



Atlántico
para la
Gente

DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

Estados Financieros

**Bajo el Marco Normativo para Entidades de
Gobierno**

31 de diciembre de 2022



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	15
1.1. Identificación y funciones	15
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	17
1.3. Base normativa y periodo cubierto	18
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	22
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	26
2.1. Bases de medición	26
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	26
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	26
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	27
2.5. Otros aspectos.....	27
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	28
3.1. Juicios.....	28
3.2. Estimaciones y supuestos	28
3.3. Correcciones contables.....	29
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	29
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	29
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	30
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	47
Composición	47
5.1. Depósitos en instituciones financieras	48
5.2. Efectivo de uso restringido	53
5.3. Equivalentes al efectivo	54
5.4. Saldos en moneda extranjera	54
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	54
Composición	54
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	55
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	58
6.3. Instrumentos derivados y coberturas.....	62
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	62



Composición	62
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	66
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	67
7.3. Prestación de Servicios	67
7.4. Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	67
7.5. Transferencias por Cobrar	68
Sistema General de Regalías:.....	68
Sistema General De Participación Para Salud:.....	69
Sistema General De Participaciones-Para Pensiones- Fondo Nacional-De Pensiones De Las Entidades Territoriales:	69
Sistema General De Participaciones-Para Agua Potable Y Saneamiento Básico:	69
Transferencias:.....	69
7.6. Otras Cuentas por Cobrar	70
7.7. Otras Cuentas de Difícil Cobro	70
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	70
NOTA 9. INVENTARIOS.....	71
Composición	71
9.1. Bienes y servicios.....	73
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	76
Composición	76
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	78
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	81
10.3. Construcciones en curso	84
10.4. Estimaciones.....	86
10.5. Revelaciones adicionales:	88
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	89
Composición	89
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	90
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	92
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	92
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	92



Composición	92
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	94
14.2. Revelaciones adicionales	96
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	97
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	97
Composición	97
Generalidades.....	97
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	97
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	100
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	100
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	100
Composición	100
19.1. Revelaciones generales.....	101
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	102
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	102
Composición	102
20.1. Revelaciones generales.....	103
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo.....	103
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	104
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo	110
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo.....	110
20.1.5. Financiamiento banca central	110
20.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	110
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	110
Composición	110
21.1. Revelaciones generales.....	111
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales - cuenta 2401	111
21.1.2. Otras Transferencias – cuenta 2403	111
21.1.3. Recursos a favor de terceros – cuenta 2407	112
21.1.4. Descuentos en Nomina – cuenta 2424.	113
21.1.5. Subsidios asignados – cuenta 2430	114



21.1.6.	Retención en la fuente e impuesto de Timbre –cuenta 2436	115
21.1.7.	Impuestos, contribución y tasas – cuenta 2440	117
21.1.8.	Créditos Judiciales – cuenta 2460.....	118
21.1.9.	Administración y prestación de servicios de salud – cuenta 2480	119
21.1.10.	Otras cuentas por pagar – cuenta 2490	120
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	122
	Composición	122
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	122
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	124
22.3.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	125
NOTA 23.	PROVISIONES	127
	Composición	128
23.1.	Litigios y demandas – cuenta 2701.....	128
23.2.	Litigios y demandas – cuenta 2790.....	129
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	129
24.1.	Avances y Anticipos Recibidos – Grupo 2901.....	130
24.2.	Recursos Recibidos en Administración - Grupo 2902	130
24.3.	Depósitos Recibidos en Garantías - Grupo 2903	131
24.4.	Otros Pasivos Diferidos – Grupo 2990	131
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	132
25.1.	Activos contingentes.....	132
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	132
25.2.	Pasivos contingentes	133
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	133
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	134
26.1.	Cuentas de orden deudoras	134
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	136
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	137
	Composición	137
27.1.	Capital	138
27.2.	Revelaciones Específicas	138

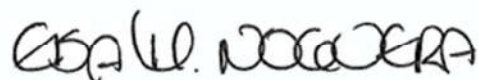


NOTA 28. INGRESOS.....	139
Composición	139
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	139
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	140
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	142
NOTA 29. GASTOS.....	143
Composición	143
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	143
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	144
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	145
29.3. Transferencias y subvenciones.....	147
29.4. Gasto público social.....	148
29.5. Operaciones interinstitucionales.....	151
29.6. Otros gastos	152
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	156
Composición	156
30.1. Costo de ventas de bienes	156
30.2. Costo de ventas de servicios	156
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	156
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	156
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	157
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	157
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	157
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	157
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	157



DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.022
Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	ACTIVO	Año Actual 2022 DICIEMBRE \$	Año Anterior 2021 DICIEMBRE \$	Código	PASIVO	Año Actual 2022 DICIEMBRE \$	Año Anterior 2021 DICIEMBRE \$
	ACTIVO CORRIENTE	1,963,182,401,822.64	1,376,665,640,373.77		PASIVO CORRIENTE	448,913,099,403.84	403,222,684,017.31
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES				EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS		
11	AL EFFECTIVO	314,823,506,120.40	319,820,184,287.81	22	DE DEUDA	0.00	0.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	4,328,109,837.00	4,328,109,837.00	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	40,000,000,000.00	45,000,000,000.00
13	CUENTAS POR COBRAR	469,317,524,748.65	559,087,630,899.04	24	CUENTAS POR PAGAR	295,956,007,462.46	264,409,017,561.37
14	PRESTAMOS POR COBRAR	0.00	0.00	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	47,708,032,856.78	46,462,106,169.78
15	INVENTARIOS	893,385,759,585.30	202,317,195,192.38	26	OTRAS OPERACIONES CON INSTRUMENTOS	0.00	0.00
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HIST	0.00	0.00	27	PROVISIONES	3,615,758,519.00	0.00
19	OTROS ACTIVOS	281,327,501,531.29	291,112,520,157.54	29	OTROS PASIVOS	61,633,300,565.60	47,351,560,286.16
	ACTIVO NO CORRIENTE	2,546,292,002,445.45	2,990,407,829,368.20		PASIVO NO CORRIENTE	1,798,012,148,164.10	1,489,480,237,724.14
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	0.00	1,317,201,636.74	22	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	1,724,195,937.00	10,554,289,162.00
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	71,003,664,903.93	70,488,835,886.93	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	628,500,950,512.00	462,150,983,167.00
13	CUENTAS POR COBRAR	32,155,780,430.89	36,697,767,937.09	24	CUENTAS POR PAGAR	10,011,959,547.89	10,761,890,193.66
14	PRESTAMOS POR COBRAR	498,024,389.00	0.00	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,056,571,477,715.96	947,847,335,322.48
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	411,385,403,360.66	877,012,534,608.86	27	PROVISIONES	87,920,350,388.42	46,142,641,557.06
15	INVENTARIOS	0.00	0.00	29	OTROS PASIVOS	13,283,214,062.83	12,023,098,321.94
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HIST	660,812,124,120.93	745,420,183,705.76		TOTAL PASIVOS	2,246,925,247,567.94	1,892,702,921,741.45
18	RECURSOS NATURALES NO RE	0.00	0.00	3	PATRIMONIO	2,262,549,156,700.15	2,474,370,548,000.52
19	OTROS ACTIVOS	1,370,437,005,240.04	1,259,471,305,592.82	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2,262,549,156,700.15	2,474,370,548,000.52
	TOTAL ACTIVO	4,509,474,404,268.09	4,367,073,469,741.97		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,509,474,404,268.09	4,367,073,469,741.97
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	373,570,367,466.12	373,570,367,466.12	91	PASIVOS CONTINGENTES	1,159,855,023,494.19	471,490,493,683.15
83	DEUDORAS DE CONTROL	592,751,497,519.85	591,718,668,271.85	93	ACREEDORAS DE CONTROL	389,676,449,389.85	452,116,850,603.36
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-966,321,864,985.97	-965,289,035,737.97	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1,549,531,472,884.04	-923,607,344,286.51



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
C.C. 32.765.311
Gobernadora



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
TP. 104130-T
C.C. 72.133.422

DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.022
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE		Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE
Código ACTIVOS			Código PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	1,963,182,401,822.64	1,376,665,640,373.77	PASIVO CORRIENTE	448,913,099,403.84	403,222,684,017.31
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	314,823,506,120.40	319,820,184,287.81	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	40,000,000,000.00	45,000,000,000.00
1105 CAJA	0.00	0.00	2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CAPITAL	40,000,000,000.00	0.00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	314,036,394,505.66	319,820,184,287.81	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CAPITAL	0.00	45,000,000,000.00
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	787,111,614.74	0.00			
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4,328,109,837.00	4,328,109,837.00	24 CUENTAS POR PAGAR	295,956,007,462.46	264,409,017,561.37
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES	4,328,109,837.00	4,328,109,837.00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	205,866,522,520.22	215,289,756,543.00
1227 INVERSIONES EN CONTROLADAS CON INTERÉS	0.00	0.00	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	10,233,251,154.49	5,497,496,303.69
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABLES	0.00	0.00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	770,084,151.60	51,197,079.00
1233 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	0.00	0.00	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	18,567,199,026.58	17,539,345,273.13
1280 DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES	0.00	0.00	2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS	570,581,047.00	25,905,181.00
13 CUENTAS POR COBRAR	469,317,524,748.65	559,087,630,899.04	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS	6,146,760,852.54	4,876,245,535.22
1305 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE	94,243,753,047.19	98,113,399,855.00	2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	34,992,181.00	77,224,400.00
1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS	360,762,503,019.84	325,469,728,629.39	2460 CRÉDITOS JUDICIALES	6,774,754,432.52	8,228,410,973.52
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0.00	2,310,940.00	2480 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	44,286,111,691.20	8,962,529,219.57
1322 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL	87,247,137.00	0.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,705,750,405.31	3,860,907,053.24
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	260,331,915,875.23	252,251,010,969.56			
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,910,253,139.62	1,863,509,060.65	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	47,708,032,856.78	46,462,106,169.78
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECUPERACIÓN	30,000,000.00	30,000,000.00	2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	44,660,538,432.78	43,336,976,322.78
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-250,048,147,470.23	-118,642,328,555.56	2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2,984,575,034.00	2,978,126,080.00
14 PRÉSTAMOS POR COBRAR	0.00	0.00	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIÓN	51,949,761.00	140,942,664.00
1415 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	0.00	0.00	2515 OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	10,969,629.00	6,061,103.00
15 INVENTARIOS	893,385,759,585.30	202,317,195,192.38	26 OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0.00	0.00
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	55,283,182,409.18	11,002,210,754.59	2601 INSTRUMENTOS DERIVADOS CONTABLES	0.00	0.00
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	220,482,215.33	1,009,676.33			
1520 PRODUCTOS EN PROCESO	221,109,334,197.89	87,251,208,749.54	27 PROVISIONES	3,615,758,519.00	0.00
1525 EN TRÁNSITO	616,772,760,762.90	104,062,766,011.92	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	0.00	0.00
19 OTROS ACTIVOS	281,327,501,531.29	291,112,520,157.54	2732 PROVISIONES DIVERSAS	3,615,758,519.00	0.00
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	433,427,855.43	433,427,855.43	2790 SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN DESARROLLO	0.00	0.00
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	9,256,100,569.20	7,543,989,065.40	29 OTROS PASIVOS	61,633,300,565.60	47,351,560,286.16
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR AVANES	662,220,344.50	5,918,000.00	2901 AVANES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	27,899,216,562.67	27,896,816,562.67
1906 AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	48,141,445,196.51	38,257,495,511.76	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	19,955,936,628.19	12,300,189,722.47
1907 DERECHOS DE COMPENSACIONES POR PAGAR	0.00	1,975,584.00	2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	6,597,806,239.34	6,739,158,393.34
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	85,860,039,223.51	110,094,103,892.76	2919 BONOS PENSIONALES O CUOTA DE PARTICIPACIÓN	0.00	0.00
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	50,270,760.36	50,270,760.36	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	7,180,341,135.40	415,395,607.68
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	128,925,491,236.78	134,725,339,487.83			
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	7,998,506,345.00	0.00	PASIVO NO CORRIENTE	1,798,012,148,164.10	1,489,480,237,724.14
ACTIVO NO CORRIENTE	2,546,292,002,445.45	2,990,407,829,368.20			

DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.022
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE		Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0.00	1,317,201,636.74	22 EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS	1,724,195,937.00	10,554,289,162.00
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0.00	1,317,201,636.74	2223 FINANCIAMIENTO INTERNO DEL GOBIERNO	1,724,195,937.00	10,554,289,162.00
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	71,003,664,903.93	70,488,835,886.93	23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	628,500,950,512.00	462,150,983,167.00
1227 INVERSIONES EN CONTROLADAS CON INTERVENCIÓN	371,696,929.10	362,200,710.20	2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DEL GOBIERNO	628,500,950,512.00	462,150,983,167.00
1230 INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABLES	54,790,079,006.00	54,232,157,054.00	24 CUENTAS POR PAGAR	10,011,959,547.89	10,761,890,193.66
1233 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	15,844,640,723.23	15,898,506,471.00	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	0.00	0.00
1280 DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES	-2,751,754.40	-4,028,348.27	2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0.00	0.00
13 CUENTAS POR COBRAR	32,155,780,430.89	36,697,767,937.09	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5,141,316,685.32	5,290,999,352.09
1305 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE	0.00	0.00	2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS	0.00	0.00
1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS	0.00	0.00	2460 CRÉDITOS JUDICIALES	0.00	0.00
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0.00	0.00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4,870,642,862.57	5,470,890,841.57
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.00	0.00	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1,056,571,477,715.96	947,847,335,322.48
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32,155,780,430.89	36,697,767,937.09	2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIÓN	1,056,571,477,715.96	947,847,335,322.48
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECUPERACIÓN	0.00	0.00	27 PROVISIONES	87,920,350,388.42	46,142,641,557.06
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	87,410,538,502.42	45,632,829,671.06
14 PRÉSTAMOS POR COBRAR	498,024,389.00	0.00	2790 SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN DESARROLLO	509,811,886.00	509,811,886.00
1415 PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	498,024,389.00	0.00	29 OTROS PASIVOS	13,283,214,062.83	12,023,098,321.94
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	411,385,403,360.66	877,012,534,608.86	2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0.00	0.00
1605 TERRENOS	58,960,404,466.55	57,439,724,137.55	2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12,953,063,353.74	12,023,098,321.94
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	266,946,094,247.54	741,291,431,691.52	2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	0.00	0.00
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	3,353,885,978.35	253,600,855.00	2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPO	330,150,709.09	0.00
1640 EDIFICACIONES	53,432,659,349.46	53,242,202,971.46	2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0.00	0.00
1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	301,293,602.00	301,293,602.00			
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	3,893,499,389.55	4,926,696,555.00			
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	5,707,854,633.12	5,203,992,766.13			
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3,697,569,848.82	3,070,211,832.09			
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	29,544,380,233.13	23,750,902,874.83			
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	21,482,076,726.56	17,988,589,100.23			
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y MOTORES	5,109,700,460.00	5,109,700,460.00			
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESAYUNADOR	423,810,848.64	376,067,129.80			
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	412,297,071.21	412,297,071.21			
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-41,880,123,494.27	-36,354,176,437.96			
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	660,812,124,120.93	745,420,183,705.76			
1705 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	376,406,731,505.25	386,665,914,002.57			
1706 BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	1,074,958,295.00	1,074,958,295.00			
1710 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	744,198,344,257.00	715,734,849,899.00			
1711 BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	237,045,504.00	237,045,504.00			
1721 BIENES DE USO PÚBLICO REPRESENTATIVOS	1,052,439,829.07	1,052,439,829.07			
1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	-455,541,488,603.59	-359,345,023,823.88			
1790 DETERIORO ACUMULADO DE BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS	-6,615,906,665.80	0.00			
19 OTROS ACTIVOS	1,370,437,005,240.04	1,259,471,305,592.82			
			TOTAL PASIVO	2,246,925,247,567.94	1,892,702,921,741.45

DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.022
Cifras en pesos Colombianos con decimales

	Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE		Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE
1902 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS /	8,166,544,937.81	8,152,726,683.81	PATRIMONIO	2,262,549,156,700.15	2,474,370,548,000.52
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS I	894,709,698,468.17	978,645,502,694.51			
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR A	4,178,100,016.00	4,160,132,168.00	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADE	2,262,549,156,700.15	2,474,370,548,000.52
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	183,137,345.00	183,137,345.00	3105 CAPITAL FISCAL	1,870,361,260,693.99	1,870,361,260,693.99
1907 DERECHOS DE COMPENSACIONES PO	0.00	0.00	3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS A	725,353,473,102.03	539,577,146,310.01
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	390,877,538,172.84	190,222,584,318.84	3110 RESULTADOS DE EJERCICIOS	-4,233,360,222.96	170,375,074,970.59
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARAN	66,581,727,682.35	76,656,041,083.79	3148 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR L	135,826,489.84	126,330,270.94
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO	0.00	0.00	3149 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR L	790,079,006.00	232,157,054.00
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	12,709,492,680.12	8,017,575,919.12	3150 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR L	77,482,573.23	22,333,870.00
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTI	-6,969,234,062.25	-6,566,394,620.25	3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR E	-329,935,604,941.98	-106,323,755,169.01
TOTAL ACTIVO	4,509,474,404,268.09	4,367,073,469,741.97	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,509,474,404,268.09	4,367,073,469,741.97
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	CUENTAS DE ORDEN ACREE	0.00	0.00
81 ACTIVOS CONTINGENTES	373,570,367,466.12	373,570,367,466.12	91 PASIVOS CONTINGENTES	1,159,855,023,494.19	471,490,493,683.15
8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIV	373,570,367,466.12	373,570,367,466.12	9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTER	1,117,986,260,973.43	429,621,731,162.39
82 DEUDORAS FISCALES	0.00	0.00	9190 OTROS PASIVOS CONTINGENTE	41,868,762,520.76	41,868,762,520.76
83 DEUDORAS DE CONTROL	592,751,497,519.85	591,718,668,271.85	92 ACREEDORAS FISCALES	0.00	0.00
8306 BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	5,413,241,800.00	5,413,241,800.00	93 ACREEDORAS DE CONTROL	389,676,449,389.85	452,116,850,603.36
8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	328,088,067,147.33	328,088,067,147.33	9308 RECURSOS ADMINISTRADOS EN	13,402,844,061.83	13,402,844,061.83
8347 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2,964,262,418.76	2,964,262,418.76	9350 PRÉSTAMOS POR RECIBIR	15,300,000,000.00	15,300,000,000.00
8355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVER	115,082,202,427.10	115,082,202,427.10	9355 EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE	41,502,094,566.89	41,502,094,566.89
8361 RESPONSABILIDADES EN PROCESO	500,000.00	500,000.00	9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	319,471,510,761.13	381,911,911,974.64
8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CON	141,203,223,726.66	140,170,394,478.66			
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-966,321,864,985.97	-965,289,035,737.97	99 ACREEDORAS POR CONTRA (DI	-1,549,531,472,884.04	-923,607,344,286.51
8905 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTR	-373,570,367,466.12	-373,570,367,466.12	9905 PASIVOS CONTINGENTES POR C	-1,159,818,787,874.19	-471,454,258,063.15
8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTR	-592,751,497,519.85	-591,718,668,271.85	9915 ACREEDORAS DE CONTROL PO	-389,712,685,009.85	-452,153,086,223.36



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
C.C. 32.765.311
Gobernadora



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
TP. 104130-T
C.C. 72.133.422

DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	<u>1,613,373,416,248.52</u>	<u>1,554,546,063,035.98</u>
41	INGRESOS FISCALES	968,101,297,640.76	938,222,426,054.57
43	VENTA DE SERVICIOS	260,715,803.08	365,444,984.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	645,011,402,804.68	615,958,191,997.41
		0.00	0.00
	COSTO DE VENTAS	<u>0.00</u>	<u>-251,001,946.00</u>
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0.00	-251,001,946.00
	GASTOS OPERACIONALES	<u>-1,549,305,782,930.87</u>	<u>-1,355,991,252,672.15</u>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	-477,563,380,457.75	-442,104,412,057.18
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-293,505,922,288.79	-126,968,911,718.00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-187,195,789,546.73	-160,915,184,263.31
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	-591,040,690,637.60	-626,002,744,633.66
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	<u>64,067,633,317.65</u>	<u>198,303,808,417.83</u>
	INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>25,907,312,489.92</u>	<u>66,647,778,917.92</u>
48	OTROS INGRESOS	25,907,312,489.92	66,647,778,917.92
	GASTOS NO OPERACIONALES	<u>-75,383,028,775.53</u>	<u>-83,528,179,032.16</u>
58	OTROS GASTOS	-75,383,028,775.53	-83,528,179,032.16
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	<u>-49,475,716,285.61</u>	<u>-16,880,400,114.24</u>
	EXCEDENTE/DEFICIT DE PARTIDAS ORDINARIAS	<u>14,591,917,032.04</u>	<u>181,423,408,303.59</u>
		0.00	0.00
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	<u>-18,825,277,255.00</u>	<u>-11,048,333,333.00</u>
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
	GASTOS EXTRAORDINARIOS		
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-18,825,277,255.00	-11,048,333,333.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	<u>-4,233,360,222.96</u>	<u>170,375,074,970.59</u>



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
 C.C. 32.765.311
 Gobernadora



FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
 TP. 104130-T
 C.C. 72.133.422

DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES	1,613,373,416,248.52	1,554,546,063,035.98
41	INGRESOS FISCALES	968,101,297,640.76	938,222,426,054.57
4105	IMPUESTOS	738,372,387,885.69	629,368,046,461.31
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	229,836,445,372.07	308,980,094,499.26
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-107,535,617.00	-125,714,906.00
43	VENTA DE SERVICIOS	260,715,803.08	365,444,984.00
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	253,380,903.08	310,268,272.00
4390	OTROS SERVICIOS	7,334,900.00	55,176,712.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	645,011,402,804.68	615,958,191,997.41
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	431,093,745,821.08	411,453,331,435.00
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	110,735,401,911.21	118,458,268,693.71
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	103,182,255,072.39	86,046,591,868.70
6	COSTO DE VENTAS	0.00	-251,001,946.00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0.00	-251,001,946.00
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	0.00	-251,001,946.00
	GASTOS OPERACIONALES	-1,549,305,782,930.87	-1,355,991,252,672.15
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	-477,563,380,457.75	-442,104,412,057.18
5101	SUELDOS Y SALARIOS	-53,695,149,153.00	-48,551,371,620.00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-525,256,656.00	-515,672,344.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-13,746,258,480.00	-13,441,426,111.68
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	-2,798,669,100.00	-2,833,027,291.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	-20,779,322,822.00	-18,318,984,324.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-8,038,098,791.00	-5,477,103,473.00
5111	GENERALES	-371,026,312,178.57	-348,379,213,036.02
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-6,954,313,277.18	-6,587,613,857.48
52	DE VENTAS	0.00	0.00
5202	SUELDOS Y SALARIOS	0.00	0.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-293,505,922,288.79	-126,968,911,718.00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-131,645,999,971.73	-33,554,347,316.28
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-4,481,922,631.53	-4,945,868,544.76
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-90,293,132,377.80	-86,855,914,287.96
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-398,556,442.00	-819,477,422.00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-41,848,383,559.93	-793,304,147.00
5372	DETERIORO DE BIENES DE USO PÚBLICO	-18,222,020,640.00	0.00
5374	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	-6,615,906,665.80	0.00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-187,195,789,546.73	-160,915,184,263.31
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	-186,119,691,682.73	-160,177,929,520.31
5424	SUBVENCIONES	-1,076,097,864.00	-737,254,743.00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	-591,040,690,637.60	-626,002,744,633.66
5501	EDUCACIÓN	-399,385,690,663.61	-369,193,598,349.25
5502	SALUD	-98,391,214,758.79	-192,266,147,661.30
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	-493,451,359.00	-2,914,266,530.00
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	-12,381,194,821.70	-11,631,509,821.00
5506	CULTURA	-11,408,450,403.00	-4,744,958,701.00
5508	MEDIO AMBIENTE	-1,336,320,000.00	0.00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	-62,154,229,400.50	-39,981,788,360.11
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-5,490,139,231.00	-5,270,475,211.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	64,067,633,317.65	198,303,808,417.83

DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 Cifras en pesos Colombianos con decimales

Código	INGRESOS Y GASTOS	Año Actual 2022 DICIEMBRE	Año Anterior 2021 DICIEMBRE
	INGRESOS NO OPERACIONALES	25,907,312,489.92	66,647,778,917.92
48	OTROS INGRESOS	25,907,312,489.92	66,647,778,917.92
4802	FINANCIEROS	15,457,805,770.57	6,508,177,177.44
4808	INGRESOS DIVERSOS	10,207,989,068.42	21,210,763,426.48
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	241,457,650.93	38,928,838,314.00
	GASTOS NO OPERACIONALES	-75,383,028,775.53	-83,528,179,032.16
58	OTROS GASTOS	-75,383,028,775.53	-83,528,179,032.16
5802	COMISIONES	-11,034,619,389.18	-4,323,220,186.64
5804	FINANCIEROS	-43,575,293,877.94	-13,657,807,631.34
5890	GASTOS DIVERSOS	-19,471,822,816.43	-65,027,048,048.18
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-1,301,292,692.00	-520,103,166.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	-49,475,716,285.61	-16,880,400,114.24
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14,591,917,032.04	181,423,408,303.59
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-18,825,277,255.00	-11,048,333,333.00
	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00
	GASTOS EXTRAORDINARIOS	-18,825,277,255.00	-11,048,333,333.00
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-18,825,277,255.00	-11,048,333,333.00
5705	FONDOS ENTREGADOS	-18,825,277,255.00	-11,048,333,333.00
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-4,233,360,222.96	170,375,074,970.59



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
 C.C. 32.765.311
 Gobernadora



FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
 TP. 104130-T
 C.C. 72.133.422

DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos)
Presentacion por Cuentas

DETALLE	Capital fiscal	Resultados del ejercicio	Resultados de ejercicios anteriores	Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial de inversiones en controladas	Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial de inversiones en asociadas	Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	Ganancias o pérdidas por Planes de beneficio a los empleados	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	1,870,361,260,693.99	170,375,074,970.59	539,577,146,310.01	126,330,270.94	232,157,054.00	22,333,870.000	- 106,323,755,169.01	2,474,370,548,000.52
Aumento Capital Fiscal								-
Resultado del ejercicio período 2021		170,375,074,970.59						170,375,074,970.59
Traslado de resultados del ejercicio		- 170,375,074,970.59	170,375,074,970.59					-
Resultado del ejercicio al 30 de septiembre de 2022		- 4,233,360,222.96						- 4,233,360,222.96
Cancelación del excedente o pérdida al inicio del periodo 2021		- 170,375,074,970.59						- 170,375,074,970.59
Ganancias o pérdidas por la aplicación del metodo de participación patrimonial				9,496,218.90	557,921,952.00	55,148,703.23		622,566,874.13
Ganancias o pérdidas por actualización y pagos de beneficio a los empleados							- 223,611,849,772.970	- 223,611,849,772.97
Corrección de errores de ejercicios anteriores			16,401,251,821.43					16,401,251,821.43
Movimiento del periodo DIC 31 de 2021 con DIC 31 de 2022	-	- 174,608,435,193.55	185,776,326,792.02	9,496,218.90	557,921,952.00	55,148,703.23	- 223,611,849,772.97	- 211,821,391,300.37
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	1,870,361,260,693.99	-4,233,360,222.96	725,353,473,102.03	135,826,489.84	790,079,006.00	77,482,573.23	-329,935,604,941.98	2,262,549,156,700.15



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
C.C. 32.765.311
Gobernadora



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
TP. 104130-T
C.C. 72.133.422

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

1.1. Identificación y funciones

NATURALEZA JURÍDICA

El Departamento es una Entidad pública del nivel territorial, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera en los términos de los artículos 286 y 287 de la Constitución Política de Colombia, siendo creado mediante la Ley 17 del 11 de abril de 1.905.

FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

Según el Artículo 298 de la Constitución Política de 1991, el Departamento del Atlántico, ejerce funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las Leyes y además goza de autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio. Su duración es indefinida.

ORGANISMOS DE DIRECCIÓN, ADMINISTRACIÓN, ADSCRIPCIÓN O VINCULACIÓN

Administrativamente, el Departamento del Atlántico está conformado por 16 secretarías y seis institutos descentralizados.

Para el desarrollo de algunas de sus funciones, la Constitución y la ley le otorga al Departamento del Atlántico la posibilidad de crear un organismo público, para su vinculación directa a un servicio de su competencia o para el cumplimiento de sus fines propios. Es así como existen entidades descentralizadas del orden departamental, creadas por ordenanza o con su autorización que son entidades adscritas departamentales, clasificadas en establecimientos públicos y/o son entidades vinculadas, las cuales participan en su gestión, establecidas como empresas, de acuerdo con el siguiente listado.

Establecimientos públicos:

Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte del Atlántico
Instituto Departamental de Transportes y Tránsito del Atlántico



Empresas:

Acueducto Regional del Sur del Atlántico SAS ARESUR

Acueducto Regional Costero SA ESP - ARCOS

Empresa Departamental de Juegos de Suerte y Azar - EDUSUERTE

El control político para las entidades departamentales lo ejerce la Asamblea del Atlántico. La vigilancia de la gestión fiscal del Departamento del Atlántico y de sus entidades adscritas corresponde a la Contraloría Departamental del Atlántico.

DOMICILIO Y DIRECCIÓN

La sede administrativa principal se encuentra ubicada en la calle 40 entre carreras 45 y 46, situado en la localidad Centro de la ciudad de Barranquilla, D.E.I.P.

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DEL DEPARTAMENTO

El Departamento del Atlántico, es una entidad gestora del desarrollo humano, sostenible y productivo del territorio, facilitadora de los programas de desarrollo del Gobierno Nacional en interacción con los municipios de conformidad con lo establecido en la Constitución y las leyes.

ACTIVIDADES QUE DESARROLLA EL DEPARTAMENTO DEL ATLÁNTICO

Los Departamentos tienen autonomía para la administración de los asuntos seccionales y la planificación y promoción del desarrollo económico y social dentro de su territorio en los términos establecidos por la Constitución.

Los departamentos ejercen funciones administrativas, de coordinación, de complementariedad de la acción municipal, de intermediación entre la Nación y los Municipios y de prestación de los servicios que determinen la Constitución y las leyes.

