

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2020 - 2019
MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO**



**ALCALDÍA DE
SANTIAGO DE CALI**

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
SANTIAGO DE CALI
2020**

Contenido

ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI	7
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1. Identificación y funciones	7
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	19
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	32
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	33
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	41
2.1. Bases de medición.....	41
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	41
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	42
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	42
2.5. Otros aspectos.....	42
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	43
3.1. Juicios	43
3.2. Estimaciones y supuestos.....	43
3.3. Correcciones contables	44
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	45
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	54
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	62
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	197
Composición.....	197
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	198
5.2. Efectivo de uso restringido.....	207
5.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	208
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	208
Composición.....	208
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	209
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	213
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	216
Composición.....	216

7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	217
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	235
7.3.	Venta de Bienes.....	245
7.4.	Prestación de Servicios.....	246
7.5.	Transferencias por Cobrar.....	247
7.6.	Otras Cuentas por Cobrar	249
7.7.	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	253
7.8.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	253
7.9.	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	253
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – NO APLICA		254
	Composición.....	254
NOTA 9. INVENTARIOS.....		254
	Composición.....	255
9.1.	Bienes y servicios.....	256
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		257
	Composición.....	257
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles	259
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	263
10.3.	Construcciones en curso	266
10.4.	Estimaciones.....	267
10.5.	Revelaciones adicionales:.....	269
10.6.	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	282
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....		282
	Composición.....	282
11.1.	Bienes de uso público (BUP)	283
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC)	285
	Revelaciones adicionales	286
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – NO APLICA		295
	Composición.....	295
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....		295
	Composición.....	295

Generalidades	296
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	297
Composición.....	297
14.1. Detalle saldos y movimientos	297
14.2. Revelaciones adicionales.....	298
14.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	299
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS - NO APLICA.....	299
Composición.....	299
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	299
Composición.....	299
Generalidades	300
Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	314
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	315
17.1. Arrendamientos operativos.....	315
17.1.1. Arrendador	315
17.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	316
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	316
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – NO APLICA	319
Composición.....	319
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	319
Composición.....	319
20.1. Revelaciones generales	320
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo	320
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	321
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	324
Composición.....	324
21.1. Revelaciones generales	325
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	325
21.1.2. Transferencias por pagar	326
21.1.3. Recursos a favor de terceros.....	327
21.1.4. Descuentos de nómina.....	329

21.1.5. Subsidios Asignados	330
21.1.6. Retención en la fuente e impuesto de timbre	330
21.1.7. Impuestos Contribuciones y tasas	331
21.1.8. Impuesto al valor agregado IVA	332
21.1.9. Créditos judiciales	332
21.1.10. Administración y prestación de servicios de salud	333
21.1.11. Otras cuentas por pagar	334
21.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	336
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	337
Composición.....	337
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	339
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	349
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	349
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros	350
22.5. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	354
NOTA 23. PROVISIONES.....	354
Composición.....	354
23.1. Litigios y demandas	355
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	358
Composición.....	358
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	362
25.1. Activos contingentes	362
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	363
25.2. Pasivos contingentes.....	365
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	365
25.2.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	366
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	367
26.1. Cuentas de orden deudoras	367
26.2. Cuentas de orden acreedoras	370
NOTA 27. PATRIMONIO	371
Composición.....	371

27.1. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	374
NOTA 28. INGRESOS	374
Composición.....	374
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	375
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado	376
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	388
28.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	392
NOTA 29. GASTOS.....	394
Composición.....	394
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	395
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	398
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	399
29.3. Transferencias y subvenciones.....	401
29.4. Gasto público social.....	403
29.5. Operaciones interinstitucionales	408
29.6. Otros gastos.....	409
29.7. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	413
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	416
Composición.....	416
30.1. Costo de ventas de servicios	416
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	417
Composición.....	417
31.1. Costo de transformación - Detalle	417
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – NO APLICA.....	418
Composición.....	418
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN	418
Composición.....	418
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA – NO APLICA	418
Composición.....	418
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS – NO APLICA	418

Generalidades	418
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – NO APLICA	419
Generalidades	419
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	419

ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza jurídica

En virtud de la Ley 1933 de agosto 01 de 2018 Santiago de Cali es reconocido como Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali de conformidad con lo previsto en la Constitución Política (artículo 311 C.P.), se encuentra sujeto a un régimen especial, en la cual sus órganos y autoridades gozan de facultades especiales diferentes a las contempladas dentro del régimen ordinario aplicable a los demás municipios del país, así como del que rige para las otras entidades territoriales establecidas dentro de la estructura político administrativa del Estado colombiano, cuenta con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera, elementos que le dan la capacidad jurídica de tener derechos y adquirir obligaciones, ya sean éstas legales o de carácter contractual.

El régimen legal aplicable al Distrito especial es el que se encuentra consignado en la ley 1617 de 2013 y, en aquellos eventos no regulados por las normas especiales, o que no se hubieren remitido expresamente a las disposiciones aplicables a alguno de los otros tipos de entidades territoriales previstas en la Constitución Política o en la ley, estos se sujetarán a las disposiciones para los municipios, esto es la ley 136 de 1994 modificada por la Ley 1551 de 2012.

Como entidad territorial con autonomía administrativa, fiscal y política se rige por el derecho público, fue fundado el 25 de Julio de 1536 por el conquistador Sebastián de Belalcázar. A partir de 1988 el poder ejecutivo se depositó en un solo individuo, que se denomina Alcalde y es electo popularmente con el sistema de mayoría simple, para un periodo de cuatro años sin reelección inmediata. Se encuentra regido por un sistema democrático basado en los procesos de descentralización administrativa generados a partir de la proclamación de la Constitución Política de Colombia de 1991. Los organismos de control son la Contraloría y la Personería.

A Santiago de Cali la gobierna un Alcalde (poder ejecutivo) y un Concejo (poder legislativo). El Alcalde de Cali es el jefe de gobierno y de la administración distrital, representando legal, judicial y extrajudicialmente al distrito. Es un cargo elegido por voto popular para un periodo de cuatro años, a partir del 1 de enero del 2020 y hasta el 31 de diciembre del 2023 asumió el cargo Jorge Iván Ospina Gómez. Entre las funciones principales del alcalde está la administración de los recursos propios de distrito, velar por el bienestar y los intereses de sus conciudadanos y representarlos ante el Gobierno Nacional, además de impulsar políticas locales para mejorar su calidad de vida, tales como programas de salud, vivienda, educación e infraestructura vial y mantener el orden público.

El Concejo de Cali es una Corporación Administrativa de elección popular, compuesta por 21 ediles de diferentes tendencias políticas, elegidos democráticamente para un período de cuatro años y cuyo funcionamiento tiene como eje rector la participación democrática de la comunidad, como entidad legislativa de la ciudad emite acuerdos de cumplimiento obligatorio en su jurisdicción territorial. Entre sus funciones está aprobar los proyectos de los alcaldes, velar por la preservación y defensa del patrimonio cultural, dictar las normas orgánicas del presupuesto y expedir anualmente el presupuesto de rentas y gastos.

Tributariamente Santiago de Cali se encuentra clasificado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, como gran contribuyente, con el número de identificación tributaria NIT 890.399.011-3, con dirección principal en la avenida 2 norte 10-70 centro administrativo municipal CAM torre Alcaldía Cali. De acuerdo con las normas tributarias vigentes Santiago de Cali no es contribuyente de impuesto sobre la renta y complementarios.

Debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaraciones de Retención en la Fuente a Título de Renta, Retención de IVA 15% del valor del IVA facturado mensualmente e Impuesto sobre las Ventas – IVA de forma bimestral por prestación de algunos servicios gravados y la presentación anual de información exógena con destino a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. A nivel municipal es responsable de Retención de Industria y Comercio, la tarifa aplica según acuerdo de tasas y tarifas.

Según la Normatividad del Departamento del Valle del Cauca bajo la Ordenanza 474 del 22 de diciembre de 2017, Santiago de Cali está obligado a presentar y pagar Estampillas Departamentales:

- Estampilla Pro Universidad del valle 2% del pago o abono en cuenta sin incluir el IVA
- Estampilla Pro Hospital 1% del valor total antes de IVA
- Estampilla Pro Universidad del Pacífico Omar Barona Murillo 0.5% del valor a pagar sin incluir el IVA (mayor a 5.451.156) aplica a todo tipo de contrato y del 1% Alquiler Escenarios Deportivos y Culturales

Según la normatividad municipal Santiago de Cali, es agente de retención de Estampillas Municipales:

- Estampilla Pro Adulto Mayor 2% de cada valor pagado sin incluir IVA mayor a \$147.846.176
- Estampilla Pro Cultura 1% del valor del contrato
- Estampilla Pro Desarrollo EP < a 2.196 UVT (De \$1 A \$79.732.367) – EP >= a 2.196 UVT (Igual o Mayor A \$79.732.368)
- Contribución contratos de obra pública 5% del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición

En atención a la regulación nacional y en particular lo recopilado en la Resolución DIAN 000042 de 05 mayo de 2020, Santiago de Cali dio cumplimiento e implemento oportunamente la facturación electrónica.

Teniendo presente que la DIAN emitió orientación general a través de infografías, indicando que de manera excepcional las entidades estatales podían optar por la opción de clasificar sus ingresos y determinar lo sujeto a factura electrónica con base en:

- Sujetos a factura electrónica: Venta de bienes y servicios,
- No sujetos a factura electrónica: Impuestos, tasas, contribuciones (y similares).

El Distrito, en cabeza de la Secretaria de Hacienda (Oficina de la Contaduría, Subdirección de Tesorería, Presupuesto) y DATIC realizó la revisión general de recursos humano, tecnológico, inventario de todos los ingresos (rentas) en los 28 organismos, que evaluando la complejidad dio como resultado la determinación de optar por facturar de manera electrónica solo la venta de bienes y servicios.

En consecuencia, el distrito no factura lo correspondiente a ingresos misionales tales como: partidas de recursos que emanan de regulación nacional o local que los caracteriza como transferencias, contratos de reciprocidad, impuestos, tasas, contribuciones, derechos administrativos, sanciones, multas y conceptos similares.

Funciones de cometido estatal

Constitución Política:

Artículo 311. Al municipio como entidad fundamental de la división político administrativa del Estado le corresponde prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asignen la Constitución y las leyes.

La Ley 1551 de 2012 “Por la cual se dictan Normas para Modernizar la Organización y el Funcionamiento de los Municipios”, establece las siguientes funciones a los municipios:

Artículo 3. Funciones de los municipios. Corresponde al municipio:

1. Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la ley.
2. Elaborar los planes de desarrollo municipal, en concordancia con el plan de desarrollo departamental, los planes de vida de los territorios y resguardos indígenas, incorporando las visiones de las minorías étnicas, de las organizaciones comunales y de los grupos de población vulnerables presentes en su territorio, teniendo en cuenta los criterios e instrumentos definidos por la Unidad de Planificación de Tierras Rurales y Usos Agropecuarios (UPRA), para el ordenamiento y el uso eficiente del suelo rural, los programas de desarrollo rural con enfoque territorial, y en armonía con el Plan Nacional de Desarrollo, según la

ley orgánica de la materia. Los planes de desarrollo municipal deberán incluir estrategias y políticas dirigidas al respeto y garantía de los Derechos Humanos y del Derecho Internacional Humanitario;

3. Promover el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el progreso municipal. Para lo anterior deben tenerse en cuenta, entre otros: los planes de vida de los pueblos y comunidades indígenas y los planes de desarrollo comunal que tengan los respectivos organismos de acción comunal.
4. Elaborar e implementar los planes integrales de seguridad ciudadana, en coordinación con las autoridades locales de policía y promover la convivencia entre sus habitantes.
5. Promover la participación comunitaria, la cultura de Derechos Humanos y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes. El fomento de la cultura será prioridad de los municipios y los recursos públicos invertidos en actividades culturales tendrán, para todos los efectos legales, el carácter de gasto público social de conformidad con el artículo 1o, numeral 8 de la Ley 397 de 1997.
6. Promover alianzas y sinergias público-privadas que contribuyan al desarrollo económico, social y ambiental del municipio y de la región, mediante el empleo de los mecanismos de integración dispuestos en la ley.
7. Procurar la solución de las necesidades básicas insatisfechas de los habitantes del municipio, en lo que sea de su competencia, con especial énfasis en los niños, las niñas, los adolescentes, las mujeres cabeza de familia, las personas de la tercera edad, las personas en condición de discapacidad y los demás sujetos de especial protección constitucional.
8. En asocio con los departamentos y la Nación, contribuir al goce efectivo de los derechos de la población víctima del desplazamiento forzado, teniendo en cuenta los principios de coordinación, concurrencia, complementariedad, subsidiariedad y las normas jurídicas vigentes.
9. Formular y adoptar los planes de ordenamiento territorial, reglamentando de manera específica los usos del suelo en las áreas urbanas, de expansión y rurales, de acuerdo con las leyes y teniendo en cuenta los instrumentos definidos por la UPRA para el ordenamiento y el uso eficiente del suelo rural. Optimizar los usos de las tierras disponibles y coordinar los planes sectoriales en armonía con las políticas nacionales y los planes departamentales y metropolitanos. Los Planes de Ordenamiento Territorial serán presentados para revisión ante el Concejo Municipal o Distrital cada 12 años.
10. Velar por el adecuado manejo de los recursos naturales y del ambiente, de conformidad con la Constitución y la ley.
11. Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del respectivo municipio, fomentando la industria nacional, el comercio y el consumo interno en sus territorios de conformidad con la legislación vigente para estas materias.
12. Fomentar y promover el turismo, en coordinación con la Política Nacional.
13. Los municipios fronterizos podrán celebrar Convenios con entidades territoriales limítrofes del mismo nivel y de países vecinos para el fomento de la convivencia y seguridad ciudadana, el desarrollo económico y comunitario, la prestación de servicios públicos y la preservación del ambiente.

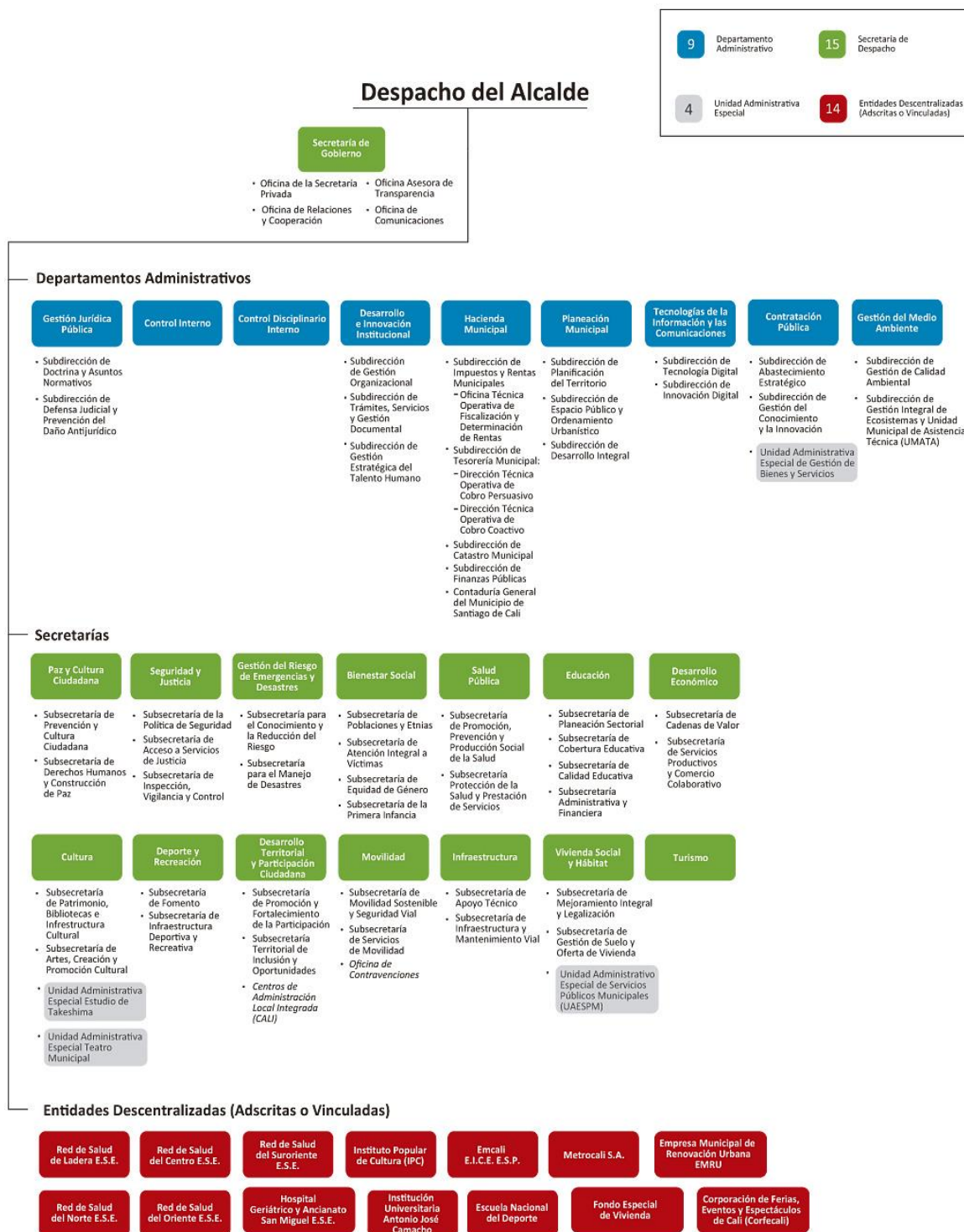
14. Autorizar y aprobar, de acuerdo con la disponibilidad de servicios públicos, programas de desarrollo de Vivienda ejerciendo las funciones de vigilancia necesarias.
15. Incorporar el uso de nuevas tecnologías, energías renovables, reciclaje y producción limpia en los planes municipales de desarrollo.
16. En concordancia con lo establecido en el artículo 355 de la Constitución Política, los municipios y distritos podrán celebrar convenios solidarios con: los cabildos, las autoridades y organizaciones indígenas, los organismos de acción comunal y demás organizaciones civiles y asociaciones residentes en el territorio, para el desarrollo conjunto de programas y actividades establecidas por la Ley a los municipios y distritos, acorde con sus planes de desarrollo.
17. Elaborar los planes y programas anuales de fortalecimiento, con la correspondiente afectación presupuestal, de los cabildos, autoridades y organizaciones indígenas, organismos de acción comunal, organizaciones civiles y asociaciones residentes en el territorio. Lo anterior deberá construirse de manera concertada con esas organizaciones y teniendo en cuenta sus necesidades y los lineamientos de los respectivos planes de desarrollo.
18. Celebrar convenios de uso de bienes públicos y/o de usufructo comunitario con los cabildos, autoridades y organizaciones indígenas y con los organismos de acción comunal y otros organismos comunitarios.
19. Garantizar la prestación del servicio de agua potable y saneamiento básico a los habitantes de la jurisdicción de acuerdo con la normatividad vigente en materia de servicios públicos domiciliarios.
20. Ejecutar el Programas de Alimentación Escolar con sus propios recursos y los provenientes del Departamento y la Nación, quienes podrán realizar el acompañamiento técnico, acorde con sus competencias.
21. Publicar los informes de rendición de cuentas en la respectiva página web del municipio.
22. Las demás que señalen la Constitución y la ley.
23. En materia de vías, los municipios tendrán a su cargo la construcción y mantenimiento de vías urbanas y rurales del rango municipal. Continuarán a cargo de la Nación, las vías urbanas que formen parte de las carreteras nacionales, y del Departamento las que sean departamentales.

La naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla son de carácter público y son las que se encuentran consagradas en la Constitución Política y en la ley.

Estructura Orgánica

Mediante Acuerdo 395 del 2016 el Concejo facultó al Alcalde para conformar la nueva estructura administrativa de la Administración Central, es así como el 28 de septiembre de 2016 con la expedición del Decreto Extraordinario 411.0.20.0516 del 2016, se determinó por parte del señor Alcalde la estructura de la Administración Central y las funciones de sus dependencias. Administrativamente la Alcaldía de Santiago de Cali se divide en dos grandes grupos: La Administración Central y Entidades descentralizadas

(Adscritas o vinculadas). La Administración Central de Santiago de Cali está compuesta por 24 Organismos: nueve (9) Departamentos y quince (15) Secretarías.



El Sector Central de la Administración de Santiago de Cali está integrado por los siguientes organismos:

El Despacho del Alcalde

Los Consejos Superiores de la Administración Municipal

Las Secretarías de Despacho

Los Departamentos Administrativos

Las Unidades Administrativas Especiales sin personería jurídica

Los demás organismos creados por el Concejo o autorizados por éste, sin personería jurídica.

El Sector Central de la Administración cuenta con los siguientes organismos:

1. Despacho del Alcalde
2. Consejos Superiores de la Administración Municipal.
 - 2.1. Consejo de Gobierno.
 - 2.2. Consejo de Política Fiscal Municipal - CONFIS.
 - 2.3. Consejo de Política Social.
 - 2.4. Consejo Superior de Desarrollo Administrativo.
 - 2.5. Comité de Conciliación y Defensa Judicial.
3. Secretarías de Despacho
 - 3.1. Secretaría de Gobierno
 - 3.2. Secretaria de Paz y Cultura Ciudadana
 - 3.3. Secretaría de Seguridad y Justicia
 - 3.4. Secretaría de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres
 - 3.5. Secretaría de Bienestar Social
 - 3.6. Secretaría de Salud Pública
 - 3.7. Secretaría de Educación
 - 3.8. Secretaría de Desarrollo Económico
 - 3.9. Secretaría de Turismo
 - 3.10. Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación
 - 3.11. Secretaría de Cultura
 - 3.12. Secretaría de Deporte y la Recreación
 - 3.13. Secretaría de Movilidad
 - 3.14. Secretaría de Infraestructura
 - 3.15. Secretaría de Vivienda Social y Hábitat
4. Departamentos Administrativos
 - 4.1. Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública
 - 4.2. Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional
 - 4.3. Departamento Administrativo de Hacienda Municipal
 - 4.4. Departamento Administrativo de Planeación Municipal
 - 4.5. Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente - DAGMA
 - 4.6. Departamento Administrativo de Contratación Pública
 - 4.7. Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones
 - 4.8. Departamento Administrativo de Control Interno
 - 4.9. Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno

- 5. Unidades Administrativas Especiales sin personería jurídica
 - 5.1. Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios
 - 5.2. Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales
 - 5.3. Unidad Administrativa Especial Estudio de Grabación Takeshima
 - 5.4. Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal

El Despacho del Alcalde, las secretarías de despacho y los departamentos administrativos son los organismos principales de la Administración de Santiago de Cali, las demás entidades y organismos están adscritos o vinculados, y cumplen sus funciones bajo su orientación, coordinación y control en los términos que señale el ordenamiento jurídico.

El Despacho del Alcalde es el organismo principal y superior de la Administración. El Alcalde podrá organizar al interior de su Despacho altas consejerías municipales, permanentes o temporales, para la coordinación intersectorial de grandes ramos o temas de la Administración que por su impacto o interés municipal así lo requieran.

El Alcalde, los secretarios de despacho y los directores de departamento administrativo, en cada caso particular, en razón de la especialización temática y funcional de sus competencias, constituyen el Gobierno Municipal. El Alcalde, como jefe de la Administración Municipal, ejerce sus atribuciones por medio de los organismos y entidades que conforme al marco jurídico, son creadas por el Concejo.

Las secretarías de despacho son organismos principales de la Administración Central de Santiago de Cali, sin personería jurídica, que cuentan con autonomía administrativa para el desarrollo de la función pública a su cargo, y que tienen como objetivo primordial la formulación, adopción y ejecución de políticas, de planes generales, de programas y de proyectos del sector administrativo de coordinación al que pertenecen. De igual forma, les corresponde la coordinación y supervisión de su ejecución con el objeto de materializar los fines de la organización estatal, y el goce efectivo, restablecimiento, protección, garantía y materialización de los derechos de las personas. La dirección de las Secretarías de Despacho corresponde al Secretario de Despacho, quien la ejercerá con la inmediata colaboración del Subsecretario o Subsecretarios.

Los departamentos administrativos son organismos principales de la Administración Central de Santiago de Cali, sin personería jurídica, que cuentan con autonomía administrativa para el desarrollo de la función pública a su cargo, y que tienen como objetivo fundamental dar soporte técnico para la formulación de políticas, planes generales, programas y proyectos municipales y, en su especialidad técnica, formulan, adoptan y ejecutan políticas, planes generales, programas y proyectos transversales, que dan soporte técnico y administrativo a la gestión pública a cargo de los demás organismos municipales. La dirección de los departamentos administrativos corresponde a los directores generales de departamento administrativo, quienes la ejercerán con la inmediata colaboración del Subdirector o Subdirectores.

Las Unidades Administrativas Especiales son organismos del Nivel Central de la Administración, que carecen de personería jurídica, cuentan con autonomía administrativa

para el desarrollo de la función pública a su cargo, y que tienen por objeto desarrollar o ejecutar programas propios de un organismo principal de la Administración Municipal. La dirección de las unidades administrativas especiales corresponde a los Directores Generales.

La Entidad está sujeta al control fiscal que ejerce la Contraloría y al examen de la razonabilidad de los Estados Financieros.

Misión

Santiago de Cali, como ente territorial, genera las condiciones necesarias para la oportuna prestación de los servicios públicos y sociales, a través de la planificación del desarrollo económico, social, ambiental y del territorio y, de la administración efectiva de los recursos, propiciando la participación ciudadana en la gestión pública, el ejercicio de los derechos y deberes constitucionales y la convivencia pacífica de sus habitantes, con el fin de mejorar su calidad de vida.

Visión

Para el año 2027 el Santiago de Cali será un territorio reconocido a nivel nacional e internacional como el municipio líder en la integración social, económica y cultural de su población, habiendo logrado reducir sustancialmente sus brechas sociales, a través de un desarrollo incluyente, sostenido, participativo y transparente en su gestión pública. Soportando dicho desarrollo en su papel de principal polo de desarrollo económico y social de la ciudad - región, en el uso eficiente de sus recursos naturales y de su infraestructura de servicios, en la dinámica de su riqueza socio-cultural urbana y rural, en la competitividad de sus propuestas artísticas, culturales y deportivas, en la integración de su diversidad étnica, en la fortaleza estructurante de su sector académico, en el esfuerzo articulado de su sector empresarial y en el dialogo permanente entre la ciudadanía y la administración, para la construcción constante de la paz y convivencia en su territorio. En el marco de esta visión de desarrollo, Santiago de Cali se consolidará como un territorio incluyente, líder, innovador, que le apuesta al bienestar de su población como motor principal y centro de sus decisiones; priorizando el talento, la disciplina, el trabajo, la dedicación, la honestidad, la cultura ciudadana y el desarrollo de los aspectos propios de su diversidad multicultural y pluriétnica; facilitando las condiciones para la generación de ingresos que permitan mejorar las condiciones de vida de todos sus habitantes y la competitividad de la ciudad.

Convirtiéndose en modelo de política social en el país, promoviendo la construcción de entornos y estilos de vida saludables que conlleven a una mejor calidad de vida de su población; destacándose por el liderazgo en la adopción, formulación y adaptación de políticas públicas con plena participación de la población, diferentes sectores y actores que incidan de manera favorable y potente sobre la salud, la educación, la cultura, el deporte, el bienestar social y la calidad de vida de los ciudadanos.

Propendiendo por un ordenamiento territorial sostenible que dinamice las diferentes zonas de la ciudad, facilitando el crecimiento sostenible, e incluyendo su ruralidad bajo criterios de sustentabilidad y sostenibilidad ambiental, humana, económica y equidad social; en el cual los sistemas establecidos en su Plan de Ordenamiento Territorial - espacio público, equipamientos, servicios públicos y movilidad- se desarrollen sobre la lógica de la eficiencia, responsabilidad ambiental, equidad, competitividad y disfrute de sus habitantes, fortaleciendo el concepto de espacio público y de uso compartido de la ciudad, con un sistema de movilidad, donde se respete el peatón y tenga prioridad el transporte público y los medios alternativos sobre el automóvil particular.

Consolidando la relación de Santiago de Cali con sus municipios vecinos, convirtiéndose en la ciudad líder de la región de la cuenca del Pacífico con centro de actividades de alcance subnacional, nacional e internacional, con un propósito que permitirá aprovechar sus ventajas económicas comparativas identificando y favoreciendo acciones sobre el territorio que impulsen su competitividad.

MIPG

Desde la expedición del Decreto Nacional 1499 del 11 de septiembre de 2017, que reglamentó el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 la Alcaldía de Santiago de Cali, asumió la tarea de su implementación como parte fundamental para la modernización institucional de la Entidad, bajo criterios de Integridad, transparencia y dignificación del servicio público, con la finalidad de mejorar la satisfacción de sus grupos de valor y las partes interesadas.

Certificación ISO 9001 - 2015

Durante la vigencia 2020, la Alcaldía de Santiago de Cali a través de las Subdirección de Gestión Organizacional realizó la Auditoría Interna al Sistema de Gestión de Calidad con los criterios soportados bajo la Norma Técnica de Calidad ISO 9001:2015, requisito fundamental para evaluar dicho sistema, logrando la recertificación nuevamente de los procesos certificados en la Entidad Territorial.

- Servicio Deporte y Recreación.
- Atención a la Comunidad y Grupos Poblacionales
- Gestión Cultural
- Desarrollo Físico
- Desarrollo Económico y Competitividad: rutas de desarrollo empresarial en torno a las cadenas de valor de la ciudad.
- Desarrollo Económico y Competitividad: rutas de empleabilidad por cadenas de valor del Sistema Municipal de Empleo.
- Control y Mantenimiento del Orden Público
- Participación Ciudadana y Gestión Comunitaria.

Con el objetivo que los ciudadanos reciban servicios de calidad que satisfagan sus necesidades reales, que los ayuden a mejorar su calidad de vida y con el ánimo de agregarle valor a lo público.

Plan Anticorrupción

En cumplimiento de lo establecido en la Ley 1474 del 2011, Estatuto Anticorrupción, orientado a establecer medidas específicas para la prevención, detección y lucha contra la corrupción; la Alcaldía de Cali adoptó su Política de Administración de Riesgos.

Este documento fue aprobado por el Comité de Coordinación y Control Interno mediante acta de reunión número 4111.0.1.2.03 del día 23 de agosto de 2018. El líder del proceso Planeación institucional validó dicha política el día 25 de junio de la misma vigencia.

La Política de Riesgos establece lineamientos para la administración de los riesgos a través de la aplicación de una metodología que incluye el análisis del contexto institucional, la identificación del riesgo, su análisis y valoración y las acciones para el tratamiento, monitoreo y seguimiento de los riesgos. Todo ello, para fortalecer el desempeño de la gestión institucional en la Administración Central de Santiago de Cali.

Con la aprobación de este documento la Administración, consciente de su responsabilidad frente cumplimiento de su propósito misional y del Plan de Desarrollo vigente, presenta su compromiso para Gestionar los Riesgos que se identifiquen en la operación de sus procesos y que puedan desviar la gestión de la Administración.

La Política de Administración de Riesgos es aplicable a todos los niveles de la entidad y a los procesos que conforman el Modelo de Operación por Procesos en el marco de los Sistemas de Gestión y Control Integrados.

Cambios experimentados en el periodo

Los cambios experimentados en el periodo no comprometen su continuidad, a través del plan de desarrollo 2020-2023 se determinaron los compromisos para estas vigencias.

Plan de Desarrollo 2020 – 2023

El Plan de Desarrollo 2020-2023 “Cali, Unida por la Vida”, consigna los compromisos con una gestión pública eficiente, eficaz, incluyente y transparente, en el marco de las grandes contingencias sociales, económicas y culturales y del cuestionamiento sobre la vida en todas sus dimensiones, producidos por la pandemia del COVID-19. El modelo de gestión adoptado se centra en la necesidad de una guía de acción pública orientada a enfrentar el riesgo de vida y a producir las reconversiones necesarias en el ámbito productivo institucional y social, a partir de la promoción de servicios y oportunidades desde el Estado local, articuladas a una cadena de valor ciudadano que reconozca las singularidades del periodo especial y vincule colaborativamente propósitos, metas y acciones de buen vivir en Santiago de Cali para los próximos años.

Para finales de 2023, Santiago de Cali en cumplimiento al Plan de Desarrollo CALI, UNIDA POR LA VIDA, habrá generado las transiciones públicas y ciudadanas para ser un territorio inteligente que preserva y expande la vida en condiciones de dignidad, a partir de una economía sustentable y una gobernanza democrática, logradas por el alto nivel de resiliencia, reconversión económica, innovación tecnológica y solidaridad de la sociedad caleña, con la participación ciudadana, de los diversos sectores comunitarios, sociales y económicos, en integración con la región, el país y el concierto global. Santiago de Cali será reconocida en el ámbito nacional e internacional por sus esfuerzos para mejorar la calidad de vida de los y las caleños, por la armónica relación ecológica y ambiental, por su apuesta por la revitalización productiva y empresarial, por los avances en transformar la matriz energética hacia fuentes alternativas, por los procesos culturales y deportivos de alto valor, por su apuesta de paz y reconciliación, por el reconocimiento ciudadano respetuoso de la diversidad y por los avances de la gestión pública distrital relacionados con la protección y expansión solidaria de la vida en todas sus manifestaciones.

El Plan de Desarrollo se compone de 4 dimensiones, 18 líneas estratégicas y 70 programas. Todo el tejido del plan se estructura a partir de un ámbito de desarrollo integral que establece los cuatro asuntos o dimensiones articuladas como prioridad para las políticas y la gestión pública en su conjunto. Estas dimensiones están determinadas por las condiciones del contexto, las posibilidades de la administración y las necesidades estratégicas de la población. Las dimensiones representan las grandes apuestas de la Administración Distrital, que guiarán y centrarán las acciones necesarias para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo, a las cuales se les asociará para su medición con los indicadores de bienestar. Son:

- Cali, Inteligente por la Vida: promueve oportunidades económicas y laborales, articuladas con tecnologías digitales orientadas a la innovación social a partir de la creación de un ecosistema de innovación digital 2 que permita generar nuevas capacidades, emprendimiento social, promoción de industrias creativas y culturales, inversión en obras de infraestructura y renovación urbana.
- Cali, Solidaria por la Vida: reinventa y ofrece servicios sociales y comunitarios, públicos y participativos, con énfasis en el bienestar integral y la autogestión solidaria, desde ámbitos del desarrollo como la educación, salud, alimentación y seguridad ciudadana.
- Cali, por nuestra Casa Común: sienta las bases para convertirse en un territorio ambientalmente sustentable, sanitaria y alimentariamente seguro, con capacidad de la población para prevenir, afrontar y mitigar los riesgos contemporáneos.
- Cali, Gobierno Incluyente: concentrado en generar las condiciones de nueva institucionalidad democrática, que acoja las nuevas ciudadanías y las nuevas dinámicas emergentes de gestión de lo público con probidad y transparencia.

Cada una de las dimensiones contiene ejes estratégicos que propenden por objetivos generales, los cuales guardan estrecha relación con problemáticas y necesidades, acordes con el diagnóstico de Santiago de Cali, el programa de gobierno, el POT, los planes sectoriales, las políticas públicas, los ODS, los indicadores de competitividad, entre otros. Estos ejes se desdoblaron a partir de programas intersectoriales y sectoriales. Más específicamente se encuentran los programas, a los cuales se articulan los indicadores de producto, que permitirán a partir de proyectos de inversión entregar a los habitantes de Santiago de Cali, los bienes, obras y servicios, en el marco del cumplimiento de la meta establecida y debidamente programada en el Plan Indicativo para cada vigencia. En el ámbito de las cuatro dimensiones se estructuran proyectos movilizadores que tienen un carácter transversal, concentrados en impulsar las grandes obras que requiere la reactivación económica y social, así como las severas transformaciones sociales necesarias para la modernización integral de la ciudad y que conforman una acción integral. Estos Proyectos Movilizadores que definen el rumbo del modelo de ciudad que se espera alcanzar al finalizar los cuatro años de gobierno están contenidos en los Pactos Intersectoriales, contruidos alrededor de los retos planteados en el Programa de Gobierno.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

El Distrito de Santiago de Cali, se encuentra bajo el ámbito de las Entidades de Gobierno, a partir de enero 1 de 2018 aplica la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación - CGN, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

En observancia a dicha regulación el Municipio de Santiago de Cali (Hoy Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali, en virtud de la Ley 1933 del 01 de agosto de 2018), como entidad del sector público, durante los años 2016 y 2017, periodo de preparación obligatoria, llevó a cabo acciones requeridas para la transición, implementación y aplicación del marco normativo para entidades de gobierno contempladas en el Instructivo 002 de 2015, determinación de saldos iniciales al 1 de enero de 2018 y la aplicación de dicho marco normativo a partir del 1 de enero de 2018.

Es así como durante el periodo 2016-2018, la administración Municipal dispuso de los recursos financieros para atender los requerimientos de tipo técnico y tecnológico, que este proceso demandaba.

A su vez con el liderazgo de la Oficina de la Contaduría General del Municipio, el apoyo técnico del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – DATIC, Subdirección de Tecnología Digital y la participación activa de los organismos y/o dependencias de la administración central, se llevaron a cabo las

actividades requeridas para la transición y aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, emitido por la Contaduría General de la Nación, con los requisitos y dentro de los tiempos establecidos por dicha entidad, entre las que enunciamos:

- Actualización Versión SGAFT- SAP
- Mesas de Trabajo para determinar impactos en los diferentes rubros
- Se impartieron los lineamientos contables para el proceso de transición e implementación del marco normativo para entidades de gobierno a los organismos de la administración central y sus entidades agregadas.
- Soporte y asesoría a las entidades agregadas para el cumplimiento del marco normativo
- Revisión, ajuste de políticas contables y administrativas
- Homologación Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Precedente frente al Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades de Gobierno, a nivel 4 y a máximo nivel.
- Definiciones para los desarrollos y/o ajustes técnicos en el SGAFT-SAP (Nómina - HCM, Rentas – PSCD, Activos Fijos – AM, Compras e Inventarios – MM, Cuentas por Pagar – AP, Financiero – FI, entre otros), entre otros requeridos para la implementación y aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno.
- Actualización de la Parametrización contable de los diferentes módulos del SGAFT-SAP Nómina - HCM, Rentas – PSCD, Activos Fijos – AM, Compras e Inventarios – MM, Cuentas por Pagar – AP, Financiero – FI, entre otros, para el reporte de Estados Financieros de Apertura y para que las incorporaciones de movimientos de las operaciones de la entidad territorial realizadas a partir del 1 de enero de 2018 cumplieran con el marco normativo para entidades de Gobierno.
- Desarrollos en el SGAFT_SAP para: el cálculo del deterioro de rentas administradas en el módulo PSCD; las reclasificaciones por documento de cuenta a cuenta de los saldos en los módulos del SGAFT_SAP; los ajustes por convergencia y la generación del reporte de saldos iniciales al 01 de enero de 2018.
- Determinación de los saldos iniciales al 1 de enero de 2018, de conformidad con las instrucciones contenidas en el Instructivo 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación.
- Reclasificación por cuenta y documento de los saldos en las auxiliares de libro mayor conforme al Instructivo No. 002 de 2015, en los Sistemas de Información SGAFT- SAP
- Ajustes por Convergencia – Aplicación del Instructivo 002 de 2015, en los Sistemas de Información SGAFT- SAP.
- Consolidación de la información financiera de la Administración Central y sus entidades agregadas, para efectos del Estado Financiero de Apertura – ESFA, como el de los reportes trimestrales de convergencia.
- Preparación y aprobación de políticas contables y administrativas de conformidad con la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones marco normativo para entidades de gobierno.

La ejecución de las actividades realizadas en las fases del Proyecto de Convergencia, permitieron que el Distrito de Santiago de Cali, realizará oportunamente la presentación ante la Contaduría General de la Nación, de los informes y reportes requeridos bajo el nuevo marco normativo de conformidad con la Resolución 706 de 2016 y sus modificaciones, y la Resolución 182 de 2017.

Reporte Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA - Saldos Iniciales al 1 de enero de 2018, enviado el 29 de junio de 2018, a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda Pública CHIP de conformidad con los plazos establecidos en la Resolución 159 de mayo 29 de 2018.

Presentación a la Contaduría General de la Nación en el Consolidador de Hacienda Pública CHIP, de los informes trimestrales consolidados de la Entidad Territorial (Administración Central y sus entidades agregadas) bajo el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, correspondientes al CGN Saldos y movimientos Convergencia, Operaciones Recíprocas Convergencia y Variaciones Trimestrales Significativas, correspondiente a las vigencias 2018 y 2019.

Publicación de los informes financieros y contables mensuales de conformidad con la Resolución 182 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación, correspondiente a las vigencias 2018 y 2019.

Presentación ante la Contaduría General de la Nación y Publicación del reporte de los estados financieros y notas al cierre de las vigencias 2018 y 2019.

La Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, como Líder del proceso contable durante las vigencias 2016, 2017 y 2018, lideró simultáneamente la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública Precedente, vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, así como las acciones y/o actividades requeridas para la transición, implementación y aplicación del marco normativo para entidades de gobierno contempladas en el Instructivo 002 de 2015 (Convergencia Saldos Iniciales 2018) y en las Resoluciones 533 y 620 de 2015 y sus modificaciones, para atender con oportunidad los reportes, publicación y presentación de la información financiera de la entidad territorial ante la Contaduría General de la Nación y las entidades de control y usuarios interesados.

La transición al nuevo marco de regulación (Determinación de Saldos Iniciales al 1 de enero de 2018), generó una disminución neta en el patrimonio del Municipio de Santiago de Cali por valor de \$2.571.621.623.061, realizada de conformidad con el Instructivo 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación.

La aplicación del saneamiento contable realizado por los organismos de la administración central y las entidades agregadas, durante la vigencia 2018, generó un incremento neto en el patrimonio por valor de \$1.959.693.105.752

Depuración Contable Permanente y Sostenible

Durante la vigencia 2020, el Distrito de Santiago de Cali dio continuidad al desarrollo de las actividades de depuración contable permanente y sostenible, en cumplimiento al procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, establecido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución N°193 de mayo 5 de 2016 numeral 3.2.15 Depuración Contable Permanente y Sostenible, y al Decreto emitido por el ente territorial N°4112.010.20.0652-2017 del 29 de septiembre de 2017, artículo vigésimo segundo: Depuración permanente y sostenible.

ORGANISMO/ DEPENDENCIA	VIGENCIA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA	CONCEPTO	RESUELVE
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2020	4181.010.21.0.52	30-jun-20	Por el cual se realiza el proceso de depuración permanente y sostenibilidad contable en el sistema de gestión financiero territorial SAP de la Administración central municipal Santiago de Cali	Autorizar el registro de Bienes Inmuebles fiscales y uso público al inventario del Municipio, la incorporación y/o alta en el Módulo de Activos "AM" del sistema de gestión administrativo y financiero territorial SGAFT, de las cesiones urbanísticas relacionadas en la parte motivada de la presente resolución, en cumplimiento de las actividades de depuración contable permanente y sostenible contempladas en la normatividad emitida por la CGN y la Admon Municipal, de tal manera que la información financiera de la entidad territorial cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel previstas en Regimen de Contabilidad Pública.
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2020	4181.010.21.0.97 de 2020	4-sep-20	Por el cual se realiza el proceso de depuración permanente y sostenibilidad contable en el sistema de gestión financiero territorial SAP de la Administración central municipal Santiago de Cali	Autorizar el registro de Bienes Inmuebles fiscales y uso público al inventario del Municipio, la Baja en el Módulo de Activos "AM" del sistema de gestión administrativo y financiero territorial SGAFT, de las cesiones urbanísticas relacionadas en la parte motivada de la presente resolución, en cumplimiento de las actividades de depuración contable permanente y sostenible contempladas en la normatividad emitida por la CGN y la Admon Municipal, de tal manera que la información financiera de la entidad territorial cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel previstas en Regimen de Contabilidad Pública.
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2020	4181.010.21.0.103 de 2020	22-sep-20	Por el cual se realiza el proceso de depuración permanente y sostenibilidad contable en el sistema de gestión financiero territorial SAP de la Administración central municipal Santiago de Cali	Autorizar el registro de Bienes Inmuebles fiscales y uso público al inventario del Municipio, la incorporación y/o alta en el Módulo de Activos "AM" del sistema de gestión administrativo y financiero territorial SGAFT, de las cesiones urbanísticas relacionadas en la parte motivada de la presente resolución, en cumplimiento de las actividades de depuración contable permanente y sostenible contempladas en la normatividad emitida por la CGN y la Admon Municipal, de tal manera que la información financiera de la entidad territorial cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel previstas en Regimen de Contabilidad Pública.
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2020	4181.010.21.1.105	25-sep-20	Por el cual se realiza el proceso de depuración permanente y sostenibilidad contable en el sistema de Gestión Financiero Territorial SAP	Aplicar la resolución de sostenibilidad contable y en consecuencia la incorporación y/o alta en el Módulo de Activos "AM" del sistema de gestión administrativo y financiero territorial SGAFT, y que están en la situación de dotación en la Contraloría Gral de Santiago de Cali, con Nit. 800217831, adquiridas mediante acta con pedido No. 4500142642 del 3 de abril de 2018 por proveedor CIA SAS con Nit. 8050065363, en cumplimiento de las actividades de depuración contable y sostenible según CGN y Admon Municipal, de tal manera que la información financiera de la entidad territorial cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel previstas en Regimen de Contabilidad Pública.
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2020	4181.010.21.1.155 de 2020	17-nov-20	Por el cual se realiza el proceso de depuración contable, permanente y sostenible en el sistema de Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP	Autorizar el registro de Bienes Inmuebles fiscales y uso público al inventario del Municipio, la incorporación y/o alta en el Módulo de Activos "AM" del sistema de gestión administrativo y financiero territorial de las 42 cesiones urbanísticas relacionadas en la resolución, en cumplimiento de las actividades de depuración contable permanente y sostenible contempladas en la normatividad emitida por la CGN y la Admon Municipal, de tal manera que la información financiera de la entidad territorial cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel previstas en Regimen de Contabilidad Pública.

ORGANISMO/ DEPENDENCIA	VIGENCIA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA	CONCEPTO	RESUELVE
SECRETARÍA DE BIENESTAR SOCIAL	2020	2020414601000047 03 de 2020	4-dic-20	Por el cual se realiza el proceso de depuración contable, permanente y sostenible en el sistema de Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP	Aplicar la resolución de sostenibilidad contable y en consecuencia dar de baja en el SGFT-SAP de los bienes faltantes relacionados en el cuadro anexo de la resolución, en cumplimiento de las actividades de depuración contable y sostenible según CGN y Admon Municipal, de tal manera que la información financiera de la entidad territorial cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel previstas en Régimen de Contabilidad Pública.
SECRETARÍA DE CULTURA	2020	4148.010.21.1.914.0 00258 de 2020	16-dic-20	Por medio del cual se compilan las resoluciones 4148.010.21.1.914.000215 y 4148.010.21.1.914.000256 de 2020 y se establece el proceso de depuración permanente y sostenibilidad contable en el sistema de gestión financiero, territorial SAP	Dar de baja los bienes activos registrados en el sistema General Administrativo Financiero Territorias SAP del inventario del Distrito de Santiago de Cali, relacionados en la tabla 1, dado que no existen físicamente. El material bibliográfico a cargo de Lourdes Yaneth España Silva, fue utilizado en las bibliotecas al servicio de la comunidad. El bien a cargo de Jaime Vicente Bonilla Espinosa, un video beam, fue hurtado, como constancia se anexa denuncia No.760016000193201728654 de fecha (03) de agosto de 2017; consta de tres (03) folios. Los elementos a cargo de Alexandra Moncaleano, Jackeline Erazo, Jacqueline Galeano Velez, no se evidencian en los inventarios realizados.
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2020	4147.010.21.112 de 2020	23-sep-20	Por el cual autoriza una depuración contable del registro de saldo de construcciones en curso en el sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP	Realizar la depuración contable del saldo registrado en el código contable 161501369- construcciones en curso, por valor de Veintidos millones Seiscientos sesenta y cuatro mil doscientos treinta y un pesos; (\$22.674.231) por concepto de construcción de gradas, cunetas, baranda de seguridad para protección de salud, sector Palmas Comuna 21
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2020	4147.010.21.154 de 2020	21-dic-20	Por el cual se autoriza una depuración contable del registro de saldo de construcciones en curso en el sistema de gestión administrativa y financiera territorial SGAFT-SAP	Realizar la depuración contable del saldo registrado en el código contable 161502387 - Construcciones en curso, por valor de treinta y siete millones trescientos cuarenta y nueve mil trescientos setenta pesos mcte. (\$37,349,370) por concepto de mejoramientos de 13 viviendas de la comuna 11
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	2020	4182.010.21.0.104 de 2020	17-sep-20	Por el cual se realiza el proceso de depuración permanente y sostenibilidad contable en el sistema de gestión financiero territorial SAP de la Administración central municipal Santiago de Cali	Ordenar la depuración contable de los bienes que constituyen la Infraestructura de Alumbrado Público, incorporándolos como un activo fijo a cargo del Distrito Especial de Santiago de Cali.
SUBDIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y RENTAS	2020	29 Actos Administrativos Rad 2021413104000010 64	2020	Por el cual se realiza el proceso de depuración contable, permanente y sostenible	Depuración contable de 366 predios cargados al Distrito de Cali de vigencias anteriores hasta el año 2020: Predios Distrito Especial Santiago de Cali, predios METROCALI, predios EMSIRVA, Predios Secretaría de Vivienda, Predios Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios.

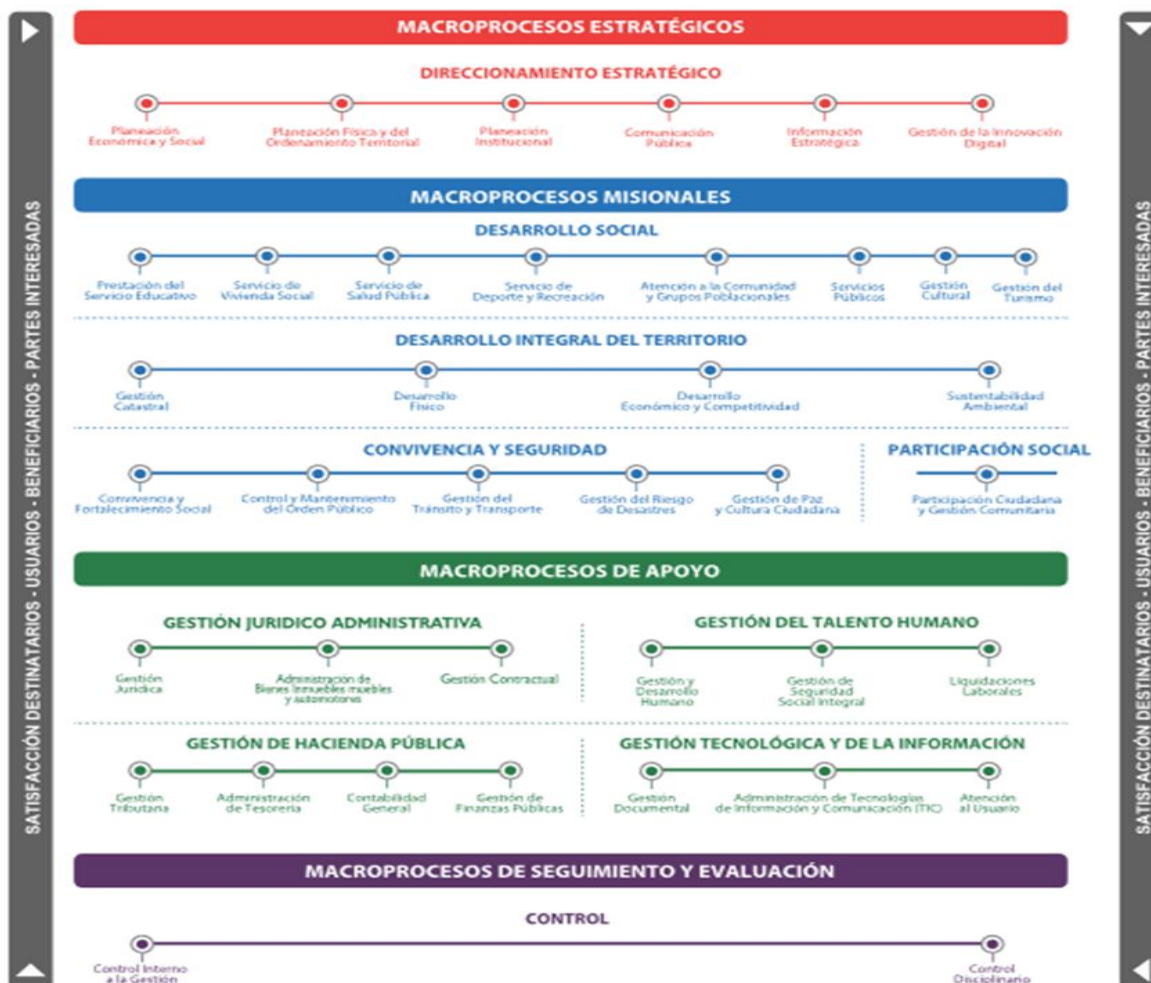
- **Objetivos, políticas y procesos**

La Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, de conformidad con las funciones consignadas en el Decreto 411.020.0516 de septiembre 28 de 2016 “Por el cual se determina la estructura de la Administración Central y las funciones de sus dependencias”, lidera el Proceso de Contabilidad General del Macroproceso de Apoyo de Gestión de Hacienda Pública, con el objetivo de generar información contable, oportuna y acorde con la realidad del distrito, que permita planear, organizar, ejecutar y controlar los procesos contables, así como la toma de decisiones, en la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali y de sus entidades agregadas, a través de la ejecución de los procedimientos que rigen la contabilidad pública y de un sistema que permita establecer la relación costo beneficio de los productos y servicios generados por los procesos.

Mapa de Procesos

de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali (Versión 10)

Desde el enfoque por procesos, nuestras funciones y Organismos se agrupan y representan en un Modelo conformado por procesos estratégicos, misionales, de apoyo y de seguimiento y evaluación.



Políticas de Operación

Los Organismos de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali deben realizar el reconocimiento y registro de las operaciones realizadas cumpliendo los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.

Todos los Organismos de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali, soportarán los registros de las transacciones que incorporen en las bases de datos que administren y/o suministren al proceso contable, con documentos idóneos que cumplan los requisitos que señale las disposiciones legales que le apliquen, así como las definidas en las políticas y procedimientos de la entidad territorial, de tal forma que la información financiera sea susceptible de verificación y comprobación.

Los Organismos de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali, tienen el compromiso y responsabilidad de suministrar y/o procesar la información al proceso de Contabilidad General, con veracidad, oportunidad y calidad, por cuanto las bases de datos que administran conforman las auxiliares de las cuentas y subcuentas que hacen parte de los estados contables de la entidad territorial

Los Organismos de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali, deberán realizar las gestiones administrativas de depuración y conciliación permanente de la información que administren, para asegurar que la información de los estados financieros refleje la realidad económica de la entidad y cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

Los organismos de la Administración Central tienen el compromiso de atender las políticas contables y administrativas relacionadas con el proceso contabilidad general.

Todos los Organismos de la Administración Central de Santiago de Cali, que generan, administran y/o suministran información al proceso contable de la entidad territorial, deben implementar los controles y políticas administrativas necesarias que eviten la ocurrencia de situaciones enunciadas en el Procedimiento de Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación, y que tiene como objetivo mejorar la calidad de la información financiera y esta cumpla las características fundamentales de relevancia y representación fiel

Todos los Organismos de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali, deberán cumplir con las fechas estipuladas en la circular de cierre contable emitida por la Contaduría General del Municipio para el trámite de contabilización de cuentas por pagar y emisión de fichas técnicas de impuestos y contabilidad.

Todos los Organismos de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali, deberán cumplir con la información requerida por la Oficina de la Contaduría General del Municipio para la emisión, presentación y publicación de los estados contables y juego de estados financieros.

Los Organismos de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali, tramitaran en la ventanilla de radicación de la Oficina de la Contaduría General del Municipio, todas las entradas y salidas de los documentos requeridos para la contabilización de cuentas por pagar y emisión de fichas técnicas de impuestos y contabilidad, mediante oficio debidamente firmado por el Secretario, Director y/o Jefe de Oficina de la Unidad de Apoyo.

La Oficina de la Contaduría General del Distrito recibirá y verificará los soportes suministrados por los organismos de la administración central, de las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios, realizando su contabilización en el término máximo de siete (7) días hábiles.

La Oficina de la Contaduría General del Distrito recibirá, verificará los soportes suministrados por los organismos de la administración central de las cuentas por pagar por Sentencias, realizando su contabilización en el término máximo de un (1) día hábil.

La Oficina de la Contaduría General del Distrito recibirá, y verificará los soportes suministrados por los organismos de la administración central para la emisión de la ficha técnica de impuestos y contabilidad en el término máximo de tres (3) días hábiles.

