.0	12,599,144,595.0
COMERCIALIZACIÓN A	0.0	0.0	0.0	0.0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	11,311,589,172.8	0.0	0.0	11,311,589,172.8
+ Valor final del inventario distribuido	11,311,589,172.8			11,311,589,172.8
CONSUMO	0.0	1,287,555,422.2	0.0	1,287,555,422.2
+ Valor final del inventario consumido		1,287,555,422.2		1,287,555,422.2
= SUBTOTAL	3,702,600,177.0	131,628,614.2	7,209,182,822.2	11,043,411,613.4
- Salida por traslado de cuentas (CR)			6,211,076,704.2	6,211,076,704.2
= SALDO FINAL (31-dic)	3,702,600,177.0	131,628,614.2	998,106,118.0	4,832,334,909.2
- DETERIORO ACUMULADO	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS	3,702,600,177.0	131,628,614.2	998,106,118.0	4,832,334,909.2

En la cuenta Mercancías en Existencia se refleja el registro de un terreno adquirido para la construcción de subsidios de vivienda, así como la adquisición de elementos para el fortalecimiento del modelo nacional de vigilancia comunitaria por cuadrantes en el Municipio de Tauramena, entre los que se encuentran Equipos de transporte (motocicletas), Equipos de comunicación y computación, elementos de campaña, muebles y enseres entre otros.

En productos en proceso se refleja a 31 de diciembre de 2022, el registro del pago de las actas parciales No. 1 y 2 del Contrato No. 418/2021 cuyo objeto es la Construcción segunda etapa estructura metálica para cubierta y cubierta para la sede del Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Tauramena, incluye instalaciones eléctricas y obras complementarias, activo cuyo control lo tiene el Cuerpo de Bomberos.

El municipio recibió en calidad de donación por parte de la empresa privada lo siguiente:

- Asociación Comunal de Juntas de Acción Comunal del Municipio de Tauramena, donación por valor de \$ 20.329.800, representada construcción de corral ganadero ubicado en la Institución Educativa Centro Regional de Investigación Educación y Extensión de Tauramena – Crieet.
- Massy Energy Colombia S.A.S, donación por valor de \$ 2.500.141.80 correspondiente a sesenta (60) Kits escolares con destino a la población infantil del municipio de Tauramena.

Y de la Entidades del Gobierno lo siguiente:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- Gobernación de Casanare, donación por valor de \$ 37.218.713.78, representada en bienes con el fin de dotar de elementos para el desarrollo de actividades en la Casa de la Mujer del Municipio de Tauramena.

A Corte 31 de diciembre de 2022 no se tienen comprometidos inventarios en garantía de pasivos.

Durante la vigencia de 2022 no hubo lugar a realizar evaluación de los indicios de deterioro, sobre ninguna construcción en curso, ya que no se presentó ninguna eventualidad en la ejecución contractual las obras en curso, por ello no se hizo cálculo del costo de reposición para verificar si se presentó deterioro.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por el Municipio de Tauramena para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan por que no están para la venta y esperan usarse durante más de un periodo contable.

La desagregación de las Propiedades, Planta y Equipo presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022 en comparación con la vigencia 2021 es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137,890,709,295.95	133,375,834,408.02	4,514,874,887.93
Terrenos	21,681,646,595.42	21,833,721,185.42	(152,074,590.00)
Semovientes y plantas	28,352,560.00	33,852,560.00	(5,500,000.00)
Plantas productoras	1,240,000,000.00	1,240,000,000.00	0.00
Construcciones en curso	13,826,070,149.23	12,338,762,383.23	1,487,307,766.00
Bienes muebles en bodega	2,537,046,809.36	2,889,853,383.66	(352,806,574.30)
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	41,776,834.17	32,296,754.00	9,480,080.17
Propiedades, planta y equipo no explotados	7,243,789,797.40	7,236,417,302.00	7,372,495.40
Edificaciones	29,784,573,129.48	29,129,969,738.48	654,603,391.00
Plantas, ductos y tuneles	36,861,488,400.02	36,861,488,400.02	0.00
Redes, líneas y cables	65,957,874,584.71	59,471,042,905.45	6,486,831,679.26
Maquinaria y Equipo	5,618,990,138.74	4,523,663,049.74	1,095,327,089.00
Equipo médico y científico	37,357,520.00	45,271,729.00	(7,914,209.00)
Muebles, enseres y equipo de oficina	2,479,720,731.34	2,367,754,352.65	111,966,378.69
Equipos de comunicación y computación	3,610,793,945.42	3,017,726,282.46	593,067,662.96
Equipos de transporte, tracción y elevación	1,199,776,147.00	1,201,776,147.00	(2,000,000.00)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	353,568,449.00	347,351,246.00	6,217,203.00
Bienes de arte y cultura	264,288,975.00	261,368,919.00	2,920,056.00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(54,876,405,470.34)	(49,456,481,930.09)	(5,419,923,540.25)
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Los elementos de propiedades, planta y equipo inicialmente se reconocen al costo, el cual incluye todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

La variación más significativa, se refleja en la cuenta 1650 – Redes, líneas y cables, este incremento se da principalmente por la ejecución de los contratos de obra e interventoría para la ampliación de las redes de media y baja tensión de la zona rural dispersa, suscritos por ENERCA en calidad de ejecutor, los cuales estaban financiados con recursos del SGR.

El incremento en la cuenta 1615 – Construcciones en curso, se debe a la ejecución parcial de los contratos de obra e interventoría para la adecuación de las instalaciones del predio adquirido por el municipio para unificar el programa de desarrollo integral del Adulto Mayor y por el pago del acta parcial No. 1 del contrato de obra No.260/2022 para construcción de la infraestructura física de la sede de la Defensa Civil del Municipio.

La variación positiva en la cuenta de Maquinaria y Equipo se da por la adquisición y traslado a servicio de maquinaria e implementos agrícolas, así como por el recibo de los bienes que fueron entregados por el Departamento de Casanare sin contraprestación para dotar la casa de la mujer.

El incremento presentado en edificaciones, se da en su mayoría porque a finales de la vigencia 2022 se recibió la Edificación para la sede de la Casa Social de la Mujer, esto con la finalidad de incentivar el emprendimiento e innovación de las mujeres de Tauramena, la cual se construyó en virtud de la ejecución del Convenio 015/2021 celebrado con la Asociación de Primeras Damas de Colombia.

La subcuenta 165590 – Otra maquinaria y equipo, está compuesta por:

DETALLE	VALOR
Electrobombas para sistema de riego	12,500,000.00
Motobombas Barnes alta presión 2x2	4,429,000.64
Transformadores Norma 710	982,508,159.64
Motor monofásico, 1.10 HP, S/N 60.5115.080.19.01.000035 Y 000041	2,299,702.00
Unidad compresora de 5 toneladas COPELAN CR53TF5556	10,500,000.00
TOTAL OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	1,012,236,862.28

10.1. Detalle de saldos y movimientos en Propiedad, Planta y Equipo – Muebles

El siguiente es el detalle de los bienes muebles que están reconocidos en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	9,117,099,460	3,059,232,453	1,511,615,347	45,271,729	2,462,348,939	261,368,919	347,351,246	33,852,560	16,838,140,653
+ ENTRADAS (DB):	1,292,500,484	890,952,751	675,835,966	1,892,100	141,522,931	3,022,600	16,854,043	1,900,000	3,024,480,875
Adquisiciones en compras	1,029,470,302.9	652,036,427	184,457,500	1,892,100	72,291,182	3,022,600	7,097,300	1,900,000	1,952,167,412
Donaciones recibidas	263,030,181	238,916,324	491,378,466		69,231,749		9,756,743		1,072,313,463
- SALIDAS (CR):	275,643,635	279,158,317	3,600,000	9,806,309	62,759,449	102,544	11,816,682	7,400,000	650,286,936
Baja en cuentas	259,459,635	160,391,034	3,600,000	9,806,309	44,998,699	102,544	11,816,682	7,400,000	497,574,903
Otras salidas de bienes muebles	16,184,000	118,767,284	0	0	17,760,750	0	0	0	152,712,034
* Por perdida del control	16,184,000	118,767,284			17,760,750				152,712,034
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	10,133,956,309	3,671,026,887	2,183,851,313	37,357,520	2,541,112,422	264,288,975	352,388,607	28,352,560	19,212,334,592
+ MEDICIÓN POSTERIOR	(7,457,991)	0	(415,496,700)	0	0	0	1,179,843	0	(421,774,849)
Entrada por traslado de cuentas(DB)							2,910,443		2,910,443
Salida por traslado de cuentas(CR)	7,457,991		415,496,700				1,730,600		424,685,291
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA))	10,126,498,318	3,671,026,887	1,768,354,613	37,357,520	2,541,112,422	264,288,975	353,568,449	28,352,560	18,790,559,743
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	4,027,445,477	1,879,265,517	1,169,803,037	38,014,735	1,678,190,993	169,603,547	238,601,692	19,268,131	9,220,193,130
Depreciación + aplicada vigencia actual	360,896,128	303,168,649	167,588,436	(4,937,748)	190,331,366	18,557,737	18,899,263	(1,064,458)	1,053,439,372
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	5,738,156,713	1,488,592,721	430,963,139	4,280,533	672,590,063	76,127,691	96,067,494	10,148,887	8,516,927,241
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segimiento)	43	59	76	89	74	71	73	64	55
% DETERIORO ACUMULADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES									
USO O DESTINACIÓN	10,126,498,318	3,671,026,887	1,768,354,613	37,357,520	2,541,112,422	264,288,975	353,568,449	28,352,560	18,790,559,743
+ En servicio	5,618,990,139	3,610,793,945	1,199,776,147	37,357,520	2,479,720,731	264,288,975	353,568,449	28,352,560	13,592,848,467
+ En concesión	1,309,556,470	800,000	491,378,466		28,493,343				1,830,228,279
+ No explotados	701,267,428	10,191,926	77,200,000						788,659,354
+ En mantenimiento	6,311,000	18,289,234			17,176,600				41,776,834
+ En bodega	2,490,373,281	30,951,781			15,721,747				2,537,046,809

En la vigencia 2022 se hizo una revisión del estado actual de los bienes muebles, para verificar la vida útil y el método de depreciación a los que según nuestra política se consideran materiales, es decir los superiores a cincuenta (50) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV), donde se cambió la vida útil a 53 bienes correspondientes a PPyE según concepto de los responsables de los bienes y lo correspondiente a los Equipos de cómputo según concepto técnico del profesional universitario de la Oficina de Sistemas.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

En la vigencia 2022 se hizo una revisión y verificación de la vida útil y método de depreciación de 861 bienes muebles, que según nuestra Política Contable se consideran materiales, es decir son superiores a cien (100) UVT de los cuales se realizó cambio de vida útil a 53 bienes muebles según concepto de los responsables de los bienes y lo correspondiente a los Equipos de cómputo según concepto técnico del profesional universitario de la Oficina de Sistemas.

También se realizó verificación de deterioro a 15 bienes muebles superiores a cincuenta (50) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV), de acuerdo a la Política Contable, donde se evidenció indicios de deterioro a 8 artículos a los cuales se les realizó cálculo de reposición a nuevo ajustado por depreciación, dando como resultado que no hay lugar a reconocer disminución en el valor por concepto de deterioro.

El Departamento de Casanare nos hizo entrega sin contraprestación de elementos para el desarrollo de actividades en la Casa Social de la Mujer para incentivar el emprendimiento e innovación de las mujeres del Municipio de Tauramena, distribuidos así:

• Maquinaria y Equipo	\$ 263.030.181,39
• Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 73.676.205,08
• Equipos de comunicación y computación	\$ 234.116.324,47
• Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 8.156.742,50

Las donaciones que se reflejan en la cuenta Equipos de comunicación y computación corresponden a un computador portátil y una impresora multifuncional donados por Frontera Energy con destino al área minero energética y en la cuenta Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería se registra el ingreso de una estufa de 6 puestos marca Indurama y una nevera no Frost marca Centrales, con destino a la Comisaría de Familia.

10.2. Detalle de saldos y movimientos en Propiedad, Planta y Equipo – Inmuebles



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	22,244,764,587.4	35,912,870,873.9	78,490,749,460.7	87,176,115,118.1	1,240,000,000.0	225,064,500,040.1
+ ENTRADAS (DB):	62,538,000.0	831,899,840.0	230,891,873.0	6,880,512,224.3	0.0	8,005,841,937.3
Adquisiciones en compras	62,538,000.0	477,899,840.0	230,891,873.0	6,880,512,224.3		7,651,841,937.3
Donaciones recibidas		354,000,000.0				354,000,000.0
- SALIDAS (CR):	0.0	9,224,798.0	0.0	328,402,254.0	0.0	337,627,052.0
Baja en cuentas		9,224,798.0		318,763,254.0		327,988,052.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	9,639,000.0	0.0	9,639,000.0
* Por perdida de control				9,639,000.0		9,639,000.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	22,307,302,587.4	36,735,545,915.9	78,721,641,333.7	93,728,225,088.4	1,240,000,000.0	232,732,714,925.4
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	49,957,995.0	0.0	0.0	0.0	49,957,995.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		49,957,995.0				49,957,995.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)						0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	22,307,302,587.4	36,785,503,910.9	78,721,641,333.7	93,728,225,088.4	1,240,000,000.0	232,782,672,920.4
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	5,610,114,286.6	21,351,262,435.1	37,089,398,930.0	413,333,428.4	64,464,109,080.1
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		4,810,591,155.5	18,998,049,680.4	33,602,986,054.9	330,666,770.0	57,742,293,660.8
+ Depreciación aplicada vigencia actual		799,523,131.1	2,353,212,754.7	3,486,412,875.1	82,666,658.4	6,721,815,419.4
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	22,307,302,587.4	31,175,389,624.3	57,370,378,898.6	56,638,826,158.4	826,666,571.6	168,318,563,840.3
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	15	27	40	33	28
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	22,307,302,587.4	36,785,503,910.9	78,721,641,333.7	93,728,225,088.4	1,240,000,000.0	232,782,672,920.4
+ En servicio	20,038,493,369.4	29,784,573,129.5	36,861,488,400.0	65,957,874,584.7	1,240,000,000.0	153,882,429,483.6
+ En concesión	625,655,992.0	740,200,338.4	41,665,752,933.7	27,770,350,503.7		70,801,959,767.8
+ No explotados		6,260,730,443.0	194,400,000.0			6,455,130,443.0
+ En mantenimiento						0.0
+ Pendientes de legalizar	1,643,153,226.0					1,643,153,226.0

El valor de \$354.000.000 reflejado como donaciones, en la cuenta de edificaciones, corresponde a la infraestructura construida para la implementación del programa integral “Casa Social de la Mujer” para incentivar el emprendimiento e innovación de las mujeres del municipio de Tauramena, aportada por la Asociación Primeras Damas De Colombia, según Convenio No. 15-2021.

➤ Terrenos

CLASIFICACIÓN TERRENOS			
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Terrenos Urbanos	2,203,310,739.74	2,417,923,329.74	(214,612,590.00)
Terrenos Rurales	2,529,936,538.35	2,467,398,538.35	62,538,000.00
Terrenos con destinación ambiental	15,305,246,091.33	15,305,246,091.33	0.00
Terrenos pendientes por legalizar	1,643,153,226.00	1,643,153,226.00	0.00
Terrenos en Concesión (*)	625,655,992.00	411,043,402.00	214,612,590.00
VALOR EN LIBROS TERRENOS	22,307,302,587.42	22,244,764,587.42	62,538,000.00

Al cierre de la vigencia 2022, el Valor en Libros de los Terrenos representa un 11.70% del total de las Propiedades, Planta y Equipo del Municipio.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Los terrenos con destinación ambiental son los adquiridos por el Municipio que se encuentran ubicados dentro del área de importancia estratégica para la conservación y protección de recursos hídricos del Municipio de Tauramena.

La variación positiva en terrenos rurales se debe a la adquisición de un terreno rural de 7,077 m², en la vereda Tunupe, correspondiente al área del canal de aguas lluvias del Centro Poblado de Tunupe del Municipio de Tauramena, según contrato No. 337/2022.