CAMBIOS EXPERIMENTADOS EN EL PERÍODO QUE PUEDAN COMPROMETER SU CONTINUIDAD

Durante la presente vigencia 2022 no se han presentado cambios que puedan comprometer la continuidad como entidad pública del Departamento del Atlántico, en consonancia con el principio de la información contable pública de la “Entidad en marcha”.



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO

En el marco de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, la Contaduría General de la nación efectuó una adopción indirecta de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB por sus siglas en inglés), para las entidades de gobierno), habiendo definido un Marco normativo de contabilidad para Entidades de Gobierno, que se encuentran en el Anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y toma como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP),

En consecuencia, los Estados Financieros del Departamento del Atlántico, a 31 de diciembre del 2022 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

El Departamento del Atlántico, en lo pertinente, cumple las normas que le son aplicables del Marco Normativo para entidades de gobierno.

ENTIDADES AGREGADAS

El Departamento tiene una entidad agregada, la Asamblea Departamental del Atlántico, entidad agregada que entregaron los reportes de su información contable a la Subsecretaría de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda del Departamento del Atlántico.

De otro lado, a partir del año 2021 el Educación Regional Departamental del Atlántico (FERD) no consolidó la información financiera de las instituciones educativas debido a que dicha entidad dejó de existir, durante el año 2022 el Departamento del Atlántico consolidó la información financiera de 85 colegios departamentales.

Las operaciones Educación Regional Departamental del Atlántico (FERD) fueron asumidas por la Secretaría de Educación, pero no se tiene evidencia del acto administrativo correspondiente ni se ha realizado un inventario para conocer los inconvenientes ni se han recibido las conciliaciones bancarias ni otros documentos que se manejaban. Adicionalmente, los fondos educativos de los colegios departamentales, no han reportado sus notas ni su información oportunamente, lo que a su vez también dificulta la elaboración de Notas a mayor detalle.



INFORMACIÓN DE ACTIVOS

Del área encargada del manejo de los Activos fijos del Departamento del Atlántico se han recibido unos archivos en Excel y PDF que contienen el inventario de bienes muebles e inmuebles con corte a 31 de diciembre de 2022.

REUNIONES DEL COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

Durante el año 2022 se efectuaron reuniones del comité técnico de sostenibilidad contable, durante este mismo año, teniendo en cuenta la recomendación de los miembros del Comité se crea e implementa el reglamento interno del Saneamiento Contable del Departamento del Atlántico mediante Decreto No. 330 del 6 de junio del 2022.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

El juego completo de los Estados Financieros que elabora y presenta el Departamento del Atlántico lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.

A continuación se detallan algunas de las características de los 3 primeros Estados Financieros que elabora y presenta el Departamento del Atlántico.

Estado de Situación Financiera

Se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos ordenados distinguiendo entre partidas corrientes y no corrientes, dependiendo en el caso de los activos:

- La intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación.
- Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.
- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- activo sea efectivo o equivalente al efectivo.
- Los demás activos se clasifican como no corrientes.

Para los pasivos:

- Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o



- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Esta forma de presentación proporciona una información fiable más relevante de la información financiera de la Entidad.

Estado de Resultados

El estado de resultados del ejercicio se presenta discriminado según la función de los gastos, modelo que proporciona información más apropiada y relevante para la Entidad. Por lo tanto, la entidad presenta sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por ésta de forma separada. Igualmente, se revela información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad con el artículo 23 de la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016, norma por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación-CGN, a partir del corte del 31 de diciembre de 2018, las entidades de gobierno deben reportar al final de cada período contable el conjunto completo de estados financieros, que incluyen las notas a los estados contables, en archivo PDF, en la Categoría Información Contable Pública, a través del CHIP, de acuerdo con las fechas de corte y en las fechas límite de reporte de la información a la CGN, establecidas en el artículo 16 de dicha resolución.

Mediante el artículo 4º de la resolución 193 del 3 de diciembre de 2020, se adiciona el parágrafo 3 al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016, en el sentido que el juego completo de estado financieros que incluyen las notas que las entidades presentan a la Contaduría General de la nación en archivo PDF, con corte al cierre de la vigencia, deberán ser presentados a más tardar el 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar.



En consecuencia, el período contable tomado por el Departamento del Atlántico que cubre el juego completo de los Estados Financieros incluyendo las notas que se presentan a más tardar el 28 de febrero del año 2023, comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

MARCO NORMATIVO CON EL CUAL SE PREPARAN LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Departamento del Atlántico prepara sus Estados Contables de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Resolución 156 de mayo 29 de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación, norma que modificó la Resolución 354 de septiembre 5 de 2007 y de acuerdo con las normas contenidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que se encuentran en el Anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo, documento que toma como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP),

El referido Régimen de Contabilidad Pública fue actualizado por la Contaduría General de la Nación (CGN) y adoptado por medio de la Resolución 156 de 2018 y sus modificaciones, documento que se encuentra conformado por el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable y los Procedimientos Transversales.

Por su parte, mediante la Resolución 533 de 2015 expedida por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación (CGN), se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP) adoptado mediante Resolución 354 de 2007, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está integrado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Los Estados Financieros del Departamento del Atlántico, a 31 de diciembre del 2022 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. De otro lado, el Departamento del Atlántico aplica el Catálogo General de Cuentas vigente contenido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.



FECHAS DE APROBACIÓN POR LA INSTANCIA COMPETENTE (INCLUYE APROBACIÓN POR UNA INSTANCIA SUPERIOR)

El Departamento del Atlántico no somete la aprobación de los Estados Financieros de fin de ejercicio a una instancia superior como las Juntas de Socios o Asamblea de Accionistas, por cuanto no es una sociedad comercial ni una empresa sujeta al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, como se explica en el siguiente párrafo, sino una entidad estatal del nivel territorial que no tiene esa clase de órganos de administración. Por la misma razón, tampoco maneja una instancia competente como sería una Junta o Consejo Directivo y en consecuencia, no somete a su aprobación los Estados Financieros.

Esta obligatoriedad de la aprobación de los Estados financieros con fecha de corte de diciembre 31 por parte de una instancia superior y competente o por el órgano corporativo que corresponda, le corresponde a las empresas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, de acuerdo con lo establecido en el artículo 36° de la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016.

FONDOS O CUENTAS ESPECIALES QUE SE AGREGAN Y/O CONSOLIDAN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS

El Departamento del Atlántico ha establecido mediante ordenanzas, algunos fondos cuentas, sin personería jurídica, que son una forma de administración de recursos públicos, los cuales se encuentran adscritos a diferentes Secretarías de Despacho, que funcionan con la planta de dicha Secretaría y cuya información contable se encuentra integrada con la del Departamento.

Estos fondos no se agregan en los Estados financieros que presenta el Departamento del Atlántico, pues esta forma de organización solamente corresponde para las entidades que se relacionan en el siguiente numeral 1.4. Además, dichos fondos no se consolidan en los Estados Financieros que prepara y presenta el Departamento del Atlántico, por cuanto según la Norma para la presentación de Estados Financieros y Revelaciones, en su numeral 2 de Consolidación de Estados Financieros del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, las entidades de gobierno del orden territorial como el Departamento del Atlántico no están obligadas a preparar y presentar estados financieros consolidados, pues esa labor se encuentra asignada para la Contaduría General de la Nación.

Ahora bien, los fondos cuenta creados por el Departamento del Atlántico y cuya información aparece integrada con la del Departamento del Atlántico son los siguientes.



**Fondos cuentas
creados**

Fondo departamental
de Salud

Fondo de seguridad y
convivencia

Fondo departamental
de Bomberos

Fondo departamental
de Pensiones

**Secretaría
adscrita**

Secretaría
de Salud

Secretaría
del
Interior

Secretaría
del
Interior

Secretaría
General

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

FORMA DE ORGANIZACIÓN DEL PROCESO CONTABLE

Las entidades pueden optar por alguna de las siguientes formas de organización y ejecución del proceso contable, con el propósito de generar sus estados financieros.

- Contabilidad centralizada.
- Contabilidad separada en unidades contables.

El Departamento del Atlántico ha escogido la segunda de las 2 formas anteriores de organización y ejecución del proceso contable, cual es la **Contabilidad separada en unidades contables**, forma de organización que se lleva a cabo por una unidad contable central y una o varias unidades contables dependientes, que procesan su propia información contable en forma separada, la cual se integra posteriormente para la preparación y presentación de los estados financieros de la entidad.

El anterior detalle se encuentra contenido en la resolución 525 de 2016, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, la cual es transversal a los Marcos Normativos, norma que fue actualizada según lo dispuesto en la Resolución 625 de 2018.

AGREGACIÓN Y COBERTURA DE INFORMACIÓN



El Departamento del Atlántico es la Unidad Contable Central y, como tal es una entidad agregadora de información, por lo tanto, estos Estados Financieros agregan la información de varias unidades contables dependientes como la **Asamblea Departamental del Atlántico** y **85 instituciones educativas**, entidades que se consideran agregadas y que procesan su propia información contable en forma separada, y posteriormente se integra, a nivel extracontable, para efectos de preparación y presentación de los Estados Financieros. Por lo tanto, los Estados Financieros del Departamento del Atlántico están conformados por la Unidad Contable Central (que incluye a la Secretaría de Educación y la Secretaría de Salud) y se agregan con la información financiera de dos (2) entidades, como son la Asamblea Departamental y las Instituciones Oficiales del Departamento.

A continuación, se detallan las 86 entidades agregadas en estos Estados Financieros:

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
86	0	86

- ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL ATLANTICO
- INSTITUCION EDUCATIVA DE SIBARCO
- INSTITUCION EDUCATIVA ESCUELA NORMAL SUPERIOR SANTA ANA DE BARANOA
- INSTITUCION EDUCATIVA FRANCISCO JOSE DE CALDAS
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA JUAN JOSE NIETO
- INSTITUCION EDUCATIVA DE BARANOA JULIO PANTOJA MALDONADO
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA MARIA INMACULADA DE PITAL MEGUA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA DE CAMPECHE
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA INDUSTRIAL PEDRO A. OÑORO DE BARANOA
- INSTITUCION EDUCATIVA DE CAMPO DE LA CRUZ
- INSTITUCION EDUCATIVA DE BOHORQUEZ
- INSTITUCION EDUCATIVA PANFILO CANTILLO MENDOZA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA COMERCIAL LA INMACULADA
- INSTITUCION EDUCATIVA DE CARRETO
- INSTITUCION EDUCATIVA DE LEÑA



- INSTITUCION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA
- INSTITUCION EDUCATIVA MARIA AUXILIADORA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA ANTONIO NARIÑO DE PALUATO
- INSTITUCION EDUCATIVA ROQUE ACOSTA ECHEVERRYA
- ALPES DE SEVILLA
- INSTITUCION EDUCATIVA VILLA OLIMPICA
- FRUTOS DE LA ESPERANZA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA FRANCISCO DE PAULA SANTANDER
- INSTITUCION EDUCATIVA FERMIN TILANO
- INSTITUCION EDUCATIVA JUAN V. PADILLA
- I.E SANTA VERONICA
- INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE DE SACO
- CENTRO ED SAN JUAN DE TOCAIMA
- INSTITUCION EDUCATIVA EL BUEN PASTOR DE ARROYO DE PIEDRA
- INSTITUCION EDUCATIVA PALMAR DE CANDELARIA
- INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE DE LURUACO
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA DE LURUACO
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA DE SANTA CRUZ
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE PENDALES
- INSTITUCION EDUCA. ESCUELA NORMAL SUPERIOR DE MANATI
- I.E AGROPISCICOLA DE LAS COMPUERTAS
- INSTITUCION EDUCATIVA SAN LUIS BELTRAN
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA COMERCIAL DE PALMAR VARELA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA
- INSTITUCION EDUCATIVA NIÑO JESUS DE PRAGA
- INSTITUCION EDUCATIVA SAN ANTONIO DE PIOJO
- INSTITUCION EDUCATIVA NTRA SRA DEL ROSARIO DE PITALITO
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA SAN PABLO DE POLONUEVO
- INSTITUCION EDUCATIVA MARTILLO
- INSTITUCION EDUCATIVA LA RETIRADA



- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA DE PUERTO GIRALDO
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA LA CANDELARIA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA COMERCIAL DE PONEDERA
- INSTITUCION EDUCATIVA EUSTORGIO SALGAR
- INSTITUCION EDUCATIVA MARIA MANCILLA SANCHEZ
- INSTITUCION EDUCATIVA SAN NICOLAS DE TOLENTINO
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA COMERCIAL FRANCISCO JAVIER CISNEROS
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA TURISTICA SIMON BOLIVAR
- INSTITUCION EDUCATIVA CIEN PESOS Y LAS TABLAS
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPISCICOLA DE ROTINET
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA VILLA ROSA
- INSTITUCION EDUCATIVA JHON F. KENNEDY
- INSTITUCION EDUCATIVA JOSE DAVID MONTEZUMA
- INSTITUCION EDUCATIVA MARIA INMACULADA
- INSTITUCION EDUCATIVA ESCUELA NORMAL SUPERIOR NUESTRA SEÑORA DE FATIMA
- INSTITUCION EDUCATIVA SAN JUAN BOSCO
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA COMERCIAL DE SABANAGRANDE
- INSTITUCION EDUCATIVA JOSE AGUSTIN BLANCO BARROS
- INSTITUCION EDUCATIVA ANTONIA SANTOS DE MOLINEROS
- INSTITUCION EDUCATIVA DE SABANALARGA
- INSTITUCION EDUCATIVA JOSE CONSUEGRA HIGGINS
- INSTITUCION EDUCATIVA SOMON BOLIVA DE COLOMBIA
- INSTITUCION EDUCATIVA FERNANDO HOYOS RIPOLL
- INSTITUCION EDUCATIVA JOSE CONSUEGRA HIGGINS
- INSTITUCION EDUCATIVA MAXIMO MERCADO
- INSTITUCION EDUCATIVA SAN JOSE DE AGUADA
- INSTITUCION EDUCATIVA SAN PEDRO CLAVER DE CASCAJAL
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA COMERCIAL DE SABANALARGA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA INDUSTRIAL DE SABANALARGA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA LA PEÑA



- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA SAN CAYETANO DE GALLEGO
- INSTITUCION EDUCATIVA DE ALGODONAL
- INSTITUCION EDUCATIVA SANTA LUCIA
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROINDUSTRIAL ORIENTAL
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA COMERCIAL DE SANTO TOMAS.
- INSTITUCION EDUCATIVA ADOLFO LEON BOLIVAR MARENCO DE SUAN
- INSTITUCION EDUCATIVA GUAIMARAL
- INSTITUCION EDUCATIVA PLAYA MENDOZA
- CENTRO EDUCATIVO JUARUCO
- INSTITUCION EDUCATIVA TECNICA AGROPECUARIA DE TUBARA
- INSTITUCION EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DEL TRANSITO

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

El Departamento del Atlántico regularmente utiliza como base de medición aplicables a los activos, a los pasivos el costo, e igualmente las bases que son requeridas por cada norma en particular, dependiendo de lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Entidad, y las cifras de los estados financieros son mostradas en pesos colombianos (COP), sin aproximaciones o redondeadas al peso más cercano.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022 el Departamento del Atlántico no realizó ninguna transacción en moneda extranjera y por lo tanto no presenta los efectos de estos movimientos en los estados financieros. Por lo anterior no utiliza la Norma de los Efectos de las Variaciones en las Tasas de cambio de la Moneda Extranjera del Marco Normativo para entidades de gobierno.



2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

De conformidad con la norma de HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE dentro del Marco Normativo para entidades de gobierno, en una vigencia pueden ocurrir hechos o eventos favorables o desfavorables después del período contable que se producen entre el final del período contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados contables.

El final del período contable se refiere al último día del período con el cual están relacionados los estados financieros y corresponderá al 31 de diciembre, que para las presentes notas se establece al 31 de diciembre de 2022. Por su parte, la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros corresponderá a la fecha en la que se apruebe que los diferentes usuarios tengan conocimiento de estos.

El Departamento del Atlántico ha determinado que la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, a más tardar sea el 15 de marzo del año siguiente al del final del período contable, luego que la Subsecretaría de Contabilidad prepara los estados financieros con su correspondiente análisis financiero incluyendo la elaboración de los indicadores financieros, siendo el Secretario de Hacienda Departamental el funcionario responsable de la autorización de la publicación.

De otro lado, la Secretaría de Hacienda del Departamento del Atlántico no ha tenido conocimiento de situaciones o hechos ocurridos después del período contable al 31 de diciembre de 2022 que implican ajuste y de aquellos que no implican ajuste.

2.5. Otros aspectos

INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

De conformidad con la norma de **INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS**, dentro del Marco Normativo para entidades de gobierno, el Departamento del Atlántico no ha clasificado su actividad o grupo de actividades identificadas por segmentos de servicios, segmentos geográficos o una combinación de ambos.

Incluya otros aspectos que se consideren importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros, de acuerdo con el tipo de entidad y el marco normativo aplicable. Por ejemplo: Información financiera por



segmentos, indicando si la entidad definió e identificó segmentos de operación, e incorporar las revelaciones que cada marco normativo exige para ellos

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

3.1. Juicios

Los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros.

La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en varios otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

3.2. Estimaciones y supuestos

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo Contable requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se aplican de manera prospectiva y se reconocen en el resultado del período en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese período, o al período de la revisión y períodos posteriores, por lo que afecta períodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los períodos en que tales cambios suceden.

Indicar los supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas.

Incluir las revelaciones que el marco normativo exige para cuando se hayan presentado cambios en las estimaciones contables.

Indicar los supuestos acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas.

Incluir las revelaciones que el marco normativo exige para cuando se hayan presentado cambios en las estimaciones contables.



3.3. Correcciones contables

El Departamento del Atlántico registra la corrección de errores de períodos anteriores

- a) En el patrimonio en la cuenta contable 3109 que establece el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno.
- b) Todos los errores del período corriente 2022, descubiertos en el mismo período, se han corregido antes que se haya autorizado la publicación de los estados financieros.
- c) Los errores de períodos anteriores se han corregido en el período 2022, en el cual se ha descubierto el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectados por este y no se han incluido en el resultado del período en el cual se descubrió el error.

Los errores de períodos anteriores se han considerado que son inmateriales, razón por la cual no se requiere su expresión retroactiva.

Las correcciones de períodos anteriores se muestran en la nota correspondiente del Patrimonio, por la revelación de la cuenta 3109 de RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, indicando la naturaleza de los errores, el valor del ajuste al final y al principio del período anterior, así como una justificación de las razones por las cuales no se realiza una re expresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Los Instrumentos financieros que hacen parte de la información de los Estados financieros del Departamento del Atlántico mantienen un riesgo bajo o casi nulo con respecto a los riesgos asociados que asume la entidad por cada tipo de elemento, por riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

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

Por efectos de la emergencia económica, social y ecológico producto del COVID-19, una de las situaciones que más ha impactado el desarrollo normal del proceso contable se refiere al trabajo en casa y a la ejecución de la gran mayoría de actividades en forma virtual, utilizando los distintos medios que se tenían al alcance de la entidad, como el uso del internet y la celebración de reuniones mediante el mecanismo de alternativas como ZOOM y MEET, esto se realizó hasta mediados del



año 2022, fecha en la cual el gobierno nacional decretó el fin de la emergencia económica, social y ecológico producto del COVID-19.

Al igual que en los años 2020 y 2021 otro posible impacto se presentó en la depreciación de Propiedades, Planta y equipo, sobre todo en aquellos que no fueron utilizados por los funcionarios y contratistas por encontrarse en trabajo en casa pues la depreciación se aplica uniformemente en todos los períodos del año 2022 y no cesa la depreciación aun cuando el activo se encuentre sin utilizar reflejando un gasto en el estado de resultados. A pesar de lo anterior, la subsecretaría de Contabilidad continuó depreciando sus activos aun cuando algunos estuvieron sin utilizar por considerarlo en las Políticas contables de la entidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

Adicionalmente, la entidad clasifica como efectivo de uso restringido el valor de los fondos de efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

➤ Inversiones en administración de liquidez

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican en cuatro categorías:



- **Valor de mercado con cambios en el resultado:** inversiones que tienen valor de mercado y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- **Costo amortizado:** inversiones que la entidad tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir aquellos cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- **Valor de mercado con cambios en el patrimonio:** corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto. También se tiene en esta categoría títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se tienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.

Costo: inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a:

- Instrumentos de patrimonio con independencia de que se espere negociarlos o no y que no otorguen control, influencia significativa o control conjunto.
- Instrumentos de deuda que se esperen negociar
- Instrumentos de deuda que no se tienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.

➤ Inversiones en Controladas

Se reconocerán como inversiones en controladas, las participaciones que la entidad tiene en empresas societarias, que le permiten ejercer control sobre las decisiones de la entidad receptora de la inversión.

Se considera que el Departamento ejerce control sobre otra entidad, cuando tiene derecho a los beneficios variables o está expuesta a los riesgos inherentes a la participación en la controlada y cuando tiene la capacidad de afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos, utilizando su poder sobre la entidad controlada.

El poder consiste en derechos existentes que le otorgan al inversor la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes de la entidad controlada. Las actividades relevantes son las que afectan, de manera significativa, la naturaleza o la cantidad de los beneficios que la entidad recibe o de los riesgos que asume, por su participación en otra entidad. El poder se evalúa a través de la facultad que tiene la



entidad de ejercer derechos para dirigir las políticas operativas y financieras de otra entidad, con independencia de que esos derechos se originen en la participación patrimonial. Los beneficios sobre los cuales se establece control pueden ser financieros o no financieros.

Medición inicial: Las inversiones en controladas se medirán por el costo en los estados financieros individuales de la entidad controladora.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en controladas se medirán por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales de la controladora.

Inversiones en Asociadas

Una compañía asociada es una entidad sobre la cual la Gobernación ejerce influencia significativa pero no control. Generalmente estas entidades son aquellas en las que se mantiene una participación accionaria entre 20% y 50% de los derechos a voto.

Medición inicial: Las inversiones en asociadas se medirán por el costo.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en asociadas se medirán por el método de participación patrimonial..

➤ **Acuerdos Conjuntos**

Un acuerdo conjunto es un acuerdo que se celebra para realizar una operación conjunta o un negocio conjunto, en el cual dos o más partes mantienen control conjunto de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

La clasificación de un acuerdo conjunto como una operación conjunta o un negocio conjunto dependerá de los derechos y obligaciones de las partes con respecto al acuerdo.

Operaciones conjuntas: Una operación conjunta es un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto tienen derechos respecto de los activos y responsabilidades frente a los pasivos relacionados con el acuerdo. Cada una de las partes se denomina operador conjunto.

Las operaciones conjuntas no implican el establecimiento de una entidad, sino el uso de activos y otros recursos de las entidades. Cada entidad participante usa sus



activos para el desarrollo de la operación; incurre en gastos, costos y pasivos, y obtiene recursos del crédito como parte de sus obligaciones. El acuerdo celebrado proporciona el medio por el cual el ingreso

Por la venta o suministro del producto o servicio, y los gastos y costos en los que se incurra se comparten entre las entidades que controlan conjuntamente la operación. En consecuencia, un operador conjunto reconocerá sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, en relación con su participación en la operación conjunta, así como su participación en los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, originados en la operación conjunta. Para efectos de la medición y revelación, se seguirán los criterios definidos en las normas aplicables.

Negocios conjuntos: Se reconocerá como un negocio conjunto, el acuerdo mediante el cual las partes que poseen control conjunto, en una empresa societaria, tienen derecho a los activos netos del negocio. Esas partes se denominan participantes en un negocio conjunto.

El negocio conjunto se materializa a través de la constitución de otra entidad, la cual controla los activos del negocio conjunto; incurre en pasivos, gastos y costos; obtiene ingresos; celebra contratos en su propio nombre; obtiene financiamiento para los fines de la actividad del negocio y lleva su propia contabilidad.

La entidad inicialmente medirá su participación en un negocio conjunto al costo. Y con posterioridad, aplicará el método de participación patrimonial.

➤ Cuentas por cobrar

Para el Departamento del Atlántico las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación. Estas cuentas por cobrar, corresponden a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que la Entidad, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.



Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o cambios en sus condiciones crediticias.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

Las vidas útiles para cada clase de activo son

Concepto	Vida Útil en Meses
Inmuebles	360-1200
Equipo Agrícola	36-60
Equipo De Comunicación	6-36
Equipo De Construcción	36
Equipo De Tracción	36
Equipo De Transporta Terrestre	6-36
Equipo Y Maquina De Oficina	12-59
Equipos De Computación	6-59
Líneas Y Cables De Conducción	36



Maquinaria Industrial	12
Muebles Y Enseres	36
Otra Maquinaria Y Equipo	217
Plantas De Generación	6-36

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimados de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

Criterio de reconocimiento: El Departamento acoge como elementos de menor cuantía, los elementos de menos de 70 UVT, y como consecuencia, los activos que no superan este monto se reconocen en resultados como gastos del período. Sin perjuicio de lo anterior, la Subsecretaria de Servicios Administrativos debe llevar un control físico de todos los elementos del Departamento.

Lo anterior no aplica para bienes inmuebles ni equipos de computación, los cuales son reconocidos independientemente de su valor.

Permutas de activos: Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Activos recibidos en una transacción sin contraprestación: Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, el Departamento reconocerá el bien adquirido y un ingreso sin contraprestación por el valor de mercado del mismo y, en ausencia de este, por el costo de reposición; si no es posible obtener alguna de las anteriores mediciones, se medirá por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. En todo caso, al



valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Si la transferencia del bien está condicionada, el Departamento reconocerá un pasivo el cual se deducirá en la medida en que cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación. El pasivo, se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

➤ **Bienes de uso público**

Se reconocen como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de la Entidad 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, siendo ejemplo de estos, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

Los bienes de uso público se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del periodo, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de los bienes de uso público sobre su vida útil estimada.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

Detalle	Vida útil en años
Red de carretera Secundaria	5 – 7
Red de carretera Terciaria	3 - 4

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles y métodos de estimados de los elementos de bienes de uso público; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

➤ **Bienes históricos y culturales**



Los bienes históricos y culturales son los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria sea fiable.

Aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público se reconocen en estas clasificaciones de activos y se les aplica la política que corresponda.

Los bienes históricos y culturales se miden al costo, y solamente son objeto de depreciación las restauraciones.

➤ Intangibles

Se reconocen 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.

Se controla cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Los desembolsos de los activos intangibles generados internamente, solamente se capitalizan los generados en la fase de desarrollo, los de la fase de investigación, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados, en el momento en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan, al cierre del período, para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan, al menos, al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón



esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

Detalle	Vida útil en años
Licencias	50-60
Software	50-60

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, si no que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de grupos de unidades generadoras de efectivo. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

El rubro de intangibles que posee la Entidad corresponde principalmente a intangibles de vida útil finita: licencias, programas y aplicaciones informáticas

➤ **Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo**

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo se entiende como una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo distinto a lo cargos de depreciación o amortización, en este sentido el deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Se entiende por activos generadores de efectivo como el grupo identificable de activos más pequeño, que se tienen con el objetivo fundamental de generar un rendimiento de mercado, que genera entradas de efectivo por su uso continuado a favor de la entidad, las cuales son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo.



Si existe algún indicio, la entidad estima el valor recuperable de los activos para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorada; en caso contrario, la entidad no realiza una estimación formal del valor recuperable.

No siempre es necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

➤ **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 la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. De existir algún indicio se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realiza una estimación formal del valor del servicio recuperable. Solamente se evalúa el deterioro de valor de los activos, los que superan los 35 SMMLV.

Se 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 el valor de mercado menos los costos de disposición y 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.

➤ **Otros activos**

Bajo esta denominación la entidad, incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los recursos controlados por la Entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.



En esta categoría se encuentran los Planes de activos para beneficios a empleados posempleo, Bienes y servicios pagados por anticipado, Avances y anticipos entregados, Recursos entregados en administración, Depósitos entregados en Garantía, Derechos de Fidecomiso y Activos Diferidos.

➤ **Préstamos por pagar**

Bajo esta naturaleza la entidad, agrupa los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento y su clasificación sin importar su origen se realizará en la categoría del costo amortizado.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción.

Los plazos normales de pagos para la Entidad, se encuentran a 30 días.

➤ **Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden a todas las retribuciones que la Entidad, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral (empleados públicos) o contractual (trabajadores oficiales). Estos beneficios son directamente atribuibles al empleado, beneficiarios y/o sustitutos, ya sean originados por acuerdos formales, requerimientos legales o por obligaciones implícitas.

a. Beneficios a empleados a corto plazo:



Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación), que se otorgan a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante un periodo contable, y el pago se realiza durante los 12 meses siguientes al cierre de este, algunos de los beneficios a corto plazo presentes en la Entidad, son:

Sueldo
Cesantías
Intereses Sobre Cesantías
Vacaciones
Prima de Vacaciones
Prima de Servicios
Prima de Navidad
Bonificaciones
Aportes a Riesgos Laborales
Aportes a Fondos Pensionales
Aportes a Seguridad Social En Salud
Aportes a Cajas De Compensación Familiar

Son reconocidos en el resultado del periodo como gasto y se miden por el valor de la obligación.

b. Beneficios a empleados a largo plazo

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

c. Beneficios por terminación

Son los que la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la entidad, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

d. Beneficios posempleo



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

Estos beneficios corresponden a los planes de pensiones por beneficios definidos (pagos de aportes que realiza la Entidad a los fondos de administración de pensiones) los cuales se miden sobre una base sin descontar, y se registran por el sistema de causación con cargo a resultados. Los planes por aportes definidos no requieren el uso de suposiciones actuariales para medir el pasivo o el gasto, por lo cual no generan ganancias o pérdidas actuariales.

➤ **Provisiones**

Las provisiones del Departamento se medirán 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 de presentación: dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbre y los informes de expertos, entre otros.

- a) Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconocen en el Estado de Situación Financiera si cumplen las siguientes condiciones:
- Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
 - Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
 - Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

➤ **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, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del Departamento.



Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden deudoras contingentes.

Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

➤ **Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control del Departamento. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que La entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden acreedoras contingentes.

➤ **Arrendamientos**

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

La Entidad clasifica los arrendamientos en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

➤ **Ingresos**

El Departamento reconoce como ingresos de transacciones con y sin contraprestación, los que se originan en los ingresos fiscales, venta de bienes, transferencias, operaciones Interinstitucionales y otros ingresos.

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



a. Ingresos por impuestos: Son ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes y su origen está en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

b. Transferencias: 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.