Política de Seguridad de la información

La alcaldía de Santiago de Cali, mediante la política de seguridad de la información se compromete a adoptar las medidas técnicas, jurídicas y administrativas necesarias, a través de la administración de riesgos dando un tratamiento transparente y correcto a la información pública del distrito. Mediante Acta N° 4123.010.1.42.04 14/dic/2018 Objetivo: Realizar reunión Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno y Gestión de Calidad del Municipio de Santiago de Cali, se dio aprobación de la Política Transversal de seguridad de la Información. Para el cumplimiento de esta política el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, como responsable de la Seguridad Informática, diseñó 68 Políticas divididas en 5 dominios, para su cumplimiento transversal:

- Políticas de Seguridad Física de los Centros de Procesamiento de Datos - 19 políticas
- Políticas de Seguridad en la Red de Datos - 10 políticas
- Políticas Seguridad en las operaciones - 18 políticas
- Políticas de Seguridad para el Control de Acceso - 6 políticas
- Políticas para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de sistemas de información - 12 políticas
- Políticas para la Gestión de Incidentes - 1 política
- Políticas para la Continuidad de Negocio - 2 políticas

Estas políticas se encuentran publicadas en la intranet en el link: http://www.cali.gov.co/tic/publicaciones/1344/politicas_seguridad_de_la_información.

Políticas y estándares de seguridad de la información relacionada con los aplicativos contables de la Alcaldía de Santiago de Cali

El sistema contable de la Alcaldía de Cali, al igual que todos los sistemas de Información utilizados, están alineados con el marco trazado por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones MINTIC, específicamente el componente de información sigue la norma ISO 27001 con sus tres pilares de confidencialidad, integridad y disponibilidad.

El sistema contable es basado en SAP y aplica un fuerte esquema que garantiza que solo quienes deben acceder a la información tienen el perfil para acceder a la misma. La estrategia la basa SAP en la construcción de un esquema altamente segmentado de roles que se asignan usuario a usuario. Todos los esquemas de cuadro y validación que posee el ERP garantizan la integridad de la información, soportada por una base de datos relacional como Oracle 12c que es una garantía de consistencia de la información que allí el aplicativo almacena, generando a su vez toda la trazabilidad que se requiere para un complejo sistema como el de la Alcaldía de Cali. Utiliza un esquema de almacenamiento que garantiza la disponibilidad de la información, prueba de ello es que el índice de disponibilidad de la data contenida ha tenido durante los últimos 5 años un 100% de disponibilidad de dicha DATA.

Las políticas de protección y backup garantizan la resiliencia necesaria en caso de desastre a nivel interno y toda una infraestructura de seguridad perimetral son garantía de uso correcto de acceso y prevención de ataques con cero incidentes en los últimos diez años. Todo lo anterior es complementado con un esquema de buenas prácticas como marco de referencia y el seguimiento de las mismas a través de un conjunto de procesos y procedimientos que son auditados a través del esquema de control interno y la contraloría.

La estructura del área financiera y contable de la entidad está basado en el catálogo de servicios, el módulo financiero libro mayor (FI-GL), es el módulo que finalmente recopila todos los registros contables, soportados en los diferentes módulos, acorde con las políticas contables definidas para la entidad. La atención se describe en el catálogo de servicios MAGT04.04.02.18.p01.C01, los módulos que soportan los registros contables actualmente el CORE financiero son:

NIVEL DE CATÁLOGO DE SERVICIOS	MÓDULO
4.2.1.1.1 Soporte de Software SGAFT SAP (FI - AA)	Activos fijos
4.2.1.1.2 Soporte de Software SGAFT SAP (AP)	Cuentas por pagar
4.2.1.1.3 Soporte de Software SGAFT SAP (FI GL)	Financiero libro mayor
4.2.1.1.4 Soporte de Software SGAFT SAP (PSM-FM)	Presupuesto
4.2.1.1.5 Soporte de Software SGAFT SAP (BANKING CML)	Deuda
4.2.1.1.6 Soporte de Software SGAFT SAP (TR-CM)	Tesorería
4.2.1.1.7 Soporte de Software SGAFT SAP (MM)	Materiales y contratación
4.2.1.1.9 Soporte de Software SGAFT SAP (PSCD)	Rentas
4.2.1.1.10 Soporte de Software SGAFT SAP (HCM)	Nómina
4.2.1.1.11 Soporte de Software SGAFT SAP (PS)	Proyectos
4.2.1.1.13 Soporte de Software SGAFT SAP (TRM)	Rentas
4.2.1.1.14 Soporte de Software SGAFT SAP (FI-BCM)	Tesorería pagos
4.2.1.1.15 Soporte de Software SGAFT SAP (CO)	Costos

Gestión de activos de información y riesgos: La Administración central de la alcaldía de Santiago de Cali está implementando el Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (SGSI), Este sistema está basado en el estándar NTC / ISO 27001. La entidad cuenta con la identificación de activos de información incluidos físicos y digitales. Para esto contamos con un procedimiento y un formato para la identificación de activos de información. Este trabajo se realizó con el Departamento Administrativo de Innovación Institucional más específicamente con la oficina de Gestión Documental que pertenece a la subdirección de trámites, servicios y gestión documental; que de acuerdo al decreto extraordinario 0516 de 2016 en su artículo 62 es el responsable de la identificación de activos de información. El procedimiento de para la identificación de activos de información se denomina **ACTIVOS DE INFORMACIÓN** Versión COD: MAGT04.03.18.P09

El formato para la identificación de activos se construyó considerando la información básica necesaria solicitada por el MINTIC y la guía de Gestión de riesgos de la función pública. Pero también fueron agregados campos que permiten identificar si tiene datos personales, también para la clasificación de información de acuerdo a la ley de transparencia y acceso a la información ley 1712 de 2014, campos para identificar a qué proceso pertenecen los activos. Esto también da cumplimiento a los requerimientos realizados al archivo general de la nación.

La identificación de riesgos de seguridad de los activos de información se apoya en la norma ISO/NTC 27005, la cual está basada en la metodología de identificación de riesgos denominada ISO/NTC 31000. Esta última está adoptada por la organización a través de la metodología y la política de gestión de riesgos MEDE01.05.14.12.PI.02 Versión 2.

Procedimientos de Seguridad informática: El Subproceso de Gestión de la Seguridad informática inicia con la identificación de riesgos de seguridad informática, incluye identificación, análisis, evaluación, tratamiento y monitoreo de los riesgos de seguridad informática, a través de la gestión de controles de acceso, operacionales, copias de respaldo, controles en las comunicaciones, controles en el diseño e implementación de sistemas de Información, gestión de Incidentes de Seguridad de la información, controles para garantizar la continuidad del negocio y finaliza con la gestión del cumplimiento de requisitos legales y contractuales, mejorando constantemente los niveles de seguridad informática en la Alcaldía de Santiago de Cali.

Este Subproceso tiene 6 procedimientos aprobados que son: Gestión de Acceso a usuarios -Versión 1, Copias de respaldo v-3, administración de seguridad informática en profundidad v-2, control de acceso físico a cpd v-2, gestión de vpn cliente to site (virtual private network) v-2 y gestión de vulnerabilidades técnicas versión 1., y deben ser implementados por todos los organismos a través de los miembros del CTO (Comité Tecnológico Operativo). Actualmente se está implementando en los demás organismos y está siendo auditado por control interno en la auditoría de Gobierno Digital.

Las actividades desarrolladas a través del proceso de Contabilidad General, contribuyeron al logro de:

Racionalización de trámites - certificados de ingresos y retenciones: La Oficina de la Contaduría General del Municipio y el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las comunicaciones lideraron la implementación en página WEB de la Alcaldía de Santiago de Cali, de la opción para que las Personas Naturales prestadores de servicios puedan descargar el certificado de ingresos y retenciones a título de renta, desde cualquier sitio sin tener que trasladarse al Centro Administrativo Municipal CAM, con lo anterior se da prioridad a la racionalización de trámites y logrando descongestionar las instalaciones de la entidad territorial.

Divulgaciones, inducciones y orientaciones realizadas: La Oficina de la Contaduría General del Municipio en procura del mejoramiento de la información contable de la entidad territorial, realiza anualmente actividades de divulgación, inducción y orientación en materia contable y tributaria.

Seguimiento y control de las políticas de operación respecto de los indicadores de gestión: En procura de la mejora continua del proceso de contabilidad general, se efectúa mensualmente el seguimiento de siete (7) indicadores así: 5 de eficiencia, 1 de eficacia y otro de efectividad. Resultados que están en el rango establecido conforme a las políticas de operación.

Certificación de Calidad ISO 9001: 2015: En el proceso de auditoría realizada por el ICONTEC, y en el cual le fue otorgada a la Alcaldía de Santiago de Cali, certificación del Sistema de Alta Calidad ISO 9001:2015, al Proceso de Contabilidad General como Proceso de Apoyo liderado por la Oficina de la Contaduría General del Municipio, reportó Cero (0) Observaciones y Cero (0) No Conformidades.

Limitaciones y/o deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso

Registro manual en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT SAP, de la información generada por los organismos.

Consolidación de Prestaciones Sociales: La administración municipal en al año 2015, incluyo en el Sistema de Gestión Administrativo, Financiero y Territorial SGAFT – SAP el módulo de Nómina (HCM), el cual realiza las liquidaciones de prestaciones sociales; cesantías, interés sobre cesantías, vacaciones, primas, bonificaciones, de los funcionarios de la administración central.

La Oficina de la Contaduría realiza mensualmente el proceso de provisión que consiste en correr el módulo de HCM el cual genera unos documentos denominados “provisión” y el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII, envía a la Contaduría los saldos de dichas prestaciones sociales para la conciliación del módulo HCM y el Modulo GL, procedimiento que siempre arroja unas diferencias en los conceptos de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por recreación y el concepto de cesantías retroactivas por cuanto el módulo HCM no tiene cargado los anticipos de cesantías pagados, razón por la cual se debe realizar manualmente.

En los reportes realizados por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII, se informa que los conceptos de vacaciones, prima de vacaciones legal y extralegal y bonificación por recreación, no se ajustan a la realidad en todos los casos, razón por la cual durante la vigencia 2019, se llevaron a cabo mesas de trabajo con DADII y DATIC para solucionar los inconvenientes presentados en el módulo HCM.

Las prestaciones sociales que liquida la Secretaria de Educación, correspondiente a los docentes por Ley 715, son aportados a través de comunicados, sin soporte detallado de los conceptos, para ser registrados en SAP mediante nota manual por parte de la Contaduría General de Santiago de Cali, debido a que el aplicativo es del Ministerio de Educación Nacional, quien administra y liquida las prestaciones sociales de los funcionarios de la Secretaria de Educación a quienes se les cancela con estos recursos.

Pasivo Pensional: La información correspondiente al cálculo actuarial, cuotas partes por cobrar y por pagar, bonos pensionales, recursos en FONPET y patrimonios autónomos, que es suministrada por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII, la Subdirección de Tesorería Municipal y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es incorporada en los Estados Financieros del Distrito de Santiago de Cali, mediante el registro de nota manual la cual se realiza de manera mensual, debido a que no existe módulo en Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF - SAP, para el manejo y control de las cuotas partes por cobrar y por pagar, situación por la cual la información es controlada a través de archivos en Excel.

Activos y Pasivos Contingentes: La información correspondiente a las contingencias a favor y en contra del Distrito, producto del reconocimiento de los procesos judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales, obligaciones o derechos, medidas cautelares y embargos, que se encuentran a cargo del Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, a través del aplicativo Jurisoft, se incorporan mediante el registro de nota manual a los estados financieros del Distrito, debido a que el aplicativo no se encuentra en línea con el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF - SAP.

Módulo de Gestión de Tesorería: Debido a la obligación del Distrito de constituir un Plan de Desempeño de acuerdo con la Ley 617 del 2000, para manejar sus recursos a través de un Encargo Fiduciario (fiducia), en el cual se administren recursos de libre destinación, rentas de saneamiento fiscal y otras rentas, así como los pagos que se efectúen contra estos ingresos; el Distrito de Santiago de Cali constituyó los encargos fiduciarios, Fiducolombia para manejar los recursos de libre destinación y Fidubogotá los recursos de Contribución de valorización, los cuales generan un alto volumen de registros que no se encuentran en línea con el módulo de SAP.

Recaudos por Clasificar: Estos recaudos representan ingresos efectivamente recibidos en los bancos pero que no se han podido imputar a un contribuyente o a una renta específica, debido a que no se suministra toda la información requerida para su identificación.

Módulo de Rentas: El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle, (CDAV) es una entidad privada encargada de administrar la información de los recaudos de las rentas del Distrito de Santiago de Cali en materia de tránsito. En lo concerniente al porcentaje destinado al Distrito de Santiago de Cali, el CDAV envía información a la Secretaría de Movilidad, y está actualiza el estado de cartera en contabilidad, situación que conlleva a que toda la información que se reciba no se pueda validar ya que el Distrito no tiene acceso a la base de datos de dicho centro y depende de esta entidad para la entrega de la información correspondiente a estas rentas e incorporar los saldos al Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP.

Debido a que el software del Centro de Diagnóstico Automotor CDAV, está por fuera del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, la información no es procesada en línea y para incorporarla al sistema se deben efectuar procesos adicionales, como transmisión de archivos planos e interfaces utilizando la transacción Ztablaingresos para afectar el modulo FI-GL del Sistema SGAF-T – SAP, así como realizar cálculo del deterioro de dicha cartera de forma manual.

Rentas Varias: Debido a que no existe modulo para el manejo y control de las rentas varias que administra el Distrito, las cuales se controlan, registran y calculan el deterioro de forma manual, como es el caso de las rentas administradas por la Secretaría de Seguridad y Justicia, Secretaria de Movilidad, Secretaría de Vivienda Social y Hábitat y el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA.

Cálculos de Deterioro de Rentas No Administradas en el SGAF-T-SAP: Los organismos responsables de las de rentas que no se encuentran administradas en el SGAF-T-SAP, realizan y registran el cálculo del deterioro de forma manual.

Limitaciones en la Entrega de Obras al Distrito de Santiago de Cali

Se han realizado mesas de trabajo con el fin de agilizar los trámites para la entrega de las obras sin que se haya logrado el objetivo. La mayor dificultad que se ha presentado está relacionada con la deuda de impuestos que Metro Cali S.A., tiene con el Distrito por concepto de sobretasa por valorización e impuesto predial. Estos impuestos se han generado por la compra de predios para el desarrollo de las obras del SITM Metro Cali S.A., se debe continuar con el proceso realizando mesas de trabajo con el fin de buscar los mecanismos jurídicos que permitan determinar si estos predios al ser convertidos en vías públicas se entregan al Distrito otorgándoles la calidad de bienes de uso público. Una vez se supere el tema de impuestos y mutaciones en catastro municipal, se podrá avanzar en este proyecto. Se ha llevado a cabo mesas de trabajo con el fin de realizar una prueba piloto con las obras que no incluyen afectación predial, el análisis de la información como es la obra ciudades confederadas, y visitas de terreno a la obra con funcionarios de METROCALI, Unidad Administrativa de Bienes y Servicios, la Secretaria de Infraestructura y la Contaduría General del Distrito.

Falta de Oportunidad en la Entrega de la Información:

Inversiones: Debido a que la información no es suministrada de forma oportuna por las entidades donde el Distrito de Santiago de Cali posee inversiones, afecta los tiempos establecidos para el registro de ajustes en los estados financieros del Distrito.

Operaciones Recíprocas: La información suministrada por los organismos de la administración central que generan transacciones con otras entidades públicas, no es enviada de forma oportuna para el reporte trimestral de operaciones recíprocas ante la Contaduría General de la Nación. En el proceso de conciliación con las entidades que reportan a la Contaduría General de la Nación, la respuesta a la solicitud realizada por la Contaduría General del Distrito a los organismos no es oportuna, dificultando este proceso de conciliación, como es el caso de impuesto de alumbrado público, sanciones por comparendos, impuesto de vehículos, entre otros.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros a diciembre 31 de 2020 – 2019, representan un medio para la rendición de cuentas del Distrito de Santiago de Cali, por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Los presentes estados financieros a diciembre 31 de 2020 - 2019, se elaboraron con base en los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y se encuentran debidamente firmados por el señor Alcalde, el Director del Departamento Administrativo de Hacienda y la Jefe de la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali.

Las notas a los estados financieros, fueron elaboradas de conformidad Resolución No. 425 de 2019, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y preparadas y presentadas en aplicación a lo establecido en la Resolución 441 de 2019 y sus modificaciones y la Resolución 193 de 2020, “por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016”, en relación a la estructura uniforme de las notas a los estados financieros (plantilla y anexos de apoyo) y el plazo de presentación del conjunto completo de los estados financieros en formato PDF.

La publicación de los estados financieros y sus notas a diciembre 31 de 2020, es realizada posteriormente al reporte ante la contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda Pública CHIP.

De conformidad con la Política Contable y Administrativa MAHP03.03.18.PI31, el Departamento Administrativo de Hacienda estableció como fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, el 15 de febrero del año siguiente al cierre, fecha

en la que se aprueba la publicación de los estados financieros en lugar visible y público, para que los diferentes usuarios de la información tengan conocimiento de los mismos, y como responsable de la autorización para la publicación de los estados financieros, a la Jefe de Oficina Contaduría General de Santiago de Cali, una vez se realiza la debida autorización, la Jefe designa a un funcionario adscrito a la Contaduría General de Santiago de Cali, quien es la encargada de realizar la publicación de los estados financieros en la fecha de autorización.

Sin embargo esta fecha será objeto de modificaciones, de acuerdo a las directrices que se establezcan por parte de la Contaduría General de la Nación, como es el caso para la vigencia 2020, en la cual mediante la Resolución No. 193 de diciembre 3 de 2020, por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016, establece que:

ARTÍCULO 4°. Modificar el Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 al cual se adiciona el párrafo 3, con el siguiente texto:

PARÁGRAFO 3. El juego completo de estados 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 día 28 de febrero del año siguiente al del período contable a reportar.

Los estados financieros del Distrito de Santiago de Cali, suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

El juego completo de estados financieros para el periodo sobre el cual se informa comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2020, se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2019 y están compuestos por:

- a) Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020-2019
- b) Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020-2019
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020-2019
- d) Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2020-2019

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020-2019, no incluyen el Estado de Flujo de Efectivo, teniendo en cuenta que no es obligatorio para la vigencia 2020, en concordancia con el párrafo 1° del artículo 1° de la Resolución 033 de 2020, modificatorio del párrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, el cual cita:

“El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el marco para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023”.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso Contabilidad General hace parte del Macroproceso Gestión de Hacienda Pública y tiene como objetivo “ Generar información contable, oportuna y acorde con la realidad del Distrito, que permita planear, organizar, ejecutar y controlar los procesos

contables, así como la toma de decisiones, en la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali y de sus Entidades Agregadas, a través de la ejecución de los procedimientos que rigen la contabilidad pública y de un sistema que permita establecer la relación costo beneficio de los productos y servicios generados por los procesos.

El proceso está conformado por dos (2) subprocesos: Contabilización y Elaboración y Presentación de Estados Financieros.



Subproceso de Contabilización: Este proceso tiene como objetivo recopilar y consolidar la información para la elaboración y presentación de la actividad financiera y económica, del Distrito de Santiago de Cali, que satisfaga razonablemente las necesidades de la entidad, con el objetivo de determinar la asignación de recursos.

Elaboración y Presentación de Estados Financieros: Elaborar y presentar la actividad financiera, económica, social y ambiental del Municipio de Santiago de Cali, que satisfaga razonablemente las necesidades de la entidad para la toma de decisiones.

Documentos Asociados al Subproceso de Contabilización MAHP03.03.01

CÓDIGO	DOCUMENTO
MAHP03.03.01.18.P01	Causación de nómina
MAHP03.03.01.18.P07	Ajustes y reclasificaciones
MAHP03.03.01.18.P10	Conciliación de Arrendamientos
MAHP03.03.01.18.P11	Radicación de Cuentas por Pagar a Proveedores y Acreedores Financieros y Bienes y Servicios
MAHP03.03.01.18.P12	Causación de Cuentas por Pagar Proveedores y Acreedores Financieros y de Bienes y Servicios

CÓDIGO	DOCUMENTO
MAHP03.03.01.18.P13	Revisión de Cuentas por Pagar de Proveedores y Acreedores Financieros y de Bienes y Servicios
MAHP03.03.01.18.P14	Cruce de Cuentas sin situación de Fondos
MAHP03.03.01.18.P15	Ingresos y Recaudos
MAHP03.03.01.18.P16	Devolución de Retenciones y Deducciones
MAHP03.03.01.18.P17	Apertura , reintegro y cierre de Caja Menor
MAHP03.03.01.18.P20	Elaboración y revisión Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad
MAHP03.03.01.18.P22	Administración y control de Data Maestra

A diciembre 31 de 2020, se encuentran en proceso de elaboración los procedimientos de inversiones, efectivo y equivalentes al efectivo, prestamos por pagar y beneficios a los empleados.

Documentos Asociados al Subproceso de Elaboración y Presentación de Estados Financieros - MAHP03.03.02

CÓDIGO	DOCUMENTO
MAHP03.03.02.18.P01	Preparación de la información contable
MAHP03.03.02.18.P02	Análisis de la información contable
MAHP03.03.02.18.P03	Revelación de la Información Contable
MAHP03.03.02.18.P04	Operaciones recíprocas
MAHP03.03.02.18.P18	Consolidación de la información contable
MAHP03.03.02.18.P19	Cierre contable
MAHP03.03.01.18.P21	Reporte Información boletín Deudores Morosos
MAHP03.03.02.18.P23	Conciliación e incorporación de la información financiera de las entidades agregadas en los estados financieros

A diciembre 31 de 2020, se encuentran en proceso de elaboración los procedimientos de; certificado contable de donaciones, información exógena nacional y municipal, certificado de disponibilidad de ingresos, análisis e informes comportamiento de las rentas, declaraciones tributarias, nacionales, departamentales y municipales, administración del sistema CHIP y certificados tributarios.

Durante la vigencia 2020, el Distrito de Santiago de Cali, llevo a cabo la virtualización de los procedimientos de la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, con el fin de dar continuidad a la atención de los trámites requeridos por los Organismos y/o Dependencias de la Entidad territorial durante el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica declarado en todo el territorio nacional generado por la pandemia del coronavirus COVID 19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el Gobierno Nacional como el Distrital. Los procedimientos virtualizados son:

- Procedimiento Virtual Creación de la Data Maestra en el SGAFIT-SAP de proveedores y/o acreedores de bienes y Servicios – Emergencia Sanitaria.
- Procedimiento Virtual Radicación Documentos para la Emisión de la Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad –Estado de Emergencia Sanitaria, este mecanismo de recepción virtual, tendrá vigencia durante el tiempo que dure la Emergencia Sanitaria y contempla:
 Radicación de Solicitudes de los Organismos por primera vez
 Remisión Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad Emitida (Elaborada y/o Revisada) por la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali
 Devolución de Solicitudes, Sin la Emisión de la Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad
 Radicación de solicitudes de Organismos, que fueron Objeto de Devolución - Producto No Conforme
 Radicación de Solicitudes de Organismos, Actualización Ficha por OTROSI Adiciones Contractuales
- Procedimiento Virtual Radicación de Cuentas por Pagar a Proveedores y Acreedores Financieros y Bienes y Servicios - Estado de Emergencia Sanitaria
- La recepción de Fichas Técnicas de Impuestos y Contabilidad, está condicionada a la apertura en el SGAFIT-SAP del periodo presupuestal, el cual solo puede ser realizado si previamente se han llevado a cabo actividades de cierre del periodo inmediatamente anterior, relacionadas con: a) causación de las cuentas por pagar a cargo de la Oficina de la Contaduría General; b) compensación de los pagos a proveedores de bienes y servicios a cargo de la Subdirección de Tesorería y c) cierre del presupuesto de gastos ejecutado por la Subdirección de Tecnología Digital.
- Flujograma de actividades, tareas y responsables en la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, para la ejecución virtual de los Procedimientos de Radicación, Causación de Cuentas por Pagar Proveedores y Acreedores Financieros y de Bienes y Servicios - Estado de Emergencia Sanitaria.

Sistema de Información

El Distrito de Santiago de Cali, cuenta con el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SGAFT - SAP desde el año 2006, el cual funciona bajo la plataforma SAP, sistema que permite la integralidad de la gestión financiera y el fortalecimiento, unificación, estandarización, y racionalización de los procesos.

Consolidación de Información

Para el periodo comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2019 -2018, consolidó a través del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SGAFT - SAP la información contable de:

- Administración Central del Distrito - 24 organismos (MECAL)
- Concejo Municipal (CON)
- Fondo Local de Salud (FLS)
- Sistema General de Regalías (SGR)
- Fondo Gestión del Riesgo Emergencias y Desastres (FGRED)
- Sistema General de Participaciones (SGP)
- Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM)

Agregación de Información

Los estados financieros del Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020-2019, contiene la información financiera y contable de la Administración Central y Entidades Agregadas, consolidada y agregada de conformidad con los procedimientos establecidos en el anexo de la Resolución 159 de junio 10 de 2019 emitida por la Contaduría General de la Nación y el Procedimiento Interno MAHP03.03.01.18.P23 “Conciliación e Incorporación de Información Financiera de las Entidades Agregadas en los Estados Financieros”.

Entidades Agregadas:

- Contraloría General de Santiago de Cali
 - Personería de Santiago de Cali
 - Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura
 - Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima
 - Instituciones Educativas Oficiales del Distrito de Santiago de Cali
-
- **Contraloría General de Santiago de Cali**

La Contraloría General de Santiago de Cali, es un órgano territorial creado mediante Acuerdo No. 055 de 19 de septiembre de 1939, con el objetivo el ejercer el control fiscal a la administración de los recursos públicos del Municipio de Santiago de Cali y sus Entidades Descentralizadas apoyada en la normatividad legal vigente y con el fomento de la participación ciudadana; es una entidad contable pública que lleva contabilidad

independiente y reporta información a la Contaduría General de la Nación por el proceso de agregación. Esta contraloría Territorial tiene autonomía administrativa y presupuestal.

De conformidad con la Resolución No. 194 de diciembre 3 de 2020, por la cual se señala la obligación para las contralorías territoriales de organizar y reportar en forma independiente la información contable de las diferentes categorías de información a la Contaduría General de la Nación, se modifican el inciso primero del numeral 3 del Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública - Convergencia, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) y el numeral 3.3 de la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, solo hasta el 31 de diciembre de 2020, se agregará la información contable y financiera de la Contraloría General de Santiago de Cali, a los Estados Financieros del Distrito de Santiago de Cali.

- **Personería Municipal de Santiago de Cali.**

La Personería Municipal de Santiago de Cali, es un ente del Ministerio Público, representa a la comunidad ante la Administración Municipal, ejerce, vigila y hace control sobre su gestión, vela por la promoción y protección de los Derechos Humanos, vigila el debido proceso, la conservación del medio ambiente, el patrimonio público y la prestación eficiente de los servicios públicos, garantizando a la ciudadanía la defensa de sus derechos e intereses.

- **Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura**

La Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura, es una Unidad Administrativa Especial, adscrita a la Secretaría de Cultura del Municipio Santiago de Cali, mediante Acuerdo 55 del 27 de diciembre de 1.999 donde se fijan sus objetivos y funciones, se encuentra registrada en la DIAN bajo el Nit. 800.178.575-1 su Naturaleza Jurídica es con autonomía administrativa y financiera sin personería jurídica, ubicado en la ciudad de Cali en la carrera 5 N°6-64. El objetivo de la Unidad Administrativa Especial del Teatro Municipal es Servir como escenario para el fomento, desarrollo y consolidación de todas las manifestaciones artísticas y culturales que benefician a la comunidad en general.

- **Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima**

Los Estudios de Grabación Takeshima con Nit. 805.021.022-2, es una Unidad Administrativa Especial, Adscrita a la Secretaría de Cultura del Distrito de Santiago de Cali, creada mediante acuerdo 70 del 19 de Diciembre de 2000, y reglamentada mediante Decreto Municipal No 0275 de Abril 30 de 2001; dotada de autonomía administrativa y financiera y sin personería Jurídica, cuyo objeto general es brindar a la comunidad un espacio destinado a la atención de las manifestaciones culturales que tiene como forma de expresión los medios audiovisuales y sonoros, con un énfasis en el fortalecimiento de la producción de los canales comunitarios y la producción musical de agrupaciones y

músicos. Se encuentra ubicada en la carrera 5 # 6-05 en la ciudad de Santiago de Cali.

- **Instituciones Educativas Oficiales del Distrito de Santiago de Cali - Fondos de Servicios Educativos**

La Secretaría de Educación, a través de la Oficina de Apoyo a los Fondos de Servicios Educativos, es la encargada de consolidar los informes financieros de las 90 Instituciones Educativas a través del aplicativo ASCII, esta información no incluye el Instituto Colombiano de Ballet Clásico Incolballet, debido a que esta entidad reporta directamente a la Contaduría General de la Nación.

Rendición y Publicación de Informes

Rendición de Informes Trimestrales Categoría Información Contable Pública Convergencia

La información financiera consolidada y agregada en los Estados Financieros del Municipio de Santiago de Cali 2020-2019, fue preparada de conformidad con la Resolución 159 de junio 10 de 2019, mediante la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría Información Contable Pública - Convergencia, a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP y el Procedimiento interno MAHP03.03.01.18.P23 “Conciliación e Incorporación de Información Financiera de las Entidades Agregadas en los Estados Financieros”.

La información financiera correspondiente al periodo enero - marzo de 2020, formularios CGN2015-001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2015-002 Operaciones Recíprocas Convergencia y CGN2016C01 Variaciones Trimestrales Significativas, fue reportada el 26 de mayo de 2020 a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP de la Categoría Información Contable Pública Convergencia, dentro de los tiempos estipulados por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 079 del 30 de marzo de 2020, por la cual prorrogó el plazo indicado en el artículo 16 de la Resolución No.706 de 2016 y sus modificaciones, emitida en consideración a la situación de contingencia en que se encuentra el país para contener el COVID-19.

La información financiera correspondiente a los periodos abril – junio, julio – septiembre y octubre – diciembre de 2020, fue reportada en los formularios CGN2015-001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2015-002 Operaciones Recíprocas Convergencia, CGN2016C01 Variaciones Trimestrales Significativas y CGN2020_004_COVID_19, de conformidad con la Resolución No.109 de junio 17 de 2020, que modificó el artículo 7º de la Resolución 706 de 2016.

Boletín de Deudores Morosos del Estado

El Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME, fue reportado el 09 de junio y el 10 de diciembre de 2020, en cumplimiento de la Resolución N°037 de febrero 05 de 2018. Los retiros y/o actualizaciones del Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME, han sido realizados conforme a la solicitud recibida por los diferentes organismos que administran las rentas del Ente Territorial.

Operaciones Recíprocas

En mejora de la información financiera de la entidad territorial y dando cumplimiento a la Circular 005 de la Contaduría General de la Nación, sobre el reporte de operaciones recíprocas de la vigencia 2020, se realizó la circularización de información de operaciones recíprocas a través de los correos electrónicos registrados en la página WEB de la Contaduría General de la Nación, con el objetivo de identificar las diferencias presentadas en la consolidación de información publicada por la Contaduría General de la Nación e iniciar el proceso de conciliación con cada una de las entidades reportadas.

Rendición de la Cuenta Anual Consolidada

El Distrito de Santiago de Cali, realiza la rendición electrónica de la cuenta anual consolidada ante la Contraloría General de Santiago de Cali, a través del aplicativo SIA con corte al 31 de diciembre 2019 y 2020.

Publicación de Información Financiera

La información financiera y contable mensual consolidada en los Estados Financieros del Distrito de Santiago de Cali, correspondiente a los meses de enero y febrero fue publicada en las carteleras oficiales y en la página web www.cali.gov.co, de conformidad con el artículo 1, título 3, Contenido y Publicación de los Informes Financieros y Contables Mensuales, numeral 3.3 de la Resolución 182 de mayo 19 de 2017.

Los Estados Financieros con corte al primer trimestre de 2020, fueron publicados oportunamente, de conformidad con el plazo estipulado en el artículo 2° de la Resolución 079 del 30 de marzo de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, emitida en consideración a la situación de contingencia en que se encuentra el país para contener el COVID-19.

Los Estados Financieros correspondiente a los periodos mensuales de abril a noviembre de 2020, han sido publicados, dentro de las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación en el “numeral 3.3 Publicación” del artículo 1° de la Resolución 182 de mayo 19 de 2017.

Fecha de Corte	Fecha de Publicación
Abril de 2020	Mayo 29 de 2020
Mayo de 2020	Junio 30 de 2020
Junio de 2020	Julio 31 de 2020
Julio de 2020	Agosto 30 de 2020
Agosto de 2020	Septiembre 30 de 2020
Septiembre de 2020	Octubre 30 de 2020
Octubre de 2020	Noviembre 27 de 2020
Noviembre de 2020	Diciembre 29 de 2020

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros del Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020-2019, han sido preparados sobre la base de medición de costo histórico.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros del Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020-2019, son presentados en pesos colombianos (COP), que constituye la moneda funcional del Distrito de Santiago de Cali.

El redondeo presentado en los estados financieros y en las notas a diciembre 31 de 2020-2019, corresponde a pesos colombianos (COP).

Materialidad

De acuerdo con la Política Contable de Materialidad MAHP03.03.18.PI07, el Distrito de Santiago de Cali, al preparar los estados financieros determinó la materialidad considerando la relación al activo total, al patrimonio, ingresos operacionales y a los excedentes del ejercicio según el periodo que corresponda.

El Distrito de Santiago de Cali, considera que la base más apropiada para cálculo de materialidad es el activo total, sobre un porcentaje del 5%, esta base se selecciona teniendo en cuenta el análisis de las tendencias y su comportamiento en los diferentes años analizados.

En los estados financieros del Distrito se revelan de manera integral los hechos económicos que afectaron la situación financiera y los resultados individuales. Las revelaciones no incluidas consideran que no existen asuntos de importancia, que pudieran alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información mencionada.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultados y estado de cambios en el patrimonio, suministrando descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Materialidad (importancia relativa) y Agrupación de Datos: El Distrito presentará por separado cada clase significativa de partidas similares de igual forma presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas. No es necesario que el Distrito proporcione una revelación específica requerida por el nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno si la información carece de importancia relativa.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Durante la vigencia 2020 y 2019, no se presentaron transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

En los estados financieros del Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020-2019, no se presentaron ajustes por hechos ocurridos después del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

Otras políticas establecidas por el Distrito de Santiago de Cali, corresponden a MHAP 03.03.18.PI07 Materialidad, MHAP 03.03.18.PI28 Presentación de Estados Financieros, MHAP 03.03.18.PI30 Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, MHAP 03.03.18.PI31 Hechos Ocurridos Después del Periodo Contable, MHAP 03.03.18.PI29 Información financiera por segmentos en los cuales se identifican:

- Administración Central del Distrito - 24 organismos (MECAL)
- Concejo Distrital (CON)
- Fondo Local de Salud (FLS)
- Sistema General de Regalías (SGR)
- Fondo Gestión del Riesgo Emergencias y Desastres (FGRED)
- Sistema General de Participaciones (SGP)
- Sistema Integrado de Transporte Masivo (SITM)

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

3.1. Juicios

El Distrito de Santiago de Cali, aplica las políticas contables establecidas bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación, de manera uniforme para las transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos y basándose en lo definido en el Marco Normativo para entidades de gobierno, el Distrito puede aplicar juicios profesionales para seleccionar y aplicar una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, que permita mostrar su situación financiera, su rendimiento financiero y sus flujos de efectivo, atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; en este caso, el Distrito documentará la política definida.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco normativo para Entidades de Gobierno (Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública), el Distrito solicita a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente, como lo establece la política contable de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores MAHP03.18.PI30.

3.2. Estimaciones y supuestos

En el Distrito se realizan las mejores estimaciones posibles para determinadas partidas de los estados financieros que no se pueden valorar con exactitud. El uso de estimaciones razonables es una parte fundamental en la preparación de estados financieros. En este proceso se revisa, y de ser necesario, se ajustan las estimaciones cuando cambian las circunstancias en las que se basó o cuando hay nueva información disponible. Lo anterior, no implica que las estimaciones se encuentren relacionadas con periodos anteriores ni tampoco que constituyan la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Los efectos que se deriven de un cambio en una estimación contable se aplican de manera prospectiva afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio si afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio. Cuando al Distrito le resulte difícil distinguir si un cambio es un cambio de estimación contable o de una política contable, éste es tratado como un cambio en una estimación contable, como lo establece la política contable de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores MAHP03.18.PI30.

Durante la vigencia 2020-2019 no se presentaron cambios en las estimaciones contables.

Para la preparación de los estados financieros del Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020-2019, la administración realizó juicios y estimaciones conforme lo establecido bajo el marco normativo para entidades de gobierno, soportado en las políticas contables y administrativas relacionadas en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables, específicamente en:

- Inversiones de administración de liquidez
- Inversiones en controladas y asociadas
- Cuentas por Cobrar:
- Cartera impuesto predial unificado
- Cartera impuesto de industria y comercio e impuesto complementario de avisos y tableros
- Cartera por contribución de valorización
- Cartera impuesto de circulación y tránsito o rodamiento, infracciones de tránsito e infracciones de transporte público de pasajeros
- Cartera impuesto sobre el servicio de alumbrado público e impuesto a la telefonía urbana
- Cartera rentas varias: impuesto municipal de espectáculos públicos e impuesto de espectáculos públicos del deporte, impuesto de delineación urbana, estampilla pro desarrollo urbano y estampilla pro cultura
- Cartera rentas varias: por sanciones de multas de establecimiento de comercio, publicidad exterior visual, mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia, incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar
- Propiedades, planta y equipos
- Bienes de uso público
- Bienes históricos y culturales
- Propiedades de inversión
- Activos intangibles
- Arrendamientos
- Costos de Financiación
- Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo
- Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo
- Beneficios a los empleados
- Provisiones
- Activos y pasivos contingentes
- Ingresos de transacciones sin contraprestación
- Ingresos de transacciones con contraprestación

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia 2020, se dio continuidad al proceso de depuración contable permanente y sostenible de conformidad con lo establecido en el numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de mayo 05 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación y el

artículo vigésimo segundo del Decreto 4112.010.20.0652-2017 de septiembre 29 de 2017, los cuales se encuentran registrados en la cuenta 3109 detallada en la Nota 27. PATRIMONIO.

De conformidad con la política contable de cambios en las estimaciones contables y corrección de errores MAHP03.18.PI30, numeral 1.5.3 Corrección de errores de periodos anteriores, la administración del Distrito, considera un error material cuando supera el 5% de los activos totales. Sin embargo, siempre es necesario considerar la definición general de “error” es decir no es suficiente basarse en el análisis numérico solamente, se incluyen consideraciones de fraude, entre otros, por lo que es obligatorio la consulta a la Administración. Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

El Distrito corrige los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluye en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales, para efectos de presentación, el Distrito re-expresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re-expresan los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

Cuando, para efectos de presentación, es impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, el Distrito reexpresa la información desde la fecha en la cual dicha re-expresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la re-expresión. En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su reexpresión retroactiva. De acuerdo con la Norma de Presentación de Estados Financieros, cuando el Distrito corrige errores materiales de periodos anteriores, presenta los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

En cumplimiento con lo establecido en la Ley 1474 del 2011 Estatuto Anticorrupción, orientado a establecer medidas específicas para la prevención, detección y lucha contra la corrupción; la Alcaldía de Cali adoptó su Política de Administración de Riesgos.

La Política de Riesgos, establece lineamientos para la administración de los riesgos a través de la aplicación de una metodología que incluye el análisis del contexto institucional, la identificación del riesgo, su análisis y valoración y las acciones para el tratamiento, monitoreo y seguimiento de los riesgos. Todo ello, para fortalecer el

desempeño de la gestión institucional en la Administración Central Municipal de Santiago de Cali.

Con la aprobación de este documento la Administración Distrital, consciente de su responsabilidad frente al cumplimiento de su propósito misional y del Plan de Desarrollo Distrital vigente, presenta su compromiso para Gestionar los Riesgos que se identifiquen en la operación de sus procesos y que puedan desviar la gestión de la Administración.

La Política de Administración de Riesgos es aplicable a todos los niveles de la entidad y a los procesos que conforman el Modelo de Operación por Procesos en el marco de los Sistemas de Gestión y Control Integrados. Los líderes de los procesos son los responsables de realizar el seguimiento y monitoreo al mantenimiento de los controles existentes, a la implementación de las acciones y a su eficacia a través de la materialización de los riesgos de gestión, corrupción y de seguridad de la información.

El monitoreo a los riesgos de gestión, corrupción y de seguridad de la información se realizará con frecuencia mensual por parte de los líderes de los procesos y con un reporte trimestral a la Subdirección de Gestión Organizacional con corte al 30 de marzo, 30 de junio, 30 de septiembre y 31 de diciembre de cada vigencia. Si una vez realizado el monitoreo a los riesgos de gestión, corrupción y de seguridad de la información, de acuerdo a la frecuencia establecida se genera la actualización del Mapa de Riesgos, este deberá reportarse a la Subdirección de Gestión Organizacional mediante comunicación por el Sistema de Gestión Documental ORFEO, con su respectivo formato: Solicitud de Elaboración, Actualización o Eliminación de Documentos de los Sistemas de Gestión MAGT04.03.14.12P01.F07, en caso contrario se debe reportar la realización del monitoreo de los riesgos de gestión, corrupción y de seguridad de la información sin novedades al correo electrónico.

El Departamento Administrativo de Hacienda, tiene identificado cada uno de los riesgos en todas la Subdirecciones y realizó los respectivos seguimientos, durante la vigencia 2020 no se materializaron riesgos.

Los riesgos que se tienen identificados en cada uno de los procesos, y que tienen injerencia en la información financiera se relacionan a continuación por cada una de las Subdirecciones.

Gestión de riesgos del proceso Contabilidad General

En la gestión de los riesgos de operación/gestión y de corrupción del proceso Contabilidad General, se tienen identificados 9 Riesgos así: Riesgos de Gestión 4, Riesgos de Corrupción 3 y Riesgos de Información 2.

De igual forma se tiene planteados 12 controles para asegurar que no se materialicen los riesgos, Contaduría General de Santiago de Cali, socializo los seguimientos de cada uno de los indicadores del proceso contabilidad general entre el personal de la oficina.

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Error en la selección de las cuentas contables para el registro de la información financiera.	Riesgos Operativos	El profesional del proceso contabilidad general cada vez que revisa la documentación de la cuenta de cobro verificara que la ficha tecnica de impuestos y contabilidad se elabore de acuerdo con el objeto del contrato, en caso de encontrar información faltante, se requiere al proveedor a través de correo para el suministro de la información y poder revisar y aprobar la ficha tecnica	Comprobar que la cuenta asignada al CDP coincida con la registrada en la ficha tecnica
Demora en la entrega de la información financiera	Riesgos de Cumplimiento	Circulares solicitando la información requerida para la elaboración de los respectivos informes contables y financieros	Asegurar que se realice el seguimiento a través de llamadas, visitas y reiteraciones con oficios.
Incumplimiento en la causación de resoluciones y sentencias proferidas por los juzgados.	Riesgos Financieros	El profesional del grupo de contabilización Prioriza el Trámite inmediato de causación de las resoluciones y/o sentencias, cumpliendo con las políticas de operación de causar las cuentas en los tiempos establecidos y así evitar que se generen intereses y por ende un detrimento patrimonial.	Garantizar y Divulgar el cumplimiento de la política de operación relacionada con las sentencias.
Inexactitud en el reporte de la información presentada en los estados financieros de la Administración Central.	Riesgos Operativos	El profesional el grupo de balance del proceso Contabilidad General realizara la Conciliación de operaciones reciprocas	Realizar la comparacion entre la informacion reportada por la CGN y la contaduria general del municipio
		El profesional del grupo de balance realiza la Revision de cifras previas al cierre, con el objetivo de conciliar las cifras a presentar en los Estados Financieros y asegurar la confiabilidad de la informacion financiera	Asignar las diferentes cuentas de los estados financieros con saldos contrarios a funcionarios del Organismo para su conciliacion.
		el jefe de la Oficina de la contaduria realiza Comites Contables mensuales registrados en actas con el fin de dar a conocer las situaciones actualizadas del proceso e impartir lineamientos para corregir desviaciones en el proceso si se llegan a presentar	Realizar como mínimo un Comité Contable al mes. Establecer directrices para unificar criterios en el manejo y procesamiento de la información contable y financiera.

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Cohecho para la ejecución anticipada del trámite de pago de cuentas por adquisición de bienes o prestación de servicios.	Riesgos de Corrupción	El profesional verifica el cumplimiento de la política de Operación mediante la cual se establece un tiempo máximo para el trámite de pago de cuentas por adquisición de bienes o prestación de servicios, mediante la medición mensual de los indicadores que tiene implementado el proceso de Contabilidad General.	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas,exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
			Realizar seguimiento a la implementación de la Política de operación por medio de la Ficha Técnica de Indicadores.
			Divulgar la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables.
Concusión durante el desarrollo de la ejecución del pago por adquirió de bienes y servicios.	Riesgos de Corrupción	El profesional verifica el cumplimiento de la política de Operación mediante la cual se establece un tiempo máximo para el trámite de pago de cuentas por adquisición de bienes o prestación de servicios, mediante la medición mensual de los indicadores que tiene implementado el proceso de Contabilidad General.	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas,exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
			Realizar seguimiento a la implementación de la Política de operación por medio de la Ficha Técnica de Indicadores.
			Divulgar la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables.
Cohecho para la ejecución tardía del trámite de pago de sentencias judiciales.	Riesgos de Corrupción	El profesional verifica el cumplimiento de la política de Operación mediante la cual se establece un tiempo máximo para el trámite de pago de cuentas por adquisición de bienes o prestación de servicios, mediante la medición mensual de los indicadores que tiene implementado el proceso de Contabilidad General.	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas,exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
			Realizar seguimiento a la implementación de la Política de operación por medio de la Ficha Técnica de Indicadores.
			Divulgar la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables.
Caida del sistema e interrupciones y fallas recurrentes en el funcionamiento del sistema SAP.	Riesgos Operativos	El personal asignado realiza cada vez que se presente el registro de la novedades (fallas e interrupciones del sistema) y su comunicación inmediata al personal para la corrección de las fallas presentadas y asegurando la continuidad del proceso.	Realizar la revisión , análisis y validación de la información y datos en SAP Macroproceso Gestión Tecnológica y de la Información MAGT04 Proceso Administración de las tecnologías de la información y Comunicaciones MAGT04.04, Subproceso de Gestión de Servicios de Tecnologías Informáticas MAGT04.04.02, Solicitar a DATIC los controles.
Pérdida de información registrada en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP por el proceso de contabilidad general	Riesgos Operativos	El Personal asignado (profesional o tecnico) realiza diariamente el respaldo de Información del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP, asegurando así un Backup de la información.	Realizar el BACK UP por parte de DATIC
		El Personal asignado (profesional o tecnico) realiza diariamente el respaldo de Información del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial con la cual se genera el reporte de información para elaborar los indicadores de gestión, que contiene los datos de las cuentas causadas.	Analizar mensualmente los indicadores de gestión

Gestión de riesgos del proceso Gestión de Finanzas Públicas

En el marco de la formulación, elaboración y seguimiento a la ejecución del presupuesto se conciben los siguientes riesgos que se encuentran monitoreados de manera mensual y que permiten mantener el equilibrio fiscal y financiero del a Entidad Territorial:

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Inexactitud en la formulación, modificación y ejecución del presupuesto Municipal, así como la liquidación del servicio de la deuda pública, sentencias y/o conciliaciones.	Riesgos Financieros	1. verificar la actualización y/o cumplimiento de la normatividad de las bases legales y del calculo, actividades del plan de trabajo, actos administrativos para el presupuesto y la información del presupuesto y ejecución de ingresos y gastos.	1. Actualizar las Bases Legales y del Calculo, con respecto a la Normatividad Vigente.
		2. Verificar la liquidación de las sentencias y/o conciliaciones.	2. Revisar que las liquidaciones estén acordes con lo ordenado en la sentencia.
		3. Validar las conciliaciones con las entidades financieras de los valores liquidados.	3. Conciliar con las entidades bancarias el valor a pagar por concepto de servicio de deuda pública
		4. Validar el control y seguimiento al presupuesto, a través del SGAFIT -SAP	4. Examinar que las aprobaciones de las modificaciones al presupuesto sean acordes con la normatividad vigente y su estructura presupuestal.
		5. Verificar que se cumplió con los requisitos y las actividades estipuladas en el plan de trabajo.	5. Realizar seguimiento y control al plan de trabajo de los subprocesos de Planeación Financiera y presupuestal, crédito publico, Seguimiento, manejo y control presupuestal y Cofinanciación y Regalías.
Demora en la preparación, presentación y entrega de información requerida por el cliente interno y/o externo.	Riesgos de Cumplimiento	1. Verificar el cumplimiento establecido en el plan de trabajo de actividades del proceso.	1. Realizar seguimiento y control al cumplimiento de las actividades del proceso.
		2. Verificar los tiempos para la liquidación de sentencias y/o conciliaciones.	2. Cumplir con la política de operación relacionada con los tiempos de respuesta para la liquidación de las sentencias y/o conciliaciones.
		3. Verificar los tiempos para la elaboración de los actos administrativos de las modificaciones presupuestales.	3. Cumplir con la política de operación relacionada con los tiempos de respuesta para la elaboración de los actos administrativos de las modificaciones presupuestales.
		4. Verificar el cumplimiento del envío de la liquidación del pago de la deuda pública a la Tesorería Municipal tres (3) días hábiles antes del vencimiento para el trámite correspondiente y oportuno.	4. Informar mediante oficio al proceso de administración de tesorería la liquidación del pago del servicio de la deuda pública.
Incumplimiento en la información presentada al cliente interno y externo.	Riesgos de Cumplimiento	1. Verificar que se cumplió con los requisitos y las actividades estipuladas en el plan de trabajo.	1. Realizar seguimiento y control al plan de trabajo de los subprocesos de Planeación Financiera y Presupuestal, Crédito Público, Seguimiento, manejo y control presupuestal y Cofinanciación y Regalías.
Incumplimiento en los requisitos exigidos por el Ente Cofinanciante.	Riesgos de Cumplimiento	1. Cotejar el seguimiento y control a los recursos de cofinanciación y el Sistema General de Regalías.	1. Emisión de una comunicación oficial, solicitando la información correspondiente a convenios y/o proyectos de cofinanciación
		2. Validar el seguimiento a los reportes mensuales en los aplicativos de monitoreo del SGR.	2. Realizar seguimiento y control a la entrega de información requerida
		3. Validar el seguimiento a las cláusulas de los convenios suscritos donde aparece las obligaciones de Santiago de Cali y del ente cofinanciante de tipo financiero.	3. Examinar que los componentes financieros del convenio estén suscritos en el mismo.
		4. Verificar Seguimiento a las alertas en la pagina web del sistema general de regalías sobre la ejecución de recursos y de los proyectos.	4. Dar a conocer al Organismo ejecutor y /o al proceso de Administración de Tesorería las alertas generadas en los aplicativos de seguimiento a los recursos del SGR y de los Proyectos.
		5. Verificar la información solicitada por el Ente Cofinanciante al organismo ejecutor cuando lo requiera.	5. Realizar acompañamiento al Organismo ejecutor, en la verificación de la información solicitada por el Ente Cofinanciante.
Fraude en la liquidación del servicio de la deuda y de las sentencias judiciales.	Riesgos de Corrupción	1. Verificar la conciliación de la información.	1. Realizar conciliaciones con las entidades financieras la liquidación del servicio de la deuda. Revisar el cálculo de los intereses de las sentencias y verificar la correcta conciliación de los compromisos que tengan el demandante con entidad territorial.
		2. Cotejar las evaluaciones financieras.	2. Examinar las condiciones económicas para la liquidación del servicio de la deuda y las sentencias.
		3. Validar el fortalecimiento de la cultura del autocontrol y de principios y valores éticos	3. Asistir a jornada de Inducción y/o reinducción en temas relacionados con código de ética, valores, cultura de autocontrol, misión, visión organizacional, entre otros
		4. Validar la trazabilidad del SGAFIT.	4. Realizar seguimiento a la liquidación generada en el sistema financiero vs la liquidación manual, cuando se requiera.
		5. Verificar el cumplimiento de políticas de operación.	5. Dar cumplimiento a las políticas establecidas para el proceso de Gestión de Finanzas Públicas.

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Tráfico de Influencias en la aprobación de las modificaciones presupuestales	Riesgos de Corrupción	1. Verificación y control de los soportes.	1. Revisar que los soportes sean coherentes con la modificación solicitada y queden plasmada en los considerandos del acto administrativo.
		2. Validar el fortalecimiento de la cultura del autocontrol y de principios y valores éticos.	2. Asistir a jornada de Inducción y/o reinducción en temas relacionados con código de ética, valores, cultura de autocontrol, misión, visión organizacional, entre otros.
		3. Validar la asignación de solicitudes de modificación previamente aprobadas por el COMFIS.	3. Registrar cada una de las asignaciones de solicitud de modificaciones que ejecutan los servidores públicos adscritos al subproceso de seguimiento manejo y control presupuestal.
		4. Verificar los reportes de cambios que genera el SGAFT.	4. Examinar y reportar los cambios de la información que genera el sistema financiero, al grupo que administra SGAFT.
Falsedad en el manejo de la información de la ejecución presupuestal.	Riesgos de Corrupción	1. Revisar el cumplimiento de nuevas instrucciones en el manejo de la información.	1. Asistiendo a jornadas de capacitación e informar a los servidores públicos que operan el proceso de gestión de finanzas públicas cualquier novedad que se presente.
		2. Validar el Fortalecimiento de la cultura del autocontrol y de principios y valores éticos	2. Asistir a jornada de Inducción y/o reinducción en temas relacionados con código de ética, valores, cultura de autocontrol, misión, visión organizacional, entre otros
		3. Validar el seguimiento a la información.	3. Conciliar y examinar la información generada por proceso de gestión de finanzas públicas, la cual debe cumplir con los lineamientos establecidos por las normas vigentes.
Caída del sistema e interrupciones y fallas recurrentes en el funcionamiento del sistema SAP.	Riesgos Operativos	1. Verificar el registro de la novedades (fallas e interrupciones del sistema) y su comunicación inmediata	1. Revisión, análisis y validación de la información y datos en Sistema de Gestión Administrativo y Financiero SGAF- SAP. (Proceso Administración de las tecnologías de la información y Comunicaciones MAGT04.04, Subproceso de Gestión de Servicio TI MAGT04.04.02.18.P04 "Administración de DATACENTER")
			2. Solicitar a DATICS los controles. (Proceso Administración de las tecnologías de la información y Comunicaciones MAGT04.04, Subproceso de Gestión de Servicio TI MAGT04.04.02.18.P04 "Administración de DATACENTER").
Pérdida de información relacionada con la planeación y ejecución presupuestal	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Verificar el respaldo de información	1. Realizar Back Up del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP
			2. Elaboración de informe trimestral de ejecución presupuestal de ingresos y gastos. 3. Generar reporte utilizando transacción en SAP como insumo para la elaboración de informe de ejecución de ingresos y gastos.
Pérdida parcial o total de la información de acciones y/o aportes de Santiago de Cali en entidades privadas o públicas	Riesgos de Seguridad de la Información	1 Servicios de suministro	1 Realizar la conexión de equipos a los puntos de corriente o energía regulados
		2 Verificar el reporte de eventos de seguridad de la información.	2. Realizar reporte de fallas identificadas en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SAP.
		3 Validar los sistemas de gestión de contraseñas.	3 Contar con clave de acceso al equipo en el cual reposa la información.
		4. Validar los procedimientos de operación documentados	4. Dar cumplimiento al procedimiento MAHP 03.06.02.18.P10 V1, que establece la realización de conciliación semestral de las Inversiones de Santiago de Cali, frente a la información registrada por la Contaduría General, los títulos custodiados por la Subdirección de Tesorería y los registrados en la Subdirección de Finanzas.

A través del Manual Metodológico de Valoración de Inversiones en la Categoría de Valor de Mercado Con Cambios en el Resultado y Cálculo del Deterioro de la Inversión, se establecen la evaluación de la posición de riesgos que asume la entidad, como se describe a continuación:

La posición de riesgos se evaluara si las siguientes variables aplican o no para las respectivas inversiones:

Riesgo de Interés (RI): corresponde a la desviación estándar de la variación porcentual de los rendimientos semanales de la DTF. Aplica si la inversión tiene relación con la tasa de interés.

Riesgo de Mercado (RM): corresponde a la desviación estándar de la variación porcentual de los rendimientos diarios del índice COLCAP. Aplica si la inversión se negocia en bolsa de valores.

Riesgo de Crédito (RC): corresponde al rating de calificación crediticia otorgado por una calificadora local o internacional que va desde AAA (bajo riesgo) hasta CCC (alto riesgo)³; aplica si la inversión es sujeta de calificación de riesgo.

Riesgo de Liquidez (RL): es cuando el Pasivo de Corto Plazo (PCP) Activo Circulante (AC) de la empresa en cuestión; o de manera más general si el Activo Corriente / Pasivo Corriente da una proporción $< 60\%$. Aplica si se requiere liquidez inmediata.