➤ **Edificaciones**

CLASIFICACIÓN EDIFICACIONES			
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Edificaciones No Explotados (*)	6,260,730,443.00	6,260,730,443.00	0.00
Edificaciones	29,323,529,684.51	28,659,701,495.51	663,828,189.00
Matadero	0.00	0.00	0.00
Casetas y Campamentos	258,508,750.97	267,733,548.97	(9,224,798.00)
Parqueaderos y garajes	202,534,694.00	202,534,694.00	0.00
Edificaciones en Concesión (*)	740,200,338.44	522,170,692.44	218,029,646.00
Subtotal Edificaciones	36,785,503,910.92	35,912,870,873.92	872,633,037.00
Depreciación acumulada: Edificaciones (*)	(5,314,769,546.46)	(4,732,908,988.53)	(581,860,557.93)
Depreciación acumulada PPyE No Explotados: Edificaciones (*)	(141,463,700.87)	(31,581,319.12)	(109,882,381.75)
Depreciación acumulada PPyE en Concesión: Edificaciones (*)	(153,881,039.26)	(46,100,847.84)	(107,780,191.42)
VALOR EN LIBROS EDIFICACIONES	31,175,389,624.33	31,102,279,718.43	73,109,905.90

Las edificaciones representan un 16.35% del total de las Propiedades, Planta y Equipo del Municipio y presentan un incremento por el ingreso de la infraestructura construida para la implementación del programa integral “Casa Social de la Mujer”, así como por el mejoramiento de las Unidades sanitarias del Centro Administrativo Municipal según Contrato 396-2022, entre otros.

Este grupo se compone de las diferentes construcciones del municipio tales como la sede de la administración municipal, el archivo municipal, el auditorio municipal, la casa de la cultura, la casa fiscal, el centro de integración ocupacional (CIO), la planta de beneficio animal, casa vida, centro de integración infantil (CDI), entre otros.

➤ **Plantas, ductos y túneles**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CLASIFICACIÓN PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES			
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Plantas, ductos y túneles No Explotados (*)	194,400,000.00	194,400,000.00	0.00
Plantas de generación	173,581,385.30	173,581,385.30	0.00
Planta de tratamiento	3,728,412,815.85	3,728,412,815.85	0.00
Acueductos	32,876,790,759.87	32,876,790,759.87	0.00
Pozos profundos	82,703,439.00	82,703,439.00	0.00
Plantas, ductos y túneles en Concesión (*)	41,665,752,933.66	41,434,861,060.66	230,891,873.00
Subtotal Plantas, ductos y túneles	78,721,641,333.68	78,490,749,460.68	230,891,873.00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(10,464,178,602.96)	(9,385,878,756.94)	(1,078,299,846.02)
Depreciación acumulada PPyE No Explotados: Plantas, ductos y túneles (*)	(25,786,741.58)	(6,530,533.74)	(19,256,207.84)
Depreciación acumulada PPyE en Concesión: Plantas, ductos y túneles (*)	(10,861,297,090.59)	(9,605,640,389.74)	(1,255,656,700.85)
Valor en libros Plantas, ductos y túneles	57,370,378,898.55	59,492,699,780.26	(2,122,320,881.71)

La cuenta 1645 - Plantas, ductos y túneles representa el 30.09% del total de las Propiedades, Planta y Equipo del Municipio, los cuales corresponden entre otros, a la planta de tratamiento de aguas residuales rurales, a los acueductos rurales y pozos profundos.

El incremento de la cuenta 168303 - Plantas, ductos y túneles en Concesión corresponde a la ampliación de redes de acueducto en diferentes barrios del municipio

➤ **Redes, líneas y cables**

CLASIFICACIÓN REDES, LÍNEAS Y CABLES			
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Redes de recolección de aguas	26,796,245,396.24	26,595,011,341.24	201,234,055.00
Redes de alimentación de gas		0.00	0.00
Líneas y cables de transmisión	36,183,527,942.95	30,009,188,304.21	6,174,339,638.74
Líneas y cables de telecomunicaciones	2,978,101,245.52	2,866,843,260.00	111,257,985.52
Redes, líneas y cables en Concesión (*)	27,770,350,503.67	27,705,072,212.67	65,278,291.00
Subtotal Redes, líneas y cables	93,728,225,088.38	87,176,115,118.12	6,552,109,970.26
Depreciación: Redes, líneas y cables	(28,920,751,963.30)	(26,325,376,845.67)	(2,595,375,117.63)
Depreciación acumulada PPyE en Concesión: Redes, líneas y cables (*)	(8,114,374,900.71)	(7,277,609,209.20)	(836,765,691.51)
Valor en libros Redes, líneas y cables	56,693,098,224.37	53,573,129,063.25	3,119,969,161.12

La cuenta 1650 – Redes, líneas y cables representa el 29.73% del total de las Propiedades, Planta y Equipo del Municipio y corresponden a redes de recolección de aguas (alcantarillado sanitario rural y



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

pluvial urbano), líneas y cables de transmisión (red eléctrica de media y baja tensión) y red del sistema de video vigilancia.

El incremento que se presenta en la cuenta de Líneas y Cables de Trasmisión, está generado porque en la vigencia 2022, se terminó la construcción de la ampliación de las redes eléctricas de media y baja tensión de la zona rural del Municipio, obra que fue realizada a través de los contratos de interventoría y obra No. 236 y 237/2020, los cuales fueron suscritos y ejecutados por Enerca y estaban financiados con recursos del SGR.

10.3. Construcciones en curso

Las construcciones en curso a 31 de diciembre de 2022 corresponden al 7.25% del total de la Propiedad, Planta y Equipo del Municipio, y corresponden a las siguientes:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTOS	SALDO 2022	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	13,826,070,149.23	13,826,070,149.23		
Edificaciones	3,510,995,328.20	3,510,995,328.20		
ESTUDIOS Y DISEÑOS EDIFICACIONES	808,808,390.20	808,808,390.20		
CTO. DE OBRA PUB. 398/2019, ADECUACIÓN DE LAS INSTALACIONES DEL PREDIO ADQUIRIDO POR EL MUNICIPIO PARA UNIFICAR EL PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR DE TAURAMENA CASANARE	2,222,490,492.00	2,222,490,492.00	80	FEBRERO 2023
CTO. DE CONS. 395/2019, INTERV. TÉCNICA, ADM., FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL A LA ADECUACIÓN DE LAS INSTALAC. DEL PREDIO ADQUIRIDO POR EL MPIO PARA UNIFICAR EL PROGRAMA DE DESARROLLO INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR DE TAURAMENA	111,126,380.00	111,126,380.00	80	FEBRERO 2023
CTO. DE OBRA PUBLICA 260/2022, CONSTRUCCION DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA DEFENSA CIVIL DEL MUNICIPIO DE TAURAMENA	368,570,066.00	368,570,066.00	82	ENERO 2023
Plantas, ductos y túneles	1,281,311,436.00	1,281,311,436.00		
ESTUDIOS Y DISEÑOS PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	571,041,534.00	571,041,534.00		
CONV. INTERAD. DE COOP 024/2020, CONV. INTERADM. DE COOP. PARA EL MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES A LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO RURAL, QUE SUMINISTRA EL SERVICIO DE AGUA POTABLE - MUNICIPIO DE TAURAMENA	3,624,401.00	3,624,401.00	99	ENERO 2023
CTO OBRA 235/2012, AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN ACUEDUCTO TIPO POZO PROFUNDO VEREDA GUICHIRE	65,013,963.00	65,013,963.00	99	JUNIO 2023
CTO. OBRA 331-2019, OPTIMIZACION SISTEMA DE AGUAS RESIDUALES DE LOS CENTROS POBLADOS TUNUPE Y CARUPANA E INTERVENTORIA	599,654,627.00	599,654,627.00	78	SUSPENDIDO EL 28-NOV-2022
CTO. CONSULTORIA 333-2019, INTERV. A LA OPTIMIZACION SISTEMA DE AGUAS RESIDUALES DE LOS CENTROS POBLADOS TUNUPE Y CARUPANA, MUNICIPIO DE TAURAMENA.	41,976,911.00	41,976,911.00	78	SUSPENDIDO EL 28-NOV-2022
Redes, líneas y cables	9,033,763,385.03	9,033,763,385.03		
ESTUDIOS Y DISEÑOS REDES, LINEAS Y CABLES	2,494,143,122.03	2,494,143,122.03		
CTO INTERVENTOIA 494-2019 EJECUTADO POR ENERCA SEG. ACUERDO OCAD 034-2019 INTER TECNIC, FINAN, AMBI, CONT, JURID A LA AMPLIACION DEL SIST ELEC DE MEDIA Y BAJA TENSION Y DEL SISTEMA DE ALUMBRADO PUB. EN LA ZONA URB Y CENT POBLAD	334,764,249.00	334,764,249.00	99	JUNIO 2023
CTO OBRA 496-2019 EJEC. POR ENERCA SEG. ACUERDO OCAD 034-2019 "AMPLIACION DEL SISTEMA ELECTRICO DE MEDIA Y BAJA TENSION DE ALUM PUBL EN LA ZONA URBANA Y CENTRO POBLADO	2,608,471,212.00	2,608,471,212.00	54	JUNIO 2023
CONTRATO OBRA PUB. 394/2022, MODERNIZACIÓN (TECNOLOGÍA LED), E INDEPENDIZACIÓN DE LAS REDES ELÉCTRICAS DE ALUMBRADO PÚBLICO DEL BARRIO PALMARITO CASCO URBANO DEL MPIO DE TAURAMENA.	656,648,181.00	656,648,181.00	99	ENERO 2023
CTO DE OBRA 222/2022 MODERNIZACION (TECNOLOGIA LED) EXPANSION E INDEPENDIZACION DE LAS REDES ELECTRICAS DE ALUM. PUBLICO CASCO URBANO DEL MUN. TAURAMENA BPIN 2021854100013 EJEC ENERCA RES. 1172/2021 RECURSOS DEL 20% DE LAS AD-SGR	2,544,644,431.00	2,544,644,431.00	52	ABRIL 2023
CTO INTERV 221 DE 2022 INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURIDI Y AMBIENTAL A LA MODERNIZACION (TECNOLOGIA LED) BPIN 2021854100013 EJEC ENERCA RES. 1172/2021 RECURSOS DEL 20% DE LAS AD-SGR	395,092,190.00	395,092,190.00	60	ABRIL 2023



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Estas construcciones son reclasificadas a las subcuentas que corresponda de inmuebles en servicio, en el momento en que la obra se encuentre en condiciones de ser utilizada, de acuerdo al acta de terminación y de liquidación.

10.4. Estimaciones

El Municipio emplea el método lineal como método de depreciación dado que es el que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo.

Para efectos del cálculo de la depreciación el municipio de Tauramena utiliza las siguientes estimaciones de vida útil por cada grupo de elementos de los activos de propiedad planta y equipo:

Elemento	Vida útil estimada
Edificaciones	20 a 60 años
Semovientes de investigación y educación	2 a 10 años
Plantas productoras	5 a 25 años
Plantas, ductos y túneles	De 10 a 30 años
Redes, líneas y cables	De 10 a 30 años
Maquinaria y equipo	De 10 a 30 años
Equipo médico y científico	De 3 a 10 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	De 5 a 15 años
Equipos de comunicación y computación	De 3 a 8 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	De 3 a 20 años
Equipos de comedor, cocina, despensa	De 3 a 15 años
Bienes de arte y cultura	De 3 a 30 años
Propiedades, planta y equipo en concesión	Se analiza cada partida dependiendo del grupo de PPE al que pertenece

Los rangos definidos en el cuadro anterior pueden ser modificados en el momento en el que se estime una vida útil inferior o mayor, ya sea porque se adquiere un activo nuevo con una vida útil diferente o cambio en la estimación de vida útil de un activo existente.

El responsable de la asignación de vidas útiles de acuerdo con el rango establecido es:

- ✓ Para bienes inmuebles se toma como vida útil la vida económica asignada por el contratista constructor ya que los bienes adquiridos por el Municipio no se adquieren o construyen para la venta.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- ✓ Para bienes muebles se toma como referencia la vida económica asignada por el contratista proveedor o fabricante, y su vida útil es asignada por el área de almacén excepto los equipos de cómputo los cuales su vida útil es asignada por el profesional universitario de sistemas.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Representa aquellos bienes que son destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad los cuales están al servicio de ésta, en forma permanente con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización y por lo tanto el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero.

Los saldos acumulados y sus variaciones se presentan a continuación:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	139,769,217,583.16	143,764,008,116.05	(3,994,790,532.89)
Bienes de uso público en construcción	10,618,610,000.00	7,835,751,147.00	2,782,858,853.00
Bienes de uso público en servicio	200,415,771,884.13	200,676,688,238.94	(260,916,354.81)
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(71,265,164,300.97)	(64,748,431,269.89)	(6,516,733,031.08)

Los bienes de uso público se miden por el costo y el método de depreciación utilizado es línea recta.

La estimación de la vida útil de los bienes de uso público se efectúa con fundamento en la experiencia que el Municipio tiene con activos similares.

También incluye el valor de los terrenos sobre los cuales se realiza la construcción de los bienes de uso público y estos se reconocen por separado.

11.1. Bienes de uso público



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	
SALDO INICIAL	7,835,751,147.0	200,676,688,238.9	208,512,439,385.9
+ ENTRADAS (DB):	3,247,692,079.0	155,683,316.2	3,403,375,395.2
Adquisiciones en compras	3,247,692,079.0	153,885,042.2	3,401,577,121.2
Donaciones recibidas		1,798,274.0	1,798,274.0
- SALIDAS (CR):	0.0	366,641,676.0	366,641,676.0
Baja en cuentas		366,641,676.0	366,641,676.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	11,083,443,226.0	200,465,729,879.1	211,549,173,105.1
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(464,833,226.0)	(49,957,995.0)	(514,791,221.0)
- Salida por traslado de cuentas (CR)	464,833,226.0	49,957,995.0	514,791,221.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	10,618,610,000.0	200,415,771,884.1	211,034,381,884.1
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	71,265,164,301.0	71,265,164,301.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		64,748,431,269.9	64,748,431,269.9
+ Depreciación aplicada vigencia actual		6,516,733,031.1	6,516,733,031.1
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	10,618,610,000.0	129,150,607,583.2	139,769,217,583.2
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.0	35.6	33.8
% DETERIORO ACUMULADO	0.0	0.0	0.0

Durante la vigencia 2022, se realizó inspección del estado actual a los bienes inmuebles registrados en las subcuentas 171004-Plazas Públicas, 171005-Parques Recreacionales y 171090-Otros bienes de beneficio y uso público, para verificar la vida útil y evidenciar si tienen indicios de deterioro.

De éstos grupo de bienes se realizó revisión del estado actual a 60 bienes inmuebles, para verificar su vida útil, a los cuales se realizó cambio de vida útil a un (1) bien del grupo 171090-Otros bienes de beneficio y uso público, según concepto técnico del responsable.

De igual forma se realizó inspección física con los responsables y se diligenció la ficha técnica para verificar el estado actual de cincuenta y dos (52) bienes del grupo 171005-Parques Recreacionales, un (1) bien del grupo 171004-Plazas Públicas y un (1) bien del grupo 171090-Otros bienes de beneficio y uso público a los cuales se les evidenció indicios de deterioro y al calcular el costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación, no hay lugar a realizar cálculo de deterioro.

➤ **Bienes de uso público en construcción**

Representa el valor los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción de los bienes de uso público, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad, así como el valor de los bienes de uso público en construcción recibidos en una transacción sin contraprestación.