Si sobre estos ingresos existe alguna especificación sobre el uso o destinación de los recursos podrían tratarse como condiciones o restricciones y el tratamiento será el siguiente:

Existen restricciones cuando se requiera que el Departamento, 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, el Departamento evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, y reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Existen condiciones cuando se requiere que el Departamento use o destine los recursos 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 esto ocurra se reconocerá un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que el Departamento cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

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

En los casos en los cuales se requiera un acuerdo de transferencia antes de que los recursos puedan ser transferidos, el Departamento como entidad receptora no reconocerá los recursos como activos hasta el momento en que el acuerdo sea vinculante y esté claro el derecho a la transferencia. Si el Departamento no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, no los reconocerá como activo.



En consecuencia, solo se reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando el Departamento evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra.

Los bienes que reciba el Departamento de otras entidades del sector público, las donaciones o los activos adquiridos con recursos de los convenios se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

c. Ingresos por prestación de servicios: El Departamento reconoce los ingresos por prestación de servicios cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción puede estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que el Departamento reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.
- d. Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.
- d. Ingresos por el uso de activos por parte de terceros

Se reconocen como ingresos derivados del uso de activos del Departamento por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que el Departamento reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

➤ **Acuerdos de concesión**

Un acuerdo de concesión es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último adquiere el derecho a utilizar o explotar un activo en concesión, para proporcionar un servicio o para desarrollar una actividad en nombre de la entidad concedente, durante un periodo determinado, a cambio de



una compensación por los servicios o por la inversión realizada durante el periodo del acuerdo de concesión.

La Entidad como la entidad concedente reconoce los activos en concesión, siempre y cuando:

- i. controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y
- ii. controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con independencia de que la entidad concedente tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 12. **RECURSOS** NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

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



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	314.823.506.120,40	321.137.385.924,55	-6.313.879.804,15
Depósitos en instituciones financieras	314.036.394.505,66	319.820.184.287,81	-5.783.789.782,15
Efectivo de uso restringido	787.111.614,74	1.317.201.636,74	-530.090.022,00

El efectivo y equivalentes del efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que según políticas internas están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

A continuación, se detalla las cuentas corrientes y de ahorros más importantes del Departamento del Atlántico sin tener en cuenta las cuentas utilizadas por los agregados económicos:

Cuentas Corrientes

BANCO	No. CUENTA
DAVIVIENDA	093-06531-6
BANCO POPULAR	220-06255-8
BANCO POPULAR	220-06249-1
BANCO POPULAR	220-03197-5
BANCO POPULAR	220-02114-1
BANCO GNB SUDAMERIS	33441049
BANCO DE OCCIDENTE	816-81352-1
BANCO DE OCCIDENTE	800-58986-3



BANCO DE OCCIDENTE	800-58803-0
BANCO AVVILLAS	730-01073-3
BANCO AVVILLAS	730-01071-7

Cuentas de Ahorro

BANCO	No. CUENTA
BBVA	302-00461-9
BBVA	302-00342-1
BBVA	302-00294-4
BANCO POPULAR	220-72133-6
BANCO POPULAR	220-19140-7
BANCO POPULAR	220-16494-1
BANCO ITAU CORPBANCA	201-09273-0
BANCO GNB SUDAMERIS	90-330358060
BANCO GNB SUDAMERIS	90-330358050
BANCO DE OCCIDENTE	800-95873-8
BANCO DE OCCIDENTE	800-95661-7
BANCO DE OCCIDENTE	800-92052-2
BANCO DE OCCIDENTE	800-92024-1
BANCO DE OCCIDENTE	800-91770-0
BANCO DE OCCIDENTE	800-04553-6
BANCO DE OCCIDENTE	800-03849-9
BANCO DE OCCIDENTE	800-03644-4
BANCO DE OCCIDENTE	800-03632-9
BANCO DE OCCIDENTE	800-03177-5
BANCO DE OCCIDENTE	800-03077-7
BANCO DE BOGOTA	098-12673-3
BANCO AVVILLAS	730-01417-2

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras con que cuenta el Departamento del Atlántico al corte del 31 de diciembre de 2022.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
----------	------	------	--------------------	---	--------------------

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	314.036.394.505,66	319.820.184.287,81	-5.783.789.782,15	9.276.729.795,50	8,06
Cuenta corriente	16.575.269.218,01	12.488.101.078,94	4.087.168.139,07	0,00	
Cuenta de ahorro	297.461.125.287,65	307.331.615.452,87	-9.870.490.165,22	9.276.729.795,50	8,06
Depósitos simples	0,00	467.756,00	-467.756,00	0,00	

Los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2022, corresponde a la suma de \$314.036.394.505.66 El saldo de esta cuenta está representado por Cuentas de Ahorros \$297.461.125.287.65, Cuentas de Corrientes por \$16.575.269.218.01. Se presenta una disminución del efectivo representado en las cuentas de ahorro pero así como hubo disminución también hay cuentas que tuvieron incremento.

A continuación se detallan las cuentas de ahorro con sus respectivos incrementos y disminución:

CUENTA	NOMBRECUENTA	SALDO DIC 2022	SALDO DIC 2021	Δ/V
111006442	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03107-2	189.299.882,41	24.846.102.766,08	- 24.656.802.883,67
111006274	BANCO DE BOGOTA CUENTA 125346502	813.139.950,00	20.000.332.070,00	- 19.187.192.120,00
111006512	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330358060	5.096.053.235,60	18.590.058.852,14	- 13.494.005.616,54
111006069	BBVA CUENTA 302-00294-4	14.050.313.345,24	26.806.269.735,24	- 12.755.956.390,00
111006085	BBVA CUENTA 302-00425-4	140.726.507,00	10.121.373.897,00	- 9.980.647.390,00
111006543	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330456690	2.815.003.129,18	11.615.077.265,42	- 8.800.074.136,24
111006458	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03920-8	313.179.871,47	6.000.082.191,78	- 5.686.902.320,31
111006151	BANCO COLPATRIA CUENTA 419-2002060	63,73	4.780.532.619,48	- 4.780.532.555,75
111006620	BANCO POPULAR CUENTA 220-11792-3	74.908.296,57	4.211.971.897,89	- 4.137.063.601,32
111006871	BANCO AVVILLAS CUENTA 814-02702-5	2.089.305.273,81	6.063.701.289,23	- 3.974.396.015,42
111006527	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330449930	3.867.927,70	3.746.157.428,47	- 3.742.289.500,77
111006091	BBVA CUENTA 302-00472-6	39.995.140,00	3.187.124.956,00	- 3.147.129.816,00
111006524	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330433950	8.978.352,00	2.867.187.407,01	- 2.858.209.055,01
111006417	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03206-2	82.114.473,60	2.939.814.951,64	- 2.857.700.478,04
111006086	BBVA CUENTA 302-00449-4	4.845.986,00	2.191.257.557,00	- 2.186.411.571,00
111006268	BANCO DE BOGOTA CUENTA 125-28169-1	314.038.436,00	2.307.028.247,00	- 1.992.989.811,00
111006361	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-90952-5	1.617.457.506,73	3.464.333.553,19	- 1.846.876.046,46
111006057	BBVA CUENTA 302-00341-3	263.397.665,75	1.964.874.403,44	- 1.701.476.737,69
111006264	BANCO DE BOGOTA CUENTA 392-54601-6	41.272.603,58	1.709.875.871,58	- 1.668.603.268,00
111006652	BANCO POPULAR CUENTA 220-72137-7	1.793.594.366,26	3.335.832.633,12	- 1.542.238.266,86
111006195	BANCO AVVILLAS CUENTA 809-07291-1	1.761.867.212,39	3.069.196.156,94	- 1.307.328.944,55
111006511	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330358050	9.816.317.739,60	10.880.988.805,95	- 1.064.671.066,35
111006451	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03838-2	1.691.769,54	1.000.380.423,20	- 998.688.653,66
111006375	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92216-3	91.096.832,49	1.048.437.476,56	- 957.340.644,07
111006364	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-91032-5	556.300.297,44	1.499.343.864,51	- 943.043.567,07
111006522	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330433930	12.634.271,61	944.655.457,19	- 932.021.185,58
111006051	BBVA CUENTA 302-00347-0	328.581.806,79	1.204.584.936,53	- 876.003.129,74
111006450	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03839-0	1.952.141,84	840.306.158,81	- 838.354.016,97
111006383	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-93058-8	13.974.557,43	637.019.899,31	- 623.045.341,88
111006071	BBVA CUENTA 302-00323-1	109.873.509,94	710.837.058,08	- 600.963.548,14



111006649	BANCO POPULAR CUENTA 220-72134-4	281.516.639,63	759.485.761,25	-	477.969.121,62
111006446	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03632-9	11.588.301.267,81	12.062.430.507,77	-	474.129.239,96
111006521	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330433920	-	430.728.850,14	-	430.728.850,14
111006345	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-93721-1	301.512.923,13	726.096.806,98	-	424.583.883,85
111006385	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-93061-2	839.208.899,94	1.242.689.154,39	-	403.480.254,45
111006357	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-95505-6	269.669.214,62	666.689.790,60	-	397.020.575,98
111006532	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330449980	10.901.125,74	373.289.057,94	-	362.387.932,20
111006530	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330449960	143.906,76	343.853.344,07	-	343.709.437,31
111006381	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92931-7	1.245.894.260,09	1.529.871.515,53	-	283.977.255,44
111006089	BBVA CUENTA 302-00471-8	685.641,00	276.219.083,00	-	275.533.442,00
111006857	DAVIVIENDA CUENTA 0241-0000-1312	13.631,87	247.625.038,32	-	247.611.406,45
111006449	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03798-8	508.434.580,32	753.158.280,94	-	244.723.700,62
111006518	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330446930	21.384.866,53	231.899.079,65	-	210.514.213,12
111006657	BANCO POPULAR CUENTA 220-39211-2	6.237.133,07	196.101.313,19	-	189.864.180,12
111006074	BBVA CUENTA 302-00354-6	1.467.059.213,71	1.632.399.587,14	-	165.340.373,43
111006384	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-93060-4	2.557.428.360,40	2.719.860.032,54	-	162.431.672,14
111006861	DAVIVIENDA CUENTA 0260-0066409-9	152.715.466,50	290.823.507,51	-	138.108.041,01
111006181	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01100-4	235.553.270,53	352.111.498,42	-	116.558.227,89
111006190	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01425-5	72.745.417,83	185.097.824,15	-	112.352.406,32
111006533	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330449990	1.261.191,77	89.273.051,27	-	88.011.859,50
111006514	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330437510	-	83.325.714,72	-	83.325.714,72
111006658	BANCO POPULAR CUENTA 220-40214-3	178.215.819,50	249.298.122,68	-	71.082.303,18
111006378	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92516-6	-	68.783.061,62	-	68.783.061,62
111006525	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330433960	-	66.601.866,09	-	66.601.866,09
111006192	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01538-5	1.171.939.378,43	1.231.151.262,58	-	59.211.884,15
111006418	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03177-5	4.613.845.806,64	4.672.682.376,15	-	58.836.569,51
111006866	DAVIVIENDA - CUENTA 0241-0000-2906	21,14	57.120.021,65	-	57.120.000,51
111006081	BBVA CUENTA 302-00386-8	7.404.376,00	64.329.860,00	-	56.925.484,00
111006856	DAVIVIENDA CUENTA 0241-0000-1262	2.804,04	50.937.147,91	-	50.934.343,87
111006855	DAVIVIENDA CUENTA 0241-0000-1254	2.593,51	47.111.543,26	-	47.108.949,75
111006182	BANCO AVVILLAS CUENTA 802-13817-2	394.036,25	38.280.497,62	-	37.886.461,37
111006358	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-91648-8	17.558.245,25	51.496.271,38	-	33.938.026,13
111006194	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01542-7	55.359,23	33.390.660,10	-	33.335.300,87
111006188	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01421-4	173.672,30	29.725.531,16	-	29.551.858,86
111006355	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92999-4	19.285.032,12	47.942.741,85	-	28.657.709,73
111006860	DAVIVIENDA CUENTA 0284-0005-7288	1.535,54	27.893.684,92	-	27.892.149,38
111006529	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330449950	1.392.630,22	25.946.795,44	-	24.554.165,22
111006334	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-95647-6	918,71	24.467.809,04	-	24.466.890,33
111006851	DAVIVIENDA CUENTA 0241-0000-0389	69.334.778,41	93.150.574,85	-	23.815.796,44
111006534	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330450000	3.561.683,46	19.346.287,45	-	15.784.603,99
111006271	BANCO DE BOGOTA CUENTA 392-56416-7	1.551.091,24	16.545.071,24	-	14.993.980,00
111006864	DAVIVIENDA CUENTA 0260-0066412-3	692.977,22	11.685.654,66	-	10.992.677,44
111006535	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330450010	4.001.793,99	14.569.796,44	-	10.568.002,45
111006187	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01420-6	0,13	10.180.405,22	-	10.180.405,09
111006650	BANCO POPULAR CUENTA 220-72135-1	2.209.664,97	10.130.836,51	-	7.921.171,54
111006862	DAVIVIENDA CUENTA 0260-0066410-7	411,21	7.470.478,22	-	7.470.067,01
111006865	DAVIVIENDA CUENTA 0260-0066-5195	1.380,43	6.366.308,60	-	6.364.928,17
111006191	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01537-7	1.229.977,96	6.343.874,03	-	5.113.896,07
111006858	DAVIVIENDA RED BANCAFE CUENTA 0284-0000208-6	269,88	4.902.962,28	-	4.902.692,40
111006526	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330433970	-	4.153.365,21	-	4.153.365,21
111006153	BANCO COLPATRIA CUENTA 4192-20686-9	274.652.124,22	278.787.047,96	-	4.134.923,74
111006083	BBVA CUENTA 302-00387-6	1.296.967,28	5.359.766,28	-	4.062.799,00
111006531	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330449970	4.248.494,46	7.969.608,72	-	3.721.114,26
111006189	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01422-2	62,83	1.525.790,07	-	1.525.727,24
111006854	DAVIVIENDA CUENTA 0241-0000-1239	68,37	499.271,27	-	499.202,90
111006872	DAVIVIENDA CUENTA 0241-0000-3458	-	45.535,52	-	45.535,52
111006537	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330450030	5.337.710,13	5.374.874,49	-	37.164,36
111006078	BBVA CUENTA 302-96230-3	-	28.737,00	-	28.737,00



111006090	BBVA CUENTA 302-00470-0	270.288,00	270.238,00	50,00
111006002	BANCO AGRARIO CUENTA 4-1610-002157-0	34.809,00	34.696,00	113,00
111006154	BANCO COLPATRIA CUENTA 419-200468-7	184,62	-	184,62
111006005	BANCO AGRARIO CUENTA 4-1610-301410-9	70.773,00	70.575,00	198,00
111006004	BANCO AGRARIO CUENTA 4-1610-3-01124-1	72.031,00	71.823,00	208,00
111006360	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-90858-4	345.035,59	344.458,49	577,10
111006373	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92144-7	897.602,70	896.100,84	1.501,86
111006544	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330456700	27.863,54	26.174,75	1.688,79
111006068	BBVA CUENTA 302-00288-6	3.924.438,51	3.921.219,51	3.219,00
111006152	BANCO COLPATRIA CUENTA 419-200377-0	657.710,72	653.000,00	4.710,72
111006064	BBVA CUENTA 302-00192-0	598.331,41	590.127,00	8.204,41
111006622	BANCO POPULAR CUENTA 220-18380-0	1.613.747,49	1.601.029,12	12.718,37
111006052	BBVA CUENTA 302-00144-1	1.140.101,59	1.124.137,33	15.964,26
111006076	BBVA CUENTA 302-00358-7	1.709.922,59	1.686.128,00	23.794,59
111006634	BANCO POPULAR CUENTA 220-26373-5	3.714.615,44	3.685.339,52	29.275,92
111006095	BBVA CUENTA 302-00490-8	37.880,00		37.880,00
111006366	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-91757-7	9.939.588,02	9.894.798,03	44.789,99
111006443	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03203-9	12.596.178,26	12.539.417,12	56.761,14
111006001	BANCO AGRARIO CUENTA 1610-000777-3	15.930.744,00	15.862.497,00	68.247,00
111006061	BBVA CUENTA 302-000104-5	5.518.143,00	5.441.954,00	76.189,00
111006515	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330437720	1.287.883,18	1.209.829,24	78.053,94
111006062	BBVA CUENTA 302-00155-7	6.001.152,94	5.917.689,01	83.463,93
111006625	BANCO POPULAR CUENTA 220-24632-6	64.693.899,59	64.568.359,44	125.540,15
111006391	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-94932-3	21.033.754,61	20.906.991,76	126.762,85
111006367	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-91758-5	26.251.746,17	26.093.536,45	158.209,72
111006379	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92781-6	42.180.652,54	41.938.922,51	241.730,03
111006094	BBVA CUENTA 302-00485-8	268.255,00		268.255,00
111006363	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-90992-1	47.340.590,89	47.055.286,45	285.304,44
111006629	BANCO POPULAR CUENTA 220-25431-2	28.800.512,55	28.431.855,43	368.657,12
111006063	BBVA CUENTA 302-00158-1	8.162.303,70	7.738.088,00	424.215,70
111006471	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81345-5	443.330,96		443.330,96
111006628	BANCO POPULAR CUENTA 220-25164-9	32.221.328,02	31.759.703,12	461.624,90
111006401	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-96209-4	576.300,00		576.300,00
111006370	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-91809-6	76.475.145,35	75.827.808,15	647.337,20
111006386	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-93119-8	97.063.062,80	96.241.455,57	821.607,23
111006093	BBVA CUENTA 302-00486-6	890.135,00		890.135,00
111006440	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03098-3	1.110.275,20		1.110.275,20
111006273	BANCO DE BOGOTA CUENTA 173-64831-2	521.366.942,00	520.255.941,00	1.111.001,00
111006470	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81344-8	1.454.320,99		1.454.320,99
111006396	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-95524-7	119.186.699,90	117.530.309,83	1.656.390,07
111006468	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81341-4	1.765.342,62		1.765.342,62
111006519	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330378050	4.303.101,48	2.441.713,43	1.861.388,05
111006536	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330450020	9.846.358,96	7.928.456,33	1.917.902,63
111006003	BANCO AGRARIO CUENTA 1610-300170-8	294.543.668,67	292.249.090,67	2.294.578,00
111006272	BANCO DE BOGOTA CUENTA 173-68219-6	298.764.536,00	296.322.652,00	2.441.884,00
111006641	BANCO POPULAR CUENTA 220-28576-1	151.905.756,33	149.449.403,11	2.456.353,22
111006615	BANCO POPULAR CUENTA 220-21444-9	3.770.869,83	148.495,25	3.622.374,58
111006092	BBVA CUENTA 302-00474-2	4.575.875,00		4.575.875,00
111006636	BANCO POPULAR CUENTA 220-26382-6	147.547.275,90	142.732.065,40	4.815.210,50
111006539	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330454320	5.184.952,77	6.828,32	5.178.124,45
111006638	BANCO POPULAR CUENTA 220-27265-2	429.069.897,74	422.837.645,00	6.232.252,74
111006438	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03096-7	10.838.571,01		10.838.571,01
111006523	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330433940	188.547.736,27	177.202.113,67	11.345.622,60
111006263	BANCO DE BOGOTA CUENTA 392-36584-7	117.922.784,00	106.339.566,00	11.583.218,00
111006416	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-02982-9	1.023.630.396,19	1.011.882.212,86	11.748.183,33
111006863	DAVIVIENDA CUENTA 0260-0066411-5	110.425.884,03	93.327.177,84	17.098.706,19
111006389	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-94463-9	161.043.683,14	143.426.632,20	17.617.050,94
111006007	BANCO AGRARIO CUENTA 4-1610-3-01675-6	3.661.941.662,00	3.643.982.308,00	17.959.354,00



111006353	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-91964-9	1.651.383.246,76	1.632.428.121,89	18.955.124,87
111006627	BANCO POPULAR CUENTA 220-24634-2	155.951.271,02	130.484.108,70	25.467.162,32
111006473	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81347-1	28.326.951,71		28.326.951,71
111006461	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03960-4	30.864.658,68		30.864.658,68
111006542	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330454350	46.904.870,32	14.844.940,33	32.059.929,99
111006344	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92956-4	3.992.449.535,76	3.956.897.050,78	35.552.484,98
111006474	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81348-9	38.174.887,86		38.174.887,86
111006472	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81346-3	40.352.863,72		40.352.863,72
111006475	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81349-7	45.912.916,52		45.912.916,52
111006459	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03894-5	48.265.688,35	669,15	48.265.019,20
111006453	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03895-2	49.478.009,56	669,15	49.477.340,41
111006422	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03080-1	49.740.464,84		49.740.464,84
111006455	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03893-7	49.832.378,52	669,15	49.831.709,37
111006456	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03896-0	58.104.869,11	669,15	58.104.199,96
111006540	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330454330	73.433.534,90	13.798.295,98	59.635.238,92
111006624	BANCO POPULAR CUENTA 220-22254-1	73.391.355,40	10.583.532,18	62.807.823,22
111006193	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01540-1	72.879.340,46	8.549.544,14	64.329.796,32
111006480	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-04384-6	73.798.806,81		73.798.806,81
111006466	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81339-8	80.166.187,01		80.166.187,01
111006467	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81340-6	88.053.721,05		88.053.721,05
111006613	BANCO POPULAR CUENTA 220-11793-1	497.523.110,34	402.371.971,22	95.151.139,12
111006457	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03899-4	98.794.787,46	5.014,74	98.789.772,72
111006429	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03087-6	114.634.298,45		114.634.298,45
111006462	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81334-9	119.726.055,37		119.726.055,37
111006541	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330454340	292.076.075,62	169.467.174,66	122.608.900,96
111006082	BBVA CUENTA 302-00385-0	222.483.823,41	87.685.453,56	134.798.369,85
111006382	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92947-3	3.365.559.944,80	3.207.671.384,07	157.888.560,73
111006435	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03093-4	160.124.466,92		160.124.466,92
111006088	BBVA CUENTA 302-00461-9	7.835.628.240,00	7.651.549.583,00	184.078.657,00
111006642	BANCO POPULAR CUENTA 220-28765-0	1.848.492.396,68	1.660.477.171,73	188.015.224,95
111006431	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03089-2	199.626.341,27		199.626.341,27
111006626	BANCO POPULAR CUENTA 220-24633-4	227.684.403,26	27.825.959,28	199.858.443,98
111006087	BBVA CUENTA 302-00456-9	347.955.643,27	84.601.423,89	263.354.219,38
111006651	BANCO POPULAR CUENTA 220-72136-9	363.691.278,17	20.710.933,80	342.980.344,37
111006235	BANCO ITAU CORPBANCA CUENTA 201-09273-0	5.497.932.840,68	5.140.406.113,54	357.526.727,14
111006186	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01419-8	1.009.172.059,42	611.126.095,55	398.045.963,87
111006077	BBVA CUENTA 302-00374-4	474.117.771,22	22.190.939,53	451.926.831,69
111006084	BBVA CUENTA 302-00420-5	542.626.386,92	77.165.867,92	465.460.519,00
111006053	BBVA CUENTA 302-00063-3	561.998.429,79	16.192,00	561.982.237,79
111006616	BANCO POPULAR CUENTA 220-26776-9	610.724.190,84	30.193.567,99	580.530.622,85
111006448	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03644-4	4.083.847.070,66	3.450.221.251,34	633.625.819,32
111006185	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01418-0	2.196.523.952,50	1.459.007.407,49	737.516.545,01
111006060	BBVA CUENTA 302-00092-2	1.109.582.006,00	275.132.704,00	834.449.302,00
111006469	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81343-0	863.991.741,69		863.991.741,69
111006617	BANCO POPULAR CUENTA 220-30874-6	1.743.378.924,42	842.324.220,00	901.054.704,42
111006454	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03897-8	915.906.394,41	6.264,77	915.900.129,64
111006433	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03091-8	980.688.612,38		980.688.612,38
111006352	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-90423-7	1.150.039.228,62	126.773.028,93	1.023.266.199,69
111006430	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03088-4	1.023.691.369,46		1.023.691.369,46
111006645	BANCO POPULAR CUENTA 220-30279-8	2.514.261.958,68	1.485.792.249,42	1.028.469.709,26
111006267	BANCO DE BOGOTA CUENTA 098-12673-3	4.024.486.198,69	2.758.630.714,00	1.265.855.484,69
111006369	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-91786-6	1.563.547.211,84	188.115.811,43	1.375.431.400,41
111006632	BANCO POPULAR CUENTA 220-25921-2	1.513.386.556,98	60.651.276,86	1.452.735.280,12
111006528	BANCO GNB SUDAMERIS CUENTA 90-330449940	3.466.534.514,62	1.385.871.162,23	2.080.663.352,39
111006058	BBVA CUENTA 302-00342-1	8.022.493.053,54	5.715.079.697,99	2.307.413.355,55
111006618	BANCO POPULAR CUENTA 220-72149-2	2.597.832.482,76	114.469.409,27	2.483.363.073,49
111006460	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03949-7	2.761.381.341,03		2.761.381.341,03
111006354	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92052-2	8.554.827.567,24	5.532.946.169,13	3.021.881.398,11



111006465	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 816-81337-2	3.504.972.270,06		3.504.972.270,06
111006621	BANCO POPULAR CUENTA 220-16494-1	5.367.261.996,51	1.814.518.267,10	3.552.743.729,41
111006184	BANCO AVVILLAS CUENTA 730-01417-2	5.107.514.517,13	1.538.721.655,42	3.568.792.861,71
111006648	BANCO POPULAR CUENTA 220-72133-6	14.855.839.695,29	10.914.484.376,73	3.941.355.318,56
111006419	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03077-7	4.480.775.444,89		4.480.775.444,89
111006452	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-03849-9	5.080.653.670,05	72.415.731,68	5.008.237.938,37
111006901	BANCO SANTANDER CUENTA 100-00891-2	5.197.867.473,94		5.197.867.473,94
111006614	BANCO POPULAR CUENTA 220-19140-7	9.194.802.171,18	3.987.185.872,01	5.207.616.299,17
111006482	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-04553-6	6.045.857.463,75		6.045.857.463,75
111006368	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-91770-0	9.771.847.888,01	490.799.416,13	9.281.048.471,88
111006359	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-92024-1	25.660.216.155,88	16.273.559.352,27	9.386.656.803,61
111006902	BANCO SANTANDER CUENTA 100-00890-4	10.006.260.650,81		10.006.260.650,81
111006903	BANCO SANTANDER CUENTA 100-00893-9	10.006.260.650,81		10.006.260.650,81
111006398	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-95873-8	10.225.776.206,37	57.594.016,70	10.168.182.189,67
111006397	BANCO DE OCCIDENTE CUENTA 800-95661-7	15.585.749.448,56	1.428.329,40	15.584.321.119,16

5.2. Efectivo de uso restringido

Representa el valor de los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por embargos, no están disponibles para su uso inmediato por parte del Departamento del Atlántico.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	787.111.614,74	1.317.201.636,74	-530.090.022,00	299.843.226,10	8,06	
Depósitos en instituciones financieras	787.111.614,74	1.317.201.636,74	-530.090.022,00	299.843.226,10	8,06	
Cuenta corriente	89.563.213,00	89.563.213,00	0,00	0,00		El efectivo restringido es por Embargos Judiciales
Cuenta de ahorro	697.548.401,74	1.227.638.423,74	-530.090.022,00	299.843.226,10	8,06	El efectivo restringido es por Embargos Judiciales

A 31 de diciembre del 2022 el efectivo de uso restringido presentó una disminución de \$530.090.022.00, y esto se debe en gran medida a que en la cuenta de ahorro del Banco Popular #220-24634-2 que pertenece al Departamento del Atlántico, en la vigencia del 2021 presentaba un saldo restringido por valor de \$467.090.022 el cual en la vigencia 2022 ya estaba disponible y también en la cuenta de ahorro del Banco Avvillas #802-13817-2 se presentó una disminución del \$63.000.000 el cual se encuentra disponible para la vigencia 2022.



5.3. Equivalentes al efectivo

Durante la vigencia no se adquirieron inversiones con término inferior o igual a 90 días, por lo tanto, no se reconocen recursos como equivalentes al efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

A Diciembre 31 del 2022, el Departamento del Atlántico, no posee recursos en moneda extranjera.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas de los recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; así como aquellos representados en instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. También incluye las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión, las inversiones en entidades en liquidación y los instrumentos derivados con fines de especulación y con fines de cobertura

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	75.331.774.740,93	74.816.945.723,93	514.829.017,00
Inversiones de administración de liquidez	4.328.109.837	4.328.109.837,00	0,00
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	71.006.416.658,33	70.492.864.235,20	513.552.423,13
Instrumentos derivados y coberturas	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-2.751.754,40	-4.028.348,27	1.276.593,87
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0,00	0,00	0,00



6.1. Inversiones de administración de liquidez

Representa el valor de los recursos financieros colocados en: a) instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto, y b) instrumentos de deuda que no tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o de conservarlos hasta su vencimiento.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	4.325.358.082,60	4.324.081.488,73	1.276.593,87
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	0,00	0,00	0,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	4.328.109.837,00	4.328.109.837,00	0,00
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-2.751.754,40	-4.028.348,27	1.276.593,87

Inversiones en administración de liquidez al costo

Representa el valor de los recursos financieros colocados en: a) instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto, y b) instrumentos de deuda que no tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o de conservarlos hasta su vencimiento.