Gestión de riesgos del proceso Administración de Tesorería

La siguiente es la gestión de los riesgos de operación/gestión y de corrupción del proceso Administración de Tesorería: Riesgos de Corrupción 2, Riesgos Seguridad de la Información 4, Riesgos Cumplimiento 1 y Riesgos Financieros 2.

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Fraude en la aplicación indebida de los pagos registrados en la cuenta 29 de los impuestos IPU,ICA,RETEICA y valorización	Riesgos de Corrupción	1. Realizar las actividades relacionadas en el procedimiento MAHP03.02.02.18.P08 "Clarificación de pagos registrados en la cuenta 29"	1. Verificar que la información de la transacción FPCPL coincide con la factura aportada por el contribuyente, que contiene los siguientes datos: Valor, Fecha de Cancelación y Número de la Factura. Diligenciar base de datos en Excel y capturas de pantalla de las clarificaciones realizadas en SAP. Automatizar el proceso de pagos de la cuenta 29 cuyos datos maestros se pueden identificar. Oficio N° 201741310300051214
Trafico de influencias para evitar la aplicación de embargos y/o medidas cautelares a los Servidores Públicos, prestadores de servicio y jubilados	Riesgos de Corrupción	1. Realizar las actividades relacionadas en el procedimiento MAHP03.02.03.18.P04 "Gestionar Los Oficios De Embargos, Derechos De Petición, Tutelas Y Realizar Certificaciones De No Embargo"	1. Verificar la aplicación de las solicitudes de embargo en el sistema SAP, realizando muestreo sobre la cantidad de solicitudes de embargo, y los embargos aplicados.
Incumplimiento en el pago de las obligaciones y medidas cautelares (Ley 1551 de Julio 6 de 2012).	Riesgos de Cumplimiento	1. Elaborar y Ejecutar el Cronograma de Pagos	1. Validar que el documento (Obligación y/o Medida Cautelar contenga todos los soportes exigidos para realizar el pago) 2.Implementación del procedimiento de Medidas Cautelares para el Subproceso de Pagos
Desacierto en la toma de decisiones referentes al deposito de recursos de libre destinación en entidades financieras.	Riesgos Financieros	1. Seguimiento y control semanal a la distribución de los recursos de libre destinación de las Entidades Financieras.	1. Informe de saldos y tasas. 2. Implementación del procedimiento INVERSION DE EXCEDENTES DE LIQUIDEZ (MAHP03.02.01.18.P05)
Incumplimiento en los tiempos de ejecución del cobro	Riesgos Financieros	1. Generar alertas de vencimientos próximos y realizar los actos administrativos que procedan según la etapa del proceso, basandose en el informe trimestral de próximos vencimientos	1. Validar que el título sea claro, expreso y exigible. 2. Clasificación de la cartera. 3.Realizar seguimiento a la base de datos de los títulos objeto de cobro.

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Pérdida de la información concerniente a las cuentas bancarias	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Autorización exclusiva del Subdirector de Tesorería Municipal para la asignación de claves y usuarios	1. Validar que los equipos pagadores tengan una red de datos independiente y un IP publica diferente a los otros equipos de la tesorería. Garantizando la seguridad de los portales bancarios
		2. Política de DATIC para asegurar que el responsable del Usuario y la Clave de Acceso al Portal bancario, cuente con la debida Capacitación en el manejo del mismo y en Seguridad de la Información	2. Control de acceso biometrico a las oficinas. Restricción en la entrada de personal no autorizado
		3. Acceso restringido al área donde se encuentra el equipo, software e información	
		4. Ingreso exclusivo para el personal autorizado	
Inexactitud en la información que permite determinar las obligaciones pendientes de pago que hacen parte de los estados financieros de la Administración Central	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Seguridad tecnologica al encontrarse en un servidor proporcionado por DATIC	1. Realizar solicitud para habilitar los usuarios antes o despues de horas no autorizadas; ya que se bloquea el acceso en horas no laborales; debe gestionarse permiso para habilitar los usuarios
		2. Permiso restringido para consultar la información	2. Se debe realizar una solicitud a Datic para configurar la red del sistema SAP, si se trabaja fuera de la red de la tesorería
		3. Back Up de los expedientes escaneados en la carpeta compartida	
Pérdida de Información concerniente a pagos	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Seguridad tecnologica al encontrarse en un servidor proporcionado por DATIC	1. Validar con el banco la asignacion de TOKEN para el ingreso al Portal Bancario
		2. Permiso restringido para consultar la información	
		3. Back Up de los expedientes escaneados en la carpeta compartida	
Inexactitud y/o perdida de la información de los acuerdos de pago emitidos con omisión de requisitos	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Escaneo de expedientes, previa Verificación de cumplimiento de requisitos	1. Restricción a todos los usuarios para copiar y/o pegar en CD y/o Memorias USB, desde el computador
		2. Envío de expedientes al archivo físico para custodia de la Unidad de Apoyo a la Gestión	2. Control de acceso biometrico a las oficinas. Restricción en la entrada de personal no autorizado
		3. Ingreso restringido al archivo físico	
		4. Back Up de los expedientes escaneados en la carpeta compartida	
		5. Ingreso exclusivo para el personal autorizado	

Gestión de Riesgos del Proceso Gestión Tributaria Rentas

Este Proceso tiene como objetivo fiscalizar, determinar, controlar, discutir los actos administrativos, facturar, atender y actualizar permanentemente la cuenta corriente, administrando los tributos a cargo de la subdirección de Impuestos y Rentas, a fin de obtener la presentación y pago de las obligaciones tributarias a cargo de los contribuyentes y auto retenedores en el Municipio de Santiago de Cali.

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Pérdida parcial o total de información de los contribuyentes que sirve de insumo para el cobro de sus obligaciones con el Municipio	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Autorización exclusiva del Subdirector de Impuestos y Rentas y/o en su caso el jefe de la Oficina Técnica Operativa de Fiscalización y Determinación de Rentas, para la asignación de permisos de acceso y consulta de los expedientes.	Se debe de requerir mediante Orfeo el permiso de acceso y consulta de los expedientes
		2. Back Up en medio magnético y en lo posible conformar el expediente virtual en el Sistema de Gestión Documental Orfeo	Conformar el expediente de acuerdo a las normas que se rigen en el manejo del archivo
		3. Riguroso cumplimiento en la conformación del expediente de las normas que rigen en el manejo del archivo.	Solicitar a cada subproceso la entrega mensual de los FUID correspondiente a las series documentales que produce.
		4. Verificar el cumplimiento de norma archivística	
Modificación no autorizada del contenido de las liquidaciones Oficiales	Riesgos de Corrupción	1. Revisión legal y técnica antes de la firma del competente en los contenidos de los actos administrativos verificando los datos e información del contribuyente y que sean emitidos dentro de los términos.	1. Dar visto bueno a todos los actos administrativos de liquidación oficial, en cabeza del líder del subproceso
Incumplimiento en la causación de resoluciones y sentencias proferidas por los juzgados.	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Verificación de la correcta elaboración de los actos administrativos	1. Dar visto bueno a todos los actos administrativos, en cabeza del líder del subproceso
		2. Riguroso cumplimiento en la conformación del expediente de las normas que rigen en el manejo del archivo.	
		3. Back Up en medio magnético y en lo posible conformar el expediente virtual en el Sistema de Gestión Documental Orfeo	
Modificación no autorizada del contenido de las resoluciones	Riesgos de Corrupción	1. Revisión legal y tecnica antes de la firma del competente en los contenidos de los actos administrativos verificando los datos e información del contribuyente y que sean emitidos dentro de los terminos.	1. Dar visto bueno a todos los actos administrativos, en cabeza del líder del subproceso
		2. Conformar el expediente virtual y fisico de acuerdo a las normas archivísticas	

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Recurrentes interrupciones y fallas en el sistema generan alteración y pérdida de información.	Riesgos de Corrupción	1. Reporte en tiempo real de la falla, interrupción o caída del sistema.	Reportar inmediatamente a Datic la interrupción o falla del sistema
Debilidades en la parametrización en el sistema sap del modelo de liquidación del IPU	Riesgos Operativos	1Monitoreo a la interface catastral.	1.Monitoreo permanente a la interface de las novedades catastrales determinando inconsistencias y remitiéndolas para su corrección y parametrización en el sistema
Debilidad en la verificación de los datos e información del contribuyente que permitan determinar la situación real de incumplimiento en términos de inexactitud, elusión, evasión tributaria.	Riesgos de Cumplimiento	1.Validación y actualización de la información del contribuyente	1. Revisión del cumplimiento del procedimiento normalizado y la documentación que soporta el documento de los puntos de control de los expedientes.
Incumplimiento de los términos legales en las actuaciones que se realicen en el desarrollo del Procedimiento Tributario.	Riesgos de Cumplimiento	1Realizar los procedimientos de determinación de los tributos dentro de los términos previstos en la norma.	1.Formular alertas en los tableros de control que identifiquen los tiempos de ejecución de las acciones del subproceso de determinación.
Perdida de la información documental física del proceso tributario.	Riesgos Operativos	1Inventario documental del Proceso de Gestión Tributaria.	1.Traslado de la documentación física al archivo.
Vencimiento de los terminos legales de respuesta actos administrativos.	Riesgos de Cumplimiento	1Lineamientos internos para el manejo de los tableros de control	1,Seguimiento y control a la ejecución de los procedimientos asignados.
			2 Monitorear en los tableros de control las alertas tempranas.
Realizar ajustes sin los debidos soportes en la cuenta corriente, con lleva a Prevaricato en la manipulación y apropiación de la información incorporada en las bases de datos.	Riesgos de Corrupción	1. Implementación del requerimiento funcional de la transacción Z	1. Revisión, análisis y validación de la información en la transacción Z
Manipulación manual de la Información tributaria de las rentas varias (espectáculos públicos, contribución especial y estampilla procultura) por falta de automatización y no contar con la cuenta corriente en SAP	Riesgos de Corrupción	1.Requerimiento para los desarrollos y puesta en productivo de las rentas varias (espectáculos públicos, contribución especial y estampilla procultura).	1.Seguimiento a los desarrollos y puesta en productivo de las rentas varias (espectáculos públicos, contribución especial y estampilla procultura) presentadas por Datic.
Cohecho cuando se retarda, omite o se expiden por fuera de los términos los actos administrativos u actuaciones propias del Procedimiento Tributario para favorecer a un particular	Riesgos de Corrupción	1. Revisar la proyección de todos los actos administrativos que se profieren en la subdirección de impuestos y rentas y la oficina técnica operativa de fiscalización y determinación verificando la veracidad de los datos, la trazabilidad y documentos que los soportan y las normas que le aplican	1. Monitoreo a las alertas en el tablero de control en lo que compete a los términos de ejecución de los actos administrativos y Validación de los datos consignados en el acto administrativo proyectados vs la información que aporta el expediente y las bases de información internas de la subdirección.
Prevaricato en la manipulación y apropiación de la información incorporada en las bases de datos, aplicativos propios y/o expedientes físico en el desarrollo del Proceso de Gestión Tributaria para el beneficio de un particular.	Riesgos de Corrupción	1. Verificar la veracidad de la información contenida en aplicación de los ajustes en la cuenta corriente.	1. Revisión, análisis y validación de la información y datos incorporados al Sistema de información SAP, Lista de chequeo en los ajustes revisados y verificación de la veracidad en el contenido de los actos administrativos.
			2. Seguimiento al TRM (transacción ZPSCDMP) con los usuarios con los niveles de acceso a roles y manipulación de la información.

Gestión de Riesgos del Proceso Gestión Catastral

Este Proceso tiene como objetivo realizar la formación, actualización de la formación y conservación del Catastro, para brindar información oportuna, veraz y confiable con fines multipropósito, mediante la correcta identificación física, jurídica y económica de los predios aplicando las normas técnicas emitidas por el instituto Geográfico Agustín Codazzi (IGAC) en beneficio de los propietarios o poseedores de la comunidad en el Distrito de Santiago de Cali.

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Inexactitud en la información física, jurídica y económica de los predios, registrada en la base de datos catastral.	Riesgos Operativos	1. Validar la información física, jurídica y económica contenida en el proyecto de Resolución antes de ser actualizada en la base de datos catastral.	1. Realizar control de calidad a los actos administrativos emitidos por los equipos de trabajo del proceso de Gestión Catastral.
Incorrecta liquidación en los avalúos catastrales	Riesgos Operativos	1. Realizar validación y aprobación a los valores catastrales fijados de acuerdo a las mutaciones realizadas en el proceso de Gestión Catastral.	1. Procesar las solicitudes de validación de la variable económica de los trámites catastrales
Inconsistencia en los cálculos definidos para las solicitudes de trámite de Plusvalía	Riesgos Operativos	1. Realizar el control de calidad al cálculo del efecto plusvalía.	1. Realizar control de calidad al informe técnico generado del cálculo de plusvalía en estudio y aprobar el valor definido en el comité de avalúo.
Respuesta Inoportuna de los trámites catastrales	Riesgos de Cumplimiento	1. Revisar el estado de las radicaciones. 2. Revisar el estado de los informes técnicos de visita entregados conforme la programación de visitas a campo realizada.	1. Realizar revisión del reporte de la base de datos catastral con las radicaciones vigentes.
Chequeo durante la verificación de la información capturada respecto a sus variaciones físicas en los predios de la ciudad.	Riesgos de Corrupción	1. Realizar revisión del informe técnico de visita contrastando con las fotografías del predio y geovisor la información registrada.	1. Realizar revisión al informe técnico de visita y verificar que este cumpla con los criterios establecidos.
Possible falta de información sobre el estado del proceso del trámite al interior de la entidad, en beneficio propio o de particulares (omisión y/o manipulación de información y/o tiempo de respuesta de trámites).	Riesgos de Corrupción	1. Realizar seguimiento a las radicaciones que presentan mayor número de días en el Proceso de Gestión Catastral.	1. Realizar seguimiento a las radicaciones que presentan mayor número de días en el Proceso de Gestión Catastral. 2. Realizar seguimiento a los mecanismos de consulta dispuestos para el ciudadano.
Possible uso inadecuado de la información cartográfica en beneficio propio y de particulares	Riesgos de Corrupción	1. Verificar que la información cartográfica que se produce corresponde a los requerimientos realizados por procesos internos y externos.	1. Realizar consulta de los productos vendidos a través del código QR comparado con el registro de ventas realizado. 2. Realizar trazabilidad de la base a través del Editor Tracking
Perdida parcial o total de la información de los predios que reposa en la base de datos catastral	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Gestión de Acceso de Usuarios 2. Respaldo de información.	1. Autorización por parte del Subdirector de Catastro en la asignación de perfiles en la base de datos catastral 2. Realizar el seguimiento al estado del Back Up generado por el proceso competente.
Perdida parcial o total de las Resoluciones físicas o digitales	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Retiro de activos. 2. Respaldo de información	1. Llevar control de las Resoluciones prestadas al personal autorizado por el líder del equipo a través del formato "Control de prestamos documentos". 2. Back Up de la información actualizada del repositorio

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

Implementación de Procedimientos Contables Virtuales

Teniendo como base la atención presencial y recibo de documentos físicos de los usuarios de la entidad Distrital de Santiago de Cali y entes externos, lo cual maximizaba la posibilidad de contagio del COVID-19 tanto a usuarios como al personal de la Oficina de la Contaduría General del Municipio, se realizó la implementación de los procedimientos virtuales con el fin preservar la salud de los servidores públicos, familia, entorno social y

del medio ambiente (aplicación de la "Política Cero Papel") durante el Estado de Emergencia Sanitaria"

La oficina de la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali, implemento los siguientes procedimientos virtuales:

- Radicación de cuentas por pagar a proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios
- Revisión de cuentas por pagar proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios
- Causación de cuentas por pagar proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios
- Radicación, administración y control de Data Maestra
- Radicación, elaboración y revisión de fichas técnicas de impuesto y contabilidad
- Elaboración y presentación de los estados financieros

Durante el proceso de elaboración e implementación de los anteriores procedimientos se contó con la participación activa e incondicional del personal de la Oficina de la Contaduría, los organismos y/o dependencias de la administración central y el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información – Subdirección de Tecnología Digital.

A continuación, se describen algunas tareas desarrolladas en el proceso de implementación:

- Gestión para asegurar la obtención y/o disposición de los recursos requeridos para el “Teletrabajo” ante la Emergencia Sanitaria para evitar la Propagación del Virus COVID – 19
- Realizar acciones ante el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, y la Unidad de Apoyo a la Gestión del Departamento Administrativo de Hacienda para asegurar el Proceso de Teletrabajo.
- Preparación y elaboración de los Estados Financieros y Notas Contables
- Gestión con la Subdirección de Tecnología Digital del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones para cumplir de forma virtual con el proceso de Trámite de Cuentas
- Realizar las acciones necesarias para la creación y/o consulta de Anexos “Documentos requeridos” para el trámite Virtual de Radicación, Contabilización, y Giro de Cuentas por Pagar
- Habilitación de Transacciones disponibles en el SGAFT-SAP (Transacciones ME23N, FMZ1, FMZ2, FMZ3)
- Capacitación a los usuarios
- Asignación perfiles y roles usuarios en el SGAFT-SAP de servidores: Organismos de la Entidad Territorial, Oficina Contaduría General de Santiago de Cali, Subdirección de Tesorería y Fiducia – Fiducolombia.

- Elaboración del Procedimiento Virtual Radicación Documentos para la Emisión de la Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad - Estado de Emergencia Sanitaria
- Recepcionar únicamente por Correo electrónico institucional la documentación requerida para elaborar o aprobar las fichas técnicas de impuestos y contabilidad
- Informar mediante correo electrónico Al correo del funcionario del nivel directivo del Organismo, que realizó la solicitud. sobre la Devolución de solicitudes, sin la emisión de la Ficha Técnica
- Realizar actualización en Data Maestra de la información tributaria del titular de la ficha técnica de impuestos y contabilidad
- Elaboración de Flujograma de actividades, tareas y responsables, para la ejecución virtual de los Procedimientos de Radicación, Elaboración y/o Revisión de la Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad
- Informar al personal de la Oficina de la Contaduría las actividades, tareas y responsables del Procedimiento Virtual para la radicación, elaboración y/o revisión de la Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad, durante el estado de emergencia sanitaria en la modalidad de “Teletrabajo”
- Elaboración de Procedimiento Virtual Radicación Creación Data Maestra - Estado de Emergencia Sanitaria
- Enviar a todos los organismos el procedimiento y documentos que deberán adjuntar de manera virtual a la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, para la creación de la Data Maestra en el SGAFT-SAP de proveedores y/o acreedores de bienes y Servicios
- Elaboración del Procedimiento Virtual Radicación de Cuentas por Pagar a Proveedores y Acreedores Financieros y Bienes y Servicios – Estado de Emergencia
- Efectuar carga en el SGAFT-SAP de los documentos requeridos para contabilización de cuentas por pagar, según lo establecido en la circular emitida por la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali,
- Consignar en el Formato "MAHP03.03.01.18.P11.F02 Solicitud Virtual
- Contabilización Cuentas por Pagar Documentos Disponibles en el SGAFT-SAP ", la información de las cuentas por pagar requeridas para contabilización, diligenciando cada uno de los campos, de acuerdo al comentario que figura en cada uno de los campos del formato en mención
- Realizar la contabilización virtual de las cuentas por pagar en el Sistema de Gestión Financiera y Territorial SGFT-SAP
- Enviar de forma virtual a la Subdirección de Tesorería Municipal las cuentas por pagar
- Elaboración del Flujograma de actividades, tareas y responsables en la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, para la ejecución virtual de los procedimientos de Radicación, Causación de Cuentas por Pagar Proveedores y Acreedores Financieros y de Bienes y Servicios

El Distrito de Santiago de Cali, como entidad territorial, para efectos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública es catalogado como entidad contable pública, y como unidad mínima productora de información. Como entidad del sector público debe desarrollar el

proceso contable y producir estados, informes y reportes contables con base en las normas que expida la Contaduría General de la Nación. La información financiera que genere puede ser de propósito general o de propósito especial, dependiendo de las necesidades de los usuarios.

El proceso de implementación de los procedimientos en la oficina de la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali, se realiza de forma exitosa desde el mes de abril del 2020, en los que se cuenta con el aporte de habilidades individuales, sentido de pertinencia y compromiso de servidores públicos de libre nombramiento y remoción, de carrera administrativa y contratistas, tanto del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal como de los diferentes organismos y dependencias de la administración Distrital que interactúan en el proceso contable como proveedores de información y de los que facilitan la eficiencia y eficacia en el procesamiento de la información e integración de los diferentes módulos del Sistema de Gestión Administrativo y Territorial SGAF-T-SAP.

Expedición de Actos Administrativos en Atención de la Emergencia del COVID-19

A partir de la expedición del Decreto 417 de 2020, mediante el cual se declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio Nacional, el Distrito de Santiago de Cali, expidió actos administrativos en concordancia con la regulación nacional, con el fin de atender la emergencia por la expansión del Covid-19 en la ciudad, dar solución a las necesidades de los ciudadanos, sobre todo, a los más vulnerables, e implementar medidas para controlar el virus, así como medidas, económicas, tributarias y fiscales entre los cuales se relacionan:

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	ORGANISMO	Nº BOLETÍN OFICIAL
DECRETO No.4112.010.20.0720 DE 2020	MARZO 16 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TRANSITORIAS EN SALUD PÚBLICA Y CONVIVENCIA, PARA LA PRESERVACIÓN DE LA VIDA Y MITIGACIÓN DEL RIESGO CON OCASIÓN DE LA SITUACIÓN EPIDEMIOLÓGICA CAUSADA POR EL CORONA VIRUS (COVID-19), Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	Nº045 de marzo 17 de 2020
DECRETO No.4112.010.20.0725 DE 2020	MARZO 17 DE 2020	POR EL CUAL SE SUSPENDEN LOS TÉRMINOS EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE SE ADELANTRAN ANTE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DISTRITAL, EN VIGENCIA DE LA EMERGENCIA SANITARIA, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	Nº046 de marzo 18 de 2020
DECRETO No.4112.010.20.0728 DE 2020	MARZO 19 DE 2020	POR EL CUAL SE DECRETAN MEDIDAS TRANSITORIAS EN SALUD Y ORDEN PÚBLICO EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	Nº047 de marzo 19 de 2020
DECRETO No.4112.010.20.0734 DE 2020	MARZO 20 DE 2020	POR EL CUAL SE DECLARA UNA SITUACIÓN DE URGENCIA MANIFIESTA PARA GARANTIZAR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA GENERADA POR LA PANDEMIA DE COVID 19 EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	Nº048 de marzo 20 de 2020
RESOLUCIÓN No. 4152.010.21.0.00126 DE 2020	MARZO 18 DE 2020	POR MEDIO DE LA CUAL SE ORDENA LA SUSPENSIÓN DE TÉRMINOS PROCESALES, DESDE EL 17 HASTA EL 31 DE MARZO DE 2020 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARÍA DE MOVILIDAD	Nº048 de marzo 20 de 2020
RESOLUCIÓN No. 4131.040.21.00045 DE 2020	MARZO 20 DE 2020	POR LA CUAL SE MODIFICA LA RESOLUCIÓN NO. 4131.040.21.0006 DE 2020, "POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICÓ EL ARTÍCULO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN 4131.040.21.004 DE 2020, QUE ESTABLECE LAS FECHAS PARA LA PRESENTACIÓN Y PAGO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS POR EL AÑO GRAVABLE 2019, VIGENCIA FISCAL 2020 Y SE ESTABLECEN MECANISMOS DE PAGO Y UNA MEDIDA TEMPORAL PARA EL PAGO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS POR EL AÑO GRAVABLE 2019	SUBDIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	Nº049 de marzo 22 de 2021
DECRETO No. 4112.010.20.0735 DE 2020	MARZO 22 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA Y ADICIONA EL DECRETO No.4112.010.20.0728 DE MARZO 19 DE 2020	DESPACHO ALCALDE	Nº050 de marzo 23 de 2020

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	ORGANISMO	N° BOLETÍN OFICIAL
DECRETO No. 4112.010.20.0738	MARZO 24 DE 2020	POR EL CUAL SE AMPLIA EL PLAZO PARA EL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL CON DESCUENTO POR PRONTO PAGO VIGENCIA 2020	DESPACHO ALCALDE	N°051 de marzo 24 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0742	MARZO 24 DE 2020	POR MEDIO DEL CUAL SE IMPLEMENTAN LAS INSTRUCCIONES IMPARTIDAS EN VIRTUD DE LA EMERGENCIA SANITARIA GENERADA POR LA PANDEMIA DEL CORONAVIRUS COVID-19 Y EL MANTENIMIENTO DEL ORDEN PÚBLICO, CONTENIDAS EN EL DECRETO NACIONAL 457 DE MARZO 22 DE 2020, EMITIDAS POR EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°051 de marzo 24 de 2020
RESOLUCIÓN No. 4131.010.21.0125 DE 2020	MARZO 25 DE 2020	POR LA CUAL MODIFICA EL ARTICULO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN N°4131.010.21.0001 DE 2020 EN LA CUAL SE SEÑALAN LOS PLAZOS PARA EL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2020	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA MUNICIPAL	N°052 de marzo 25 de 2020
RESOLUCIÓN No. 4152.010.21.00129 DE 2020	MARZO 24 DE 2020	POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA Y ADICIONA LA RESOLUCIÓN No. 4152.010.21.01.00126 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE MOVILIDAD	N°052 de marzo 25 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0754 DE 2020	MARZO 30 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO 4112.010.20.0725 DE MARZO 17 DE 2020 POR EL CUAL SE SUSPENDEN LOS TÉRMINOS EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE SE ADELANTRAN ANTE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DISTRITAL, EN VIGENCIA DE LA EMERGENCIA SANITARIA, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°055 de marzo 31 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0755 DE 2020	MARZO 30 DE 2020	POR EL CUAL SE AMPLIA EL PERÍODO INSTITUCIONAL DE LOS GERENTES DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°055 de marzo 31 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0767 DE 2020	ABRIL 02 DE 2020	POR EL CUAL SE IMPARTEN ORDENES E INSTRUCCIONES NECESARIAS PARA LA DEBIDA EJECUCIÓN DE LA MEDIDA DE AISLAMIENTO OBLIGATORIO ORDENADA MEDIANTE EL DECRETO NACIONAL 457 DEL 22 DE MARZO DE 2020 Y EL DECRETO DISTRITAL 4112.010.20.0742 DE MARZO 24 DE 2020 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°057 de abril 2 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0808 DE 2020	ABRIL 08 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN LAS MEDIDAS ESTABLECIDAS EN EL DECRETO 531 DEL 8 DE ABRIL DE 2020 POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN VIRTUD DE LA EMERGENCIA SANITARIA GENERADA POR LA PANDEMIA DEL CORONAVIRUS COVID-19, Y EL MANTENIMIENTO DEL ORDEN PÚBLICO	DESPACHO ALCALDE	N°061 de abril 12 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0810 DE 2020	ABRIL 12 DE 2020	POR EL CUAL SE SUPRIME EL PARÁGRAFO 5 DEL ARTICULO 2 DEL DECRETO DISTRITAL No. 4112.010.20.808 DEL 8 DE ABRIL DE 2020	DESPACHO ALCALDE	N°061 de abril 12 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0816 DE 2020	ABRIL 16 DE 2020	POR EL CUAL SE CREA LA COMISION POR LA VIDA Y LAS SOLIDARIDAD EN LAS COMUNAS Y CORREGIMIENTOS DEL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°064 de abril 17 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0818 DE 2020	ABRIL 17 DE 2020	POR MEDIO DEL CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE EL DECRETO DISTRITAL 4112.010.20.0808 DE 2020 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°065 de abril 18 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0844 DE 2020	ABRIL 24 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTA UNA MEDIDA EN MATERIA DE ORDEN PUBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	N°069 de abril 24 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0845 DE 2020	ABRIL 24 DE 2020	POR EL CUAL SE DELEGAN FUNCIONES A LA SECRETARIA DE SALUD PÚBLICA MUNICIPAL, PARA EFECTUAR TRANSFERENCIAS DIRECTAS DE RECURSOS A LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DE CALI, EN EL MARCO DEL DECRETO LEGISLATIVO 538 DE ABRIL 12 DE 2020	DESPACHO ALCALDE	N°070 de abril 27 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0846 DE 2020	ABRIL 26 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS ESTABLECIDAS EN EL DECRETO 593 DEL 24 DE ABRIL DEL 2020 POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN VIRTUD DE LA EMERGENCIA SANITARIA GENERADA POR LA PANDEMIA DEL CORONAVIRUS COVID-19, Y EL MANTENIMIENTO DEL ORDEN PÚBLICO	DESPACHO ALCALDE	N°070 de abril 27 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0847 DE 2020	ABRIL 27 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA EL ARTICULO PRIMERO DEL DECRETO 4112.010.20.0738 DE 2020, QUE MODIFICA EL ARTICULO PRIMERO LITERAL a) DEL DECRETO 4112.010.20.0751 DE 2019 POR EL CUAL SE DETERMINAN LOS PORCENTAJES DE DESCUENTO POR PRONTO PAGO PARA LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DE SANTIAGO DE CALI PARA LA VIGENCIA FISCAL 2020	DESPACHO ALCALDE	N°070 de abril 27 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0858 DE 2020	ABRIL 30 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTA UNA MEDIDA EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	N°073 de abril 30 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0859 DE 2020	ABRIL 30 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO 4112.010.20.0846 DE ABRIL 26 DE 2020, QUE ADOPTA LAS MEDIDAS ESTABLECIDAS EN EL DECRETO NACIONAL 593 DEL 24 DE ABRIL DE 2020	DESPACHO ALCALDE	N°073 de abril 30 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0877 DE 2020	MAYO 7 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN UNAS MEDIDAS EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	N°074 de mayo 7 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0886 DE 2020	MAYO 10 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN LAS MEDIDAS ESTABLECIDAS EN EL DECRETO 636 DE 6 DE MAYO DEL 2020 POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN VIRTUD DE LA EMERGENCIA SANITARIA GENERADA POR LA PANDEMIA DEL CORONAVIRUS COVID-19 Y EL MANTENIMIENTO DEL ORDEN PÚBLICO	DESPACHO ALCALDE	N°076 de mayo 10 de 2020
RESOLUCIÓN No. 4145.010.21.1914.000060 DE 2020	MARZO 24 DE 2020	POR EL CUAL SE DECLARA LA ALERTA NARANJA A LA RED DE INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIO DE SALUD DE SANTIAGO DE CALI POR CORONA -VIRUS (COVID-19)	SECRETARIA DE SALUD	N°078 de mayo 14 de 2020
RESOLUCIÓN No. 4152.010.21.00250 DE 2020	MAYO 13 DE 2020	POR MEDIO DE LA CUAL SE ESTABLECEN LAS CONDICIONES Y LINEAMIENTOS INSTITUCIONALES TRANSITORIOS PARA LA REACTIVACIÓN DE ALGUNOS TRÁMITES Y SERVICIOS, EN EL MARCO DEL ESTADO DE CALAMIDAD PÚBLICA, DECLARADO EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI, PARA EL MANEJO DEL RIESGO DERIVADO DE LA PANDEMIA POR CORONAVIRUS COVID-19 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE MOVILIDAD	N°079 de mayo 15 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0901 DE 2020	MAYO 15 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO No. 4112.010.20.0886 DEL 10 DE MAYO DE 2020 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°081 de mayo 19 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0907 DE 2020	MAYO 23 DE 2020	POR EL CUAL SE PRORROGA LA VIGENCIA DEL DECRETO No. 4112.010.20.0886 DE 2020, POR EL CUAL SE ADOPTAN LAS MEDIDAS ESTABLECIDAS EN EL DECRETO 636 DEL 6 DE MAYO DE 2020, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°085 de mayo 24 de 2020

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	ORGANISMO	N° BOLETÍN OFICIAL
DECRETO No. 4112.010.20.0908 DE 2020	MAYO 24 DE 2020	POR EL CUAL SE CORRIGE UN YERRO EN EL ARTICULO 6 DEL DECRETO No. 4112.010.20.0907 DE 2020 POR EL CUAL SE PRORROGA LA VIGENCIA DEL DECRETO No. 4112.010.20.0886 DE 2020, POR EL CUAL SE ADOPTAN LAS MEDIDAS ESTABLECIDAS EN EL DECRETO 636 DEL 6 DE MAYO DE 2020, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°085 de mayo 24 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0893 DE 2020	MAYO 14 DE 2020	POR EL CUAL SE DECLARA ALERTA NARANJA EN LA PLAZA DE MERCADO DE SANTA ELENA Y SU ENTORNO COMO ZONA DE CALOR Y RIESGO, PARA PROTEGERLA DE UNA SITUACIÓN CRÍTICA GENERADA POR LA PROPAGACIÓN DE LA PANDEMIA DEL CORONAVIRUS COVID 19	DESPACHO ALCALDE	N°086 de mayo 26 de 2020
ACUERDO No. 0475 DE 2020	MAYO 29 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TRIBUTARIAS TEMPORALES EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA DERIVADA DE LA PANDEMIA COVID-19, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	CONCEJO MUNICIPAL	N°089 de mayo 29 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0917 DE 2020	MAYO 28 DE 2020	POR EL CUAL SE DECLARA LA ALERTA NARANJA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURA, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°089 de mayo 29 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0929 DE 2020	MAYO 30 DE 2020	POR MEDIO DEL CUAL SE IMPLEMENTA EL CUMPLIMIENTO DE LA CIRCULAR EXTERNA -CIR2020-61-DMI-100-, EMITIDA POR EL MINISTERIO DEL INTERIOR EL 29 DE MAYO DE 2020, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°091 de junio 2 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0918 DE 2020	MAYO 28 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO 4112.010.20.0816 DE ABRIL 13 DE 2020 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°093 de junio 5 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.0930 DE 2020	JUNIO 5 DE 2020	POR EL CUAL SE IMPLEMENTAN LAS MEDIDAS DE GESTIÓN TRIBUTARIA DICTADAS MEDIANTE EL DECRETO No. 678 DEL 2020, Y EL ACUERDO DISTRITAL No. 0475 DEL 29 DE MAYO POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TRIBUTARIAS TEMPORALES EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA DERIVADA DE LA PANDEMIA COVID19, SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°093 de junio 5 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1196 DE 2020	JUNIO 12 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN UNAS MEDIDAS EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN VEINTIOCHO (28) BARRIOS DEL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	N°097 de junio 12 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1197 DE 2020	JUNIO 15 DE 2020	POR MEDIO DEL CUAL SE PRORROGAN LOS DECRETOS No. 4112.010.20.0917 Y 4112.010.20.0929 DE 2020, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°098 de junio 15 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1212 DE 2020	JUNIO 19 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN UNAS MEDIDAS EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	N°101 de junio 19 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1213 DE 2020	JUNIO 19 DE 2020	POR EL CUAL SE DICTAN DISPOSICIONES ESPECIALES EN LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI EN EL MARCO DEL DECRETO 4112.010.20.0734 DE 2020	DESPACHO ALCALDE	N°101 de junio 19 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1241 DE 2020	JUNIO 26 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN UNAS MEDIDAS EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	N°104 de junio 26 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1284 DE 2020	JUNIO 30 DE 2020	POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°106 de julio 01 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1286 DE 2020	JUNIO 30 DE 2020	POR MEDIO DEL CUAL ADOPTAN MEDIDAS PARA GARANTIZAR EL NORMAL FUNCIONAMIENTO DE LA ALCALDÍA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI EN VIRTUD DEL AISLAMIENTO PREVENTIVO DECRETADO POR EL GOBIERNO NACIONAL	DESPACHO ALCALDE	N°107 de julio 02 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1287 DE 2020	JULIO 03 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN UNAS MEDIDAS EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	N°108 de julio 03 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1289 DE 2020	JULIO 08 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO 4112.010.20.1286 DE JUNIO 30 DE 2020 POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS PARA GARANTIZAR EL NORMAL FUNCIONAMIENTO DE LA ALCALDÍA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI, EN VIRTUD DE AISLAMIENTO PREVENTIVO DECRETADO POR EL GOBIERNO NACIONAL Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°110 de julio 08 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1290 DE 2020	JULIO 08 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA Y ADICIONA EL DECRETO No. 4112.010.20.1284 DE JUNIO 30 DE 2020	DESPACHO ALCALDE	N°111 de julio 09 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1300 DE 2020	JULIO 10 DE 2020	POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS PARA LA PRESERVACIÓN DEL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, CON MOTIVO DE LA VISITA DEL SEÑOR PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA CALI	DESPACHO ALCALDE	N°112 de julio 11 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1304 DE 2020	JULIO 15 DE 2020	POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	DESPACHO ALCALDE	N°114 de julio 15 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1305 DE 2020	JULIO 16 DE 2020	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO 4112.010.20.1304 DE 2020 MEDIANTE EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°115 de julio 17 de 2020

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	ORGANISMO	N° BOLETÍN OFICIAL
DECRETO No. 4112.010.20.1407 DE 2020	JULIO 24 DE 2020	POR EL CUAL SE PRORROGA EL DECRETO No. 4112.010.20.0734 DE 2020 MEDIANTE EL CUAL SE DECLARA LA URGENCIA MANIFIESTA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS, EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA GENERADA EN LA PANDEMIA POR COVID-19	DESPACHO ALCALDE	N°117 de julio 24 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1409 DE 2020	JULIO 24 DE 2020	POR EL CUAL SE PRORROGA LA VIGENCIA DEL DECRETO 4112.010.20.0045 DE 2020, POR EL CUAL SE ADOPTA UNA MEDIDA TEMPORAL EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD CIUDADANA EN SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	N°118 de julio 25 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1424	JULIO 31 DE 2020	POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA RESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°122 de julio 31 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1440 DE 2020	AGOSTO 12 DE 2020	POR EL CUAL SE AUTORIZA E IMPLEMENTA EL PLAN PILOTO DE RESTAURANTES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°127 de agosto 12 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1443 DE 2020	AGOSTO 19 DE 2020	POR EL CUAL SE LEVANTA LA SUSPENSIÓN DE TÉRMINOS DE LOS PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS QUE SE SURTEN ANTE LOS DISTINTOS ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL, DISTRITAL, ESTABLECIDA MEDIANTE DECRETO 4112.010.20.0725 DE MARZO 17 DE 2020, MODIFICADO POR EL DECRETO 4112.010.20.0745 DE MARZO 30 DE 2020, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°129 de agosto 19 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1445 DE 2020	AGOSTO 21 DE 2020	POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS PARA LA PRESERVACIÓN DEL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO CON MOTIVO DE LA VISITA DEL SEÑOR PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	N°131 de agosto 21 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1736 DE 2020	AGOSTO 30 DE 2020	POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN EL MARCO DE LAS NUEVAS NORMALIDADES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°136 de agosto 31 de 2020
RESOLUCIÓN No. 4152.010.21.0.0745 DE 2020	SEPTIEMBRE 07 DE 2020	POR MEDIO DE LA CUAL SE SUSPENDEN TÉRMINOS DE LAS ACTUACIONES CONTRAVENCIONALES Y LOS BENEFICIOS PARA LA REALIZACIÓN DE LOS CURSOS PEDAGÓGICOS	SECRETARIA DE MOVILIDAD	N°140 de septiembre 07 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1746 DE 2020	SEPTIEMBRE 08 DE 2020	POR EL CUAL SE ACLARA EL DECRETO No. 4112.010.20.1443 DE AGOSTO 19 DE 2020 POR EL CUAL SE LEVANTA LA SUSPENSIÓN DE TÉRMINOS DE LOS PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS QUE SE SURTEN ANTE LOS DISTINTOS ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL, DISTRITAL, ESTABLECIDA MEDIANTE DECRETO 4112.010.20.0725 DE MARZO 17 DE 2020, MODIFICADO POR EL DECRETO 4112.010.20.0745 DE MARZO 30 DE 2020, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°141 de septiembre 09 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1758 DE 2020	SEPTIEMBRE 11 DE 2020	POR EL CUAL SE ADOPTAN UNAS MEDIDAS EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO CULTURAL TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI EN EL MARCO DE LAS NUEVAS NORMALIDADES	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	N°143 de septiembre 11 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1763 DE 2020	SEPTIEMBRE 17 DE 2020	POR EL CUAL SE IMPLEMENTA EL PLAN PILOTO PARA EL CONSUMO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS EN RESTAURANTES Y BARES	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	N°146 de septiembre 17 de 2020
RESOLUCIÓN No. 4152.010.21.0.0785 DE 2020	SEPTIEMBRE 18 DE 2020	POR MEDIO DE LA CUAL SE PRORROGA LA SUSPENSIÓN DE LOS TÉRMINOS DE LAS ACTUACIONES CONTRAVENCIONALES Y LOS BENEFICIOS PARA LA REALIZACIÓN DE LOS CURSOS PEDAGÓGICOS	SECRETARIA DE MOVILIDAD	N°149 de septiembre 21 de 2020
DECRETO No. 4112.020.20.1833 DE 2020	SEPTIEMBRE 24 DE 2020	POR EL CUAL SE ESTABLECE EL RÉGIMEN DE ACREDITACIÓN DE VEHÍCULOS EXCENTOS DE LA RESTRICCIÓN VEHICULAR DE PICO Y PLACA EN EL PERÍMETRO URBANO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	N°150 de septiembre 24 de 2020
DECRETO No. 4112.010.20.1838 DE 2020	SEPTIEMBRE 30 DE 2020	POR EL CUAL SE PRORROGA LA VIGENCIA DEL DECRETO No.4112.010.20.1736 DE 2020, POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN EL MARCO DE LAS NUEVAS NORMALIDADES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	N°153 de septiembre 30 de 2020
ACUERDO 0481 DE 2020	OCTUBRE 09 DE 2020	"POR EL CUAL SE AUTORIZA AL ALCALDE DE SANTIAGO DE CALI PARA CONTRATAR OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO, OPERACIONES DE MANEJO DE DEUDA PÚBLICA Y CONEXAS, PARA LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL DE LA CIUDAD EN EL MARCO DEL PLAN DE DESARROLLO "CALLI UNIDA POR LA VIDA" ACUERDO No. 477 DE 2020 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	N°160 de Octubre 09 de 2020
DECRETO 4112.010.20.1888 DE 2020	OCTUBRE 29 DE 2020	"POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS PREVENTIVAS PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN EL MARCO DE LA FIESTA TRADICIONAL DE DISFRACES-DÍA DE LOS NIÑOS.	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	N°168 de Octubre 29 de 2020
DECRETO 4112.010.20.1895 DE 2020	OCTUBRE 30 DE 2020	"POR EL CUAL SE PRORROGA LA VIGENCIA DEL DECRETO No. 4112.010.20.1736 DE 2020, "POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN EL MARCO DE LAS NUEVAS NORMALIDADES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	DESPACHO ALCALDE	N°169 de Octubre 30 de 2020
DECRETO 4112.010.20.1905 DE 2020	NOVIEMBRE 6 DE 2020	"POR EL CUAL SE ESTABLECEN MEDIDAS POLICIVAS Y DE ORDEN PÚBLICO EN EL BOULEVARD DEL RIO CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	DESPACHO ALCALDE	N°172 de Noviembre 6 de 2020
RESOLUCION4137.040.21.0.125 6 DE 2020	NOVIEMBRE 24 DE 2020	"POR LA CUAL SE REGLAMENTA EL PARÁGRAFO DEL ARTÍCULO 3° DEL DECRETO DISTRITAL N°4112.010.20.1286 DEL 30 DE JUNIO DE 2020, "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS PARA GARANTIZAR EL NORMAL FUNCIONAMIENTO DE LA ALCALDÍA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI, EN VIRTUD DEL AISLAMIENTO PREVENTIVO DECRETADO POR EL GOBIERNO NACIONAL", ADOPTANDO MEDIDAS DE CARÁCTER TEMPORAL MIENTRAS PERDURA EL AISLAMIENTO PREVENTIVO Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	Subdireccion de Gestion Estrategica del Talento Humano	N°183 de Noviembre 24 de 2020
DECRETO 4112.010.20.2007 DE 2020	NOVIEMBRE 26 DE 2020	"POR LA CUAL SE ADOPTA EL PROTOCOLO DE BIOSEGURIDAD PARA LA PREVENCIÓN DEL CORONAVIRUS COVID-19 AL INTERIOR DEL SISTEMA DE IDENTIFICACIÓN DE POTENCIALES BENEFICIARIOS DE LOS PROGRAMAS SOCIALES DEL ESTADO - SISBÉN DE SANTIAGO DE CALI"	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACION MUNICIPAL	N° 185 de Noviembre 26 de 2020

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	ORGANISMO	Nº BOLETÍN OFICIAL
DECRETO 4112.010.20.1987 DE 2020	NOVIEMBRE 27 DE 2020	"POR EL CUAL SE CREA EL COMITÉ PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE ALTERNANCIA Y SE DEFINEN FUNCIONES PARA GARANTIZAR LOS LINEAMIENTOS DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO EN CASA Y EN PRESENCIALIDAD BAJO EL ESQUEMA DE ALTERNANCIA Y LA IMPLEMENTACIÓN DE PRÁCTICAS DE BIOSEGURIDAD EN LA COMUNIDAD EDUCATIVA EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE EDUCACIÓN FORMAL REGULAR DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI"	DESPACHO ALCALDE	Nº 186 de Noviembre 27 de 2020
DECRETO 4112.010.20.2023 DE 2020	NOVIEMBRE 30 DE 2020	"POR EL CUAL SE PRORROGA LA VIGENCIA DEL DECRETO No. 4112.010.20.1736 DE 2020, "POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD, ORDEN PÚBLICO Y REACTIVACIÓN ECONÓMICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN EL MARCO DE LAS NUEVAS NORMALIDADES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES", PRORROGADO POR LOS DECRETOS DISTRITALES 4112.010.20.1838 DE SEPTIEMBRE 30 DE 2020 Y 4112.010.20.1895 DE OCTUBRE 30 DE 2020"	DESPACHO ALCALDE	Nº 187 de Noviembre 30 de 2020
DECRETO 4112.010.20.2046 DE 2020	DICIEMBRE 3 DE 2020	"POR MEDIO DE LA CUAL SE DEROGA EL ARTÍCULO 6º DEL DECRETO No. 4112.010.20.0930 DEL 05 DE JUNIO DEL 2020 POR EL CUAL SE IMPLEMENTAN LAS MEDIDAS DE GESTIÓN TRIBUTARIA DICTADAS MEDIANTE EL DECRETO LEGISLATIVO No. 678 DE 2020 Y EL ACUERDO DISTRITAL No. 0475 DEL 29 DE MAYO DE 2020 "POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TRIBUTARIAS TEMPORALES EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA DERIVADA DE LA PANDEMIA COVID 19, SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	DESPACHO ALCALDE	Nº 190 de Diciembre 3 de 2020
DECRETO 4112.010.20.2046 DE 2020	DICIEMBRE 4 DE 2020	"POR MEDIO DE LA CUAL SE DEROGA EL ARTÍCULO 6º DEL DECRETO No. 4112.010.20.0930 DEL 05 DE JUNIO DEL 2020 POR EL CUAL SE IMPLEMENTAN LAS MEDIDAS DE GESTIÓN TRIBUTARIA DICTADAS MEDIANTE EL DECRETO LEGISLATIVO No. 678 DE 2020 Y EL ACUERDO DISTRITAL No. 0475 DEL 29 DE MAYO DE 2020 "POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TRIBUTARIAS TEMPORALES EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA DERIVADA DE LA PANDEMIA COVID 19, SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA MUNICIPAL	Nº 191 de Diciembre 4 de 2020
DECRETO 4112.010.20.2109 DE 2020	DICIEMBRE 11 DE 2020	"POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO No. 4112.010.20.2091 DEL 10 DE DICIEMBRE 2020 "POR EL CUAL SE ADOPTAN UNAS MEDIDAS EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI"	DESPACHO ALCALDE	Nº 194 de diciembre 11 de 2020
DECRETO 4112.010.20.2110 DE 2020	DICIEMBRE 16 DE 2020	"POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS ESPECIALES PARA LA TEMPORADA DECEMBRINA EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI"	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	Nº 197 de Diciembre 16 de 2020
DECRETO 4112.010.20.2130 DE 2020	DICIEMBRE 23 DE 2020	"POR EL CUAL SE DA CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS ESPECIALES ADOPTADAS PARA LA TEMPORADA DECEMBRINA EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI"	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	Nº 203 de Diciembre 23 de 2020
DECRETO 4112.010.20.2147 DE 2020	DICIEMBRE 30 DE 2020	"POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO No. 4112.010.20.2130 DE DICIEMBRE 23 DE 2020 "POR EL CUAL SE DA CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS ESPECIALES ADOPTADAS PARA LA TEMPORADA DECEMBRINA EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL Y TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI", Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	Nº 207 de diciembre 30 de 2020

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Distrito de Santiago de Cali realiza una gestión continua del cumplimiento de sus políticas contables y administrativas y del reporte de información financiera a los respectivos entes reguladores y demás usuarios interesados. Para tales efectos, los directores y secretarios de despacho de la administración central municipal, son responsables de monitorear que los equipos de trabajo den cumplimiento en sus actividades diarias a la aplicación de estas políticas contables. La responsabilidad de actualizar las políticas contables, recae sobre el Jefe de Oficina Contaduría General de Santiago de Cali, en función de las modificaciones de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, mientras que es responsabilidad de los directores y secretarios, la actualización del componente administrativo de la misma.

Las políticas contables y administrativas, fueron elaboradas conjuntamente a través de mesas de trabajo con los diferentes organismos y/o dependencias de la Administración Central y lideradas por el Proceso de Contabilidad General, entraron en vigencia a partir del 01 de enero de 2018, de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno según Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Las políticas contables y administrativas, fueron avaladas en su estructura por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII a través de la Subdirección de Gestión Organizacional y aprobadas por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICII, se encuentran firmadas por los Directores, Subdirectores, Secretarios, Subsecretarios y Jefes de Oficina según la política aplicable a los organismos y/o dependencias y publicadas en la intranet institucional.

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA
MHAP 03.03.18.PI01	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ
MHAP 03.03.18.PI02	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO
MHAP 03.03.18.PI03	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO E IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS
MHAP 03.03.18.PI04	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA POR CONTRIBUCIÓN DE VALORIZACIÓN
MHAP 03.03.18.PI05	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO O RODAMIENTO, INFRACCIONES DE TRANSITO E INFRACCIONES DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS
MHAP 03.03.18.PI06	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR CARTERA IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO E IMPUESTO A LA TELEFONIA URBANA

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA
MHAP 03.03.18.PI07	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA MATERIALIDAD
MHAP 03.03.18.PI08	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR
MHAP 03.03.18.PI09	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVERSIONES EN CONTROLADAS Y ASOCIADAS
MHAP 03.03.18.PI10	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INVENTARIOS
MHAP 03.03.18.PI11	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
MHAP 03.03.18.PI12	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BIENES DE USO PÚBLICO
MHAP 03.03.18.PI13	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES
MHAP 03.03.18.PI14	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROPIEDADES DE INVERSIÓN
MHAP 03.03.18.PI15	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ACTIVOS INTANGIBLES
MHAP 03.03.18.PI16	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ARRENDAMIENTOS
MHAP 03.03.18.PI17	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA COSTOS DE FINANCIACIÓN
MHAP 03.03.18.PI18	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO
MHAP 03.03.18.PI19	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO
MHAP 03.03.18.PI20	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR PAGAR
MHAP 03.03.18.PI21	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PRÉSTAMOS POR PAGAR
MHAP 03.03.18.PI22	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
MHAP 03.03.18.PI23	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PROVISIONES
MHAP 03.03.18.PI24	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
MHAP 03.03.18.PI25	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
MHAP 03.03.18.PI26	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN
MHAP 03.03.18.PI27	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA ACUERDOS DE CONCESIÓN DESDE LA PERSPECTIVA DE LA ENTIDAD CONCEDENTE
MHAP 03.03.18.PI28	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CÓDIGO	NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA
MHAP 03.03.18.PI29	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
MHAP 03.03.18.PI30	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES
MHAP 03.03.18.PI31	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO CONTABLE
MHAP 03.03.18.PI32	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
MHAP 03.03.18.PI33	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA CUENTAS POR COBRAR RENTAS VARIAS POR SANCIONES DE MULTAS IMPUESTAS POR CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO, PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL, MAYOR, MENOR Y AVISOS, COMPARENDO AMBIENTAL, INFRACCIONES URBANISTICAS, CÓDIGO NACIONAL DE POLICIA Y CONVIVENCIA E INCUMPLIMIENTO A LA MEDIDA DE PROTECCIÓN POR VIOLENCIA INTRAFAMILIAR

Durante la vigencia 2020, se dio continuidad al proceso de actualización de las políticas contables y administrativas, MHAP 03.03.18.PI04 Política Contable y Administrativa Cuentas por Cobrar Cartera por Contribución de Valorización, por cambios en la normatividad del tributo, cartera a cargo de la Secretaría de Infraestructura, MHAP 03.03.18.PI20 Política Contable y Administrativa Cuentas Por Pagar, componente administrativo por parte de la Subdirección de Tesorería, así como; la elaboración de la MHAP 03.03.18.PI33 Política Contable y Administrativa de Rentas Varias por Sanciones de Multas de establecimiento de comercio, publicidad exterior visual, mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia, incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar, cartera a cargo de la Secretaria de Seguridad y Justicia. Estas políticas, se encuentran validadas en su estructura por parte del Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII y aprobadas por los miembros del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICII.

Las políticas contables y administrativas de cuentas por cobrar versión dos y la versión uno de rentas varias administradas por la Subdirección de Impuestos y Rentas, correspondientes a impuesto municipal de espectáculos públicos e impuesto de espectáculos públicos del deporte, impuesto de delineación urbana, estampilla pro desarrollo urbano y estampilla pro cultura se encuentran en proceso de revisión por parte de las Subdirecciones de Tesorería y Rentas. Así como las políticas contables y administrativas de propiedades, planta y equipos, propiedades de inversión, deterioro del valor de los activos generadores de efectivo y deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo, por parte de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios.

Políticas contables y administrativas utilizadas en la preparación de los estados financieros del Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020-2019

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Reconocimiento: El Municipio reconocerá como efectivo o equivalentes al efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. Su convertibilidad en estricto efectivo está sujeta a un plazo no mayor a los tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

El efectivo y equivalentes al efectivo del Municipio de Santiago de Cali está compuesto por las siguientes categorías:

- Caja general,
- Depósitos en instituciones financieras,
- Equivalentes al efectivo (encargos fiduciarios),
- Depósitos a término fijo (vencimiento a tres meses), y
- Efectivo de uso restringido

Medición Inicial: El Municipio reconocerá los equivalentes al efectivo por un período de vencimiento no mayor a tres (03) meses desde la fecha de adquisición. El Municipio medirá el efectivo al costo de la transacción. Cuando exista alguna limitación para la disponibilidad del efectivo de tipo contractual o legal, el Municipio lo mostrara en sus estados financieros como un efectivo de uso restringido. Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros del Municipio en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. Su medición se realizará en unidades de la moneda funcional.

Medición Posterior: El Municipio realizará la medición posterior de los equivalentes al efectivo en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen. Se reclasificará cualquier partida que no se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

➤ **Inversiones de Administración de Liquidez**

Reconocimiento: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá 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.

Clasificación: El Municipio de Santiago de Cali clasificará las inversiones de administración de liquidez atendiendo la intención que tenga sobre la inversión; éstas se clasificarán en las siguientes cuatro categorías:

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

- Costo

La categoría de costo incluye las inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a: a) Instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; b) Instrumentos de deuda que se esperen negociar, c) Instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

Medición Inicial: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá las inversiones de administración de liquidez medidas al valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se contabilizará como ingreso o como gasto en el resultado del periodo según corresponda, en la fecha de la adquisición. La inversión que no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción. Los costos de transacción de las inversiones que el Municipio tiene con la intención de negociar, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Los costos de transacción relacionados con las demás inversiones se contabilizarán como un mayor valor de la inversión. Para este último caso, los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento de la inversión se reconocerán como un activo diferido hasta tanto esta se reconozca, momento en el cual se aumentará el valor de la inversión afectando el activo diferido reconocido inicialmente. Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la adquisición de una inversión de administración de liquidez, incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores, comisionistas e intermediarios y demás tarifas establecidas por los entes reguladores y bolsas de valores originadas en la adquisición del instrumento.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, el Municipio de Santiago de Cali medirá las inversiones de administración de liquidez atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas, las Inversiones clasificadas en la categoría de costo se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

Deterioro: El Municipio lo determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

El deterioro de los instrumentos de patrimonio clasificados al costo podrá revertirse únicamente hasta el costo inicial de la inversión cuando el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión supere su valor en libros. Para el efecto, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

Para las inversiones en títulos de deuda serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de que estas se estén deteriorando como consecuencia del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés de mercado para instrumentos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.

Para el caso de las inversiones en títulos de deuda, si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocida. Los intereses de los títulos de deuda y los dividendos y participaciones de los instrumentos de patrimonio: se reconocerán como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo, con base en los criterios de la Norma de Ingresos de Transacciones con Contraprestación.