La desagregación de los bienes de Uso Público en Construcción, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2022 es la siguiente:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTOS	SALDO 2022	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	10,618,610,000.00	10,618,610,000.00		
Red Carretera	9,766,168,315.00	9,766,168,315.00		
Estudios y Diseños red carretera	1,216,743,333.00	1,216,743,333.00		
Cto obra 037/2020, pavimentación vías urbanas	5,000,807,259.00	5,000,807,259.00	82%	JULIO 2023
Cto. Consult. 404/2019, interv. técnica, administrativa, financiera, contable, jurídica y ambiental para la pavimentación de vías urbanas en el mpio de Tauramena.	230,777,047.00	230,777,047.00	82%	JULIO 2023
Cto. Obra 423/2020, mantenimiento y mejoramiento de la vía cruce Visinaca - Laguna Juncal - río Cusiana en el mpio de Tauramena, del programa Colombia Rural.	408,525,287.00	408,525,287.00	99%	MARZO 2023
Cto Obra 163/2022, Mejoramiento de vías terciarias mediante la construcción de placa huellas, en las veredas Guafal, Aguamaco y Aguablanca del Mpio de Tauramena.	2,137,093,597.00	2,137,093,597.00	44%	ABRIL 2023
Cto Interv. 167/2022, Interv. tecnica, Adm, Financ, Contable, Juridica y Ambiental para el "Mejoramiento de vías terciarias mediante la construcción de placa huellas, en las veredas Guafal, Aguamaco y Aguablanca del Mpio de Tauramena.	179,756,401.00	179,756,401.00	44%	ABRIL 2023
Cto Interv. Multiproyecto 2448-2019 ejecutado por Invias según acuerdo OCAD PAZ 014-2019 Huellas Jaguito, Chaparral y mejoramiento via acceso Yaguaros del Mpio de Tauramena.	287,162,237.00	287,162,237.00	99%	MARZO 2023
Cto Obra 205/2022, Mejoramiento de vías terciarias mte la construcción de placa huellas en el tramo de la vda Jaguito – Bendiciones, de 1.939 KM, a partir del diseño tipo, Mpio de Tauramena.	208,986,994.00	208,986,994.00	17%	MAYO 2023
Cto Obra 380/2021, Realizar adecuación, reparación y rehabilitación de los puentes peatonales rurales, en las veredas: El Zambo, Monserrate La Vega, Aguablanca e Iquia del Mpio de Tauramena.	96,316,160.00	96,316,160.00	99%	ENERO 2023
Parques recreacionales	852,441,685.00	852,441,685.00		
Estudios y Diseños para parques recreacionales	101,909,904.00	101,909,904.00		
Cto. Obra 360/2019, construcción cancha multifuncional cubierta Centro Poblado el Raizal del mpio de Tauramena	701,431,571.00	701,431,571.00	82%	FEBRERO 2023
Cto. Consult. 341/2019, realizar interv. técnica, administrativa, financiera, contable, jurídica y ambiental para la construcción cancha multifuncional cubierta Centro Poblado el Raizal del mpio de Tauramena.	49,100,210.00	49,100,210.00	82%	FEBRERO 2023

La variación más relevante se genera principalmente por la ejecución y pago en la vigencia 2022, del acta parcial No.1, 2, 3, 4 y 5 del contrato de obra 163/2022 para la construcción de placa huellas en las veredas Guafal, Aguamaco y Aguablanca y su respectiva interventoría.

Bienes de uso público en servicio



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Representa el valor de los bienes de uso público que se encuentran en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad y que no están amparados en acuerdos de concesión.

BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO			
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Red Carretera	151,938,938,435.72	151,914,144,711.72	24,793,724.00
Plazas Públicas	8,641,666,920.00	8,657,517,306.00	(15,850,386.00)
Parques Recreacionales	20,943,556,065.81	21,163,457,763.62	(219,901,697.81)
Terrenos	18,763,658,175.60	18,763,658,175.60	0.00
Otros bienes de beneficio y uso público	127,952,287.00	177,910,282.00	(49,957,995.00)
Total Bienes de uso público en servicio	200,415,771,884.13	200,676,688,238.94	(260,916,354.81)

➤ **Red Carretera**

Está compuesta por las vías terciarias rurales y urbanas del municipio. La variación se da por la terminación de la construcción de placa huellas y mejoramiento de varias vías de veredas.

➤ **Plazas Públicas**

Representa el valor del Centro de acopio (Plaza de mercado), Polifuncional Dumar Aljure Rivas, entre otros.

➤ **Parques Recreacionales**

Comprende la infraestructura deportiva y recreacional del municipio, tales como el Polideportivo con sus diferentes escenarios deportivos como son: el Skatepark, zona para aeróbicos, cancha de tenis, cancha de patinaje, cancha de futbol y cancha múltiple, así como también las canchas y parques infantiles del área urbana y rural.

➤ **Terrenos**

Son los terrenos donde están construidas algunas vías urbanas y rurales, los parques recreacionales y las plazas públicas, entre otros.

➤ **Otros bienes de beneficio y uso público**

Ésta cuenta se compone de los siguientes bienes:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

OTROS BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO			
CONCEPTO	SALDO 2022	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2022	VALOR EN LIBROS
Corral Ganadero comunitario vereda la Batallera	47,998,147.00	(2,882,555.32)	45,115,591.68
Corral Ganadero comunitario vereda la Guichire	39,977,070.00	(7,298,265.78)	32,678,804.22
Corral Ganadero comunitario vereda Aguablanca	39,977,070.00	(7,298,265.78)	32,678,804.22
Total Otros bienes de beneficio y uso público	127,952,287.00	(17,479,086.88)	110,473,200.12

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los saldos acumulados de los activos intangibles de la entidad a 31 de diciembre de 2022 se presentan a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDOS		
	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	128,506,597.43	112,446,678.16	(51,127,280.17)
Activos intangibles	728,497,868.86	688,731,701.62	39,766,167.24
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(599,991,271.43)	(509,097,824.02)	(90,893,447.41)

Los intangibles se reconocen inicialmente al costo y se reconoce un activo intangible cuando su costo excede más de cincuenta (50 UVT).

14.1. Detalle saldos y movimientos



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL		688,731,701.6	688,731,701.6
+ ENTRADAS (DB):		86,262,567.2	86,262,567.2
	Adquisiciones en compras	86,262,567.2	86,262,567.2
- SALIDAS (CR):		46,496,400.0	46,496,400.0
	Baja en cuentas	46,496,400.0	46,496,400.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		728,497,868.9	728,497,868.9
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)		728,497,868.9	728,497,868.9
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)		599,991,271.4	599,991,271.4
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	509,097,824.0	509,097,824.0
	+ Amortización aplicada vigencia actual	90,893,447.4	90,893,447.4
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)		128,506,597.4	128,506,597.4
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		82.4	82.4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0.0	0.0

Durante la vigencia del año 2022 las adquisiciones se realizaron por parte del Municipio.

Los activos intangibles de la entidad están compuestos por 282 licencias que para el presente periodo representan un valor de \$728.497.868,86

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL		728,497,868.9	728,497,868.9
+ Vida útil definida		728,497,868.9	728,497,868.9
+ Vida útil indefinida		0.0	0.0

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

- Licencias de Software: entre 4 y 10 años o indefinida si aplica.
- Actualizaciones: cuando se haga una actualización el técnico informa al área de almacén mediante memorando el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal y se amortiza en la nueva vida útil recalculada.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2,022	2,021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	16,752,182,498.42	16,900,908,294.15	(147,974,520.73)
Bienes y servicios pagados por anticipado	1,195,791,473.89	302,576,820.44	893,214,653.45
Avances y anticipos entregados	13,407,681,655.23	13,294,221,526.53	113,460,128.70
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	20,493,242.00	331,169.00	20,162,073.00
Recursos entregados en administración	1,919,716,127.30	3,094,527,503.18	(1,174,811,375.88)
Depósitos entregados en garantía	208,500,000.00	209,251,275.00	(751,275.00)

- En la cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado se presenta un incremento del 75% respecto de la vigencia 2021 principalmente ocasionada por el registro los pagos parciales de Estudios y Proyectos que se encuentran en ejecución es el caso los siguientes contratos.

CONTRATOS	VALOR PARCIAL EJECUTADO
Contrato de Consult. 235 de 2017 para la elaboración del estudio de estratificación socioeconómica del área urbana y rural de Municipio de Tauramena de acuerdo a la metodologías y lineamientos establecidos por el DANE.	105,276,712.00
Contrato de consultoría 435/2021 para la elaboración de documentos técnicos y PUEAA para el trámite del permiso de concesión de aguas superficiales, rio Chitamena y quebrada Tauramenera para abastecimiento del acueducto urbano del Municipio de Tauramena	67,589,620.00
Cto. de Cons. 023/2022, revisión y ajuste del Esquema De Ordenamiento Territorial del Municipio de Tauramena Casanare	813,085,406.00
Cto. de Cons. 189/2022, elaboración de documentos técnicos para el trámite de los permisos de vertimiento de los centros poblados Tunupe y Carupana Municipio de Tauramena, departamento de Casanare por valor de	119,189,738.00
TOTAL ESTUDIOS Y PROYECTOS PARCIALES	1,105,141,476.00

De igual forma se registran los pagos por anticipado por concepto de prima de seguros correspondiente a la vigencia 2022-2023, de las pólizas adquiridas por el Municipio que amparan los bienes e intereses patrimoniales de la Alcaldía, los que se encuentran bajo su custodia, SOAT para vehículos, adquisición de garantías de cumplimiento a favor de convenios suscritos entre el Municipio y otras entidades.

- Para la cuenta de Avances y Anticipos entregados en esta vigencia se giraron recursos en calidad de anticipo por valor de \$17.107.239.240,64 de los cuales se amortizaron \$5.775.151.189,94.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

De los anticipos entregados hasta al año 2021 por valor de \$13.294.221.526,53 en la vigencia 2022 se amortizaron \$11.218.627.922,56

A 31 de diciembre de 2022 los anticipos entregados y pendiente por amortizar más significativos son:

ANTICIPOS MAS REPRESENTATIVOS PENDIENTES POR AMORTIZAR A 31/DIC/2022			
CONTRATISTA	OBJETO	SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR	
900198104-2	AS BUILT SAS	GIRO DEL VALOR DE LAS REDES DE SERVICIOS PUBLICOS EN LA CONSTRUCCION DE VIVIENDAS NUEVAS NUCLEADAS ENTREGADAS COMO SUBSIDIOS FAMILIARES DE VIVIENDA DE INTERES PRIORITARIO.	\$ 3,869,352,907.74
901575662-1	CONSORCIO AP TAURAMENA 2022	SALDO PENDIENTE POR EJECUTAR DEL CTO DE OBRA 222 DE 2022 MODERNIZACION (TECNOLOGIA LED) EXPANSION E INDEPENDIZACION DE LAS REDES ELECTRICAS DE ALUM. PUBLICO CASCO URBANO DEL MUN. TAURAMENA BPIN 2021854100013 EJEC ENERCA RES. 1172/2021 RECURSOS DEL 20% DE LAS A.D-SGR	\$ 3,431,142,706.00
901027669-2	ESI PRESERAGROP S.A.S	PAGO 50% ANTIPO DEL CONTRATO 432 DE 2022, CUYO OBJETO ES: SERVICIO DE ESTABLECIMIENTO DE NUEVAS AREAS DEL CULTIVO DE CAFÉ, E IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DE TRANSFORMACIÓN DE CAFÉ PERGAMINO A REALIZARSE EN EL MUNICIPIO DE TAURAMENA CASANARE.	\$ 1,016,250,565.00
901351405-3	UNION TEMPORAL APT	SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR DEL CTO OBRA 496-2019 EJECUTADO POR ENERCA SEG. ACUERDO OCAD 034-2019 SEG. SOPORTES DE ENERCA. "AMPLIACION DEL SISTEMA ELECTRICO DE MEDIA Y BAJA TENSION Y SIST DE ALUM PUBL ZURB Y CENTROS POBLADOS DEL MUNICIPIO DE TAURAMENA	\$ 1,016,909,694.40
901350636-3	CONSORCIO CASA DEL ADULTO	SALDO PENDIENTE POR EJECUTAR DEL CTO DE OBRA PUBLICA 398/2019 ADECUACION DE INSTALACIONES PREDIO ADULTO MAYOR	\$ 996,121,450.00
	TOTAL		\$ 10,329,777,323.14

- Dentro de los recursos entregados en administración el valor más representativo corresponde a los destinados al Fondo de Crédito Educativo del Municipio de Tauramena es cual opera a través de contrato de fondos en administración con el Instituto colombiano de crédito educativo ICETEX cuya finalidad consiste en otorgar créditos educativos a estudiantes de Educación Superior (pregrado y posgrado) del Municipio.

En la vigencia 2022 se presenta variación negativa en gran parte, por la reclasificación a la subcuenta 141507- Prestamos Educativos, Por el valor de los créditos aprobados y desembolsados por el ICETEX a los beneficiarios, en virtud de un Contrato de Fondos en Administración suscrito por el Municipio y el ICETEX, el cual se ha ido renovando y se encuentra actualmente vigente.

De igual forma se destaca la entrega de recursos a otras entidades en virtud de la suscripción de convenios para el desarrollo de proyectos con destino a la comunidad así:

\$500.000.000,00 recursos entregados a la Universidad Nacional, en virtud de la adhesión al contrato 1471299/2020 como apoyo para proyectos e iniciativas empresariales a la fecha no se suscribieron actas de ejecución.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

\$112.000.000,00 entregados a la Asociación de Productores de Leche del Municipio de Tauramena por la suscripción del Convenio de Alianza 07-014-20/2020 ASOPROLET, NUTRILACTEOS CAS., Departamento de Casanare, el Ministerio de Agricultura y el Municipio de Tauramena para el mejoramiento de la producción ganadería doble propósito.

\$400.000.000,00 Recursos entregados a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas por la suscripción del Contrato Interadministrativo 2564825/2021 –para financiar ideas de negocios.

\$200.000.000,00 Recursos entregados al Patrimonio Autónomo Fondo de Financiamiento de Infraestructura Educativa -FFIE - según acuerdo del 22-septiembre de 2022

\$80.000.000 Recursos entregados al Patrimonio Autónomo Fondo de Financiamiento De Infraestructura Educativa -FFIE - SEGUN ACUERDO DEL 22-SEPT-2022

- En depósitos entregados en garantías, se tiene un depósito judicial realizado por el Municipio, el cual fue ordenado por sentencia en cumplimiento a una acción popular donde el Municipio debe comprar el lote a los propietarios del asentamiento humano ubicado en la Vereda Aguablanca según Resolución 483/2018, Por medio del cual se ordena realizar un depósito judicial con factibilidad en acta de audiencia pública de fecha 09 de octubre de 2017, en cumplimiento a la acción popular no. 85001-33-33-002-2013-00138-00 ordenada mediante sentencia del 14 de mayo de 2015.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	2,975,810,240.71	2,913,221,863.02	62,588,377.69
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1,464,415,625.21	1,872,343,539.69	(407,927,914.48)
Transferencias por pagar	122,952,621.00	92,726,480.00	30,226,141.00
Recursos a favor de terceros	4,969,095.70	40,193,528.53	(35,224,432.83)
Descuentos de nómina	5,786,246.36	6,747,761.36	(961,515.00)
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	292,438,523.00	247,904,533.00	44,533,990.00
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar	1,359,509.00	0.00	1,359,509.00
Créditos Judiciales	12,887,000.00	12,887,000.00	0.00
Administración y prestación de Servicios de Salud	99,332,250.00	23,887,590.00	75,444,660.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Constituye las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el Municipio de Tauramena, con personas naturales y jurídicas, originadas en el desarrollo de sus actividades.

Las cuentas por pagar se registran en el momento en que se recibe el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes de conformidad con las condiciones contractuales y se miden por el valor de la transacción.

Respecto a la vigencia 2019 se presentó una disminución significativa de \$2,087,953,240.65 equivalente al 41%.

Las cuentas por pagar más representativas corresponden a la Adquisición de Bienes y Servicios lo que representa un 64% del total.

En la vigencia 2020, no se presentó ninguna baja en las cuentas por pagar por razones distintas al pago.

21.1 Revelaciones generales

Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		RESTRICCIONES
				MÍNIMO	MÁXIMO	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			1,464,415,570.21			
Bienes y servicios			1,464,415,570.21			
Nacionales	PN	14	617,496,668.71	1	2	NINGUNA
Nacionales	PJ	14	846,918,901.50	1	2	NINGUNA

Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por el recibo a satisfacción de los bienes y servicios destinados a atender las necesidades de la Administración Municipal y de la comunidad, los cuales obedecen al cumplimiento de lo pactado en los contratos suscritos por el Municipio.

Las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2021, para ser pagadas en la vigencia 2022 se constituyeron mediante el Decreto N.º 004 del 17 de enero de 2022, por valor de **MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CIENTO CUARENTA Y CINCO PESOS CON VEINTIUN CENTAVOS (\$1,552,486,145.21)**

El plazo de pago para estas cuentas, es máximo dos meses, es decir se deben cancelar en el transcurso de los meses de enero y febrero de 2022.