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	4.328.109.837	4.328.109.837
ACCIONES ORDINARIAS	4.328.109.837	4.328.109.837
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-2.751.754	-4.028.348
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	- 2.751.754	-4.028.348

El aporte de la Gobernación para la adquisición de las inversiones y el objeto de estas empresas es el siguiente:

NOMBRE DE LA EMPRESA	COSTO DE	OBJETIVO
----------------------	----------	----------

	ADQUISICIÓN	
SOCIEDAD PORTUARIA RIO GRANDE S. A	111.474.000,00	Actividades de puertos y servicios complementarios para el transporte acuático
SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BARRANQUILLA S. A	199.085.883,00	Fortalecer financieramente a las empresas, para lograr una mayor capacidad de gestión que se ve reflejada en inversiones y crecimiento de la operación portuaria en Barranquilla
COMCEL S. A	3.678.113,00	Operador prestador del servicio de telefonía e internet móvil en el país bajo la marca Claro
FONDO GANADERO DEL ATLANTICO S. A	3.372.140,00	Esta empresa se dedica principalmente a cría de ganado bovino y bufalino.
CANAL REGIONAL DE RELEVSIÓN DEL CARIBE LTDA - TELECARIBE	911.568.301,00	Tiene a su cargo la administración, programación y operación de una cadena regional de televisión
GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE SA	305.201.000,00	Prestar servicios de almacenamiento y distribución comercial a gran escala de alimentos y productos de consumo básico.
FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A - FINDETER	2.680.700.000,00	Ofrecer soluciones integrales para construir territorios sostenibles a través de la planeación, estructuración, financiación y asistencia técnica de proyectos de infraestructura
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRÁ E.S. P	20.000.000,00	Genera y comercializa en todo el país la energía que produce la Central Hidroeléctrica de URRÁ
TERMINAL METROPOLITANA DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA	63.030.400,00	Promover, desarrollar y explotar soluciones de movilidad, mediante la gestión y operación innovadora, eficiente y sostenible de servicios a la ciudadanía, al sector transportador, regional y privado, que impacten positivamente en la movilidad distrital y/o nacional.
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA Y LA REGION CARIBE S.A EDUBAR S. A	30.000.000,00	Gestora y operadora de macro proyectos que generan desarrollo urbano integral, que a través de su talento humano calificado participa activamente en la ejecución de planes de ordenamiento

De acuerdo con lo anterior, existen restricciones en la disposición de la inversión, ya que son para la creación entidades que prestan servicios que hacen parte de las necesidades básicas de la comunidad.



El Departamento del Atlántico no efectuó reclasificaciones de inversiones durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

El Departamento del Atlántico durante el periodo año 2022 no pignoró inversiones de administración de liquidez como garantía por pasivos o pasivos contingentes.

Durante el año 2022 el Departamento del Atlántico no transfirió inversiones de administración de liquidez a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, adicionalmente la entidad no realizó reclasificación de las inversiones de administración de liquidez.

Por último, a continuación, se presenta el detalle de deterioro de valor de las inversiones:

Entidad Receptora	Deterioro al iniciar el periodo	Deterioro del periodo	Ingreso por Deterioro	Deterioro Acumulado
EMPRESA MULTIPROPOSITO DE URRÁ E.S.P	4.028.348,27	-	1.276.593,87	2.751.754,40

Reversión de las pérdidas de inversiones de administración de liquidez al costo de la Empresa Multipropósito de URRÁ E.S.P al corte del 31 de diciembre de 2022, debido a que el 0.001271150% de participación sobre el patrimonio de la entidad \$1.356.900.884.991 fue de \$17.248.245.60 y el valor en libro era de \$16.583.159.47 presentando un ajuste de \$665.086.13 Según certificado de acciones al corte 31-12-2022 emitido por la entidad.

Durante el año 2022 el Departamento del Atlántico recibió dividendos decretados dentro de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla s.a., por valor de \$3.131.270.016 de acuerdo con la participación que posee el Departamento en el capital de la sociedad.

Durante el periodo contable año 2022 no se presentaron bajas en las cuentas inversiones del Departamento del Atlántico.

Se aclara igualmente que las empresas Sociedad Portuaria Rio Grande S.A, Sociedad Portuaria De Barranquilla, Comcel S.A, Fondo Ganadero Del Atlántico, Gran Central De Abastos Del Caribe Sa, Empresa Multipropósito De Urrá E.S.P, Terminal Metropolitana De Transportes De Barranquilla, Empresa De Desarrollo Urbano De Barranquilla Y La Región Caribe S.A Edubar S.A, Puerta De Oro Empresa De Desarrollo Caribe SAS no emitieron la información necesaria para realizar los ajustes pertinentes a 31 de diciembre de 2022.



DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	4.328.109.837	0	4.328.109.837	4.028.348	0	1.276.594	2.751.754	0,1
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	4.328.109.837	0	4.328.109.837	4.028.348	0	1.276.594	2.751.754	0,1
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	4.328.109.837	0	4.328.109.837	4.028.348	0	1.276.594	2.751.754	0,1

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Representa el valor de las inversiones efectuadas por el Departamento del Atlántico en empresas públicas societarias con la intención de ejercer control en la entidad receptora de la inversión.

A continuación se detalla la descripción Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial comparando los saldos a los cortes de 31/12/2022 y 31/12/2021

DESCRIPCIÓN			2022	DETERIORO ACUMULADO 2022					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	71.006.416.658	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	371.696.929	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	51%
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	371.696.929	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	51%
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	54.790.079.006	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19%
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	54.790.079.006	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19,07%
1.2.30.05	Db	Sociedades públicas	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	15.844.640.723	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1%
1.2.33.01	Db	Entidades privadas	15.844.640.723	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1%

CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	71.006.416.658	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	371.696.929	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociedades públicas	371.696.929	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	54.790.079.006	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociedades de economía mixta	54.790.079.006	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sociedades públicas	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	15.844.640.723	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Entidades privadas	15.844.640.723	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

DESCRIPCIÓN			DETALLES DE LA PARTICIPACIÓN				RIESGOS Y VENTAJAS								
							RIESGOS ASUMIDOS					VENTAJAS			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	% INICIAL	¿CAMBIOS DURANTE EL AÑO?	% FINAL	¿SE PERDIÓ CONTROL?	OBSERVACIONES	de uso de cambio de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otro(s)	Dividendos	Intereses	Otro(s)
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS													
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial													
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	51%	No	51%	No		No	No	No	No	No	No	No	No
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial													
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	19,69%	No	19,70%	No		No	No	No	No	No	No	No	No
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial													
1.2.33.01	Db	Entidades privadas	1%	No	1%	No		No	No	No	No	No	No	No	No

EL Departamento del Atlántico cuenta con las siguientes inversiones clasificadas como controladas:

ENTIDAD	% DE PARTICIPACIÓN
ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO E.S.P ARCOS S.A ESP	51%
ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLANTICO S.A E.S. P ARESUR S.A ESP	51%

Realizado el Método de Participación Patrimonial arroja la siguiente información:

ENTIDAD	31/12/2022	31/12/2021
ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO S.A. E.S.P. ARCOS S.A. E.S.P.	205.455.672	210.398.970
ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLÁNTICO S.A. E.S.P. ARESUR S.A.	166.241.258	151.801.740

De acuerdo a la información reflejada existe una disminución en el valor de la inversión en el Acueducto Regional Costero E.S.P Arcos S.A Y Acueducto Regional Del Sur Del Atlántico S.A. E.S.P. ARESUR S.A, el cual fue llevado a las partidas patrimoniales correspondientes:



La entidad no modificó los juicios y supuestos significativos realizados para determinar si tiene el control de otra entidad, igualmente durante el año 2022 el Departamento siguió ejerciendo control sobre estas inversiones.

El Departamento del Atlántico no efectuó reclasificación de inversiones durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros del Departamento del Atlántico y de las entidades controladas (Acueducto Regional Costero E.S.P Arcos S.A ESP y Acueducto Regional del Sur del Atlántico S.A E.S.P Aresur S.A ESP) se preparan con el mismo corte, 31 de diciembre de cada año.

Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial.

Representa el valor de las participaciones en la entidad sobre las que el inversor tiene influencia significativa sin que se configuren los criterios para clasificar la inversión como controlada o negocio conjunto.

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	54.790.079.006	54.232.157.054
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	54.790.079.006	54.232.157.054

La entidad no modificó los juicios y supuestos significativos realizados para determinar si tiene influencia significativa sobre la empresa Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S, igualmente durante el año 2022 el Departamento siguió ejerciendo influencia significativa sobre estas inversiones.

Durante el año 2022 se realizó aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas en Puerta De Oro Empresa De Desarrollo Caribe SAS, originado en la diferencia entre el valor de la inversión por el MPP \$54.790.079.006 y el valor de la inversión registrada en la contabilidad \$51.778.963.688 (19.70% participación en el patrimonio de la entidad \$287.310.325.152). Según información publicada en chip por puerta de oro empresa de desarrollo caribe s.a.s y certificación emitida por dicha entidad.

El Departamento del Atlántico no efectuó reclasificaciones desde o hacia inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.



Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial

Representa el valor de las participaciones que tiene el Departamento del Atlántico en negocios conjuntos.

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021
INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	15.844.640.723,23	15.898.506.471
EMPRESAS PRIVADAS	15.844.640.723,23	15.898.506.471

Durante el año 2022 la cuenta de inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial el valor de los contratos suscritos por la Secretaría de Infraestructura para la construcción de viviendas de interés social en la cual participa el Departamento del Atlántico como un negocio conjunto con un porcentaje del 1% en dichos negocios así:

ENTIDAD	PARTICIPACIÓN	VALOR DE LA INVERSIÓN
UNION TEMPORAL UNIDOS POR VIPA	1%	7.659.474.614
UNION TEMPORAL VIVIENDA DIGNA	1%	8.185.166.109
TOTAL		15.844.640.723

Durante el año 2022 con la participación del 1% en las inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial realizadas UNIONES TEMPORALES se generaron utilidades por valor de \$109.014.451 discriminadas así:

ENTIDAD	UTILIDADES
UNION TEMPORAL VIVIENDA DIGNA	58.503.913
UNION TEMPORAL UNIDOS POR VIPA	50.510.538
TOTAL	109.014.451

DESCRIPCIÓN			2022	DETERIORO ACUMULADO 2022				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	67.995.301.340,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	371.696.929,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	371.696.929,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	51.778.963.688,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.30.04	Db	Sociedades de economía mixta	51.778.963.688,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.30.05	Db	Sociedades públicas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	15.844.640.723,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.33.01	Db	Entidades privadas	15.844.640.723,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Durante el año 2022 no se presentaron indicios de deterioro en las Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos que posee el Departamento del Atlántico.

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

Al corte del 31-12-2022 el Departamento del Atlántico no tiene instrumentos derivados y coberturas.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos adquiridos por el Departamento del Atlántico en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	501.378.988.464,54	595.785.398.836,13	94.406.410.371,59
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	94.243.753.047,19	98.113.399.855,00	-3.869.646.807,81
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	360.762.503.019,84	325.469.728.629,39	35.292.774.390,45
Prestación de servicios	0	2.310.940,00	-2.310.940,40
Administración de la seguridad	87.247.137,00	0	87.247.137,00
Transferencias por cobrar	260.331.915.875,23	252.251.010.969,56	8.080.904.905,67
Otras cuentas por cobrar	35.971.716.855,51	38.561.276.997,74	-2.589.560.142,23
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	30.000.000,00	30.000.000,00	0

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	-	-
	250.048.147.470,23	118.642.328.555,56	131.405.818.914,67

Las características las cuentas por cobrar del Departamento del Atlántico se presentan a continuación:

Impuestos: El Departamento reconoce en sus estados financieros las cuentas por cobrar en el momento en que se encuentran en firme, de esta manera, el valor de los impuestos se actualiza con la información remitida periódicamente por la Secretaría de Rentas en el informe de Cartera.

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios: Corresponden a intereses y sanciones originados principalmente por impuestos, así como los derechos por estampillas y otras contribuciones a favor del Departamento.

Administración de la seguridad: representa el valor de los derechos causados por concepto de ingresos obtenidos en la organización y garantía de la prestación de los servicios de salud que se incluyen en el plan de beneficios en salud (PBS) y en los servicios no incluidos en el plan de beneficios de salud (No PBS) de los regímenes contributivos y subsidiados, esta cuenta es de uso exclusivo de las Entidades obligadas a Compensar (EOC) y de las entidades que hacen parte de los regímenes exceptuados en salud.

Sistema General de Participaciones: Esta partida se concilia con lo reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y estos recursos son transferidos al Departamento en enero de la siguiente vigencia.

Otras cuentas por cobrar: Compuestas principalmente por indemnizaciones y cuotas partes pensionales.

Los intereses de mora, que provienen de las declaraciones tributarias, liquidaciones oficiales de impuestos, actos administrativos o títulos ejecutivos en firme, se reconocen de acuerdo con la información remitida por Cobro Coactivo de la Subsecretaría de Rentas cuando:

Se ejerce control sobre el derecho,

Existe certidumbre suficiente sobre el recaudo de los beneficios económicos, y Su valor se puede medir fiablemente.

Deterioro: El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar del Departamento de Atlántico se determinó por medio de las planillas recibidas



diligenciadas por Cobro Coactivo de la Subsecretaría de Rentas con base en el tipo de cuenta por cobrar de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Metodología del cálculo

Valor total: Es el monto total del impuesto, intereses, sanciones, multa, contribución, etc., que adeuda el tercero.

Valor recuperación: Es el monto hallado con el porcentaje de recuperación establecido por el Departamento del Atlántico sobre cada cuenta por cobrar.

TIPO	PORCENTAJES	OBSERVACIONES
SANCIÓN - INTERÉS	20% - 42%	Se estima este porcentaje de recaudo teniendo en cuenta que para la vigencia 2022 hay beneficios tributarios para deudores que decidan ponerse al día.
IMPUESTO	100%	Se estima que se va a recaudar el 100% porque son cuentas por cobrar ejecutoriadas por el Departamento, a las cuales se hace un seguimiento trimestral.
ACUERDOS DE PAGO	100%	Se estima recaudo del 100% debido que el contribuyente está obligado a cancelar la deuda con el acuerdo y ha mostrado disposición para saldar su deuda.
OBLIGACIONES NO TRIBUTARIAS	10% - 20%	Se estiman estos valores debido a la baja probabilidad de recaudo de estos derechos, aunque la administración se encuentra realizando las gestiones correspondientes para conseguir un porcentaje más alto de recaudo.

Fecha estimada de recaudo: Es la fecha en que el Departamento, espera recuperar la cuenta por cobrar.

Tasa: para las cuentas por cobrar se utiliza la tasa TES tasa cero cupones a término de 5 años del año 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 Y 2022 tomada de la página del Banco de la República.

Tasas Cero Cupón a término*



FECHA	1 AÑO	5 AÑOS	10 AÑOS
28/12/2017	4,65%	5,95%	6,77%
28/12/2018	4,86%	6,14%	7,02%
27/12/2019	4,53%	5,55%	6,41%
30/12/2020	2,09%	4,27%	5,76%
30/12/2021	5,44%	7,72%	8,46%
29/12/2022	11.90%	12.83%	13.23%

Valor presente: Es el valor que se recibirá en una fecha futura a precios de hoy. La fórmula utilizada es la siguiente:

$$\text{Valor Presente} = \left(\frac{\text{Valor recuperación}}{(1 + \text{Tasa})^{\text{Años}}} \right)$$

1 Fuente: SEN y MEC, con cálculos Banco de la República. Las tasas cero cupón son calculadas a partir de la información de los precios de mercado de los TES en pesos, utilizando el modelo de Nelson & Siegel.

Deterioro de cuentas por cobrar: Es el valor obtenido en la diferencia entre el monto total y el valor presente de cada concepto, correspondiente al deterioro de valor sobre la cuenta por cobrar.

Del cálculo realizado de acuerdo con el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, se obtuvieron las siguientes estimaciones:

CONCEPTO	SALDO CUENTAS POR COBRAR CON INDICIOS	DETERIORO
IMPUESTO	94.243.753.047,19	15.416.485.627,1
INTERESES	132.639.748.474,68	84.674.293.312,8
SANCIÓN	220.042.155.499,43	143.149.795.469,6
NO TRIBUTARIOS	2.234.018.268,00	1.299.554.251,0
RENTAS MONOPOLIO JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.072.789,79	5.508.018.809,0
TOTAL	454.667.748.079	250.048.147.469,5



Continúa en el año 2022 el deterioro del 100% los intereses deudas sector salud empresas adscritas en liquidación por valor de \$5.508.018.809,79, Renta del monopolio de juegos de suerte y azar debido a que Departamento considera remota su probabilidad de recaudo.

CONCEPTO	DETERIORO AL 1/01/2022	DETERIORO AL 31/12/2022
IMPUESTO	22.023.817.401	15.416.485.627
INTERESES	22.135.435.326	84.674.293.313
SANCIÓN	73.203.780.727	143.149.795.470
NO TRIBUTARIOS	1.141.514.976	1.299.554.251
RENTAS MONOPOLIO JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.018.810	5.508.018.810
TOTAL	124.012.567.240	250.048.147.471

Durante el año 2022 el Departamento del Atlántico no pignoró cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, tampoco ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas.

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 y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTIPOPOS DE IMPUESTOS	94.243.753.047,19	98.113.399.855,00	-3.869.646.808
IMPUESTO DE REGISTRO	937.919.735,00	937.919.735,00	0
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y	1.739.725.766,00	574.479.426,00	1.165.246.340
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	63.794.061,00	47.513.542,00	16.280.519
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	77.719.305.679,19	83.090.656.338,00	-5.371.350.659
SOBRETASA A LA GASOLINA	994.323.000,00	994.323.000,00	0
SOBRETASA AL ACPM	0,00	1.728.110.230,00	-1.728.110.230
IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	1.213.990.538,00	144.735.864,00	1.069.254.674
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	51.308.763,00	6.100.000,00	45.208.763
SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO	991.515.452,00	15.040.906,00	976.474.546
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	47.319.025,00	47.319.025,00	0
ESTAMPILLA	10.484.551.028,00	10.527.201.789,00	-42.650.761



Para el año 2022 se produjo un aumento considerable en las cuenta de IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS por valor de \$1.069.254.674 E IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS Y APERITIVOS POR VALOR DE \$1.165.246.340 , el cual se origina en la cartera al corte del 31-12-2022, registrado con la información suministrada por la Subsecretaría de Rentas Departamental.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Representa el valor de los derechos a favor del Departamento del Atlántico que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo, incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	360.762.503.019,84	325.469.727.627,79	35.292.775.392,05
TASAS	0,00	0,00	0,00
MULTAS	220.042.155.499,43	212.271.567.019,00	7.770.588.480,43
INTERESES	132.639.748.474,68	105.074.188.410,00	27.565.560.064,68
CONTRIBUCIONES	338.507.987,94	281.348.483,00	57.159.504,94
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0,00	0,00	0,00
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	5.508.072.789,79	5.508.072.789,79	0,00
OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.234.018.268,00	2.334.550.926,00	-100.532.658,00

7.3. Prestación de Servicios

Representa el valor de los derechos a favor del Departamento Del Atlántico, que se originan por la prestación de servicios en desarrollo de sus actividades

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2.310.940	2.251.331
SERVICIOS EDUCATIVOS		2.310.940	2.251.331

7.4. Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

Representa el valor de los derechos causados por concepto de ingresos obtenidos en la organización y garantía de la prestación de los servicios de salud que se incluyen en el plan de beneficios en salud (PBS) y en los servicios no incluidos en el plan de beneficios de salud (No PBS) de los regímenes contributivos y subsidiados, esta



cuenta es de uso exclusivo de las Entidades obligadas a Compensar (EOC) y de las entidades que hacen parte de los regímenes exceptuados en salud.

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	87.247.137	0	87.247.137
LICENCIA DE MATERNIDAD Y PATERNIDAD	4.037.177	0	4.037.177
INCAPACIDADES	83.209.960	0	83.209.960

7.5. Transferencias por Cobrar

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

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	260.331.915.875,23	252.251.010.970,00	8.080.904.905,23
Sistema General De Regalías	234.823.469.142,59	229.428.325.840,00	5.395.143.302,59
Sistema General De Participación Para Salud	2.555.651.008,04	1.816.577.114,00	739.073.894,04
Sistema General De Participación Para Educación	0,00	0,00	0,00
Sistema General De Participación Para Pensiones Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales	19.966.324.727,00	18.525.170.363,00	1.441.154.364,00
Sistema General De Participación Para Agua Potable Y Saneamiento Básico	2.176.523.449,04	1.694.390.394,00	482.133.055,04
Otras Transferencias	809.947.548,56	786.547.259,00	23.400.289,56

Sistema General de Regalías:

RECURSOS PARA PROYECTOS FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL	48.786.799.915,13
RECURSOS PARA PROYECTOS FONDO DE DESARROLLO REGIONAL	55.198.473.681,82
RECURSOS SECRETARÍAS TÉCNICAS OCAD REGIONALES POR ASIGNACIONES DIRECTAS	241.322.450,00
RECURSOS ASIGNACIONES DIRECTAS - EXCESO DE AHORRO FAE (DECRETO 2190/2016)	20.727.845,00
RECURSOS PARA PROYECTOS FONDO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	80.064.102.504,54
RECURSOS PARA AHORRO PENSIONAL EN FONPET	0,88

RECURSOS FONDO DESARROLLO REGIONAL - EXCESO DE AHORRO FAE (DECRETO 2190/2016) SIN SITUACIÓN DE FONDO	22.571.335.336,00
RECURSOS PARA PROYECTOS FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL 60% - EXCESO DE AHORRO FAE (DECRETO 2190/2016)	9.081.637.937,00
RECURSOS ASIGNACIONES DIRECTAS	3.266.032.032,10
RECURSOS ASIGNACIONES DIRECTAS - COMPENSACIÓN DIRECTAS	461.194,12
RECURSOS ASIGNACIONES DIRECTAS - RENDIMIENTOS FINANCIEROS	35.547,00
RECURSOS ASIGNACIONES PAZ	14.719.347.864,00
DEUDORES POR RETENCIONES EN LA FUENTE PENDIENTES POR REINTEGRAR SGR	873.192.835,00

Sistema General De Participación Para Salud:

SGP SALUD PRESTACIÓN SERVICIOS	361.636.685,02
SGP SALUD EN SALUD PÚBLICA COLECTIVA	2.194.014.323,02
SGP SALUD-APORTES PATRONALES PARA SALUD	-

Sistema General De Participaciones-Para Pensiones- Fondo Nacional-De Pensiones De Las Entidades Territoriales:

SGP EDUCACIÓN-CANCELACIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES-NÓMINA PENSIONADOS DOCENTES	-
--	---

Sistema General De Participaciones-Para Agua Potable Y Saneamiento Básico:

SGP-PDA-CONSORCIO FIA-SIN SITUACIÓN DE FONDO	2.176.523.449,04
--	------------------

Transferencias:

TRANSFERENCIAS PARA ACTIVIDADES SECTOR CULTURA	32.176.000,00
RECURSOS IVA TELEFONÍA MÓVIL PARA CULTURA	88.435.579,00
TRANSFERENCIAS - FORTALECIMIENTO DE SECRETARIAS TÉCNICAS	673.399.400,56
DEUDORES POR RETENCIONES EN LA FUENTE PENDIENTES POR REINTEGRAR DNP	15.936.569,00

7.6. Otras Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro adquirido por el Departamento de Atlántico, por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
Otras Cuentas Por Cobrar	36.066.033.570,51	38.561.276.997,06	-2.495.243.426,55
Cuotas Partes De Pensiones	5.111.053.502,96	5.111.053.502,96	0,00
Derechos Cobrados Por Terceros	232.527.186,00	232.527.186,00	0,00
Descuentos No Autorizados	0,00	0,00	0,00
Dividendos Y Participaciones Por Cobrar	9.937.609,00	9.937.609,00	0,00
Esquema De Cobro	5.960.660.976,00	5.960.660.976,00	0,00
Excedentes Financieros	0,00	0,00	0,00
Indemnizaciones	3.740.260.269,62	1.561.435.990,00	2.178.824.279,62
Pago Por Cuenta De Terceros	0,00	100.329.858,00	-100.329.858,00
Arrendamientos Operativos	0,00	0,00	0,00
Rendimientos De Recursos Del Sistema General De Regalías	25.101.015,00	25.101.015,00	0,00
Regalías Y Rendimientos Recaudados Pendientes De Transferir Al Sistema General De Regalías	160.055.261,00	59.608.275,00	100.446.986,00
Reembolso Por Concurrencia En El Pago Del Pasivo Pensional	4.607.129.717,10	4.607.129.717,10	0,00
Otras Cuentas Por Cobrar	16.219.308.033,83	20.893.492.868,00	-4.674.184.834,17

7.7. Otras Cuentas de Difícil Cobro

Representa el valor de las cuentas por cobrar a favor del Departamento del Atlántico pendiente de recaudo, que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas desde la cuenta principal

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	30.000.000,00	30.000.000	0
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	30.000.000,00	30.000.000	0

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el Departamento no tiene información contable relacionada con Préstamos por Cobrar.



NOTA 9. INVENTARIOS

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agropecuarios, que se tengan con la intención de a) venderse a precios de mercado o de no mercado en el curso normal de la operación, b) **distribuirse en forma gratuita en el curso normal de la operación** o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Composición

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	893.385.759.585,30	202.317.195.192,38	691.068.564.392,92
1.5.05	Db	Bienes producidos	0,00	0,00	0,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	55.283.182.409,18	11.002.210.754,59	44.280.971.654,59
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0,00	0,00	0,00
1.5.12	Db	Materias primas	0,00	0	0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	220.482.215,33	1.009.676,33	219.472.539,00
1.5.20	Db	Productos en proceso	221.109.334.197,89	87.251.208.749,54	133.858.125.448,35
1.5.25	Db	En tránsito	616.772.760.762,90	104.062.766.011,92	512.709.994.750,98
1.5.30	Db	En poder de terceros	0,00	0,00	0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00

Al comparar la composición de inventario entre los años 2021 y 2022, la cuenta que tuvo mayor variación corresponde a productos en tránsito representado en 493% y se deben a contrato que se encuentran en ejecución de diferentes tipos de obras que tienen como destinación entregas a otras entidades, mientras que la cuenta de productos en procesos fue la de menor impacto porcentual en el total de variación, con un incremento del 1537%, el valor que presentó esta cuenta en 2022 fue de \$221.109.334.197,59

Los saldos de inventarios corresponden a bienes que adquirió el Departamento del Atlántico, pero la finalidad es entregarlos sin contraprestación a otras entidades para



su usufructo, por lo cual son registrados en el grupo de inventario, los cuales una vez se hace la entrega formal del bien a través de acta de recibo a la entidad beneficiaria, serán cancelado de esta cuenta. La variación absoluta fue de \$691.068.564.392.92 equivalente al 341.5%

El Departamento del Atlántico, no tiene en las cuentas de inventario bienes producidos, prestadores de servicios, materias primas ni en poder de terceros.

De acuerdo con el oficio de radicado N° 20230520000723 de fecha 30 de enero de 2023 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, no hubo deterioro.



Inventarios: activos adquiridos, que se encuentren en proceso de transformación y producidos, así como, productos agrícolas que se tengan con la intención de:

- a) Comercializarse en el curso normal de operación.
- b) Distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o,
- c) de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una entidad o Persona en un momento determinado.

Los saldos en la cuentas de inventario conformados por mercancía en existencia, materiales y suministro, productos en proceso y en tránsito, obedecen a bienes que la entidad ha adquirido pero que serán entregados a otra entidad, estos ascienden a \$956.826.276.585,34 de los cuales se deduce valores entregado con acta de recibo a satisfacción por parte del beneficiario, trasladados a otras cuentas por cambio de estado de los productos y ajustes por error por valor de \$63.440.517.000,04 lo que significa un valor neto en libro de \$893.385.759.585,30

Los saldos finales de las subcuentas de inventario en el año 2022 son los siguientes:

Mercancía en existencia	\$ 55.283.182.409.18
Materiales y suministros	\$ 220.482.215.33
Productos en proceso	\$ 221.109.334.197.89
En Tránsito	\$616.772.760.772.90

Los bienes que se registran en el grupo 15 de inventarios son aquellos que se van a entregar a otras entidades, y se cargan a esta cuenta para hacer la trazabilidad contable, por eso inmediatamente se cancelan de la cuenta de activos y se llevan al gasto, de tal manera que el Departamento del Atlántico, no maneja un método definido para valuación de inventario.

El cumplimiento de los pasivos por parte del departamento del Atlántico es independiente al valor en libro de las cuentas de inventario, porque los bienes son destinados para la entrega a terceros sin contraprestación.

El valor en libro de los inventarios no se mide con los precios de mercado puesto que los bienes son destinados para la entrega a terceros sin contraprestación.

El departamento del Atlántico no posee productos agrícolas y minerales.



Durante la vigencia 2022 además de las obras de construcción de inmuebles, se entregaron a título gratuito o precio de no mercado bienes por valor de \$1.809.378.635.32 consistentes en vehículos para los organismos de seguridad del Departamento del Atlántico, así mismo se entregaron ambulancias a entidades de salud por valor de \$2.256.450.000, y equipos de computación y comunicación a otras entidades por valor \$6.213.197.744

El Departamento del Atlántico valora sus inventarios a precio de costo, lo que significa que la entidad relaciona sus bienes a precio de adquisición.

De acuerdo con el oficio de radicado N° 20230520000723 de fecha 30 de enero de 2022 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, no hubo deterioro.

REVELACIONES ADICIONALES

En la cuenta de inventario se registran los bienes que el Departamento del Atlántico tiene previsto entregar a título gratuito o precio de no mercado, de tal manera que la entidad no utiliza ninguna método de valuación de inventarios.

De acuerdo con el oficio de radicado N° 20230520000723 de fecha 30 de enero de 2022 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, no hubo deterioro.

El departamento del Atlántico no tiene servicio calificado como inventario, en esta cuenta se registran bienes tangibles.



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Gobernación del Atlántico

atlantico.gov.co

• atencionalciudadano@atlantico.gov.co
• (57)(5) 330 7103
• Calle 40 carreras 45 y 46 / Barranquilla - Colombia
Línea Gratuita: 01 8000 915 307



NOTA	10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
		COMPOSICIÓN			
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	411.385.403.360,66	877.012.534.608,86	(465.627.131.248,20)
1.6.05	Db	Terrenos	58.960.404.466,55	57.439.724.137,55	1.520.680.329,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	0,00	0,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras	0,00	0,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	266.946.094.247,54	741.291.431.691,52	(474.345.337.443,98)
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0,00	0,00	0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	3.353.885.978,35	253.600.855,00	3.100.285.123,35
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	0,00	0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	53.432.659.349,46	53.242.202.971,46	190.456.378,00
1.6.45	Db	Planta, Ductos y Túneles	301.293.602,00	301.293.602,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	3.893.499.389,55	4.926.696.555,00	(1.033.197.165,45)
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	5.707.854.633,12	5.203.992.766,13	503.861.866,99
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	3.697.569.848,82	3.070.211.832,09	627.358.016,73
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	29.544.380.233,13	23.750.902.874,83	5.793.477.358,30
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	21.482.076.726,56	17.988.589.100,23	3.493.487.626,33
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	5.109.700.460,00	5.109.700.460,00	0,00
1.6.80	Db	Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	423.810.848,64	376.067.129,80	47.743.718,84
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	412.297.071,21	412.297.071,21	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(41.880.123.494,27)	(36.354.176.437,96)	(5.525.947.056,31)
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(7.561.529.108,77)	(6.494.967.827,77)	(1.066.561.281,00)
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	(297.521.602,00)	(319.162.419,52)	21.640.817,52
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(502.183.423,20)	(351.176.832,20)	(151.006.591,00)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(2.448.940.819,98)	(2.342.090.522,99)	(106.850.296,99)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(1.150.564.875,23)	(976.787.555,78)	(173.777.319,45)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(11.444.987.611,80)	(9.284.835.782,66)	(2.160.151.829,14)
1.6.85.07	Cr	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(13.034.785.995,06)	(11.137.277.662,92)	(1.897.508.332,14)
1.6.85.08	Cr	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(5.108.049.417,30)	(5.152.334.418,12)	44.285.000,82
1.6.85.09	Cr	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(331.560.640,93)	-295.543.416,00	(36.017.224,93)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.95.01	Cr	Deterioro: Terrenos			0,00
1.6.95.02	Cr	Deterioro: Semovientes y plantas			0,00
1.6.95.03	Cr	Deterioro: Construcciones en curso			0,00
1.6.95.04	Cr	Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones			0,00
1.6.95.06	Cr	Deterioro: Plantas, ductos y túneles			0,00
1.6.95.xx	Cr	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			0,00

Propiedad Planta y Equipo, son activos tangibles que:



Posee una entidad para su uso en el suministro de servicios de capacitación a la comunidad, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y Se espera que sean utilizados durante más de un período contable.