Reclasificaciones de las Inversiones de Administración de Liquidez: El Municipio reclasificará una inversión desde la categoría de costo hacia la categoría de costo amortizado, como consecuencia de un cambio en la intención en la inversión, de modo que el Municipio decide conservarla hasta su vencimiento. El Municipio reclasificará una inversión que no se tiene con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento, desde la categoría de costo a la categoría de valor de mercado con cambios en el patrimonio, cuando sea posible medir el valor de mercado de dicha inversión. En todos los casos, con posterioridad a la reclasificación, se atenderán los criterios de medición establecidos para la respectiva categoría a la que fue reclasificada la inversión.

➤ **Inversiones en controladas y asociadas**

Criterios de reconocimiento para las inversiones en controladas: El Municipio reconocerá como inversiones en controladas, las participaciones que tiene en empresas societarias, que le permiten ejercer control sobre las decisiones de la entidad receptora de la inversión. Se considerará que el Municipio ejerce control sobre una 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 se evalúa a través de la facultad que tiene el Municipio 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. Los financieros corresponden a los beneficios económicos recibidos directamente de la controlada, tales como: la distribución de dividendos o excedentes, la transferencia de activos y el ahorro de costos, entre otros. Los beneficios no financieros se presentan cuando la actividad que realiza la controlada complementa o apoya la función del Municipio (la controladora), de forma que contribuye al logro de sus objetivos y a la ejecución de sus políticas.

Los riesgos inherentes a la participación corresponden a todos aquellos que afectan o pueden afectar la situación financiera del Municipio (la controladora), por ejemplo, las obligaciones financieras asumidas o que potencialmente tendría que asumir y la

obligación del Municipio (la controladora) de prestar o garantizar la prestación de un servicio del cual el Municipio (la controlada) es el responsable inicial.

Inversiones en Asociadas: El Municipio reconocerá como inversiones en asociadas, las participaciones en empresas societarias, sobre las que el Municipio tiene influencia significativa, y no son controladas ni constituyen una participación en un negocio conjunto. El Municipio presumirá la existencia de influencia significativa cuando posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria. Para tal efecto, se considerarán los derechos de voto potenciales del inversor, así como los mantenidos por otras partes. Los derechos de voto potenciales que se considerarán son aquellos que se puedan ejercer o convertir de inmediato y se excluirán aquellos que tengan restricciones legales o contractuales, tales como el condicionamiento a sucesos futuros o la posibilidad de ejercitarse solo hasta una fecha posterior. Por su parte, se presumirá que el Municipio no ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente, menos del 20% del poder de voto de la asociada, a menos que pueda demostrarse claramente que existe tal influencia.

La existencia de influencia significativa del Municipio se evidencia, generalmente, a través de uno o varios de los siguientes hechos: a. Tiene representación en la Junta Directiva u órgano equivalente de la asociada, b. Participa en los procesos de fijación de políticas de la asociada, c. Realiza transacciones importantes con la asociada, d. Realiza intercambio de personal directivo con la asociada, o e. Suministra información primordial para la realización de las actividades de la asociada.

Podrá demostrarse la inexistencia de influencia significativa cuando existan restricciones al ejercicio del poder de voto originadas en normas legales o en acuerdos contractuales que impliquen que la entidad receptora de la inversión quede sujeta al control de un gobierno, tribunal, administrador o regulador. También se demostrará cuando los derechos de voto tengan restricciones legales o contractuales como su condicionamiento a sucesos futuros o la posibilidad de ejercitarse solo hasta una fecha posterior.

Clasificación: El Municipio deberá clasificar las inversiones en controladas y asociadas como un activo no corriente en el Estado de Situación Financiera. Cuando no se configuren los elementos para que se reconozca una inversión como una inversión en una asociada o controlada, el Municipio evaluará si ésta cumple con las condiciones para ser clasificada en las categorías de inversiones de liquidez o inversiones en acuerdos conjuntos.

Medición Inicial: El Municipio medirá las inversiones en controladas y asociadas por el costo. Para el efecto, el Municipio comparará ese valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión. En la medida que el costo sea superior, la diferencia corresponderá a una plusvalía, la cual hará parte del valor de la inversión y no será objeto de amortización. Si, por el contrario, el costo de la inversión es inferior a la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión, la diferencia se reconocerá como un mayor valor de

la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconozca la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en controladas y asociadas se medirán por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales del Municipio (la controladora). Este método implica que la inversión se incremente o disminuya para reconocer la porción que le corresponde al Municipio (inversor) en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio de la entidad controlada y/o asociada, después de la fecha de adquisición de la inversión patrimonial.

Las variaciones patrimoniales originadas en los resultados del ejercicio de la controlada y/o asociada aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán como ingresos o gastos en el resultado del periodo, respectivamente. Si la entidad controlada y/o asociada tiene en circulación acciones preferentes clasificadas como patrimonio, el Municipio (el inversor) computará su participación en resultados, tras haber ajustado los dividendos de tales acciones, con independencia de que los dividendos en cuestión hayan sido acordados o no. Las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originen en variaciones del capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el patrimonio.

Las inversiones en controladas y/o asociadas no serán objeto de ajuste por diferencia en cambio. Con los dividendos y participaciones decretados se reducirá el valor de la inversión y se reconocerá una cuenta por cobrar, con independencia de que correspondan o no a distribuciones de periodos en los que se haya aplicado el método de participación patrimonial.

Para la aplicación del método de participación patrimonial, el Municipio dispondrá de sus propios estados financieros y de los de la controlada y/o asociada para una misma fecha de corte y bajo políticas contables uniformes.

Si los estados financieros del Municipio (la controladora) y los de la controlada y/o asociada se preparan para fechas de corte distintas, se realizarán los ajustes que permitan reflejar las transacciones o eventos ocurridos entre las distintas fechas de corte, siempre que la diferencia no sea superior a tres meses. Si se aplican políticas contables diferentes, para transacciones y eventos semejantes en circunstancias similares, se realizarán los ajustes a que haya lugar, con el fin de conseguir que las políticas contables de la controlada y/o asociada correspondan con las empleadas por el Municipio (la controladora). Si los ajustes carecieren de importancia relativa podrán omitirse, siempre que así se revele.

De los resultados del ejercicio de la controlada y/o asociada deben excluirse las utilidades o pérdidas originadas por operaciones entre la controlada y/o asociada y el Municipio (la controladora), o entre las controladas y/o asociadas, que aún no hayan sido realizadas por éstas a través de operaciones con terceros, esto es personas distintas al Municipio (la

controladora) y sus controladas y/o asociadas, el cual debe reconocerse en cuentas de control y revelarse en notas a los estados financieros.

También deben excluirse las utilidades que corresponden al capital preferente, es decir, los aportes con dividendo garantizado. La diferencia patrimonial así depurada es la base para la aplicación del porcentaje de participación a las inversiones en la controlada y/o asociada, teniendo el debido cuidado para no registrar diferencias que previamente hayan incrementado o disminuido el costo de la inversión.

El valor en la parte proporcional de la participación del Municipio (la controladora) en la controlada y/o asociada, será reconocido como un mayor o menor valor de la inversión a la fecha en que se está realizando el cálculo, su contrapartida será un ingreso o gasto en el estado de resultados. Las variaciones originadas en partidas patrimoniales distintas de sus resultados, en el porcentaje de participación que posea el Municipio (la controladora), sean estas positivas o negativas, deben registrarse como un aumento o reducción del último costo ajustado de la inversión, con abono o cargo al Superávit Método de Participación, según sea el caso.

Las inversiones en controladas y/o asociadas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando: a. Exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la controlada y/o asociada o del desmejoramiento de las condiciones crediticias de esta; b. El valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales del Municipio (la controladora) supere el valor en libros de los activos netos de la controlada; o c. El dividendo procedente de la inversión supere el valor total del resultado del ejercicio de la controlada y/o asociada en el periodo en que este se haya decretado.

Se verificará si existen indicios de deterioro, por lo menos, al final del periodo contable y, si es el caso, se seguirán los criterios de reconocimiento y medición de deterioro establecidos en la política contable de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no serán superiores a las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Reclasificaciones: Cuando el Municipio pierda el control sobre la entidad receptora de la inversión o cuando no se configuren los elementos para que se reconozca en el Municipio una inversión como una inversión en una controlada y/o asociada, el Municipio evaluará si cumple con las condiciones para ser clasificada como inversiones en controladas (en caso de asociadas), asociadas (en caso de controladas) o en acuerdos conjuntos. En cualquiera de los casos efectuará la reclasificación por el valor en libros de la inversión.

Si la inversión de la cual se pierde el control no cumple con las condiciones para ser clasificada como inversiones en asociada o controlada, o si el valor neto de la inversión llega a cero por la aplicación del método de participación patrimonial, se reclasificará a inversiones de administración de liquidez, en la categoría que corresponda según la intención que tenga el Municipio con la inversión y la existencia de información sobre su

valor de mercado: La inversión se reclasificará a la categoría de inversiones de administración de liquidez con cambios en el resultado, cuando el Municipio tenga la intención de negociarla y exista valor de mercado de la inversión. En este caso, la reclasificación se efectuará por el valor de mercado y la diferencia entre este y el valor en libros se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La inversión se reclasificará a la categoría de inversiones de administración de liquidez con cambios en el patrimonio, cuando el Municipio no tenga la intención de negociarla y exista valor de mercado de la inversión. En este caso, la reclasificación se efectuará por el valor de mercado y la diferencia entre este y el valor en libros se reconocerá en el patrimonio. La inversión se reclasificará a la categoría de inversiones de administración de liquidez al costo, cuando no exista valor de mercado de la inversión, con independencia de la intención que tenga el Municipio sobre la inversión. En este caso, la reclasificación se efectuará por el valor en libros. Con posterioridad a la reclasificación, se atenderán los criterios de las políticas que le apliquen a la inversión, de acuerdo con la nueva clasificación.

En el evento que se configuren nuevamente los elementos para reconocer la inversión como controlada o, asociada o se reviertan las pérdidas originadas en la aplicación del método de participación patrimonial, el Municipio reclasificará la inversión a inversiones en controladas o asociadas por el valor en libros en la fecha de la reclasificación. Posteriormente, se aplicarán los criterios establecidos en esta política.

➤ **Cuentas por cobrar cartera impuesto predial unificado**

Reconocimiento de las Cuentas por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados sin contraprestación.

Los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como los impuestos deberán estar debidamente identificados por tercero, con su respectivo número de documento, fecha de creación de la obligación y toda la información complementaria que se requiera para su adecuado seguimiento y control.

Para la cartera que se presente por el impuesto predial unificado y demás carteras que se encuentren vinculadas a este tributo, se precisaran las características establecidas desde el ámbito tributario para: Impuesto predial unificado, Sobretasa ambiental (CVC) y Sobretasa bomberil.

Clasificación de las cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar del Municipio de Santiago de Cali se clasificarán en la categoría del costo, estas corresponden a los derechos para los que el Municipio concede plazos de pago normales en el cobro de impuestos municipales de acuerdo a los calendarios establecidos, bienes comercializados, transferencias del sistema general entre otros, es decir, los usuarios que atienden las condiciones generales.

Medición inicial de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar por impuesto predial y demás carteras que se encuentren vinculadas a este tributo, clasificadas al costo por el valor de la transacción.

Impuesto predial: El impuesto predial unificado tiene las siguientes consideraciones para ser medido: Base gravable: Artículo 20 - Decreto 0259 de 2015: La base gravable del Impuesto Predial Unificado será el avalúo catastral resultante de los subprocesos de formación, actualización de la formación y conservación catastral que conforme con la Ley 14 de 1983 y las normas que la modifiquen o adicionen determine la Subdirección de Catastro Municipal.

Parágrafo: Los procedimientos utilizados por la Administración Municipal para determinar el avalúo catastral, serán los regulados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, en la Resolución 0070 del 2011 y las demás normas que la modifiquen o adicionen. (Art. 16 del Acuerdo 0321 de 2011).

Sobretasa ambiental (CVC): Base gravable: Artículo 58 - Decreto 0259 de 2015: La base gravable para liquidar la sobretasa ambiental, corresponderá al valor del avalúo catastral de los bienes que sirve de base para liquidar el Impuesto Predial Unificado. (Art. 54 del Acuerdo 0321 de 2011).

Tarifa: Artículo 59 - Decreto 0259 de 2015: La tarifa de la sobretasa ambiental estará comprendida entre el uno punto cinco (1.5) por mil y el dos punto cinco (2.5) por mil sobre el avalúo catastral de los bienes que sirve de base para liquidar el Impuesto Predial Unificado, de conformidad con la aprobación para cada año gravable por parte del Concejo Municipal.

Parágrafo: El incremento máximo de la Sobretasa Ambiental respecto del monto liquidado por el mismo concepto en el año inmediatamente anterior, para los inmuebles que sean objeto de un proceso masivo de actualización catastral, será igual a lo establecido en el artículo 37 del Capítulo 1, Parte Sustantiva, Libro Primero del artículo 1 del Acuerdo No. 0321 de 2011, modificado por el artículo 1° del acuerdo 0338 de 2012. Lo anterior aplicará sin perjuicio del límite del impuesto previsto en el artículo 1 O de la Ley 44 de 1990 o las normas que la modifiquen, sustituyan o deroguen. (Adicionado por el Arl. 6 del Acuerdo 0357 de 2013).

Causación: Artículo 60 - Decreto 0259 de 2015: Causación: El momento de causación de la Sobretasa Ambiental es concomitante con el del Impuesto Predial Unificado. Parágrafo: El valor determinado como Sobretasa Ambiental para cada predio, formará parte integral de la factura del Impuesto Predial Unificado expedida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales o quien haga sus veces, a cargo de cada uno de los contribuyentes. (Art. 56 del Acuerdo 0321 de 2011).

Sobretasa bomberil: Base Gravable: Artículo 66 - Decreto 0259 de 2015: La base gravable para calcular la sobretasa bomberil, corresponderá al valor del Impuesto Predial Unificado liquidado. (Art. 62 del Acuerdo 0321 de 2011).

Tarifa: Artículo 67 - Decreto 0259 de 2015: La tarifa de la Sobretasa Bomberil corresponderá al tres punto siete (3.7) por ciento del Impuesto Predial Unificado. (Art. 63 del Acuerdo 0321 de 2011).

Causación: Artículo 65 - Decreto 0259 de 2015: El momento de causación de la sobretasa bomberil es concomitante con el del Impuesto Predial Unificado. (Art. 61 del Acuerdo 0321 de 2011). Parágrafo 1: La sobretasa bomberil no formará parte de la base para cobros por facturación, administración o recaudos. (Modificado por el Art. 8 del Acuerdo 0346 de 2013)

Parágrafo 2: La sobretasa bomberil no se cobrará a los contribuyentes del impuesto Predial Unificado con uso residencial de Estrato 1. (Art. 61 del Acuerdo 0321 de 2011). Parágrafo 3: El valor determinado como sobretasa bomberil para cada predio, formará parte integral de la factura del Impuesto Predial Unificado expedida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales o quien haga sus veces, a cargo de cada uno de los contribuyentes. (Art. 61 del Acuerdo 0321 de 2011).

Predios con destinación múltiple (predios mixtos): Para la liquidación del Impuesto Predial Unificado de los inmuebles con estas características, el Estatuto Tributario establece: Artículo 24 - Decreto 0259 de 2015: tarifas del Impuesto Predial Unificado: Se entiende por tarifa el millaje que se aplica sobre la base gravable, dependiendo de la destinación del inmueble. Parágrafo: Si en el mismo predio se presentan uno o más usos se tributará conforme a la tarifa correspondiente, proporcionalmente según la utilización o uso dado a cada área de extensión.

Medición posterior de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali en la medición posterior de las cuentas por cobrar por impuesto predial y demás carteras que se encuentren vinculadas a este tributo a su cargo, de acuerdo con el criterio de clasificación se mantendrá por el valor de la transacción.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de cálculo de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para tal efecto, este análisis con su respectivo cálculo se deberá actualizar por lo menos al 31 de diciembre de cada año. Para tal cálculo se tomará el 100% de la población de la cartera, para lo cual el procedimiento a seguir deberá realizarse utilizando tres (3) metodologías, de la siguiente manera:

Cartera a Ser Deteriorada 100%: Previo al cálculo del deterioro es preciso realizar una depuración de aquella cartera cuyas obligaciones no se incluirán en el modelo de deterioro debido a que corresponden a cuentas en donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte del Municipio y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera, específicamente los saldos relacionados a inmuebles no sujetos o no gravados e inmuebles exonerados.

El Municipio no deberá reconocer los ingresos relacionados por estos conceptos al igual su contrapartida que es la cartera relacionada (ver política de ingresos por transferencias sin contraprestación). Al existir estos saldos reconocidos como cartera vigente deberán deteriorarse al 100% en consideración de su tipología y/o nula expectativa de pago por parte de sus contribuyentes.

De acuerdo con lo anterior, el Municipio deberá deteriorar el 100% de los siguientes conceptos:

Inmuebles No Sujetos o No Gravados: De acuerdo con el artículo 52 del Decreto 0259 de 2015 los inmuebles no sujetos o no gravados son:

Los inmuebles de propiedad de la iglesia católica destinados exclusivamente al culto, las curias diocesanas, las casas episcopales y cúrales y los seminarios. Las demás propiedades serán gravadas en la misma forma que las de los particulares.

Los inmuebles de propiedad de otras iglesias reconocidas por el Estado Colombiano y destinados: exclusivamente al culto, oficinas pastorales, a la escuela dominical, sabática o similar y vivienda de los ministros de culto o similares. Las demás propiedades serán gravadas en la misma forma que las de los particulares.

Cuando en los inmuebles a que se refieren los anteriores inmuebles se realicen actividades diferentes al culto y vivienda de las comunidades religiosas, serán sujetos del impuesto en relación con la parte destinada a un uso diferente.

Los predios que se encuentren definidos legalmente como parques naturales o como parques públicos de propiedad de entidades estatales. (Art. 48 del Acuerdo 0321 de 2011) Los bienes de propiedad del Municipio de Santiago de Cali.

Los predios correspondientes a tumbas y bóvedas de los cementerios siempre y cuando no sean de propiedad de los parques cementerio, no tendrán liquidación y cobro del Impuesto Predial Unificado.

A los propietarios o poseedores de predios en zona rural con uso principal residencial considerados como pequeña propiedad rural o en suelo de expansión con plan parcial correspondiente a estrato 1, o a los propietarios o poseedores de predios en zona urbana con destinación específica habitacional en estrato 1, cuyo destino económico no sea lote, depósito o parqueadero, y que tenga un avalúo catastral inferior a 15 SMLMV, no tendrán liquidación y cobro del Impuesto Predial Unificado. (Adicionado por el artículo 5 del Acuerdo 0357 de 2013, y modificado por el Art. 10 del Acuerdo 0380 de 2014).

Estos inmuebles no tienen liquidación y cobro de la Sobretasa Ambiental y la Sobretasa Bomberil, en la proporción en la cual les aplica la no liquidación del Impuesto Predial Unificado. Para los predios correspondientes a tumbas y bóvedas de los cementerios tampoco se les liquidará el impuesto sobre el servicio de alumbrado público.

Inmuebles Exonerados: Están exonerados de la obligación del pago del Impuesto Predial Unificado, por el término de diez años contados a partir del período gravable 2013, los propietarios de los siguientes inmuebles:

- a. Los inmuebles de propiedad de entidades culturales constituidas como entidad sin ánimo de lucro y dedicadas exclusivamente a la práctica de actividades relacionadas con la cultura.
- b. Los inmuebles de propiedad de Juntas de Acción Comunal debidamente reconocidos por la autoridad competente, destinados exclusivamente a salones comunales.
- c. Los inmuebles de propiedad de asociaciones sindicales de trabajadores y de las asociaciones gremiales de pensionados, destinados exclusivamente a la actividad sindical o gremial.
- d. Los inmuebles utilizados exclusivamente en la prestación directa de servicios de asistencia, protección y atención a la niñez, juventud, personas de la tercera edad o indigentes, rehabilitación de limitados físicos, mentales o sensoriales, drogadictos y reclusos, atención a damnificados de emergencias y desastres; que sean propiedad de la entidad que presta el servicio y su constitución corresponda a una entidad sin ánimo de lucro.
- e. Los inmuebles de propiedad de la Defensa Civil, Cuerpo de Bomberos y la Cruz Roja, destinados como sedes y/o campos de entrenamiento. (Art. 49 del Acuerdo 0321 de 2011).
- f. Los inmuebles de propiedad de la Universidad del Valle y de la E.S.E. Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel. (Adicionado por el Art. 9 del Acuerdo 0380 de 2014).
- g. Los inmuebles de carácter fiscal de propiedad de la Fuerza Pública y del Nivel central de la Gobernación del Valle. (Adicionado por el Art. 9 del Acuerdo 0380 de 2014).
- h. Los predios correspondientes a entidades de salud sin ánimo de lucro, asistencia pública y utilidad pública que se destinen de manera permanente y exclusiva a la prestación de servicios de salud para niños, niñas, adolescentes desprotegidos, que se encuentren en situación de calle.

Para gozar del beneficio anterior, los inmuebles deben ser de propiedad de la entidad que presten el servicio y su constitución corresponda a una entidad sin ánimo de lucro, de más de treinta (30) años de existencia.

La exoneración establecida en este artículo no incluye las sobretasas ambiental y bomberil previstas en este Estatuto.

Otros Exonerados - Vacantes Catastrales: Son inmuebles inscritos catastralmente, que se encuentran dentro de territorio respectivo a cargo de La Nación, sin dueño aparente o conocido. Los predios vacantes son inscritos provisionalmente como tales y son informados a los bancos inmobiliarios correspondientes o en su defecto al representante legal de la entidad territorial.

De la misma manera, el cobro de rentas emitidas con diez (10) años de anterioridad su vencimiento, serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Así las cosas, el modelo solo se aplicará para carteras depuradas vigentes y/o con posterioridad a fecha de emisión 01 de enero de 2007.

Una vez deteriorados los conceptos detallados anteriormente al 100%, se ejecutarán los modelos de deterioro establecidos a continuación de acuerdo al estado de la cartera.

Existen dos tipos de cartera, en función de sus condiciones esperadas de pago: Cartera sin acuerdo de pago, para la cual se desconoce una fecha cierta de recaudo y, por otra parte, cartera con acuerdos de pago en los cuales se identifica plenamente el tercero, existe un plan de pagos definido y unos flujos de efectivo futuros esperados.

Modelo de deterioro para aquellas carteras con acuerdo de pago: Para aquellas obligaciones que cuenten con un acuerdo de pago se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales de cada acuerdo, usando la tasa TES a plazos equivalentes a la fecha de su vencimiento, teniendo en cuenta los flujos de pagos del acuerdo.

Si el acuerdo de pago es incumplido, se restituirán las acciones de cobro persuasivo y coactivo. Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y existe resolución de decaimiento, ésta deberá re liquidarse en sus términos originales y se deteriorará al 100%, lo anterior, al tenerse la certeza de que no se va a poder realizar ninguna gestión de cobro tendiente a obtener por parte del Municipio de Santiago de Cali un beneficio económico.

Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se re liquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en esta política.

Aquellas obligaciones vencidas que con posterioridad presenten acuerdos de pago, interrumpirán a partir de la fecha de firma del mismo, su prescripción según el decreto 139 de 2012 así como también, se interrumpirá cualquier gestión de cobro persuasivo o coactivo que se haya emprendido dentro del proceso.

La suscripción de un acuerdo de pago se hace por voluntad propia del contribuyente y supone revertir el saldo individual de deterioro contabilizado para la totalidad de las rentas en mora, incluyendo dichas obligaciones dentro de la base de cálculo del deterioro y corriendo el modelo citado en el siguiente numeral. Así mismo, cualquier evidencia significativa de recuperación de la cartera, dará lugar a una recuperación de deterioro y por tanto a una disminución parcial del mismo.

Modelo de deterioro para aquellas carteras sin acuerdo de pago: Una vez establecidas las obligaciones base de deterioro, se realizará el cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la cartera a los saldos individuales por predio y vigencia.

El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición, no se aplicará cálculo de deterioro para aquellas rentas que sean de la vigencia corriente.

La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección: <http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>
Intereses de mora y financiamiento: El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá intereses de mora de sus cuentas por cobrar cuando los usuarios incumplan las condiciones de pago establecidas, el Municipio velará porque estos intereses cumplan con las siguientes condiciones:

- Se tenga el control sobre el derecho;
- Exista la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en este caso en flujos de recursos financieros; y
- Se tenga una medición fiable de los mismos.

El momento del reconocimiento de los intereses de mora, debe obedecer al instante en el cual éstos se causan en función de lo estipulado legal o contractualmente.

Es decir, de acuerdo al artículo 247: Sanción por mora en el pago de tributos y retenciones (Cons. Art 634, E.T.N) los contribuyentes, responsables o agentes retenedores de los tributos administrados por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales que no cancelen oportunamente los impuestos, contribuciones, tasas sobretasas y retenciones a su cargo, deberán liquidar y pagar intereses moratorios, por cada día calendario de retardo en el pago. Los mayores valores de impuestos, contribuciones, tasas, sobretasas o retenciones, determinados por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales en las liquidaciones oficiales, causarán intereses de mora, a partir del vencimiento del término en que debieron haberse cancelado por el contribuyente, responsable o agente retenedor, de acuerdo con los plazos del respectivo año o periodo gravable al que se refiere la liquidación oficial.

Los intereses moratorios se liquidan a la tasa de interés efectiva diaria, equivalente a la tasa de usura vigente determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia y bajo la modalidad de interés simple (no se liquidan intereses sobre intereses vencidos)

Los intereses deberán ser sometidos a cálculo de deterioro siempre y cuando el capital asociado a los mismos sea objeto de deterioro, de esta forma, la metodología a aplicar a los intereses corresponde a lo definido en esta política según sea el caso.

Baja en cuentas de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali dará de baja en cuentas una cartera por impuesto predial solo cuando:

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

Dará de baja en cuentas el activo y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La baja en cuentas por cobrar por impuesto predial sucederá cuando se presente la pérdida de la fuerza ejecutoria, prescripción y/o la caducidad de la cuenta por cobrar.

Lo anterior teniendo en cuenta las definiciones que se detallan a continuación:

Pérdida de fuerza ejecutoria: "Este evento ha sido conocido en la doctrina como decaimiento, y se define como un fenómeno de derogación implícita aplicable a los actos administrativos dictados en ejecución de una ley y cuya validez se sustenta en la que se predique de la norma que le da sostén. (...)

El decaimiento de un acto administrativo es un fenómeno que genera la pérdida de fuerza ejecutoria, y, por lo tanto, su declaración conforma una excepción, alegable cuando la administración pretende hacerlo efectivo en ejercicio del privilegio de la ejecución de oficio"

Para hablar de pérdida de ejecutoriedad de un acto administrativo es necesario referirse la fuerza ejecutoria del mismo, la fuerza ejecutoria de un acto administrativo no es más que la facultad que tiene la administración para que se dé el cumplimiento de este una vez se encuentre en firme, es decir, se encuentra en cabeza de la administración darle la efectividad al acto ejecutándolo, el carácter ejecutorio de los actos administrativos se encuentra consagrado en el artículo 89 de la ley 1437 de 2011, el cual señala lo siguiente: "Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

- Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
- Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
- Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
- Cuando se cumpla la condición resolutoria a que se encuentre sometido el acto."
- Cuando un acto administrativo ha perdido su fuerza ejecutoria, pierde obligatoriedad, es decir, que ya no se pueden producir los efectos derivados de su contenido, razón por la cual mediante acto administrativo debe decretarse la pérdida de fuerza ejecutoria de ese acto administrativo.

Caducidad: Es una institución jurídica por el cual un acto o el ejercicio de un derecho potestativo se sujeta a un plazo prefijado y de perentoria observancia, que para el caso de no ser ejecutado determina la extinción del derecho.

En la caducidad estamos en presencia de un plazo prefijado de inexorable observancia, donde está exenta toda idea de prueba, porque la ley busca que el titular del derecho potestativo ejercite cuanto antes bajo sanción de extinción de ese derecho. La caducidad "es un fenómeno cuya ocurrencia depende del cumplimiento del término perentorio establecido para ejercer las acciones ante la jurisdicción derivadas de los actos, hechos, omisiones u operaciones de la administración, sin que se haya ejercido el derecho de acción por parte del interesado".

Según el Decreto Extraordinario 0139 de 2012 en su artículo 86 se establece que: “Liquidación de aforo. Agotado el procedimiento previsto en el artículo 1, Libro Segundo, RÉGIMEN SANCIONATORIO, Capítulo III, artículo 247 del Acuerdo 0321 de 2011 y en los artículos 84 y 85 de este Decreto, la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales, podrá dentro de los cinco (5) años siguientes al vencimiento del plazo señalado para declarar, determinar una liquidación de aforo, la obligación tributaria del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, que no haya declarado. (...) Una vez vencido el plazo de cinco (5) años sin que la administración municipal profiera la liquidación oficial de aforo de los impuestos municipales, se configura el fenómeno de la caducidad de aforo.

Los casos expuestos anteriormente son los que generaran la causal para que la cartera de impuesto predial sea dada de baja.

Reversión del deterioro: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

- Pago de una cartera por impuesto predial deteriorada 100%
- Pago de una cartera por impuesto predial deteriorada en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.
- Pago de una cartera por impuesto predial deteriorada en un porcentaje menor al 100% con acuerdo de pago.
- Cambios por modificaciones en las condiciones de la cartera que afecten su clasificación. Cuando ocurre el cambio de clasificación

Para los casos anteriores se deberá revertir el deterioro reconocido previamente para reconocer el nuevo cálculo de deterioro.

Periodicidad del cálculo del deterioro: El análisis y cálculo de deterioro deberá ser realizado de manera obligatoria anualmente, esto es, al 31 de diciembre. Sin embargo, el Municipio es autónomo en definir si éste será requerido con una mayor frecuencia (Ejemplo: Mensual, Trimestral o Semestral), para lo cual deberá ser establecido el procedimiento de actualización formalmente en esta política.

Procedimiento de cobro de rentas vencidas: Para todos los casos, en lo concerniente a la expedición del mandamiento de pago, el funcionario competente para exigir el cobro emitirá mandamiento de pago por el que se ordenará el pago de las obligaciones pendientes más los intereses pendientes. El mandamiento se notificará personalmente, para lo cual se debe enviar citación solicitando la comparecencia dentro del término de 10 días siguientes a la entrega de la misma.

En caso de no comparecencia se procederá a notificar el Mandamiento de Pago mediante correo. Éste mismo procedimiento es aplicable tanto a herederos como a deudores solidarios. El mandamiento de pago podrá referirse a varios títulos ejecutivos.

Dentro de los 15 días siguientes a la notificación del mandamiento de pago surgen para el contribuyente dos alternativas: Realiza el pago de la deuda con sus respectivos intereses, o puede presentar una o varias de las excepciones que taxativamente le señala la Ley. La Administración cuenta con un plazo de un mes siguiente a la presentación del escrito por el que se proponen las excepciones para resolver respecto de las mismas. Contra el acto que rechace las excepciones propuestas procede recurso de reposición, que deberá ser resuelto dentro del mes siguiente a su interposición. Si vencido el término para presentar excepciones, el contribuyente no las hubiese presentado o no hubiere realizado el pago de la obligación, se procederá a ordenar el remate de los bienes embargados y secuestrados.

Previa o concomitantemente con la expedición del mandamiento de pago, pueden ser decretadas medidas de embargo y secuestro de bienes que se hayan establecido como de propiedad del deudor. Para efectos de estas figuras, el secuestro se llevará a cabo de conformidad con lo establecido en el código general del proceso, una vez puestos los bienes a órdenes de uno de los auxiliares de la justicia, se procederá al avalúo de los bienes, para lo cual tendrá en cuenta el valor comercial de los bienes, el cual debe ser notificado personalmente o por correo. Agotados en legal forma los procedimientos anteriores, la administración procederá una vez en firme el avalúo a realizar el remate de los bienes, si llegasen al tercer proceso de licitación sin lograr la venta de los bienes se ordenará la adjudicación a favor del municipio.

Baja de carteras: El Municipio no deberá presentar en su Estado financiero como parte de sus activos, cartera para la cual no se tiene ninguna expectativa valida de cobro por cuanto ya no tiene ninguna validez para el trámite de cobro.

Control de cartera: La Subdirección de Tesorería Municipal y la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales, como mínimo al cierre de cada periodo evaluarán, las partidas registradas en cartera por el Impuesto predial, en caso de que no exista un grado de certidumbre suficiente de recaudo, deben registrarse como activos contingentes en cuentas de orden, hasta que las incertidumbres hayan desaparecido.

➤ **Cuentas por cobrar cartera impuesto de industria y comercio e impuesto complementario de avisos y tableros**

Reconocimiento de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados sin contraprestación.

Los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como los impuestos deberán estar debidamente identificados por tercero, con su respectivo número de

documento, fecha de creación de la obligación y toda la información complementaria que se requiera para su adecuado seguimiento y control.

Para la cartera que se presente por el impuesto de industria y comercio, impuesto complementario de Avisos y Tableros y autorretención de impuesto de industria y comercio, se tendrán en cuenta las características establecidas desde el ámbito tributario. Clasificación de las cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar por impuesto de industria y comercio e impuesto complementario de Avisos y Tableros del Municipio de Santiago de Cali se clasificarán en la categoría del costo, estas corresponden a los derechos para los que el Municipio concede plazos de pago normales en el cobro de impuestos municipales de acuerdo a los calendarios establecidos.

Medición inicial de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar por industria y comercio, impuesto complementario de avisos y tableros y autorretención de impuesto de industria y comercio clasificadas al costo por el valor de la transacción.

El impuesto de industria y comercio tiene las siguientes consideraciones para ser medido: Base gravable: El Impuesto de Industria y Comercio se liquidará sobre el promedio mensual de ingresos brutos del año inmediatamente anterior, expresados en moneda nacional y obtenida por las personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho, con exclusión de:

- a. El valor de las devoluciones.
- b. Los ingresos provenientes de la venta de activos fijos.
- c. Los ingresos provenientes de exportaciones.
- d. Recaudo de impuestos de aquellos productos cuyo precio esté regulado por el Estado
- e. Percepción de subsidios.

Cuando se ejerzan dos o más actividades de servicios a las que les correspondan diferentes tarifas, el impuesto se liquidará aplicando estas al promedio mensual de ingresos brutos correspondientes a cada actividad.

La base para liquidar el impuesto de Avisos y Tableros es el valor del impuesto de Industria y Comercio declarado. El impuesto de Industria y Comercio se obtiene de la información que presenta el contribuyente en su declaración privada donde se determinan las bases gravables requeridas para cada actividad.

Teniendo en cuenta que en los formularios de declaración existen hasta 3 actividades con sus respectivas bases gravables, se debe considerar que cada base gravable va a calcular el impuesto que le corresponde según su código de actividad con su tarifa correspondiente y en el caso en que se tenga una cuarta (4) actividad, esta se ingresará dentro del sector de alguno de los campos existentes para bases gravables (sumada a otra base gravable) considerando que el cálculo del impuesto siempre será independiente para cada actividad. Tarifa: Para el Impuesto de Industria y Comercio la tarifa corresponde a un porcentaje por mil fijados por la ley, y conforme a la actividad gravada desarrollada por el contribuyente,

que aplicados a la base gravable determinan la cuantía del Impuesto de Industria y Comercio. (Art. 94 del Acuerdo 0321 de 2011 y Artículo 99 Decreto Extraordinario N°411.0.20.0259 de 2015), modificado por el artículo 16 del Acuerdo 0434 de 2017.

Para el Impuesto de Avisos y Tableros la tarifa es del 15% del valor del Impuesto de Industria y comercio declarado o liquidado. Para este tributo no existen excepciones, pero cuando el contribuyente no presente avisos de comunicación al público de la actividad desarrollada o de su establecimiento y no se dé el hecho generador, no habrá lugar al cobro de éste.

Las entidades financieras, de crédito, compañías de seguros y reaseguros, pagarán una cuota mensual fija por cada oficina comercial adicional que tengan dentro de la jurisdicción del municipio, la cual se reajustará anualmente.

Impuesto complementario de avisos y tableros: El impuesto complementario de Avisos y tableros tiene las siguientes consideraciones para ser medido:

Hecho generador: Constituyen hechos generadores del Impuesto Complementario de Avisos y Tableros, los siguientes hechos realizados en la jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali:

- a. La colocación efectiva de vallas, avisos, tableros emblemas en la vía pública, en lugares públicos o privados visibles desde el espacio público.
- b. La colocación efectiva de avisos en cualquier clase de vehículos.

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali

Sujeto Pasivo: Los contribuyentes del Impuesto de Industria y Comercio que realicen cualquiera de los hechos generadores.

Las entidades del sector financiero también son sujetas del gravamen de Avisos y Tableros, de conformidad con lo establecido en el artículo 78 de la Ley 75 de 1986.

Base gravable: Se liquidará como complemento del Impuesto de Industria y Comercio, tomando como base el impuesto a cargo total de Industria y Comercio, a la que se aplicará una tarifa fija del 15%.

Sistema general de retenciones y autorretenciones (a título del impuesto de industria y comercio). Base y causación de la Retención en la Fuente: Artículo 104 - Decreto 0259 de 2015: La base sobre la cual se efectuará la retención en la fuente será el valor total del pago o abono en cuenta, excluidos los tributos liquidados. La retención en la fuente debe efectuarse en el momento del pago o abono en cuenta. En todo caso, la retención se efectuará sobre el hecho que ocurra primero. Parágrafo: Para efectos de determinar la base de retención en la fuente a título del Impuesto de Industria y Comercio sobre pagos o abonos en cuenta efectuados a Cooperativas de Trabajo Asociado, se aplicará lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 79 del presente Estatuto, conforme a la discriminación de los ingresos que el beneficiario del pago o abono en cuenta registre en su factura de venta. (Art. 99 del Acuerdo 0321 de 2011).

Artículo 108 Decreto 0259 de 2015: Autorización para autorretención: La Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales podrá autorizar a los grandes contribuyentes clasificados por la DIAN para que efectúen autorretención sobre sus propios ingresos por actividades sometidas al impuesto de Industria y Comercio en el Municipio de Santiago de Cali. Para tal efecto, deberán elevar solicitud motivada a la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales. Esta dependencia deberá pronunciarse dentro del mes siguiente, mediante resolución debidamente motivada. Con sujeción al procedimiento establecido en el inciso primero de este artículo, podrá autorizarse la actuación como autorretenedores a contribuyentes diferentes a los clasificados por la DIAN como grandes contribuyentes. Tarifas de retención en la fuente: Artículo 105 - Decreto 0259 de 2015: Las tarifas que debe aplicar el agente retenedor sobre los pagos o abonos en cuenta sometidos a retención, serán las que correspondan a las actividades desarrolladas por el sujeto pasivo de la retención, según la clasificación establecida en el Artículo 99 del presente Estatuto.

Parágrafo: Cuando el sujeto de retención no informe la actividad o la misma no se pueda establecer, la tarifa de retención será la tarifa máxima vigente para el Impuesto de Industria y Comercio. Cuando la actividad del sujeto de retención sea públicamente conocida y éste no lo haya informado, el agente retenedor podrá aplicar, bajo su responsabilidad, la tarifa correspondiente a la actividad.

Periodicidad: Artículo 106 - Decreto 0259 de 2015, modificado por el artículo 16 del Acuerdo 0434 de 2017: Los agentes retenedores y autorretenedores de Impuesto de Industria y Comercio deberán presentar de forma bimestral la Declaración de las retenciones y autorretenciones practicadas en el bimestre inmediatamente anterior. Los periodos bimestrales serán:

1. (febrero -marzo)
2. (abril - mayo)
3. (junio - julio)
4. (agosto - septiembre)
5. (octubre - noviembre)
6. (diciembre - enero)
7. (Modificado por et Art. 6 del Acuerdo 0380 de 2014)

Medición posterior de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali en la medición posterior de las cuentas por cobrar a su cargo, de acuerdo con el criterio de clasificación se mantendrá por el valor de la transacción.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de cálculo de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para tal efecto, este análisis con su respectivo cálculo se deberá actualizar por lo menos al 31 de diciembre de cada año. Para tal cálculo se tomará el 100% de la población de la cartera, para lo cual el procedimiento a seguir deberá realizarse utilizando tres (3) metodologías, de la siguiente manera:

Cartera Que Debe Ser Deteriorada Al 100%: Esta cartera deberá ser deteriorada al 100%, por cuanto de acuerdo con Decreto 0259 de 2015 son carteras que ya no tienen viabilidad para su cobranza y/o recaudo:

Las de rentas con vencimientos mayores a diez (10) años contados a partir de la fecha de medición, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Por ejemplo, si la fecha de medición es el 31 de diciembre de 2017, el modelo se aplicará solo para carteras depuradas vigentes y/o con posterioridad a fecha de emisión 01 de enero de 2007.

Modelo de deterioro para aquellas carteras con acuerdo de pago: Para aquellas obligaciones que cuenten con un acuerdo de pago se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales de cada acuerdo, usando la tasa TES a plazos equivalentes a la fecha de su vencimiento, teniendo en cuenta los flujos de pagos del acuerdo.

Si el acuerdo de pago es incumplido, se restituirán las acciones de cobro persuasivo y coactivo. Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y existe resolución de decaimiento, ésta deberá re liquidarse en sus términos originales y se deteriorará al 100%, lo anterior, al tenerse la certeza de que no se va a poder realizar ninguna gestión de cobro tendiente a obtener por parte del Municipio de Santiago de Cali un beneficio económico. Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se re liquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en el numeral 1.14.3 de esta política.

Aquellas obligaciones vencidas que con posterioridad presenten acuerdos de pago, interrumpirán a partir de la fecha de firma del mismo, su prescripción según el decreto 139 de 2012 así como también, se interrumpirá cualquier gestión de cobro persuasivo o coactivo que se haya emprendido dentro del proceso. La suscripción de un acuerdo de pago se hace por voluntad propia del contribuyente y supone revertir el saldo individual de deterioro contabilizado para la totalidad de las rentas en mora, incluyendo dichas obligaciones dentro de la base de cálculo del deterioro y corriendo el modelo citado en el siguiente numeral. Así mismo, cualquier evidencia significativa de recuperación de la cartera, dará lugar a una recuperación de deterioro y por tanto a una disminución parcial del mismo.

Modelo de deterioro para aquellas carteras sin acuerdo de pago: Una vez establecidas las obligaciones base de deterioro, se realizará el cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la cartera a los saldos individuales por predio y vigencia. El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición, no se aplicará cálculo de deterioro para aquellas rentas que sean de la vigencia corriente. La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección: <http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

En el caso de sanciones, aplicará el mismo comportamiento en el cálculo de deterioro, éste no causará intereses y la temporalidad para el 100% del deterioro será de cinco años.

Intereses de mora y financiamiento: El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá intereses de mora de sus cuentas por cobrar cuando los usuarios incumplan las condiciones de pago establecidas, el Municipio velará porque estos intereses cumplan con las siguientes condiciones:

- Se tenga el control sobre el derecho;
- Exista la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en este caso en flujos de recursos financieros; y
- Se tenga una medición fiable de los mismos

El momento del reconocimiento de los intereses de mora, debe obedecer al instante en el cual éstos se causan en función de lo estipulado legal o contractualmente.

Es decir, de acuerdo con el artículo 247: Sanción por mora en el pago de tributos y retenciones (Cons. Art 634, E.T.N) los contribuyentes, responsables o agentes retenedores de los tributos administrados por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales que no cancelen oportunamente los impuestos, contribuciones, tasas sobretasas y retenciones a su cargo, deberán liquidar y pagar intereses moratorios, por cada día calendario de retardo en el pago. Los mayores valores de impuestos, contribuciones, tasas, sobretasas o retenciones, determinados por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales en las liquidaciones oficiales, causarán intereses de mora, a partir del vencimiento del término en que debieron haberse cancelado por el contribuyente, responsable o agente retenedor, de acuerdo con los plazos del respectivo año o periodo gravable al que se refiere la liquidación oficial.

Los intereses moratorios se liquidan a la tasa de interés efectiva diaria, equivalente a la tasa de usura vigente determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia y bajo la modalidad de interés simple (no se liquidan intereses sobre intereses vencidos).

Los intereses deberán ser sometidos a cálculo de deterioro siempre y cuando el capital asociado a los mismos sea objeto de deterioro, de esta forma, la metodología a aplicar a los intereses corresponde a lo definido en el numeral 1.14.2 o 1.14.3 de esta política según sea el caso.

Baja en cuentas de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali dará de baja en cuentas una cartera por impuesto de Industria y comercio, Impuesto complementario de avisos y tableros y autorretención de impuesto de industria y comercio solo cuando:

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

Dará de baja en cuentas el activo y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La baja en cuentas por cobrar por impuesto de Industria y comercio, Impuesto complementario de avisos y tableros y autorretención de impuesto de industria y comercio sucederá cuando se presente la pérdida de la fuerza ejecutoria, prescripción y/o la caducidad de la cuenta por cobrar.

Lo anterior teniendo en cuenta las definiciones que se detallan a continuación:

Pérdida de Fuerza Ejecutoria: "Este evento ha sido conocido en la doctrina como decaimiento, y se define como un fenómeno de derogación implícita aplicable a los actos administrativos dictados en ejecución de una ley y cuya validez se sustenta en la que se predique de la norma que le da sostén. (...)

El decaimiento de un acto administrativo es un fenómeno que genera la pérdida de fuerza ejecutoria, y, por lo tanto, su declaración conforma una excepción, alegable cuando la administración pretende hacerlo efectivo en ejercicio del privilegio de la ejecución de oficio".

Para hablar de pérdida de ejecutoriedad de un acto administrativo es necesario referirse la fuerza ejecutoria del mismo, la fuerza ejecutoria de un acto administrativo no es más que la facultad que tiene la administración para que se dé el cumplimiento de este una vez se encuentre en firme, es decir, se encuentra en cabeza de la administración darle la efectividad al acto ejecutándolo, el carácter ejecutorio de los actos administrativos se encuentra consagrado en el artículo 89 de la ley 1437 de 2011, el cual señala lo siguiente: "Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

- Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
- Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
- Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
- Cuando se cumpla la condición resolutoria a que se encuentre sometido el acto."
- Cuando un acto administrativo ha perdido su fuerza ejecutoria, pierde obligatoriedad, es decir, que ya no se pueden producir los efectos derivados de su contenido, razón por la cual mediante acto administrativo debe decretarse la pérdida de fuerza ejecutoria de ese acto administrativo.

Caducidad: Es una institución jurídica por el cual un acto o el ejercicio de un derecho potestativo se sujeta a un plazo prefijado y de perentoria observancia, que para el caso de no ser ejecutado determina la extinción del derecho.

En la caducidad estamos en presencia de un plazo prefijado de inexorable observancia, donde está exenta toda idea de prueba, porque la ley busca que el titular del derecho potestativo ejercite cuanto antes bajo sanción de extinción de ese derecho.

La caducidad “es un fenómeno cuya ocurrencia depende del cumplimiento del término perentorio establecido para ejercer las acciones ante la jurisdicción derivadas de los actos, hechos, omisiones u operaciones de la administración, sin que se haya ejercido el derecho de acción por parte del interesado”.

Según el Decreto Extraordinario 0139 de 2012 en su artículo 86 se establece que:
“Liquidación de aforo. Agotado el procedimiento previsto en el artículo 1, Libro Segundo, RÉGIMEN SANCIONATORIO, Capítulo III, artículo 247 del Acuerdo 0321 de 2011 y en los artículos 84 y 85 de este Decreto, la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales, podrá dentro de los cinco (5) años siguientes al vencimiento del plazo señalado para declarar, determinar una liquidación de aforo, la obligación tributaria del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, que no haya declarado. (...) Una vez vencido el plazo de cinco (5) años sin que la administración municipal profiera la liquidación oficial de aforo de los impuestos municipales, se configura el fenómeno de la caducidad de aforo.

Los casos expuestos anteriormente son los que generaran la causal para que la cartera de impuesto de Industria y comercio e Impuesto complementario de avisos y tableros sea dada de baja.

Reversión del deterioro: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

- Pago de una cartera deteriorada 100%
- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.
- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% con acuerdo de pago.
- Cambios por modificaciones en las condiciones de la cartera que afecten su clasificación.

Para los casos anteriores se deberá revertir el deterioro reconocido previamente para reconocer el nuevo cálculo de deterioro, siempre afectando las respectivas cuentas del estado de resultados.

Periodicidad del cálculo del deterioro: El análisis y cálculo de deterioro deberá ser realizado de manera obligatoria anualmente, esto es, al 31 de diciembre. Sin embargo, el Municipio es autónomo en definir si éste será requerido con una mayor frecuencia (Ejemplo: Mensual, Trimestral o Semestral), para lo cual deberá ser establecido el procedimiento de actualización formalmente en esta política.

➤ **Cuentas por cobrar cartera por contribución de valorización**

Reconocimiento de las Cuentas Por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados sin contraprestación.

Los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como las contribuciones deberán estar debidamente identificados en el predio a aplicarse, fecha de creación de la obligación y nombre del tercero, además de toda la información complementaria que se requiera para su adecuado seguimiento y control.

En ese orden de ideas para la cartera que se presente por la contribución de Valorización, es necesario precisar las siguientes características establecidas desde el ámbito tributario:

Hecho Generador: Conforme al artículo 8 del Acuerdo 0178 de 2006 o Estatuto Municipal de Valorización, el hecho generador de la contribución de valorización es “.....la obra, plan o conjunto de obra que se ejecutan a través de dicho sistema.”

El Municipio de Santiago de Cali puede cobrar la contribución o contribuciones de valorización a su favor por obras ejecutadas por la Nación o el Departamento del Valle o cualquiera de las entidades descentralizadas de los niveles nacional, departamental o municipal dentro de su jurisdicción, previa autorización del Gobierno Nacional o Departamental o de las entidades descentralizadas, según el caso.

Pueden acometerse por el sistema de Valorización toda obra, plan o conjunto de obras de utilidad pública de interés social o de desarrollo urbano que produzca beneficio sobre la propiedad de un inmueble.

La base para establecer el costo de una obra, plan o conjunto de obras públicas, se tienen en cuenta todas las inversiones que la obra requiera con los probables reajustes que estos sufran por el transcurso del plazo que se determine para la completa realización de las mismas, adicionadas con un porcentaje prudencial para imprevistos y otro porcentaje de hasta un 30% para gastos de distribución o recaudo de las contribuciones por Valorización.

Sujeto Activo: Conforme el artículo 6 del Acuerdo 0178 de 2006 o Estatuto Municipal de Valorización, el sujeto activo de la contribución de valorización municipal se cobrará por el Municipio de Santiago de Cali por las obras, planes o conjunto de obras de interés público que se construyan y que produzcan beneficio económico a la propiedad del inmueble.

Sujeto Pasivo: Conforme el artículo 7 del Acuerdo 0178 de 2006 o Estatuto Municipal de Valorización, el sujeto pasivo de la contribución de valorización municipal o la obligación de pagar la contribución recae sobre quien tenga el derecho de dominio o sea el poseedor

de uno o varios inmuebles comprendidos dentro de la zona de influencia al momento de quedar en firme la resolución distribuidora del gravamen.

Clasificación de las cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar del Municipio de Santiago de Cali se clasificarán en la categoría del costo, estas corresponden a los derechos para los que el Municipio concede plazos de pago normales en el cobro de acuerdo a los calendarios establecidos.

Medición Inicial de las Cuentas por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar por contribución de valorización clasificadas al costo por el valor de la transacción.

La contribución de valorización tiene las siguientes consideraciones para ser medido:

Base gravable: Corresponde a las áreas de los predios localizadas dentro de la zona de influencia hasta las cuales llega el beneficio, conforme al monto asignado para cada predio en la resolución distribuidora expedida por el Alcalde de Santiago de Cali, previa aprobación del Concejo de la Ciudad.

Medición Posterior de las Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar serán objeto de cálculo de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para tal cálculo se tomará el 100% de la población de la cartera, para lo cual el procedimiento a seguir deberá realizarse utilizando tres (3) metodologías, de la siguiente manera:

Deterioro: Para el cálculo de deterioro, se tomará el 100% de la población de la cartera, para lo cual el procedimiento a seguir deberá realizarse de la siguiente manera, utilizando tres (3) metodologías:

Cartera a Ser Deteriorada 100%: Previo al cálculo del deterioro es preciso realizar una depuración de aquella cartera cuyas obligaciones no se incluirán en el modelo de deterioro debido a que corresponden a cuentas en donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte del Municipio y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera, específicamente los saldos relacionados a inmuebles no sujetos o no gravados e inmuebles exonerados y excluidos.

El Municipio no deberá reconocer los ingresos relacionados por estos conceptos al igual su contrapartida que es la cartera relacionada (ver política de ingresos por transferencias sin contraprestación). Al existir estos saldos reconocidos como cartera vigente deberán deteriorarse al 100% en consideración de su tipología y/o nula expectativa de pago por parte de sus contribuyentes. De acuerdo con lo anterior el Municipio deberá deteriorar el 100% de los siguientes conceptos:

- Inmuebles Excluidos

Los únicos inmuebles excluidos de esta contribución son:

- a. Los bienes de uso público que define el artículo 674 del código civil

- b. Los inmuebles de propiedad del Municipio de Santiago de Cali que tengan el carácter de bien fiscal tales como escuelas, centros de salud, sedes administrativas, etc.
- c. Los inmuebles contemplados en el Concordato con la Santa Sede (Ley 20 de 1974), y de las Iglesias o Confesiones Religiosas reconocidas jurídicamente de conformidad con la Ley 133 de 1994, y que practiquen el culto. Se exceptúa de esta exoneración, los colegios o áreas donde haya una explotación económica.

Estos predios se entenderán como inexistentes en el momento de liquidar las contribuciones.

- Inmuebles Exentos

El Alcalde de Santiago de Cali, previo concepto de la Secretaría de Infraestructura o la dependencia que haga sus veces, debe, mediante resolución motivada, exonerar de contribución de valorización a los siguientes inmuebles.

- a. Inmuebles de propiedad de las diferentes iglesias, cultos o agremiaciones religiosas destinadas exclusivamente a la labor, que no se encuentren comprendidas dentro de los inmuebles señalados en el punto c.
- b. Inmuebles destinados totalmente a uso cultural, de asistencia social, sedes de acción comunal, siempre y cuando el sujeto pasivo del tributo no tenga ánimo de lucro o no constituya un bien fiscal.
- c. Las edificaciones declaradas monumentos nacionales histórico, arquitectónicos, cultural o artístico, cuando su utilización no tenga ánimo de lucro.
- d. Las tumbas y bóvedas de los cementerios siempre y cuando no sean de propiedad de los parques cementerio.
- e. Los inmuebles de propiedad de la Defensa Civil Colombiana, los Cuerpos de Bomberos Voluntarios y la Cruz Roja, siempre y cuando estén destinados al ejercicio de las funciones propias de la entidad, situación que deberán probar al hacer la respectiva solicitud.
- f. Las zonas de cesión obligatoria gratuita generadas en la construcción de urbanizaciones, barrios o desarrollos urbanísticos siempre que al momento de la asignación del gravamen aparezca inscrita en el folio de matrícula inmobiliaria la protocolización de la constitución de la urbanización, barrio o desarrollo urbanístico, donde se describan aquellas.
- g. Las áreas que en el momento de asignación del gravamen se encuentren en reserva vial y se requieran para la ejecución de las obras aquí establecidas o de aquellas que surjan de la modificación del Plan de Ordenamiento Territorial.

De la misma manera, las obligaciones (capital y sus intereses generados) con vencimientos mayores a diez (10) años contados a partir de la fecha de medición, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Por ejemplo, si la fecha de medición es el 31 de diciembre de 2017, el modelo se aplicará solo para carteras depuradas vigentes y/o con posterioridad a fecha de emisión 01 de enero de 2007.

Una vez deteriorados los conceptos detallados anteriormente al 100%, se ejecutarán los modelos de deterioro establecidos a continuación de acuerdo al estado de la cartera.

Existen dos tipos de cartera, en función de sus condiciones esperadas de pago: Cartera sin acuerdo de pago, para la cual se desconoce una fecha cierta de recaudo y, por otra parte, cartera con acuerdos de pago en los cuales se identifica plenamente el tercero, existe un plan de pagos definido y unos flujos de efectivo futuros esperados.

Modelo de Deterioro Para Aquellas Carteras Con Acuerdo de Pago

Para aquellas obligaciones que cuenten con un acuerdo de pago se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma a saldos individuales por acuerdo usando tasa TES a plazos equivalentes a la fecha de su vencimiento, teniendo en cuenta los flujos de pagos del acuerdo.

Si el acuerdo de pago es incumplido, se restituirán las acciones de cobro persuasivo y coactivo. Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y existe resolución de incumplimiento ésta deberá acelerarse en su plazo y se deteriorará conforme a las condiciones enunciadas anteriormente.

Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se reliquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en el numeral 1.9.3 de esta política.