En la actualidad las cuentas por pagar no presentan ninguna restricción



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Transferencias por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		RESTRICCIONES
				MÍNIMO	MÁXIMO	
TRANSFERENCIAS POR PAGAR			122,952,621.00			
Otras transferencias			122,952,621.00			
Nacionales	PJ	1	122,952,621.00	1	1	NINGUNA

Son los recursos pendientes por transferir a Corporinoquia lo correspondiente al porcentaje ambiental del 4TRIM2021. El plazo máximo de giro son los primeros 15 días hábiles de la vigencia 2022.

21.1.5 Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		RESTRICCIONES
				MÍNIMO	MÁXIMO	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			4,969,095.70			
Cobro cartera de terceros			1,369,674.00			
Nacionales	PJ	2	1,369,674.00	1	1	NINGUNA
Recaudo de la sobretasa ambiental			474,396.00			
Nacionales	PJ	1	474,396.00	1	1	NINGUNA
Recaudos por clasificar			0.00			
Nacionales	PN	0	0.00	0	0	NINGUNA
Nacionales	PJ	0	0.00	0	0	NINGUNA
Rendimientos financieros			169,701.00			
Nacionales	PJ	1	169,701.00	1	1	NINGUNA
Otros recursos a favor de terceros			2,955,324.7			
Nacionales	PJ	1	2,955,324.7	1	1	NINGUNA

Son los recursos que el Municipio ha recaudado pero que son de otras entidades públicas, entre ellos los Intereses a la sobretasa ambiental, Transferencia a la policía por el recaudo de Multas, el recaudo de la Sobretasa Ambiental a favor de Corporinoquia, los rendimientos financieros generados por los recursos del SGR los cuales se le deben reintegrar al SGR y como novedad en 2021 se suscribió el Convenio con ICA No. 02/2021 para el recaudo de GUIAS SANITARIAS DE MOVILIZACION ANIMAL los cuales se deben girar al mes siguiente del recaudo.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
 Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

21.1.7 Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		RESTRICCIONES
				MÍNIMO	MÁXIMO	
DESCUENTOS DE NÓMINA			5,226,371.00			
Aportes a fondos pensionales			2,355,200.00			
Nacionales	PJ	2	2,355,200.00	1	12	NINGUNA
Aportes a seguridad social en salud			2,355,200.0			
Nacionales	PJ	2	2,355,200.0	1	12	NINGUNA
Embargos judiciales			515,971.0			
Nacionales	PN	1	515,971.0	1	1	NINGUNA

Corresponde a un pago pendiente de realizar en relación con la liquidación de contratos de Transacción de la vigencia 2017 donde se le reconoció el pago de acreencias laborales por los años 2013-2016 a OCHO (8) funcionarios de la administración Municipal en los conceptos de salud y pensión y giro de los embargos practicados a los funcionarios de nómina en el mes de diciembre de 2021 y que deberán ser girados en el mes de enero de 2022.

21.1.9 Impuestos, Contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA				SEGUIMIENTO A	DETALLES DE LA			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		RESTRICCIONES	TASA DE INTERESES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿S e pr es ent a re ne	PLAZO		NUEVA TASA DE INTERESES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO					MÍNIMO	MÁXIMO	
Intereses de mora			1,359,509.00				26.5					0.0
Nacionales	PJ	1	1,359,509.00	1	2	NINGUNA	26.49	Multa derivada del incumplimiento de las acciones establecidas del titulo minero JAH-16072X de 2008 No se rindio informes desde 2008 hasta 2019.	No	1	1	0

Corresponde al pago por concepto de cobro de visitas de fiscalización y multa impuesta a través de Resolución expedida por la Agencia Nacional de Minería No. VSC-000164 de fecha 7 de marzo de 2018 para el expediente No. JAH-16072X. y notificación de cobro persuasivo recibido el 17 de noviembre de 2021 el pago se hará en enero de 2022 una vez se adelante el trámite interno.

21.1.10 Créditos judiciales



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO		RESTRICCIONES
				MÍNIMO	MÁXIMO	
Sentencias			12,887,000.0			
Nacionales	PN	1	12,887,000.0	1	12	NINGUNA

Corresponde al pago de una condena en contra del Municipio según proceso de reparación directa del tribunal administrativo de Casanare No. 85001-3331-001-2010-00242-00, el tercero beneficiario del pago es una persona fallecida y los herederos no han allegado documentos de liquidación de sucesión para el respectivo pago.

21.1.14 Administración y prestación de servicios de salud.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD			99,332,250.0
Acciones de salud pública			99,332,250.0
Nacionales	PN	6	37,365,639.0
Nacionales	PJ	1	61,966,611.0

Corresponde a obligaciones pendiente de pago, financiados con recursos del Fondo Local de salud con corte 31 de diciembre 2021, constituidas según Decreto 04 del 17 de enero de 2022.

El plazo de pago para estas cuentas, es máximo dos meses, es decir se deben cancelar en el transcurso del mes de febrero de 2022.

21.1.17 Otras Cuentas por Pagar



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA**
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos)		
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			971,669,370.44			
Viáticos y gastos de viaje			139,317.00			
Nacionales	PN	1	139,317.00	1	1	NINGUNA
Cheques no cobrados o por reclamar			1,882,573.00			
Nacionales	PN	7	1,542,573.00	1	6	NINGUNA
Nacionales	PJ	2	340,000.00	1	6	NINGUNA
Aportes a escuelas industriales, institutos t			97,700.00			
Nacionales	PJ	1	97,700.00	1	1	NINGUNA
Saldos a favor de contribuyentes			812,980,921.44			
Nacionales	PN	148	47,104,883.44	1	1	NINGUNA
Nacionales	PJ	140	765,876,038.00	1	1	NINGUNA
Multas y sanciones			2,711,158.00			
Nacionales	PJ	1	2,711,158.00			
Aportes al icbf y sena			227,700.00			
Nacionales	PJ	1	227,700.00	1	1	NINGUNA
Servicios públicos			95,685,425.00			
Nacionales	PJ	3	95,685,425.00	1	1	NINGUNA
Honorarios			35,803,395.00			
Nacionales	PJ	1	35,803,395.00			NINGUNA
Servicios			5,030,233.00			
Nacionales	PN	1	4,451,850.00			NINGUNA
Nacionales	PJ	1	578,383.00			NINGUNA
Excedentes financieros			10,533,498.00			
Nacionales	PJ	1	10,533,498.00	1	1	NINGUNA
Otras cuentas por pagar			6,577,450.00			
Nacionales	PJ	1	6,577,450.00	1	1	NINGUNA

La mayor representatividad se da en los saldos a favor de contribuyentes equivale al 84% de otras cuentas por pagar y se han originado de las declaraciones del impuesto de Industria y Comercio presentadas por los contribuyentes, en algunos casos las retenciones que les descontaron fueron superiores al valor del impuesto a cargo y en otros; los terceros se equivocaron y por error consignaron mayor valor. Seguido de los servicios públicos que representa un 10% corresponde al consumo pendiente de pago de los servicios de luz, acueducto, alcantarillado, aseo, internet y telefonía fija, del mes de diciembre de 2021 de todas las instalaciones de la Administración Municipal.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MUNICIPIO DE TAURAMENA
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,342,375,648.00	2,988,533,201.64	353,842,446.36
Beneficios a los empleados a corto plazo	854,036,855.00	880,335,396.64	(26,298,541.64)
Beneficios posempleo - pensiones	2,488,338,793.00	2,108,197,805.00	380,140,988.00
PLAN DE ACTIVOS	2,463,166,433.13	3,197,658,122.61	(734,491,689.48)
Para beneficios posempleo	2,463,166,433.13	3,197,658,122.61	(734,491,689.48)
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	879,209,214.87	(209,124,920.97)	1,088,334,135.84
A corto plazo	854,036,855.00	880,335,396.64	(26,298,541.64)
Posempleo	25,172,359.87	(1,089,460,317.61)	1,114,632,677.48

El incremento presentado en los beneficios a los empleados posempleo – pensiones, corresponde a la actualización del cálculo actuarial del pasivo pensional del sector educación liquidado con novedades al 31-dic-2020 y actualizado a 31-dic-2021, según oficio del Fomag, así como por la actualización del cálculo actuarial del pasivo pensional de la Alcaldía, Concejo y Personería liquidado con el cálculo a 31-dic-2017 y actualizado a 31-dic-2021, según oficio del Minhacienda.

La variación negativa que se presenta en el plan de activos para beneficios posempleo, está generada por el desahorro autorizado por el Ministerio de Hacienda, mediante la Res. 3128 del 10-dic-2021 de los recursos que exceden el 100% del cubrimiento del pasivo pensional del sector Propósito General, recursos que fueron desembolsados en febrero de 2022, el cual fue por \$951.439.431.

El plan de capacitaciones del personal de la Entidad fue adoptado mediante la Resolución No. 853 del 23 de junio de 2022, donde se aprobaron un total de 30 capacitaciones de acuerdo a la identificación de necesidades de los servidores públicos de la administración municipal y se ejecutaron 30. Los programas de aprendizaje fueron articulados dentro de 4 ejes temáticos:

EJES	ACTIVIDADES DE FORMACION	CAPACITACIONES EJECUTADAS
Creación de valor público	Actividades de formación enfocadas a fortalecer las competencias de los gerentes y servidores públicos, para una toma de decisiones que salvaguarde el uso de los recursos públicos y priorice la satisfacción de los usuarios internos y externos: contratación pública, orientación al servicio.	3
Gestión del conocimiento e innovación	Actividades de formación orientadas a fomentar en el servidor público la necesidad de aprender, innovar constantemente en sus labores y en equipo, así como, promover habilidades de comunicación, conectividad y coparticipación en la producción de activos intangibles: el conocimiento que se genera en los procesos productivos de las organizaciones públicas	12
Transformación Digital	Actividades de formación para desarrollar competencias que orienten el proceso de transformación de la gestión pública digital y el Estado abierto, mediante la automatización de procedimientos, el uso de herramientas de las Tecnologías de la Información y la Comunicación y otros pilares de la industria 4.0 como la explotación de datos, teniendo en cuenta que para el diseño de políticas y la generación de bienes y servicios, las entidades generan y utilizan grandes volúmenes de datos, por mencionar un ejemplo	10
Probidad y la transparencia	Actividades que contribuyen a fomentar identidad propia, una impronta que lo hace reconocible en la sociedad, la vocación por el servicio, el respeto y el cumplimiento de las reglas. Contribuir a la cultura organizacional y desarrollo de hábitos como servidor público	5



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Son las obligaciones por pagar a los empleados del Municipio con vencimiento de hasta doce meses, de acuerdo a las liquidaciones realizadas por el área de personal con corte al 31 de diciembre de 2022 y presentadas al área contable para su respectivo reconocimiento:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	854,036,855.00
Cesantías	345,340,948.00
Intereses sobre cesantías	40,288,934.00
Vacaciones	145,192,488.00
Prima de vacaciones	145,192,488.00
Prima de servicios	76,412,381.00
Prima de navidad	590,802.00
Bonificaciones	99,287,868.00
Aportes a riesgos laborales	36,200.00
Aportes a fondos pensionales - empleador	830,077.64
Aportes a seguridad social en salud - empleador	587,968.36
Aportes a cajas de compensación familiar	276,700.00

El alcalde adopto a través de la Resolución No. 823 de 2022 el programa de Bienestar Social e Incentivos para los servidores públicos y señala en él los incentivos no pecuniarios que se ofrecerán al mejor empleado de carrera administrativa de la entidad por cada nivel y al mejor empleado de libre nombramiento y remoción de la entidad. El procedimiento y los criterios a seguir se establecen de acuerdo al anexo No 1 del Programa de Bienestar Social y Plan de Incentivos.

Para otorgar los incentivos, el nivel de excelencia de los empleados se establece con base en la calificación definitiva resultante de la evaluación del desempeño laboral, correspondiente al periodo anual u ordinario del 01 de Febrero de 2020 al 31 de enero de 2021 y el de los equipos de trabajo se determina con base en la evaluación de los resultados del trabajo en equipo, de la calidad del mismo y de sus efectos en el mejoramiento del servicio, de la eficiencia con que se haya realizado su labor y de su funcionamiento como equipo de trabajo.

22.2. Beneficios pos empleo

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO	TOTAL	
	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	2,488,338,793.0	2,488,338,793.00	
PLAN DE ACTIVOS	2,463,166,433.13	2,463,166,433.13	98.99
Encargos fiduciarios	2,463,166,433.13	2,463,166,433.13	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	25,172,359.87	25,172,359.87	(98.99)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

El plan de activos para beneficios posempleo está representado por el valor de los recursos que posee el Municipio en el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, con corte al 31 de diciembre de 2022.

El valor del cálculo actuarial a cargo del Municipio, Concejo y Personería Municipal, es realizado por el Ministerio de Hacienda y ya está amortizado en su totalidad, teniendo en cuenta que está cubierto en un 98.99% con los recursos que el Municipio tiene en el FONPET.

Este valor fue actualizado de acuerdo a la información suministrada por el FOMAG y el Ministerio de Hacienda, el cual se verificó con la información reflejada en la página web del FONPET, con corte al 31-diciembre-2022.

El cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones a cargo del Municipio está compuesto así:

Entidad	Valor
Sector Educación	1,523,067,503.00
Concejo	97,479,587.00
Personería	222,895,319.00
Municipio	644,896,384.00
TOTAL	2,488,338,793.00

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	1,105,000,000.00	240,000,000.00	865,000,000.00
Litigios y demandas	1,105,000,000.00	240,000,000.00	865,000,000.00

Representa los pasivos a cargo del Municipio de Tauramena que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Específicamente corresponde al valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Entidad, derivadas de procesos judiciales relacionados con aspectos legales, laborales, contractuales, administrativos entre otros y cuya probabilidad de ocurrencia es probable.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Durante la vigencia 2022 fueron ajustados de acuerdo al informe que presenta la Oficina Jurídica, donde informa la alta probabilidad de ocurrencia de eventos que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Entidad.

El saldo provisión registrada se hace con base en el último informe presentado por la Oficina Asesora Jurídica a través del apoderado, corresponde a 4 procesos que se encuentran en primera instancia los cuales fueron apelados y se está a la espera del fallo final. Así:

Clasificación	Tercero	Fecha	Detalle	Saldo
ADMINISTRATIVAS	INGECOL S.A	12/31/2022	REGISTRO PROVISION PROCESO 2015-048 CALIFICACION PROBABLE SE ENCUENTRA EN 1RA INSTANCIA SEGUN INFORME PRESENTADO POR EL APODERADO MUN A 31/DIC-2022	420,000,000.00
LABORALES	JAIRO GUILLERMO ALARCON	12/31/2022	REGISTRO PROVISION PROCESO LABORAL 2021-374 A NOMBRE DE JAIRO GUILLERMO ALARCON CON PROBSBILIDAD ALTA, SE ENCUENTRA EN 2DA INSTANCIA SEGUN INFORME PRESENTADO POR EL APODERADO DEL MUNICIPIO A 31/DIC/2022	85,000,000.00
	MENDOZA CASTAÑEDA JOSE DEL CARMEN	12/31/2022	REGISTRO PROVISION PROCESO LABORAL 2021-453 SE ENCUENTRA EN PRIMERA INSTANCIA PROBABILIDAD DE CONDENA ALTA SEGUN REPORTE APODERADO DEL MUNICIPIO A 31/DIC/2022	30,000,000.00
LITIGIOS	HERRERA RIAÑO DORA INES	12/31/2022	REGISTRO PROVISION PROCESO 2020-408 INCLUYE JOSE PULIDO MORENO CALIFICACION PROBABLE HUBO FALLO A FAVOR EN 1RA INSTANCIA INTERPUSO RECURSO Y Se admitió recurso presentado en el consejo de estad SEGUN INFORME APODERADO MUN A 31/DIC-2022	570,000,000.00
TOTAL				1,105,000,000.00

Se destaca la terminación de 2 procesos por valor de \$240.000.000,00 donde se absolvió al Municipio del pago de condenas.