La variación negativa y más significativa del grupo de Propiedad, Planta y Equipo, se presentó en la cuenta 1615 de Construcciones en curso por valor de (\$474.345.337.443,98) debido a que se concluyeron varias obras de inmuebles construidos con destinación a otras entidades, por lo cual se trasladaron a la cuenta de inventario 1525 mientras se formaliza la entrega mediante un acta.

La cuenta 1650 de Redes, Líneas y Cables presenta al final del período un saldo negativo por -\$1.033.197.165.45 producto de la cancelación de \$1.637.859.936 correspondiente a bienes muebles registrados en esta cuenta como activos pero, tenían un valor menor a 70 UVT y debían ser reconocidos como activos del departamento tal como lo estipula la política contable de Propiedad, Planta y Equipo.

La cuenta de terreno a corte de 31 de diciembre de 2022 tuvo un incremento de \$1.520.680.329, lo cual se debió a compra de bienes inmuebles durante la vigencia por el mismo valor.

El incremento en las cuentas 1665 de muebles, enseres y equipos de oficina y 1670 de equipos de computación y comunicación por \$5.789.557.175.20 y \$3.493.487.626.33 respectivamente, que se registra en el cuadro obedecen a compras de bienes asignados a los funcionarios.

El Departamento del Atlántico deprecia sus activos mensualmente aplicando el método de línea recta.

De acuerdo con el oficio de radicado N° 20230520000723 de fecha 30 de enero de 2023 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, en los bienes muebles e inmuebles del Departamento no hubo deterioro.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Gobernación del Atlántico

atlantico.gov.co

• atencionalciudadano@atlantico.gov.co
• (57)(5) 330 7103
• Calle 40 carreras 45 y 46 / Barranquilla - Colombia
Línea Gratuita: 01 8000 915 307



NOTA 10.		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO												
Anexo	10.1.	PPE - MUEBLES												

Los bienes muebles son aquellos bienes tangibles, de naturaleza tangible, que por sus características se puedan trasladar de un lugar a otro fácilmente sin perder su integridad.

Reconocimiento bienes muebles

El Departamento del Atlántico reconoce como activos, dentro de sus estados financieros todos aquellos elementos de bienes muebles con valor de adquisición igual o superior a 70 UVT.

Los bienes muebles del Departamento del Atlántico en 2022 tuvieron un crecimiento neto porcentual del 19% con relación a la vigencia anterior, representado en compras efectuadas por valor de \$12.824.915.101.49 menos las salidas por \$2.358.986.514.21 lo cual significa un aumento absoluto de los activos de \$13.819.814.565,63 incluyendo los bienes muebles en bodega

La salida de los bienes muebles ascienden a \$2.358.986.514.21 correspondientes a activos que el Departamento del Atlántico entregó a otras entidades, siendo los muebles, enseres y equipos de oficinas y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería bienes muebles los de mayor movimiento con \$1.996.071.838.60 y \$50.761.930.02 respectivamente.

Dentro de los bienes muebles se registraron partidas débitos cancelando saldos por mayor valor depreciado en 2020 y bienes dados de baja en la vigencia 2022 así: Maquinarias y Equipo \$86.768.971, Equipo de Transporte \$44.285.000.82 y Equipo de Computación dados de baja según resoluciones 1, 2 y 3 de 2021 por valor de \$55.353.624.88

El aumento en la depreciación acumulada, corresponde a la depreciación aplicada a cada una de las subcuentas de la cuenta 1685 de los bienes muebles del Departamento del Atlántico.

El método de depreciación utilizado en el Departamento del Atlántico es línea recta, de tal manera que la Subsecretaría de Contabilidad efectúa mensualmente los cálculos de depreciación a cada uno de los bienes muebles que se registraron en la contabilidad.

La vida útil de los activos del departamento del Atlántico están basados en la experiencia que se tiene con otros bienes similares, concepto que se tuvo en cuenta para expedir una directriz por parte de la dependencia responsable de los activos, para aplicar a cada uno de los bienes.

De acuerdo con el anexo 10.1 se muestra una conciliación de los bienes muebles, en el cual se aprecia las adquisiciones, retiros y depreciación que sufrieron estos tipos de bienes en la vigencia.

De acuerdo con el oficio de radicado N° 2022052000723 de fecha 30 de enero de 2023 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, en los bienes muebles e inmuebles del Departamento no hubo deterioro, ni cambios en la estimación de la vida útil, ni cambios en el método de depreciación.

De acuerdo con la política de Propiedad, Planta Equipo, el Departamento del Atlántico estimó que el valor residual para los bienes es CERO (0).



Las propiedades, planta y equipo de propiedad del Departamento del Atlántico no tienen ninguna restricción, así mismo, los pasivos no dependen del valor de los activos, puesto que son adquiridos con recursos del departamento para su uso o entregar a título gratis o a precio de no mercado a terceros.

El departamento del Atlántico a pesar de tener bienes que tienen la cualidad de ser históricos y culturales, no se reconocen como tal, porque no poseen la declaratoria del ministerio de cultura para registrarlos como tal.

En la vigencia 2022, el Departamento del Atlántico no presenta elementos de propiedad, planta y equipo en concesión, así como tampoco adquirió bienes de esta cuenta sin contraprestación

De acuerdo con el oficio de radicado N° 20230520000723 de fecha 30 de enero de 2023 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, en los bienes muebles e inmuebles del Departamento no hubo deterioro.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles



NOTA	10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO							
Anexo	10.2.	PPE - INMUEBLES							
		CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
		SALDO INICIAL (01-ene)	57.439.724.137,55	53.242.202.971,46	301.293.602,00	4.926.696.555,00			115.909.917.266,01
		+ ENTRADAS (DB):	1.531.458.055,00	504.738.768,00	0,00	604.662.770,55	0,00	0,00	2.640.859.593,55
		Adquisiciones en compras	1.531.458.055,00	504.738.768,00	0,00	604.662.770,55			2.640.859.593,55
		Adquisiciones en permutas							0,00
		Donaciones recibidas							0,00
		Sustitución de componentes							0,00
		Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		* Especificar tipo de transacción 1							0,00
		* Especificar tipo de transacción 2							0,00
		* Especificar tipo de transacción ...n							0,00
		- SALIDAS (CR):	10.777.726,00	314.282.390,00	0,00	1.637.859.936,00	0,00	0,00	1.962.920.052,00
		Disposiciones (enajenaciones)							0,00
		Baja en cuentas	10.777.726,00			1.637.859.936,00			1.648.637.662,00
		Sustitución de componentes							0,00
		Otras salidas de bienes muebles		314.282.390,00	0,00		0,00	0,00	314.282.390,00
		Entrega de bienes a otras entidades		314.282.390,00	0,00				314.282.390,00
		* Especificar tipo de transacción 2							0,00
		* Especificar tipo de transacción ...n							0,00
		= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	58.960.404.466,55	53.432.659.349,46	301.293.602,00	3.893.499.389,55	0,00	0,00	116.587.856.807,56
		+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,00
		- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,00
		+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							0,00
		- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							0,00
		= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	58.960.404.466,55	53.432.659.349,46	301.293.602,00	3.893.499.389,55	0,00	0,00	116.587.856.807,56
		- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	-7.572.520.116,77	-297.521.602,00	-502.183.423,00	0,00	0,00	-8.372.225.141,77
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	(6.494.967.827,77)	-319.162.419,52	(351.176.832,20)			-7.165.307.079,49
		+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	(1.077.552.289,00)	0,00	(151.006.590,80)			-1.228.558.879,80
		+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							0,00
		- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos			0,00				0,00
		- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual			21.640.817,52				21.640.817,52
		- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Saldo inicial del Deterioro acumulado							0,00
		+ Deterioro aplicado vigencia actual							0,00
		+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0,00
		- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0,00
		- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0,00
		= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	58.960.404.466,55	45.860.139.232,69	3.772.000,00	3.391.315.966,55	0,00	0,00	108.215.631.665,79
		% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0,00	-14,17	-98,75	-12,90	0,00	0,00	-7,18
		% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
		USO O DESTINACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		+ En servicio							0,00
		+ En concesión							0,00
		+ No explotados							0,00
		+ En mantenimiento							0,00
		+ Pendientes de legalizar							0,00
		+ En propiedad de terceros							0,00
		REVELACIONES ADICIONALES							
		GARANTIA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0,00
		+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0,00
		+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0,00
		BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		+ Ingresos (utilidad)							0,00
		- Gastos (pérdida)							0,00

Bienes inmuebles son aquellos bienes tangibles que no se puede transportar de un lugar a otro debido a sus características. De tal forma, que su traslado supondría su destrucción o algún deterioro, ya que forma parte del terreno.

El Departamento del Atlántico adquirió bienes inmuebles (terrenos) en la vigencia 2022 por valor de \$1.531.458.055 registrados en la cuenta 1605.

Las salidas en la cuenta de edificaciones 1640 por valor de \$314.282.390, registradas en el renglón de otra salidas de bienes inmuebles se refieren a ajustes que cancelan partidas registradas en esta cuenta porque se debieron llevar al gasto, porque corresponden a desmonte de la ventanería de la Gobernación del Atlántico instaladas antes de la vigencia de la norma que asume la obra como parte del activo.

El saldo por depreciación que se presenta en los activos, corresponde al cálculo que se aplicó a cada uno de los bienes inmuebles (edificaciones) de los colegios en municipios, así como a las diferentes edificaciones que pertenecen al Departamento del Atlántico durante la vigencia 2022, la cual ascendió a \$1.228.558.879,80

En la cuenta de Plantas, Ductos y Túneles se efectuó un ajuste por valor de \$21.640.817.52 por mayor valor depreciado durante en la vigencia 2020, el cual resulta de la diferencia del valor total depreciado por \$319.162.419.52 menos el valor que se debió depreciar por \$297.521.602. Los bienes inmuebles correspondientes a Plantas, Ductos y Túneles no tuvieron movimientos en la vigencia. El Departamento del Atlántico no tiene bienes inmuebles representados en Plantas Productoras, ni Otros Bienes Inmuebles

El método de depreciación utilizado en el Departamento del Atlántico es línea recta, de tal manera que la Subsecretaría de Contabilidad efectúa mensualmente los cálculos de depreciación a cada uno de los bienes inmuebles que se registraron en la contabilidad. La vida útil de los activos del departamento del Atlántico están basados en la experiencia que se tiene con otros bienes similares, concepto que se tuvo en cuenta para expedir una directriz por parte de la dependencia responsable de los activos, para aplicar a cada uno de los bienes.

De acuerdo con el anexo 10.2 se muestra una conciliación de los bienes inmuebles, en el cual se aprecia las adquisiciones, retiros y depreciación que sufrieron estos tipos de bienes en la vigencia.

De acuerdo con el oficio de radicado N° 20230520000723 de fecha 30 de enero de 2023 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, en los bienes inmuebles del



Departamento no hubo deterioro, ni cambios en la estimación de la vida útil, ni cambios en el método de depreciación.

De acuerdo con la política de Propiedad, Planta Equipo, el Departamento del Atlántico estimó que el valor residual para los bienes es CERO (0).

Las propiedades, planta y equipo de propiedad del Departamento del Atlántico no tienen ninguna restricción, así mismo, los pasivos no dependen del valor de los activos, puesto que son adquiridos con recursos del departamento para su uso o entregar a título gratuito a precio de no mercado a terceros.

El Departamento del Atlántico a pesar de tener bienes que tienen la cualidad de ser históricos y culturales, no se reconocen como tal, porque no poseen la declaratoria del ministerio de cultura para registrarlos como tal.

En la vigencia 2022, el Departamento del Atlántico no presenta elementos de propiedad, planta y equipo en concesión, así como tampoco adquirió bienes de esta cuenta sin contraprestación.

10.3. Construcciones en curso



NOTA	10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
	10.3.	CONSTRUCCIONES EN CURSO				
	CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	266.946.094.247,54	0,00	266.946.094.247,54		
1.6.15.01	Edificaciones	159.276.064.106,39	0,00	159.276.064.106,39		
	Obras Civiles	129.670.772.470,62	0,00	129.670.772.470,62		
	Obras Ciudadela Universitaria	1.960.934.805,00	0,00	1.960.934.805,00		
	Obra infraestructura Educativa	7.608.152.123,80	0,00	7.608.152.123,80		
	Obras civiles construcción CDI	-	0,00	0,00		
	Interventoría Obras Infraestructura Hospitalaria	3.303.333.171,00	0,00	3.303.333.171,00		
	Interventoría Obras Salud Recursos Estampilla Hospitales	-	0,00	0,00		
	Obra Civil por Depurar Proyecto HUB-Fiduprevisora	638.266.063,97	0,00	638.266.063,97		
	Obras en Comando y Estaciones Militares y de Policía	16.094.605.472,00	0,00	16.094.605.472,00		
	Obras Civiles - Vivienda	-	0,00	0,00		
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	30.230.307.163,02	0,00	30.230.307.163,02		
	Planta Ductos y Túneles-Fiducafe	182.346.626,00	0,00	182.346.626,00		
	Planta Ductos y Túneles	6.750.284.400,93	0,00	6.750.284.400,93		
	Planta Ductos y Túneles - Interventorías	1.218.756.858,00	0,00	1.218.756.858,00		
	Redes sinsituación de fondo ruta 3 transmetro por acueducto y alcantarillado	4.822.524.523,33	0,00	4.822.524.523,33		
	Redes sinsituación de fondo agroingreso seguro con IICA proyecto parcelación Sabanalarga	336.359.322,76	0,00	336.359.322,76		
	Redes sinsituación de fondo agroingreso seguro con IICA proyecto parcelación Tubará	131.751.974,00	0,00	131.751.974,00		
	Redes sinsituación de fondo agroingreso seguro con IICA proyecto parcelación Candelaria	205.234.919,00	0,00	205.234.919,00		
	Acueductos recursos sin situación de Fondos Patrimonio Autónomo FIA	16.583.048.539,00	0,00	16.583.048.539,00		
1.6.15.05	Redes, líneas y cables	75.590.415.501,13	0,00	75.590.415.501,13		
	Construcciones en Curso Alcantarillado	49.550.870.156,13	0,00	49.550.870.156,13		
	Construcciones en Curso Obras de Electrificación	26.039.545.345,00	0,00	26.039.545.345,00		
1.6.15.90	Otros bienes inmuebles	1.849.307.477,00	0,00	1.849.307.477,00		
	Otras construcciones en curso	1.849.307.477,00	0,00	1.849.307.477,00		

Construcciones en curso son los costos incurridos por el ente económico en la construcción o ampliación de edificaciones destinadas a oficinas, locales, bodegas, plantas de operación; así como de otras obras en proceso, que serán utilizadas en las labores operativas o administrativas.

En el Departamento del Atlántico las construcciones en curso a 31 de diciembre de 2022 arrojaron un saldo por \$266.946.094.246.74 de las cuales las de mayor impacto en el saldo fueron las edificaciones presentando un saldo al final del período de \$159.276.064.106.39 equivalente al 59.66% del total de las obras en curso, de la cual se destaca la cuenta 161501-001 correspondiente a obras civiles que registran las construcciones de plantas, parque, viviendas, construcción y ampliación de plazas para los municipios por valor de \$129.670.772.470.62.

Según el auxiliar en la vigencia 2022, la cuenta 1615 presenta registros créditos, en la cual se destaca la subcuenta 161501 de edificaciones, por valor de \$401.100.531.869 conformada por pago de \$57.805.184.546 y traslados a la cuenta 1525 por terminación de edificaciones con destino a otras entidades por \$343.295.347.323

Las construcciones en curso que registra el Departamento del Atlántico corresponden a obras para la creación de bienes que se utilizan para prestar servicios a la comunidad, pero el grueso de esta cuenta se generan por contratos que se suscriben para la construcción de bienes inmuebles que se destinan para entregar a diferentes entidades sin ninguna contraprestación.

La fecha estimada de terminación de las construcciones en curso, regularmente se dan en el plazo de ejecución que se registran en los respectivos contrato, pero a algunos no se le puede establecer fecha de terminación porque surgen situaciones fortuitas o extraordinarias que obligan a suspensiones parciales o definitivas, aplazamientos y otros.

De acuerdo con el oficio de radicado N° 20230520000723 de fecha 30 de enero de 2023 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, en los bienes muebles e inmuebles del Departamento no hubo deterioro.

10.4. Estimaciones

NOTA
10.
10.4.
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE

AÑOS DE VIDA ÚTIL



NIT: 890.102.006-1
Código Postal: 080003
Código DANE: 08-000

Gobernación del Atlántico
atlantico.gov.co

• atencionalciudadano@atlantico.gov.co
• (57)(5) 330 7103
• Calle 40 carreras 45 y 46 / Barranquilla - Colombia
Línea Gratuita: 01 8000 915 307



		(Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo		10
	Equipos de comunicación y computación		5
	Equipos de transporte, tracción y elevación		10
	Equipo médico y científico		10
	Muebles, enseres y equipo de oficina		10
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		5
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones		50
	Plantas, ductos y túneles		30
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		30
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

La política de gestión de activos llevada a cabo por el Departamento puede implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o después de haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos o potencial de servicio incorporados a ellos.

Esto significa que la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.

Por lo tanto, la estimación de la vida útil de un activo se efectúa con fundamento en la experiencia que el Departamento tenga con activos similares.

Sin embargo la dependencia responsable del control de activos del departamento expidió un oficio donde establece las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles



basados en la experiencia que se obtuvo del uso de activos similares. Ver distribución en el cuadro anexo 10.

Para el cálculo de la depreciación, el Departamento del Atlántico aplica el método línea recta debido a que los activos se utilizan de manera regular y uniforme en cada periodo contable, el cual se obtiene de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada.

El departamento estimó una vida residual de CERO (0) para los bienes según la política de Propiedad, planta y Equipo.

De acuerdo con el oficio de radicado N° 20230520000723 de fecha 30 de enero de 2023 la dependencia responsable de los activos de propiedad del Departamento del Atlántico, certificó que durante la vigencia 2022, en los bienes muebles e inmuebles del Departamento no hubo deterioro, ni cambios en la estimación de la vida útil, ni cambios en el método de depreciación.

10.5. Revelaciones adicionales:

El Departamento del Atlántico no posee plantas productora para producir productos agrícolas

Durante el año 2022 el departamento del Atlántico no reconoció elemento de propiedad, planta y equipo por la tenencia de control, sin embargo se entregaron bienes adquiridos a otras entidades.

El Departamento del Atlántico no posee bienes de uso público reconocido como históricos y culturales, porque no se conoce la declaratoria que los identifique como tales.



NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

NOTA	11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES			
		COMPOSICIÓN			
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	660.812.124.120,93	687.852.426.480,47	(27.040.302.359,54)
1.7.03	Db	Materiales	0,00	0,00	0,00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	376.406.731.505,25	397.305.082.860,25	(20.898.351.355,00)
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	1.074.958.295,00	1.074.958.295,00	0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	744.198.344.257,00	712.672.728.525,00	31.525.615.732,00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones	237.045.504,00	237.045.504,00	0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	0,00	0,00	0,00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	1.052.439.829,07	1.052.439.829,07	0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(455.541.488.603,59)	(424.489.828.532,85)	(31.051.660.070,74)
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	(6.615.906.665,80)	0,00	(6.615.906.665,80)
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	(455.464.968.970,59)	(424.420.265.210,85)	(31.044.703.759,74)
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	0,00	0,00	0,00
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	(76.519.633,00)	(69.563.322,00)	(6.956.311,00)
1.7.85.06	Cr	Depreciación: Red férrea	0,00	0,00	0,00
1.7.85.07	Cr	Depreciación: Red fluvial	0,00	0,00	0,00
1.7.85.08	Cr	Depreciación: Red marítima	0,00	0,00	0,00
1.7.85.09	Cr	Depreciación: Red aeroportuaria	0,00	0,00	0,00
1.7.85.10	Cr	Depreciación: Bibliotecas	0,00	0,00	0,00
1.7.85.11	Cr	Depreciación: Hemerotecas	0,00	0,00	0,00
1.7.85.12	Cr	Depreciación: Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.7.85.13	Cr	Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	0,00	0,00	0,00
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	0,00	0,00	0,00
1.7.86.01	Cr	Depreciación: Monumentos			0,00
1.7.86.02	Cr	Depreciación: Museos			0,00
1.7.86.03	Cr	Depreciación: Obras de arte			0,00
1.7.86.04	Cr	Depreciación: Bienes arqueológicos			0,00
1.7.86.05	Cr	Depreciación: Elementos de museo			0,00
1.7.86.06	Cr	Depreciación: Libros y publicaciones			0,00
1.7.86.90	Cr	Depreciación: Otros bienes históricos y culturales			0,00
1.7.87.01	Cr	Depreciación: Red carretera			0,00
1.7.87.02	Cr	Depreciación: Red férrea			0,00
1.7.87.03	Cr	Depreciación: Red fluvial			0,00
1.7.87.04	Cr	Depreciación: Red marítima			0,00
1.7.87.05	Cr	Depreciación: Red aeroportuaria			0,00
1.7.87.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio-concesiones			0,00
17.90.01	Cr	Deterioro	(6.615.906.665,80)		

Los bienes de uso público son 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. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

El total de bienes de uso público en el año 2022 marcó una diferencia negativa de \$27.040.302.359.54 debido a que en la vigencia se trasladó al grupo 15 de inventarios las obras terminadas con destinación a otras entidades.

El Departamento del Atlántico durante la vigencia 2022 se preocupó por brindar servicio de bienestar a la comunidad al momento de utilizar las vías del Departamento, situación que podemos evidenciar, en el incremento que se presentó en la cuenta 1710 correspondiente a bienes de uso público en servicios, por valor de \$31.525.615.732 pasando de \$712.672.728.525 a \$744.198.344.257 lo cual es equivalente a un aumento del 4.42% con respecto al año anterior, representado en la inversión que efectuó la administración en el mejoramiento de las vías del Departamento del Atlántico.

Para el cálculo de la depreciación de los Bienes de Uso Público Histórico y Culturales, el Departamento del Atlántico aplica el método línea recta.

El Departamento del Atlántico no posee bienes de uso público reconocido como históricos y culturales, porque no se conoce la declaratoria que los identifique como tales.

Durante la vigencia de 2022, los Bienes de Uso Público, representados en la Red de Carreteras, tuvieron un deterioro por valor de \$6.615.906.665.80 discriminados así:

Vía de acceso a la playas de Tubará	\$169.905.725.20
Vía principal corregimiento de Salgar calle 6	\$720.508.124.80
Acceso al corregimiento de Juaruco	\$495.837.248.50
Vía los pocitos, desde el tanque de agua Hasta la YE de Guaimaral	\$635.710.379.10
Vía Usiacurí-aguas vivas-acceso a Luriza	\$4.455.393.474.60
Puente El Vaiven-Juan de Acosta	\$138.551.713.60

11.1. Bienes de uso público (BUP)





se le puede establecer fecha de terminación porque surgen situaciones fortuitas o extraordinarias que obligan a suspensiones parciales o definitivas, aplazamientos y otros

La entidad pública no entregó bienes de uso público en comodato durante la vigencia 2022

A 31 de diciembre de 2022, el Departamento del Atlántico tiene bajo la modalidad de contrato de concesión, bienes de uso público en servicio por valor de \$237.045.504 y en construcción \$1.074.958.295

El Departamento del Atlántico no posee bienes de uso público reconocido como históricos y culturales, porque no se conoce la declaratoria que los identifique como tales.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

El Departamento del Atlántico no posee recursos naturales no renovables

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El Departamento del Atlántico no tiene Propiedades de Inversión.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el valor de 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 ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

La subcuenta Activos intangibles en concesión se afectará por los valores de los activos intangibles de la concedente, amparados en acuerdos de concesión.

Composición



CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	5.740.258.617,87	1.451.181.298,87	4.289.077.319,00
Activos intangibles	12.709.492.680,12	8.017.575.919,12	4.691.916.761,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-6.969.234.062,25	-6.566.394.620,25	-402.839.442,00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL					16.611.750,0	833.502.451,7	7.167.461.717,4				8.017.575.919,12
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4.430.626.409,0	2.998.000,0	0,0	0,0	258.292.352,0	4.691.916.761,0
Adquisiciones en compras						4.430.626.409,0	2.998.000,0			258.292.352,0	4.691.916.761,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	0,0	0,0	16.611.750,0	5.264.128.860,7	7.170.459.717,4	0,0	0,0	258.292.352,0	12.709.492.680,12
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	0,0	0,0	16.611.750,0	5.264.128.860,7	7.170.459.717,4	0,0	0,0	258.292.352,0	12.709.492.680,12
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(297.046.576,31)	(6.672.187.485,94)	0,0	0,0	0,0	(6.969.234.062,25)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						(199.252.348,31)	(6.367.142.271,94)				(6.566.394.620,25)
+ Amortización aplicada vigencia actual						(97.794.228,0)	(305.045.214,0)				(402.839.442,0)
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	16.611.750,0	4.967.082.284,4	498.272.231,5	0,0	0,0	258.292.352,0	5.740.258.617,87
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(5,6)	(93,1)	0,0	0,0	0,0	(54,8)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0





El incremento de los activos intangibles del Departamento del Atlántico entre 2021 al 2022 fue de \$ **4.691.916.761,00** de los cuales el **94,43%** corresponden a la Adquisición de licencias.

La Subsecretaría de Contabilidad efectúa mensualmente los cálculos de amortización a cada uno de los activos intangibles que se registraron en la contabilidad.

Para el cálculo de la amortización de los activos intangibles, el Departamento del Atlántico aplica el método línea recta.

Las vidas útiles de los activos intangibles del Departamento del Atlántico están basadas en lo que estipula la norma, es decir basado en la experiencia que se tenga de elementos similares.

14.2. Revelaciones adicionales

Los Activos Intangibles son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Departamento tiene control, espera tener 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 del Departamento y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Los rangos de vidas útiles asignadas a cada clase de activos intangibles estimadas por el Departamento, para el cálculo de la amortización:

CLASE DE ACTIVO INTANGIBLE	VIDA UTIL (AÑOS)
Licencias	1 – 3 (*)
Software	3 - 6

De acuerdo al cuadro explicativo anterior las vidas útiles de los activos intangibles del Departamento del Atlántico están determinadas.

El Departamento utiliza el método lineal, o sea el método de línea recta para distribuir el valor amortizable.



NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

La entidad no posee activos biológicos.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	733.458.476.322,85	554.356.998.152,34	179.101.478.170,51
Bienes y servicios pagados por anticipado	4.840.320.360,50	4.166.050.168,00	674.270.192,50
Avances y anticipos entregados	48.324.582.541,51	38.440.632.856,76	9.883.949.684,75
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0,00	1.975.584,00	-1.975.584,00
Recursos entregados en administración	476.737.577.396,35	300.316.688.211,60	176.420.889.184,75
Depósitos entregados en garantía	66.631.998.442,71	76.706.311.844,15	-10.074.313.401,44
Derechos en fideicomiso	128.925.491.236,78	134.725.339.487,83	-5.799.848.251,05
Activos diferidos	7.998.506.345,00	0,00	7.998.506.345,00

Generalidades

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por el Departamento del Atlántico que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

16.1. Desglose – Subcuentas otros



CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	45.571.855.690,01	0,00	45.571.855.690,01	35.068.850.681,26	0,00	35.068.850.681,26	10.503.005.008,75
Otros avances y anticipos	45.571.855.690,01	0,00	45.571.855.690,01	35.068.850.681,26	0,00	35.068.850.681,26	10.503.005.008,75
AVANCES PARA ACTIVIDADES JUDICIALES	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00
ANTICIPO - OBRAS CIVILES	28.781.472.093,09	0,00	28.781.472.093,09	14.145.300.440,67	0,00	14.145.300.440,67	14.636.171.652,42
ANTICIPOS PARA CAPACITACIÓN	6.156.000,00	0,00	6.156.000,00	6.156.000,00	0,00	6.156.000,00	0,00
ANTICIPO - APORTES - INVERSIÓN	4.752.098.119,41	0,00	4.752.098.119,41	5.798.739.136,41	0,00	5.798.739.136,41	-1.046.641.017,00
ANTICIPOS SERVICIOS PROFESIONALES	290.897.833,00	0,00	290.897.833,00	291.387.833,00	0,00	291.387.833,00	-490.000,00
ANTICIPOS CONSULTORIAS E INTERVENTORIAS	136.271.588,00	0,00	136.271.588,00	145.935.380,00	0,00	145.935.380,00	-9.663.792,00
ANTICIPO PROMESA DE COMPRAVENTA PREDIOS POR ARROYOS EN SOLEDAD	1.504.013.808,00	0,00	1.504.013.808,00	1.504.013.808,00	0,00	1.504.013.808,00	0,00
ANTICIPOS CONTRATOS CON PATRIMONIO AUTONOMO EN FIDUCIARIA POR NORMA ESTATUTO ANTICORRUPCION	3.851.663.750,15	0,00	3.851.663.750,15	4.026.071.354,60	0,00	4.026.071.354,60	-174.407.604,45
ANTICIPOS EN INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00
PROMESA DE COMPRA VENTA DE INMUEBLES	4.067.895.101,00	0,00	4.067.895.101,00	4.067.895.101,00	0,00	4.067.895.101,00	0,00
ANTICIPO OBRAS ELECTRIFICACIÓN	32.253.648,00	0,00	32.253.648,00	32.253.648,00	0,00	32.253.648,00	0,00
ANTICIPOS COMPRA EQUIPOS	477.199.191,00	0,00	477.199.191,00	477.199.191,00	0,00	477.199.191,00	0,00
ANTICIPOS ASISTENCIA TECNICA AGROPECUARIA - FIDUCARÉ	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
ANTICIPOS ASISTENCIA TECNICA AGROPECUARIA	7.461.702,00	0,00	7.461.702,00	7.461.702,00	0,00	7.461.702,00	0,00
ANTICIPOS SERVICIOS-FERD	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
ANTICIPOS SERVICIOS MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	334.593.912,00	0,00	334.593.912,00	334.593.912,00	0,00	334.593.912,00	0,00
ANTICIPOS COMPRA EQUIPOS-FIDUCARÉ	5.869.727,00	0,00	5.869.727,00	5.869.727,00	0,00	5.869.727,00	0,00
ANTICIPOS COMPRA Y VENTA DE ELEMENTOS	1.264.833,00	0,00	1.264.833,00	1.264.833,00	0,00	1.264.833,00	0,00
ANTICIPOS OBRAS ACUEDUCTO	228.419.878,00	0,00	228.419.878,00	228.419.878,00	0,00	228.419.878,00	0,00
ANTICIPOS PENDIENTES DE CONTRATOS SN LIQUIDAR	1.260.000,00	0,00	1.260.000,00	1.260.000,00	0,00	1.260.000,00	0,00
ANTICIPOS DIFERENTES A OBRAS POR ESTAMPILLA HOSPITALES NIVEL I Y II	5.725.000,00	0,00	5.725.000,00	5.725.000,00	0,00	5.725.000,00	0,00
ANTICIPOS PARA INTERVENTORIA POR ESTAMPILLA HOSPITALES NIVEL I Y II	3.684.512,00	0,00	3.684.512,00	3.684.512,00	0,00	3.684.512,00	0,00
ANTICIPOS PARA DIVISIONES MODULARES	24.855.377,00	0,00	24.855.377,00	24.855.377,00	0,00	24.855.377,00	0,00
ANTICIPOS CONTRATOS ATENCIONES POR SERVICIOS CLINICAS PRIVADAS	3.180.000,00	0,00	3.180.000,00	3.180.000,00	0,00	3.180.000,00	0,00
ANTICIPOS RECURSOS SIN SITUACION DE FONDOS PATRIMONIO AUTÓNOMO FIA	1.013.465.009,36	0,00	1.013.465.009,36	3.833.950.289,58	0,00	3.833.950.289,58	-2.820.485.280,22
ANTICIPOS ESTUDIOS	7.486.099,00	0,00	7.486.099,00	7.486.099,00	0,00	7.486.099,00	0,00
ANTICIPO CONSTRUCCIÓN DE PARQUES	4.908.008,00	0,00	4.908.008,00	4.908.008,00	0,00	4.908.008,00	0,00
ANTICIPO SERVICIOS NO PROFESIONALES	1.222.222,00	0,00	1.222.222,00	1.222.222,00	0,00	1.222.222,00	0,00
ANTICIPOS EN INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	15.938.278,00	0,00	15.938.278,00	15.938.278,00	0,00	15.938.278,00	0,00
ANTIPO ARRENDAMIENTO DE BIENES	1,00	0,00	1,00	81.478.951,00	0,00	81.478.951,00	-81.478.950,00

a. Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponde a los pagos generados anticipadamente por concepto de pólizas de seguros, arrendamientos, entre otros bienes y servicios; estas erogaciones son amortizadas mensualmente de acuerdo con el servicio pagado.



CONCEPTOS	2022	2021	VARIACIÓN
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.840.320.361	4.160.132.168	680.188.193
SEGUROS	662.220.345	0	662.220.345
BIENES Y SERVICIOS	4.178.100.016	4.160.132.168	17.967.848

b. Avances y anticipos

A continuación, se detallan los saldos de avances y anticipos otorgados por la entidad para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

CONCEPTOS	2022	2021	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	48.324.582.542	38.440.632.857	9.883.949.685
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	2.344.144.488	2.975.172.898	-631.028.410
AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	225.445.019	213.471.933	11.973.086
ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	183.137.345	183.137.345	0
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	45.571.855.690	35.068.850.681	10.503.005.009

c. Anticipos Retenciones y Saldos a favor por Impuestos y Contribuciones

Representan el valor de los recursos a favor del Departamento por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras, a 31 de diciembre de 2022 presentan los siguientes conceptos y valores:

CONCEPTOS	2022	2021	VARIACIÓN
ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	1.975.584	-1.975.584
RETENCIÓN EN LA FUENTE	0	1.975.584	-1.975.584
OTROS ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0	0

d. Recursos Entregados en Administración

Representa los recursos en efectivo a favor del Departamento que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias, los cuales presentan a 31 de diciembre de 2022 los siguientes rubros:



CONCEPTOS	2022	2021	VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	470.330.764.895	300.316.688.212	170.014.076.684
EN ADMINISTRACIÓN	387.399.169.717	192.912.584.319	194.486.585.398
ENCARGO FIDUCIARIO- FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	71.384.345.890	92.640.854.082	-21.256.508.192
RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	11.547.249.288	14.763.249.811	-3.216.000.523

e. Depósitos Entregados en Garantía

Representa el valor de los recursos entregados por el Departamento, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales, los cuales presentan a 31 de diciembre de 2022 los siguientes conceptos y valores:

CONCEPTOS	2022	2021	VARIACIÓN
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	66.631.998.443	76.706.311.844	-10.074.313.401
PARA SERVICIOS	50.270.760	50.270.760	0
DEPÓSITOS JUDICIALES	66.581.727.682	76.656.041.084	-10.074.313.401

f. Derechos en Fideicomiso

Representa el valor de los derechos fiduciarios originados en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil que dan, al fideicomitente, la posibilidad de ejercerlos de acuerdo con el acto constitutivo o la Ley, derechos que a 31 de diciembre de 2022 presentan los siguientes rubros:

CONCEPTOS	2022	2021	VARIACIÓN
DERECHOS EN FIDEICOMISO	128.925.491.237	134.725.339.488	-5.799.848.251
FIDUCIA MERCANTIL PATRIMONIO AUTÓNOMO	128.925.491.237	134.725.339.488	-5.799.848.251

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el Departamento no tiene información contable relacionada con arrendamientos.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

Este rubro no aplica para nuestra entidad

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

Composición



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.2	Cr	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	1.724.195.937,00	10.554.289.162,00	-8.830.093.225,00
2.2.22	Cr	Financiamiento interno de corto plazo			0,00
2.2.23	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	1.724.195.937,00	10.554.289.162,00	-8.830.093.225,00
2.2.24	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0,00
2.2.25	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0,00
2.2.30	Cr	Bonos y títulos de incentivo			0,00

19.1. Revelaciones generales

El 28 de julio de 2003 el Departamento del Atlántico suscribe un contrato interadministrativo de concurrencia para pago del pasivo pensional de la Universidad del Atlántico en los términos del artículo 131 de la Ley 100 de 1993 con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Universidad del Atlántico, dentro de este contrato queda plasmado que el Departamento concurre con el 11.6%, la Universidad con el 12.8% y la Nación con el 75.6% del valor total del mismo, además se estipulan cuotas mensuales que deben ser giradas a la Universidad hasta el año 2030 y de las cuales el Departamento se encuentra al día en sus giros.

El convenio tiene una duración de 28 años, desde el 2003 hasta el año 2030. Actualmente hemos cancelado 18 años nos encontramos en el año 19 y sus pagos van al día.

En esta partida se incluyen las cuentas que representan los instrumentos financieros caracterizados por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título.

	FECHA DE FIRMA	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR TOTAL	11,6% DEPARTAMENTO	ESTADO
CONVENIO INICIAL	28/07/2003	31/12/2030	385,046,869,598	44,665,436,873	AL DÍA
ACUERDO 1	30/05/2014	27/11/2018	63,223,841,808	5,790,665,041	FINALIZADO
ACUERDO 2	26/06/2015	30/11/2020	63,887,806,580	7,410,985,563	FINALIZADO
ACUERDO 3	24/09/2015	30/06/2026	127,218,700,433	14,757,369,250	AL DÍA
ACUERDO 4	1/11/2021	1/11/2023	30,329,062,698	3,518,171,273	N/A



El valor allí representado corresponde a un bono emitido de precio constante “BVS” a favor de LA UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO para el pago del pasivo pensional de la misma, el cual se tiene la siguiente información:

1. Valor Nominal: \$44.665.436.873
2. Rendiciones mensuales anticipadas.
3. Fecha de emisión 28 de Julio de 2003.

En el año 2022 se canceló por acuerdos la suma de \$8.830.393.225.

El Departamento del Atlántico presenta la siguiente variación:

CODIGO	NOMBRE	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	10.554.289.162,00	1.724.195.937,00
2.2.23	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	10.554.289.162,00	1.724.195.937,00
2.2.23.90	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	10.554.289.162,00	1.724.195.937,00

ORIGEN	PLAZO PACTADO	TIPO DE TÍTULO EMITIDO	VALOR EN LIBROS	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	PLAZO	VALOR NOMINAL DEL TÍTULO	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
			1.724.195.937				59.422.806.123,5	11,6	0,0
Interno	Largo	Bono	1.724.195.937	31/12/2030		330	59.422.806.123,5	11,6	

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

No aplica para nuestra entidad.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	668.500.950.512,00	507.150.983.167,00	161.349.967.345,00
Financiamiento interno de corto plazo	40.000.000.000,00	0,00	40.000.000.000,00
Financiamiento interno de largo plazo	628.500.950.512,00	507.150.983.167,00	121.349.967.345,00

20.1. Revelaciones generales

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

CODIGO	NOMBRE	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	507.150.983.167.00	668.500.950.512.00
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTRNO DE CORTO PLAZO	0,00	40.000.000.000,00
2.3.13.05	CREDITOS DE TESORERIA	0,00	40.000.000.000,00

Dichas obligaciones están representadas por créditos de Tesorería para pagar a doce meses así:

ENTIDAD	TIPO CREDITO	GARANTIA	TASA	FECHA DESEMB	DESEMBOLSOS A DICIEMBRE 2022
BANCO SANTANDER	TRANSICION	ESTAMPILLA ADULTO MAYOR	IBR+8.06	29/12/2022	10,000,000,000.00
BANCO SANTANDER	TRANSICION	SGP AGUA	IBR+8.06	29/12/2022	20,000,000,000.00
BANCO SANTANDER	TESORERIA	ICLD	IBR+7.89	29/12/2022	10,000,000,000.00
TOTAL					40,000,000,000.00



ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFFECTIVA ANUAL (% E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO			40.000.000.000,0				0,0	0,0
Créditos de tesorería			40.000.000.000,0				0,0	0,0
Nacionales	PN		30.000.000.000,0	12			IBR+8.06 EA	
Nacionales	PJ		10.000.000.000,0	12			IBR+7.89 EA	

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

Representa el valor de las obligaciones del Departamento del Atlántico que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFFECTIVA ANUAL (% E.A.)
				MÍNIMO	MÁXIMO			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			628.500.950.512,0				0,0	0,0
Préstamos banca comercial			454.062.141.056,0				0,0	0,0
Nacionales	PN		18.000.000.000,0				IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		11.036.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		865.080.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		9.275.296.587,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.206.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		3.500.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		8.671.512.459,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.200.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		3.500.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.258.317.112,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		10.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.483.682.888,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		12.007.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		5.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		300.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		850.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.120.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3



Nacionales	PN		1.215.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.250.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.500.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.730.266.779,0			DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		1.750.000.000,0			IBR+1,829	IBR+1,829
Nacionales	PN		2.000.000.000,0			DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		2.250.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.380.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.400.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.500.000.000,0			IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		2.894.736.846,0			IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		3.000.000.000,0			DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		4.757.774.492,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		4.883.000.000,0			DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		4.951.562.995,0			DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		5.000.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		6.000.000.000,0			IBR+2,35	IBR+2,35
Nacionales	PN		6.000.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		6.165.000.000,0			IBR+1,829	IBR+1,829
Nacionales	PN		6.750.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.052.843.617,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.147.058.824,0			IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		9.197.000.000,0			IBR+3,183	IBR+3,183
Nacionales	PN		12.000.000.000,0			IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		13.405.000.000,0			IBR+2,86	IBR+2,86
Nacionales	PN		14.453.000.000,0			IBR+3,37	IBR+3,37
Nacionales	PN		18.571.428.572,0			DTF-0,5	DTF-0,5
Nacionales	PN		20.000.000.000,0			IBR+2,35	IBR+2,35
Nacionales	PN		22.460.579.884,0			IBR+2	IBR+2
Nacionales	PN		29.169.642.857,0			DTF-0,5	DTF-0,5
Nacionales	PN		35.812.500.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		37.142.857.144,0			DTF-0,5	DTF-0,5
Nacionales	PN		50.000.000.000,0			IBR+2,1	IBR+2,1
Extranjeros	PJ						
Préstamos banca de fomento			161.201.166.666,0			0,0	0,0
Nacionales	PN		21.000.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		15.000.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		29.000.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.330.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		14.392.000.000,0			IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		24.479.166.666,0			IBR+1,7	IBR+1,7
Nacionales	PN		10.000.000.000,0			IBR+3,5	IBR+3,5



Nacionales	PN		25.000.000.000,0				IBR+2,1	IBR+2,1
Nacionales	PN		20.000.000.000,0				IBR+1,7	IBR+1,7
Extranjeros	PN							
Extranjeros	PJ							
Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional			13.237.642.790,0				0,0	0,0
Nacionales	PN		2.025.000.000,0				IBR-1,5	IBR-1,5
Nacionales	PN		11.212.642.790,0				IBR+2,3	IBR+2,3

El Departamento del Atlántico tiene obligaciones por concepto de financiamiento interno de largo plazo, en moneda colombiana, y la variación presentada con respecto a la vigencia anterior con un incremento del 23.93% así:

CODIGO	NOMBRE	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2022	VARIACION
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	507,150,983,167.00	668.500.950.512,00	23.93%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	507,150,983,167.00	628.500.950.512,00	23.93%
2.3.14.01	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	413,098,201,283.00	454.062.141.056,00	9.72%
2.3.14.02	PRÉSTAMOS BANCA DE FOMENTO	80,000,000,000.00	161.201.166.666,00	101.50%
2.3.14.03	PRÉSTAMOS ENTIDADES DE FOMENTO Y DESARROLLO REGIONAL	14,186,507,402.00	13.237.642.790.00	-5.80%

Dichas obligaciones están representadas por los sectores Agro, Catastro, Cultura, Educación, Parques, Desarrollo, Recreación, Salud, Vías y Vivienda así:

SECTOR	SALDO A DICIEMBRE 30/ 2021	DESEMBOLSOS A 2022	AMOTIZACIONES A 2022	SALDO A DICIEMBRE 2022
AGRO	34,453,000,000.00	11,036,000,000.00	0.00	45,489,000,000.00
CATASTRO	1,750,000,000.00	865,080,000.00	0.00	2,615,080,000.00
CULTURA	10,323,529,412.00		3,176,470,588.00	7,147,058,824.00
EDUCACION	63,967,793,358.00	12,007,000,000.00	16,226,076,235.00	59,748,717,123.00
ELECTRIFICACION RURAL	0.00	7,206,000,000.00	0.00	7,206,000,000.00
PARQUES	58,405,000,000.00	81,722,000,000.00	0.00	140,127,000,000.00
PROMOCION AL	12,000,000,000.00		6,000,000,000.00	6,000,000,000.00



DESARROLLO				
RECREACION	28,428,571,415.00		12,028,571,415.00	16,400,000,000.00
SALUD	76,174,949,345.00	67,849,000,000.00	2,670.296.682.00	141,353.652.663.00
VIAS	175,035,101,941.00		13,694,506,702.00	161,340,595,239.00
VIVIENDA	46,613.037.696.00	7,000,000,000.00	12,539.191.033.00	41,073,846,663.00
TOTAL	507.150.983.167.00	187,685,080,000.00	66,335.112.655.00	628,500.950.512.00

Las nuevas obligaciones suscritas por el Departamento del Atlántico en la vigencia 2022 son las siguientes:

ENTIDAD	SECTOR	GARANTIA	FECHA DESEMB	DESEMBOLSOS A DICIEMBRE 2022
BANCOLOMBIA	SALUD	CERVEZA	4/03/2022	\$ 18,000,000,000.00
BANCO DE BOGOTA	AGRO	VEHICULO	14/03/2022	\$ 11,036,000,000.00
BANCO BBVA	CATASTRO	ICLD-REGISTRO	17/03/2022	\$ 865,080,000.00
FINDETER 4702	PARQUES	TASA DE SEGURIDAD	23/03/2022	\$ 21,000,000,000.00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	28/04/2022	\$ 9,275,296,587.00
BANCO BBVA	ELECTRIFICACION RURAL	ELECTRIFICACION RURAL	29/04/2022	\$ 7,206,000,000.00
BANCO BBVA	VIVIENDA	PROCIUADELA 20%	5/05/2022	\$ 3,500,000,000.00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	18/05/2022	\$ 8,631,703,413.00
FINDETER 4703	PARQUES	TASA DE SEGURIDAD	9/06/2022	\$ 15,000,000,000.00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	8/07/2022	\$ 7,200,000,000.00
BANCO BBVA	VIVIENDA	PROCIUADELA 20%	22/07/2022	\$ 3,500,000,000.00
FINDETER 4704	PARQUES	TASA DE SEGURIDAD	5/08/2022	\$ 29,000,000,000.00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	31/08/2022	\$ 7,258,317,112.00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	13/10/2022	\$ 10,000,000,000.00
FINDETER 4705	PARQUES	TASA DE SEGURIDAD	28/10/2022	\$ 2,330,000,000.00
BANCO OCCIDENTE	SALUD	PROHOSPITALES	29/11/2022	\$ 2,483,682,888.00
FINDETER 4706	PARQUES	TASA DE SEGURIDAD	21/12/2022	\$ 14,392,000,000.00
BANCOLOMBIA	EDUCACION SUPERIOR	80% ESTAMPILLA PRO CIUADELA	27/12/2022	\$ 12,007,000,000.00
FINDETER	SALUD	PROHOSPITALES	30/12/2022	\$ 5,000,000,000.00
TOTAL				\$ 187,685,080,000.00

Se canceló por intereses durante la vigencia 2022 la suma de \$ 43.442.770.005,00 y abono a capital la suma de \$ 66.335.112.655,00.

ENTIDAD	SALDO DICIEMBRE 30/2021	DESEMBOLSOS ENERO A DIC 2022	AMORTIZACIONES ENERO A DIC 2022	INTERESES ENERO A DIC 2022	SALDO A DIC 2022
ENTIDADES FINANCIERAS					



VALOR TOTAL	507.150.983.167.00	187.685.080.000.00	66.335.112.655.00	43.442.770.005.00	628.500.950.512.00
-------------	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------

Por otro lado, las entidades agregadas no tienen ningún tipo de financiamiento pendiente de pago.



ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO							0,0	0,0
Préstamos banca comercial							0,0	0,0
Nacionales	PN		18.000.000.000,0				IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		11.036.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		865.080.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		9.275.296.587,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.206.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		3.500.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.041.234.271,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.200.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		3.500.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.258.317.112,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		10.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.483.682.888,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		12.007.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		5.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		300.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		850.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.120.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.215.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.250.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.500.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		1.730.266.779,0				DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		1.750.000.000,0				IBR+1,829	IBR+1,829
Nacionales	PN		2.000.000.000,0				DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		2.250.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.380.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.400.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.500.000.000,0				IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		2.894.736.846,0				IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		3.000.000.000,0				DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		4.757.774.492,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		4.883.000.000,0				DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		4.951.562.995,0				DTF+2,3	DTF+2,3
Nacionales	PN		5.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		6.000.000.000,0				IBR+2,35	IBR+2,35
Nacionales	PN		6.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		6.165.000.000,0				IBR+1,829	IBR+1,829
Nacionales	PN		6.750.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.052.843.617,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		7.147.058.824,0				IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		9.197.000.000,0				IBR+3,183	IBR+3,183
Nacionales	PN		12.000.000.000,0				IBR+2,8	IBR+2,8
Nacionales	PN		13.405.000.000,0				IBR+2,86	IBR+2,86
Nacionales	PN		14.453.000.000,0				IBR+3,37	IBR+3,37
Nacionales	PN		18.571.428.572,0				DTF-0,5	DTF-0,5
Nacionales	PN		20.000.000.000,0				IBR+2,35	IBR+2,35
Nacionales	PN		22.460.579.884,0				IBR+2	IBR+2
Nacionales	PN		29.169.642.857,0				DTF-0,5	DTF-0,5
Nacionales	PN		35.812.500.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		37.142.857.144,0				DTF-0,5	DTF-0,5
Nacionales	PN		50.000.000.000,0				IBR+2,1	IBR+2,1
Extranjeros	PJ							
Préstamos banca de fomento							0,0	0,0
Nacionales	PN		21.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		15.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		29.000.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		2.330.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		14.392.000.000,0				IBR+2,3	IBR+2,3
Nacionales	PN		24.479.166.666,0				IBR+1,7	IBR+1,7
Nacionales	PN		10.000.000.000,0				IBR+3,5	IBR+3,5
Nacionales	PN		25.000.000.000,0				IBR+2,1	IBR+2,1
Nacionales	PN		20.000.000.000,0				IBR+1,7	IBR+1,7
Extranjeros	PN							
Extranjeros	PJ							
Préstamos entidades de fomento y desarrollo rural							0,0	0,0
Nacionales	PN		2.025.000.000,0				IBR-1,5	IBR-1,5
Nacionales	PN		12.842.920.978,0				IBR+2,3	IBR+2,3



20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

No aplica para nuestra entidad.

20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo

No aplica para nuestra entidad.

20.1.5. Financiamiento banca central

No aplica para nuestra entidad.

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

No aplica para nuestra entidad

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones adquiridas por el Departamento del Atlántico 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 financiero.

Composición

NOTA		21.	CUENTAS POR PAGAR		
			COMPOSICIÓN		
	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	305.967.967.010,35	275.170.907.755,03	30.797.059.255,32
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	205.866.522.520,22	215.289.756.543,00	-9.423.234.022,78
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	10.233.251.154,49	5.497.496.303,69	4.735.754.850,80
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	5.911.400.836,92	5.342.196.431,09	569.204.405,83
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	18.567.199.026,58	17.539.345.273,13	1.027.853.753,45
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	570.581.047,00	25.905.181,00	544.675.866,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	6.146.760.852,54	4.876.245.535,22	1.270.515.317,32
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	34.992.181,00	77.224.400,00	-42.232.219,00
2.4.60	Cr	créditos judiciales	6.774.754.432,52	8.228.410.973,52	- 1.453.656.541,00
2.4.80	Cr	administración y prestación de servicios de salud	44.286.111.691,20	8.962.529.219,57	35.323.582.471,63
2.4.90	Cr	otras cuentas por pagar	7.576.393.267,88	9.331.797.894,81	- 1.755.404.626,93

21.1. Revelaciones generales

Dentro de este rubro de cuentas todas las cuentas por pagar, para el desarrollo de sus actividades.

A continuación detallamos, a nivel de 4 dígitos cada uno de los saldos que componen la cuenta 24.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales - cuenta 2401

Esta cuenta presenta una disminución con relación al año 2021, por valor de \$9.423.234.022,38. un 4.38%, está representado en las cuentas por pagar a los diferentes contratistas, por concepto de los contratos que se están ejecutando en la entidad, pendientes a dic 31 de 2022.

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			205.866.522.520,22			0,0	
2.4.01.01	Bienes y servicios			26.310.641.062,6			0,0	
	Nacionales	PN	2359	6.315.145.185,66	0	1	0	
	Nacionales	PJ	1449	19.995.495.876,90	0	1	0	
2.4.01.02	Proyectos de inversión			179.555.881.457,7			0,0	
	Nacionales	PN	2278	62.427.186.515,16	0	1	0	
	Nacionales	PI	1223	117.128.694.942.50	0	0	0	

21.1.2. Otras Transferencias – cuenta 2403

Las transferencias por pagar representan el valor de las obligaciones adquiridas por el Departamento por concepto de los recursos que debe entregar sin contra- prestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, esta cuenta presenta un aumento de \$4.735.754.850.80., equivalente a un 86.14% debido a que durante el año 2022, quedaron ordenes de órdenes de pago que se cancelaran en el año 2023, quedando pendiente por pagar \$10.096.045.004.49; transferencia a la universidad del atlántico, \$251.817.127 a el Instituto de recreación y deportes \$3.555.073.422, Hospital



universitario cari \$ 798.343.768 y \$659.408.638 al Municipio de Manatí entre los valores más relevantes.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR		DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
		21.1.	REVELACIONES GENERALES						
	Anexo.	21.1.3	TRANSFERENCIAS POR PAGAR						
	ASOCIACIÓN DE DATOS								
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	
					MÍNIMO	MÁXIMO			
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			10.233.251.154,49				0,0	
2.4.03.15	Otras transferencias			10.233.251.154,49				0,0	
	Nacionales	PN		0,00					
	Nacionales	PJ	56	10.233.251.154,49	0	1		0	
	Extranjeros	PN		0,00					
	Extranjeros	PJ		0,00					

21.1.3. Recursos a favor de terceros – cuenta 2407

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, la partida más relevante en esta cuenta es la transferencia del impuesto de vehículo del 20% correspondiente a los municipios pendientes por girar a dic 31 de 2022.



NOTA		21.		CUENTAS POR PAGAR	
		21.1.		REVELACIONES GENERALES	
Anexo.		21.1.7		DESCUENTOS DE NÓMINA	

21.1.5. Subsidios asignados – cuenta 2430

Los Subsidios Asignados representan el valor de los subsidios otorgados directamente por el Departamento por concepto de Servicios Educativos.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	Anexo.	21.1.8	SUBSIDIOS ASIGNADOS					
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS			570.581.047,0			0,0	
2.4.30.01	Vivienda			557.395.230,0			0,0	
	Nacionales							
	Nacionales		PJ	3	557.395.230,0			
	Extranjeros		PN	0	0			
	Extranjeros		PJ	0	0,0			
2.4.30.02	Educación			13.185.817,0			0,0	
	Nacionales		PN	6	13.160.817,0			
	Nacionales		PJ	1	25.000,0			
	Extranjeros		PN	0	0,0			
	Extranjeros		PJ	0	0,0			

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	570.581.047,00	25.905.181,00	544.675.866,00

21.1.6. Retención en la fuente e impuesto de Timbre –cuenta 2436

Las retenciones o impuesto de timbre representan el valor que recauda el Departamento de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen por diferentes conceptos.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	Anexo.	21.1.9	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE					
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			6.146.760.852,54				0,0
2.4.36.03	HONORARIOS			791.020.368,5				0,0
	Nacionales	PN	0					
	Nacionales	PJ	1	791.020.368,52				
	Extranjeros	PN	0	0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.04	COMISIONES			0,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	0	0,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.05	SERVICIOS			432.715.465,6				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	432.715.465,6				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS			4.568.376,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	4.568.376,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.08	COMPRAS			66.654.580,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	66.654.580,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO			2.056.084.447,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	2.056.084.447,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO			420.860.280,88				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	420.860.280,88				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			842.438.808,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	842.438.808,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.27	RETENCION ICA POR COMPRAS			277.638.642,6				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	277.638.642,6				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.28	RETENCION ICA POR VENTAS			1.024.000,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	1.024.000,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.90	RETENCION ICA POR VENTAS			529.884,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	529.884,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.36.98	IMPUESTO DE TIMBRE			1.253.226.000,0				0,0
	Nacionales	PN	0	0,0				
	Nacionales	PJ	1	1.253.226.000,0				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				

2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	6.146.760.852,54	4.876.245.535,22	1.270.515.317,32
--------	----	---	------------------	------------------	------------------

Esta cuenta presenta un aumento de \$1.270.515.317,32, en comparación al año 2021, producto que en el mes de diciembre se presentaron más operaciones a las cuales se les practicó retención.

21.1.7. Impuestos, contribución y tasas – cuenta 2440

Representa el valor de las obligaciones a cargo de Gobernación del Atlántico por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS				
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas		34.992.181,00				
2.4.40.01	Impuesto sobre la renta y complementarios		0,0				0,0
	Nacionales	PN	0				0,0
	Nacionales	PJ	0				0,0
	Extranjeros	PN	0				0,0
	Extranjeros	PJ	0				0,0
2.4.40.03	Impuesto predial unificado		0,0				0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	2				
	Extranjeros	PN	0				0
	Extranjeros	PJ	0				0,0
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio		0,0				0,0
	Nacionales	PN	0				0,0
	Nacionales	PJ	2				0,0
	Extranjeros	PN	0				0,0
	Extranjeros	PJ	0				0,0
2.4.40.07	Impuesto sobre aduana y recargos		0,0				0,0
	Nacionales	PN	0				0,0
	Nacionales	PJ	0				0,0
	Extranjeros	PN	0				0,0
	Extranjeros	PJ	0				0,0
2.4.40.09	Impuesto de registro		0,0				0,0
	Nacionales	PN	0				0,0
	Nacionales	PJ	0				0,0
	Extranjeros	PN	0				0,0
	Extranjeros	PJ	0				0,0
2.4.40.10	Regalías y compensaciones monetarias		0,0				0,0
	Nacionales	PN	0				0,0
	Nacionales	PJ	0				0,0
	Extranjeros	PN	0				0,0
	Extranjeros	PJ	0				0,0
2.4.40.11	Licencias, registro y salvoconducto		34.992.181,0				0,0
	Nacionales	PN	0				
	Nacionales	PJ	1				34.992.181,00
	Extranjeros	PN	0				0,0
	Extranjeros	PJ	0				0,0

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	34.992.181,00	77.224.400,00	-42.232.219,00

Presenta una disminución del 54.69% con respecto al año 2021, producto del saldo a cargo por concepto de impuestos de licencias, registros, salvo conductos, cuotas de fiscalización etc.