Aquellas obligaciones vencidas que con posterioridad presenten acuerdos de pago, interrumpirán a partir de la fecha de firma del mismo, su prescripción según el decreto 139 de 2012 así como también, se interrumpirá cualquier gestión de cobro persuasivo o coactivo que se haya emprendido dentro del proceso. La suscripción de un acuerdo de pago se hace por voluntad propia del contribuyente y supone revertir el saldo individual de deterioro contabilizado para la totalidad de la obligación en mora, incluyendo dichas obligaciones dentro de la base de cálculo del deterioro y corriendo el modelo citado en el siguiente numeral. Así mismo, cualquier evidencia significativa de recuperación de la cartera, dará lugar a una recuperación de deterioro y por tanto a una disminución parcial del mismo.

Modelo de Deterioro Para Aquellas Carteras Sin Acuerdo de Pago: El Pago de esta contribución tiene cuatro formas de pago determinadas por la resolución distribuidora y sus modificaciones concebidas con el contribuyente: pago total, pago en dos cuotas anuales, pago financiado hasta por 60 cuotas mensuales o pago financiado del primer 50% en 43 cuotas e inmediatamente pago financiado del otro 50% en 47 cuotas mensuales. El cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma se realizará sobre el saldo impagado a la fecha de medición. El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición. La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección

<http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

Intereses de Mora y Financiamiento: El pago de la contribución de valorización será a plazos, en las cuotas y plazos fijados en la resolución distribuidora y sus modificatorias o con bienes inmuebles producto de la compensación, salvo en aquellos casos donde el contribuyente renuncie al plazo y obtenga beneficio por pronto pago.

El Alcalde del Municipio de Santiago de Cali fija en la resolución distribuidora el descuento que se concederá a los contribuyentes que con renuncia parcial o total del plazo cancelen la contribución por Valorización.

El contribuyente que pague de contado la totalidad de la contribución dentro del término para el vencimiento de la prima cuota de amortización tendrá derecho al descuento máximo. Los demás tendrán el descuento que corresponda en proporción a la suma pagada y al plazo que efectivamente se renuncia.

Quienes se acojan al pago de las contribuciones de valorización por cuotas, pagarán una financiación equivalente a DTF más dos puntos porcentuales (E.A.). En todo caso, la tasa de financiación no podrá ser inferior a las tasas de interés pactadas en los créditos que el Municipio obtenga para la financiación de la ejecución de la obra, plan o conjunto de obras cuando se utilicen los recursos del crédito. Cuando el contribuyente decida cancelar la totalidad del capital adeudado, solamente se cobrará la financiación causada hasta la fecha en que se efectúe dicho pago.

En el acto administrativo por medio del cual se distribuye la contribución, el Municipio de Santiago de Cali, Secretaría de Infraestructura establecerá la forma de amortización y el plazo que otorgue a los contribuyentes, teniendo en cuenta el plazo establecido para la conclusión de la obra, la cuantía de los gravámenes asignados y los niveles socio – económicos de los contribuyentes.

El plazo para el pago de la contribución se contará desde la fecha en que quede firme el acto administrativo que distribuye la contribución o desde la fecha posterior que el mismo acto señale.

El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá intereses de mora de sus cuentas por cobrar cuando los usuarios incumplan las condiciones de pago establecidas, el Municipio velará porque estos intereses cumplan con las siguientes condiciones:

- a. Se tenga el control sobre el derecho;
- b. Exista la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en este caso en flujos de recursos financieros; y
- c. Se tenga una medición fiable de los mismos.

Las contribuciones de valorización en mora de pago, se recargarán con una tasa equivalente al interés de mora establecido para las obligaciones tributarias fijadas por el Gobierno Nacional. Éste se liquidará sobre el saldo insoluto atrasado de la contribución y se cobrará en forma adicional al interés de financiación que corresponda según la tasa

determinada para cada obra y por el tiempo que transcurra hasta la cancelación total de la deuda.

Es decir, para aquellos contribuyentes en mora del pago de la contribución de valorización sea parcial (por plan de pagos pendiente de causación) o total (por vencimiento total del plan de pago) se cargarán con intereses moratorios. Los intereses moratorios se liquidan a la tasa de interés efectiva diaria, equivalente a la tasa de usura vigente menos doscientos puntos básicos (E.A.).

Los intereses deberán ser sometidos a cálculo de deterioro siempre y cuando el capital asociado a los mismos sea objeto de deterioro, de esta forma, la metodología a aplicar a los intereses corresponde a lo definido en el numeral 1.9 de esta política según sea el caso.

Baja en Cuentas de las Cuentas por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali dará de baja en cuentas una cartera por contribución de valorización solo cuando:

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

- Dará de baja en cuentas el activo y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

En ese orden de ideas, la baja en cuentas por cobrar por contribución de valorización sucederá cuando se presente el decaimiento del acto administrativo, pérdida de la fuerza ejecutoria, prescripción y/o la caducidad de la cuenta por cobrar.

Lo anterior teniendo en cuenta las definiciones que se detallan a continuación: Pérdida de fuerza ejecutoria: "Este evento ha sido conocido en la doctrina como decaimiento, y se define como un fenómeno de derogación implícita aplicable a los actos administrativos dictados en ejecución de una ley y cuya validez se sustenta en la que se predique de la norma que le da sostén. (...).

El decaimiento de un acto administrativo es un fenómeno que genera la pérdida de fuerza ejecutoria, y, por lo tanto, su declaración conforma una excepción, alegable cuando la administración pretende hacerlo efectivo en ejercicio del privilegio de la ejecución de oficio". Para hablar de pérdida de ejecutoriedad de un acto administrativo es necesario referirse la fuerza ejecutoria del mismo, la fuerza ejecutoria de un acto administrativo no es más que la facultad que tiene la administración para que se dé el cumplimiento de este una vez se encuentre en firme, es decir, se encuentra en cabeza de la administración darle la efectividad al acto ejecutándolo, el carácter ejecutorio de los actos administrativos se encuentra consagrado en el artículo 89 de la ley 1437 de 2011, el cual señala lo siguiente: "Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

- a. Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
- b. Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
- c. Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
- d. Cuando se cumpla la condición resolutoria a que se encuentre sometido el acto.

Cuando un acto administrativo ha perdido su fuerza ejecutoria, pierde obligatoriedad, es decir, que ya no se pueden producir los efectos derivados de su contenido, razón por la cual mediante acto administrativo debe decretarse la pérdida de fuerza ejecutoria de ese acto administrativo.

Caducidad: Es una institución jurídica por el cual un acto o el ejercicio de un derecho potestativo se sujeta a un plazo prefijado y de perentoria observancia, que para el caso de no ser ejecutado determina la extinción del derecho. En la caducidad estamos en presencia de un plazo prefijado de inexorable observancia, donde está exenta toda idea de prueba, porque la ley busca que el titular del derecho potestativo ejercite cuanto antes bajo sanción de extinción de ese derecho. La caducidad “es un fenómeno cuya ocurrencia depende del cumplimiento del término perentorio establecido para ejercer las acciones ante la jurisdicción derivadas de los actos, hechos, omisiones u operaciones de la administración, sin que se haya ejercido el derecho de acción por parte del interesado”.

Prescripción: La prescripción de las obligaciones tributarias, es la figura que permite al sujeto excepcionar el pago de la contribución con fundamento en el transcurso del tiempo, que, vencidos los términos de Ley, se hace inexigible por parte de la administración tributaria. Para el caso de la contribución de valorización municipal y por ser su forma de pago a plazos, los cinco (5) años estipulados por Ley cuentan a partir del vencimiento del plan de pago asignado al contribuyente por la Administración Municipal para el pago. Los casos expuestos anteriormente son los que generaran la causal para que la cartera de contribución de valorización sea dada de baja.

Reversión del Deterioro: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

- Pago total o parcial de una cartera por contribución de valorización deteriorada 100%
- Pago total o parcial de una cartera por contribución de valorización deteriorada en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.
- Pago total o parcial de una cartera por contribución de valorización deteriorada en un porcentaje menor al 100% con acuerdo de pago.
- Cambios por modificaciones en las condiciones de la cartera que afecten su clasificación.

Para los casos anteriores se deberá revertir el deterioro reconocido previamente para reconocer el nuevo cálculo de deterioro, siempre afectando las respectivas cuentas del estado de resultados.

Periodicidad del Cálculo del Deterioro: El análisis y cálculo de deterioro deberá ser realizado de manera obligatoria anualmente, esto es, al 31 de diciembre. Sin embargo, el Municipio es autónomo en definir si éste será requerido con una mayor frecuencia (Ejemplo: Mensual, Trimestral o Semestral), para lo cual deberá ser establecido el procedimiento de actualización formalmente en esta política.

➤ **Cuentas por cobrar cartera impuesto de circulación y tránsito o rodamiento, infracciones de tránsito, e infracciones de transporte público de pasajeros**

Reconocimiento de las Cuentas Por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados sin contraprestación.

Los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como los impuestos deberán estar debidamente identificados por tercero, con su respectivo número de documento, fecha de creación de la obligación y toda la información complementaria que se requiera para su adecuado seguimiento y control.

Para la cartera que se presente por el Impuesto de rodamiento circulación y tránsito, infracciones de tránsito, infracciones de transporte público de pasajeros, es necesario precisar las siguientes características establecidas desde el ámbito tributario:

Impuesto de circulación y tránsito o rodamiento de vehículos automotores de servicio público desde el ámbito tributario. Hecho generador: Constituye hecho generador del Impuesto, la propiedad o posesión de los vehículos de servicio público matriculados en el Municipio de Cali.

Base gravable: La base gravable para el cobro del Impuesto de Circulación y Tránsito o Rodamiento está constituida por la capacidad de pasajeros y/o de carga de cada vehículo. Este proceso está constituido con un periodo gravable comprendido entre el 1 de enero hasta 31 de diciembre del respectivo año fiscal, teniendo como plazo para pagarlo actualmente el 31 de diciembre del correspondiente año fiscal, causando posteriormente intereses de mora mensuales hasta la fecha de su pago.

El impuesto tiene las siguientes consideraciones para ser medido:

Acuerdo 032 de 1998. Por el cual se racionaliza el sistema tributario municipal, se restablece el equilibrio presupuestal y de dictan otras medidas”, Artículo cincuenta y seis: Fíjense las tarifas anuales de impuesto de circulación y tránsito a los vehículos de servicio

público de transporte, motocicletas y similares, maquinaria agrícola, industrial y de construcción, y Acuerdo 0218 de 2007. “Por el cual se modifica parcialmente y se adiciona el Capítulo X del Acuerdo 32 de 1998 respecto a las tarifas por derechos y servicios que presta la Secretaría de Tránsito y Transporte” en los siguientes valores:

a. Vehículos de Servicio público de transporte individual	3 SMLD
b. Vehículos de Servicio público de carga	3 SMLD/Ton
c. Vehículos de Servicio público de transporte colectivo de	
d. Pasajeros: Nivel de servicio básico	8 SMLD
e. Nivel de servicio superior	12 SMLD
f. Motocicletas y Similares	3 SMLD
g. Maquinaria Agrícola Industrial y de construcción	3 SMLD
h. Vehículos de Transporte Masivo	1,5 SMLD

Actualmente por cumplimiento de la ley 188 de 1998 se excluiría los literales e) y f)
Es responsabilidad de la Secretaria de Movilidad adelantar el cobro persuasivo y coactivo.

Destinatarios del cobro del impuesto: Para el caso en concreto el propietario o poseedor de los vehículos de servicio público en sus diferentes modalidades de carga, especial, Transporte de pasajeros Masivo, Colectivo e individual registrados en la Secretaría de Movilidad de Cali.

Causación: La causación corresponde al 1 de enero del año fiscal vigente

Sanciones administrativas por infracciones a las normas del transporte público de pasajeros desde el ámbito legal: De conformidad con el Artículo 50 de la Ley 336 de diciembre 20 de 1996, inicia con la apertura de las investigaciones administrativas a las empresas, conductores y/o a los propietarios de los vehículos prestadores de los servicios, cuando se presenta informes frente al incumplimiento de las determinaciones establecidas para la prestación del servicio de transporte público, en su modalidad de Transporte Público Colectivo, transporte público Individual de Pasajeros (Taxis) y el Masivo del Municipio Santiago de Cali, se demuestra y verifica si se enmarca dentro de las posibilidades determinadas por los artículo 44 a 51 de la Ley 336 de 1996 y procede a sancionar dentro de los límites fijados por la misma ley, es decir, que el sancionador puede imponer de 1 a 700 salarios mínimos, tal como lo contempla la Ley 336 de 1996.

En conclusión, si la autoridad verifica el incumplimiento de las obligaciones o las condiciones de prestación de servicio en las modalidades determinadas, puede decretar el incumplimiento de la obligación y establecer la multa con base en los presupuestos del artículos 44 a 49 de la Ley 336 de 1996, así:

Para el modo de transporte terrestre. Las multas oscilarán de uno (1) a setecientos (700) salarios mínimos mensuales vigentes y teniendo en cuenta las implicaciones de la infracción y procederán en los siguientes casos:

- Cuando el sujeto no le haya dado cumplimiento a la amonestación.
- En caso de suspensión o alteración parcial del servicio.

- c. En caso de que el sujeto no suministre la información que legalmente le haya sido solicitada y que no repose en los archivos de la entidad solicitante.
- d. En los casos de incremento o disminución de las tarifas de prestación de servicios no autorizada, o cuando se compruebe que el equipo excede los límites permitidos sobre dimensiones.
- e. En todos los demás casos de conductas que no tengan asignada una sanción específica y constituyan violación a las normas del transporte.
- f. Es importante destacar que en sentencia C-490 de octubre 2 de 1997, se señaló por parte de la Corte Constitucional que dentro de la escala prevista, las sanciones deberán ser razonables y proporcionales a la gravedad de la infracción.

Destinatarios de la norma: De acuerdo al Artículo 9 de la Ley 105 de 1993, podrán ser sujetos de sanciones por infringir las normas al Transporte Público, según las disposiciones especiales que rijan cada modo de transporte, las siguientes:

- Metrocali - Gestor
- Las empresas de transporte de pasajeros colectivo e individual y mixto, del radio de acción del municipio de Cali.
- Los conductores, los propietarios, poseedores o tenedores de vehículos o equipos de transporte de pasajeros colectivo, individual, mixto o masivo.
- Los operadores del servicio público de transporte de pasajeros masivo, GIT, UNIMETRO, E.T.M., BLANCO Y NEGRO.

Causación: La causación corresponde a la fecha de la ejecutoria del acto administrativo que resuelve la Investigación Administrativa, en la cual se ha establecido la sanción impuesta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 de la Ley 336.

Sanciones administrativas a las infracciones de tránsito: La Ley 769 de 2002, código Nacional de Tránsito, en su artículo 159, inciso 1º modificado por el artículo 26 de la Ley 1383 de 2010, la Ley 1843 de 2017, que establece para “la ejecución de las sanciones que se impongan por violación de las normas de tránsito, estará a cargo de las autoridades de tránsito de la jurisdicción donde se cometió el hecho, quienes estarán investidas de jurisdicción coactiva para el cobro, cuando ella fuere necesario”.

Inicia con los comparendos, artículo 135 y 137 del Código Nacional de Tránsito y Terrestre - CNTT manuales y foto detecciones validados, 5 días los primeros y 11 días los segundos, a los cuales se la adelanta la audiencia pública de controversia, cuando no se presenta el ciudadano se produce el fallo en ausencia del ciudadano a los 30 días de ocurrida la infracción, si el ciudadano se presenta se celebra la audiencia donde él podrá solicitar o aportar las pruebas y exponer sus argumentaciones, incluye la notificación en estrados para aquellas infracciones que no corresponden a alcoholemia o suspensión o cancelación de la licencia, las cuales se les adelanta la notificación mediante lo instruido en el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso, según artículo 139 del CNTT. , contra este fallo proceden los recursos de reposición y apelación, artículo 142 del CNTT.

El recurso de reposición procede contra los autos ante el mismo funcionario y deberá interponerse y sustentarse en la propia audiencia en la que se pronuncie, y el recurso de apelación procede sólo contra las resoluciones que pongan fin a la primera instancia y deberá interponerse oralmente y sustentarse en la audiencia en que se profiera.

Toda providencia queda en firme cuando vencido el término de su ejecutoria, no se ha interpuesto recurso alguno o éste ha sido negado.

Artículo 134 y 135 del CNTT, los recursos se conceden en única instancia para las infracciones con multas de hasta 20 SMDLV, y en Primera Instancia para las infracciones con multas superiores a 20 SMDLV o las sancionadas con la suspensión o cancelación de la licencia para conducir. El título ejecutivo lo conforman las resoluciones sancionatorias, fallos, debidamente notificadas y ejecutoriadas.

Artículo 122. Del CNTT establece los tipos de sanciones por infracciones (...) dentro de las cuales se encuentra:

Multa: La multa es la que es objeto de cobro coactivo que se encuentra establecida en la resolución sancionatoria con la constancia de notificación y ejecutoria que se dispone para el proceso de gestión de cobro.

Es importante señalar que las multas no se podrán imponer a persona distinta de quien cometió la infracción.

Los valores de las multas están establecidos en SMDLV por normatividad nacional, artículo 129 de la Ley.

Destinatarios de la norma: De acuerdo al Artículo 129 de la Ley 769 CNTT modificado por la Ley 1843 de julio 14 de 2017, las multas se colocan al conductor independientemente que sea o no el propietario o poseedor, y solidariamente al último propietario registrado en el certificado de propiedad cuando por los medios tecnológicos no es posible identificar al conductor o en el caso de que las infracciones sean cometidas por conductores de servicio público en cualquiera de sus modalidades por efecto de la solidaridad.

Causación: La causación corresponde a la fecha de la ejecutoria del acto administrativo que sanciona con multa la conducta del infractor.

Clasificación de las cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar del Municipio de Santiago de Cali se clasificarán en la categoría del costo, estas corresponden a los derechos para los que el Municipio concede plazos de pago normales en el cobro de impuestos municipales de acuerdo a los calendarios establecidos, bienes comercializados, transferencias del sistema general entre otros, títulos ejecutivos correspondientes a multas de tránsito y transporte, es decir los usuarios que atienden las condiciones generales.

Medición inicial de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar por Impuesto de circulación y tránsito o rodamiento, infracciones de tránsito, infracciones de transporte público de pasajeros, clasificadas al costo por el valor de la transacción.

El impuesto de circulación y tránsito o rodamiento se mide desde el 1 de enero de la vigencia fiscal en la cual se causó la obligación.

Las multas correspondientes a sanciones administrativas por infracciones a las normas del transporte público de pasajeros, se miden desde la fecha de la ejecutoria de la resolución sancionatoria, igual situación se registra para las infracciones de multas de tránsito.

Medición posterior de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali en la medición posterior de las cuentas por cobrar por Impuesto de circulación y tránsito o rodamiento, infracciones de tránsito, infracciones de transporte público de pasajeros, de acuerdo con el criterio de clasificación se mantendrá por el valor de la transacción.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de cálculo de deterioro (que no sea de la vigencia corriente) cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para tal cálculo se tomará el 100% de la población de la cartera, para lo cual el procedimiento a seguir deberá realizarse utilizando tres (3) metodologías, de la siguiente manera:

Cartera a ser deteriorada 100%: Previo al cálculo del deterioro es preciso realizar una depuración de aquella cartera cuyas obligaciones no se incluirán en el modelo de deterioro debido a que corresponden a cuentas en donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte del Municipio y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera.

Esta cartera deberá ser deteriorada al 100%, por cuanto son carteras que ya no tienen viabilidad para su cobranza y/o recaudo:

Impuesto de Rodamiento Circulación y Tránsito de Vehículos Automotores de Servicio Público: Prescritas: Las del tributo del impuesto de circulación y tránsito o rodamiento con vencimientos mayores a cinco (5) años contados a partir de la fecha de medición, sin que se haya facturado o liquidado el impuesto y sin que se les haya notificado el mandamiento de pago, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros.

Las del tributo del impuesto de circulación y tránsito o rodamiento con vencimientos mayores a cinco (5) años contados a partir de la fecha de notificación del mandamiento de pago, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Obligaciones sobre las que, interrumpida la prescripción en la forma prevista en el artículo 818 del Estatuto Tributario Nacional, han vuelto a transcurrir cinco (5) años o más.

Remisibles: Las deudas de los morosos se podrán suprimir de los registros del Municipio y de la Secretaria de Movilidad en los siguientes eventos:

- Muerte del deudor sin dejar bienes, para lo que se allegará la partida de defunción del contribuyente, la constancia de no haberse iniciado proceso de sucesión y las

pruebas que acrediten satisfactoriamente la circunstancia de no haber dejado bienes.

- Deudas sin respaldo económico, siempre que cumpla como mínimo los siguientes requisitos:
- Que no existan bienes embargados en el proceso de cobro coactivo, ni garantía alguna que respalde su pago.
- Que no se tenga noticia del deudor principal y de los deudores solidarios y no haya sido posible su ubicación a través de las direcciones que figuran en el Registro Único Tributario Nacional o Departamental, ni las que resulten de la investigación de bienes, guías telefónicas, directorios y en general de información oficial, comercial o bancaria.
- Que la investigación de bienes tanto al deudor principal como a los deudores solidarios, si los hubiere, se efectúe de conformidad con lo dispuesto en el Estatuto Tributario Nacional.
- Pérdida de Ejecutoriedad del Acto Administrativo (Decaimiento): Pérdida de Fuerza Ejecutoria: "Este evento ha sido conocido en la doctrina como Decaimiento, y se define como un fenómeno de derogación implícita aplicable a los actos administrativos dictados en ejecución de una ley y cuya validez se sustenta en la que se predique de la norma que le da sostén. (...).

El decaimiento de un acto administrativo es un fenómeno que genera la pérdida de fuerza ejecutoria, y por lo tanto, su declaración conforma una excepción, alegable cuando la administración pretende hacerlo efectivo en ejercicio del privilegio de la ejecución de oficio".

Para hablar de pérdida de ejecutoriedad de un acto administrativo es necesario referirse la fuerza ejecutoria del mismo, la fuerza ejecutoria de un acto administrativo no es más que la facultad que tiene la administración para que se dé el cumplimiento de este una vez se encuentre en firme, es decir, se encuentra en cabeza de la administración darle la efectividad al acto ejecutándolo, el carácter ejecutorio de los actos administrativos se encuentra consagrado en el artículo 89 de la ley 1437 de 2011, y la pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo en el artículo 91 de la misma Ley el cual señala lo siguiente: "Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

- a. Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
- b. Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
- c. Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
- d. Cuando se cumpla la condición resolutoria a que se encuentre sometido el acto.
- e. Cuando pierdan vigencia."

Cuando un acto administrativo ha perdido su fuerza ejecutoria, pierde obligatoriedad, es decir, que ya no se pueden producir los efectos derivados de su contenido, razón por la

cual mediante acto administrativo debe decretarse la pérdida de fuerza ejecutoria de ese acto administrativo.

Es decir, las deudas de los morosos del impuesto que se encuentren en el fenómeno jurídico del decaimiento, “cuando al cabo de los 5 años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos”, la administración pierde el poder para hacerlos efectivos, la ejecutoriedad de la que están revestidos los actos administrativos decae en el lapso de cinco años de estar firme, no obstante su carácter ejecutivo siga vigente.

Sanciones Administrativas Por Infracciones a las Normas del Transporte Público de Pasajeros: Caducidad: Las de infracciones de transporte público de pasajeros con vencimientos mayores a tres (3) años contados a partir de la fecha del informe, sin que se les haya notificado la resolución sancionatoria, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Artículo 2.2.1.8.6 del decreto 1079 de 2015, artículo 52 del CPACA y artículo 6 Decreto 3366 de 2003.

Prescripción: Las infracciones de transporte público de pasajeros con vencimientos mayores a cinco (5) años contados a partir de la fecha del informe, sin que se les hubiere notificado el mandamiento de pago, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros.

Las infracciones de transporte público de pasajeros con vencimientos mayores a cinco (5) años contados a partir de la fecha de notificación del mandamiento de pago, excluyendo el tiempo de suspensión, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Obligaciones sobre las que, interrumpida la prescripción en la forma prevista en el artículo 818 del Estatuto Tributario Nacional, han vuelto a transcurrir cinco (5) años o más.

Remisibles: Las deudas de los morosos se podrán suprimir de los registros del Municipio y de la Secretaria de Movilidad en los siguientes eventos:

- Muerte del deudor sin dejar bienes, para lo que se allegará la partida de defunción del contribuyente, la constancia de no haberse iniciado proceso de sucesión y las pruebas que acrediten satisfactoriamente la circunstancia de no haber dejado bienes.
- Deudas sin respaldo económico, siempre que cumpla como mínimo los siguientes requisitos:
- Que no existan bienes embargados en el proceso de cobro coactivo, ni garantía alguna que respalde su pago.
- Que no se tenga noticia del deudor principal y de los deudores solidarios y no haya sido posible su ubicación a través de las direcciones que figuran en el Registro Único Tributario Nacional o Departamental, ni las que resulten de la investigación de bienes, guías telefónicas, directorios y en general de información oficial, comercial o bancaria.

- Que la investigación de bienes tanto al deudor principal como a los deudores solidarios, si los hubiere, se efectúe de conformidad con lo dispuesto en el Estatuto Tributario Nacional.

Pérdida de Ejecutoriedad del Acto Administrativo (Decaimiento): Pérdida de Fuerza Ejecutoria: "Este evento ha sido conocido en la doctrina como Decaimiento, y se define como un fenómeno de derogación implícita aplicable a los actos administrativos dictados en ejecución de una ley y cuya validez se sustenta en la que se predique de la norma que le da sostén. (...)

El decaimiento de un acto administrativo es un fenómeno que genera la pérdida de fuerza ejecutoria, y, por lo tanto, su declaración conforma una excepción, alegable cuando la administración pretende hacerlo efectivo en ejercicio del privilegio de la ejecución de oficio"

Para hablar de pérdida de ejecutoriedad de un acto administrativo es necesario referirse la fuerza ejecutoria del mismo, la fuerza ejecutoria de un acto administrativo no es más que la facultad que tiene la administración para que se dé el cumplimiento de este una vez se encuentre en firme, es decir, se encuentra en cabeza de la administración darle la efectividad al acto ejecutándolo, el carácter ejecutorio de los actos administrativos se encuentra consagrado en el artículo 89 de la ley 1437 de 2011, y la pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo en el artículo 91 de la misma Ley el cual señala lo siguiente:

"Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

- Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
- Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
- Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
- Cuando se cumpla la condición resolutoria a que se encuentre sometido el acto.
- Cuando pierdan vigencia."
- Cuando un acto administrativo ha perdido su fuerza ejecutoria, pierde obligatoriedad, es decir, que ya no se pueden producir los efectos derivados de su contenido, razón por la cual mediante acto administrativo debe decretarse la pérdida de fuerza ejecutoria de ese acto administrativo.

Es decir, las deudas de los morosos correspondientes a las infracciones de transporte público de pasajeros que se encuentren en el fenómeno jurídico del decaimiento, "cuando al cabo de los 5 años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos", la administración pierde el poder para hacerlos efectivos, la ejecutoriedad de la que están revestidos los actos administrativos decae en el lapso de cinco años de estar firme, no obstante su carácter ejecutivo siga vigente.

Sanciones Administrativas a las Infracciones de Tránsito: Caducidad: Las infracciones de tránsito con vencimientos mayores a un (1) año contados a partir de la fecha del comparendo, sin que se les haya dictado resolución sancionatoria, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros.

El artículo 161 del CNTT, modificado por la Ley 1843 de 2017 define la caducidad en los siguientes términos “La acción por contravención de las normas de tránsito, caduca al año (1), contado a partir de la ocurrencia de los hechos que dieron origen a ella. En consecuencia, durante este término se deberá decidir sobre la imposición de la sanción, en tal momento se entenderá realizada efectivamente la audiencia e interrumpida la caducidad.

La decisión que resuelve los recursos, de ser procedentes, deberá ser expedida en un término de un (1) año contado a partir de su debida y oportuna interposición, si los recursos no se deciden en el término fijado en esta disposición, se entenderán fallados a favor del recurrente.

La revocación directa solo podrá proceder en forma supletiva al proceso contravencional y en el evento de ser resuelta a favor de los intereses del presunto infractor sus efectos serán a futuro, iniciando la contabilización de la caducidad a partir de la notificación de la aceptación de su solicitud o su declaratoria de oficio, permitiendo al presunto infractor contar con los términos establecidos en la ley para la obtención de los descuentos establecidos en la ley o la realización de la audiencia contemplados en el Código Nacional de Tránsito.”

Prescritas: Las infracciones de tránsito con vencimientos mayores a tres (3) años, excluyendo el tiempo de suspensión, contados a partir de la fecha del comparendo, sin que se les haya notificado el mandamiento de pago, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros.

Las infracciones de tránsito con vencimientos mayores a cinco (5) años contados a partir de la fecha de notificación del mandamiento de pago, no serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Artículo 818 del Estatuto Tributario Nacional, han vuelto a transcurrir cinco (5) años o más.

Remisibles: Las deudas de los morosos se podrán suprimir de los registros del Municipio y de la Secretaria de Movilidad en los siguientes eventos:

Muerte del deudor sin dejar bienes, para lo que se allegará la partida de defunción del contribuyente, la constancia de no haberse iniciado proceso de sucesión y las pruebas que acrediten satisfactoriamente la circunstancia de no haber dejado bienes.

Deudas sin respaldo económico, siempre que cumpla como mínimo los siguientes requisitos:

- Que no existan bienes embargados en el proceso de cobro coactivo, ni garantía alguna que respalde su pago.
- Que no se tenga noticia del deudor principal y de los deudores solidarios y no haya sido posible su ubicación a través de las direcciones que figuran en el Registro Único Tributario Nacional o Departamental, ni las que resulten de la investigación de bienes, guías telefónicas, directorios y en general de información oficial, comercial o bancaria.

- Que la investigación de bienes tanto al deudor principal como a los deudores solidarios, si los hubiere, se efectúe de conformidad con lo dispuesto en el Estatuto Tributario Nacional.

Pérdida de Ejecutoriedad del Acto Administrativo (Decaimiento): Pérdida de Fuerza Ejecutoria: "Este evento ha sido conocido en la doctrina como Decaimiento, y se define como un fenómeno de derogación implícita aplicable a los actos administrativos dictados en ejecución de una ley y cuya validez se sustenta en la que se predique de la norma que le da sostén. (...)

El decaimiento de un acto administrativo es un fenómeno que genera la pérdida de fuerza ejecutoria, y, por lo tanto, su declaración conforma una excepción, alegable cuando la administración pretende hacerlo efectivo en ejercicio del privilegio de la ejecución de oficio"

Para hablar de pérdida de ejecutoriedad de un acto administrativo es necesario referirse la fuerza ejecutoria del mismo, la fuerza ejecutoria de un acto administrativo no es más que la facultad que tiene la administración para que se dé el cumplimiento de este una vez se encuentre en firme, es decir, se encuentra en cabeza de la administración darle la efectividad al acto ejecutándolo, el carácter ejecutorio de los actos administrativos se encuentra consagrado en el artículo 89 de la ley 1437 de 2011, y la pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo en el artículo 91 de la misma Ley el cual señala lo siguiente:

"Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

- Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
- Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
- Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
- Cuando se cumpla la condición resolutoria a que se encuentre sometido el acto.
- Cuando pierdan vigencia."

Cuando un acto administrativo ha perdido su fuerza ejecutoria, pierde obligatoriedad, es decir, que ya no se pueden producir los efectos derivados de su contenido, razón por la cual mediante acto administrativo debe decretarse la pérdida de fuerza ejecutoria de ese acto administrativo.

Es decir, las deudas de los morosos correspondientes a las infracciones de tránsito que se encuentren en el fenómeno jurídico del decaimiento, "cuando al cabo de los 5 años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos", la administración pierde el poder para hacerlos efectivos, la ejecutoriedad de la que están revestidos los actos administrativos decae en el lapso de cinco años de estar firme, no obstante su carácter ejecutivo siga vigente.

Una vez depurada la cartera, deteriorada al 100%, se aplicará uno de los siguientes modelos de cálculo de deterioro con la cartera excedente: Modelo de deterioro para aquellas carteras con acuerdo de pago: Para aquellas obligaciones que cuenten con un

acuerdo de pago se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales de cada acuerdo, usando la tasa TES a plazos equivalentes a la fecha de su vencimiento, teniendo en cuenta los flujos de pagos del acuerdo. Este cálculo se realiza incluso a los acuerdos de pago vigentes anteriores a la entrada de vigencia de la resolución N° 4152.010.0135 de 2017.

Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y operó el fenómeno jurídico del decaimiento o la prescripción, ésta deberá liquidarse a partir de la fecha de la cuota incumplida, del saldo pendiente de cancelar y sus intereses desde la fecha de incumplimiento, teniendo en cuenta que con el acuerdo de pago se realizó novación de la obligación y se deteriorará al 100%. Para los acuerdos de pago incumplidos sin resolución de incumplimiento y sin novación de la deuda, entiéndase los anteriores a la resolución No. 4152.010.0135 de 2017, se re liquidarán en sus términos originales y se les aplicará el deterioro del 100%. Todo lo anterior, al tenerse la certeza de que no va a poder realizar ninguna gestión de cobro tendiente a obtener por parte del Municipio de Santiago de Cali un beneficio económico.

Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y no se encuentra incursa en fenómenos de prescripción o decaimiento, se liquida o re liquida según lo indicado en el párrafo anterior y pasarán hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado para “Aquellas Carteras Sin Acuerdo de Pago” de esta política.

Aquellas obligaciones vencidas que con posterioridad presenten acuerdos de pago, supone revertir el saldo individual de deterioro contabilizado para la totalidad de las infracciones en mora, incluyendo dichas obligaciones dentro de la base de cálculo del deterioro y corriendo el modelo de acuerdos de pago vigentes, según primer párrafo de este numeral. Así mismo, cualquier evidencia significativa de recuperación de la cartera, dará lugar a una recuperación de deterioro y por tanto a una disminución parcial del mismo.

Es importante aclarar que el cálculo de deterioro se debe realizar y reportar de manera independiente tanto para el capital como para los intereses, toda vez que sus registros se deben contabilizar de manera independiente.

Modelo de Deterioro Para Aquellas Carteras Sin Acuerdo de Pago: Una vez establecidas las obligaciones base de deterioro, se realizará el cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la cartera a los saldos individuales por obligación y vigencia. El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición, no se aplicará cálculo de deterioro para aquellas obligaciones que sean de la vigencia corriente. La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección, <http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

Intereses de mora y financiamiento: El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá intereses de mora de sus cuentas por cobrar cuando los usuarios incumplan las condiciones de pago establecidas, el Municipio velará porque estos intereses cumplan con las siguientes condiciones:

- Se tenga el control sobre el derecho;
- Exista la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en este caso en flujos de recursos financieros; y
- Se tenga una medición fiable de los mismos.

El momento del reconocimiento de los intereses de mora, debe obedecer al instante en el cual éstos se causan en función de lo estipulado legal o contractualmente.

Interés de Mora: Es aquel aplicable a toda obligación vencida producto del impuesto de circulación tránsito o rodamiento, infracciones de tránsito, transporte y acuerdos de pago. El interés moratorio será el equivalente al de “Usura consumo y ordinario” certificado por la Superintendencia Financiera de manera trimestral.

Las obligaciones vencidas causaran intereses de mora, a partir del vencimiento del término en que debieron haberse cancelado por el contribuyente o deudor según la obligación, de acuerdo con los plazos del respectivo año o periodo gravable a que se refiere la liquidación oficial o la resolución sancionatoria.

Los intereses moratorios del impuesto se liquidan a la tasa de interés efectiva diaria, equivalente a la tasa de usura vigente determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia y bajo la modalidad de interés simple (no se liquidan intereses sobre intereses vencidos). Los intereses moratorios para las infracciones de tránsito y transporte del municipio de Santiago de Cali, será el equivalente al de “Usura Consumo y Ordinario” certificado por la Superintendencia Financiera de manera trimestral.

Para la fórmula se acoge lo señalado en el CONCEPTO DEL SIMIT Referencia: Liquidación de intereses por mora para el cobro de multas de tránsito. Radicado Interno E-2016-00086.

Interés de Financiación: Es aquel aplicable a la deuda objeto del plazo durante el tiempo que se autorice la facilidad para el pago. Para el caso de multas y acuerdos de pago producto de infracciones de tránsito no se aplica este interés.

Baja en cuentas de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali por medio de la Secretaría de Movilidad dará de baja en cuentas una cartera por Impuesto circulación tránsito y rodamiento, infracciones de tránsito, infracciones de transporte público de pasajeros, solo cuando:

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

- Dará de baja en cuentas el activo y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La baja en cuentas por cobrar por Impuesto de circulación tránsito o rodamiento, infracciones de tránsito, infracciones de transporte público de pasajeros, sucederá cuando se presente la caducidad, la prescripción, la remisibilidad o la pérdida de fuerza ejecutoria (decaimiento) de la cuenta por cobrar, teniendo en cuenta las definiciones que se detallaron anteriormente. Todo ello soportado en sus correspondientes actos administrativos.

Reversión del deterioro: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

- Pago de una cartera deteriorada 100%
- Pago de una cartera en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.
- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% con acuerdo de pago.
- Cambios por modificaciones en las condiciones de la cartera que afecten su clasificación.
- Cuando ocurre el cambio de clasificación

Para los casos anteriores se deberá revertir el deterioro reconocido previamente para reconocer el nuevo cálculo de deterioro.

Periodicidad del cálculo del deterioro: El análisis y cálculo de deterioro deberá ser realizado de manera obligatoria anualmente, es decir al cierre del periodo de cada año (31 de diciembre). Sin embargo, el Municipio es autónomo en definir si éste será requerido con una mayor frecuencia (Ejemplo: Mensual, Trimestral o Semestralmente), para lo cual deberá ser establecido el procedimiento de actualización formalmente en esta política.

➤ **Política contable y administrativa cuentas por cobrar cartera impuesto sobre el servicio de alumbrado público e impuesto a la telefonía urbana**

Reconocimiento de las Cuentas Por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados sin contraprestación.

Los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como los impuestos deberán estar debidamente identificados por tercero, con su respectivo número de documento, fecha de creación de la obligación y toda la información complementaria que se requiera para su adecuado seguimiento y control.

En ese orden de ideas para la cartera que se presente por el impuesto sobre el servicio de alumbrado público y telefonía urbana, es necesario precisar las siguientes características establecidas desde el ámbito tributario:

Impuesto sobre el servicio de alumbrado público: Hecho generador: Artículo 175 Numeral 1.- Decreto 0259 de 2015: es el beneficio del alumbrado público en el Municipio de Santiago de Cali, entendido éste en los términos del Decreto del Ministerio de Minas y Energía 2424 de 2006 o las normas que lo deroguen, modifiquen o aclaren. (Art. 170 Numeral 1 del Acuerdo 0321 de 2011)

Sujeto Activo: Artículo 175 Numeral 2 - Decreto 0259 de 2015: El Municipio de Santiago de Cali. (Art. 170 Numeral 2 del Acuerdo 0321 de 2011)

Sujeto Pasivo: Artículo 175 Numeral 3 - Decreto 0259 de 2015: los usuarios del servicio público domiciliario de energía eléctrica, beneficiarios del servicio público de alumbrado público domiciliados en el Municipio de Santiago de Cali, pertenecientes a los sectores residencial, comercial, oficial, industrial y otros usuarios del servicio según la clasificación prevista en el numeral 5 de este artículo (Art. 170 Numeral 3 del Acuerdo 0321 de 2011).

Impuesto a la telefonía urbana: Hecho generador: Artículo 283 Decreto 0259 de 2015: Es el servicio de telefonía prestado y/o contratado en el Municipio de Santiago de Cali en su zona urbana.

Sujeto Activo: Artículo 284 Decreto 0259 de 2015: Es el municipio de Santiago de Cali y en él radican las potestades tributarias de la administración, control, fiscalización, discusión, recaudo, devolución y cobro.

Sujeto Pasivo: Artículo 285 Decreto 0259 de 2015: Es el usuario o consumidor de servicios de telefonía fija prestados y/o contratados en el territorio del Municipio de Santiago de Cali en su zona urbana.

Clasificación de las cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar del Municipio de Santiago de Cali se clasificarán en la categoría del costo, estas corresponden a los derechos para los que el Municipio concede plazos de pago normales en el cobro de impuestos municipales de acuerdo a los calendarios establecidos, bienes comercializados, transferencias del sistema general entre otros, es decir, los usuarios que atienden las condiciones generales.

Medición inicial de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar por impuesto sobre el servicio de alumbrado público y telefonía urbana al costo por el valor de la transacción.

Impuesto sobre el servicio de alumbrado público

El impuesto sobre el servicio de alumbrado público tiene las siguientes consideraciones para ser medido:

Base gravable: Artículo 175 Numeral 4 - Decreto 0259 de 2015: Se determina por el consumo de energía eléctrica descontando los subsidios otorgados y se establece con base en los rangos de consumo de energía en kilovatios hora (KWH) para los sectores comercial, industrial, oficial y de otros usuarios del servicio de alumbrado público y, con

base en el estrato para el sector residencial. Art. 170 Numeral 4 del Acuerdo 0321 de 2011).

Tarifas: Artículo 175 Numeral 5 - Decreto 0259 de 2015:” Las tarifas se aplican de acuerdo a estratos para el sector residencial y rangos de consumo en kilovatios hora (KWH) para los sectores comercial, industrial, oficial y de otros usuarios del servicio de alumbrado público...” (Art. 170 Numeral 5 del Acuerdo 0321 de 2011).

Parágrafo 1: Las tarifas se ajustarán mensualmente con el comportamiento de incremento en el valor del kilovatio hora (KWH) del mercado regulado por la autoridad Competente, a partir del valor causado en el mes inmediatamente anterior.

Parágrafo 2: Los bienes del Municipio de Santiago de Cali, fiscales y de uso público, se excluyen del Impuesto sobre el Servicio de Alumbrado Público.

Parágrafo 3: En el caso de los predios considerados como lotes dentro de la jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali, el cobro del impuesto se incluirá en la factura del Impuesto Predial Unificado. (Art. 170 del Acuerdo 0321 de 2011)

Parágrafo 4: El valor máximo a cobrar a los usuarios de los sectores comercial, industrial y oficial será de trece (13) salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV). (Parágrafo adicionado por el Art. 9 del Acuerdo.)

Impuesto a la telefonía urbana

Aspecto cuantitativo: Artículo 286 Decreto 0259 de 2015: Está determinado por una tarifa mensual aplicable al tipo de servicio de telefonía, por cada línea que tenga el usuario y/o consumidor, de acuerdo a lo establecido en los siguientes literales:

a) Para el caso de telefonía fija la tarifa se determinará por la tabla que se muestra a continuación:

Tipo de Usuario	Tarifa mensual como proporción de un (1) salario Mínimo diario legal vigente (SMDLV) por línea
-----------------	--

Servicio de voz fija:

- | | | |
|----|----------------------|-----|
| 1. | Residencia Estrato 5 | 15% |
| 2. | Residencia Estrato 6 | 25% |
| 3. | No residencial | 25% |

La tarifa mensual se causa al momento de expedición de la factura de servicio de voz correspondiente y se aproximará al múltiplo de 100 más cercano.

Recaudación y pago: Artículo 287 Decreto 0259 de 2015: Son agentes de recaudo de este impuesto a la telefonía urbana, las empresas que prestan los servicios descritos en el hecho generador. El período de recaudo y pago del impuesto será mensual.

Medición posterior de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali en la medición posterior de las cuentas por cobrar por impuesto sobre el servicio de alumbrado público y telefonía urbana, de acuerdo con el criterio de clasificación se mantendrá por el valor de la transacción.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de cálculo de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de

sus condiciones crediticias. Para tal efecto, este análisis con su respectivo cálculo se deberá actualizar por lo menos al 31 de diciembre de cada año. Para tal cálculo se tomará el 100% de la población de la cartera, para lo cual el procedimiento a seguir deberá realizarse utilizando tres (3) metodologías, de la siguiente manera:

Cartera a ser deteriorada 100%

Previo al cálculo del deterioro es preciso realizar una depuración de aquella cartera cuyas obligaciones no se incluirán en el modelo de deterioro debido a que corresponden a cuentas en donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte del Municipio y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera, específicamente los saldos relacionados a inmuebles no sujetos o no gravados e inmuebles exonerados.

El Municipio no deberá reconocer los ingresos relacionados por estos conceptos al igual su contrapartida que es la cartera relacionada (ver política de ingresos por transferencias sin contraprestación). Al existir estos saldos reconocidos como cartera vigente deberán deteriorarse al 100% en consideración de su tipología y/o nula expectativa de pago por parte de sus contribuyentes. De acuerdo con lo anterior, el Municipio deberá deteriorar el 100% de los siguientes conceptos:

Bienes excluidos del impuesto sobre el servicio de alumbrado público y telefonía urbana
El artículo 175 del decreto 0259 de 2.015 dispone en su Parágrafo 2: Los bienes del Municipio de Santiago de Cali, fiscales y de uso público, se excluyen del Impuesto sobre el Servicio de Alumbrado Público.

Para el impuesto a la telefonía urbana se excluyen los teléfonos de la administración central Acuerdo 0380 de 2014.

De la misma manera, el cobro de rentas emitidas con diez (10) años de anterioridad a su vencimiento, serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Así las cosas, el modelo solo se aplicará para carteras depuradas vigentes y/o con posterioridad a fecha de emisión 01 de enero de 2007.

Una vez deteriorados los conceptos detallados anteriormente al 100%, se ejecutarán los modelos de deterioro establecidos a continuación de acuerdo al estado de la cartera.

Existen dos tipos de cartera, en función de sus condiciones esperadas de pago: Cartera sin acuerdo de pago, para la cual se desconoce una fecha cierta de recaudo y por otra parte, cartera con acuerdos de pago en los cuales se identifica plenamente el tercero, existe un plan de pagos definido y unos flujos de efectivo futuros esperados.

Modelo de deterioro para aquellas carteras con acuerdo de pago: Para aquellas obligaciones que cuenten con un acuerdo de pago se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales de cada acuerdo,

usando la tasa TES a plazos equivalentes a la fecha de su vencimiento, teniendo en cuenta los flujos de pagos del acuerdo.

Si el acuerdo de pago es incumplido, se restituirán las acciones de cobro persuasivo y coactivo. Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y existe resolución de decaimiento, ésta deberá re liquidarse en sus términos originales y se deteriorará al 100%, lo anterior, al tenerse la certeza de que no se va a poder realizar ninguna gestión de cobro tendiente a obtener por parte del Municipio de Santiago de Cali un beneficio económico. Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se re liquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en el numeral 1.13.3 de esta política.

Aquellas obligaciones vencidas que con posterioridad presenten acuerdos de pago, interrumpirán a partir de la fecha de firma del mismo, su prescripción según el decreto 139 de 2012 así como también, se interrumpirá cualquier gestión de cobro persuasivo o coactivo que se haya emprendido dentro del proceso. La suscripción de un acuerdo de pago se hace por voluntad propia del contribuyente y supone revertir el saldo individual de deterioro contabilizado para la totalidad de las rentas en mora, incluyendo dichas obligaciones dentro de la base de cálculo del deterioro y corriendo el modelo citado en el siguiente numeral. Así mismo, cualquier evidencia significativa de recuperación de la cartera, dará lugar a una recuperación de deterioro y por tanto a una disminución parcial del mismo.

Modelo de deterioro para aquellas carteras sin acuerdo de pago: Una vez establecidas las obligaciones base de deterioro, se realizará el cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la cartera a los saldos individuales de acuerdo a la liquidación oficial del impuesto de alumbrado público expedida por la Administración tributaria municipal. El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición, dada la dinámica de la facturación por parte de las comercializadoras y la prestación del servicio de energía, el periodo del impuesto es mensual. Por economía procesal y eficiencia administrativa en los requerimientos y liquidaciones oficiales de Alumbrado Público se podrán acumular hasta doce periodos mensuales, discriminados cada uno de ellos en el cuerpo del acto administrativo, por lo anterior, no se aplicará cálculo de deterioro para aquellas liquidaciones oficiales menores a un periodo de doce (12) meses. La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección:

<http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

Lo anterior aplica de igual forma para la cartera de telefonía urbana.

Intereses de mora y financiamiento: El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá intereses de mora de sus cuentas por cobrar cuando los usuarios incumplan las condiciones de pago establecidas, el Municipio velará porque estos intereses cumplan con las siguientes condiciones:

- Se tenga el control sobre el derecho;
- Exista la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en este caso en flujos de recursos financieros; y
- Se tenga una medición fiable de los mismos.

El momento del reconocimiento de los intereses de mora, debe obedecer al instante en el cual éstos se causan en función de lo estipulado legal o contractualmente. Es decir, de acuerdo al artículo 247: Sanción por mora en el pago de tributos y retenciones (Cons. Art 634, E.T.N) los contribuyentes, responsables o agentes retenedores de los tributos administrados por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales que no cancelen oportunamente los impuestos, contribuciones, tasas sobretasas y retenciones a su cargo, deberán liquidar y pagar intereses moratorios, por cada día calendario de retardo en el pago. Los mayores valores de impuestos, contribuciones, tasas, sobretasas o retenciones, determinados por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales en las liquidaciones oficiales, causarán intereses de mora, a partir del vencimiento del termino en que debieron haberse cancelado por el contribuyente, responsable o agente retenedor, de acuerdo con los plazos del respectivo año o periodo gravable al que se refiere la liquidación oficial.

Los intereses moratorios se liquidan a la tasa de interés efectiva diaria, equivalente a la tasa de usura vigente determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia y bajo la modalidad de interés simple (no se liquidan intereses sobre intereses vencidos).

Los intereses deberán ser sometidos a cálculo de deterioro siempre y cuando el capital asociado a los mismos sea objeto de deterioro, de esta forma, la metodología a aplicar a los intereses corresponde a lo definido en el numeral 1.13 de esta política según sea el caso.

Baja en cuentas de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali dará de baja en cuentas una cartera por impuesto sobre servicio de alumbrado público e impuesto a la telefonía urbana solo cuando:

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

Dará de baja en cuentas el activo y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La baja en cuentas por cobrar por impuesto sobre el servicio de alumbrado público y telefonía urbana sucederá cuando se presente la perdida de la fuerza ejecutoria, prescripción y/o la caducidad de la cuenta por cobrar.

Lo anterior teniendo en cuenta las definiciones que se detallan a continuación:

Pérdida de Fuerza Ejecutoria: "Este evento ha sido conocido en la doctrina como decaimiento, y se define como un fenómeno de derogación implícita aplicable a los actos

administrativos dictados en ejecución de una ley y cuya validez se sustenta en la que se predique de la norma que le da sostén. (...)

El decaimiento de un acto administrativo es un fenómeno que genera la pérdida de fuerza ejecutoria, y por lo tanto, su declaración conforma una excepción, alegable cuando la administración pretende hacerlo efectivo en ejercicio del privilegio de la ejecución de oficio".

Para hablar de pérdida de ejecutoriedad de un acto administrativo es necesario referirse la fuerza ejecutoria del mismo, la fuerza ejecutoria de un acto administrativo no es más que la facultad que tiene la administración para que se dé el cumplimiento de este una vez se encuentre en firme, es decir, se encuentra en cabeza de la administración darle la efectividad al acto ejecutándolo, el carácter ejecutorio de los actos administrativos se encuentra consagrado en el artículo 89 de la ley 1437 de 2011, el cual señala lo siguiente: "Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán obligatorios mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

- Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
- Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
- Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
- Cuando se cumpla la condición resolutoria a que se encuentre sometido el acto."

Cuando un acto administrativo ha perdido su fuerza ejecutoria, pierde obligatoriedad, es decir, que ya no se pueden producir los efectos derivados de su contenido, razón por la cual mediante acto administrativo debe decretarse la pérdida de fuerza ejecutoria de ese acto administrativo.

Caducidad: Es una institución jurídica por el cual un acto o el ejercicio de un derecho potestativo se sujeta a un plazo prefijado y de perentoria observancia, que para el caso de no ser ejecutado determina la extinción del derecho.

En la caducidad estamos en presencia de un plazo prefijado de inexorable observancia, donde está exenta toda idea de prueba, porque la ley busca que el titular del derecho potestativo ejercite cuanto antes bajo sanción de extinción de ese derecho.

La caducidad "es un fenómeno cuya ocurrencia depende del cumplimiento del término perentorio establecido para ejercer las acciones ante la jurisdicción derivadas de los actos, hechos, omisiones u operaciones de la administración, sin que se haya ejercido el derecho de acción por parte del interesado". Según el Decreto Extraordinario 0139 de 2012 en su artículo 86 se establece que: "La liquidación de aforo. Agotado el procedimiento previsto en el artículo 1, Libro Segundo, REGIMEN SANCIONATORIO, Capítulo III, artículo 0321 de 2011, y en los artículos 84 y 85 de este Decreto, la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales, podrá dentro de los cinco (5) años siguientes al vencimiento del plazo señalado para declarar, determinar una liquidación de aforo, la obligación tributaria del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, que no haya declarado (...)

Una vez vencido el plazo de cinco (5) años sin que la administración municipal profiera la liquidación, se configura el fenómeno de la caducidad de aforo.

Prescripción: El fenómeno de la prescripción, es un modo de extinción de las obligaciones por el cual se extinguen las acciones y derechos ajenos por no ejercitar las mismas durante cierto tiempo y dependiendo si se trata de un título ejecutivo o de un título valor la prescripción opera de manera diferente. Así las cosas, se tiene que la prescripción de la acción cambiaria opera para los títulos valores y de ella se ocupa el Código de Comercio, al paso que para la prescripción de los títulos ejecutivos opera la prescripción de la acción ejecutiva y de ella se ocupa nuestro Código Civil. La factura cambiaria es considerada por nuestro ordenamiento jurídico como título valor, por ende, la prescripción de la acción cambiaria por expresa remisión del artículo 789 del Código de Comercio es de tres años. La factura de servicios públicos por considerarse un título ejecutivo y no un título valor, se predica respecto de la misma la prescripción de la acción ejecutiva de que trata el artículo 2536 del Código Civil modificado por el artículo 8o de la Ley 791 de 2002, esto es, de cinco (5) años. En este orden de ideas, frente a la factura expedida por las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, no pueden predicarse las acciones ni las excepciones cambiarias, sino que tan sólo serán de recibo las excepciones ejecutivas derivadas de la naturaleza de título ejecutivo. Así las cosas, la acción ejecutiva de las obligaciones contenidas en la factura de servicios públicos como título ejecutivo es de 5 años contados a partir de su expedición y en todo caso la acción ordinaria de las obligaciones derivadas del contrato de servicios públicos será de 10 años.

Reversión del deterioro: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

- Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:
- Pago de una cartera deteriorada 100%
- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.
- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% con acuerdo de pago.
- Cambios por modificaciones en las condiciones de la cartera que afecten su clasificación.
- Cuando ocurre el cambio de clasificación

Para los casos anteriores se deberá revertir el deterioro reconocido previamente para reconocer el nuevo cálculo de deterioro.

Periodicidad del cálculo del deterioro: El análisis y cálculo de deterioro deberá ser realizado de manera obligatoria anualmente, esto es, al 31 de diciembre. Sin embargo, el Municipio es autónomo en definir si éste será requerido con una mayor frecuencia

(Ejemplo: Mensual, Trimestral o Semestral), para lo cual deberá ser establecido el procedimiento de actualización formalmente en esta política.

- **Cuentas por cobrar rentas varias por sanciones de multas impuestas por concepto de establecimiento de comercio y publicidad exterior visual mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia e incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar, y demás carteras que se encuentren vinculadas a este tributo**

Reconocimiento de las Cuentas Por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados sin contraprestación.

Los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como los impuestos deberán estar debidamente identificados por tercero, con su respectivo número de documento, fecha de creación de la obligación y toda la información complementaria que se requiera para su adecuado seguimiento y control.

Para la cartera que se presente por sanciones de multa impuestas por concepto de establecimiento de comercio y publicidad exterior visual mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia e incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar, y demás carteras que se encuentren vinculadas a este tributo, es necesario precisar las siguientes características establecidas desde el ámbito tributario:

Sanciones de multa impuestas por concepto de establecimientos de comercio: Hecho generador: Se inicia un proceso administrativo al incumplir las normas estipuladas para el funcionamiento de los establecimientos comerciales según la Ley 232 de 1.995, artículo 2, decreto 1879 de 2008, artículo 4.

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali, es el sujeto activo de las sanciones de multa impuestas por concepto de establecimientos de comercio, que se causen en la ciudad.

Sujeto Pasivo: El sujeto pasivo de la sanción de multa impuesta por concepto de establecimiento de comercio es la persona natural o jurídica propietaria del mismo, que incumpla con las normas estipuladas en la Ley 232 de 1.995.

Sanciones de multa impuestas por concepto de publicidad exterior visual mayor, menor y avisos

Hecho generador: Se inicia un proceso administrativo al incumplir las normas estipuladas en el acuerdo 179 de 2.006 por medio del cual se reglamenta la publicidad exterior visual mayor, menor y avisos en el Municipio de Santiago de Cali.

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali, es el sujeto activo de las sanciones de multa impuestas por concepto de publicidad exterior visual mayor, menor y avisos, que se causen en la ciudad.

Sujeto Pasivo: El sujeto pasivo de la sanción de multa impuesta por concepto de publicidad exterior visual mayor, menor y avisos es la persona natural o jurídica que anuncie cualquier mensaje en espacio público, instale elementos estructurales o vallas colocadas en lugares prohibidos o que no cumplan con los requisitos establecidos en el acuerdo 179 de 2006.