LABORALES	DETALLE	VALOR
MURCIA VEGA JOSE MIGUEL	REVERSAR VALOR PROVISIONADO PROC PROCESO 2021-058 TERMINADO ARCHIVADO SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA OFICINA ASESORA JURIDICA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	120,000,000.00
ZORRO BERMUDEZ CECILIA	REVERSAR VALOR PROVISIONADO PROC PROCESO 2016-191 Se ordena aprobación de costas y se ordena el archivo del proceso. SEGUN INFORME PRESENTADO POR LA OFICINA ASESORA JURIDICA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	120,000,000.00
TOTAL REVERSADO		240,000,000.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

23.1. Litigios y demandas

Las provisiones que presenta la Entidad de Litigios y Demandas es la siguiente:

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - 2022						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		SEGUIMIENTO ASOCIADO CON LA PROVISIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)			DISMINUCIONES (DB)		FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO		VALOR REEMBOLSO ESPERADO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN O INCERTIDUMBRE DEL VALOR O EL PLAZO DE PAGO
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO		
LITIGIOS Y DEMANDA:			240,000,000.0	1,105,000,000.0	0.0	0.0	0.0	240,000,000.0	1,105,000,000.0				0.0	
Administrativas			0.0	420,000,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	420,000,000.0				0.0	
Nacionales	PJ	1	0.0	420,000,000.0	0.0	0.0	0.0	420,000,000.0	Proceso 2015-048 El Municipio de Tauramena es llamado en garantía en el presente litigio donde la parte demandante pretende que EMSET S.A. E.S.P.- le pague unas cantidades de obra ejecutadas- que no fueron reconocidas ni avaladas por la interventoría.	6	12			
Laborales			240,000,000.0	115,000,000.0	0.0	0.0	0.0	240,000,000.0	115,000,000.0				0.0	
Nacionales	PN	4	240,000,000.00	115,000,000.00	0.00	0.00	0.00	240,000,000.00	Procesos 2021-374 y 2021-553 Corresponde a 2 demandas de carácter laboral con probabilidad de condena mayor al 50% clasificadas como probables según informe presentado por el apoderado de la Oficina Asesora Jurídica.	6	12	0.0	Salarios, prestaciones sociales, indemnizaciones, sanciones moratorias y cotizaciones al sistema de seguridad social	
Otros Litigios			0.0	570,000,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	570,000,000.0				0.0	
Nacionales	PN	1	0.00	570,000,000.00	0.00	0.00	0.00	570,000,000.00	2020-408 Incluye José Pulido Existe fallo a favor de la entidad en IRA INSTANCIA pero se interpuso recursos y se admitió recurso presentado en el consejo de estado.	6	12	0.0		

La fuente de información para su reconocimiento contable procede del informe que presenta la Oficina Asesora Jurídica a través del apoderado del Municipio y es elaborado atendiendo criterios de nuestro Manual de Políticas Contables, Se reconoce una provisión cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra y su porcentaje de pérdida sea mayor al 50% se clasifica como (PROBABLE).



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	22,018,239,311.44	22,990,219,852.42	(971,980,540.98)
Avances y anticipos recibidos	3,458,000.00	8,414.93	3,449,585.07
Recursos recibidos en administración	2,440,346,251.44	4,000,692,711.49	(1,560,346,460.05)
Retenciones y anticipo de impuestos	19,574,435,060.00	18,989,518,726.00	584,916,334.00

En los recursos recibidos en administración se refleja el valor que el Municipio ha recibido de otras Entidades, en virtud de convenios suscritos para la ejecución de proyectos, entre ellos: Del Departamento de Casanare para la Construcción Etapa 3 de la doble calzada Tauramena - Paso Cusiana tramo K2 + 460 AL K3 + 450 y la Construcción puente sobre el río Cusiana en la vía Tauramena-Monterralo en la vigencia 2021 no se reportó ejecución de estos proyectos.

En las retenciones y anticipo de impuestos se refleja el valor de las retenciones y autorretenciones del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros y sobretasa bomberil, cancelados en forma bimestral por los agentes de retención y los autorretenedores, de acuerdo a lo establecido en el Estatuto de Rentas del Municipio de Tauramena, cuyas retenciones deben ser descontadas por los contribuyentes en las declaraciones presentadas y correspondientes a la vigencia 2020.

Estos son los saldos por cada concepto:

NOMBRE	SALDO A 2021	SALDO A 2020	VARIACIÓN
Retenciones de Industria y comercio	17,400,966,885.00	13,441,852,725.00	(3,959,114,160.00)
Retenciones de Avisos y Tableros	813,705,439.00	524,682,356.00	(289,023,083.00)
Retenciones de Sobretasa Bomberil	774,848,397.00	484,387,814.00	(290,460,583.00)
TOTALES	18,989,520,721.00	14,450,922,895.00	(4,538,597,826.00)

Los agentes retenedores anualmente deben presentar y cargar la información exógena relacionada con las retenciones descontadas y canceladas a través del módulo agente reteinco, la cual es utilizada por la Entidad para realizar cruces de información que le permiten adelantar las labores correspondientes de fiscalización y cobro a aquellos contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones tributarias en el Municipio.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos Contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	3,993,061,879.05	50,000,000.00	3,943,061,879.05
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00
Otros activos contingentes	3,943,061,879.05	0.00	3,943,061,879.05

De los activos contingentes se resalta un incremento para la vigencia 2022 dado al registro de los recursos del SGR asignaciones directas del 20% y anticipadas del 5% no aforadas, según instrucciones de abono en cuenta del DNP en el mes de diciembre de 2022, así como la redistribución de los recursos del SGR asignaciones directas del 20% y anticipadas del 5% no aforadas del mes de marzo/2021.

25.1.1 Revelaciones Generales

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	50,000,000.00	1		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	50,000,000.00	1		
Administrativas	50,000,000.00	1	Corresponde al proceso administrativo ejecutivo 85001-33-31-002-2015-000334-00 No se ha podido establecer solvencia económica del ejecutado, a pesar de haber solicitado un sin número de medidas cautelares, así como la realización de diversas pesquisas tendientes a constatar aspectos como: actualización de registro mercantil, existencia de productos en entidades financieras y actividades comerciales entre otras.	No se cuenta con una fecha prevista, teniendo en cuenta que el Municipio de Tauramena ya realizó las búsquedas de solvencia, sin que a la fecha se tengan resultados que puedan determinar la fecha del pago por parte del demandado al municipio

25.2. Pasivos Contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	6,938,033,000.00	700,000,000.00	6,238,033,000.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Los pasivos contingentes. Son obligaciones clasificadas como **POSIBLES** u obligaciones presentes, que pueda o no exigir una salida de recursos, en esta cuenta se registran los pasivos contingentes informados por la Oficina Asesora Jurídica a través del apoderado Jurídico externo los cuales han sido clasificados en un rango de probabilidad de perdida entre el $> 10\%$ y $\leq 50\%$.

Para esta vigencia se presenta un incremento por el registro de procesos judiciales de carácter laboral, administrativo y otros Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra de la entidad.

25.2.1. Revelaciones Generales

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
	VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	6,938,033,000.00	18		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6,938,033,000.00	18		
Laborales	728,000,000.00	3	En 2021 se 2 procesos presentaron alegatos de conclusión y 1 proceso ingresó al despacho para Sentencia de Primera Instancia. El valor que se tiene es el pretendido por las partes demandantes.	No se puede determinar una fecha debido a la etapa en que se encuentran.
Administrativos	2,060,000,000.00	5	En 2021 se 2 procesos presentaron alegatos de conclusión y 1 proceso ingresó al despacho para Sentencia de Primera Instancia. El valor que se tiene es el pretendido por las partes demandantes.	No se puede determinar una fecha debido a la etapa en que se encuentran.
Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de solución de conflictos	4,150,033,000.00	10	En 2021 se 2 procesos presentaron alegatos de conclusión y 1 proceso ingresó al despacho para Sentencia de Primera Instancia. El valor que se tiene es el pretendido por las partes demandantes.	No se puede determinar una fecha debido a la etapa en que se encuentran.

El saldo de los pasivos contingentes registrados se hace con base en el informe presentado por la Oficina Asesora Jurídica a través del apoderado, corresponde a 3 procesos de carácter Laboral, 5 de



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

carácter administrativo y 10 de otros mecanismos alternativos de solución de conflictos, según el informe con corte 31 de diciembre de 2022.

NOTA 26 CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas De Orden Deudoras

CODIGO CONT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3,993,061,879.05	50,000,000.00	3,943,061,879.05
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	82,475,064,834.63	76,155,920,429.62	6,319,144,405.01
8.3.15	Bienes y derechos retirados	1,638,729,367.99	1,537,554,853.30	101,174,514.69
8.3.47	Bienes entregados a terceros	79,449,510,750.04	73,368,970,404.72	6,080,540,345.32
8.3.55	Ejecución de proyectos de inversión	268,353,336.47	268,353,336.47	0.00
8.3.61	Responsabilidades en proceso	1,118,471,380.13	981,041,835.13	137,429,545.00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(86,468,126,713.68)	(76,205,920,429.62)	(10,262,206,284.06)
8.9.05	Activos contingentes por contra (cr)	3,993,061,879.05	(50,000,000.00)	4,043,061,879.05
8.9.15	Deudoras de control por contra (cr)	(82,475,064,834.63)	(76,155,920,429.62)	(6,319,144,405.01)

De los activos contingentes se resalta un incremento para la vigencia 2022 dado al registro de los recursos del SGR asignaciones directas del 20% y anticipadas del 5% no aforadas, según instrucciones de abono en cuenta del DNP en el mes de diciembre de 2022, así como la redistribución de los recursos del SGR asignaciones directas del 20% y anticipadas del 5% no aforadas del mes de marzo/2021.

De la Cuenta Deudoras de Control la más representativa es la de Bienes Entregados a Terceros que corresponden a Propiedades Plantas y Equipos entregados a otra entidades de la cuales el Municipio no tiene el control como es el caso de las Instituciones Educativas del Municipio, la Gobernación de Casanare, el Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Tauramena, La Asociación Comité de Piñicultores de Tauramena, Hospital Local de Tauramena, Instituto de Fomento Agroempresarial de Tauramena entre otros. Se destaca que para la vigencia 2022 se presenta un incremento está dado entre otros, por la entrega al Departamento de Casanare, de la ejecución de la III etapa de la doble calzada, según contrato de obra 145/2016 y consultoría 174/2016 y del puente sobre el río Cusiana en la vía Tauramena - Monterralo, contrato obra 389/2017, obras que están ubicadas en vías secundarias, cuyo control lo tiene el Departamento de Casanare.

26.2 Cuentas De Orden Acreedoras



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
PASIVOS CONTINGENTES	6,938,033,000.00	700,000,000.00	6,238,033,000.00
ACREEDORAS DE CONTROL	1,017,045.93	1,017,045.93	0.00
Bienes y derechos recibidos en garantía	1,017,045.93	1,017,045.93	0.00
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(6,939,050,045.93)	(701,017,045.93)	(6,238,033,000.00)
Pasivos contingentes por contra (db)	(6,938,033,000.00)	(700,000,000.00)	(6,238,033,000.00)
Acreeadoras de control por contra (db)	(1,017,045.93)	(1,017,045.93)	(0.00)

Su mayor representación está dada por los pasivos contingentes. Son obligaciones clasificadas como **POSIBLES** u obligaciones presentes, que pueda o no exigir una salida de recursos, en esta cuenta se registran los pasivos contingentes informados por la Oficina Asesora Jurídica a través del apoderado Jurídico externo los cuales han sido clasificados en un rango de probabilidad de perdida entre el > 10% y < = 50%. Para esta vigencia se presenta un incremento por el registro de procesos judiciales de carácter laboral, administrativo y otros Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en contra de la entidad.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A 31 de diciembre de 2022, el patrimonio del Municipio de Tauramena está conformado por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	456,593,023,051.18	455,292,543,405.70	1,300,479,645.48
Capital fiscal	329,098,187,260.77	329,098,187,260.77	0.00
Resultados de ejercicios anteriores	125,870,526,670.59	76,033,105,764.02	49,837,420,906.57
Resultado del ejercicio	2,149,392,830.41	50,160,510,745.65	(48,011,117,915.24)
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	(110,971,997.46)	(110,971,997.46)	0.00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(414,111,713.13)	111,711,632.72	(525,823,345.85)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- El capital fiscal a diciembre 31 de 2022, corresponden al valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de cada una de las entidades que fueron agregadas al presente informe por valor de \$329,098,187,260.77 conformado por los saldos del Municipio \$329,032,476,955.77 y Entidades Agregadas (Concejo y Personería Municipal) \$65,710,305.00
- En los resultados de ejercicios anteriores se registró adicionalmente las partidas correspondientes a corrección de errores de periodos anteriores que fueron identificados los cuales se encuentran detallados en la Nota 3.3.
- Como resultado del ejercicio de la vigencia 2022 para el Municipio de Tauramena fue de \$2.120.108.170,51; El resultado del ejercicio para la Personería Municipal es 0 y para el Concejo Municipal presentó Excedente de \$29.284.659,90.
- Representa las ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial sobre inversiones en controladas. (EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS-EMSET).
- Los rendimientos generados por los recursos que el Municipio posee en el FONPET destinados para cubrir las obligaciones por concepto de pensiones.
- Variaciones Patrimoniales durante año 2022 El estado de cambio en el patrimonio con corte 31 de diciembre de 2022 presenta una variación patrimonial positiva por el valor \$1.300.479.645,48 producto de resultado de ejercicios anteriores.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Corresponde al registro de los ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que recibió el Municipio de Tauramena durante la vigencia sin que haya tenido que entregar a cambio una contraprestación y todos aquellos que obtuvo la entidad dada la facultad legal que ésta tiene para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	113,305,157,596.68	115,637,498,258.03	(2,332,340,661.35)
Ingresos fiscales	36,813,825,573.39	26,405,539,984.72	10,408,285,588.67
Transferencias y subvenciones	66,126,247,086.39	86,370,636,961.58	(20,244,389,875.19)
Otros ingresos	10,365,084,936.90	2,861,321,311.73	7,503,763,625.17



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación.

Dentro de los ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas). Los ingresos recibidos sin contraprestación están compuestos por:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	102,940,072,659.78	112,776,176,946.30	(9,836,104,286.52)
INGRESOS FISCALES	36,813,825,573.39	26,405,539,984.72	10,408,285,588.67
Impuestos	31,747,932,653.65	22,615,099,648.00	9,132,833,005.65
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	5,074,294,663.74	4,469,985,076.72	604,309,587.02
Devoluciones y descuentos (db)	(8,401,744.00)	(679,544,740.00)	671,142,996.00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	66,126,247,086.39	86,370,636,961.58	(20,244,389,875.19)
Sistema general de participaciones	12,028,936,291.00	10,830,568,018.00	1,198,368,273.00
Sistema general de regalías	41,835,550,731.46	58,091,112,461.46	(16,255,561,730.00)
Sistema general de seguridad social en salud	9,060,944,131.58	7,547,121,744.10	1,513,822,387.48
Otras transferencias	3,200,815,932.35	9,901,834,738.02	(6,701,018,805.67)

En la vigencia 2022 Los ingresos de Transacciones sin Contraprestación del Municipio de Tauramena están representados por las transferencias y Subvenciones que equivalen a un 64%, donde el mayor recaudo corresponde al Sistema General de Regalías y por los Ingresos Fiscales que equivalen al 36% y su mayor recaudo se presenta en los Impuestos.

La disminución en el 2022, se presenta principalmente en las trasferencias y subvenciones recibidas porque durante los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre/2022, no hubo instrucción de abono en cuenta por parte del DNP de lo correspondiente al 20% de Asignaciones Directas del SGR, como tampoco del 5% de Asignaciones Directas Anticipadas y por otro lado de los recursos de Asignación para inversión Local en el mes de octubre/2022 se realizó una reducción por valor de \$269.037.694.50, por concepto de mayor recaudo, según instrucción de abono en cuenta y para los recursos de Fiscalización del SGR.