21.1.8. Créditos Judiciales – cuenta 2460



Los Créditos Judiciales representan el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Departamento, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales

Falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

	NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
		21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	Anexo.	21.1.11	CRÉDITOS JUDICIALES					
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES			6.774.754.432,52				
2.4.60.02	Sentencias			1.757.811.779,5				0,0
	Nacionales	PN	32	1.714.929.238,52	0	1		0
	Nacionales	PJ	4	42.882.541,00	0	1		0
	Extranjeros	PN	0	0,0	0	0		0
	Extranjeros	PJ	0	0,0	0	0		0
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			5.015.239.547,0				0,0
	Nacionales	PN	3	5.003.782.682,0	0	1		0
	Nacionales	PJ	1	11.456.865,00	0	1		0
	Extranjeros	PN	0	0,0	0	0		0
	Extranjeros	PJ	0	0,0	0	0		0
2.4.60.91	Intereses de sentencias			1.703.106,0				0,0
	Nacionales	PN	0		0	1		0
	Nacionales	PJ	1	1.703.106,00	0	1		0
	Extranjeros	PN	0	0,0	0	0		0
	Extranjeros	PJ	0	0,0	0	0		0

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.60	Cr	créditos judiciales	6.774.754.432,52	8.228.410.973,52	- 1.453.656.541,00

Presenta una disminución de un 17.67%, representado principalmente en los procesos administrativos, y de los \$6.774.754.432.52 a dic 31 de 2022, el valor de \$5.015.239.547 corresponde a los laudos arbitrales y conciliaciones extra-judiciales con los docentes de las instituciones educativas y \$ 1.757.811.779.52 corresponde a sentencias de procesos administrativos

21.1.9. Administración y prestación de servicios de salud – cuenta 2480



Representa el valor de los recursos provenientes de las cotizaciones al Sistema de Seguridad Social en Salud, que serán objeto de compensación entre las Empresas Promotoras de Salud (EPS) y el Fondo de Solidaridad y Garantía en Salud (FOSYGA).

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR						
	21.1.	REVELACIONES GENERALES						
Anexo.	21.1.12	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD						
	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			44.286.111.691,20				0,0
2.4.80.01	Subsidio a la oferta			38.832.985.704,17	0	0		0,0
	Nacionales	PN	0					
	Nacionales	PJ	67	38.832.985.704,17				
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.80.02	Unidad de pago por capacitación régimen subsidiado			649.040.987,59	0	0		0,0
	Nacionales	PN	0					
	Nacionales	PJ	28	649.040.987,59	0	0		0
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.80.04	Acciones de salud pública			4.804.084.999,4	0	0		0,0
	Nacionales	PN	865	2.416.935.163,22	0			0
	Nacionales	PJ	104	2.387.149.836,2	0	0		0
	Extranjeros	PN	0	0,0				
	Extranjeros	PJ	0	0,0				

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.80	Cr	administración y prestación de servicios de salud	44.286.111.691,20	8.962.529.219,57	35.323.582.471,63

El aumento de \$35.323.582.471.63, que presenta esta cuenta con relación al año 2021, está dado principalmente por la cancelación de las órdenes de pago que venían pendientes del año 2021, el saldo de este rubro está representado por los saldos de las cuentas 248004 (Acciones de salud pública) por valor de \$4.804.084.999.44. Y las cuentas 248001 y 248002 (subsidio a la oferta) por valor de 39.482.026.691.76.

21.1.10. Otras cuentas por pagar – cuenta 2490

En otras cuentas por pagar se observa el valor de las obligaciones contraídas por El Departamento, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas anteriormente



NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR					
Anexo.	21.1.	REVELACIONES GENERALES					
	21.1.17	OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		7.576.393.267,88				0,0
2.4.90.26	Suscripciones		322.500,0				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	4	322.500,0	0	1		0
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje		140.754.584,6				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	56	140.754.584,6	0	1		
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.28	Seguros		354.474.834,5				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	3	354.474.834,5	0	1		
Extranjeros	PN	0					
Extranjeros	PJ	0					
2.4.90.29	Excedentes de remates		0,0				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	0		0	1		
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar		1.190.889.038,0				0,0
Nacionales	PN	101	833.999.038,0	0	1		
Nacionales	PJ	48	356.890.000,0	0	1		
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos		857.721.300,0				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	12	857.721.300,0	0	1		
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes		188.643.860,2				0,0
Nacionales	PN						
Nacionales	PJ	80	188.643.860,2				
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios		159.825.627,0				0,0
Nacionales	PN	11	159.825.627,0	0	1		
Nacionales	PJ	0	0,0				
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.44	Intereses de mora		0,0				0,0
Nacionales	PN	0	0,0				
Nacionales	PJ	0	0,0				
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.45	Multas y sanciones		251.454.716,0				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	1	251.454.716,0	0	1		
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena		26.960.949,0				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	4	26.960.949,0				
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				
2.4.90.51	Servicios públicos		905.369.508,0				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	9	905.369.508,0	0	1		
Extranjeros	PN	0	-				
Extranjeros	PJ	0	-				
2.4.90.53	Comisiones		625.746.480,52				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	8	625.746.480,52	0	1		
Extranjeros	PN	0	-				
Extranjeros	PJ	0	-				
2.4.90.54	Honorarios		315.031.869,45				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	159	315.031.869,45				
Extranjeros	PN	0	-				
Extranjeros	PJ	0	-				
2.4.90.55	Servicios		51.742.455,60				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	49	51.742.455,60	0	1		
Extranjeros	PN	0	-				
Extranjeros	PJ	0	-				
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar		2.507.455.545,00				0,0
Nacionales	PN	0					
Nacionales	PJ	5	2.507.455.545,00				
Extranjeros	PN	0	0,0				
Extranjeros	PJ	0	0,0				

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Cr	otras cuentas por pagar	7.576.393.267,88	9.331.797.894,81	- 1.755.404.626,93

Presenta una disminución del 18.81%, lo anterior debido a la disminución de los saldos que presentan las subcuentas, 249034 (aportes a escuelas e institutos técnicos) por valor

de \$2.190.980.400, los cuales habían quedado pendiente por cancelar a dic 31 de 2021, entre los saldo de los principales rubros son: el saldo de la cuenta 249051 (servicios públicos) con un saldo de \$905.369.508. y otras cuentas por pagar en la subcuenta 249090, cuyo saldo de \$2.507.282.345.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Se encuentran registradas en esta categoría las retribuciones que el Departamento del Atlántico proporciona a sus empleados o ex trabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Composición

En el siguiente cuadro se describen los componentes de los Beneficios a los empleados:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.104.341.411.185,74	994.185.429.768,48	110.155.981.417,26
Beneficios a los empleados a corto plazo	44.660.538.432,78	43.212.964.599,00	1.447.573.833,78
Beneficios a los empleados a largo plazo	2.984.575.034,00	2.978.126.080,00	6.448.954,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Beneficios posempleo - pensiones	1.056.623.427.476,96	947.988.277.986,48	108.635.149.490,48
Otros beneficios posempleo	72.870.242,00	6.061.103,00	66.809.139,00
PLAN DE ACTIVOS	912.655.033.159,61	994.775.646.299,15	-82.120.613.139,54
Para beneficios a los empleados a largo plazo	8.599.972.793,24	8.586.154.539,24	13.818.254,00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Para beneficios posempleo	904.055.060.366,37	986.189.491.759,91	-82.134.431.393,54
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	191.686.378.026,13	-590.216.530,67	192.276.594.556,80
A corto plazo	44.660.538.432,78	43.212.964.599,00	1.447.573.833,78
A largo plazo	-5.615.397.759,24	-5.608.028.459,24	-7.369.300,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	152.641.237.352,59	-38.195.152.670,43	190.836.390.023,02

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que éstos han prestado al Departamento durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este. Hacen parte de dichos beneficios, las nóminas por pagar, aportes al sistema de seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

La cuenta de Capacitación, Bienestar Social y Estímulos está representada por los diferentes conceptos que otorga el Departamento del Atlántico y que se han logrado por convenciones sindicales, como son: reconocimiento por excelencia académica, estímulo educativo, incentivo por productividad, Incentivo por alimentación e hidratación, incentivo por calidad y conducción, estímulo y distinción por permanencia e incentivo por antigüedad.

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	44.660.538.432,8
Nómina por pagar	2.759.222.082,0
Cesantías	4.204.490.347,8
Intereses sobre cesantías	207.825.910,0
Vacaciones	3.430.783.070,0
Prima de vacaciones	2.833.206.502,0
Prima de servicios	650.245.811,0
Prima de navidad	0,0
Licencias	0,0
Bonificaciones	1.712.593.699,1
Otras primas	0,0
Aportes a riesgos laborales	4.918.143,0
Auxilios funerarios	0,0
Remuneración por servicios técnicos	0,0
Capacitación, bienestar social y estímulos	1.693.668.678,0
Dotación y suministro a trabajadores	0,0
Gastos deportivos y de recreación	0,0
Contratos de personal temporal	0,0
Gastos de viaje	0,0
Comisiones	0,0
Remuneración electoral	0,0
Aportes a fondos pensionales - empleador	24.875.985.325,0
Aportes a seguridad social en salud - empleador	2.285.530.565,0
Aportes a cajas de compensación familiar	2.068.300,0
Incapacidades	0,0
Medicina prepagada	0,0
Incentivos al ahorro	0,0
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	0,0

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	44.660.538.433	43.212.964.599
NÓMINA POR PAGAR	2.759.222.082	1.923.162.358



CESANTÍAS	4.204.490.348	4.901.942.375
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	207.825.910	287.995.983
VACACIONES	3.430.783.070	2.802.535.823
PRIMA DE VACACIONES	2.833.206.502	2.182.852.211
PRIMA DE SERVICIOS	650.245.811	645.949.014
PRIMA DE NAVIDAD	0	0
BONIFICACIONES	1.712.593.699	1.629.574.625
OTRAS PRIMAS	0	0
APORTES A RIESGOS LABORALES	4.918.143	4.918.143
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	1.693.668.678	1.693.668.678
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	24.875.985.325	24.852.588.687
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD – EMPLEADOR	2.285.530.565	2.285.708.402
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	2.068.300	2.068.300
OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0	0

A continuación, se presentan los beneficios a corto plazo para las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2022:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	FSE	ASAMBLEA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	44.655.299.433	0	5.239.000
NÓMINA POR PAGAR	2.759.222.082	0	0
CESANTÍAS	4.204.490.348	0	0
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	207.825.910	0	0
VACACIONES	3.425.544.070	0	5.239.000
PRIMA DE VACACIONES	2.833.206.502	0	0
PRIMA DE SERVICIOS	650.245.811	0	0
BONIFICACIONES	1.712.593.699	0	0
APORTES A RIESGOS LABORALES	4.918.143	0	0
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	1.693.668.678	0	0
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	24.875.985.325	0	0
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	2.285.530.565	0	0
APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	2.068.300	0	0

22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

Representan el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Departamento proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.



El Departamento del Atlántico cuenta con un grupo de empleados con beneficio de cesantías anterior a la expedición de la Ley 50 de 1990, en el cual, dicho beneficio es acumulativo y se expide con base en el último salario que devengue el empleado multiplicado por el número de años de servicio, menos los anticipos que se le han efectuado sobre el nuevo beneficio. Estos se liquidan por el valor que el Departamento tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACIÓN, BENEFICIO SOCIAL Y ESTÍMULOS	DETALLE 1 CESANTÍAS	DETALLE 2	DETALLE ...n	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)							0,0	
PLAN DE ACTIVOS	0,0	0,0	0,0	2.984.575.034,0	0,0	0,0	2.984.575.034,0	0,0
Efectivo y equivalentes al efectivo				2.984.575.034,0			2.984.575.034,0	
Recursos entregados en administración							0,0	
Inversiones							0,0	
Encargos fiduciarios							0,0	
Propiedades, planta y equipo							0,0	
Propiedades de inversión							0,0	
Otros activos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
* Concepto 1							0,0	
* Concepto 2							0,0	
* Concepto ...n							0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0,0	0,0	0,0	(2.984.575.034,0)	0,0	0,0	(2.984.575.034,0)	

A continuación, se presentan los conceptos y valores en esta cuenta a 31 de diciembre de 2022:

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.984.575.034	2.978.126.080
CESANTÍAS RETROACTIVAS	2.984.575.034	2.978.126.080

Beneficios a Empleados de las Entidades Agregadas

A continuación, se presentan los beneficios a empleados otorgados por las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2022:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	FERD	ASAMBLEA	CONTRALORIA
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2.984.575.034	0	0	0
CESANTÍAS RETROACTIVAS	2.984.575.034	0	0	0

22.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

Los Beneficios posempleo representan el valor de las obligaciones pensionales a cargo del Departamento del Atlántico relacionadas con sus empleados o extrabajadores.



También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Departamento.

El Departamento posee Cuotas partes pensionales, que corresponde a un mecanismo de financiamiento para pensiones otorgadas a servidores públicos por invalidez, vejez y muerte y su proporción se determina a prorrata del tiempo laborado en las respectivas entidades empleadoras públicas. El monto de la pensión se distribuye en proporción al tiempo servido en cada una de las entidades en que laboró. El cálculo se determina con base en el valor de la mesada pensional por el total del tiempo aportado al Departamento del Atlántico respectiva sobre el tiempo total de aportes. Este valor resultante se divide sobre el valor de la mesada pensional para determinar el porcentaje de la concurrencia.

Este cálculo se realiza por medio de PASIVOCOL, el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por lo que arroja el cálculo actuarial correspondiente para su incorporación y actualización. La última fecha tomada fue a diciembre de 2022.

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO										OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO			TOTAL	
	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PENSIONALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PENSIONALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PENSIONALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PENSIONALES	AUXILIO FUNERARIO	DETALLE 2	DETALLE ...B	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)														0,0	
PLAN DE ACTIVOS	1.056.623.427.477,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	72.870.242,0	0,0	0,0	1.056.696.297.719,0	0,0
Electivo y equivalentes al efectivo	1.056.623.427.477,0										72.870.242,0			1.056.696.297.719,0	
Recursos entregados en administración														0,0	
Inversiones														0,0	
Encargos fiduciarios														0,0	
Propiedades, planta y equipo														0,0	
Propiedades de inversión														0,0	
Derechos por cobrar - concurrencia para el pago de pensiones														0,0	
Recursos para cubrir el pasivo pensional comprometido														0,0	
Derechos en fideicomiso														0,0	
Derechos por cobrar														0,0	
Otros activos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
* Concepto 1														0,0	
* Concepto 2														0,0	
* Concepto ...B														0,0	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIO	(1.056.623.427.477,0)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(72.870.242,0)	0,0	0,0	(1.056.696.297.719,0)	0,0

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	1.056.623.427.477	947.988.277.986
PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	9.729.295.677	9.812.849.919
RETROACTIVOS Y REINTEGROS PENSIONALES	0	0
INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	9.922.902	7.836.056
MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	148.189.668	239.269.417
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	54.113.725.624	3.073.874.747
BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	991.028.000	951.849.000
CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	991.631.265.606	933.902.598.847

Durante el año 2022 se reconocieron pérdidas actuariales reconocidas durante el periodo en el patrimonio producto de la actualización del cálculo actuarial - pasivo



pensional del Departamento del Atlántico, realizada teniendo como base el reporte Pasivo Pensionales territoriales por sector descargado de la página Web Fonpet.

A continuación, presentamos variaciones del saldo de pasivo pensional por sector del Departamento del Atlántico del año 2022.

Sector	Pasivo Pensional del Sector a Diciembre 2022	Pasivo Pensional del Sector a Enero de 2021	Variación
SALUD	73.948.148.029,00	66.686.980.949,00	3.381.949.387,00
EDUCACION	201.829.377.201,00	178.221.455.498,00	-116.889.498.230,00
PROPÓSITO GENERAL	715.853.740.376,00	688.994.162.400,00	70.985.075.655,00
TOTAL	991.631.265.606,00	976.425.072.035,00	-42.522.473.188,00

Otros beneficios posempleo

Representa el valor de las obligaciones por beneficios distintos de las obligaciones pensionales y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo en el Departamento. Estos beneficios abarcan los seguros de vida, asistencia médica o de cobertura educativa, entre otros. Los cuales a 31 de diciembre de 2022 presentan los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2022	31/12/2021
OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	10.969.629	6.661.103
AUXILIO FUNERARIO	10.969.629	6.061.103

NOTA 23. PROVISIONES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a Largo del Departamento del Atlántico que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Dentro de las provisiones el Departamento del Atlántico incluye conceptos como litigios, demandas y provisiones diversas.

a continuación presentamos un cuadro con las variaciones absolutas y porcentuales de la provisiones, en donde se puede apreciar, los aumentos y disminuciones de este grupo de cuentas, el rubro de la cuenta 2701 – demandas y litigios, la es provisionada de acuerdo a información recibida de la oficina jurídica de la Gobernación del Atlántico, de las cuales se desprenden la subcuentas demandas civiles, administrativas, fiscales laborales y otros litigios y demandas.







NOTA	24.	OTROS PASIVOS			
	24.1.	DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	74.916.514.628,43	59.374.658.608,10	8.588.111.937,52
2.9.01.01		anticipos sobre ventas de bienes y servicios	2.281.574,00	2.281.574,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	2.281.574,00	2.281.574,00	0,00
2.9.01.02		anticipos sobre ventas de bienes y servicios	3.588.880.345,00	3.588.880.345,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	3.588.880.345,00	3.588.880.345,00	0,00
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	24.308.054.643,67	24.305.654.643,67	2.400.000,00
	Cr	Detalle concepto 1	24.308.054.643,67	24.305.654.643,67	2.400.000,00
2.9.02.01	Cr	en administracion	32.908.999.981,93	24.323.288.044,41	8.585.711.937,52
	Cr	Detalle concepto 1	32.908.999.981,93	24.323.288.044,41	8.585.711.937,52
2.9.03.01	Cr	Para servicios	11.065.766,00	11.065.766,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	11.065.766,00	11.065.766,00	0,00
2.9.03.02	Cr	Para bienes	4.942.164.815,00	4.942.164.815,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	4.942.164.815,00	4.942.164.815,00	0,00
2.9.03.03	Cr	Depositos judiciales	1.459.945.527,53	1.459.945.527,53	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	1.459.945.527,53	1.459.945.527,53	0,00
2.9.03.04	Cr	Depositos sobre contratos	184.630.130,81	325.982.284,81	-141.352.154,00
	Cr	Detalle concepto 1	184.630.130,81	325.982.284,81	-141.352.154,00
2.9.10.07	Cr	Ventas	32.533.600,00	0,00	32.533.600,00
	Cr	Detalle concepto 1	32.533.600,00	0,00	32.533.600,00
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipados	297.617.109,09	0,00	297.617.109,09
	Cr	Detalle concepto 1	297.617.109,09	0,00	297.617.109,09
2.9.90.02	Cr	Ingresos diferidos por transferencia condicionadas	6.951.128.716,40	212.755.368,68	6.738.373.347,72
	Cr	Detalle concepto 1	6.951.128.716,40	212.755.368,68	6.738.373.347,72
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	229.212.419,00	202.640.239,00	26.572.180,00
	Cr	Detalle concepto 1	229.212.419,00	202.640.239,00	26.572.180,00

24.1. Avances y Anticipos Recibidos – Grupo 2901

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

NOTA	24.	OTROS PASIVOS			
	24.1.	DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	27.899.216.562,67	27.896.816.562,67	2.400.000,00
2.9.01		Avances y anticipos recibidos	27.899.216.562,67	27.896.816.562,67	2.400.000,00
2.9.01.01		anticipos sobre ventas de bienes y servicios	2.281.574,00	2.281.574,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	2.281.574,00	2.281.574,00	0,00
2.9.01.02		anticipos sobre ventas de bienes y servicios	3.588.880.345,00	3.588.880.345,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	3.588.880.345,00	3.588.880.345,00	0,00
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	24.308.054.643,67	24.305.654.643,67	2.400.000,00
	Cr	Detalle concepto 1	24.308.054.643,67	24.305.654.643,67	2.400.000,00

24.2. Recursos Recibidos en Administración - Grupo 2902



Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad para su administración, esta cuenta presenta aumento del 36.12%, en comparación del 2021.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	32.908.999.981,93	24.176.670.684,41	8.732.329.297,52

La mayor variación se encuentra en la cuenta 290201 (Recursos recibidos convenios con el sena) estos dineros fueron recibidos como parte del Convenio Interadministrativo Derivado No. 004 de 2020 del Convenio Marco Interadministrativo No. 144 de 2016 celebrado entre el SENA y el Departamento del Atlántico, a dic 31 de 2022 se habían recibidos \$ 17.694.813.094.00.

24.3. Depósitos Recibidos en Garantías - Grupo 2903

Depósitos recibidos en garantía: Representan el valor de los recursos recibidos el Departamento, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales, los cuales a 31 de diciembre de 2022 presentan los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	6.597.806.239,34	6.739.158.393,34	-141.352.154,00
2.9.03.01	Cr	Para servicios	11.065.766,00	11.065.766,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	11.065.766,00	11.065.766,00	0,00
2.9.03.02	Cr	Para bienes	4.942.164.815,00	4.942.164.815,00	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	4.942.164.815,00	4.942.164.815,00	0,00
2.9.03.03	Cr	Depositos judiciales	1.459.945.527,53	1.459.945.527,53	0,00
	Cr	Detalle concepto 1	1.459.945.527,53	1.459.945.527,53	0,00
2.9.03.04	Cr	Depositos sobre contratos	184.630.130,81	325.982.284,81	-141.352.154,00
	Cr	Detalle concepto 1	184.630.130,81	325.982.284,81	-141.352.154,00

24.4. Otros Pasivos Diferidos – Grupo 2990

Representa el valor de los pasivos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de ingresos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	7.180.341.135,40	415.395.607,68	6.764.945.527,72
2.9.90.02	Cr	Ingresos diferidos por transferencia condicionadas	6.951.128.716,40	212.755.368,68	6.738.373.347,72
	Cr	Detalle concepto 1	6.951.128.716,40	212.755.368,68	6.738.373.347,72
2.9.90.90	Cr	Otros pasivos diferidos	229.212.419,00	202.640.239,00	26.572.180,00
	Cr	Detalle concepto 1	229.212.419,00	202.640.239,00	26.572.180,00



NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	373.570.367.466,12	373.570.367.466,12	0,00
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	373.570.367.466,12	373.570.367.466,12	0,00

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	373.570.367.466	373.570.367.466	0
LABORALES	6.980.286.252	6.980.286.252	0
FISCALES	366.590.081.214	366.590.081.214	0

El valor de \$373.570.367.466 presentado al corte del 31-12-2022 en la cuenta de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos corresponden a los siguientes conceptos: a) demandas interpuestos por la administración contra entidades

por cuotas partes pensionales, b) Litigios y demandas Interpuestos por la administración contra entidades por cuotas partes pensionales sujetas al procedimiento de cobro coactivo, c) litigios y demandas interpuestos por la administración al impuesto de consumo y participación (incluye sanción por inexactitud y/o intereses). d) litigios y demandas interpuestos por la administración por estampillas pro-ciudadela y



pro-desarrollo (incluye sanción por inexactitud y/o intereses) e) litigios y demandas interpuestos por la administración por estampilla pro-hospital universitario (incluye sanción por inexactitud y/o intereses) y f) reclamaciones en cuotas partes pensionales

25.2. Pasivos contingentes

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control del Departamento del Atlántico.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	1.159.855.023.494,19	471.490.493.683,15	688.364.529.811,04
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.117.986.260.973,43	429.621.731.162,39	688.364.529.811,04
Otros pasivos contingentes	41.868.762.520,76	41.868.762.520,76	0,00

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

El Departamento del Atlántico registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos: Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Departamento del Atlántico. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.



CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.117.986.260.973	429.621.731.162	688.364.529.811
CIVILES	6.739.776.817	4.502.428.955	2.237.347.862
LABORALES	309.987.459.404	296.201.686.323	13.785.773.081
ADMINISTRATIVOS	762.618.089.923	112.438.893.993	650.179.195.930
OBLIGACIONES FISCALES	0	14.787.280.592	-14.787.280.592
OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE	38.640.934.830	1.691.441.299	36.949.493.531

CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES	1.159.855.023.495,2	2.325
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.117.986.260.973,4	2.323
Civiles	6.739.776.817,3	6
Laborales	309.987.459.403,5	154
Administrativos	762.618.089.923,1	2.115
Fiscales	0,0	0
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	38.640.934.829,6	48
Procesos ejecutivos	20.455.580,0	1
Valor estimado de las pretensiones económicas en procesos constitucionales - reportados por la secretaría jurídica	38.620.479.249,6	47
Otros pasivos contingentes	41.868.762.521,8	2
Garantías y avales otorgados	237.820.000	1
Otros pasivos contingentes	41.630.942.522	1
salvos de contratos por depurar	41.630.942.522	1

Otros pasivos contingentes: Representa el valor de los pasivos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados en las demás cuentas.

CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	41.868.762.521	41.868.762.521	0
GARANTÍAS Y AVALES OTORGADOS	237.820.000	237.820.000	0
OTROS PASIVOS CONTINGENTES	41.630.942.521	41.630.942.521	0

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

A continuación, se presenta el desglose de los componentes de las Cuentas de orden deudoras, comparativo con el periodo anterior de la Gobernación del Atlántico:



CONCEPTO	2.022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS CONTINGENTES	373.570.367.466	373.570.367.466,12	0,00
DEUDORAS DE CONTROL	592.751.497.520	591.718.668.271,85	1.032.829.248,00
Bienes entregados en custodia	5.413.241.800	5.413.241.800,00	0,00
Bienes y derechos retirados	328.088.067.147	328.088.067.147,33	0,00
Bienes entregados a terceros	2.964.262.419	2.964.262.418,76	0,00
Ejecución de proyectos de inversión	115.082.202.427	115.082.202.427,10	0,00
Responsabilidades en proceso	500.000	500.000,00	0,00
Otras cuentas deudoras de control	141.203.223.727	140.170.394.478,66	1.032.829.248,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-966.321.864.985,97	-965.289.035.737,97	-1.032.829.248,00
Activos contingentes por contra (cr)	- 373.570.367.466	-373.570.367.466,12	0,00
Deudoras de control por contra (cr)	- 592.751.497.520	-591.718.668.271,85	-1.032.829.248,00

Esta variación corresponde a anulación de la Nota contable 2233 de Diciembre de 2019 en la cual se registró factura # 1, acta # 1 del contrato no.3011*2019*000017 suscrito entre el departamento del atlántico y la unión temporal cuenca 4, registrado doblemente en con el comprobante tipo 52 # 3 de fecha 30/04/2022

Estos saldos, se encuentran desglosados entre la Gobernación del Atlántico y la Asamblea Departamental, como entidad agregada al Departamento a 31 de diciembre de 2022 así:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	ASAMBLEA
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
ACTIVOS CONTINGENTES	373.570.367.466	
DEUDORAS DE CONTROL	591.893.229.747	858.267.773
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 965.463.597.213	- 858.267.773

Los litigios y demandas representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Los cuales se encuentran clasificados acorde a su origen así: Laborales por valor de \$6.980.286.252 y Fiscales por \$366.590.081.214. Valor que vienen de vigencias anteriores.



Por otro lado, se encuentran las cuentas de orden deudoras de control, que permiten controlar las operaciones que el Departamento del Atlántico realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento.

También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

A continuación, se presenta el desglose de los componentes de las Cuentas de orden acreedoras comparativo con el periodo anterior de la Gobernación del Atlántico:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	-0,00	0,00
PASIVOS CONTINGENTES	1.159.855.023.494,19	471.490.493.683,15	688.364.529.811,04
ACREEDORAS FISCALES	0,00		0,00
ACREEDORAS DE CONTROL	389.676.449.389,85	452.116.850.603,36	-62.440.401.213,51
Recursos administrados en nombre de terceros	13.402.844.061,83	13.402.844.061,83	0,00
Préstamos por recibir	15.300.000.000,00	15.300.000.000,00	0,00
Ejecución de proyectos de inversión	41.502.094.566,89	41.502.094.566,89	0,00
Otras cuentas acreedoras de control	319.471.510.761,13	381.911.911.974,64	-62.440.401.213,51
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.549.531.472.884,04	-923.607.344.286,51	-625.924.128.597,53
Pasivos contingentes por contra (db)	-1.159.818.787.874,19	-471.454.258.063,15	-688.364.529.811,04
Acreedoras de control por contra (db)	-389.712.685.009,85	-452.153.086.223,36	62.440.401.213,51

La variación por \$688.364.529.811.04 en los litigios, corresponde a actualización de los saldos en cuentas de orden correspondiente a los procesos jurídicos del departamento del atlántico al corte de 31-12-2022.

Estos saldos, se encuentran desglosados en las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2022 así:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	ASAMBLEA
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
PASIVOS CONTINGENTES	1.148.700.496.755	11.154.526.739
ACREEDORAS DE CONTROL	389.676.449.390	
ACREEDORAS POR CONTRA (CR)	- 1.538.376.946.145	- 11.154.526.739



El Departamento del Atlántico en la cuenta de Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Departamento del Atlántico. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A continuación, se presenta el desglose de los componentes del patrimonio de la Gobernación del Atlántico.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.262.549.156.700,15	2.474.370.548.000,52	-211.821.391.300,37
Capital fiscal	1.870.361.260.693,99	1.870.361.260.693,99	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	725.353.473.102,03	539.577.146.310,01	185.776.326.792,02
Resultado del ejercicio	-4.233.360.222,96	170.375.074.970,59	-174.608.435.193,55
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	135.826.489,84	126.330.270,94	9.496.218,90
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	790.079.006,00	232.157.054,00	557.921.952,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	77.482.573,23	22.333.870,00	55.148.703,23
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-329.935.604.941,98	-106.323.755.169,01	-223.611.849.772,97

Estos saldos, se encuentran desglosados entre la Gobernación del Atlántico, la Asamblea Departamental y las ochenta y cinco (85) instituciones educativas de los municipios del departamento del Atlántico no certificados a 31 de diciembre de 2022 así:

DESCRIPCIÓN	DEPARTAMENTO	INSTITUCIONES EDUCATIVAS	ASAMBLEA
PATRIMONIO			
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE	2.221.701.466.590,15	40.480.392.147,26	367.297.962,74
Capital fiscal	1.813.544.350.849	55.896.713.113,59	920.196.731,00
Resultados de ejercicios anteriores	739.496.534.730	-13.325.384.772,73	-817.676.855,26
Resultado del ejercicio	- 2.407.202.116	-2.090.936.193,60	264.778.087,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método	135.826.490	0,00	0,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método	790.079.006	0,00	0,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método	77.482.573	0,00	0,00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los	- 329.935.604.942	0,00	0,00

27.1. Capital

Dada la naturaleza jurídica del Departamento del Atlántico, el Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno. En 2022, el patrimonio del Departamento ascendió a 1.870.361.260.693,99.