Sanciones de multas por concepto comparendo ambiental: Las sanciones de multas se imponen en la Secretaria de Seguridad y Justicia mediante Comparendo Ambiental por representar un grave riesgo del Medio Ambiente y la Salud Publica; se sustentarán jurídicamente en un acto administrativo emitido por los inspectores de Policía consagrado en la Ley 1259 de 2008 artículo 7.

Hecho generador: Se inicia un proceso administrativo por incumplimiento a las infracciones en contra de las normas ambientales consagrada en la Ley 1259 de 2008 en su artículo 5 y 6.

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali, es el sujeto activo de las sanciones de multa impuesta por concepto de Comparendo Ambiental, que se causen en la ciudad.

Sujeto Pasivo: El sujeto pasivo son las personas naturales y jurídicas a quienes se le impuso la sanción de multa mediante Comparendo Ambiental y que incumple la Ley 1259 de 2008 en su Artículo 6.

Sanciones de multa por concepto de infracciones urbanísticas: Las sanciones de multas se imponen por el Departamento Administrativo de Planeación del Municipio de Santiago de Cali, mediante un Acto Administrativo, se sustentarán jurídicamente con la ley 810 del 2003, el decreto 1188 del 2015.

Hecho generador: Se inicia un proceso administrativo por incumplimiento a las infracciones Urbanísticas establecidas en el artículo 103 de la Ley 810 del 2003.

Sujeto Activo: Municipio de Santiago de Cali, es el sujeto activo de las sanciones de multa por concepto de infracciones urbanísticas que se causen en la ciudad de Santiago de Cali.

Sujeto Pasivo: Personas naturales y jurídicas a quienes se le impuso la sanción de multa por incumplir la ley 810 del 2003.

Sanciones de multa por concepto de la aplicación del código nacional del policía y convivencia (ley 1801 de 2016): Las sanciones de multas se imponen en la Secretaria de Seguridad y Justicia por los Inspectores de Policía de Categoría Especial Urbanos y Rurales asignados por comunas y corregimientos respectivamente.

Las sanciones de multa se sustentan jurídicamente en la Ley 1801 del 2016 y en el Decreto 1284 del 2017.

Hecho generador: Mediante el proceso Verbal abreviado se imponen las multas a los que incurran en comportamientos contrarios a la convivencia establecidos en el Código nacional de policía y convivencia (ley 1801 del 2016).

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali, es el sujeto activo de las sanciones de multa impuesta por concepto de comportamientos contrarios a la convivencia establecidos en el Código nacional de policía y convivencia, que se causen en la ciudad.

Sujeto Pasivo: El sujeto pasivo son las personas naturales y jurídicas a quienes se les impuso la sanción de multa mediante comportamientos contrarios a la convivencia

establecidos en el Código nacional de policía y convivencia y que incumple la Ley 1801 del 2016.

Sanciones de multa por concepto de incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar: Las sanciones de multas que se impone en la secretaria de seguridad y justicia por concepto de medidas de protección en favor a las víctimas de la violencia intrafamiliar, se sustentaran jurídicamente en un acto administrativo emitido por los comisarios de familia basado en el incumplimiento de la ley 294 de 1996 en su artículo 4 ,5 en la ley 575 de 2000 en su artículo 1,2 en la ley 1257 de 2008 el articulo 16 y 17 en su decreto reglamentario 4799 de 2011.

Hecho generador: Se da apertura a un incidente por incumplimiento a la medida de protección en el proceso por violencia intrafamiliar, el comisario o el juez civil municipal o Promiscuo Municipal ordenará varias medidas que dará lugar a la sanción señalada en el artículo 4 de la ley 575 de 2000.

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali, es el sujeto activo de las sanciones impuestas por la medida de protección en favor de las víctimas de violencia intrafamiliar.

Sujeto Pasivo: El sujeto pasivo de la sanción de multa impuesta por medida de protección es el miembro de la familia que comete las agresiones y que incumple la ley 294 de 1996 en su artículo 4 ,5 en la ley 575 de 2000 en su artículo 1,2 en la ley 1257 de 2008 el articulo 16 y 17 en su decreto reglamentario 4799 de 2011.

Clasificación de las cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar del Municipio de Santiago de Cali se clasificarán en la categoría del costo, estas corresponden a los derechos para los que el Municipio concede plazos de pago normales en el cobro de impuestos municipales de acuerdo a los calendarios establecidos, bienes comercializados, transferencias del sistema general entre otros, es decir, los usuarios que atienden las condiciones generales.

Medición inicial de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar por sanciones de multa impuestas por concepto de establecimiento de comercio y publicidad exterior visual mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia e incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar del Municipio de Santiago de Cali, y demás carteras que se encuentran vinculadas a este tributo clasificadas al costo por el valor de la transacción.

Sanciones de multa impuestas por concepto de establecimiento de comercio: Base gravable: Según el Artículo 4 de la Ley 232 de 1995, las sanciones de multa por concepto de establecimiento de comercio, podrán ser sucesivas hasta por cinco (5) SMMLV por cada día de incumplimiento en la presentación de los documentos requeridos ante el organismo competente y hasta por el término de 30 días calendario.

Causación: El momento de la causación de la sanción de multa por establecimiento de comercio se genera una vez el acto administrativo se encuentre ejecutoriado y en firme. Sanciones de multa impuestas por concepto de publicidad exterior visual mayor, menor y avisos.

Base gravable: Según el Artículo 19 del Acuerdo 179 de 2006, la base para generar las sanciones de multa por infringir los requisitos establecidos es de diez (10) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Causación: El momento de la causación de la sanción de multa por publicidad exterior visual mayor, menor y avisos, se genera una vez el acto administrativo se encuentre ejecutoriado y en firme.

Sanciones de multas por concepto comparendo ambiental: Base gravable: De las sanciones a imponerse por medio del Comparendo Ambiental Artículo 7°. De las sanciones del comparendo ambiental.

Las sanciones a ser impuestas por medio del Comparendo Ambiental serán las contempladas en la normatividad existente, del orden nacional o local, acogido o promulgado por las administraciones municipales, y sus respectivos concejos municipales, las cuales son:

- a. Citación al infractor para que reciba educación ambiental, durante cuatro (4) horas por parte de funcionarios pertenecientes a la entidad relacionada con el tipo de infracción cometida, sean Secretarías de Gobierno u otras.
- b. En caso de reincidencia se obligará al infractor a prestar un día de servicio social, realizando tareas relacionadas con el buen manejo de la disposición final de los residuos sólidos.
- c. Multa hasta por dos (2) salarios mínimos mensuales vigentes por cada infracción, si es cometida por una persona natural. La sanción es gradual y depende de la gravedad de la falta.
- d. Multa hasta veinte (20) salarios mínimos mensuales vigentes por cada infracción, cometida por una persona jurídica. Este monto depende de la gravedad de la falta, sin embargo, nunca será inferior a cinco (5) salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- e. Si es reincidente, sellamiento de inmuebles. (Parágrafo del artículo 16 de la Ley 142 de 1994).
- f. Suspensión o cancelación del registro o licencia, en el caso de establecimientos de comercio, edificaciones o fábricas, desde donde se causan infracciones a la normatividad de aseo y manejo de escombros. Si el desacato persiste en grado extremo, cometiéndose reiteradamente la falta, las sanciones antes enumeradas pueden convertirse en arresto.

Causación: El momento de la causación de la sanción de multa se genera una vez el acto administrativo se encuentra notificado y ejecutoriado.

Sanciones de multa por concepto de infracciones urbanísticas: Base Grable: Ley 810 del 13 de junio del 2003 “Por medio de la cual se modifica la Ley 388 de 1997 en materia de sanciones urbanísticas y algunas actuaciones de los curadores urbanos y se dictan otras disposiciones.”

Artículo 104. Sanciones urbanísticas. El artículo 66 de la Ley 9ª de 1989 quedará así:
Las infracciones urbanísticas darán lugar a la aplicación de las sanciones a los responsables que a continuación se determina, por parte de los alcaldes municipales y distritales, el gobernador del departamento de San Andrés y Providencia o el funcionario que reciba la delegación, quienes las graduarán de acuerdo con la gravedad y magnitud de la infracción y la reiteración o reincidencia en la falta, si tales conductas se presentaren.

También se aplicará esta sanción a quienes demuelan inmuebles declarados de conservación arquitectónica o realicen intervenciones sobre los mismos sin la licencia respectiva, o incumplan las obligaciones de adecuada conservación, sin perjuicio de la obligación de reconstrucción prevista en la presente ley. En estos casos la sanción no podrá ser inferior a los setenta (70) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Multas sucesivas que oscilan entre ocho (8) y quince (15) salarios mínimos legales diarios vigentes por metro cuadrado de intervención sobre el suelo o por metros cuadrados de construcción según sea el caso, sin que en ningún caso la multa supere los doscientos (200) salarios mínimos legales vigentes para quienes parcelen, urbanicen o construyan en terrenos aptos para estas actuaciones en contravención a lo preceptuado en la licencia, o cuando esta haya caducado, y la suspensión de servicios públicos domiciliarios, de conformidad con lo señalado en la Ley 142 de 1994.

En la misma sanción incurrirán quienes usen o destinen un inmueble a un uso diferente al señalado en la licencia, o contraviniendo las normas urbanísticas sobre usos específicos del suelo.

En el caso de establecimientos comerciales que no cumplan con las normas referentes a usos del suelo se aplicarán, en lo pertinente, los procedimientos y las sanciones previstas para este tipo de infracciones en la Ley 232 de 1995 ó en aquellas normas que la adicionen, modifiquen o complementen.

La demolición total o parcial de las obras desarrolladas sin licencia, o de la parte de las mismas no autorizada o ejecutada en contravención a la licencia, a costa del interesado, pudiéndose cobrar por jurisdicción coactiva si es del caso, cuando sea evidente que el infractor no se puede adecuar a la norma.

Parágrafo: Tiene el carácter de grave toda infracción urbanística contemplada en la presente Ley que genere impactos ambientales no mitigables o el deterioro irreparable de los recursos naturales o del patrimonio arquitectónico y cultural la reincidencia de la falta, o la contravención a normas urbanísticas estructurales del Plan de Ordenamiento Territorial de acuerdo con lo establecido en el artículo 15 de la Ley 388 de 1997, así como la contravención a las normas establecidas en la Ley 400 de 1997.

Causación: El momento de la causación de la sanción de multa se genera una vez el acto administrativo se encuentra notificado y ejecutoriado.

Sanciones de multa por concepto de la aplicación del código nacional del policía y convivencia (ley 1801 de 2016)

Base Gravable: De las sanciones a imponerse por medio de la ley 1801 del 2016;

Artículo 180. Multas. Corregido por el art. 13, Decreto Nacional 555 de 2017. Es la imposición del pago de una suma de dinero en moneda colombiana, cuya graduación depende del comportamiento realizado, según la cual varía el monto de la multa. Así mismo, la desobediencia, resistencia, desacato, o reiteración del comportamiento contrario a la convivencia, incrementará el valor de la multa, sin perjuicio de los intereses causados y el costo del cobro coactivo.

Las multas se clasifican en generales y especiales.

Las multas generales se clasifican de la siguiente manera:

- Multa Tipo 1: Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes (smdlv).
- Multa Tipo 2: Ocho (8) salarios mínimos diarios legales vigentes (smdlv).
- Multa Tipo 3: Dieciséis (16) salarios mínimos diarios legales vigentes (smdlv).
- Multa Tipo 4: Treinta y dos (32) salarios mínimos diarios legales vigentes (smdlv).

Las multas especiales son de tres tipos:

- Comportamientos de los organizadores de actividades que involucran aglomeraciones de público complejas.
- Infracción urbanística.
- Contaminación visual.

Parágrafo. Las multas serán consignadas en la cuenta que para el efecto disponga las administraciones distritales y municipales, y se destinarán a proyectos pedagógicos y de prevención en materia de seguridad, así como al cumplimiento de aquellas medidas correctivas impuestas por las autoridades de Policía cuando su materialización deba ser inmediata, sin perjuicio de las acciones que deban adelantarse contra el infractor, para el cobro de la misma. En todo caso, mínimo el sesenta por ciento (60%) del Fondo deberá ser destinado a la cultura ciudadana, pedagogía y prevención en materia de seguridad.

Cuando los Uniformados de la Policía Nacional tengan conocimiento de la ocurrencia de un comportamiento, que admita la imposición de multa general, impondrán orden de comparendo al infractor, evidenciando el hecho.

Es deber de toda persona natural o jurídica, sin perjuicio de su condición económica y social, pagar las multas, salvo que cumpla la medida a través de la participación en programa comunitario o actividad pedagógica de convivencia, de ser aplicable. A la persona que pague la multa durante los cinco (5) días hábiles siguientes a la expedición del comparendo, se le disminuirá el valor de la multa en un cincuenta (50%) por ciento, lo cual constituye un descuento por pronto pago.

A cambio del pago de la Multa General tipo 1 y 2 la persona podrá, dentro de un plazo máximo de cinco (5) días hábiles siguientes a la expedición del comparendo, solicitar a la autoridad de Policía que se conmute la multa por la participación en programa comunitario o actividad pedagógica de convivencia.

Si la persona no está de acuerdo con la aplicación de la multa señalada en la orden de comparendo o con el cumplimiento de la medida de participación en programa comunitario o actividad pedagógica de convivencia, cuando este aplique, podrá

presentarse dentro de los tres (3) días hábiles siguientes ante la autoridad competente, para objetar la medida mediante el procedimiento establecido en este Código.

Una vez liquidadas y comunicadas, si las multas no fueren pagadas dentro del mes siguiente, el funcionario competente deberá reportar la existencia de la deuda al Boletín de Responsables Fiscales de la Contraloría General de la República y así mismo deberá reportar el pago de la deuda.

La administración distrital o municipal podrá reglamentar la imposición de la medida correctiva de participación en programa pedagógico para los comportamientos contrarios a la convivencia que admitan multa tipo 1 y 2, en reemplazo de la multa.

Parágrafo transitorio. Durante el primer año de vigencia de la presente ley, las personas a las que se les imponga una Multa General tipo 3 o 4 podrán obtener un descuento adicional al previsto por el pronto pago de la multa, en un porcentaje del veinticinco por ciento (25%) de su valor total, siempre y cuando soliciten a la autoridad de Policía competente que se les permita participar en programa o actividad pedagógica de convivencia, dentro de los cinco (5) días siguientes a la expedición del comparendo.

El Artículo 181. Multa especial establece; “Las multas especiales se clasifican en tres tipos:

1. Comportamientos de los organizadores de actividades que involucren aglomeraciones de público complejas. Sin perjuicio de la acción penal y civil contractual y extracontractual, que se derive del incumplimiento a que haya lugar, se aplicará la medida de multa a los organizadores de actividades que involucren aglomeraciones de público complejas que incumplan lo dispuesto en este Código, en el Capítulo IV de la Ley 1493 de 2011, para el caso de espectáculos públicos de las artes escénicas, y/o en las condiciones previstas en el acto administrativo de autorización del evento, de la siguiente manera dependiendo del aforo:

- a) Entre cien (100) y ciento cincuenta (150) salarios mínimos legales mensuales vigentes cuando el aforo sea de hasta trescientas (300) personas;
- b) Entre ciento cincuenta y uno (151) y doscientos cincuenta (250) salarios mínimos legales mensuales vigentes cuando el aforo sea de entre trescientas una (301) y seiscientas (600) personas;
- c) Entre doscientos cincuenta y uno (251) y trescientos cincuenta (350) salarios mínimos legales mensuales vigentes cuando el aforo sea entre seiscientas una (601) y cinco mil personas;
- d) Entre quinientos (500) y ochocientos (800) salarios mínimos legales mensuales vigentes cuando el aforo sea superior a cinco mil (5.000) personas.

2. Infracción urbanística. A quien incurra en cualquiera de las infracciones urbanísticas señaladas en el Libro II del presente Código o en las disposiciones normativas vigentes, se le impondrá además de otras medidas correctivas que sean aplicables y las sanciones de tipo penal a que haya lugar, multa por metro cuadrado de construcción bajo cubierta, de área de suelo afectado o urbanizado o de intervención sobre el suelo, según la gravedad

del comportamiento, de conformidad con el estrato en que se encuentre ubicado el inmueble, así:

- a) Estratos 1 y 2: de cinco (5) a doce (12) salarios mínimos legales mensuales vigentes;
- b) Estratos 3 y 4: de ocho (8) a veinte (20) salarios mínimos legales mensuales vigentes;
- c) Estratos 5 y 6: de quince (15) a veinticinco (25) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

Cuando la infracción urbanística se realice en bienes de uso público o en suelo de protección ambiental, la multa se aumentará desde un 25% hasta en un 100%.

Tratándose de infracción por usos, cuando la actividad desarrollada es comercial o industrial del nivel de más alto impacto, según las normas urbanísticas del municipio o distrito, la multa se incrementará en un 25%.

En ningún caso, la multa podrá superar los doscientos (200) salarios mínimos legales mensuales vigentes y el valor del total de las multas impuestas y liquidadas, no podrá ser superior al valor catastral del inmueble.

Para la adopción de decisión sobre infracciones urbanísticas, se seguirá el procedimiento establecido en el presente Código.

La medida de multa por comportamientos contrarios a la integridad urbanística no se impondrá a través de comparendo. El personal uniformado de la Policía Nacional pondrá en conocimiento de estos comportamientos mediante informe al inspector de Policía.

3. Contaminación visual: multa por un valor de uno y medio (1 1/2) a cuarenta (40) salarios mínimos legales mensuales vigentes, atendiendo a la gravedad de la falta y al número de metros cuadrados ocupados indebidamente.

La multa se impondrá al responsable de contrariar la normatividad vigente en la materia. En caso de no poder ubicar al propietario de la publicidad exterior visual, la multa podrá aplicarse al anunciante o a los dueños, arrendatarios o usuarios del inmueble que permitan la colocación de dicha publicidad”.

Acuerdo N°0436 29/12/2017, por el cual se reglamenta la publicidad exterior visual mayor, menor, electrónica y/o digital, publicidad en amoblamiento urbano y avisos en el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones.

Causación: El momento de la causación de la sanción de multa se genera una vez el acto administrativo se encuentra notificado y ejecutoriado.

Sanciones de multa por concepto de incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar.

Base gravable: Según el Artículo 4°. El artículo 7° de la Ley 294 de 1996 quedará así: Artículo 7°. De la ley 575 de 2000 El incumplimiento de las medidas de protección dará lugar a las siguientes sanciones:

- a) Por la primera vez, multa entre dos (2) y diez (10) salarios mínimos legales mensuales, convertibles en arresto, la cual debe consignarse dentro de los cinco (5) días siguientes a su imposición. La Conversión en arresto se adoptará de plano mediante auto que sólo tendrá recursos de reposición, a razón de tres (3) días por cada salario mínimo;
- b) Si el incumplimiento de las medidas de protección se repitiere en el plazo de dos (2) años, la sanción será de arresto entre treinta (30) y cuarenta y cinco (45) días.

En el caso de incumplimiento de medidas de protección impuestas por actos de violencia o maltrato que constituyeren delito o contravención, al agresor se le revocarán los beneficios de excarcelación y los subrogados penales de que estuviere gozando.

Causación: El momento de la causación de la sanción de multa se genera una vez el acto administrativo se encuentra notificado y ejecutoriado.

Medición posterior de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali en la medición posterior de las cuentas por cobrar por sanciones de multa impuestas por concepto de establecimiento de comercio y publicidad exterior visual mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia e incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar del Municipio de Santiago de Cali y demás carteras que se encuentren vinculadas a este tributo a su cargo, de acuerdo con el criterio de clasificación se mantendrá por el valor de la transacción.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de cálculo de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para tal cálculo se tomará el 100% de la población de la cartera, para lo cual el procedimiento a seguir deberá realizarse utilizando tres (3) metodologías, de la siguiente manera:

Cartera que debe ser deteriorada al 100%: Previo al cálculo del deterioro es preciso realizar una depuración de aquella cartera cuyas obligaciones no se incluirán en el modelo de deterioro debido a que corresponden a cuentas en donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte del Municipio y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera.

Por lo anterior, el cobro de las sanciones emitidas con cinco (5) años de anterioridad su vencimiento, serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros. Una vez deteriorados el concepto detallado anteriormente al 100%, se ejecutarán los modelos de deterioro establecidos a continuación de acuerdo al estado de la cartera.

Existen dos tipos de cartera, en función de sus condiciones esperadas de pago: Cartera sin acuerdo de pago, para la cual se desconoce una fecha cierta de recaudo y por otra parte, cartera con acuerdos de pago en los cuales se identifica plenamente el tercero, existe un plan de pagos definido y unos flujos de efectivo futuros esperados.

Modelo de deterioro para aquellas carteras con acuerdo de pago: Para aquellas obligaciones que cuenten con un acuerdo de pago se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales de cada acuerdo, usando la tasa TES a plazos equivalentes a la fecha de su vencimiento, teniendo en cuenta los flujos de pagos del acuerdo.

Si el acuerdo de pago es incumplido, se restituirán las acciones de cobro persuasivo y coactivo. Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y existe resolución de decaimiento, ésta deberá re liquidarse en sus términos originales y se deteriorará al 100%, lo anterior, al tenerse la certeza de que no se va a poder realizar ninguna gestión de cobro tendiente a obtener por parte del Municipio de Santiago de Cali un beneficio económico. Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se re liquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en el numeral 1.21.3 de esta política.

Aquellas obligaciones vencidas que con posterioridad presenten acuerdos de pago, interrumpirán a partir de la fecha de firma del mismo, su prescripción según el decreto 139 de 2012 así como también, se interrumpirá cualquier gestión de cobro persuasivo o coactivo que se haya emprendido dentro del proceso. La suscripción de un acuerdo de pago se hace por voluntad propia del contribuyente y supone revertir el saldo individual de deterioro contabilizado para la totalidad de la cartera en mora, incluyendo dichas obligaciones dentro de la base de cálculo del deterioro y corriendo el modelo citado en el siguiente numeral. Así mismo, cualquier evidencia significativa de recuperación de la cartera, dará lugar a una recuperación de deterioro y por tanto a una disminución parcial del mismo.

Modelo de deterioro para aquellas carteras sin acuerdo de pago: Una vez establecidas las obligaciones base de deterioro, se realizará el cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la cartera a los saldos individuales por predio y vigencia. El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición, no se aplicará cálculo de deterioro para aquella cartera que sea de la vigencia corriente. La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección: <http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

Intereses de mora y financiamiento: El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá intereses de mora de sus cuentas por cobrar cuando los usuarios incumplan las condiciones de pago establecidas, el Municipio velará porque estos intereses cumplan con las siguientes condiciones:

- Se tenga el control sobre el derecho;
- Exista la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en este caso en flujos de recursos financieros; y
- Se tenga una medición fiable de los mismos.

El momento del reconocimiento de los intereses de mora, debe obedecer al instante en el cual éstos se causan en función de lo estipulado legal o contractualmente.

Los intereses deberán ser sometidos a cálculo de deterioro siempre y cuando el capital asociado a los mismos sea objeto de deterioro, de esta forma, la metodología a aplicar a los intereses corresponde a lo definido en el numeral 1.21 de esta política según sea el caso.

Baja en cuentas de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali dará de baja en cuentas una cartera por sanciones de multa impuestas por concepto de establecimiento de comercio y publicidad exterior visual mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia e incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar del Municipio de Santiago de Cali, solo cuando:

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos
-

Para tal efecto, el Municipio:

Dará de baja en cuentas el activo y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La baja en cuentas por cobrar por sanciones de multa impuestas por concepto de establecimiento de comercio y publicidad exterior visual mayor, menor, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia e incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar del Municipio de Santiago de Cali sucederá cuando se presente la prescripción de la cuenta por cobrar.

Lo anterior teniendo en cuenta las definiciones que se detallan a continuación:

Prescripción de Actos Administrativos: La pérdida de fuerza ejecutoria se presenta si al cabo de cinco (05) años de estar ejecutoriado y en firme la administración no ha realizado los actos correspondientes para su respectivo cobro.

Reversión del deterioro: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

- Pago de una cartera deteriorada 100%
- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.
- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% con acuerdo de pago.
- Cambios por modificaciones en las condiciones de la cartera que afecten su clasificación.

Para los casos anteriores se deberá revertir el deterioro reconocido previamente para reconocer el nuevo cálculo de deterioro.

Periodicidad del cálculo del deterioro: El análisis y cálculo de deterioro deberá ser realizado de manera obligatoria anualmente, es decir al cierre del periodo de cada año (31 de diciembre). Sin embargo, el Municipio es autónomo en definir si éste será requerido con una mayor frecuencia (Ejemplo: Mensual, Trimestral o Semestral), para lo cual deberá ser establecido el procedimiento de actualización formalmente en esta política.

➤ **Cuentas por cobrar rentas varias**

Reconocimiento de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados sin contraprestación.

Los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como los impuestos deberán estar debidamente identificados por tercero, con su respectivo número de documento, fecha de creación de la obligación y toda la información complementaria que se requiera para su adecuado seguimiento y control.

En ese orden de ideas para la cartera que se presente por rentas varias y demás carteras que se encuentren vinculadas a estos tributos, es necesario precisar las siguientes características establecidas desde el ámbito tributario: Impuesto municipal de espectáculos públicos e impuesto de espectáculos públicos del deporte.

Hecho generador: Se encuentra constituido por la realización de los espectáculos públicos previstos en el inciso 1 del artículo 132 del Estatuto Tributario dentro de la jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali, (artículo 133 del Acuerdo 0321 de 2011 compilado en el Artículo 138 del Decreto Extraordinario 411.00.20.0259 de 2015).

Sujeto Activo: Es el Municipio de Santiago de Cali, acreedor de la obligación tributaria. El sujeto activo del impuesto a que hace referencia el artículo 77 de la Ley 181 de 1995 es la Nación, no obstante, el Municipio de Santiago de Cali exigirá el importe efectivo del mismo para invertirlo, de conformidad con lo establecido en el artículo 70 de la Ley 181 de 1995.

Sujeto Pasivo: Es la persona natural que asiste a un espectáculo público, sin embargo, el responsable del recaudo y pago del Impuesto oportunamente a la Subdirección de Tesorería Municipal es la persona natural o jurídica que realiza el evento.

Impuesto de delineación urbana: Hecho generador: El hecho generador de este impuesto está constituido por la realización dentro de la jurisdicción municipal, de cualquier clase de obra de construcción de obra nueva u obras de ampliación, adecuación, modificación, restauración, reforzamiento estructural, demolición, reconstrucción y el reconocimiento de construcciones de cualquier clase de edificación u obra de los predios existentes para los que se exija obtención de la correspondiente licencia, se haya obtenido o no dicha

licencia, siempre que el predio objeto de la obra se encuentre dentro de la jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali.

Parágrafo 1: En el caso en que la licencia para Modificación se establezca como la autorización para variar el diseño arquitectónico o estructural de una edificación existente, sin incrementar su área construida, no se configura como hecho generador del tributo.

Parágrafo 2: En caso que la licencia de reconstrucción se establezca como la autorización que se otorga para volver a construir edificaciones que contaban con licencia o con acto de reconocimiento y que fueron afectadas por la ocurrencia de algún siniestro y en donde la modalidad de licencia se limite a autorizar la reconstrucción de la edificación en las mismas condiciones aprobadas por la licencia original, los actos de reconocimiento y sus modificaciones no se configura como hecho generador de este título.

Causación: El impuesto de delineación urbana se causará cada vez que se presente el hecho generador como requisito para la expedición de la licencia correspondiente.

Tratándose de la realización del hecho generador sin el cumplimiento de los requisitos de ley, la causación se dará cuando la administración identifique su existencia, sin perjuicio de los procedimientos administrativos que se adelanten por incumplir dichos requisitos.

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali. (Art. 158 del Acuerdo 0321 de 2011).

Sujeto Pasivo: Son sujetos pasivos del impuesto de delineación urbana los titulares de derechos reales principales, los poseedores, los propietarios del derecho de dominio a título de fiducia de los inmuebles sobre los que se realicen obras de construcción de obra nueva u obras de ampliación, adecuación, modificación, restauración, reforzamiento estructural, demolición o reconstrucción en la jurisdicción del municipio y solidariamente los fideicomitentes de las mismas, siempre y cuando sean propietarios de las obras de construcción de obra nueva u obras de ampliación, adecuación, modificación, restauración, reforzamiento estructural, demolición o reconstrucción. En los demás casos, se considerará contribuyente a quien ostente la condición de dueño de la obra.

Subsidiariamente, son sujetos pasivos los titulares de las licencias de construcción de obra nueva o construcciones de ampliación, adecuación, modificación, restauración, reforzamiento estructural, demolición, reconstrucción, así como el titular del acto de reconocimiento de construcción.

Parágrafo 1: Se entienden dentro de la jurisdicción del municipio las construcciones realizadas en zona urbana, rural y suburbana.

Estampilla pro-desarrollo urbano: Hecho generador: El hecho generador de la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano lo constituye la celebración de contratos, convenios, acuerdos y demás operaciones y gestiones que se lleven a cabo ante la Administración Municipal o cualquiera de sus dependencias y entidades descentralizadas del orden municipal. (Numeral 3°. Artículo 200 del Acuerdo 0321 de 2011 hoy compilado en el Numeral 3°. Artículo 206 del Decreto 0259 de 2015).

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali (Numeral 3°. Artículo 200 del Acuerdo 0321 de 2011 hoy compilado en el Numeral 3°. Artículo 206 del Decreto 0259 de 2015).

Sujeto Pasivo: El sujeto pasivo de la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano, es la persona natural, jurídica o sociedad de hecho que lleve a cabo operaciones y gestiones ante la Administración Municipal o cualquiera de las entidades descentralizadas del orden municipal. (Numeral 3°. Artículo 200 del Acuerdo 0321 de 2011 hoy compilado en el Numeral 3°. Artículo 206 del Decreto 0259 de 2015).

Estampilla pro-cultura: Hecho generador: Constituye hecho generador de la Estampilla Pro-Cultura la celebración de contratos, convenios, acuerdos y los actos y documentos que se gestionen ante la Administración Municipal o cualquiera de sus dependencias y entidades descentralizadas del orden municipal, al igual que el pago a entidades educativas por concepto de matrícula y sus renovaciones.

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali.

Sujeto Pasivo: Es la persona natural o jurídica que realice el hecho generador en el Municipio de Santiago de Cali.

Recaudador de la Estampilla: Los recursos correspondientes a la Estampilla Pro-Cultura en el Municipio de Santiago de Cali serán recaudados por las entidades financieras autorizadas para tal fin.

La Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales y la Oficina Técnica de Fiscalización Determinación señalarán el contenido de la declaración tributaria que deberán presentar los responsables por el recaudo de la Estampilla Pro-Cultura. (Art. 208 del Acuerdo 0321 de 2011 compilado en el artículo 214 del Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015 / artículo 14 del Decreto Extraordinario 4112.010.20.0298 de 2018).

Clasificación de las cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar del Municipio de Santiago de Cali se clasificarán en la categoría del costo, estas corresponden a los derechos para los que el Municipio concede plazos de pago normales en el cobro de impuestos municipales de acuerdo a los calendarios establecidos, bienes comercializados, transferencias del sistema general entre otros, es decir, los usuarios que atienden las condiciones generales.

Medición inicial de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar por rentas varias y demás carteras que se encuentren vinculadas a estos tributos, clasificadas al costo por el valor de la transacción.

Impuesto municipal de espectáculos públicos e impuesto de espectáculos públicos del deporte: Este impuesto tiene las siguientes consideraciones para ser medido:

Base gravable: Se obtiene a partir del valor impreso en cada boleta o elemento similar de entrada personal, y corresponde al resultado de dividir el valor total de dicha boleta de entrada entre uno punto quince (1.15).

Impuesto de delineación urbana: Base gravable: Para efectos de la liquidación del impuesto de delineación urbana, la base gravable corresponderá al resultado de multiplicar el área de construcción, según la modalidad de licencia solicitada, por el valor del metro cuadrado respectivo, conforme con el valor de referencia mínimo señalado en el artículo 160 del presente Acuerdo.

Para efectos de construcción sin licencia, en las modalidades previstas en el hecho generador, el señor Alcalde de Santiago de Cali, reglamentará el procedimiento con el fin de determinar el área de construcción, sin perjuicio de los procedimientos administrativos que se adelanten por urbanizaciones, parcelaciones o construcciones sin licencia.

Parágrafo 1: A efectos del reconocimiento de las obras en las modalidades previstas en el hecho generador, se tomará como base gravable el costo de la obra objeto de reconocimiento, calculado a partir de la última tabla en vigencia, y se liquidará y pagará en su totalidad al momento de la expedición del acto de reconocimiento.

Parágrafo 2: Los actos de reconocimiento que tengan por objeto las obras en las modalidades previstas en el hecho generador, en los estratos socioeconómicos 1, 2 y 3, se liquidarán de conformidad con los valores de referencia por metro cuadrado de construcción que determine la Subdirección de Catastro Municipal para el reforzamiento estructural. (Adicionado por el Art. 9 del Acuerdo 0346 de 2013).

Valor de referencia por metro cuadrado de construcción: Para efectos del establecimiento de la base gravable del Impuesto de Delineación Urbana, la Subdirección de Catastro Municipal del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, publicará el valor de referencia del metro cuadrado de construcción.

La Subdirección de Catastro Municipal del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal publicará dentro de los tres (3) primeros meses del año, los valores de referencia por metro cuadrado de construcción. Dichos valores serán ajustados anualmente y no podrá utilizarse un porcentaje superior al Índice de Costos de la Construcción de Vivienda (ICCV), publicado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) en el año inmediatamente anterior.

Causación: El impuesto de delineación urbana se causará cada vez que se presente el hecho generador como requisito para la expedición de la licencia correspondiente.

Tratándose de la realización del hecho generador sin el cumplimiento de los requisitos de ley, la causación se dará cuando la administración identifique su existencia, sin perjuicio de los procedimientos administrativos que se adelanten por incumplir dichos requisitos.

Tarifa: La tarifa del Impuesto de Delineación Urbana:

Cuando el hecho generador sea la construcción de obras nuevas en terrenos no construidos es del dos punto dos por ciento (2.2%).

- a. Cuando se trate de otras obras previstas para el hecho generador, la tarifa es del uno punto seis por ciento (1.6%).
- b. Para el caso de licencias de construcción bajo la modalidad de obra nueva correspondiente a los programas y soluciones de vivienda de interés social "VIS" con sus correspondientes áreas comunes construidas en el estrato 4 la tarifa es del uno punto cinco por ciento (1.5%). (Modificado por el Art. 22 del Acuerdo 0338 de 2012).

Liquidación y pago del Impuesto: El sujeto pasivo deberá, en forma previa a la expedición de la licencia respectiva, liquidar y pagar el impuesto de delineación urbana correspondiente.

Tratándose de la realización del hecho generador sin cumplimiento de los requisitos legales, la Administración Municipal procederá a expedir el acto administrativo contentivo de la liquidación oficial del impuesto para lo cual se seguirá el procedimiento administrativo tributario.

En el caso de Licencias de construcción para varias etapas, la liquidación y pago del impuesto, deberá realizarse sobre cada una de ellas, de manera independiente, cada vez que inicie la respectiva etapa. (Art. 162 del Acuerdo 0321 de 2011.

La liquidación y pago del Impuesto de Delineación Urbana, no impide la aplicación de las sanciones pecuniarias a que haya lugar por la infracción urbanística, derivada de la realización de la construcción sin la licencia correspondiente. (Arl. 163 del Acuerdo 0321 de 2011

Forma de Presentación y Pago: Se presenta con recibos oficiales de liquidación y pago del impuesto de delineación urbana y son definidos por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales.

Estampilla pro-desarrollo urbano: Hechos Imponibles y Tarifas: La base gravable de la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano, se encuentra definida de conformidad con el valor y el hecho imponible relacionado en el artículo 201 del Acuerdo 0321 de 2011, compilado en el artículo 207 del Extraordinario No. 411.0.20. 0259 de 2015.

Agentes Retenedores Estampilla Pro-Desarrollo Urbano: Actuarán como agentes retenedores de la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano, las diferentes entidades del orden Municipal que expidan en la Jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali los actos y documentos generadores del pago de la misma.

Recaudo de la Estampilla: El recaudo de la Estampilla se podrá realizar:

- a. Por el sistema de recibo único de consignación u otro documento equivalente, el cual se anexará al acto o documento que corresponda al hecho imponible, sin requerirse la estampilla física.
- b. Por concepto de retención sobre el pago.

La Subdirección de Tesorería de Rentas podrá implementar sistemas de recaudo diferentes a los señalados, de acuerdo a los avances tecnológicos.

Contratos, Convenios, Acuerdos y Documentos Excluidos del Cobro de la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano: Los contratos, convenios y acuerdos que se suscriban entre cualquiera de las entidades del Orden Municipal y las entidades de derecho público de todo orden, cuya cuantía sea inferior a 2.196 UVT, no causarán la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano.

(Modificado por el Artículo 11 del Acuerdo 0357 de 2013 compilado en el párrafo 3 artículo 207 del Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015).

Los contratos, convenios y acuerdos que suscriba el Municipio de Santiago de Cali con los particulares, dentro de la ejecución del programa de Alimentación Escolar-PAE-, no causarán la estampilla pro-desarrollo urbano (párrafo adicionado por el artículo 11 del Acuerdo 0357 de 2013 compilado en el párrafo 3 del artículo 207 del Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015).

Las cuentas de cobro por concepto de prestaciones sociales que se formulen a cargo de cualquiera de las entidades del orden Municipal se encuentran excluidas del cobro de la Estampilla Pro-desarrollo urbano (artículo 202 del Acuerdo 0321 de 2011 compilado en el artículo 208 del Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015).

Estampilla pro-cultura

Periodo: El período de declaración de la estampilla es mensual. (Numeral y párrafo adicionados por el Art. 28 del Acuerdo 0338 de 2012)

Base gravable: Se encuentra definida de conformidad con el valor y el hecho imponible relacionado en el cuadro dispuesto en el artículo 205 del Acuerdo 0321 de 2011 (Artículo 204 del Acuerdo 0321 de 2011 compilado en el artículo 210 del Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015).

Hechos Imponibles y Tarifas: Los actos y documentos sobre los cuales es obligatorio el uso y cobro de la Estampilla Pro-Cultura en el Municipio de Santiago de Cali, se encuentran establecidos en el artículo 205 del Acuerdo 0321 de 2011, compilado en el artículo 211 del Decreto Extraordinario No. 411.0.20. 0259 de 2015. **Forma de Presentación y Pago:** Los agentes retenedores de la Estampilla Pro-Cultura deberán y pagar la declaración de retención hasta el día 10 de cada mes en las entidades financieras autorizadas para tal fin.

Medición posterior de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali en la medición posterior de las cuentas por cobrar por rentas varias y demás carteras que se encuentren vinculadas a estos tributos a su cargo, de acuerdo con el criterio de clasificación se mantendrá por el valor de la transacción.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de cálculo de deterioro cuando exista evidencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para tal efecto, este análisis con su respectivo cálculo se deberá actualizar por lo menos al 31 de diciembre de cada año. Para tal cálculo se tomará el 100% de la población de la cartera, para lo cual el procedimiento a seguir deberá realizarse utilizando tres (3) metodologías, de la siguiente manera:

Cartera a Ser Deteriorada 100%: Previo al cálculo del deterioro es preciso realizar una depuración de aquella cartera cuyas obligaciones no se incluirán en el modelo de deterioro debido a que corresponden a cuentas en donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte del Municipio y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los

beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera, específicamente los saldos relacionados a inmuebles no sujetos o no gravados e inmuebles exonerados.

El Municipio no deberá reconocer los ingresos relacionados por estos conceptos al igual su contrapartida que es la cartera relacionada (ver política de ingresos por transferencias sin contraprestación). Al existir estos saldos reconocidos como cartera vigente deberán deteriorarse al 100% en consideración de su tipología y/o nula expectativa de pago por parte de sus contribuyentes. De acuerdo con lo anterior, el Municipio deberá deteriorar el 100% de los siguientes conceptos:

- Exonerados del Impuesto de Delineación Urbana:

Estarán exentas del pago del Impuesto de Delineación Urbana por el término de diez (10) años contados a partir de la fecha de publicación del Acuerdo 259 de 2015 las siguientes obras de construcción: (modificado por el Art. 23 del Acuerdo 0338 de 2012).

- a. En la modalidad de obra nueva, las obras correspondientes a los programas y soluciones de vivienda de interés social "VIS" con sus correspondientes áreas comunes construidas en los estratos socioeconómicos 1, 2 y 3. (Literal modificado por el Art 23 del Acuerdo 0338 de 2012).
- b. Las obras que se realicen para reparar o reconstruir los inmuebles afectados por actos terroristas o catástrofes naturales ocurridas en el Municipio de Santiago de Cali, en las condiciones que para el efecto se establezcan en el decreto reglamentario.
- c. Las obras de restauración y conservación en los bienes inmuebles de interés cultural.

Para efectos de la aplicación de la exención prevista en el literal a, es vivienda de interés social "VIS", la solución de vivienda nueva que se desarrolla para garantizar el derecho a la vivienda de personas de menores ingresos, cuyo precio al momento de su adquisición o adjudicación sea inferior o igual a ciento treinta y cinco (135) salarios mínimos legales mensuales vigentes, SMMLV, de conformidad con el artículo 91 de la Ley 388 de 1997 y las normas que lo modifiquen o adicionen.

En ningún caso la construcción de vivienda de estrato socioeconómico seis (6) dará derecho a la exención prevista.

Para efectos de control de la exención prevista en el literal a, los constructores de Vivienda de Interés Social "VIS" deberán cumplir los siguientes requisitos:

- a. Llevar contabilidad en debida forma, de conformidad con el reglamento general dispuesto en el Decreto 2649 de 1993 y las normas que lo modifiquen. Por lo tanto, su contabilidad y sus estados financieros deben permitir identificar en forma clara el total de los costos directos imputables a cada solución de vivienda de interés social desarrollada.
- b. Elaborar, por cada centro de costos de cada uno de los proyectos de VIS que desarrollen, un presupuesto de costos de obra por capítulos, subcapítulos e ítems,

en el que se reflejen los costos directos imputables al proyecto, en forma separada de los referidos a otras actividades o proyectos, así como la información que permita verificar el cumplimiento del monto establecido en el parágrafo 1 de este artículo en proyectos que se desarrollen por etapas de construcción será necesario llevar centros de costos por cada una de dichas etapas. (Art. 159 del Acuerdo 0321 de 2011).

Exenciones Estampilla Pro-Cultura: Las solicitudes y trámites que oficialmente deban realizar los jueces y autoridades de policía no están sujetos al pago de la Estampilla Pro-Cultura.

El concepto de matrícula para la educación en los niveles preescolar, básica y media, al igual que respecto de la educación para el trabajo y el desarrollo humano, corresponde al acto que formaliza la vinculación del educando al servicio educativo, de conformidad con lo previsto en el artículo 95 de la Ley 115 de 1994, que dice en su tenor literal "La matrícula es el acto que formaliza la vinculación del educando al servicio educativo. Se realizará por una sola vez, al ingresar el alumno a un establecimiento educativo, pudiéndose establecer renovaciones para cada período académico."

El concepto de matrícula para la educación superior (técnica, tecnológica y universitaria), corresponde al derecho pecuniario que por razones académicas la institución de educación superior puede exigir al estudiante, de conformidad con lo previsto en el literal b) del artículo 122 de la Ley 30 de 1992, que dice en su tenor literal "Los derechos pecuniarios que por razones académicas pueden exigir las instituciones de Educación Superior, son los siguientes:) b) Derechos de Matrícula."

Con el fin de incentivar la competitividad de la industria cultural y fortalecer el tejido social de la ciudadanía caleña, todo evento de carácter cultural que se realice en el Municipio de Santiago de Cali por parte de entidades sin ánimo de lucro estará exento del pago de la estampilla Pro-Cultura por el término de diez (10) años, contados a partir de la fecha de publicación de este Estatuto. El Gobierno Municipal reglamentará la aplicación de esta exoneración. (Art. 205 del Acuerdo 0321 de 2011).

Los contratos, convenios y acuerdos que suscriba el Municipio de Santiago de Cali con los particulares, dentro de la ejecución del programa de Alimentación Escolar – PAE, no causarán la estampilla pro-cultura. (Parágrafo adicionado por el art. 12 del Acuerdo 0357 de 2013)

Modelo de deterioro para aquellas carteras con acuerdo de pago: Para aquellas obligaciones que cuenten con un acuerdo de pago se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales de cada acuerdo, usando la tasa TES a plazos equivalentes a la fecha de su vencimiento, teniendo en cuenta los flujos de pagos del acuerdo.

Si el acuerdo de pago es incumplido, se restituirán las acciones de cobro persuasivo y coactivo. Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y existe resolución de

decaimiento, ésta deberá re liquidarse en sus términos originales y se deteriorará al 100%, lo anterior, al tenerse la certeza de que no se va a poder realizar ninguna gestión de cobro tendiente a obtener por parte del Municipio de Santiago de Cali un beneficio económico. Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se re liquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en el numeral 1.17.3 de esta política.

Aquellas obligaciones vencidas que con posterioridad presenten acuerdos de pago, interrumpirán a partir de la fecha de firma del mismo, su prescripción según el decreto 139 de 2012 así como también, se interrumpirá cualquier gestión de cobro persuasivo o coactivo que se haya emprendido dentro del proceso.

La suscripción de un acuerdo de pago se hace por voluntad propia del contribuyente y supone revertir el saldo individual de deterioro contabilizado para la totalidad de las rentas en mora, incluyendo dichas obligaciones dentro de la base de cálculo del deterioro y corriendo el modelo citado en el siguiente numeral. Así mismo, cualquier evidencia significativa de recuperación de la cartera, dará lugar a una recuperación de deterioro y por tanto a una disminución parcial del mismo.

Modelo de deterioro para aquellas carteras sin acuerdo de pago: Una vez establecidas las obligaciones base de deterioro, se realizará el cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la cartera a los saldos individuales por predio y vigencia.

El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición, no se aplicará cálculo de deterioro para aquellas rentas que sean de la vigencia corriente.

La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección:

<http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

Intereses de mora y financiamiento: El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá intereses de mora de sus cuentas por cobrar cuando los usuarios incumplan las condiciones de pago establecidas, el Municipio velará porque estos intereses cumplan con las siguientes condiciones:

- Se tenga el control sobre el derecho;
- Exista la probabilidad de que fluyan beneficios económicos futuros representados en este caso en flujos de recursos financieros; y
- Se tenga una medición fiable de los mismos.

El momento del reconocimiento de los intereses de mora, debe obedecer al instante en el cual éstos se causan en función de lo estipulado legal o contractualmente.

Es decir, de acuerdo al artículo 247: Sanción por mora en el pago de tributos y retenciones (Cons. Art 634, E.T.N) los contribuyentes, responsables o agentes retenedores de los tributos administrados por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales que no cancelen oportunamente los impuestos, contribuciones, tasas sobretasas y retenciones a su cargo, deberán liquidar y pagar intereses moratorios, por cada día calendario de retardo en el pago. Los mayores valores de impuestos, contribuciones, tasas, sobretasas o retenciones, determinados por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales en las liquidaciones oficiales, causarán intereses de mora, a partir del vencimiento del término en que debieron haberse cancelado por el contribuyente, responsable o agente retenedor, de acuerdo con los plazos del respectivo año o periodo gravable al que se refiere la liquidación oficial.

Los intereses moratorios se liquidan a la tasa de interés efectiva diaria, equivalente a la tasa de usura vigente determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia y bajo la modalidad de interés simple (no se liquidan intereses sobre intereses vencidos). Los intereses deberán ser sometidos a cálculo de deterioro siempre y cuando el capital asociado a los mismos sea objeto de deterioro, de esta forma, la metodología a aplicar a los intereses corresponde a lo definido en el numeral 1.17 de esta política según sea el caso.

Baja en cuentas de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali dará de baja en cuentas una cartera por rentas varias solo cuando:

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

Dará de baja en cuentas el activo y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La baja en cuentas por cobrar por rentas varias sucederá cuando se presente la pérdida de la fuerza ejecutoria, prescripción y/o la caducidad de la cuenta por cobrar.

Lo anterior teniendo en cuenta las definiciones que se detallan a continuación:

Pérdida de Fuerza Ejecutoria: "Este evento ha sido conocido en la doctrina como decaimiento, y se define como un fenómeno de derogación implícita aplicable a los actos administrativos dictados en ejecución de una ley y cuya validez se sustenta en la que se predique de la norma que le da sostén. (...)

El decaimiento de un acto administrativo es un fenómeno que genera la pérdida de fuerza ejecutoria, y, por lo tanto, su declaración conforma una excepción, alegable cuando la administración pretende hacerlo efectivo en ejercicio del privilegio de la ejecución de oficio"

Para hablar de pérdida de ejecutoriedad de un acto administrativo es necesario referirse la fuerza ejecutoria del mismo, la fuerza ejecutoria de un acto administrativo no es más que la facultad que tiene la administración para que se dé el cumplimiento de este una vez se encuentre en firme, es decir, se encuentra en cabeza de la administración darle la efectividad al acto ejecutándolo, el carácter ejecutorio de los actos administrativos se encuentra consagrado en el artículo 89 de la ley 1437 de 2011, el cual señala lo siguiente:

“Salvo norma expresa en contrario, los actos administrativos en firme serán mientras no hayan sido anulados por la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo. Perderán obligatoriedad y, por lo tanto, no podrán ser ejecutados en los siguientes casos:

- a. Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
- b. Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
- c. Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
- d. Cuando se cumpla la condición resolutoria a que se encuentre sometido el acto.

Cuando un acto administrativo ha perdido su fuerza ejecutoria, pierde obligatoriedad, es decir, que ya no se pueden producir los efectos derivados de su contenido, razón por la cual mediante acto administrativo debe decretarse la pérdida de fuerza ejecutoria de ese acto administrativo.

Perdida de la Competencia Temporal y en Consecuencia la Extinción de la Obligación Tributaria: Es una institución jurídica por el cual un acto o el ejercicio de un derecho potestativo se sujeta a un plazo prefijado y de perentoria observancia, que para el caso de no ser ejecutado determina la extinción del derecho.

En la caducidad estamos en presencia de un plazo prefijado de inexorable observancia, donde está exenta toda idea de prueba, porque la ley busca que el titular del derecho potestativo ejercite cuanto antes bajo sanción de extinción de ese derecho.

La caducidad “es un fenómeno cuya ocurrencia depende del cumplimiento del término perentorio establecido para ejercer las acciones ante la jurisdicción derivadas de los actos, hechos, omisiones u operaciones de la administración, sin que se haya ejercido el derecho de acción por parte del interesado”.

Según el Decreto Extraordinario 0139 de 2012 en su artículo 86 se establece que: “Liquidación de aforo. Agotado el procedimiento previsto en el artículo 1, Libro Segundo, RÉGIMEN SANCIONATORIO, Capítulo III, artículo 247 del Acuerdo 0321 de 2011 y en los artículos 84 y 85 de este Decreto, la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales, podrá dentro de los cinco (5) años siguientes al vencimiento del plazo señalado para declarar, determinar una liquidación de aforo, la obligación tributaria del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, que no haya declarado. (...)”

Una vez vencido el plazo de cinco (5) años sin que la administración municipal profiera la liquidación oficial de aforo de los impuestos municipales, se configura el fenómeno de la caducidad de aforo.

Los casos expuestos anteriormente son los que generaran la causal para que la cartera de rentas varias sea dada de baja.

Reversión del deterioro: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

- Pago de una cartera por rentas varias deteriorada 100%
- Pago de una cartera por rentas varias deteriorada en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.
- Pago de una cartera por rentas varias deteriorada en un porcentaje menor al 100% con acuerdo de pago.
- Cambios por modificaciones en las condiciones de la cartera que afecten su clasificación. Cuando ocurre el cambio de clasificación

Para los casos anteriores se deberá revertir el deterioro reconocido previamente para reconocer el nuevo cálculo de deterioro.

Periodicidad del cálculo del deterioro: El análisis y cálculo de deterioro deberá ser realizado de manera obligatoria anualmente, esto es, al 31 de diciembre. Sin embargo, el Municipio es autónomo en definir si éste será requerido con una mayor frecuencia (Ejemplo: Mensual, Trimestral o Semestral), para lo cual deberá ser establecido el procedimiento de actualización formalmente en esta política.

➤ **Cuentas por cobrar**

Esta política aplica a las cuentas por cobrar que no se encuentran detalladas en las políticas anteriores.

Reconocimiento de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la misma en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente incluirá como cuentas por cobrar los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación.

Los derechos originados en transacciones con contraprestación, incluye entre otros, venta de bienes y servicios, y los generados por el uso que terceros hacen de los activos del Municipio, como son intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Los derechos originados en transacciones sin contraprestación, incluye entre otros, impuestos y transferencias.

Clasificación de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali clasificará sus cuentas por cobrar en la categoría de costo.

Las cuentas por cobrar del Municipio de Santiago de Cali se clasificarán en la categoría del costo, estas corresponden a los derechos para los que el Municipio concede plazos de

pago normales en el cobro de impuestos municipales de acuerdo a los calendarios establecidos, bienes comercializados, transferencias del sistema general entre otros, es decir, los usuarios que atienden las condiciones generales.

Medición Inicial De Las Cuentas Por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar clasificadas al costo por el valor de la transacción.

Medición Posterior De Las Cuentas Por Cobrar: El Municipio de Santiago de Cali en la medición posterior de las cuentas por cobrar a su cargo, de acuerdo con el criterio de clasificación se mantendrá por el valor de la transacción.

Deterioro: El Municipio aplicará los siguientes criterios de medición para el deterioro de sus activos financieros:

- a. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. Para el efecto, el Municipio utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares.
- b. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).
- c. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo que corresponda.

Las pérdidas por deterioro que disminuyan debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirán del valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo; las disminuciones del deterioro no podrán superar las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Cartera A Ser Deteriorada 100%: Previo al cálculo del deterioro es preciso realizar una depuración de aquella cartera cuyas obligaciones no se incluirán en el modelo de deterioro debido a que corresponden a cuentas en donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte del Municipio y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con la cartera objeto de análisis.

El Municipio no deberá reconocer los ingresos relacionados por donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro (ver política de ingresos por transferencias sin contraprestación). Al existir estos saldos reconocidos como cartera vigente deberán deteriorarse al 100% en consideración de su tipología y/o nula expectativa de pago por parte de sus contribuyentes y/o usuarios.

Modelo De Deterioro Para Aquellas Carteras Con Acuerdo De Pago: Para aquellas obligaciones que cuenten con un acuerdo de pago se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales de cada acuerdo, usando la tasa TES a plazos equivalentes a la fecha de su vencimiento, teniendo en cuenta los flujos de pagos del acuerdo. Si el acuerdo de pago es incumplido, se restituirán las acciones de cobro persuasivo y coactivo. Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y existe resolución de decaimiento, ésta deberá re liquidarse en sus términos originales y se deteriorará al 100%, lo anterior, al tenerse la certeza de que no se va a poder realizar ninguna gestión de cobro tendiente a obtener por parte del Municipio de Santiago de Cali un beneficio económico.

Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se re liquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en el numeral 2.5.3 de esta política.

Aquellas obligaciones vencidas que con posterioridad presenten acuerdos de pago, interrumpirán a partir de la fecha de firma del mismo, su prescripción según el decreto 139 de 2012 así como también, se interrumpirá cualquier gestión de cobro persuasivo o coactivo que se haya emprendido dentro del proceso. La suscripción de un acuerdo de pago se hace por voluntad propia del contribuyente y supone revertir el saldo individual de deterioro contabilizado para la totalidad de las rentas en mora, incluyendo dichas obligaciones dentro de la base de cálculo del deterioro y corriendo el modelo citado en el siguiente numeral. Así mismo, cualquier evidencia significativa de recuperación de la cartera, dará lugar a una recuperación de deterioro y por tanto a una disminución parcial del mismo.

Modelo De Deterioro Para Aquellas Carteras Sin Acuerdo De Pago: Una vez establecidas las obligaciones base de deterioro, se realizará el cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la cartera a los saldos individuales. El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición, no se aplicará cálculo de deterioro para aquellas liquidaciones oficiales menores a un periodo de doce (12) meses. La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección <http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

Reversión del Deterioro: Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas. Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

- Pago de una cartera deteriorada 100%
- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.

- Pago de una cartera deteriorada en un porcentaje menor al 100% con acuerdo de pago.
- Cambios por modificaciones en las condiciones de la cartera que afecten su clasificación.

Para los casos anteriores se deberá revertir el deterioro reconocido previamente para reconocer el nuevo cálculo de deterioro, siempre afectando las respectivas cuentas del estado de resultados.

Periodicidad del Cálculo de Deterioro: El análisis y cálculo de deterioro deberá ser realizado de manera obligatoria anualmente, esto es, al 31 de diciembre. Sin embargo, el Municipio es autónomo en definir si éste será requerido con una mayor frecuencia (Ejemplo: Mensual, Trimestral o Semestral), para lo cual deberá ser establecido el procedimiento de actualización formalmente en esta política.