Las transferencias del SGR recibidas en 2022 fueron:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

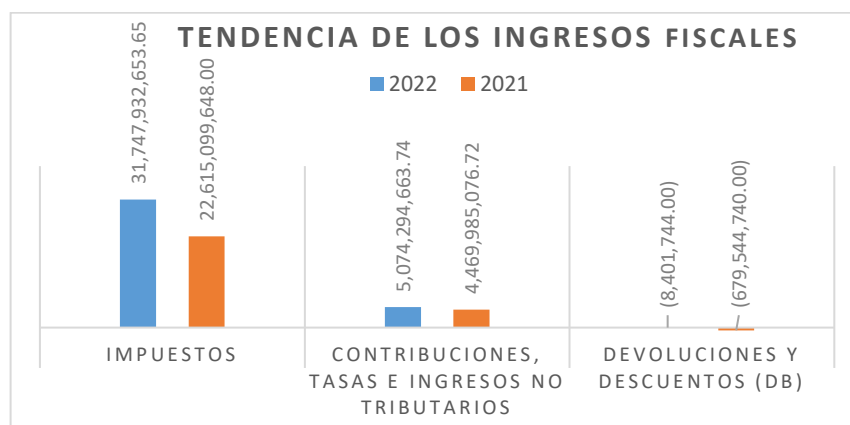
Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	
CONCEPTO	SALDO
ASIGNACIONES DIRECTAS Y COMPENSACIONES EN EFECTIVO	38,251,320,066.35
ASIGNACION PARA LA INVERSION LOCAL	719,904,863.52
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	12,696,966.59
PARA LA FISCALIZACION DEL SGR Y EL INCENTIVO A LA EXPLORACION Y EXPLOTACION	2,851,628,835.00
TOTAL, TRANSFERENCIAS RECIBIDAS SGR VIG.2022	41,835,550,731.46

Dentro de las transferencias del Sistema General de Regalías la más representativa son los recursos de Asignaciones Directas los cuales se registran de acuerdo a los documentos de distribución de abono en cuenta emitidos por el DNP. En la vigencia 2022 se registraron \$38.251.320.066,35 mientras que para el 2021 fueron \$47.314.066.072,28.

28.1.1 Ingresos Fiscales-Detallado

Son ingresos determinados en las disposiciones legales, que facultan al Estado para establecer y exigir a los contribuyentes el pago de gravámenes, en función, de un hecho generador.



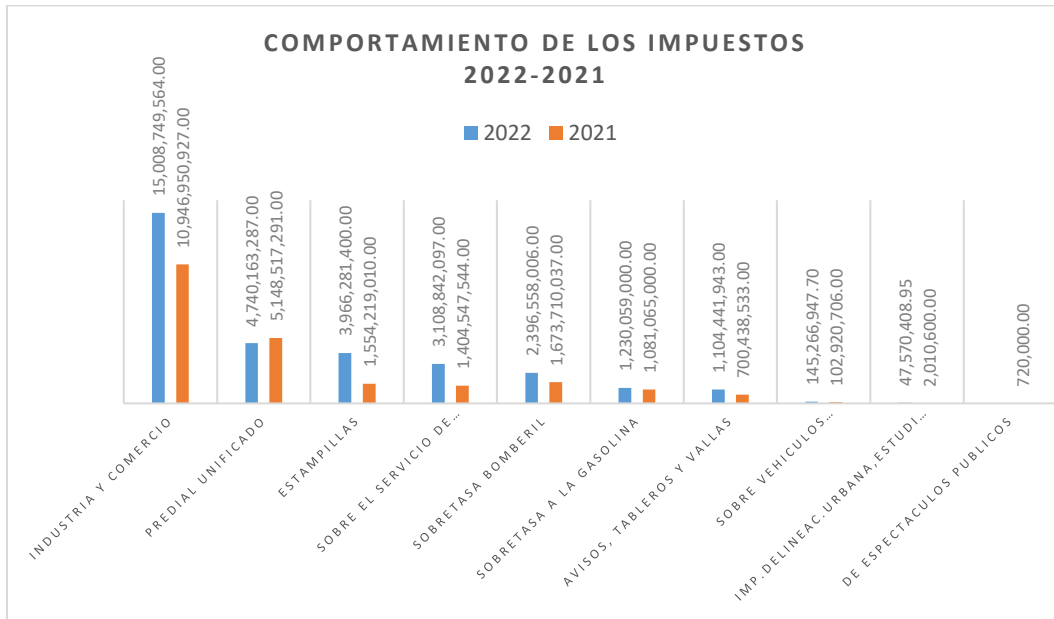
Del concepto Ingresos Fiscales el más representativo son los Impuestos generando mayor recaudo Industria y Comercio que equivale a 47%. Del total de los Impuestos Y dentro de las contribuciones, tasa e ingresos no tributarios sobresale las estampillas representando un 32% de estos ingresos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	36,822,227,317.39	0.00	36,822,227,317.39	0.0
Impuestos	31,747,932,653.65	0.00	31,747,932,653.65	0.0
Impuesto predial unificado	4,740,163,287.00		4,740,163,287.00	0.0
Impuesto de industria y comercio	15,008,749,564.00		15,008,749,564.00	0.0
Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	47,570,408.95		47,570,408.95	0.0
Impuesto de avisos, tableros y vallas	1,104,441,943.00		1,104,441,943.00	0.0
Impuesto sobre vehículos automotores	145,266,947.70		145,266,947.70	0.0
Sobretasa a la gasolina	1,230,059,000.00		1,230,059,000.00	0.0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	3,108,842,097.00		3,108,842,097.00	0.0
Sobretasa bomberil	2,396,558,006.00		2,396,558,006.00	0.0
Estampillas	3,966,281,400.00		3,966,281,400.00	0.0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	5,074,294,663.74	(8,401,744.00)	5,082,696,407.74	0.2
Tasas	1,645,527,625.00		1,645,527,625.00	0.0
Multas y Sanciones	1,066,890,050.00	-8,401,744.00	1,075,291,794.00	0.8
Intereses	588,552,572.00		588,552,572.00	0.0
Licencias	26,097,067.38		26,097,067.38	0.0
Contribuciones	799,155,566.36		799,155,566.36	0.0
Renta del Monopolio de Juegos de Suerte y Azar	285,788,235.00		285,788,235.00	0.0
Otros ingresos no tributarios	662,283,548.00		662,283,548.00	0.0



En la subcuenta 411090 Otros ingresos no tributarios, se reflejan los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR
Transferencia sector eléctrico 90% Inversión	596,055,194.00
Transferencia sector eléctrico 10% Libre destinación	66,228,354.00
TOTAL OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	662,283,548.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	10,365,084,936.90	2,861,321,311.73	7,503,763,625.17
Otros ingresos	10,365,084,936.90	2,861,321,311.73	7,503,763,625.17
Financieros	6,329,146,698.49	1,126,565,089.91	5,202,581,608.58
Ingresos diversos	3,647,604,113.68	1,312,677,548.39	2,334,926,565.29
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	372,155,749.73	419,446,006.43	(47,290,256.70)
Reversión de las perdidas por Deterioro de valor	16,178,375.00	2,632,667.00	13,545,708.00

Los ingresos financieros están representados por los rendimientos que generan los recursos depositados en las cuentas de ahorro y corrientes rentables que el Municipio tiene en las Entidades Financieras que hacen presencia en el Municipio.

En los ingresos diversos se encuentran registradas las recuperaciones generadas por las reversiones y reintegros realizados de las provisiones de litigios y demandas, los reintegros de los recursos de las EPS al Adres de los recursos del Régimen Subsidiado, Indemnizaciones, Servidumbre entre otros. Para la vigencia 2022 se destaca el registro de Reintegros de Aseguradoras por concepto de Clausula Penal Pecuniaria con ocasión de liquidaciones unilaterales a 3 contratos que realizo en Municipio en la vigencia 2022. Así:

INDEMNIZACIONES	DETALLE	VALOR INDEMNIZACION
SEGUROS DEL ESTADO S.A.	Clausula penal pecuniaria, Cto obra pública 389/2017, a nombre de Consorcio río Cusiana, Res n°438 de 2022 art 1 y 3.	1,213,292,651.47
ALLIANZ SEGUROS SA	Clausula penal pecuniaria, Cto obra pública 145/2016, a nombre de Maquinaria Ingeniería Construcción y Obras SAS, según Res 485 de 2022, Res 788 recursos de reposición constancia ejecutoria	1,326,598,032.00
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	Clausula penal pecuniaria, Cto consultoría 174/2016, a nombre de Raúl Morales Morales, res n°402 de 2021, la cual resuelve el recurso de reposición Res 814/2020	81,615,764.60
TOTAL:		2,621,506,448.07



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

De igual forma se registró el ingreso por Servidumbre en virtud de la sentencia imposición de servidumbre de conducción energía eléctrica radicado 854104089001-2021-00516-00 demandante Petroelectricas de los llanos y demandado Municipio de Tauramena y Geopark Colombia SAS, título depósito judicial 48663000001792428.3 por valor de \$65.632.800,00

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	110,450,457,524.17	65,476,987,512.38	44,973,470,011.79
De administración y operación	25,567,180,793.65	18,599,636,647.47	6,967,544,146.18
Deterioro, depreciaciones, amortiza	16,018,063,286.71	14,358,865,988.41	1,659,197,298.30
Transferencias y subvenciones	13,390,584,470.13	6,423,383,497.63	6,967,200,972.50
Gasto público social	53,970,328,340.60	23,586,006,926.07	30,384,321,414.53
Otros gastos	1,504,300,633.08	2,509,094,452.80	(1,004,793,819.72)

A nivel general en el comparativo a 31 de diciembre 2022-2021 podemos ver un incremento de \$44.973.470.011,79 equivalente al 68,69% y está dado principalmente por las erogaciones en el Gasto Público Social que tuvieron una participación del 68,56% del incremento.

29.1 Gastos de Administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración corresponden a las erogaciones originados en el desarrollo de la operación principal del Municipio.

A continuación, se detallan los conceptos relacionados con los gastos de administración y operación de la vigencia 2022, comparados con el año anterior:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	26,266,596,204.75	18,599,636,647.47	7,666,959,557.28	26,266,596,204.75	0.00
De Administración y Operación	26,266,596,204.75	18,599,636,647.47	7,666,959,557.28	26,266,596,204.75	0.00
Sueldos y salarios	4,215,050,830.00	3,744,310,628.00	470,740,202.00	4,215,050,830.00	0.00
Contribuciones imputadas	6,169,295.00	4,485,287.00	1,684,008.00	6,169,295.00	0.00
Contribuciones efectivas	1,070,937,835.00	1,021,165,101.00	49,772,734.00	1,070,937,835.00	0.00
Aportes sobre la nómina	223,707,100.00	199,851,500.00	23,855,600.00	223,707,100.00	0.00
Prestaciones sociales	1,407,417,089.00	1,357,695,721.00	49,721,368.00	1,407,417,089.00	0.00
Gastos de personal diversos	693,014,692.11	133,358,903.80	559,655,788.31	693,014,692.11	0.00
Generales	18,575,780,203.54	12,055,299,609.50	6,520,480,594.04	18,575,780,203.54	0.00
Impuestos, contribuciones y tasas	74,519,160.10	83,469,897.17	(8,950,737.07)	74,519,160.10	0.00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2022 presenta un valor de \$26.266.596.204.75 incrementándose en de \$7.666.959.557 en relación con el mismo período del año anterior equivalente a un 7,97%, que está dado principalmente por los incrementos normales de cambio de año en los gastos generales y Gastos de personal diversos.

29.1.1 Generales

Los gastos más representativos de esta categoría están relacionados con las erogaciones en Asistencia Técnica Agropecuaria, honorarios, Asignación de bienes y Servicios, Mitigación del riesgo, Vigilancia y Seguridad, Servicios Públicos. Mantenimiento entre otros.

5.1.11	GENERALES	18,575,780,203.54
5.1.11.02	Material Quirurgico	18,560,314.00
5.1.11.06	Estudios y proyectos	405,817,962.00
5.1.11.12	Obras y Mejoras en Propiedad ajena	422,775,404.00
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	1,327,355,983.00
5.1.11.14	Materiales y suministros	809,742,344.37
5.1.11.15	Mantenimiento	1,014,975,517.20
5.1.11.17	Servicios públicos	1,247,357,986.59
5.1.11.18	Arrendamiento	52,700,000.00
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	22,812,300.00
5.1.11.20	Publicidad y Propaganda	85,026,690.00
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y	15,008,516.66
5.1.11.22	Fotocopias	23,728,376.80
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	179,568,600.72
5.1.11.25	Seguros generales	125,416,266.90
5.1.11.27	Promocion y divulgacion	12,399,800.00
5.1.11.32	Estudios y Diseños	27,905,500.00
5.1.11.33	Seguridad Industrial	19,333,336.00
5.1.11.34	Asistencia técnica agropecuaria	4,355,635,298.00
5.1.11.44	Apoyo a Operaciones Militares y de Policia	57,359,672.00
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	146,805,899.00
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y	13,000,000.00
5.1.11.50	Procesamiento de Información	18,125,633.00
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	82,624,474.38
5.1.11.63	Contratos de Aprendizaje	43,011,123.00
5.1.11.64	Gastos legales	197,287.00
5.1.11.73	Interventorias, Auditorias y Evaluaciones	433,284,597.80
5.1.11.74	Asignación de bienes y servicios	1,990,579,820.10
5.1.11.76	Mitigación del Riesgo	1,749,226,403.40
5.1.11.79	Honorarios	3,467,776,582.62
5.1.11.80	Servicios	406,658,928.00
5.1.11.90	Otros gastos generales	1,009,587.00

Dentro de esta categoría hacemos una descripción de las subcuentas de mayor relevancia así:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Asistencia Técnica Agropecuaria. Pagos realizados para brindar Asistencia Técnica como componente fundamental para el desarrollo sostenible de las actividades agrícolas, pecuarias, y forestales, garantizando acompañamiento integral a los pequeños y medianos productores del Municipio a través de la capacitación, la prestación del servicio público de extensión agropecuaria para el fortalecimiento productivo de pequeños y medianos productores, Facilitando el incremento en sus índices de productividad y competitividad a través de actividades como:

- Transferencia de tecnologías y capacidades productivas en el Municipio de Tauramena Casanare de acuerdo a la ley 1876 de 2017.
- Servicio de extensión agropecuaria y mejoramiento del estatus sanitario y fitosanitario, para el desarrollo de capacidades de los productores agropecuarios en el marco del plan de extensión agropecuaria de Casanare “PDEA”, y el plan de desarrollo Municipal 2020 -2023 "Tauramena nos une”.
- Servicio de mecanización para la preparación y adecuación de terrenos de uso agrícola, como apoyo a pequeños y medianos productores del Municipio de Tauramena Casanare.
- Realización del evento comercial XXI feria agropecuaria y micro empresarial para el fortalecimiento de la economía local en el Municipio de Tauramena, Casanare.
- Servicio de vacunación contra la fiebre aftosa y brucelosis bovina, dentro del segundo ciclo de vacunación del año 2022 en el Municipio de Tauramena Casanare.
- Fortalecimiento del sector agropecuario en las cadenas de cítricos, aguacate, plátano, maracuyá, maíz, para el desarrollo económico y la seguridad alimentaria de los pequeños y medianos productores del Municipio de Tauramena.
- Realización de taller sobre el manejo de postcosecha de café y café especiales a la asociación de caficultores de Tauramena “TAUROCAFÉ” en el Municipio de Tauramena.
- Fomento y fortalecimiento de la cadena productiva de la caña panelera en el Municipio de Tauramena Departamento de Casanare.

Honorarios. Corresponde al pago de los honorarios de los contratos por concepto de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión que se suscribieron durante la vigencia 2022 con el fin de fortalecer la capacidad administrativa y el buen funcionamiento de la entidad.