27.2. Revelaciones Específicas

Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas: Representa el valor correspondiente a la variación patrimonial de las controladas que se origina en partidas patrimoniales diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales. El Departamento cuenta con la Inversión en Arcos SA ESP y Aresur SA ESP.

Ganancias o pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Asociadas: Representa el valor correspondiente a la variación patrimonial de las asociadas que se origina en partidas patrimoniales diferentes de los resultados, las variaciones del capital o las reclasificaciones de partidas patrimoniales. El Departamento del Atlántico cuenta con la Inversión realizada en la empresa Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S.



Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados: Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de las obligaciones por beneficios pos empleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales.

NOTA 28. INGRESOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable año 2022, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación del Departamento del Atlántico.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	1.639.280.728.738,44	1.621.193.841.953,92	18.086.886.784,52
Ingresos fiscales	968.101.297.640,76	938.222.426.055,00	29.878.871.585,76
Venta de bienes	0,00		0,00
Venta de servicios	260.715.803,08	365.444.984,00	-104.729.180,92
Transferencias y	645.011.402.804,68	615.958.191.997,00	29.053.210.807,68
Operaciones	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos	25.907.312.489,92	66.647.778.917,92	-40.740.466.428,00

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

El Departamento del Atlántico reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Departamento no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de



transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga 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.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación: los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando: a) la entidad tenga 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 reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.613.112.700.445,44	1.554.180.618.051,98	58.932.082.393,46
INGRESOS FISCALES	968.101.297.640,76	938.222.426.054,57	29.878.871.586,19
Impuestos	738.372.387.885,69	629.368.046.461,31	109.004.341.424,38
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	229.836.445.372,07	308.980.094.499,26	-79.143.649.127,19
Devoluciones y descuentos (db)	-107.535.617,00	-125.714.906,00	18.179.289,00
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	645.011.402.804,68	615.958.191.997,41	29.053.210.807,27
Sistema general de participaciones	431.093.745.821,08	411.453.331.435,00	19.640.414.386,08
Sistema general de regalías	110.735.401.911,21	118.458.268.693,71	-7.722.866.782,50
Otras transferencias	103.182.255.072,39	86.046.591.868,70	17.135.663.203,69

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por Departamento del Atlántico a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos derivados del poder impositivo del Estado tales como impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y rentas parafiscales.



DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	968.208.833.257,76	107.535.617,00	968.101.297.640,76	9,76
Impuestos	738.372.387.885,69	33.888.411,00	738.338.499.474,69	2,47
Impuesto de registro	89.819.828.054,00	13.370.789,00	89.806.457.265,00	0,01
IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS	31.529.108.121,00			0,00
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS Y SIMILARES O PARTICIPACIÓN PORCENTUAL	108.991.681.290,00			0,00
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZA	127.278.963.845,00			0,00
IMPUESTO A DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	1.301.954.838,00			0,00
IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS PERMITIDOS	292.857.710,00			0,00
IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	69.728.304.118,07	15.504.622,00		0,02
SOBRETASA A LA GASOLINA	30.318.710.000,00			0,00
SOBRETASA AL ACPM	11.223.396.214,00			0,00
IMPUESTO A LOTERÍAS FORÁNEAS	14.494.299.628,00			0,00
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	1.062.648,00			0,00
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	25.525.460.900,00			0,00
SOBRETASA AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO	8.558.973.301,00			0,00
ESTAMPILLAS	218.889.501.317,62			0,00
OTROS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES	418.285.901,00	5.013.000,00		1,20
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	229.836.445.372,07	73.647.206,00	229.762.798.166,07	7,29
Tasas	141.383.349.128,79		141.383.349.128,79	0,00
Multas	25.510.874.978,90		25.510.874.978,90	0,00
Intereses	39.664.905.090,08		39.664.905.090,08	0,00
Inscripciones	44.666.622,00		44.666.622,00	0,00
Formularios y especies valoradas	126.064,00		126.064,00	0,00
CONTRIBUCIONES	19.120.243.221,05			0,00
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	3.101.390.437,29			0,00
OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.010.889.829,96	73.647.206,00		7,29

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

EL Departamento del Atlántico reconocen como ingresos de transacciones con contraprestación los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	26.168.028.293,31	67.013.223.901,92	-40.845.195.608,61
Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
Venta de servicios	260.715.803,08	365.444.984,00	-104.729.180,92
Servicios educativos	253.380.903,08	310.268.272,00	-56.887.368,92
Otros Servicios	7.334.900,00	55.176.712,00	-47.841.812,00
Otros ingresos	25.907.312.490,23	66.647.778.917,92	-40.740.466.427,69
Financieros	15.457.865.771,00	6.508.177.177,44	8.949.688.593,56
Ingresos diversos	10.207.989.068,30	21.210.763.426,48	-11.002.774.358,18
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	241.457.650,93	38.928.838.314,00	-38.687.380.663,07

Venta de servicios – Detallado

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Departamento del Atlántico que provienen de la prestación de servicios y que se originan en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

CONCEPTOS	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
VENTA DE SERVICIOS	253.380.903,08	310.268.272,00	-56.887.368,92
SERVICIOS EDUCATIVOS	253.380.903,08	310.268.272,00	-56.887.368,92
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	1.078.000,00	0,00	1.078.000
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	3.430.000,00	498.000,00	2.932.000
EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	26.797.103,00	71.722.690,00	-44.925.587
EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACADÉMICA	153.658.443,00	94.786.000,00	58.872.443
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PRO		45.429.198,00	-45.429.198
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	68.417.357,08	97.832.384,00	-29.415.027

NOTA 29. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	1.643.514.088.961,40	1.450.567.765.037,31	192.946.323.924,09
De administración y operación	477.563.380.457,75	442.104.412.057,18	35.458.968.400,57
De ventas	0,00	0,00	0,00
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	293.505.922.288,79	126.968.911.718,00	166.537.010.570,79
Transferencias y subvenciones	187.195.789.546,73	160.915.184.263,31	26.280.605.283,42
Gasto público social	591.040.690.637,60	626.002.744.633,66	-34.962.053.996,06
De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
Operaciones interinstitucionales	18.825.277.255,00	11.048.333.333,00	7.776.943.922,00
Otros gastos	75.383.028.775,53	83.528.179.032,16	-8.145.150.256,63

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Para el Departamento del Atlántico, en esta categoría se incluyen los rubros 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 Departamento, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos de administración y de operación para los periodos 2022 y 2021:



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2022	EN ESPECIE 2022
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	477.563.380.457,75	442.104.412.057,18	35.458.968.400,57	477.563.380.457,75	0,00
De Administración y Operación	477.563.380.457,75	442.104.412.057,18	35.458.968.400,57	477.563.380.457,75	0,00
Sueldos y salarios	53.695.149.153,00	48.551.371.620,00	5.143.777.533,00	53.695.149.153,00	0,00
Contribuciones imputadas	525.256.656,00	515.672.344,00	9.584.312,00	525.256.656,00	0,00
Contribuciones efectivas	13.746.258.480,00	13.441.426.111,68	304.832.368,32	13.746.258.480,00	0,00
Aportes sobre la nómina	2.798.669.100,00	2.833.027.291,00	-34.358.191,00	2.798.669.100,00	0,00
Prestaciones sociales	20.779.322.822,00	18.318.984.324,00	2.460.338.498,00	20.779.322.822,00	0,00
Gastos de personal diversos	8.038.098.791,00	5.477.103.473,00	2.560.995.318,00	8.038.098.791,00	0,00
Generales	371.026.312.178,57	346.379.213.036,02	24.647.099.142,55	371.026.312.178,57	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	6.954.313.277,18	6.587.613.857,48	366.699.419,70	6.954.313.277,18	0,00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad 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.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos que aplican a esta categoría para el presente periodo.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	293.505.922.288,79	126.968.911.718,00	166.537.010.570,79
DETERIORO	138.261.906.637,53	33.554.347.316,28	104.707.559.321,25
De cuentas por cobrar	131.645.999.971,73	33.554.347.316,28	98.091.652.655,45
De bienes de uso público	6.615.906.665,80	0,00	6.615.906.665,80
DEPRECIACIÓN	94.775.055.009,33	91.801.782.832,72	2.973.272.176,61
De propiedades, planta y equipo	4.481.922.631,53	4.945.868.544,76	-463.945.913,23
De bienes de uso público en servicio	90.293.132.377,80	86.855.914.287,96	3.437.218.089,84
AMORTIZACIÓN	398.556.442,00	819.477.422,00	-420.920.980,00
De activos intangibles	398.556.442,00	819.477.422,00	-420.920.980,00
PROVISIÓN	60.070.404.199,93	793.304.147,00	59.277.100.052,93
De litigios y demandas	41.848.383.559,93	793.304.147,00	41.055.079.412,93
Servicios y Tecnologías en Salud	18.222.020.640,00	0,00	18.222.020.640,00



Durante el 2022 se registraron Provisiones por radicación de facturas por servicios y tecnologías en salud no financiados con la UPC presentado por entidades prestadoras o proveedor de servicios y tecnologías en salud. Lo anterior según información remitida por la secretaria de salud, por valor de \$18.222.020.640.

El gasto de provisión por litigios y demandas fue por valor de \$41.848.383.559,93, el cual está corresponde a los siguientes tipos de procesos:

CONCEPTO	VALOR PROVISION 2022
PROCESOS CIVILES	20.823.608.986,30
PROCESOS ADMINISTRATIVAS	17.848.399.603,90
PROCESOS LABORALES	3.176.311.303,84
PROCESOS DE REPARACIÓN DIRECTA	7.607,63
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	52.026,52
PROCESOS CONSTITUCIONALES	4.031,74
TOTAL	41.848.383.559,93

Durante el año 2022, el gasto por provisión presentó un aumento por \$41.055.079.412,93 un 5175% con respecto a lo provisionado en 2021, esto por actualización de los saldos del valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación según información reportada por la secretaria jurídica

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

CONCEPTO	DETERIORO 2022		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	131.645.999.971,73	6.615.906.665,80	138.261.906.637,53
De cuentas por cobrar	131.645.999.971,73	0,00	131.645.999.971,73
Impuestos	189.109.911,50	0,00	189.109.911,50
Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	131.456.890.060,23	0,00	131.456.890.060,23
De bienes de uso público	0,00	6.615.906.665,80	6.615.906.665,80
Red carretera	0,00	6.615.906.665,80	6.615.906.665,80

El valor estimado de la pérdida de valor de las cuentas por cobrar clasificadas al costo, calculada a partir de la estimación colectiva o individual de las pérdidas crediticias del activo.

El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar del Departamento de Atlántico se determinó por medio de las planillas recibidas diligenciadas por Cobro Coactivo de la Subsecretaría de Rentas con base en el tipo de cuenta por cobrar de

acuerdo con el Nuevo Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

Para el año 2022 el deterioro de las cuentas por cobrar asciende a la suma de \$131.645.999.971.73 valor que se discrimina a continuación:

CONCEPTO	VALOR DEL DETERIORO AÑO 2022
DETERIORO IMPUESTO AL CONSUMO	10.620.370,17
DETERIORO IMPUESTO DE REGISTRO	178.489.541,33
DETERIORO SANCIÓN IMPUESTO DE REGISTRO	58.845.297,16
DETERIORO SANCIÓN IMPUESTO SOBRE VEHICULO AUTOMOTOR	81.652.392.659,84
DETERIORO INTERESES ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES	485.378.322,95
DETERIORO INTERESES IMPUESTO SOBRE VEHICULO AUTOMOTOR	48.444.462.886,56
DETERIORO INTERESES IMPUESTO AL CONSUMO	3.946.543,36
DETERIORO SANCIÓN IMPUESTO AL CONSUMO	17.487.437,17
DETERIORO ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES	794.376.913,19
TOTAL	131.645.999.971,73

Para el año 2022 el deterioro de los bienes de uso público- red carretera, que no están concesionados, originado por los daños físicos que disminuyan significativamente la capacidad de los activos para prestar servicios. Según información suministrada por la secretaria de infraestructura con el oficio # 2023100000033 de fecha 04-01-2023, fue por la suma de \$ 6.615.906.665,80 valor que se detalla a continuación:



CONCEPTO	VALOR DEL DETERIORO AÑO 2022
DETERIORO - VIA DE ACCESO A LAS PLAYAS DE TUBARÁ	169.905.725,20
DETERIORO - VIA PRINCIPAL DEL CORREGIMIENTO DE SALGAR CALLE 6	720.508.124,80
DETERIORO - ACCESO AL CORREGIMIENTO DE JUARUCO	495.837.248,50
DETERIORO - VIA LOS POCITOS DESDE EL TANQUE DE AGUA HASTA LA YE DE GUAIMARAL	635.710.379,10
DETERIORO - VÍA USIACURI - AGUAS VIVAS, INCLUIDO ACCESO A LURIZA	4.455.393.474,60
DETERIORO - PUENTE EL VAIVEN, JUAN DE ACOSTA	138.551.713,60
TOTAL	6.615.906.665,80

29.3. Transferencias y subvenciones

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos por transferencias y subvenciones para el presente periodo:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	187.195.789.546,73	160.915.184.263,31	26.280.605.283,42
OTRAS TRANSFERENCIAS	186.119.691.682,73	160.177.929.520,31	25.941.762.162,42
Para proyectos de inversión	23.505.587.079,00	10.965.215.614,29	12.540.371.464,71
Para gastos de funcionamiento	25.686.414.984,30	22.983.034.249,00	2.703.380.735,30
Para programas de salud	100.599.856.982,93	84.581.451.455,49	16.018.405.527,44
Para programas de educación	4.507.049.253,00	8.414.004.888,00	-3.906.955.635,00
Bienes entregados sin contraprestación	9.239.654.915,00	23.977.331.258,53	-14.737.676.343,53
Otras Transferencias	22.581.128.468,50	9.256.892.055,00	13.324.236.413,50
SUBVENCIONES	1.076.097.864,00	737.254.743,00	338.843.121,00
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	1.076.097.864,00	736.898.935,00	339.198.929,00
subvención por programas con entidades sin fines de lucro que sirven a los hogares	0,00	355.808,00	-355.808,00

OTRAS TRANSFERENCIAS



Representa el valor de los recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas.

Siendo las más representativas, Las transferencias realizadas a la E.SE universitaria del atlántico; un total de \$ 22.631.133.334,00 por aporte del departamento del atlántico como capital inicial para la constitución de la E.SE universitaria del atlántico conforme a lo dispuesto en decreto ordenanza 372 de 2021 y el artículo sexto de la ordenanza 000539 del 26 de oct 202, y un total de \$ 13.472.253.745 por el convenio interadministrativo de transferencia de recursos para realizar intervención, consistente en el mejoramiento de la infraestructura de e.s.e universitaria del atlántico y/o adquisición de equipos en todos sus centros de atención a saber; En otras transferencias, la realizada por el Departamento del Atlántico a la universidad del atlántico por \$13.156.303.326 para fortalecimiento institucional en lo referente a la adecuación remodelación, diseño reparación y ampliación de la infraestructura física y su entorno, áreas urbanísticas de la universidad del atlántico.

SUBVENCIONES

Representa el valor de los recursos entregados sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico y sobre los cuales el tercero que los recibe no debe entregar nada a cambio.

Para el año 2022 se reconocieron gastos por Subvenciones por valor de \$1.076.097.864,00, correspondiente a los siguientes conceptos:

CONCEPTO	VALOR 2022
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS A LA SOCIEDADES DE ACUEDUCTOS	90.291.563,00
SUBVENCIÓN POR RECURSOS TRANSFERIDOS A EDUSUERTE	985.806.301,00
TOTAL	1.076.097.864,00

29.4. Gasto público social

Se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.



A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos público social para el presente periodo:



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	615.461.595.876,95	626.002.744.633,66	-10.541.148.756,71
EDUCACIÓN	399.385.690.663,61	369.193.598.349,25	30.192.092.314,36
Sueldos y salarios	271.945.713.455,00	261.777.682.299,00	10.168.031.156,00
Contribuciones imputadas	4.888.291.814,00	2.408.352.983,00	2.479.938.831,00
Contribuciones efectivas	14.442.193.060,00	21.757.500.413,00	-7.315.307.353,00
Aportes sobre la nómina	21.744.891.985,00	19.908.652.800,00	1.836.239.185,00
Generales	75.110.387.528,61	47.890.271.700,25	27.220.115.828,36
Asignación de bienes y servicios	2.874.474.740,00	9.137.112.628,00	-6.262.637.888,00
Gastos de personal diversos	8.379.738.081,00	6.314.025.526,00	2.065.712.555,00
SALUD	122.812.119.998,14	192.266.147.661,30	-69.454.027.663,16
Generales	3.435.795.272,00	1.087.469.000,00	2.348.326.272,00
Subsidio a la oferta	70.826.807.945,71	95.221.538.227,00	-24.394.730.281,29
Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud	21.009.432.589,68	43.003.335.370,00	-21.993.902.780,32
Acciones de salud pública	27.540.084.190,75	52.922.471.702,30	-25.382.387.511,55
Prestaciones sociales	0,00	31.333.362,00	-31.333.362,00
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	493.451.359,00	2.914.266.530,00	-2.420.815.171,00
Generales	493.451.359,00	1.030.529.737,00	-537.078.378,00
Asignación de bienes y servicios	0,00	1.883.736.793,00	-1.883.736.793,00
RECREACIÓN Y DEPORTE	12.381.194.821,70	11.631.509.821,00	749.685.000,70
Generales	1.853.764.821,70	1.455.509.821,00	398.255.000,70
Asignación de bienes y servicios	10.527.430.000,00	10.176.000.000,00	351.430.000,00
CULTURA	11.408.450.403,00	4.744.958.701,00	6.663.491.702,00
Generales	4.116.192.829,00	3.417.458.701,00	698.734.128,00
Asignación de bienes y servicios	7.292.257.574,00	1.327.500.000,00	5.964.757.574,00
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	62.154.229.400,50	39.981.788.360,11	22.172.441.040,39
Generales	22.492.403.955,00	27.416.036.587,91	-4.923.632.632,91
Asignación de bienes y servicios	39.661.825.445,50	12.565.751.772,20	27.096.073.673,30
MEDIO AMBIENTE	1.336.320.000,00	0,00	1.336.320.000,00
Actividades de conservación	1.336.320.000,00	0,00	1.336.320.000,00
SUBSIDIOS ASIGNADOS	5.490.139.231,00	5.270.475.211,00	219.664.020,00
Para vivienda	3.989.217.036,00	44.517.774,00	3.944.699.262,00
servicio de gas combustible	1.500.922.195,00	5.225.957.437,00	-3.725.035.242,00

Durante el año 2022 se produjo un decremento en el gasto público social por valor de \$10.541.148.756,71.

El sector salud tiene la variación Negativa, presentándose una disminución de \$93.874.932.902,51. Esta disminución es debido a que en el año anterior la inversión en el sector salud se había incrementado por hechos atípicos y/o no recurrentes como mayor inversión en el sector en el marco de la emergencia sanitaria del coronavirus (covid-19).

Mientras que por el sector educación, se presentó un aumento en los gastos por \$30.192.092.314,36.

Donde el 90% se originó en los gastos Generales.

Destacando Los siguientes hechos:

Contrato de “Prestación de servicios profesionales a la secretaria de educación departamental con el propósito de desarrollar el programa “PENCORA y nivelación de aprendizajes para contribuir al fortalecimiento de la base estructural del aprendizaje de 1º a 5º de educación básica primaria y la base expresiva del aprendizaje de 6º a 9º, de los establecimientos educativos de los municipios no certificados del departamento del atlántico” y,

Contrato de “Prestación de servicios profesionales a la secretaria de educación departamental para desarrollar el programa PENCORA en el grado transición y la atención a la extra edad de los establecimientos educativos de los municipios no certificados”.

Aumento del gasto por ALIMENTACIÓN ESCOLAR por valor \$18.964.287.195 en 2022 contratos objeto “suministro de un complemento alimentario para los niños, niñas y adolescentes matriculados en jornada regular y única en los establecimientos educativos oficiales de los 20 municipios no certificados del departamento del atlántico, acorde a los lineamientos técnico administrativos y estándares del programa de alimentación escolar –pae.”

De igual manera el gasto por Desarrollo comunitario y bienestar social en el año 2022 también se incrementó en \$22.172.441.040,39.

29.5. Operaciones interinstitucionales

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan: a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a otras entidades del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	18.825.277.255,00	11.048.333.333,00	7.776.943.922,00
FONDOS ENTREGADOS	18.825.277.255,00	11.048.333.333,00	7.776.943.922,00
Inversión	18.825.277.255,00	11.048.333.333,00	7.776.943.922,00



El 100% de los gastos del 2022 corresponde a la entrega de fondos por la convenios interadministrativos de cooperación n° 202003027 Suscrito con la Corporación Autónoma Regional Del Atlántico – CRA, cuyo objeto es “aunar esfuerzos financieros,

administrativos, técnicos y operativos para ejecutar el proyecto “rehabilitación de los distritos de riego de repelón y santa lucia para garantizar la suficiencia y confiabilidad del recurso hídrico necesario para el desarrollo de los proyectos agropecuarios el departamento del atlántico.” código pin 2020002080181 con el alcance descrito en el anexo técnico que hace parte integral del presente convenio..”

Durante el año 2022, los fondos entregados-inversión por operaciones interinstitucionales aumentaron un 70,4%, \$7.776.943.922 con respecto al año 2021.

29.6. Otros gastos

Para el Departamento, se incluyen las cuentas que representan los gastos del Departamento que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

A continuación, se presentan las cuentas que componen esta categoría para el presente periodo:



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	75.383.028.775,53	83.528.179.032,16	-8.145.150.256,63
COMISIONES	11.034.619.389,16	4.323.220.186,64	6.711.399.202,52
Comisiones sobre recursos entregados en administración	8.187.398,62	10.244.300,22	-2.056.901,60
Derechos en fideicomiso	7.208.130.896,00	618.677.220,09	6.589.453.675,91
Comisiones servicios financieros	80.841.946,54	100.720.396,37	-19.878.449,83
Otras comisiones	3.737.459.148,00	3.593.578.269,96	143.880.878,04
FINANCIEROS	43.575.293.877,94	13.657.807.631,34	29.917.486.246,60
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	5.601.516.833,00	0,00	5.601.516.833,00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento con banca central	37.841.253.473,01	13.179.626.647,53	24.661.626.825,48
Intereses de mora	96.179.515,00	0,00	96.179.515,00
Intereses sobre créditos judiciales	36.168.138,00	44.422.000,00	-8.253.862,00
Otros gastos financieros	175.918,93	433.758.983,81	-433.583.064,88
GASTOS DIVERSOS	19.471.822.816,43	65.027.048.048,18	-45.555.225.231,75
Impuestos asumidos	49.055.663,00	149.291.236,59	-100.235.573,59
Aportes en entidades no societarias	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00
Sentencias	735.641.261,65	1.727.185.760,59	-991.544.498,94
Multas y sanciones	43.890.150,00	0,00	43.890.150,00
Otros gastos diversos	18.628.235.741,78	63.150.571.051,00	-44.522.335.309,22
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	1.301.292.692,00	520.103.166,00	781.189.526,00
INGRESOS FISCALES			
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	941.774.760,00	228.843.479,00	712.931.281,00
Impuesto de registro	275.763.479,00	20.561.840,00	255.201.639,00
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	0,00	214.521.000,00	-214.521.000,00
Impuesto al consumo de cerveza	54.191.000,00	0,00	54.191.000,00
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos	140.000,00	15.422.685,00	-15.282.685,00
Impuesto sobre vehículos automotores	29.423.453,00	31.351.851,00	-1.928.398,00
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios	0,00	9.402.311,00	-9.402.311,00

VARIACION RELATIVA



A continuación, se presenta los rubros de gastos para las entidades agregadas al Departamento a 31 de diciembre de 2022:



CONCEPTO	ASAMBLEA	ENTIDADES EDUCATIVAS
GASTOS	7.220.544.467,00	11.048.469.291,00
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION	7.217.980.409,00	8.153.666.912,85
SUELDOS Y SALARIOS	3.402.657.807,00	0,00
SUELDOS DEL PERSONAL PLANTA	3.402.657.807,00	0,00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	755.443.652,00	0,00
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	122.356.400,00	0,00
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	253.624.602,00	0,00
COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	16.468.200,00	0,00
COTIZ.A ENTID.ADM.DEL REG.DE AHORRO INDI	362.994.450,00	0,00
APORTES SOBRE LA NOMINA	152.973.200,00	0,00
APORTES AL ICBF	91.763.400,00	0,00
APORTES AL SENA	15.307.200,00	0,00
APORTES ESAP	15.307.200,00	0,00
APORTES A ESC.IND. E INSTITU.TECNICOS	30.595.400,00	0,00
PRESTACIONES SOCIALES	1.366.200.600,00	0,00
VACACIONES	284.408.490,00	0,00
CESANTIAS	795.742.708,00	0,00
INTERESES A LAS CESANTIAS	48.987.681,00	0,00
PRIMA DE VACACIONES	192.962.041,00	0,00
PRIMA DE NAVIDAD	25.127.171,00	0,00
PRIMA DE SERVICIOS	10.838.518,00	0,00
BONIFICACION ESPECIALES DE RECREACION	1.301.438,00	0,00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	6.832.553,00	0,00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	1.200.000,00
REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	0,00	1.200.000,00
GENERALES	1.540.705.150,00	8.148.337.970,67
ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	51.756.572,00
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0,00	2.120.000,00
MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	1.794.296.059,00
MANTENIMIENTO	1.192.077,00	3.062.409.554,67
REPARACIONES	0,00	547.902.878,00
SERVICIOS PUBLICOS	0,00	39.920.515,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,00	7.720.000,00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	9.175.799,00	0,00
IMPRESOS, PUBLICACIONES, AFILIACIONES	23.500.000,00	300.347.252,00
FOTOCOPIAS	1.044.200,00	1.097.190,00
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	1.780.423,00	4.526.572,00
SEGUROS	21.420.000,00	281.306.817,00
MATERIALES DE EDUCACIÓN	0,00	51.242.883,00
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	0,00	9.810.759,00
EVENTOS CULTURALES	0,00	474.356.244,00
PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	0,00	13.110.427,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0,00	4.474.516,00
SERV.DE ASEO, CAFETERIA Y RESTAURANTE	15.364.700,00	1.253.000,00
PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	0,00	82.943.164,00
ELEMENTOS DE ASEO, CAFETERIA Y LAVANDERIA	0,00	8.351.400,00
CONTRATOS DE APRENDIZAJE	0,00	243.038.832,00
HONORARIOS	1.452.462.151,00	985.121.518,00
SERVICIOS	0,00	141.169.000,00
OTROS GASTOS GENERALES	14.765.800,00	40.062.818,00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	4.128.942,18
INTERESES DE MORA	0,00	1.268.000,00
GRAVAMENES A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	0,00	2.860.942,18
PROVISIONES ,DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0,00	2.716.536.071,53
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	2.680.171.624,53
EDIFICACIONES	0,00	191.459.264,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	78.141.044,99
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	57.825.080,45
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	1.296.747.507,14
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	0,00	1.027.586.668,02
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	28.412.059,93
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERV	0,00	20.868.993,00
RED CARRETERA	0,00	20.868.993,00
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	15.495.454,00
SOFTWARES	0,00	15.495.454,00
GASTO PÚBLICO SOCIAL	0,00	170.078.908,00
EDUCACIÓN	0,00	170.078.908,00
GENERALES	0,00	170.078.908,00
OTROS GASTOS	2.564.058,00	8.187.398,62
COMISIONES BANCARIAS	2.564.058,00	8.187.398,62
COMISIONES SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMIN	0,00	8.187.398,62
COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	2.564.058,00	0,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

En esta denominación el Departamento del Atlántico incluye los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos.

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	0,00	251.001.946,00	-251.001.946,00
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	0,00	251.001.946,00	-251.001.946,00
Servicios educativos	0,00	251.001.946,00	-251.001.946,00

30.1. Costo de ventas de bienes

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el departamento no tiene información contable con costo de venta de bienes.

30.2. Costo de ventas de servicios

Representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad.

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el departamento no tiene información contable con costo de venta de Servicios.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el departamento no tiene información contable relacionada con costos de transformación

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el departamento no tiene información contable relacionada con acuerdos de concesión - entidad concedente



NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el Departamento del Atlántico no tiene información contable relacionada con 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

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el Departamento del Atlántico no tiene información contable relacionada con efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el Departamento del Atlántico no tiene información contable relacionada con el impuesto a las ganancias.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el Departamento del Atlántico no tiene información contable relacionada con la combinación y traslado de operaciones

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al corte del 31 de diciembre del 2022 el Departamento del Atlántico no realiza revelaciones al estado de flujo de efectivo, porque a dicho no está obligado a elaborar dicho estado por el año 2022.

Aprobación y firmas



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
C. C. 32.765.311
Gobernadora



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
TP. 104130-T
C.C. 72.133.422



Los suscritos **ELSA NOGUERA DE LA ESPRIELLA** Gobernador del Atlántico y **EDGARDO GOMEZ BARROS**, Subsecretario de Contabilidad con funciones de contador del Departamento del Atlántico, en ejercicio de sus facultades y en cumplimiento de lo estipulado en las Resolución 182 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

Que los saldos presentados en los Estados Financieros del Departamento del Atlántico fueron fielmente tomados de los libros oficiales y auxiliares del sistema de información.

Que los hechos económicos son reconocidos, medidos y revelados conforme al marco normativo para entidades de Gobierno en la medida en que las diferentes dependencias de la Entidad alleguen de manera oportuna la información.

Que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Cambio del Patrimonio y las Notas a los Informes Financieros realizados por el Departamento del Atlántico con corte al 31 de diciembre de 2022, revelan la totalidad de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden del Departamento.

Que los activos representan un potencial de servicios o de beneficios económicos futuros, mientras los pasivos representan hechos pasados que implican una salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal del Departamento del Atlántico.

Barranquilla, a los 28 días del mes de febrero de 2023.



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: ELSA MARGARITA NOGUERA DE LA ESPRIELLA
C.C. 32.765.311
Gobernadora



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: EDGARDO E. GOMEZ BARROS
TP. 104130-T
C.C. 72.133.422