➤ **Inventarios**

Reconocimiento: El Municipio de Santiago de Cali reconoce como inventario en su estado de situación financiera, aquellos elementos que: a. Cumple con la definición de activo y de inventario; b. Sea probable que generen beneficios económicos futuros que fluyan al Municipio; c. Su costo pueda ser medido en forma fiable.

El Municipio también reconocerá como inventario en su estado de situación financiera, aquellos elementos que se mantengan con la intención de: a. distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado; cuando el Municipio de Santiago de Cali adquiera elementos fungibles para consumo, entre los que se incluye, por ejemplo, papelería, dotación a trabajadores, elementos de aseo y cafetería, combustibles y lubricantes, elementos de construcción, repuestos de máquinas, entre otros, que serán utilizados en el curso normal de la operación del Municipio como ente territorial, que no cumplan con los criterios de reconocimiento enunciados, y que desaparecen con el primer uso que se hace de ellos, los reconocerá como costo o gasto del periodo contable, estos elementos serán objeto de control.

Medición Inicial: El Municipio medirá los inventarios por el costo de adquisición.

Sistema de Inventario: Los inventarios del Municipio se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente.

Costo de los Inventarios: El Municipio incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, como los costos de adquisición los cuales comprenden: a. El precio de compra; b. Costos de importación; c. Impuestos pagados que no sean recuperables por el Municipio a través de las autoridades tributarias; d. Costos de transportes y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen en la determinación del costo de adquisición.

El Municipio capitalizará los costos de financiación asociados con la adquisición de inventarios que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de Costos de Financiación, cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como activos aptos.

Otros Costos como los costos en que incurre el Municipio, para entregar inventarios en forma gratuita a la comunidad en el desarrollo de proyectos o programas para mejorar su calidad de vida o para satisfacer necesidades básicas insatisfechas, son: a. Empaques (bolsas, cajas), b. Fletes y acarreos (transporte de productos hasta ser entregados sin contraprestación).

Costos Excluidos de los Inventarios: El Municipio no reconocerá como costos de inventarios los siguientes: a. Valores anormales de desperdicio de materiales; b. costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior; c. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Fórmula de Cálculo del Costo: El Municipio, utilizará como fórmula de cálculo del costo el método promedio ponderado, este método se utilizará para todos los inventarios que tengan naturaleza y uso similares.

Medición Posterior: El Municipio medirá los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, por el menor valor entre el costo y el costo de reposición. El costo de estos activos estará representado por el precio de compra más impuestos (IVA) que no son descontables ante las autoridades fiscales, menos los descuentos comerciales.

Deterioro del Valor de los Inventarios: El Municipio reconocerá una pérdida por deterioro de inventario, afectando el resultado del periodo, cuando: el valor de reposición sea menor al costo (valor en libros); el deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor del inventario.

Cuando las circunstancias que originaron el deterioro dejen de existir el Municipio revertirá el valor del deterioro, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el costo de reposición, teniendo en cuenta lo siguiente: El valor del deterioro que se revierte se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo; Las disminuciones del deterioro no podrán superar las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Reconocimiento en el Resultado: Cuando el Municipio distribuya los inventarios a precios de no mercado o gratuitamente a la comunidad, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, cuando se distribuya el bien.

Baja en Cuentas: El Municipio reconocerá como gastos en el resultado del periodo, las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, que impliquen el retiro de inventarios.

➤ **Propiedades, Planta y Equipo**

Reconocimiento: El Municipio reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos para su uso en el suministro de bienes y servicios, para fines administrativos o para arrendarlos a terceros (Distintos a las propiedades de inversión, Bienes de uso público, Bienes históricos y culturales), cuya vida útil excede de un año. Estas propiedades se reconocerán como activo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Es un activo tangible que será utilizado para el suministro de bienes o servicios o para fines administrativos.
- Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán al Municipio.
- El costo puede medirse con fiabilidad.
- No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria del Municipio.
- Su costo es mayor e igual a Cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT).
- Los activos adquiridos bajo la figura de leasing serán reconocidos bajo la política de Arrendamientos.

El Municipio reconocerá como propiedad, planta y equipo, (distintos a las Propiedades de inversión, Bienes de Uso Público, Bienes históricos y culturales): los activos con las siguientes condiciones:

- activos tangibles utilizados para el suministro de bienes o servicios
- activos tangibles utilizados para fines administrativos
- con vida útil superior a un año.
- su costo puede medirse con fiabilidad.
- no se espera venderlos en el curso de actividades ordinarias

Igualmente, el Municipio reconocerá en el rubro de propiedad, planta y equipo, los siguientes activos:

- bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento
- bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento
- bienes inmuebles con uso futuro indeterminado
- Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo

El Municipio reconocerá los terrenos y las edificaciones de forma separada, incluso si hubiera sido adquirido de forma conjunta.

Adiciones y Mejoras Propiedades, Planta y Equipo: Las adiciones o mejoras que realice el Municipio a sus propiedades, planta y equipo que vayan a generar beneficios futuros adicionales y aumenten la vida del activo deberán ser capitalizadas, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de depreciación. El Municipio solo reconocerá adiciones y mejoras cuando: Aumente la vida útil del activo, amplíe su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejore la calidad de servicios, o reduzca significativamente los costos; y su costo sea superior a cincuenta (50) Unidades de Valor tributario (UVT).

Reparaciones Propiedades, Planta y Equipo: Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Mantenimiento Propiedades, Planta y Equipo: Los costos de mantenimiento se reconocerán en el gasto en el periodo en que se incurran en ellos. El mantenimiento es una erogación en que incurre el Municipio con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como inventarios y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen (ver política de inventarios). Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que el Municipio espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. El Municipio añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales al Municipio. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas, es decir, de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno se establece que, si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tiene patrones significativos diferentes de consumo de beneficios económicos, el Municipio distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Las piezas de un activo o repuestos importantes y equipo de mantenimiento permanente que se utilizará por más de un periodo contable se reconocerán separadamente cuando su costo individual supere los cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT).

Clasificación: El Municipio clasificará sus propiedades, planta y equipo como activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Medición Inicial de Propiedades, Planta y Equipo: En el momento del reconocimiento inicial, el Municipio medirá cada elemento de propiedades planta y equipo por su costo, el cual estará compuesto por los siguientes elementos: a. Su precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Estos costos podrán incluir los costos de preparación del activo y desplazamiento, los

costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

El resumen del costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de Adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
(+) Costos de beneficios a empleados (Relacionados con la adquisición o construcción)
(+) Costos de preparación del emplazamiento físico
(+) Costos de instalación y montaje
(+) Costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación
(+) Costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un activo apto
(+) Costos directamente relacionados con la adquisición o construcción de un activo apto
(=) Costo de Adquisición

Costos de Financiación Propiedades, Planta y Equipo: Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo, que cumpla con los requisitos de activo apto, se capitalizarán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Costos de Financiación.

Elementos que no se consideran componentes del costo de un bien de propiedades, planta y equipo: El Municipio no reconocerá como elementos del costo de un bien de propiedad planta y equipos lo siguiente: Los costos de puesta en marcha, salvo que sean necesarios para poner el bien en las condiciones de operación previstas por la entidad. Las pérdidas iniciales de operación incurridas antes que logre el nivel de ocupación. Los costos incurridos cuando los activos están en condiciones de funcionamiento, pero no ha comenzado su uso o por operar por debajo del rendimiento pleno esperado. Los costos por cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra u otros recursos incurridos en la construcción de la propiedad.

Conceptos No Capitalizables: En ningún caso se capitalizan como mayor valor de las propiedades, planta y equipo, los desembolsos incurridos en: Reparación ordinaria: Corresponde a aquel proceso, que tiene lugar periódicamente, por el que se coloca en condiciones de funcionamiento un elemento de propiedades, planta y equipo.

Conservación: Son aquellas tareas que realiza el Municipio con el objeto de mantener el activo en buenas condiciones de funcionamiento para que pueda seguir operando su

capacidad productiva (incluye las tareas de mantenimiento preventivo y proactivo). Entre los desembolsos más comunes originados por la labor de mantenimiento, son las siguientes: limpieza de aparatos, ajustes y revisiones, entre otros.

Propiedades, planta y equipo construidos en ejecución de contratos de concesión: Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

Propiedades, Planta y Equipo Adquiridos Por Contratos de Arrendamiento Financiero: Las propiedades, planta y equipo adquiridos producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

Propiedades, Planta y Equipo Adquiridos En Una Transacción Sin Contraprestación: Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, el Municipio medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado en la transacción, el Municipio le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Propiedades, Planta y Equipo Recibidos En Permuta: 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 previsto.

Medición Posterior de Propiedades, Planta y Equipo: El Municipio medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro acumulada. Después del reconocimiento inicial se realizan las siguientes actividades: a. Depreciar los activos de propiedad planta y equipo tomando la vida útil y el método de línea recta. b. Evaluar el deterioro de la propiedad planta y equipo, determinando el valor recuperable y comparándolo con el valor en libro reconocido. c. Medir el valor de la propiedad planta y equipo tomando en cuenta la depreciación y pérdida por deterioro. d. Revisión, evaluación, y verificación de los activos propiedad planta y equipo, en mal estado o deteriorado. e. Reconocimiento del deterioro en resultados.

Se reconocerán los costos de mantenimiento de las propiedades planta y equipo en los resultados del periodo en el cual incurra en dichos costos. El Municipio evaluará al terminar el periodo contable los activos reconocidos como inventarios que cumplen con el criterio de reconocimiento de las propiedades, planta y equipo y realizará su reclasificación y determinación de la vida útil para su medición posterior.

Modelo del Costo: Después del reconocimiento como activo, las propiedades planta y equipo se contabilizarán por su costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Depreciación: La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Municipio. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de Inventarios o la política de Activos Intangibles. Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

Método de Depreciación: El método de depreciación que utilizará el Municipio será el método de línea recta

Contabilidad Por Componentes: El Municipio identificará si cada partida nueva será activada individualmente o se requiere su separación en los principales componentes. Cada parte de una partida de activo fijo con su costo que es significativo en relación con el costo total de la partida será depreciada separadamente.

El Municipio interpreta como significativo el monto en un componente o grupo de componentes de tal manera que se espera solamente si: Tiene una vida útil diferente, y tiene un costo individual que supere el veinte por ciento (20%) del costo total del equipo. **Base Para el Cálculo de la Depreciación:** La base para calcular la depreciación deberá ser el costo determinado en reconocimiento inicial de los activos menos el valor residual.

Inicio de la Depreciación: La depreciación de un activo deberá iniciar cuando el activo esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la Administración del Municipio.

Suspensión de la Depreciación: La depreciación será suspendida cuando un activo de propiedad planta y equipo se haya dado de baja y, no se suspenderá la depreciación cuando el activo sea clasificado para la venta, en caso de que se presente en este contexto o cuando no se encuentre en uso, siempre y cuando cumpla con los criterios de reconocimiento.

Vida Útil: Para determinar la vida útil de los activos de propiedad planta y equipo, El Municipio ha tenido en cuenta los siguientes aspectos: la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

El Municipio anualmente o cuando ocurra un cambio significativo que amerite una nueva valoración, realizará la revisión de las vidas útiles de sus activos y reajustará el denominador para el cálculo posterior de la depreciación para evaluar los cambios en vidas útiles se consideran los valores residuales, indicadores que suponen un cambio en las condiciones. En caso de presentarse un cambio de vidas útiles estimadas son reconocidos prospectivamente, durante la vida restante del activo (ver capítulo de políticas contables, cambios en estimaciones y errores), salvo que sea obvio, que en años anteriores la vida útil estuvo mal estimada y no se hizo la actualización de las vidas útiles de manera adecuada.

Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado del Municipio, se ha establecido que las vidas útiles de los elementos de propiedad, planta y equipo que el Municipio posee actualmente:

EDIFICACIONES	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Edificios y casas	50
Oficinas	50
Almacenes	50
Locales	50
Fabricas	50
Mataderos	50
Salas de exhibición, conferencias y ventas	50
Cafeterías y Casinos	50
Colegios y escuelas	50
Clínicas y hospitales	50
Clubes	50
Hoteles, hostales y paradores	50
Silos	50
Invernaderos	50
Casetas y Campamentos	50
Terminales	50
Parqueaderos y garajes	50
Bodegas y hangares	50
Instalaciones deportivas y recreacionales	50
Estanques	50
Presas	50
Pozos	50
Tanques de almacenamiento	50

EDIFICACIONES	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Estaciones repetidoras	15

DUCTOS Y TUNELES DE REPRESAS, HIDROELECTRICAS, MINERIA	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Plantas de generación	30
Plantas eléctricas	50 - 70
Plantas de tratamiento	15
Plantas deshidratadoras	15
Plantas de transmisión	15
Plantas de distribución	15
Plantas de producción	15
Plantas de conducción	15
Plantas de telecomunicaciones	15
Otras plantas, ductos y túneles	15

REDES LINEAS Y CABLES	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Líneas y cables para transmisión - energía eléctrica	30
Red de acueducto, alcantarillado y aguas lluvias	20
Red de gas	20

MAQUINARIA Y EQUIPO - M&E CONSTRUCCIÓN	
Tipo de Activo	Vida Útil años)
Bombas de concreto	8
Cargador frontal, fresadora o recuperadora de pavimento, grúa telescópica; motoniveladora; pavimentadora o finisher; tractor sobre orugas o bulldozer.	20
Compactador - neumático y vibratorio (rodillo sencillo, rodillo doble) - Excavadora, retroexcavadora; remolque camabaja.	15
Compresor portátil, cortadora de ladrillo, maquina delineadora de vías tracción manual; máquina para hacer bloques; mini cargador; montacargas; torre de iluminación.	10

MAQUINARIA Y EQUIPO - M&E CONSTRUCCIÓN	
Tipo de Activo	Vida Útil años)
Martillos, neumáticos y motobombas	5
Mezcladora de 1.5 a 3 sacos; rodillos vibratorios o cilindros de compactación manual.	5
Planta de asfalto; planta de trituración	30
Saltares; guadañas	3
Unidad de bacheo	5

MAQUINARIA Y EQUIPO - M&E GENERAL	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Cuartos fríos - incluye: unidad condensadora o compresor, aislamiento, puerta y difusor.	10
Chiller; torres de enfriamiento o refrigeración; unidades manejadoras de aire.	15
Elevadores de carga	10
Fumigador montado sobre vehículo	5
Motobombas; compresores (cap. < 10 HP)	8
Plantas eléctricas de emergencia (cap. < 10 KW)	10
Plantas eléctricas de emergencia (cap. >= 10 KW)	20
Sistema de presión constante	10
Sistema contra-incendio	15
Subestación eléctrica-, transformador de media y alta tensión	20

HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Decámetro - medidor de distancia laser	3
GPS; certificador cable UTP - valor de adquisición < 3.500 USD.	5
GPS; certificador cable UTP - valor de adquisición >= 3.500 USD.	8
Pinza voltiamperimetrica	3
Herramientas mecánicas y eléctricas	3

EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Blu-ray; DVD	3
Consola de sonido; amplificador de sonido; equipo de sonido profesional; medusa	5
Equipo de teleconferencias	5
Tablero didáctico; UCAS; atril con pantalla táctil	5
Telón para proyección - automático	3
Video proyector	5
Equipo de producción y edición de tv	8

EQUIPO DE LABORATORIO	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Analizadores de partículas; SO2; NOX; ozono	7
Autoclave; unidad de esterilización; incubadora	5
Balanza analítica	5
Cabina extractora de bioseguridad	10
Centrifuga	5
Equipo de laboratorio infraestructura; mezclas asfálticas y trituración; analizador de dióxido; analizador de materiales.	8
Equipo de laboratorio DAGMA; estaciones de monitoreo de calidad de aire.	10
Equipo de laboratorio DAGMA; reactores; agitador magnético	5
Estación total de topografía	8
Espectrómetro	8
Patrones de calibración - metrología	5
Sonómetro; termómetro; Termohigrómetro; turbidímetro	5
Refrigerador biológico conservación; cajas térmicas conservación	5

MUEBLES Y ENSERES	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Astas y banderas	5
Archivadores: horizontal y verticales	5
Archivadores: rodantes	10
Cuadros	10
Estantería pesada modular	10
Mesa o sala de juntas	10
Puestos de trabajo	10
Sillas: ejecutivas, fijas, secretariales	5

EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Aire acondicionado (cap. ≥ 3 ton) tipo: cassette, central, fancoil, split.	8
Aire acondicionado (cap. < 24.000 BTU) tipo: split, mini split	5
Cámara de fotografía profesional; Televisor (cap. $> 42"$)	5
Escáner (uso corporativo); fax	5
Fotocopiadora; Plotter; Escáner (uso corporativo) - valor de adquisición ≥ 3.500 USD	8
Impresoras (uso corporativo) laser, multifuncionales	5

EQUIPO DE COMUNICACIÓN	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Central telefónica analógica y digital; central y repetidora de radiocomunicación.	10
Avantel, celular, radioteléfono, teléfono análogo, teléfono IP	2

EQUIPO DE COMPUTO	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Racks con equipamiento y accesorios - patch panel, reguladores de voltaje, discipadores; Redes de energía regulada, de voz y datos; UPS (cap. ≥ 10 kva)	10
Servidor; switches administrables; access point; firewall	8
DVR, equipo de cómputo - escritorio, portátiles, tablets; comparendera; UPS (cap. < 10 kva)	5

EQUIPO DE TRANSPORTE	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Vehículo liviano: motocicleta; cuatrimoto	5
Vehículo liviano: automóvil; camioneta; campero; microbús; van	10
Vehículo liviano: camión (cap. ≤ 5 ton); camión grúa - planchón; buseta	10
Vehículo liviano: Bus; camión (cap. > 5 ton); camión para servicios (ej. salud pública)	10
Vehículo pesado: Carrotanque; tractocamión; volqueta.	20

EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Congeladores y neveras industriales; hornos industriales	7
Equipo de lavandería industrial: lavadoras, planchadoras, secadoras	10

BIENES DE ARTE Y CULTURA	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Cuadros	10

El cargo por depreciación para cada periodo será reconocido en resultados como un gasto. Para el caso que se presenten algunos de los siguientes factores, tales como: Un cambio en el uso del activo, desgaste significativo inesperados, avances tecnológicos y cambios los precios del mercado. Dichos factores puedan indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual más reciente, sobre la que se informa; el Municipio revisará sus estimaciones anteriores periódicamente y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor contable, el método de depreciación, la vida útil y contabilizará el nuevo valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Revisión Periódica de Variables de las Propiedades, Planta y Equipo: El Municipio revisará como mínimo, al término de cada periodo contable; el valor residual, la vida útil y el método de depreciación.

Si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Reclasificación A Propiedades de Inversión: El Municipio deberá reclasificar los bienes inmuebles destinados para rentas por arrendamiento y obtención de plusvalías en terrenos y edificios como propiedades de inversión.

Deterioro: Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, el Municipio aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

Baja En Cuentas: Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede

presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

El costo de las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando se incorporará como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada. Esto se realizará con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido o construido dicha partida. De ser necesario, se utilizará el costo estimado de una inspección similar futura como indicador del costo que el componente de inspección tenía cuando la partida fue adquirida o construida.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación a su costo total y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, el Municipio reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

➤ **Bienes de Uso Público**

Reconocimiento: El municipio reconocerá como Bienes de Uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables. Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado.

Clasificación: El Municipio deberá clasificar los Bienes de Uso público como activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Medición Inicial de los Bienes de Uso Público: Los bienes de uso público se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: a) El valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición); b) Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público; c) Los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por la Administración del Municipio. d) Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición

o construcción se reconocerá como un menor valor de los bienes de uso público y afectará la base de depreciación.

El resumen del costo de un elemento correspondiente a los Bienes de Uso Público será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación (En caso de aplicar)
(+) Impuestos no recuperables
(+) Costos directamente relacionados a la construcción del activo para operar de forma prevista por la administración.
(=) Costo de adquisición.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el bien de uso público se reconocerán como un mayor valor de este, y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá el Municipio para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar.

Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra el Municipio como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un bien de uso público que, de acuerdo con lo estipulado en la política de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada política.

Los Bienes de Uso Público contruidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la política de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

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

Mejoras y Rehabilitación: El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como un mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de depreciación. Dichos conceptos serán válidos siempre y cuando aumenten la vida útil del activo, amplía su eficiencia operativa, mejora la calidad de los servicios o reduce significativamente los costos.

Las erogaciones por concepto de mantenimiento y conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo en el cual se lleven a cabo.

Medición Posterior: Modelo del Costo. El Municipio medirá todos los bienes de uso público por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo del potencial de servicio.

Depreciación: La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Administración del Municipio.

La distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método de depreciación que refleje el patrón de consumo del potencial de servicio del activo. Es decir, el método lineal. El método de depreciación que definido por el Municipio se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo del potencial de servicio incorporado en el activo.

El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no serán objeto de depreciación.

Contabilidad Por Componentes: El Municipio identificará si cada partida nueva será activada individualmente o se requiere su separación en los principales componentes. El Municipio distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de bienes de uso público entre sus partes significativas con relación a su costo total y la depreciará en forma separada. El Municipio interpreta como significativo el monto en un componente o grupo de componentes de tal manera que se espera solamente si: Tiene una vida útil diferente, y tiene un costo individual supere los cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario - UVT y su costo superior al veinte por ciento (20%) del costo total del equipo.

El método de depreciación a utilizar será el de línea recta

Base para el Cálculo de la Depreciación: La base para calcular la depreciación deberá ser el costo determinado en reconocimiento inicial de los activos.

Inicio de la Depreciación: La depreciación de un bien de uso público deberá iniciar cuando el activo esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la Administración del Municipio.

Suspensión de la Depreciación: La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de servicio.

Vida Útil: La vida útil de un bien de uso público es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento

en la experiencia que el Municipio tenga con activos similares. Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) La utilización prevista del activo; y b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando.

Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado del Municipio, se ha establecido que las vidas útiles de bienes de uso público que el Municipio posee actualmente son como sigue:

BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Red carretera construcción	15
Red terrestre puentes en servicio	15
Red terrestre túneles en servicio	15
Puentes en servicio	15
Túneles en servicio	80
Plazas públicas en servicio	50
Parques recreacionales construcción	50
Red férrea en servicio	80
Red fluvial en servicio	80

El cargo por depreciación para cada periodo será reconocido en resultados como un gasto. La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la política de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Deterioro: Para efectos de determinar el deterioro de un bien de uso público, el Municipio aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo. La compensación procedente de terceros por el deterioro del bien de uso público, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

Reclasificaciones: El Municipio cuando determine el cambio de uso de un bien reconocido como bien de uso público y se configuren los elementos para que se reconozca en otra categoría de activo, el Municipio reclasificará el valor en libros del activo a la nueva categoría.

Baja En Cuentas: El Municipio para los bienes de uso público dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se pierde el control del activo o cuando no se espera obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido en esta categoría de activo. La pérdida originada en

la baja en cuentas de un bien de uso público se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

El costo de las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando se incorporará como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada. Esto se realizará con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido o construido dicha partida. De ser necesario, se utilizará el costo estimado de una inspección similar futura como indicador del costo que el componente de inspección tenía cuando la partida fue adquirida o construida.

Cuando un bien de uso público esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación a su costo total y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, el Municipio reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

➤ **Bienes Históricos y Culturales**

Reconocimiento: El Municipio reconocerá como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el Municipio que presentan, entre otras, las siguientes características: a. Es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado; b. Las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta; c. Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y d. Puede ser difícil estimar su vida útil.

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

Clasificación: El Municipio deberá clasificar los Bienes Históricos y Culturales como activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Medición Inicial de los Bienes Históricos y Culturales: Los bienes históricos y culturales se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: a. El precio de adquisición, b. Los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, c. Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, d. Los costos de instalación y montaje, e. Los honorarios

profesionales, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones establecidas por la administración del Municipio. f. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de los bienes históricos y culturales, y afectará la base de depreciación.

El resumen del costo de un elemento correspondiente a bienes históricos y cultura será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
(+) Costos de beneficios a empleados (Relacionados con la adquisición o construcción)
(+) Costos de preparación del emplazamiento físico
(+) Costos de instalación y montaje
(+) Costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un activo apto
(+) Costos directamente relacionados con la adquisición o construcción de un activo apto
(=) Costo de adquisición.

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

Los bienes históricos y culturales se reconocerán, de manera individual; no obstante, cuando sea impracticable la individualización, se podrán agrupar con otros de características similares.

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

Medición posterior: Modelo del costo. Después del reconocimiento, los bienes históricos y culturales se medirán por el costo. No obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación.

Depreciación: El Municipio determinará la depreciación sobre el valor de la restauración y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

La distribución sistemática del valor depreciable de la restauración a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante un método de depreciación que refleje el patrón de consumo del potencial de servicio que corresponde al método lineal.

El método de depreciación que defina el Municipio se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo del potencial de servicio inherente a la restauración. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Inicio de la Depreciación: El Municipio iniciará la depreciación cuando la restauración haya terminado.

Suspensión de la Depreciación: La depreciación de la restauración cesará cuando se produzca la baja en cuentas de esta o del activo con el cual esté asociada. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ni cuando el activo sea objeto mantenimiento.

Vida útil: La vida útil es el periodo durante el cual se espera fluya el potencial de servicio de la restauración. Esta se determinará en función del periodo previsible que transcurrirá hasta que sea necesaria otra restauración de las mismas características.

Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado del Municipio, se ha establecido que las vidas útiles de las restauraciones de los bienes históricos y culturales que el Municipio posee actualmente son como sigue:

Activo	Método de Depreciación	Vida Útil
Restauración monumentos históricos	Línea recta	10 a 30 años
Restauración lugares arqueológicos	Línea recta	10 a 30 años
Restauración obras de arte	Línea recta	50 años

La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Política de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Baja en Cuentas: Un bien histórico y cultural se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se pierde el control del activo o cuando no se espera obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido en esta categoría de activo. La pérdida originada en la baja en cuentas de un bien histórico y cultural se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Cuando un bien histórico y cultural sea objeto de una restauración, el Municipio reconocerá en el activo, el costo de dicha restauración, previa baja en cuentas de la restauración anterior si esta se realizó sobre el mismo componente del bien. Esto se realizará con independencia de que el costo de la restauración anterior se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo de la nueva restauración como indicador del costo de la anterior restauración.

➤ **Propiedades de Inversión**

Reconocimiento: El Municipio reconocerá como propiedades de inversión los edificios y terrenos adquiridos por el Municipio con la finalidad de obtener: rentas, plusvalías o ambas.

Cuando el Municipio use una parte de una propiedad para obtener rentas o plusvalías, y la otra parte se use en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, el Municipio las contabilizará por separado, si estas partes pueden ser vendidas o colocadas en arrendamiento financiero, separadamente. Si no fuera así, la propiedad únicamente se clasificará como propiedad de inversión cuando se utilice una porción insignificante de ella para la producción o distribución de bienes o servicios, o para fines administrativos.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades de inversión, el Municipio las reconocerá como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de Bienes Históricos y Culturales.

Clasificación: El Municipio deberá clasificar las propiedades de inversión como un activo no corriente en el Estado de Situación Financiera.

Medición Inicial: El Municipio medirá las propiedades de inversión por el costo, el cual comprende: a. El precio de adquisición, b. Costos de materiales para la construcción, aranceles directos, impuestos indirectos no recuperables, honorarios profesionales. c. Los impuestos por traspaso de la propiedad, d. Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión, e. Los costos de los suministros empleados en la construcción, f. Los costos de preparación del lugar para su ubicación física, g. Los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración del Municipio. h. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación. i. Costos de desmantelamiento, retiro, rehabilitación.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad de inversión que, de acuerdo con lo estipulado en la política de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, el Municipio los capitalizará atendiendo lo establecido en la política.

El resumen del costo de un elemento de propiedades de inversión será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
(+) Costos de beneficios a empleados (Relacionados con la adquisición o construcción)
(+) Costos de preparación del emplazamiento físico
(+) Costos de instalación y montaje
(+) Costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación
(+) Costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un activo apto
(+) Costos directamente relacionados con la adquisición o construcción de un activo apto
(=) Costo de adquisición.

Cuando el Municipio adquiera una propiedad de inversión en una transacción sin contraprestación, medirá el activo adquirido de acuerdo con la Política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto. Las propiedades de inversión que el Municipio reciba 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 previsto. Las propiedades de inversión producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la política de Arrendamientos.

Elementos que no se consideran componentes del costo de un bien de propiedad de inversión: En todo caso, el Municipio no reconocerá como parte del elemento de propiedad de inversión: a. Los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones requeridas para que opere de la manera prevista por la administración del Municipio); b. Las pérdidas de operación en las que se haya incurrido antes de que la propiedad de inversión lograra el nivel planeado de ocupación; c. Las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se haya incurrido para la construcción o el desarrollo de la propiedad.

Medición posterior de Propiedades de Inversión: Después del reconocimiento, el Municipio medirá las propiedades de inversión por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los criterios definidos en la política de Propiedades, Planta y Equipo y la política de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo para la medición posterior.

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

Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado del Municipio, se ha establecido que las vidas útiles de bienes las propiedades de inversión que el Municipio posee actualmente son:

Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Edificaciones	50

Mantenimiento y Reparaciones: Los mantenimientos y reparaciones realizadas por el Municipio a las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.

Reclasificación: El Municipio realizará la reclasificación hacia propiedades de inversión cuando exista un cambio en su uso, que se haya evidenciado por: a. El fin de la ocupación por parte del Municipio (en el caso de la reclasificación de una propiedad, planta y equipo a una propiedad de inversión); o b. El inicio de una operación de arrendamiento operativo de un activo que estaba destinado para la venta en el curso normal de la operación (en el caso de la reclasificación de un inventario a propiedad de inversión).

El Municipio realizará una reclasificación desde propiedades de inversión: a. Cuando exista un cambio de uso que se haya evidenciado por el inicio de la ocupación de la propiedad por parte del Municipio (en el caso de la reclasificación de una propiedad de inversión a una propiedad, planta y equipo); o b. Por el inicio de un desarrollo con intención de venta en el curso normal de la operación (en el caso de la reclasificación de una propiedad de inversión a inventarios).

Dichas reclasificaciones desde y hacia propiedades de inversión, el Municipio las tratará de la siguiente forma: Para la reclasificación entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo, el valor en libros del activo en esa fecha será el valor en libros del activo en la nueva clasificación. En consecuencia, la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas no serán eliminadas. A partir de esta fecha, el Municipio aplicará los requisitos que la norma correspondiente le exija.

Para la reclasificación entre propiedades de inversión e inventarios, el valor en libros del activo en la fecha de reclasificación será el costo del activo en la nueva clasificación. A partir de esta fecha, el Municipio aplicará los requerimientos que la política correspondiente le exija.

Baja en Cuentas: El Municipio dará de baja una propiedad de inversión cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad de inversión queda permanentemente retirada del uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición.

La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando un elemento de propiedades de inversión esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación a su costo total y se haga necesaria la sustitución de una de estas partes, el Municipio reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se podrá utilizar el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

➤ **Intangibles**

Reconocimiento: En el Municipio los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos en el momento de reconocimiento inicial al costo.

El Municipio reconocerá un activo intangible cuando este produzca beneficios económicos futuros o potencial de servicio, esto es cuando: a) puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible; b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte del Municipio, c) le permite al Municipio, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o d) le permite al Municipio, mejorar la prestación de los servicios.

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

El Municipio reconocerá los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo como activos intangibles si puede demostrar lo siguiente: a) su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta; b) su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo; c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible; d) su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; e) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y f) la forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio. Para esto último, el Municipio demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que

genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que este le genere al Municipio en caso de que vaya a utilizarse internamente.

El Municipio no reconocerá como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, ni otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco reconocerá como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad del Municipio; los costos legales y administrativos generados en la creación de una entidad; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Medición Inicial: Activos Intangibles Adquiridos El costo de un activo intangible que el Municipio adquiera de forma separada comprenderá: a) El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y b) Cualquier costo directamente atribuible a la presentación del activo para su uso previsto.

El Municipio capitalizará los costos de financiación asociados con la adquisición de un activo intangible que cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, estos costos se capitalizarán atendiendo lo establecido en la Norma de Costos de Financiación.

El Municipio medirá un activo intangible en una transacción sin contraprestación de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Cuando el Municipio adquiera activos intangibles mediante permuta, los medirá por su valor de mercado; a falta de este, 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 previsto.

Cuando el Municipio adquiera un activo intangible a través de una operación de arrendamiento financiero, medirá el activo de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

Activos Intangibles Generados Internamente: El Municipio separará los desembolsos que se realicen en la fase de investigación de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del período en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si el Municipio no puede separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

Para el Municipio el costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración, estos desembolsos comprenderán, entre otros los siguientes: Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible, los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible, honorarios para registrar los derechos legales, y amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente: los gastos administrativos de venta u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso; las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados; las pérdidas operativas; ni los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos en el resultado no se reconocerán posteriormente como parte del costo de un activo intangible. El Municipio revisará los desembolsos posteriores relacionados con un proyecto de investigación y desarrollo adquirido y seguirá los criterios de reconocimiento establecidos anteriormente.

Medición Posterior: El Municipio con posterioridad al reconocimiento medirá los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. El Municipio iniciará la amortización cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por el Municipio.

El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

Vida Útil: El Municipio asignará la vida útil de un activo intangible dependiendo del periodo durante el cual espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual el Municipio espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

El método de amortización que utilizará el Municipio será línea recta.

Definición de Montos para Tratamiento de Activos: Intangibles de Mínima Cuantía: Se catalogan como activos intangibles de mínima cuantía aquellos que, con independencia

de su vida útil, su costo de adquisición es igual o inferior a medio (0.5) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV); los cuales al momento de su adquisición serán registrados al gasto.

Intangibles de Poco Valor: Se catalogan como activos intangibles de poco valor, aquellos cuyo costo de adquisición es superior a medio (0.5) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV) y a su vez es menor o igual a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT), estos activos no serán reconocidos en el cuerpo del estado financiero del Municipio de Santiago de Cali como activo; al momento de su adquisición los activos se registran en el sistema de información SAP en una cuenta específica para ellos, y se dan de baja de forma inmediata, adicional a lo anterior, los bienes que cumplan con estas características deberán ser controlados por su ubicación, existencia y valor, su responsabilidad de custodia y control estará a cargo del funcionario asignado.

Intangibles de Mayor Cuantía: Se catalogan como activos intangibles de mayor cuantía aquellos cuyo costo de adquisición es superior a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT), estos bienes serán reconocidos en el estado financiero en el grupo de activos intangibles.

La administración y control de forma individualizada de los activos intangibles del Municipio de Santiago de Cali se harán en el módulo de Activos Fijos de SAP.

Valor Residual: El Municipio asumirá que el valor residual de un activo intangible es nulo o igual a cero a menos que: a) Exista un compromiso con un tercero por la compra del activo a fines de su vida útil; o b) Exista un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil.

Una estimación del valor residual de un activo está basada en el monto recuperable de la disposición usando precios a la fecha de la estimación para la venta de un activo similar que ha llegado al final de su vida útil y ha operado bajo condiciones similares a las cuales donde se usará el activo.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización; se revisaran como mínimo al término del periodo contable, si existen indicadores como avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado, si existiere cambio este se contabilizará como un cambio en una estimación contable de acuerdo con la Política Contable, Cambios en Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Baja de Activos: El Municipio dará de baja un activo intangible cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando el activo intangible queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo

LICENCIAS Y SOFTWARE	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Sistemas operativos; office	3
Aplicativos; AutoCAD	5
Plataforma SAP	8
Licencias	1

➤ Arrendamientos

Clasificación del Arrendamiento: El Municipio realiza la clasificación de los contratos de arrendamiento suscritos en función del grado en el cual los riesgos y/o ventajas asociados a la propiedad del activo afectan al arrendador o al arrendatario. Este conjunto de riesgos considera criterios como las posibles pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño derivadas a cambios en las condiciones económicas.

El proceso de clasificación considera que un arrendamiento financiero transfiere de manera sustancial todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad; en caso contrario, se considera como un arrendamiento operativo aquella operación contractual que no realiza la transferencia sustancial de todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Criterios de Clasificación de Arrendamientos: En consideración de la complejidad de clasificar una operación de arrendamiento, El Municipio tiene en consideración la esencia de la transacción, en lugar de la forma del contrato, para clasificar un arrendamiento como financiero.

Algunas de las condiciones que el Municipio considera como razones de designación de un arrendamiento financiero son las siguientes: a. La operación contractual da lugar a una transferencia de la propiedad del activo a favor del arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento. b. El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida. c. El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación. d. Al inicio del contrato, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la práctica totalidad del valor de mercado del activo objeto de la operación; y e. Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes. f. Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario. g. Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario. h. El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un periodo secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la de mercado.

Sin embargo, el Municipio y su equipo de Administración puede realizar juicios adicionales y/o aplicar otros criterios objetivos para determinar cuál es la clasificación del arrendamiento. En todo caso, el Municipio realiza la clasificación de los arrendamientos al inicio del mismo y ésta se conserva durante toda la vida contractual, a menos que las partes que intervienen en el contrato realicen modificación alguna de las cláusulas contractuales y originen un nuevo escenario.

Operaciones de Arrendamiento Como Arrendatario

Reconocimiento y Medición de un Arrendamiento Operativo: Cuando el Municipio suscribe un contrato de arrendamiento operativo, reconoce los pagos del arrendamiento como un gasto de forma lineal y no reconocerá el activo. El Municipio no incluye dentro de este rubro los pagos asociados a servicios de seguros o mantenimiento que se encuentren vinculados al contrato de arrendamiento.

El reconocimiento del gasto lineal derivado del contrato de arrendamiento no se reconoce de esta forma cuando: a. El Municipio determina que otra base sistemática es más representativa del patrón de tiempo de los beneficios del usuario, incluso si los pagos no se realizan sobre esa base, o b. Los pagos al arrendador se estructuran de forma que se incrementen en línea con la inflación general esperada (basados en índices o estadísticas públicas) para compensar los incrementos de costo por inflación que son esperados por el arrendador. En aquellos casos que los pagos al arrendador varían debido a otros factores externos diferentes a la inflación (Índice de Precios al Consumidor IPC), la condición (b) no se cumplirá.

Operaciones de Arrendamiento Como Arrendador

Reconocimiento y Medición de un Arrendamiento Operativo: El Estado de Situación Financiera del Municipio muestra los activos que están sujetos a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza de cada uno.

El Municipio reconoce los ingresos por arrendamientos operativos en resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. En este rubro se excluyen los valores por servicios como seguros o mantenimiento. La presentación diferirá cuando se presente alguno de estos casos: a. Otra base sistemática resulta más representativa para ilustrar el patrón de tiempo de beneficios del arrendatario procedentes del activo arrendado, aunque el pago de estos rubros no se realiza sobre dicha base; o b. Los pagos que el Municipio percibe están estructurados para incrementarse en línea con la inflación general esperada (basada en índices o estadísticas publicadas) con el objetivo de compensar los incrementos del costo por inflación esperados del arrendador. Si los pagos al arrendador varían de acuerdo con factores distintos de la inflación, la condición (b) no se cumplirá.

El Municipio reconoce como un gasto los costos, incluyendo la depreciación, que han sido incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento. Los costos directos iniciales que el Municipio incurre dentro del proceso de negociación y contratación de las operaciones de arrendamiento operativo son añadidos al valor en libros del activo y son reconocidos

como un gasto a lo largo plazo de arrendamiento, manteniendo la misma base que los ingresos contractuales. El Municipio realiza un seguimiento permanente del deterioro de sus activos de acuerdo con sus políticas contables de deterioro.

➤ **Costos de Financiación**

Reconocimiento: El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá los costos de financiación como un mayor valor del activo siempre y cuando dichos costos de financiación se encuentren dentro del periodo sustancial definido por el Municipio; los costos de financiación fuera del periodo sustancial se reconocerán como gasto en el periodo en que se incurra en ellos. Los costos de financiación son directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo apto. Los costos de financiación incluyen intereses y otros costos, en los que incurre la entidad, que están relacionados con los recursos que se han tomado en préstamo.

Medición: Cuando los recursos que originan los costos de financiación se puedan asociar específicamente a un activo apto, el Municipio capitalizará el valor de dichos costos incurridos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales recursos.

Si los recursos se obtienen a través de operaciones de crédito público, el Municipio de Santiago de Cali determinará el valor de los costos por financiación aplicando una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en dicho activo. La tasa de capitalización corresponde al promedio ponderado de los costos de financiación relacionados con las operaciones de crédito público recibidos por el Municipio de Santiago de Cali, que han estado vigentes en el periodo.

No harán parte de este cálculo, los recursos y costos por financiación que se hayan asociado específicamente a un activo apto. El valor de los costos de financiación que el Municipio capitalice durante el periodo no excederá, el total de costos de financiación incurridos durante ese mismo periodo.

Cuando el valor en libros o el costo final del activo al cual se le han capitalizado costos de financiación exceda su valor recuperable, su valor neto de realización o su costo de reposición (según corresponda), se reducirá el valor en libros o se dará de baja el activo de acuerdo con las exigencias de las normas correspondientes. En ciertos casos, el valor reducido o dado de baja se recuperará y se podrá reponer de acuerdo con las normas que correspondan.

Inicio de la Capitalización de los Costos de Financiación: La capitalización de los costos de financiación comenzará en la fecha en la que el Municipio cumpla por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones: incurre en desembolsos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo; incurre en costos de financiación; y lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación de un activo para el fin previsto. Los desembolsos relativos a un activo incluirán únicamente los desembolsos que hayan dado lugar a pagos en efectivo, transferencias de otros activos o

asunción de pasivos que devenguen intereses. El valor de los desembolsos se reducirá por la cuantía de los anticipos y ayudas recibidas en relación con el activo. El Municipio podrá usar el valor en libros promedio del activo (incluyendo los costos de financiación capitalizados anteriormente) durante un periodo como una aproximación de los desembolsos a los que se les aplique la tasa de capitalización en ese periodo.

Suspensión de la Capitalización de los Costos de Financiación: El Municipio suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya interrumpido el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo. Durante este periodo de interrupción, los costos de financiación se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, el Municipio no suspenderá la capitalización cuando una demora temporal sea necesaria como parte del proceso de preparación de un activo para el uso previsto.

Finalización de la Capitalización de los Costos de Financiación: La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra el Municipio de Santiago de Cali se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Cuando el Municipio de Santiago de Cali complete la construcción de un activo por partes y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúe la construcción de las restantes, el Municipio de Santiago de Cali cesará la capitalización de los costos de financiación una vez estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias en la preparación de esa parte, para el uso previsto.

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

Prueba de deterioro: Determinar la necesidad o no de efectuar prueba de deterioro: Anualmente, el Municipio evaluará si existen indicadores de deterioro sobre los activos. Si tales indicadores existen, o hay un requerimiento, se realizarán pruebas de deterioro sobre los activos.

Si se presentan indicadores de deterioro, El Municipio además de determinar el valor recuperable de los activos, deberá evaluar nuevamente la vida útil para dichos activos (ver política de propiedad, planta y equipo).

Deterioro del Valor de Activos: El municipio reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

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

Los activos generadores de efectivo son activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado, es decir, activos a través de cuyo uso El Municipio pretende generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica su posesión.

Para las propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles e inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, El Municipio deberá evaluar si existen algún indicio fuera de la depreciación o amortización, que represente una pérdida por deterioro, en caso de que se presente, las compañías deberán realizar una valoración del valor recuperable, es decir, el mayor valor entre el valor de mercado menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso, así se determinará el valor del deterioro del activo.

Si se reconoce una reducción (pérdidas por deterioro), se modifica el valor depreciable. El Municipio realizará la valoración del deterioro de activos fijos por Unidad Generadora de Efectivos, teniendo en cuenta que consideren materiales.

Por lo menos anualmente, la compañía deberá determinar si existe evidencia o información que permita suponer que un activo o grupo de activos de cada clase ha deteriorado su valor, en cuyo caso determinará el valor recuperable y reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro de valor.

Medición Inicial: El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable. Si se cumpliera ello, El Municipio estará obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Si no se presentan indicios de una pérdida por deterioro, se evaluará, al final de cada cierre contable, si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos.

Indicadores de Deterioro: Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, El Municipio, como mínimo, los siguientes indicios:

Fuentes Externas de Información: a) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal. b) Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Municipio, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinado el activo o, con el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en el que opera el Municipio. c) Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han tenido incrementos que probablemente afecten la tasa de

descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuya su valor recuperable significativamente.

Fuentes Internas de Información: a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo. b) Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente el beneficio económico que el activo le genera al Municipio. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y la reconsideración de la vida útil de un activo ya no como indefinido sino como finita. c) Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento. d) Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado.

Entre la evidencia que el Municipio puede allegar para documentar la existencia de indicios internos del deterioro del valor se encuentran: a) Opiniones de expertos. b) Declaraciones del personal interno acerca de la situación operativa de los activos cuyo deterioro físico se pretende probar. c) Cambios de uso ordenados por el Municipio. d) Reestructuraciones. e) Indicadores de gestión. f) Flujos de efectivo significativamente mayores a los presupuestados inicialmente para adquirir. g) Operar o mantener el activo. h) Flujos netos de efectivo real (o resultado) derivados de la operación del activo que sean significativamente inferiores a los presupuestados. i) Incrementos significativos de las pérdidas originalmente presupuestadas procedentes del activo; o j) Pérdidas de operación o flujos netos negativos de efectivo para el activo que se registren cuando se sumen las cifras del periodo corriente más las cifras presupuestadas para el futuro.

Si existe algún indicio de que el activo está deteriorado, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado.

Medición del Valor Recuperable: El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor mercado menos los costos de venta y su valor de uso. Necesariamente no hay que calcular el valor mercado del activo menos los costos de venta y su valor de uso. Si cualquiera de esos valores excediera al valor en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el valor recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que el valor de mercado del activo menos los costos de disposición sean mayor que su valor en libros o se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor de mercado menos los costos de disposición y este último valor pueda ser medido.

Valor de Mercado Menos los Costos de Disposición: El valor de mercado se determinará conforme a lo definido en el Marco Conceptual para esta base de medición. Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán al calcular el valor de mercado menos los costos de disposición.

Estos costos incluyen, entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, costos de desmontaje o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales en los que incurre para dejar el activo en condiciones de venta. No son costos incrementales directamente relacionados y atribuibles a la disposición del activo, los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y otros costos asociados con la reducción del tamaño o la reorganización de un negocio que implique la venta o disposición por otra vía de un activo.

Valor en Uso: El Municipio preparará las proyecciones de flujos de caja futuros a partir de los presupuestos más recientes disponibles. Estos presupuestos incorporarán las mejores estimaciones de la Administración del Municipio sobre los ingresos y costos del activo, y de aquellos activos asociados a unidades generadoras de efectivo, utilizando las proyecciones, la experiencia del pasado y las expectativas futuras. Estos flujos de efectivo se descuentan para calcular su valor presente a una tasa que recoge el costo de capital de la empresa. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo XX % utilizadas de forma general entre los analistas financieros.

Al efectuar este cálculo el Municipio, observará los siguientes puntos: Hará una estimación de las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final; y Aplicará la tasa de descuento WACC o TIR.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán: Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación.

Los flujos de efectivo se estimarán para el activo, teniendo en cuenta su estado actual. Dicha estimación no incluirá entradas o salidas de efectivo futuras estimadas que se esperan que surjan de: Una reestructuración futura a la que una compañía no se ha comprometido aún. Mejoras o aumentos del rendimiento de los activos. Ni incluirán pagos relacionados con obligaciones reconocidas en el pasivo. Los flujos de efectivo futuros en moneda extranjera se estimarán en la moneda en la que vayan a generarse y se actualizarán utilizando la tasa de descuento adecuada para el contexto económico de esa moneda. El Municipio convertirá el valor presente aplicando la tasa de cambio al contado en la fecha del cálculo del valor en uso.

Reconocimiento y Medición de la Pérdida Por Deterioro del Valor: Activos Individualmente Considerados. El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable (mayor entre valor de uso y el valor mercado) si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor. Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos

por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros, con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Unidad Generadora de Efectivo (U.G.E): El deterioro del valor se estimará para un activo individualmente considerado, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, El Municipio evaluará el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si un activo no generador de efectivo contribuye a una unidad generadora de efectivo, se asignará una proporción del valor en libros de ese activo a la unidad generadora de efectivo, para tal efecto, El Municipio establecerá la proporción en la que el potencial de servicio del activo no generador de efectivo contribuye a la unidad generadora de efectivo. La asignación se realizará antes de la estimación del valor recuperable de la unidad generadora de efectivo.

Si existe un mercado activo para los productos elaborados por un activo o un grupo de activos, uno u otros se identificarán como una unidad generadora de efectivo, incluso si alguno o todos los productos elaborados se utilizan internamente. Si las entradas de efectivo generadas por cualquier activo o unidad generadora de efectivo están afectadas por precios internos de transferencia, El Municipio utilizará la mejor estimación sobre el precio futuro que podría alcanzarse para transacciones realizadas en condiciones de independencia mutua. Para el efecto, se estimarán a) las entradas de efectivo futuras empleadas para determinar el valor en uso del activo o de la unidad generadora de efectivo y b) las salidas de efectivo futuras empleadas para determinar el valor en uso de otros activos o unidades generadoras de efectivo afectadas por precios internos de transferencia. Las unidades generadoras de efectivo se identificarán de manera uniforme de un periodo a otro y estarán formadas por el mismo activo o tipos de activos, salvo que se justifique un cambio.

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo si su valor recuperable es menor que el valor en libros de la unidad.

Para reducir el valor en libros de los activos que componen la unidad, la pérdida por deterioro del valor se distribuirá entre los activos de la unidad prorrateando en función del valor en libros de cada uno de los activos de la unidad. No obstante, si la unidad generadora de efectivo tiene asignado un activo o parte de un activo no generador de efectivo, a este no se le asignará pérdida por deterioro. Estas reducciones del valor en libros se tratarán como pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales y se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Cuando El Municipio distribuya una pérdida por deterioro del valor entre los activos que componen la unidad generadora de efectivo, no reducirá el valor en libros de un activo por debajo del mayor valor entre: a. Su valor en uso (si se puede determinar). b. Su valor de mercado menos los costos de disposición (si se puede determinar), y c.Cero.

El valor de la pérdida por deterioro que no pueda asignarse al activo en cuestión se repartirá proporcionalmente entre los demás activos que compongan la unidad. Cuando el valor estimado de la pérdida por deterioro del valor de la unidad generadora de efectivo sea mayor que su valor en libros, el Municipio reconocerá un pasivo si está obligada a ello por otra política. Para el efecto, aplicará lo establecido en la política de Provisiones.

Reversión de la Pérdida Por Deterioro del Valor: Se deberá evaluar, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocido, en periodos anteriores, ya no exista o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, se estimará de nuevo el valor recuperable del activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste por deterioro.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo menos su valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Unidades Generadoras de Efectivo: El valor de la reversión de una pérdida por deterioro del valor en una unidad generadora de efectivo se distribuirá entre los activos de esa unidad, de forma proporcional al valor en libros de esos activos. No obstante, si la unidad generadora de efectivo tiene asignado un activo o parte de un activo no generador de efectivo, a este no se le asignará reversión por pérdida por deterioro. Esos incrementos del valor en libros se tratarán como reversiones de las pérdidas por deterioro del valor para los activos individuales y se reconocerán en el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros de cada activo no se aumentará por encima del menor entre: a. Su valor recuperable (si pudiera determinarse); y b. El valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.

El valor de la reversión de la pérdida por deterioro del valor que no se pueda distribuir entre los activos siguiendo el criterio anterior se prorrateará entre los demás activos que compongan la unidad.

➤ **Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo**

Prueba De Deterioro: Periodicidad en la Comprobación del Deterioro del Valor: Como mínimo, al final del periodo contable el Municipio de Santiago de Cali evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo (Ver anexo de la

sección 2.5 de este documento, donde se establece la revisión). Si existe algún indicio, el Municipio estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, el Municipio de Santiago de Cali comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor. La comprobación del deterioro del valor se podrá efectuar en cualquier momento dentro del periodo contable, siempre que se lleve a cabo en la misma fecha cada año. Cuando existan diferentes activos intangibles, la comprobación del deterioro del valor puede realizarse en distintas fechas. No obstante, si el activo intangible con vida útil indefinida se reconoce durante el periodo contable, se comprobará el deterioro de valor para este activo intangible antes de que finalice el periodo contable.

Medición Inicial: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá 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 reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante. Si se tiene tal indicio, se deberá determinar como mínimo los siguientes parámetros: Indicadores de Deterioro: Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, el Municipio de Santiago de Cali, como mínimo, los siguientes indicios:

Fuentes Externas de Información: a. Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Municipio, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera el Municipio. b. Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuentes Internas de Información: a. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo. b. Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente el Municipio. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o restructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y el cambio de la vida útil de un activo de indefinida a finita. c. Se decide detener la construcción del activo antes de su

finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento. d. Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios ha disminuido o va a ser inferior a la esperada. e. Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.

Si existe algún indicio de que el activo está deteriorado, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ningún deterioro del valor para el activo considera.

Medición del Valor Recuperable: Para comprobar el deterioro del valor del activo, el Municipio de Santiago de Cali estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. 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. Si no es factible medir el valor de mercado del activo menos los costos de disposición, el Municipio podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

Valor de Mercado Menos los Costos de Disposición: El valor de mercado se determinará conforme a lo definido en el Marco Conceptual para esta base de medición. Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán del valor de mercado. Estos costos incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontaje o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para la venta. No son costos incrementales directamente relacionados y atribuibles a la disposición del activo, los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y otros costos asociados con la reducción del tamaño o la reorganización de un negocio que implique la venta o disposición, por otra vía, de un activo.

Costo de Reposición: El costo de reposición para un activo no generador de efectivo está determinado por el costo en el que el Municipio de Santiago de Cali incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente. El Municipio podrá emplear los enfoques que se exponen en los siguientes numerales a efecto de estimar el costo de reposición.

Costo de Reposición a Nuevo Ajustado Por Depreciación: El Municipio de Santiago de Cali podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo, o bien de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro. Este enfoque se privilegia cuando el

deterioro del valor se origina por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo.

Costo de Reposición a Nuevo Ajustado Por Depreciación y Rehabilitación: El Municipio de Santiago de Cali podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (bien sea a través de la reproducción del activo o de la sustitución de este por uno que tenga el mismo potencial de servicio); este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil ya consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro y por el costo en que incurriría para devolver el potencial de servicio que se perdió por el daño físico del activo. Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por un daño físico del activo.

Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor: El Municipio de Santiago de Cali evaluará al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, el Municipio estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

Indicios de Reversión de las Pérdidas Por Deterioro de Valor: Cuando el Municipio de Santiago de Cali evalúe si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará, entre otras, las siguientes fuentes externas e internas.

Si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, se verificará tal inexistencia o disminución. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ninguna reversión del deterioro del valor para el activo considerado.

Reconocimiento y Medición de la Reversión del Deterioro: El Municipio de Santiago de Cali revertirá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. Para el cálculo del costo de reposición, el Municipio empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro originalmente reconocido. La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al valor en libros que tendría el activo si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de

distribuir el valor en libros revisado del activo menos su valor residual, si existiere, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

➤ **Cuentas Por Pagar**

Reconocimiento: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación: El Municipio de Santiago de Cali clasificará las cuentas por pagar en las categorías de costo. Las cuentas por pagar clasificadas al costo corresponden a las obligaciones en las que se conceden plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del Municipio.

Medición Inicial: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas pagar por el valor de la transacción.

Medición Posterior: El Municipio de Santiago de Cali con posterioridad al reconocimiento mantendrá en la medición posterior de las cuentas por pagar a su cargo, clasificadas al costo, al valor de la transacción.

Baja En Cuentas: El Municipio de Santiago de Cali dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando: La obligación se haya pagado, Haya expirado o Se haya transferido a un tercero. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se haya dado de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

➤ **Préstamos Por Pagar**

Reconocimiento: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Municipio 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.

Clasificación: El Municipio de Santiago de Cali clasificará los préstamos por pagar 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 los cuales no requerirán los conceptos mencionados en el parágrafo 2° del artículo 41 de la Ley 80 de 1993.

Medición Inicial: El Municipio de Santiago de Cali medirá los préstamos por pagar por el valor recibido.

El Municipio cuando obtenga un préstamo, disminuirá del valor del préstamo los costos de transacción. El Municipio considera que los costos de transacción son los costos

incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados.

Medición Posterior: El Municipio de Santiago de Cali con posterioridad al reconocimiento, realizará la medición posterior de las cuentas por pagar a su cargo de acuerdo con los criterios de clasificación que se presentan a continuación: El Municipio medirá los préstamos por pagar al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la de interés efectiva en los contratos de empréstito, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

El Municipio reconocerá el costo efectivo como un mayor valor del préstamo por pagar y como un gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la Política Contable de Costos de Financiación.