Asignación de Bienes y Servicio. Aquí se registran las erogaciones que van dirigidas a beneficiar la comunidad en general como:

- Servicios Profesionales específicos que atienden en la Comisaria de Familia.
- Fortalecimiento promoción y competitividad del sector turismo.
- Suministro de raciones alimenticias para la policía dentro de las acciones que buscan el mejoramiento de los índices de seguridad ciudadana.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- Desarrollo de acciones relacionadas con el servicio público esencial a cargo del estado de la gestión integral del riesgo contra incendio, los preparativos y atención de rescates en todas sus modalidades y la atención de incidentes con materiales peligrosos en el municipio de Tauramena Casanare.
- Gestores de convivencia articuladores entre las instituciones y la comunidad para el fortalecimiento de la cultura ciudadana en el Municipio
- Desarrollar el programa de medios audiovisuales para el acceso, divulgación, socialización de información y opinión pública como estrategia de articulación e interacción entre las instituciones y la comunidad del municipio de Tauramena- Casanare.
- Jornadas de capacitación a dignatarios que fueron electos para ser miembros de las juntas de acción comunal en el municipio de Tauramena.
- Alquiler de maquinaria pesada para adelantar actividades de movimiento de tierras y material de arrastre que tienen como propósito la prevención, reducción del riesgo y atención de desastres en el Municipio de Tauramena.
- Desarrollar el programa de embellecimiento sectorizado de zonas verdes y sardineles en el área urbana y centro poblado de Paso Cusiana del Municipio de Tauramena, Departamento de Casanare.
- Prestar el servicio de transporte a todo costo como apoyo en la operatividad de las actividades de prevención y atención de emergencias y/o desastres en el Municipio de Tauramena.

Mitigación del riesgo. Corresponde al desarrollo de acciones relacionadas con el servicio público esencial a cargo del estado de la gestión integral del riesgo contra incendio, los preparativos y atención de rescates en todas sus modalidades y la atención de incidentes con materiales peligrosos en el municipio de Tauramena Casanare,

- Servicios profesionales y técnicos de apoyo para la planeación, formulación e implementación de acciones y estrategias de la gestión del riesgo en el Municipio de Tauramena.
- Servicios profesionales de apoyo a la coordinación del Consejo Municipal de Gestión del Riesgo, en acciones de conocimiento y reducción de riesgos naturales y/o antrópicos que afecten a la comunidad del Municipio de Tauramena.
- Tala de árboles en el desarrollo de las actividades de reducción del riesgo asociados a fenómenos naturales en el Municipio de Tauramena
- Alquiler de maquinaria pesada para adelantar actividades de movimiento de tierras y material de arrastre que tienen como propósito la prevención, reducción del riesgo y atención de desastres en el Municipio de Tauramena.

Los demás corresponden a los gastos en su mayoría encaminados a garantizar el normal funcionamiento de la Entidad, tales como: erogaciones por servicios públicos (agua, luz, gas, telefonía fija y celular e internet) de todas las sedes administrativas del palacio Municipal, al gasto



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

por mantenimiento de las instalaciones del edificio administrativo, elementos de aseo y cafetería, vigilancia y seguridad, apoyo jurídico en cumplimiento al programa nacional de titulación y saneamiento predial de bienes baldíos urbanos. Entre otros.

29.1.2 Sueldos y salarios

El concepto de sueldos y salarios por \$4.215.050.830,00 representa el 16% del total de los gastos de administración, incluye el pago de las remuneraciones establecidas en las normas vigentes como sueldos, horas extras, festivos, bonificaciones, auxilio de transporte y subsidio de alimentación, entre otras; la variación corresponde principalmente al incremento salarial definido mediante Acuerdo Municipal 007 del 17 de mayo de 2022, en donde se fija el incremento salarial para los servidores públicos de la planta global de personal de la Alcaldía Municipal de Tauramena para la vigencia fiscal 2022 así; (7%) para los funcionarios del nivel directivo (Secretarios de Despacho y Jefes Oficinas Asesoras) y 7.5% para los demás servidores a excepción de aquellos que poseen restricción normativa y al Acuerdo Municipal 08 del 17 de mayo de 2022 por el cual se fija el salario del alcalde del Municipio de Tauramena para la vigencia fiscal 2022 incrementándose en un 5.62%

29.1.3 Prestaciones sociales

El gasto por concepto prestaciones sociales asciende a \$1.407.417.089,00 en la vigencia 2022, representa el 5.3% del total de los gastos de administración.

29.2 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16,019,819,561.71	14,358,865,988.41	1,660,953,573.30
DETERIORO	14,270,820.00	77,390,928.00	(63,120,108.00)
De cuentas por cobrar	14,270,820.00	77,390,928.00	(63,120,108.00)
DEPRECIACIÓN	14,766,631,881.89	14,217,196,574.17	549,435,307.72
De propiedades, planta y equipo	8,086,133,218.91	7,830,079,405.67	256,053,813.24
De bienes de uso público en servicio	6,680,498,662.98	6,387,117,168.50	293,381,494.48
AMORTIZACIÓN	133,916,859.82	64,278,486.24	69,638,373.58
De activos intangibles	133,916,859.82	64,278,486.24	69,638,373.58
PROVISIÓN	1,105,000,000.00	0.00	1,105,000,000.00
De litigios y demandas	1,105,000,000.00	0.00	1,105,000,000.00

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Esta cuenta presentó un aumento significativo presentado principalmente por el registro de litigios y demandas clasificadas como probables según el informe presentado por la Oficina Asesora Jurídica a través del apoderado y corresponde a 4 procesos que se encuentran en primera instancia los cuales fueron apelados y se está a la espera del fallo final.

Clasificacion	Tercero	Fecha	Detalle	Saldo
ADMINISTRATIVAS	INGECOL S.A	12/31/2022	REGISTRO PROVISION PROCESO 2015-048 CALIFICACION PROBABLE SE ENCUENTRA EN 1RA INSTANCIA SEGUN INFORME PRESENTADO POR EL APODERADO MUN A 31/DIC/2022	420,000,000.00
LABORALES	JAIRO GUILLERMO ALARCON	12/31/2022	REGISTRO PROVISION PROCESO LABORAL 2021-374 A NOMBRE DE JAIRO GUILLERMO ALARCON CON PROBSBILIDAD ALTA, SE ENCUENTRA EN 2DA INSTANCIA SEGUN INFORME PRESENTADO POR EL APODERADO DEL MUNICIPIO A 31/DIC/2022	85,000,000.00
	MENDOZA CASTAÑEDA JOSE DEL CARMEN	12/31/2022	REGISTRO PROVISION PROCESO LABORAL 2021-453 SE ENCUENTRA EN PRIMERA INSTANCIA PROBABILIDAD DE CONDENA ALTA SEGUN REPORTE APODERADO DEL MUNICIPIO A 31/DIC/2022	30,000,000.00
LITIGIOS	HERRERA RIAÑO DORA INES	12/31/2022	REGISTRO PROVISION PROCESO 2020-408 INCLUYE JOSE PULIDO MORENO CALIFICACION PROBABLE HUBO FALLO A FAVOR EN 1RA INSTANCIA INTERPUSO RECURSO Y Se admitió recurso presentado en el consejo de estad SEGUN INFORME APODERADO MUN A 31/DIC/2022	570,000,000.00
TOTAL				1,105,000,000.00

29.2.1 Deterioro - Activos Financieros y No Financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2022		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	14,270,820.00	0.00	14,270,820.00
De cuentas por cobrar	14,270,820.00	0.00	14,270,820.00
Impuestos	12,749,324.00	0.00	12,749,324.00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,521,496.00	0.00	1,521,496.00

Los detalles de cada uno de los conceptos se encuentran en cada nota del respectivo grupo de cuentas



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

29.3 Transferencias y subvenciones.

El gasto por concepto de transferencias y subvenciones durante la vigencia 2022 entregadas a los diferentes establecimientos públicos y otras entidades presenta la siguiente composición:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12,655,993,929.13	5,633,952,718.63	7,022,041,210.50
OTRAS TRANSFERENCIAS	12,602,447,528.33	4,357,731,274.63	8,244,716,253.70
Para proyectos de Inversion	1,395,238,853.00	476,033,597.00	919,205,256.00
Para gastos de funcionamiento	647,367,170.36	300,000,000.00	347,367,170.36
Para programas de educación	485,709,540.00	435,368,432.00	50,341,108.00
Bienes entregados sin contraprestación	9,457,690,731.97	2,505,201,935.63	6,952,488,796.34
Porcentaje Ambiental sobre el total de recaudo	616,441,233.00	641,127,310.00	(24,686,077.00)
SUBVENCIONES	53,546,400.80	1,276,221,444.00	(1,222,675,043.20)
Bienes entregados sin contraprestación	53,546,400.80	1,276,221,444.00	(1,222,675,043.20)

En Transferencias para Proyectos de Inversión

Se registran los recursos transferidos al Instituto para el Deporte y la Recreación de Tauramena INDERTA para proyectos deportivos contemplados dentro del plan de Desarrollo 2020-2023 con el fin de garantizar el acceso a procesos de formación y fomento deportivo, recreativo y competitivo para el desarrollo del talento humano y ocupación del tiempo libre, así como para la organización de diferentes eventos deportivos a realizarse con la población del Municipio y dando aplicación a lo contemplado en el acuerdo 09 del 13 de agosto de 2020 "Por medio del cual se adopta la tasa pro deporte y recreación para el Municipio de Tauramena".

En Transferencias para Gastos de Funcionamiento

Se registran los recursos transferidos para el funcionamiento del INDERTA.

Se presenta un incremento del gasto con respecto de la vigencia anterior ocasionado principalmente porque para esta vigencia desde el mes de septiembre se empezó a transferir Instituto de Fomento Agroempresarial de Tauramena "IFATA" en liquidación de acuerdo con la Resolución 1158/2022 para financiar gastos inherentes a la liquidación en el periodo comprendido entre septiembre a diciembre 2022.

Para Programas de Educación

Corresponden a las transferencias sin situación de fondos de recursos de calidad de SGP GRATUIDAD EDUCATIVA, correspondientes al beneficio por matrícula de las Instituciones 5



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Educativas Oficiales del Municipio de Tauramena y al giro de recursos para el pago de los servicios públicos de las instituciones educativas Municipales del José María Córdoba y el CRIEET con sus respectivas aulas anexas.

Los gastos por Bienes Entregados sin Contraprestación

Son los bienes de propiedad del Municipio que fueron entregados a los colegios y al Departamento de Casanare, debido a que ellos tienen el control, tales como: Dotación de equipos, Obras de construcción, adecuación y complementarias en las Instituciones educativas del Municipio de Tauramena y la entrega de bienes con destino a la Defensa Civil Colombiana seccional Casanare.

En esta vigencia se presenta un incremento significativo debido principalmente a la entrega al Departamento de Casanare de la ejecución de la obra ejecutada en virtud de la liquidación unilateral por parte del Municipio del Contrato de Obra 145/2016 y Consultoría 174/2016 correspondiente a la construcción de la etapa III de la doble calzada Paso Cusiana-Tauramena y la obra correspondiente a la ejecución de la liquidación unilateral del contrato 389/2017 de la construcción del puente sobre el río Cusiana en la vía Tauramena-Monterralo, obras las cuales el control lo tiene el Departamento de Casanare, por corresponder a vías secundarias, entre otros.

Dentro de las Subvenciones

Para la vigencia 2022 se registra la asignación y entrega de bienes al Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Tauramena.

29.4 Gasto público social



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	53,970,328,340.60	23,566,006,926.07	30,404,321,414.53
EDUCACIÓN	5,749,291,072.77	1,172,873,376.30	4,576,417,696.47
Generales	71,272,467.00	0.00	71,272,467.00
Asignación de bienes y servicios	5,678,018,605.77	1,172,873,376.30	4,505,145,229.47
SALUD	16,280,197,481.67	14,416,919,783.34	1,863,277,698.33
Generales	29,466,666.00	20,000,000.00	9,466,666.00
Asignación de bienes y servicios	0.00	2,980,501.38	(2,980,501.38)
Régimen subsidiado	15,663,709,330.67	13,588,610,722.74	2,075,098,607.93
Acciones de salud pública	587,021,485.00	825,328,559.22	(238,307,074.22)
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1,363,788,170.00	1,041,563,225.00	322,224,945.00
Generales	17,550,000.00	0.00	17,550,000.00
Asignación de bienes y servicios	1,346,238,170.00	1,041,563,225.00	304,674,945.00
VIVIENDA	372,229,430.00	411,041,501.29	(38,812,071.29)
Generales	8,066,660.00	0.00	8,066,660.00
Asignación de bienes y servicios	364,162,770.00	411,041,501.29	(46,878,731.29)
RECREACIÓN Y DEPORTE	79,474,910.00	140,265,683.00	(60,790,773.00)
Generales	17,800,000.00	4,500,000.00	13,300,000.00
Asignación de bienes y servicios	61,674,910.00	135,765,683.00	(74,090,773.00)
CULTURA	1,875,523,855.00	980,065,735.10	895,458,119.90
Generales	22,952,000.00	18,500,000.00	4,452,000.00
Asignación de bienes y servicios	1,852,571,855.00	961,565,735.10	891,006,119.90
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	5,142,867,364.77	2,949,551,437.33	2,193,315,927.44
Generales	148,786,252.78	53,106,592.00	95,679,660.78
Asignación de bienes y servicios	4,994,081,111.99	2,896,444,845.33	2,097,636,266.66
MEDIO AMBIENTE	808,597,281.00	842,086,728.71	(33,489,447.71)
Actividades de conservación	665,009,983.00	496,382,874.00	168,627,109.00
Educación, capacitación y divulgación ambiental	73,642,007.00	17,850,000.00	55,792,007.00
Asistencia técnica	0.00	50,523,405.00	(50,523,405.00)
Manejo y administración de informacion- Honorarios	21,750,760.00	20,776,113.00	974,647.00
Asignación de Bienes y Servicios	48,194,531.00	256,554,336.71	(208,359,805.71)
SUBSIDIOS ASIGNADOS	22,298,358,775.39	1,611,639,456.00	20,686,719,319.39
Para vivienda	20,293,184,879.39		20,293,184,879.39
Para asistencia social	151,617,499.00	33,144,357.00	118,473,142.00
Servicio de acueducto	830,511,378.00	759,908,964.00	70,602,414.00
Servicio de alcantarillado	400,099,245.00	368,760,766.00	31,338,479.00
Servicio de aseo	622,945,774.00	449,825,369.00	173,120,405.00

Corresponde a la inversión realizada por el Municipio para ejecutar y mejorar las coberturas y programas previstos en el Plan de Desarrollo tendientes a impactar la calidad de vida de la población en los sectores educación, salud, cultura, Inclusión social, (Adulto Mayor, Primera Infancia, Discapacidad, Mujer, Jóvenes, Población con Enfoque de género, Población Afrocolombiana, Raizal y palenquera-NARP, deporte y recreación, vivienda, medio ambiente, agua potable y saneamiento básico. Entre ellos a continuación mencionamos alguno de mayor impacto y desarrollo durante la vigencia 2022,

Sector Educación



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

- Servicio de alimentación escolar en la modalidad preparada en sitio (complemento almuerzo) para los beneficiarios de las Instituciones Educativas Oficiales del Municipio de Tauramena cuya finalidad es contribuir al acceso, la permanencia, la reducción del ausentismo y al bienestar en los establecimientos educativos durante el calendario escolar y en la jornada académica de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes registrados en la matrícula oficial desde preescolar hasta básica y media. Fomentando hábitos alimentarios saludables y aporte a los logros contemplados con resultados de calidad de acuerdo a la Resolución UAoa 335 de fecha de 23 de diciembre de 2021. Cumpliendo con las condiciones de CALIDAD E INOCUIDAD y al fortalecimiento de la cultura alimentaria en el Plan de Alimentación Escolar (PAE). Este servicio se garantizó a través de: Convenio 030 de 2021 se garantizó el alimentación en la modalidad preparada en sitio a 2344 estudiantes durante 97 días escolares desde el 1 de febrero hasta el 12 de julio de 2022 en total se entregaron 227.368 raciones servidas.

De la Institución Educativa José María Córdoba sede secundaria y Semilleros del Saber se beneficiaron 1570 y del Instituto Educativo del Llano sede principal se beneficiaron 774 estudiantes de los niveles preescolar, primaria y secundaria.

Convenio de Asociación 09 de 2022 se beneficiaron 2494 estudiantes durante 6 días escolares comprendidos entre el 13 al 21 de julio de 2022 para un total de 14.964 raciones servidas.

De la Institución Educativa José María Córdoba sede secundaria y Semilleros del Saber se beneficiaron 1670 y del Instituto Educativo del Llano sede principal se beneficiaron 824 estudiantes de los niveles preescolar, primaria y secundaria.

Convenio de Asociación 010 de 2022 se beneficiaron 2494 estudiantes durante 61 días escolares comprendidos entre el 29 de julio al 2 de diciembre de 2022 para un total de 204.508 raciones servidas.

De la Institución Educativa José María Córdoba sede secundaria y Semilleros del Saber se beneficiaron 1670 y del Instituto Educativo del Llano sede principal se beneficiaron 824 estudiantes de los niveles preescolar, primaria y secundaria.

- Servicio de transporte escolar para fortalecer la canasta educativa, contribuir a disminuir la deserción escolar, a garantizar la permanencia educativa de niños, niñas y adolescentes de las zonas rurales en el sistema educativo del Municipio de Tauramena.

A través del Contrato de Servicios 083 de 2019 se garantizó el servicio de transporte escolar durante los días escolares de los meses de febrero y marzo de 2022 a las 5 instituciones oficiales del Municipio mediante 26 rutas contratadas donde se beneficiaron alrededor de 525 estudiantes de las áreas rurales matriculados en las diferentes Instituciones Educativas del Municipio.

A través del Contrato de Servicios 206 de marzo de 2022 se garantizó el servicio de transporte escolar durante los días escolares desde el 25 de marzo hasta el 02 de diciembre de 2022 a las 5



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

instituciones oficiales del Municipio mediante 25 rutas contratadas donde se beneficiaron alrededor de 604 estudiantes de las áreas rurales matriculados en las diferentes Instituciones Educativas del Municipio

- Servicio de conectividad internet no. gov-002-2.020, servicios de internet de 150 Mbps canal dedicado sin reuso dirigido al sector educativo del Municipio, gestionar y operar la red de conectividad WIFI educativa.
- Operación y administración del centro de estudios de educación superior del Municipio de Tauramena como estrategia de fortalecimiento del proyecto "contribución para la educación desescolarizada, técnica y superior".
- Honorarios por servicios profesionales para la estructuración de los proyectos, para apoyo a la supervisión técnica de los diferentes programas, operación de los puntos vive digital instalados en el Municipio, para realizar actividades de monitoreo y configuración de los equipos de telecomunicaciones de la red wifi del Municipio de Tauramena.

Sector Agua Potable y Saneamiento básico

- Servicios de adecuación y operación, mantenimiento, optimización y del macro acueducto rio Caja y Cacical
- Servicios de recolección y disposición de residuos sólidos área rural del Municipio de Tauramena.
- Recuperación de la capacidad hidráulica del sistema de alcantarillado pluvial en el municipio de Tauramena.

Todas las actividades fueron suscritas a través de convenios interadministrativos y convenio de ejecución con la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena.

Sector Salud

El mayor gasto del sector salud corresponde al pago de aseguramiento en salud a la población subsidiada y el saldo corresponde entre otros, a la ejecución las acciones del plan de salud pública de intervenciones colectivas en el área urbana y rural del Municipio, a la actualización y elaboración del análisis de situación de salud (ASIS) del municipio de Tauramena Casanare vigencia 2022, realización monitoreos rápidos de coberturas de vacunación (MRCV) con dos (2) conglomerados de población con su respectiva búsqueda activa comunitaria de inmunoprevenibles, Honorarios por prestación de servicios profesionales relacionados con actividades de del sector salud pública.

Sector Cultura



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Se presenta un aumento con respecto a la vigencia anterior generada principalmente porque en 2021 se realizó el cuadragésimo festival folclórico del rodeo y torneo internacional de música llanera de manera virtual, razón por la cual los dineros invertidos para el desarrollo de esta actividad fueron pocos, mientras que en la vigencia 2022 este se realizó de manera presencial, lo cual conlleva inversión de mayores recursos para la ejecución de esta actividad-

Durante la vigencia 2022 la población atendida para formación artística y cultural en el área urbana y rural del Municipio de Tauramena fue de 738 personas en el primer semestre y de 1035 personas para el segundo semestre a través de 23 escuelas de formación que fueron contratadas con instructores idóneos en las modalidades de Técnica Vocal Artes plásticas, Canto llanero, Danza llanera, Bandola, Cuatro y técnica vocal, Guitarra, Teatro Banda Marcial, Maracas Arpa, iniciación Ensamble, Arpa, Piano, Orquesta Sinfónica, Cuatro, Iniciación Danza Paso Cusiana, Arpa paso Cusiana, Música tradicional cabañas, Bandola Paso Cusiana, Danza Colombiana, Bandola, iniciación Copla y contrapunteo.

Desarrollo de actividades culturales y artísticas a través de la realización del festival de san pedro en la vereda Jagüito del Municipio de Tauramena.

Desarrollar actividades culturales y artísticas a través de la celebración del primer festival de muestras artísticas y culturales” en el sur de Tauramena a realizarse en la vereda Piñalito.

Acciones de promoción de la identidad cultural de la población afrodescendiente que consistió en concurso: -Traje típico afrocolombiano en pareja. -Representación de la mujer afrodescendiente (traje típico y conocimientos de la cultura y saberes afro). -Peinado típico de la cultura afrocolombiana. -Plato típico de la cultura afrocolombiana. -Baile típico de la cultura afrocolombiana. -Baile típico de la cultura afrocolombiana modalidad infantil (0 a 14 años)

Desarrollo Comunitario y Bienestar Social

Son los gastos realizados en procura del bienestar de la población más vulnerable del Municipio de Tauramena tales como:

Población Infantil: Se realizaron diferentes eventos, los cuales fueron “2do festival de cometas” “Mundialito”, también se llevó a cabo el desarrollo del evento lúdico recreativo "CARAVANA DE LA ALEGRIA" con la participación de 3.000 niños, niñas, adolescentes, por medio de los programas Cultivarte y Aula lego se prestó atención a (720) niños y niñas, adolescentes del municipio, logrando impactar el total de la población infantil del municipio a través de los diferentes eventos desarrollados y programas prestados para esta población.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

Población Desplazada: Se realizó el giro de 37 auxilios monetarios como ayuda humanitaria inmediata y/o de transición para asistencia y atención a población desplazada y/o víctima de la violencia en el Municipio de Tauramena.

Adulto Mayor: Con la ejecución del Convenio de asociación No. 005 del 19 de mayo de 2022 y convenio 024 de 2022, cuyo objeto es: DESARROLLAR ACCIONES DE ATENCION INTEGRAL A LOS ADULTOS MAYORES EN EL CENTRO DIA CASA VIDA Y SEDE PASO CUSIANA DEL MUNICIPIO DE TAURAMENA se realizaron actividades de apoyo nutricional (alimentación diaria que comprende desayuno, refrigerio y almuerzo), en el centro día Casa Vida, Hogar de paso y en el Centro Poblado Paso Cusiana. • Actividades de atención primaria (nutrición, psicología, gerontología y enfermería) • Servicio de desplazamiento de la vivienda al centro día Casa Vida y viceversa. • Actividades deportivas y recreativas * través del desarrollo del programa de atención integral en el centro día Casa Vida para el adulto mayor, se reciben los siguientes beneficios: • Brinda garantías de respeto, dignidad, comodidad y bienestar al adulto mayor. • Involucra al adulto mayor en las actividades sociales con otras personas de su edad brindándoles confianza y la certeza de que el llegar a la vejez, es una bonita etapa de la vida. • Fomenta el bienestar del adulto mayor, a través de actividades que permitan la autosuficiencia, participación y formación de ellos. • Promueve el desarrollo biológico, psicológico y social del adulto mayor, a través de las experiencias. • Garantiza una vida saludable por medio de actividades físicas y junto a una dieta saludable. Se beneficiaron 226 adultos mayores en los diferentes centros de atención así: Atención en el Centro Día Casa Vida 202 adultos, Atención en Centro Poblado Paso Cusiana 21 adultos y Atención en el Hogar de paso o albergue 3

Programa Mujer: actividades logísticas para la ejecución del evento “carrera de la mujer” en el municipio de Tauramena beneficiando a 600 mujeres. Feria de emprendimiento y apertura del proyecto programa integral casa social de la mujer para incentivar el emprendimiento e innovación de las mujeres del municipio de Tauramena.

El desarrollo del programa de atención integral a la población con discapacidad del Municipio se prestó la atención a las personas con discapacidad mediante un profesional en psicología, un profesional en Fisioterapia y un técnico en actividades ocupacionales, servicio dado en visita domiciliaria; Aunado a esto, se apoyó a esta población mediante el suministro de elementos de uso personal como lo son: kit aseo, kit cuidado Covid-19, una muda de ropa y kit de sensibilización según la categoría de discapacidad.

Subsidios Asignados

Recursos asignados para los subsidios en los servicios públicos de acueducto, aseo y alcantarillado a la población de los estratos 1, 2 y 3 del Municipio.

Asistencia Social, representada en el traslado de los recursos de la Estampilla Procultura destinados a la seguridad social del creador y gestor cultural de que trata el artículo 38-1 de la Ley 397 de 1997 y el decreto 2012 de 2017, a cada una de las cuentas individuales manejadas por COLPENSIONES



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

de los gestores y creadores culturales que cumplieron los requisitos para ser vinculados al programa Servicio Social Complementario de Beneficios Económicos Periódicos (BEPS).

Para vivienda:

En esta vigencia 2022, se entregaron 26 subsidios familiares de vivienda de interés prioritario en dinero para la construcción de viviendas nuevas nucleadas en el área urbana para la población afrocolombiana.

51 subsidios para la construcción de una vivienda nueva en sitio propio, de los cuales 27 son en el área rural y 24 en el área urbana.

200 subsidios de vivienda nueva nucleada en el proyecto La Libertad, equivalentes cada uno a 90 SMMLV

29.7 Otros gastos

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1,508,436,189.08	2,509,094,452.80	(678,950,263.72)
COMISIONES	9,664,324.00	12,565,350.54	(2,901,026.54)
Comisiones sobre recursos entregados en administración	6,381,768.00	8,870,700.00	(2,488,932.00)
Comisiones servicios financieros	3,282,556.00	3,694,650.54	(412,094.54)
FINANCIEROS	46,423,438.00	561,281,347.46	(514,857,909.46)
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	46,416,367.00	555,018,862.46	(508,602,495.46)
Intereses de mora	7,071.00	15,341.00	(8,270.00)
Intereses sobre créditos judiciales	0.00	6,247,144.00	(6,247,144.00)
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	309,167,596.29	371,965,846.95	(62,798,250.66)
Sociedades públicas	309,167,596.29	371,965,846.95	(62,798,250.66)
GASTOS DIVERSOS	816,831,338.79	1,551,610,030.85	(734,778,692.06)
Impuestos asumidos	7,188.00	4,814.00	2,374.00
Pérdidas en siniestros	14,466,266.24	1,742,984.58	12,723,281.66
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	70,694,883.90	813,627,102.37	(742,932,218.47)
Multas y sanciones	34,105,414.00	25,210,298.00	8,895,116.00
Otros gastos diversos	697,557,586.65	711,024,831.90	(13,467,245.25)
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	326,349,492.00	11,671,877.00	314,677,615.00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0.00	8,087,357.00	(8,087,357.00)
Impuesto predial unificado	4,641,492.00	3,584,520.00	1,056,972.00
Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico	321,708,000.00	0.00	321,708,000.00

Dentro de esta sección la cuenta con mayor incremento pertenece a las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos fiscales tributarios que se reconocieron en periodos contables anteriores presentado por la devolución del impuesto de alumbrado público realizada a la empresa Chilco Distribuidora de Gas y Energía SAS ESP por el pago de lo no debido durante los meses de enero/2018 a abril/2021.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Composición

Composición Los activos en concesión son aquellos utilizados en la prestación del servicio o para uso privado, los cuales pueden ser proporcionados por el concesionario o por la entidad concedente. En el primer caso, el concesionario puede construir, desarrollar o adquirir dichos activos. En el segundo caso, los activos en concesión pueden estar relacionados con activos existentes de la entidad concedente o con la mejora o rehabilitación que se les haga a estos.

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Propiedades, planta y equipo en concesión	72,632,188,046.68	71,411,997,181.18	1,220,190,865.50
Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	(19,861,336,111.50)	(17,506,004,860.16)	(2,355,331,251.34)
Valor en libros PPE en Concesión	52,770,851,935.18	53,905,992,321.02	(1,135,140,385.84)
ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	52,770,851,935.18	53,905,992,321.02	(1,135,140,385.84)
NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN	52,770,851,935.18	53,905,992,321.02	(1,135,140,385.84)

Actualmente el Municipio le tiene entregadas en concesión las redes de gas a la Empresa Gases del Cusiana S. A., con quien tiene suscrito el contrato de concesión No. 381/2000.

En este contrato de concesión suscrito entre el Municipio y la Empresa Gases del Cusiana S.A., se establecen las condiciones en que se administran, operan y mantienen las redes del gas para la prestación del servicio de gas natural combustible domiciliario.

IDENTIFICACIÓN DEL ACUERDO			FECHAS		CONCESIONARIO			ACTIVOS RECONOCIDOS	
NÚMERO	OBJETO / DESCRIPCIÓN	VALOR INICIAL	INICIACIÓN	FINALIZACIÓN ESTIMADA	TIPO	ID	RAZÓN SOCIAL	DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS
381-2000	Operación y mantenimiento de la infraestructura del gasoducto construida por el Municipio para que la Empresa preste directamente por su cuenta y riesgo, el servicio público de gas natural combustible domiciliario, en las condiciones fijadas en la Ley 142/1994	Indeterminado	Diciembre de 2000	Duración 20 años, prorrogables	S.A	800218682-2	GASES DEL CUSIANA S.A.	REDES DE GAS	13,727,674,536.43



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE TAURAMENA

Para el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2022

REDES DE GAS ENTREGADAS EN CONCESIÓN				
CÓDIGO	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6.83.04.01	Redes de gas entregadas en Concesión	13,727,674,536.43	13,727,674,536.43	0.00
1.6.85.16.01	Depreciación acumulada PPyE en Concesión: Redes de gas (*)	(4,059,387,956.41)	(3,617,549,077.41)	(441,838,879.00)
Valor en libros Redes de gas entregadas en concesión		9,668,286,580.02	10,110,125,459.02	(441,838,879.00)

Los demás bienes relacionados están siendo usados por la Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena S. A. E. S. P., para prestación de los servicios de acueducto, aseo y alcantarillado, cuya formalización a través de contrato en concesión, se encuentra en etapa de preparación; como se detalla a continuación:

CLASIFICACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ENTREGADOS A EMSET				
CÓDIGO	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6.83.01	Terrenos	411,043,402.00	411,043,402.00	0.00
1.6.83.02	Edificaciones	522,170,692.44	522,170,692.44	0.00
1.6.83.03	Plantas, ductos y túneles	41,665,752,933.66	41,434,861,060.66	230,891,873.00
1.6.83.04.02	Redes, Líneas y Cables - Redes de recolección de aguas	14,042,675,967.24	13,977,397,676.24	65,278,291.00
1.6.83.05	Maquinaria y Equipo	1,309,556,470.41	1,309,556,470.41	0.00
1.6.83.07	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	28,493,343.00	28,493,343.00	0.00
1.6.83.08	Equipo de comunicación y computación	800,000.00	800,000.00	0.00
1.6.83.09	Equipos de transporte, tracción y elevación	491,378,465.50	0.00	491,378,465.50
Subtotal Propiedad, Planta y Equipo entregados a Emset		58,471,871,274.25	57,684,322,644.75	787,548,629.50
1.6.85.16	Depreciación acumulada PPyE en Concesión (*)	(15,705,693,175.63)	(13,888,455,782.75)	(1,817,237,392.88)
Valor en libros Propiedad, Planta y Equipo entregados a Emset		42,766,178,098.62	43,795,866,862.00	(1,029,688,763.38)

Las variaciones corresponden a la ampliación y optimización del sistema de acueducto urbano en barrio Las Colinas y a la entrega sin contraprestación de un carro compactador de placas OML063, por parte del Departamento de Casanare a través de la empresa Acuatodos S.A. E.S.P.


TELE WOSBON AMAYA ZORRO
Alcalde Municipal
Adjunto certificado


YOHIS HELEUDY DAZA NIÑO
Secretaria de Hacienda


CLAUDIA PATRICIA MORENO VELA
Profesional Universitario (E) Contabilidad
Contadora
T. P. No. 183999-T