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

Baja en Cuentas: El Municipio de Santiago de Cali dejará de reconocer un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando: La obligación se haya pagado, Haya expirado o Se haya transferido a un tercero.

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

Cuando el prestamista renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, el Municipio aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

➤ **Beneficios a los Empleados**

El Municipio de Santiago de Cali reconoce: a. Un pasivo cuando un trabajador ha entregado servicios a cambio de beneficios a empleados a ser pagados en el futuro; y b. Un gasto cuando el Municipio consume el beneficio económico que surge de los servicios entregados por un trabajador a cambio de beneficios a empleados.

Clasificación de los Beneficios a Empleados: El Municipio de Santiago de Cali clasifica los beneficios a empleados en: a. Beneficios a corto plazo, b. Beneficios posempleo, c. Otros beneficios a largo plazo; y d. Beneficios por terminación.

Beneficios a Empleados a Corto Plazo: Los beneficios a empleados que otorga El Municipio de Santiago de Cali a corto plazo incluyen partidas como: Sueldos, Prestaciones Sociales y Aportes a la Seguridad Social

Cuando un trabajador ha prestado servicios al Municipio de Santiago de Cali durante un periodo contable, este reconoce el valor no descontado de los beneficios a corto plazo, que ha de pagar por tales servicios: a. Como un pasivo, luego de deducir cualquier monto ya pagado. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, El Municipio reconoce ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo; y b. Como un gasto, a menos que otra política permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo (Política de inventarios, propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, bienes históricos y culturales y activos intangibles).

Ausencias y Permisos Remunerados: El Municipio de Santiago de Cali reconoce el costo esperado de los beneficios a corto plazo por concepto de ausencias remuneradas de la siguiente manera: a. En el caso de ausencias remuneradas, cuando el empleado provee el servicio que aumenta su derecho de futuras ausencias remuneradas; y b. En el caso de ausencias remuneradas no acumulativas, cuando ocurre la ausencia.

El Municipio de Santiago de Cali clasifica el derecho de ausencias remuneradas en dos categorías: a. Acumulativas: son aquellas cuyo disfrute se aplaza, de forma que pueden ser utilizadas en periodos futuros, si en el presente no se ha hecho uso del derecho correspondiente. b. No acumulativas: son aquellas que no se trasladan al futuro; caducan si no son utilizadas enteramente en el periodo presente y no dan a los empleados el derecho a cobrar su valor en caso de abandonar el Municipio.

El Municipio de Santiago de Cali mide el costo esperado de ausencias acumulativas compensadas como el valor adicional que espera pagar, como resultado del derecho no usado que se ha acumulado a la fecha del estado de situación financiera.

Beneficios no monetarios: Se otorgan beneficios no monetarios a los empleados actuales tales como: atenciones médicas, transporte, dotación, guardería, alimentación, y alojamiento, son reconocidos cuando existe la obligación.

Medición: El Municipio de Santiago de Cali reconocerá un pasivo por otros beneficios a largo plazo y los medirá por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones, para el análisis se consideran variables como: a. Sueldos, b. Rotación de empleados, y c. Tendencias en los costos de los beneficios otorgados.

El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Beneficios a los Empleados a Largo Plazo: El Municipio de Santiago de Cali clasifica como beneficios a largo plazo, toda forma de remuneración que se le adeuda al empleado,

después de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio contable o la prestación del servicio.

Los otros beneficios a empleados a largo plazo incluyen partidas tales como: Los beneficios por largos periodos de servicio; como es la prima de antigüedad.

Cuando el Municipio cuente con activos con los cuales se liquidará directamente la obligación, estos se reconocerán de manera independiente.

Presentación: El Municipio presentará el valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

Beneficios Por Terminación del Vínculo Laboral o Contractual: El Municipio de Santiago de Cali reconoce como beneficios por terminación de contrato aquellos a los cuales está comprometida por ley cuando resuelve sus contratos laborales con sus empleados.

Reconocimiento: El Municipio de Santiago de Cali reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y un gasto, solo cuando se encuentre comprometido de forma demostrable a: a. Rescindir el vínculo que le une con el empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o b. Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

El Municipio de Santiago de Cali solo está comprometido de forma demostrable con una terminación cuando tienen un plan formal detallado para efectuarlo y no existe una posibilidad realista de retirar la oferta.

Medición: El Municipio de Santiago de Cali medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación en la fecha sobre las que informa. En el caso de existir una oferta del Municipio para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios que se espera acepte tal ofrecimiento.

Cuando los beneficios por terminación se deben pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Beneficios Posempleo: Los beneficios posempleo incluyen por ejemplo: a. las pensiones a cargo del Municipio relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por el Municipio, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y b. otros beneficios

posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Si el Municipio, en su calidad de empleador, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

El Municipio reconocerá los activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones de manera independiente: Reserva financiera actuarial, y Fondo de pensiones de entidades territoriales (FONPET).

Medición: El Municipio medirá los beneficios posempleo por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Para el efecto, y de acuerdo con el tipo de beneficio, el Municipio tendrá en cuenta variables tales como: sueldos y salarios, expectativa de vida del beneficiario, costo promedio de los planes posempleo e información histórica de utilización de los beneficios.

El Municipio determinará el valor razonable de cualquier activo destinado a financiar el pasivo, con la regularidad suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable, esto es para: La reserva financiera actuarial y el Fondo de pensiones de entidades territoriales (FONPET).

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a un año. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada. El pasivo registrado por el Municipio por concepto de pensiones se obtiene a través de Pasivocol, el cual revela el cálculo actuarial a través de la página web, por la Dirección de Regulación Económica de la Seguridad Social del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual es la base para determinar el monto de la reserva financiera actuarial. (Ley 549 de 1999). El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados y el interés sobre el pasivo afectará el resultado del periodo. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio y se presentarán en el otro resultado integral.

Presentación: El valor reconocido por el Municipio como un pasivo por beneficios posempleo se presentará como el valor total neto resultante de deducir al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor razonable de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

➤ **Provisiones**

Reconocimiento: El Municipio reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, estos pueden ser: los litigios y demandas en contra del Municipio, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, Las reestructuraciones y los desmantelamientos.

El Municipio reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: a) El Municipio tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) Probablemente el Municipio, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) el Municipio puede hacer una estimación fiable del valor de la obligación.

El Municipio clasificara las obligaciones en probables, posibles o remotas.

Una obligación es probable: cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Una obligación es posible: cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Una obligación es remota: cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

El Municipio utilizará las provisiones solo para afrontar los desembolsos para los cuales fueron originalmente reconocidas.

Cuando el Municipio espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsada por un tercero, el derecho a cobrar tal reembolso se reconocerá como una cuenta por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo cuando sea prácticamente segura su recepción. El valor reconocido para el activo no excederá el valor de la provisión. En el estado de resultados, el gasto relacionado con la provisión podrá ser objeto de presentación como una partida neta del valor reconocido como reembolso a recibir.

Contrato Oneroso: El Municipio reconocerá provisiones cuando esté ejecutando un contrato oneroso, para reconocer el contrato de carácter oneroso, el Municipio reconocerá previamente cualquier tipo de pérdida por deterioro del valor de los activos incorporados en la ejecución del contrato.

Provisión Por Reestructuración: El Municipio reconocerá una provisión por costos de reestructuración cuando se cumplan las condiciones generales de reconocimiento de provisiones establecidas en esta Norma, a partir de los siguientes elementos: a) El Municipio tiene un plan formal y detallado para proceder a la reestructuración, en el que se identifican, por lo menos, los siguientes aspectos: la actividad o unidad de operación, o la parte de la misma involucrada; las principales ubicaciones afectadas; la ubicación, función y número aproximado de empleados que se indemnizarán por prescindir de sus

servicios; b) los desembolsos que se llevarán a cabo; c) el momento en que se espera implementar el plan; y d) se ha producido, entre los afectados, una expectativa válida de que la reestructuración se llevará a cabo, ya sea por haber comenzado a implementar el plan o por haber anunciado sus principales características a los que van verse afectados por este.

Otras provisiones: El Municipio reconocerá provisiones por costos de desmantelamiento, cuando incurra en costos para desmantelar, retirar y/o rehabilitar el lugar en el que se asienta un activo durante un periodo de tiempo.

El Municipio no reconocerá provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones del Municipio. Si existiera una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación, El Municipio evaluará la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la política de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo y en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

El Municipio tampoco reconocerá provisiones resultantes de beneficios sociales que preste o financie por los cuales no va a recibir a cambio, directamente de los receptores de los beneficios, una contraprestación que sea aproximadamente igual al valor de los bienes y servicios suministrados. El Municipio reconocerá provisiones como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos el Municipio las reconocerá como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento. El Municipio reclasificará la provisión al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Medición Inicial: El Municipio medirá las provisiones 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.

Cuando el Municipio este midiendo una provisión que se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará aplicando el método estadístico del Valor Esperado, es decir, el Municipio promedia todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. Cuando exista un rango de desenlaces posibles con la misma probabilidad, el Municipio utilizará el valor medio del intervalo para estimar la provisión.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento que utilizará el Municipio para este cálculo será la tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor del dinero en el tiempo. Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso el Municipio las medirá por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo. En el caso de la provisión

por reestructuración, el Municipio incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta.

El Municipio medirá la provisión por costos de desmantelamiento por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con la política de Propiedades, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda.

Medición Posterior: El Municipio cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. El Municipio revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiere reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficio económico o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, el Municipio procederá a liquidar o a revertir la provisión.

➤ **Activos y Pasivos Contingentes**

Reconocimiento Activos Contingentes: El Municipio no reconocerá en sus estados financieros activos contingentes. El Municipio realizará una evaluación continua de los activos contingentes, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio al Municipio pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Reconocimiento Pasivos Contingentes: El Municipio no reconocerá pasivos contingentes sus estados financieros.

El Municipio realizará una evaluación continua de los pasivos contingentes, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Información A Revelar Activos Contingentes: El Municipio revelará los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando sea posible realizar una medición. Además, para cada tipo de activo contingente, el Municipio revelará la siguiente información: a) una descripción de la naturaleza del activo contingente; b) una estimación de los efectos financieros y una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de entrada de recursos; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y c) el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

Información a Revelar Pasivos Contingentes: El Municipio revelará los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras contingentes cuando sea posible medirlos. Además, para cada tipo de pasivo contingente, en las notas a los estados financieros, revelará la siguiente información: a) una descripción de la naturaleza del pasivo contingente; b) una estimación de los efectos financieros, la indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o las fechas de salida de recursos y la posibilidad de cualquier reembolso; lo anterior, en la medida en que sea practicable obtener la información; y c) el hecho de que sea impracticable revelar una o más de las informaciones contenidas en el literal b).

➤ **Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación**

Ingresos Por Impuestos: El Municipio reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. El Municipio también reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga dada la facultad legal que 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.

Los ingresos por impuesto que percibe Municipio, se reconocen de la siguiente manera: Impuesto predial: el ingreso se reconoce con la expedición del documento de cobro o factura el 01 de enero del respectivo año gravable. Industria y comercio e impuesto complementario de avisos y tableros: el ingreso se reconoce cada año para ello se expide la Resolución por medio de la cual se establecen los plazos para la presentación de acuerdo al último dígito de la Cédula de Ciudadanía o NIT del Contribuyente. Contribución por valorización: el ingreso se reconoce cuando se genera la factura de cobro a los propietarios o poseedores de aquellos bienes inmuebles por obras ejecutadas en cabeza de un departamento, distrito o municipio según aplique. Impuesto sobre vehículos automotores: el ingreso se reconoce con la presentación de la declaración anual en las fechas establecidas por la ley. Impuesto de circulación y tránsito: el ingreso se reconoce con la presentación de la declaración anual en las fechas establecidas por la ley. Impuesto de espectáculos públicos: el ingreso se reconoce en el momento en que se otorgue el permiso para realización del espectáculo. Impuesto sobre el servicio de alumbrado público e Impuesto a la telefonía urbana: se reconoce en forma mensual con la expedición de la factura. Impuesto a publicidad exterior visual: el ingreso se reconoce al momento de la notificación del acto administrativo mediante el cual se otorga el registro de la valla. Sobretasa a la gasolina: el ingreso se reconoce en forma mensual con la declaración. Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos: el ingreso se reconoce con la declaración este se genera por la ejecución de obras o construcciones con licencia de construcción o reconocimiento.

Los ingresos por transacciones sin contraprestación que reconoce el Municipio son: los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros).

El Municipio reconocerá un ingreso de una transacción sin contraprestación cuando: El Municipio tenga el control sobre el activo, sea probable que fluyan, al Municipio, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Cuando el Municipio reciba recursos a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Aquellas cuentas en donde no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte del Municipio y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera, como es el caso de los saldos relacionados a inmuebles no sujetos o no gravados e inmuebles exonerados, entre otros, el Municipio no deberá reconocer los ingresos relacionados por estos conceptos al igual que su contrapartida que es la cartera relacionada.

Reconocimiento: El Municipio reconocerá ingresos por impuestos cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Hasta tanto el impuesto no esté en firme el Municipio deberá controlar el hecho económico en cuentas de orden deudoras. El Municipio reconocerá los anticipos por impuestos y las retenciones en la fuente como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.

Medición: El Municipio medirá los ingresos por impuestos por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

Devoluciones y Descuentos: El Municipio reconocerá las devoluciones y descuentos generados sobre ingresos fiscales (tributarios y no tributarios), de la siguiente forma: Las devoluciones y descuentos se reconocerán en forma separada, como un menor valor de la cuenta del ingreso, si éstos corresponden a los ingresos fiscales (tributarios y no tributarios) reconocidos durante el periodo contable. Las devoluciones y descuentos se reconocerán como Otros gastos, si están relacionados con los ingresos fiscales (ingresos tributarios y no tributarios) que se reconocieron en periodos contables anteriores.

Intereses de Mora: El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá ingresos por intereses de mora cuando los usuarios incumplan las condiciones de pago establecidas, el Municipio velará porque los intereses reconocidos cumplan con las condiciones establecidas en la política de cuentas por cobrar.

Transferencias: Reconocimiento: Para el reconocimiento de las transferencias, el Municipio deberá evaluar si dichas transferencias están sometidas a estipulaciones, representadas en condiciones o restricciones, en relación con la aplicación, uso o

destinación de los recursos que reciba, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante.

Si la transferencia le impone al Municipio simplemente restricciones para el uso o destino de dichos recursos para el cumplimiento de una finalidad particular, y que no implican la obligación de devolver el recurso al cedente en caso de incumplimiento, el Municipio reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Si la transferencia le impone al Municipio condiciones para el uso o destino de dichos recursos para el cumplimiento de una finalidad particular, e implican la obligación de devolver el recurso a la entidad que los transfirió, en caso de un incumplimiento, el Municipio reconocerá inicialmente un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reducirá en la medida que el Municipio cumpla las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconocerá el ingreso en el resultado del periodo.

Si el Municipio 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 el caso de requerirse un acuerdo de transferencia antes de que los recursos puedan ser transferidos, el Municipio 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 Municipio no tiene capacidad de reclamar legal o contractualmente los recursos, no los reconocerá como activo.

El Municipio, solo reconocerá el activo, y el ingreso o pasivo correspondiente, cuando exista un derecho exigible por ley o por acuerdo contractual vinculante y cuando evalúe que es probable que la entrada de recursos ocurra. El Municipio reconocerá las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expida el acto administrativo de reconocimiento de la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esta esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconocerá un pasivo.

El Municipio reconocerá las condonaciones de deudas como ingreso en el resultado del periodo cuando el proveedor de capital renuncie a su derecho de cobrar una deuda en la que haya incurrido el Municipio. Las deudas del Municipio asumidas por un tercero se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías. El Municipio reconocerá las multas y sanciones como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso. Los bienes que reciba el Municipio de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia. Cuando el Municipio tenga bienes declarados a favor y expropiados, los reconocerá como ingreso en el resultado del periodo, cuando la autoridad competente expida el acto administrativo o la sentencia judicial, según

corresponda. El Municipio reconocerá los legados como ingreso en el resultado del periodo, cuando legalmente el Municipio adquiera el derecho sobre ellos.

Medición: El Municipio medirá las transferencias en efectivo por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros, el Municipio las medirá por el valor de la deuda que sea condonada o asumida. Las multas y sanciones el Municipio las medirá por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

El Municipio medirá las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

Cuando la transferencia realizada al Municipio esté sometida a condiciones, 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. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación.

Retribuciones, Reconocimiento: El Municipio reconocerá ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales, (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), cuando surja el derecho de cobro originado en autoliquidaciones de terceros, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor del Municipio.

Medición: El Municipio medirá los ingresos por retribuciones, por el valor determinado en las liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios.

➤ **Ingresos de Transacciones Con Contraprestación**

Reconocimiento: El Municipio reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originen en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

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

Ingresos Por Venta De Bienes: El Municipio reconocerá como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por el Municipio en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Tales ingresos serán reconocidos únicamente si cumplen con las siguientes condiciones: a) El Municipio ha transferido los riesgos y ventajas significativas derivadas de la propiedad de los bienes, que generalmente ocurre cuando El Municipio entrega los bienes al comprador. Esta fecha es independiente del momento de la emisión de la factura correspondiente. b) El Municipio no conserve para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos. c) Que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad. d) Que sea probable que el Municipio obtenga algún beneficio económico futuro o el potencial de servicio asociado con la transacción, y e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El Municipio reconocerá los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento de forma simultánea. Los gastos, junto con las garantías y otros costos en los que se incurra tras la entrega de los bienes, podrán medirse con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos se hayan cumplido. No obstante, el Municipio no reconocerá los ingresos cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

Devoluciones, Rebajas y Descuentos: El Municipio reconocerá las devoluciones, rebajas y descuentos generados sobre ingresos por venta de bienes, de la siguiente forma: Las devoluciones y descuentos se reconocerán en forma separada, como un menor valor de la cuenta del ingreso, si están relacionados con ingresos por ventas reconocidos durante el periodo contable. Las devoluciones y descuentos se reconocerán como Otros gastos, si están relacionados con los ingresos por ventas que se reconocieron en periodos contables anteriores.

Ingresos Por Prestación de Servicios: El Municipio reconocerá como ingresos por prestación de servicios, los provenientes de la ejecución de actividades para satisfacer necesidades de los usuarios o por el cumplimiento de requerimientos contractuales previamente establecidos, siempre y cuando el resultado de dicha transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de dicha transacción podrá estimarse con fiabilidad si cumple los siguientes requisitos: a. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad; b. Es probable que el Municipio reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; c. El grado de realización de la transacción, al final del periodo pueda ser medido con fiabilidad; y d. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Si el resultado de la transacción, que implique la prestación de servicios, no pudo ser estimado de forma fiable, El Municipio reconocerá como ingresos por prestación de servicios, sólo hasta la cuantía de los costos reconocidos que considere recuperables.

Devoluciones, Rebajas y Descuentos: El Municipio reconocerá las devoluciones, rebajas y descuentos generados sobre ingresos por prestación de servicios, de la siguiente forma: Las devoluciones y descuentos se reconocerán en forma separada, como un menor valor de la cuenta del ingreso, si están relacionados con los ingresos por prestación de servicios reconocidos durante el periodo contable. Las devoluciones y descuentos se reconocerán como Otros gastos, si están relacionados con los ingresos por prestación de servicios que se reconocieron en periodos contables anteriores.

Ingresos por el Uso de Activos Por Parte de Terceros: El Municipio reconocerá como ingresos derivados del uso de activos de la entidad territorial por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.

El Municipio reconocerá los ingresos por el uso de activos por parte de terceros, siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que el Municipio reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción. Actualmente El Municipio no genera ingresos por intereses en transacciones con contraprestación, cuando el Municipio perciba ingresos por intereses, los reconocerá utilizando la tasa de interés efectiva.

El Municipio reconocerá los ingresos por regalías o derechos de explotación concedidos u otorgados a terceros para la explotación de activos, cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente. El Municipio reconocerá los ingresos por arrendamientos de activos tangibles o intangibles, de acuerdo con la Norma de Arrendamientos. El Municipio reconocerá los ingresos por dividendos, participaciones y excedentes financieros cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la entidad que realiza la distribución.

Medición: El Municipio medirá los ingresos por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Cuando el Municipio tenga ingresos por permutas y no pueda medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de

efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

El Municipio medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance el Municipio tomará como referencia lo siguiente: a) la proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados); b) las inspecciones del trabajo ejecutado; o c) la proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, el Municipio considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados; además no tendrá en cuenta los anticipos ni pagos recibidos del cliente, toda vez que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

Cuando el Municipio preste los servicios a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, el Municipio reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, el Municipio postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute.

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

Reconocimiento y Medición de Activos y Pasivos en Concesión: Reconocimiento y Medición de Activos en Concesión: El Municipio reconoce los activos en concesión, siempre y cuando: a) Controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y b) Controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

El Municipio mide los activos construidos o desarrollados en virtud de contratos de concesión al costo, esto es, por el valor de la inversión privada, más los aportes que realice, siempre que estos valores se relacionen con la construcción del activo, o con adiciones o mejoras que se hagan a este. Las adiciones y mejoras a un activo en concesión comprenden las erogaciones que amplían sus condiciones de servicio. Por su parte, la inversión privada corresponde al valor que espera recibir el concesionario por concepto de la inversión efectuada y por su rentabilidad.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se miden de acuerdo con lo definido en las políticas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda. No son objeto de depreciación ni amortización, los activos que el concesionario tenga la obligación de mantener y restituir en condiciones de

operación óptimas. Las erogaciones tendientes a mantener las condiciones de servicio del activo se reconocen como gasto en el resultado del período.

Reconocimiento y Medición de Pasivos Asociados al Acuerdo de Concesión: Cuando el Municipio reconozca un activo en concesión, también reconoce un pasivo por el valor de la inversión privada. La naturaleza del pasivo reconocido diferirá según lo establecido en el acuerdo y, por tanto, debe observarse la esencia económica de lo pactado, en relación con la naturaleza de la contraprestación intercambiada entre el Municipio y el concesionario y, cuando proceda, en relación con la ley que regula el respectivo contrato. Como contraprestación, acorde con los términos del contrato, el Municipio puede compensar al concesionario a través de diferentes modalidades: a) realizando pagos directos al concesionario (modelo del pasivo financiero); o b) autorizando, al concesionario, para obtener ingresos producto de la explotación del activo o del servicio en concesión o, para obtener ingresos producto de la explotación de otro activo generador de ingresos (modelo de concesión de derechos al concesionario).

Si el Municipio paga por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión incurriendo en un pasivo financiero y mediante la concesión de un derecho al operador, es necesario contabilizar separadamente cada parte del pasivo total.

Modelo de Pasivo Financiero: Si el Municipio tiene una obligación incondicional de pagar al concesionario (con efectivo o con otro activo financiero) por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión o, por la prestación de un servicio, el Municipio debe contabilizar el pasivo reconocido como un préstamo por pagar.

El Municipio tiene la obligación incondicional de realizar pagos al concesionario cuando se le ha garantizado: a) el pago de valores específicos o cuantificables; o b) la cobertura del déficit, si existe, entre los valores cobrados por el concesionario a los usuarios del servicio público y cualesquiera valores especificados o cuantificables, incluso si el pago está supeditado a que el concesionario asegure que el activo en concesión cumple los requisitos de calidad y eficiencia especificados.

El Municipio debe reconocer los pagos al concesionario y contabilizarlos de acuerdo con su esencia, como una reducción en el pasivo reconocido, en la medida que cubra las obligaciones generadas por la prestación del servicio o por la inversión hecha por el concesionario. La carga financiera se reconoce de acuerdo con la Norma de Préstamos por Pagar. Cuando se presenten cargas por los servicios que proporciona el operador, estas se contabilizan como gastos en el resultado del período, en el marco del acuerdo de concesión de servicios. Cuando el activo y los componentes del servicio de un acuerdo de concesión de servicios sean identificables por separado, se separan las obligaciones atribuibles al activo en concesión de aquellas atribuibles al servicio prestado.

Modelo de la Concesión de Un Derecho al Operador: Cuando el Municipio no tiene una obligación incondicional de remunerar (con efectivo o con otro activo financiero) al operador, por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión o por la prestación de un servicio en concesión y, en lugar de ello, conceda, al operador,

el derecho a obtener ingresos por la explotación de un activo o por la prestación del servicio, el Municipio contabiliza un pasivo diferido por los ingresos que surgen del intercambio de activos entre el Municipio y el concesionario.

El Municipio reconoce el ingreso y reduce el pasivo reconocido atendiendo la esencia económica del acuerdo de concesión, esto es, cuando se devengue el ingreso.

Otros Pasivos, Compromisos, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes: Los acuerdos de concesión pueden incluir varias formas de garantías financieras. Se pueden otorgar garantías, entre otras vías, a través de la titularización o la indemnización relativa a la deuda en que incurre el concesionario para financiar la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión; también, se pueden otorgar garantías de rendimiento que son garantía de los flujos de ingresos mínimos, los cuales incluyen, entre otros, la compensación por déficit.

El Municipio contabiliza otros pasivos, compromisos, pasivos contingentes y activos contingentes que surjan de un acuerdo de concesión de activos o de servicios, de conformidad con la política de Cuentas por Pagar, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, según corresponda.

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

Reconocimiento y Medición de Activos en Concesión: El Municipio reconoce los activos en concesión, siempre y cuando: a) Controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y b) Controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

El Municipio mide los activos construidos o desarrollados en virtud de contratos de concesión al costo, esto es, por el valor de la inversión privada, más los aportes que realice, siempre que estos valores se relacionen con la construcción del activo, o con adiciones o mejoras que se hagan a este. Las adiciones y mejoras a un activo en concesión comprenden las erogaciones que amplían sus condiciones de servicio. Por su parte, la inversión privada corresponde al valor que espera recibir el concesionario por concepto de la inversión efectuada y por su rentabilidad.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se miden de acuerdo con lo definido en las políticas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda. No son objeto de depreciación ni amortización, los activos que el concesionario tenga la obligación de mantener y restituir en condiciones de operación óptimas. Las erogaciones tendientes a mantener las condiciones de servicio ~ del activo se reconocen como gasto en el resultado del período.

Reconocimiento y Medición de Pasivos Asociados al Acuerdo de Concesión: Cuando el Municipio reconozca un activo en concesión, también reconoce un pasivo por el valor de la inversión privada. La naturaleza del pasivo reconocido diferirá según lo establecido en

el acuerdo y, por tanto, debe observarse la esencia económica de lo pactado, en relación con la naturaleza de la contraprestación intercambiada entre el Municipio y el concesionario y, cuando proceda, en relación con la ley que regula el respectivo contrato. Como contraprestación, acorde con los términos del contrato, el Municipio puede compensar al concesionario a través de diferentes modalidades: a) realizando pagos directos al concesionario (modelo del pasivo financiero); o b) autorizando, al concesionario, para obtener ingresos producto de la explotación del activo o del servicio en concesión o, para obtener ingresos producto de la explotación de otro activo generador de ingresos (modelo de concesión de derechos al concesionario).

Si el Municipio paga por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión incurriendo en un pasivo financiero y mediante la concesión de un derecho al operador, es necesario contabilizar separadamente cada parte del pasivo total.

Modelo de Pasivo Financiero: Si el Municipio tiene una obligación incondicional de pagar al concesionario (con efectivo o con otro activo financiero) por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión o, por la prestación de un servicio, el Municipio debe contabilizar el pasivo reconocido como un préstamo por pagar.

El Municipio tiene la obligación incondicional de realizar pagos al concesionario cuando se le ha garantizado: a) el pago de valores específicos o cuantificables; o b) la cobertura del déficit, si existe, entre los valores cobrados por el concesionario a los usuarios del servicio público y cualesquiera valores especificados o cuantificables, incluso si el pago está supeditado a que el concesionario asegure que el activo en concesión cumple los requisitos de calidad y eficiencia especificados.

El Municipio debe reconocer los pagos al concesionario y contabilizarlos de acuerdo con su esencia, como una reducción en el pasivo reconocido, en la medida que cubra las obligaciones generadas por la prestación del servicio o por la inversión hecha por el concesionario. La carga financiera se reconoce de acuerdo con la Norma de Préstamos por Pagar.

Cuando se presenten cargas por los servicios que proporciona el operador, estas se contabilizan como gastos en el resultado del periodo, en el marco del acuerdo de concesión de servicios. Cuando el activo y los componentes del servicio de un acuerdo de concesión de servicios sean identificables por separado, se separan las obligaciones atribuibles al activo en concesión de aquellas atribuibles al servicio prestado.

Cuando el Municipio no tiene una obligación incondicional de remunerar (con efectivo o con otro activo financiero) al operador, por la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión o por la prestación de un servicio en concesión y, en lugar de ello, concede, al operador, el derecho a obtener ingresos por la explotación de un activo o por la prestación del servicio, el Municipio contabiliza un pasivo diferido por los ingresos que surgen del intercambio de activos entre el Municipio y el concesionario. El Municipio reconoce el ingreso y reduce el pasivo reconocido atendiendo la esencia económica del acuerdo de concesión, esto es, cuando se devengue el ingreso.

Otros Pasivos, Compromisos, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes: Los acuerdos de concesión pueden incluir varias formas de garantías financieras. Se pueden otorgar garantías, entre otras vías, a través de la titularización o la indemnización relativa a la deuda en que incurre el concesionario para financiar la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión; también, se pueden otorgar garantías de rendimiento que son garantía de los flujos de ingresos mínimos, los cuales incluyen, entre otros, la compensación por déficit. El Municipio contabiliza otros pasivos, compromisos, pasivos contingentes y activos contingentes que surjan de un acuerdo de concesión de activos o de servicios, de conformidad con la política de Cuentas por Pagar, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, según corresponda.

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

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondo 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

Incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Municipio de Santiago de Cali. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido.

El tratamiento contable y administrativo del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020-2019, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI32 Efectivo y Equivalentes al Efectivo, relacionada en la Nota 4. Resumen de políticas contables.

La desagregación de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	625.499.269.591	599.238.870.265	26.260.399.326
Caja	60.752	0	60.752
Depósitos en instituciones financieras	625.498.424.734	599.238.870.265	26.259.554.469
Efectivo de uso restringido	784.105	0	784.105

EL efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$625.499.269.591, conformado por los saldos de la Administración Central \$614.002.972.474 y las Entidades Agregadas \$11.496.297.117, presenta un incremento de \$26.260.399.326 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los Depósitos en Instituciones Financieras, el efectivo de uso restringido y el saldo en caja de la Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representan el valor de los fondos disponibles del Distrito de Santiago de Cali depositados en instituciones financieras.

La desagregación de los saldos de los Depósitos en Instituciones Financieras, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	625.498.424.734	599.238.870.265	26.259.554.469	27.766.222.663,00	3,33
Cuenta corriente	9.470.515.327	8.003.328.156	1.467.187.171	0,00	
Cuenta de ahorro	609.250.469.989	585.610.679.786	23.639.790.203	27.766.222.663	3,33
Depósitos simples	6.777.439.418	5.624.862.323	1.152.577.095	0,00	

Los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$625.498.424.734, conformado por los saldos de la Administración Central \$614.002.188.369 y las Entidades Agregadas \$11.496.236.365. El saldo de esta cuenta está representado por Cuentas de Corrientes \$9.470.515.327, Cuentas de Ahorros \$609.250.469.989 y Depósitos para Fondos de Solidaridad y Redistribución del Ingreso \$6.777.439.418.

Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución de ingresos a diciembre 31 de 2020, presentan un saldo de \$6.777.439.418, estos son constituidos por mandato legal a través del artículo 370 de la Constitución Política, Acuerdo Municipal 285 de 2009, Sentencia del Consejo de Estado de la Sala de lo contencioso Administrativo No11001-03-27-0002006-00025-0016078 de marzo 25 de 2010, Circular 20105000000144 agosto 13 de 2010 de la Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios. De acuerdo con lo establecido en la Ley 142 de 1994 los operadores de los servicios públicos domiciliarios mensualmente o según el periodo de facturación, efectuarán un cruce de cuentas entre lo subsidiado a los estratos menos favorecidos 1,2,3 y los aportes solidarios recaudados de los estratos 5, 6 comerciales e industriales, mediante el cual se genera un déficit o superávit.

El saldo de las Entidades Agregadas por valor de \$11.496.236.365, está conformado por cuentas corrientes por valor de \$5.608.179.375 y cuentas de ahorro por valor de \$5.888.056.990, recursos para su disposición inmediata en el cumplimiento de sus funciones y aperturadas de acuerdo a los lineamientos establecidos, como es el caso de los depósitos en instituciones financieras de los fondos de servicios educativos que reposan en cuentas corrientes y de ahorros, a través de 3 cuentas bancarias denominadas Cuenta Maestra, la cual según la Resolución 12829 de junio 30 de 2017 expedida por Ministerio de Educación Nacional, reglamenta las cuentas maestras de las entidades territoriales y obliga al manejo de una cuenta bancaria única y a realizar todos los pagos mediante transferencia, para la administración de los recursos de Sistema general de participación en educación en sus componentes de prestación de servicio, cancelación, calidad matrícula y calidad Gratuidad.

Cuenta Maestra Pagadora: Apertura según lo dispuesto por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la Resolución No. 0660 de marzo 09 de 2018 por medio del cual se reglamentan las cuentas maestras pagadoras para cada una de las instituciones educativas oficiales, la cual debe ser una cuenta de ahorros que se apertura de manera complementaria a la cuenta maestra existente registrada ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y está en el mismo establecimiento bancario donde se encuentra aperturada la cuenta maestra gratuidad educativa, para que esto le permita recibir los recursos transferido para pagos.

Cuenta de Recursos Propios: Son los recursos obtenidos por las instituciones educativas en la prestación del servicio educativo, o por la explotación de bienes y servicios.

Inventario de cuentas bancarias

Mediante comunicado con radicado No. 202141310300006424 Caso 34542 del 11 de febrero de 2021, y Acta N° 4131.030.2.3.001 del 12 de febrero de 2021, la Subdirección de Tesorería reportó a diciembre 31 de 2020, el inventario de cuentas bancarias a la Contaduría General de Santiago de Cali, en el cual informó que al cierre de la vigencia 2020, tiene aperturadas 254 cuentas bancarias y 3 cuentas de tipo judicial. A continuación se presenta la relación de cuentas bancarias:

Estado de las Cuentas	Subdirección de Tesorería		F.L.S.	Total	Judicial
	Ahorros	Corriente	Ahorros		
Activas	208	18	3	229	3
Maestras	16	-	4	20	-
Embargadas	5	-	-	5	-
Total	229	18	7	254	3
* Maestra: Cuentas especiales reglamentadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público					Cuentas que manejan títulos valores

**MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA MUNICIPAL
SUBDIRECCION DE TESORERIA MUNICIPAL
INVENTARIO DE CUENTAS BANCARIAS
CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
1	AGRARIO	469033027451	1110063140	AHORROS	M.C. RECUPERACION DE REMANENTES POR PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA DEL ENTE TERRITORIAL	ACTIVO
2	AGRARIO	469033026488	1110062600	AHORROS	M.C. PAGO DE EMBARGOS APLICADOS A LAS MESADAS PENSIONALES	ACTIVO
3	AGRARIO	469030081135	1110062380	AHORROS	M.C. DEPOSITOS JUDICIALES DIAN	ACTIVO
4	AGRARIO	469033022377	1110066890	AHORROS	M.C. RECURSOS TERCEROS	ACTIVO
5	AGRARIO	469030025588	1132105040	AHORROS	M.C. RECAUDOS VALORIZACION	EMBARGADO
6	AGRARIO	369030006976	1110051210	CORRIENTE	PAGOS DE EMBARGOS POR BOTON PSE	ACTIVO
7	AV VILLAS	487022931	1110064970	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 76.25.20.413 SUSCRITO ENTRE EL ICBF Y MPIO	ACTIVO
8	AV VILLAS	487022683	1110064760	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
9	AV VILLAS	101122430	1110063020	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
10	AV VILLAS	165004219	1110060270	AHORROS	M.C. CONVENIO CVC 0015 DE	ACTIVO
11	AV VILLAS	165003922	1110066780	AHORROS	M.C. CONV CVC 0004-2011	ACTIVO
12	AV VILLAS	165003849	1110067580	AHORROS	M.C. APORTES EMPLEADOS PATRONALES	ACTIVO
13	AV VILLAS	165003799	1110067520	AHORROS	M.C. PLAN SERVICIO MEDICO	ACTIVO
14	AV VILLAS	165002387	1110060400	AHORROS	M.C. IMPUESTO AL CIGARRILLO	ACTIVO
15	AV VILLAS	165001843	1110060380	AHORROS	M.C. CONVENIO COOPERACION EMCALI EIC-ESP-SIV-MPIO	ACTIVO
16	AV VILLAS	165001215	1110060340	AHORROS	M.C. CONVENIO SECRETARIA INFRAESTRUCT Y VALORIZACION	ACTIVO
17	BANCOLOMBIA	82187642031	1110066950	AHORROS	M.C. EMPRESTITO DE LA INICIATIVA MI COMUNIDAD ES ESCUELA E INFRAESTRUCTURA	ACTIVO
18	BANCOLOMBIA	30408856385	1132104430	AHORROS	M.C. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	EMBARGADO
19	BANCOLOMBIA	6040797792	1110054190	CORRIENTE	M.C. CONVENIO 649 GOBERNACION SECRET. CULTURA	ACTIVO
20	BANCOLOMBIA	6040798831	1110054240	CORRIENTE	M.C. AMPLIAC COBERTURA NIÑOS DISCAPAC. DESP AC. 12	ACTIVO
21	BANCOLOMBIA	6040799470	1110054230	CORRIENTE	M.C. GASTOS FUNCIONAM. JUEGOS NACIONALES/08	ACTIVO
22	BANCOLOMBIA	6040764454	1110054180	CORRIENTE	M.C. SECRETARIA DE CULTURA FESTIVAL ANT. RAYMI	ACTIVO
23	BANCOOMEVA	10301220101	1110062310	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
24	BBVA	300003480	1110065010	AHORROS	M.C. VALORIZACION RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
25	BBVA	300003506	1110065030	AHORROS	M.C. RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
26	BBVA	300003498	1110065020	AHORROS	M.C. OTRAS RENTAS TRANSITO.	ACTIVO
27	BBVA	300003464	1110065000	AHORROS	M.C. IMPLEMENTACION MEDIDAS DE ATENCION A MUJERES VICTIMAS DE VIOLENCIA VIGENCIA 2020	ACTIVO
28	BBVA	300003365	1110064820	AHORROS	M.C. VIVIENDA INTERVENIDAS	ACTIVO
29	BBVA	300003373	1110064830	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
30	BBVA	300003381	1110064840	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PUBLICO 10% CON DESTINACION ESPECIFICA A LA ILUMINACION EXTERIOR	ACTIVO
31	BBVA	300003399	1110064850	AHORROS	M.C. RECAUDO ALUMBRADO PUBLICO LIQUIDACION DIRECTA	ACTIVO
32	BBVA	300003407	1110064860	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
33	BBVA	300003332	1110064790	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION ESPECIAL DEL 5%	ACTIVO
34	BBVA	300003340	1110064800	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA	ACTIVO
35	BBVA	300003357	1110064810	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
36	BBVA	300003282	1110064960	AHORROS	M.C. IMPUESTO CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE PÚBLICO 20% PARTICIPACIÓN RODAMIENTO VEHICULOS	ACTIVO
37	BBVA	300003258	1110064710	AHORROS	M.C. MI COMUNIDAD ES ESCUELA - ACUERDO 0407 - 2016	ACTIVO
38	BBVA	300003217	1110067780	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION PARTICIPACION PLUSVALIA	ACTIVO
39	BBVA	300003209	1110067770	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PUBLICO SEMAFORIZACION	ACTIVO
40	BBVA	300003191	1110067760	AHORROS	M.C. EMPRESTITO INFRAESTRUCTURA VIAL ACUERDO 0415 DEL AÑO 2016	ACTIVO
41	BBVA	300002987	1110065390	AHORROS	M.C. LEY 1493/2011 ARTES ESCENICAS	ACTIVO
42	BBVA	300002979	1110065380	AHORROS	M.C. CONVENIO EMCALI REPOSICION Y/O ESTENCION DE REDES DE SERVICIOS PUBLICOS	ACTIVO
43	BBVA	300002961	1110065370	AHORROS	M.C. IMPUESTO A LA TELEFONIA URBANA	ACTIVO
44	BBVA	300002953	1110065360	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N° 76.25.18.452 SUSCRITO ENTRE EL INSTITUTO DE BIENESTAR FAMILIAR CECILIA DE LA FUENTE LLERAS - ICBF REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA Y MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
45	BBVA	300002706	1110063510	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADTIVO NO. 363 DEL PROGRAMA SUPERATE INTERCOLEGIADOS 2017	ACTIVO
46	BBVA	300002680	1110063170	AHORROS	M.C. INFRACCIONES TRANSITO LEY 769	ACTIVO
47	BBVA	300002672	1110063180	AHORROS	M.C. PROVISIONES RESERVA GIRASOL	ACTIVO
48	BBVA	300002516	1110062780	AHORROS	M.C. RECAUDO DE PAGOS POR ESTACIONAMIENTOS ADICIONALES FONDO DE PROMOCIÓN DE LA MOVILIDAD SOSTENIBLE	ACTIVO
49	BBVA	300001716	1110065300	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
50	BBVA	300001195	1110060850	AHORROS	M.C. CONVENIO 412/ 2005 AMPLIACION COBERTURA	ACTIVO
51	BOGOTA	484631502	1110064520	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
52	BOGOTA	484628623	1110064480	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
53	BOGOTA	484628110	1110064450	AHORROS	M.C. EMPRESTITO DE LA INICIATIVA MI COMUNIDAD ES ESCUELA	ACTIVO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
54	BOGOTA	484622931	1110064390	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO MARCO N° 4151.010.27.1.001 2018 CELEBRADO ENTRE EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI - SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	ACTIVO
55	BOGOTA	484622949	1110064400	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DERIVADO N° 1 DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO MARCO N° 4151.010.27.1.002 2018 CELEBRADO ENTRE EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI - SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y EMCALI EICE ESP	ACTIVO
56	BOGOTA	484608690	1110065730	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION ESPECIAL DEL 5%, CONTRIBUCION ESPECIAL DE LOS CONTRATOS DE OBRA PUBLICA O CONGESTION DE OBRA PUBLICA Y OTRAS CONGESTIONES	ACTIVO
57	BOGOTA	484608708	1110065750	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA	ACTIVO
58	BOGOTA	484608674	1110065720	AHORROS	M.C. BIBLIOTECA DANIEL SAMPER ORTEGA CON DESTINO A LA BIBLIOTECA PUBLICA MUNICIPAL.	ACTIVO
59	BOGOTA	484608716	1110065740	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
60	BOGOTA	484522214	1132104320	AHORROS	M.C. COSTAS PROCESALES	EMBARGADO
61	BOGOTA	484517008	1110064930	AHORROS	M.C. CONTRIBUCIÓN PARTICIPACIÓN PLUSVALIA	ACTIVO
62	BOGOTA	484506225	1110063740	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 76.25.17.923 ENTRE EL ICBF Y EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI DE LA VIGILANCIA 2017 Y 2018	ACTIVO
63	BOGOTA	484506696	1110063750	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACIÓN NO. 4151.010.27.0.0004-2017 ENTRE EL MUNICIPIO DE CALI Y EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI EMCALI E.I.C.E. E.S.P	ACTIVO
64	BOGOTA	484506704	1110063760	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACIÓN NO. 4151.010.27.0.0001-2017 ENTRE EL MUNICIPIO DE CALI Y EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI EMCALI E.I.C.E. E.S.P	ACTIVO
65	BOGOTA	484507710	1110063780	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE MASIVO	ACTIVO
66	BOGOTA	484451836	1110062680	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO ENTRE EL MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI Y LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI 300 GAA - 0606-2015	ACTIVO
67	BOGOTA	484433461	1110062580	AHORROS	M.C. MULTAS DE EDUCACIÓN LEY 1269/2008	ACTIVO
68	BOGOTA	484408844	1110064070	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA MALLA VIAL	ACTIVO
69	BOGOTA	484401138	1110062520	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
70	BOGOTA	484350640	1110060580	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
71	BOGOTA	484298294	1110065980	AHORROS	M.C. SUB ECONOMICO ARP INCAPACIDAD MÉDICA	ACTIVO
72	BOGOTA	484298310	1110066000	AHORROS	M.C. SUB ECONOMICO EPS INCAPACIDAD MÉDICA	ACTIVO
73	BOGOTA	484185848	1110060570	AHORROS	M.C. SECRETARIA DE VIVIENDA SOCIAL (RECUPERACIÓN DE CARTERA)	ACTIVO
74	BOGOTA	484057237	1110060670	AHORROS	M.C. CUOTAS PARTES PENSIONALES	ACTIVO
75	BOGOTA	484625454	1110065240	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PÚBLICO SEMAFORIZACION	ACTIVO
76	BOGOTA	484625215	1110066090	AHORROS	M.C. CONTRIBUCIÓN FONDO ESPECIAL VIVIENDAS INTERVENIDAS	ACTIVO
77	BOGOTA	484631403	1110052470	CORRIENTE	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
78	BOGOTA	484507702	1110053370	CORRIENTE	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE MASIVO	ACTIVO
79	BOGOTA	484448972	1110052560	CORRIENTE	M.C. RECAUDO DE CONTRIBUCIÓN POR VALORIZACIÓN 21 MEGA OBRAS PSE	ACTIVO
80	BOGOTA	484401146	1110052520	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN WEB SERVICES 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
81	BOGOTA	484401153	1110052530	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN RECAUDOS CALIS 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
82	COLPATRIA	502031283	1110065200	AHORROS	VALORIZACION RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
83	COLPATRIA	502031284	1110065210	AHORROS	OTRAS RENTAS DE TRANSITO	ACTIVO
84	COLPATRIA	502031285	1110065220	AHORROS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
85	COLPATRIA	502028382	1110064740	AHORROS	M.C. APOYO AL XXIV FESTIVAL DE MUSICA DEL PACIFICO PETRONIO ALVAREZ 2020	ACTIVO
86	COLPATRIA	502022708	1110064660	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA	ACTIVO
87	COLPATRIA	502022710	1110064670	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION PARTICIPACION EN LA PLUSVALIA	ACTIVO
88	COLPATRIA	502022711	1110064680	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION ESPECIAL DEL 5%, CONTRIBUCION ESPECIAL DE LOS CONTRATOS DE OBRA PUBLICA O CONGESTION DE OBRA PUBLICA Y OTRAS CONGESTIONES	ACTIVO
89	COLPATRIA	502022706	1110064630	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO TRANSPORTE PUBLICO 20% PARTICIPACION RODAMIENTO VEHICULOS	ACTIVO
90	COLPATRIA	502022704	1110064540	AHORROS	M.C. TASA RETRIBUTIVA	ACTIVO
91	COLPATRIA	502022698	1110064510	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADTIVO 76.25.19.0358 SUSCRITO ENTRE ICBF CECILIA DE LA FUENTE DE LLERAS - ICBF REGIONAL VALLE DEL CAUCA Y MPIO CALI	ACTIVO
92	COLPATRIA	502022694	1110064470	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
93	COLPATRIA	502022696	1110064460	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
94	COLPATRIA	502009734	1110063590	AHORROS	M.C. CTO ENSEÑANZA AUTOMOVILISTICA	ACTIVO
95	COLPATRIA	502007789	1110063130	AHORROS	M.C. SALUD APORTES PATRONALES LEY 715 LIQUIDACIÓN ENTIDAD ADAPTADA DE SALUD	ACTIVO
96	COLPATRIA	502007788	1110063040	AHORROS	M.C. TRASLADOS EXCEDENTES CDAV	ACTIVO
97	COLPATRIA	502000900	1110061420	AHORROS	M.C. INGRESO IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO	ACTIVO
98	COLPATRIA	502000898	1110062300	AHORROS	M.C. REACUDO RETROACTIVOS PENSIONALES	ACTIVO
99	DAVIVIENDA	17070186170	1110061740	AHORROS	M.C. CONV. 76E2055 MINIST. EDUCACION NACIONAL - ICETEX - FUNDACION CARULLA AEIO	ACTIVO
100	DAVIVIENDA	379400000905	1132104340	AHORROS	M.C. COSTAS PROCESALES	EMBARGADO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
101	DAVIVIENDA	379400000558	1110063260	AHORROS	M.C. RECAUDO TASA POR CONGESTIÓN ACUERDO 401 DE 2016	ACTIVO
102	DAVIVIENDA	379470000181	1110066630	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS MUNICIPIO DE CALI	ACTIVO
103	DAVIVIENDA	379400000038	1110060120	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
104	DAVIVIENDA	379400000020	1110061390	AHORROS	M.C. IMPUESTO A LA TELEFONIA URBANA	ACTIVO
105	DAVIVIENDA	13200012832	1110060590	AHORROS	M.C. CONTRATO INTERADTIVO MIN. VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO Y ALCALDIA DE CALI	ACTIVO
106	DAVIVIENDA	17070186071	1110061770	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADTIVO NO. 2391 ICBF	ACTIVO
107	DAVIVIENDA	17000155915	1110061980	AHORROS	M.C. CONV. FDO NAL DE GARANTIAS- SEC DESARR. TERR. Y BIENES. SOCIAL	ACTIVO
108	DAVIVIENDA	17000155675	1110061880	AHORROS	M.C. LEY 1493/2011 CULTURA ARTES ESCENICAS	ACTIVO
109	DAVIVIENDA	17070182476	1110061780	AHORROS	M.C. COVENIO MUNICIPAL DE CALI -EMCALI NO. 186 DE 2012	ACTIVO
110	DAVIVIENDA	17070181460	1110061790	AHORROS	M.C. CUENTA RECAUDO ADMON ESCENARIOS DEPORTIVOS UNIVALLE	ACTIVO
111	DAVIVIENDA	17070168988	1110066680	AHORROS	M.C. CONV EMCALI REPOSIC Y/O EXT DE REDES S/CIOS PUBLICOS	ACTIVO
112	DAVIVIENDA	379469999906	1110050210	CORRIENTE	M.C. VALORIZACION 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
113	GNB SUDAMERIS	95010863930	1110064730	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	ACTIVO
114	GNB SUDAMERIS	95010863920	1110064700	AHORROS	MC. SANCIONES POR INFRACCIONES URBANISTICAS EN BIENES DE INTERES CULTURAL	ACTIVO
115	GNB SUDAMERIS	95010863910	1110067810	AHORROS	CONVENIO INTERADTIVO -2 415101027003 DEL 2018	ACTIVO
116	GNB SUDAMERIS	95010863900	1110067800	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADTIVO 415101027003 2018 ENTRE EMCALI Y MPIO SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
117	GNB SUDAMERIS	95010863770	1110067730	AHORROS	M.C. INVENTIVO AL APROVECHAMIENTO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS PUBLICOS (IAT)	ACTIVO
118	GNB SUDAMERIS	95010863710	1110064650	AHORROS	M.C. CONVENIO 2465 SUSCRITO ENTRE EL INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACION FISICA Y LA RECREACION DEL VALLE DEL CAUCA "INDERVALLE" Y LA SECRETARIA DEL DEPORTE Y LA RECREACION MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, RECURSOS DE TELEFONIA 2017	ACTIVO
119	GNB SUDAMERIS	95010863680	1110064620	AHORROS	M.C. IMPLEMENTACION SISBEN IV	ACTIVO
120	GNB SUDAMERIS	95010863630	1110064590	AHORROS	M.C. RECAUDO DE PAGOS POR ESTACIONAMIENTOS ADICIONALES FONDO DE PROMOCIÓN DE LA MOVILIDAD SOSTENIBLE	ACTIVO
121	GNB SUDAMERIS	95010863470	1110065760	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
122	GNB SUDAMERIS	95010863480	1110065770	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS DEL DEPORTE	ACTIVO
123	GNB SUDAMERIS	95010863460	1110065400	AHORROS	M.C. ADMINISTRACION DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS	ACTIVO
124	GNB SUDAMERIS	95010863300	1110064300	AHORROS	M.C. COSTAS PROCESALES	ACTIVO
125	GNB SUDAMERIS	95010862920	1110063660	AHORROS	M.C. REMANENTES DE CONVENIOS	ACTIVO
126	GNB SUDAMERIS	95010862740	1110062820	AHORROS	M.C. CONVENIO 315 ENTRE EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y COLDEPORTES	ACTIVO
127	GNB SUDAMERIS	95010862620	1110063640	AHORROS	M.C. REINTEGRO COMPRA DE PREDIOS	ACTIVO
128	GNB SUDAMERIS	95010862520	1110063390	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS MUNICIPALES	ACTIVO
129	GNB SUDAMERIS	95010862180	1110063200	AHORROS	M.C. RECURSOS DE IVA TELEFONÍA NACIONAL	ACTIVO
130	GNB SUDAMERIS	95010862020	1110063070	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PÚBLICO- LIQUIDACIÓN DIRECTA	ACTIVO
131	GNB SUDAMERIS	95010023820	1110063600	AHORROS	M.C. CONV. INTER. NO. 608-2015 ENTRE MC Y EMCALI	ACTIVO
132	GNB SUDAMERIS	95010023830	1110063700	AHORROS	M.C. CONV. INTER. NO. 607-2015 ENTRE MC Y EMCALI	ACTIVO
133	GNB SUDAMERIS	95010023810	1110063500	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
134	GNB SUDAMERIS	95010023730	1110062660	AHORROS	M.C. FONDO MUNICIPAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE EMERGENCIAS Y DESASTRES	ACTIVO
135	GNB SUDAMERIS	95010023720	1110062670	AHORROS	M.C. EXCEDENTES DE LA LIQUIDACIÓN DEL CONV. ENTRE EL MPIO DE SANTIAGO DE CALI Y LA CAMARA DE COMERCIO DE CALI	ACTIVO
136	GNB SUDAMERIS	95010023640	1110064920	AHORROS	M.C. MUNICIPIO RECAUDO POR EDIFICABILIDAD	ACTIVO
137	GNB SUDAMERIS	95010023300	1110062560	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADM. 0760-2014 EMCALI	ACTIVO
138	GNB SUDAMERIS	95010022940	1110062550	AHORROS	M.C. CONV. INTERADM. 300-GGA CONV. 0644-2014 ENTRE EL M.C. - EMCALI EICE ESP	ACTIVO
139	GNB SUDAMERIS	95010022840	1110062420	AHORROS	M.C. INFRACCIONES TRANSITO LEY 769	ACTIVO
140	GNB SUDAMERIS	95010022670	1110062500	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
141	GNB SUDAMERIS	95010022680	1110062510	AHORROS	M.C. IMPUESTO ALUMBRADO PÚBLICO 10% DESTINACION ESPECIFICA ILUMINACION EXT ALUMBRADO NAVIDEÑO.	ACTIVO
142	GNB SUDAMERIS	95010022570	1110060110	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PÚBLICO COMERCIALIZADORES	ACTIVO
143	GNB SUDAMERIS	95010023220	1110062920	AHORROS	M.C. CONV. INTERADM. DE COOPERACIÓN ENTRE EL M.C. - EMCALI EICE ESP AMPLIACIÓN CRA 80	ACTIVO
144	GNB SUDAMERIS	95010022330	1110061280	AHORROS	M.C. EMCALI EICE REPOSIC Y EST. REDES MEGA OBRAS	ACTIVO
145	GNB SUDAMERIS	95010017300	1110061180	AHORROS	M.C. CONTRIBUCIÓN FONDO ESPECIAL VIVIENDAS INTERVENIDAS	ACTIVO
146	GNB SUDAMERIS	95010017290	1110061170	AHORROS	M.C. CONCESION AMOBLAMIENTO URBANO INTERVENTORIA EUCOL	ACTIVO
147	GNB SUDAMERIS	95010017330	1110061210	AHORROS	M.C. REINTEGRO PROYECTO DE DESARROLLO SOCIAL	ACTIVO
148	GNB SUDAMERIS	95010017310	1110061190	AHORROS	M.C. TASA RETRIBUTIVA	ACTIVO
149	GNB SUDAMERIS	501861439	1110052510	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN OFICINAS 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
150	INFIVALLE	1001183653	1110064530	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO VEHICULO AUTOMOTORES 20% PARTICIPACION DE RODAMIENTO VEHICULOS LEY 488/98	ACTIVO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
151	ITAU	301456542	1110065780	AHORROS	M.C. VALORIZACION TIERRAS	ACTIVO
152	ITAU	301456551	1110065790	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	ACTIVO
153	ITAU	301456567	1110065800	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA MALLA VIAL	ACTIVO
154	ITAU	301456574	1110065810	AHORROS	M.C. SOBRETASA BOMBERIL	ACTIVO
155	ITAU	301456581	1110065820	AHORROS	M.C. RECAUDO EDIFICABILIDAD	ACTIVO
156	ITAU	301456599	1110065830	AHORROS	M.C. REINTEGRO COMPRA DE PREDIOS	ACTIVO
157	ITAU	301456607	1110065840	AHORROS	M.C. RECAUDO ADMINISTRATIVO ESCENARIOS DEPORTIVOS	ACTIVO
158	ITAU	301456614	1110065850	AHORROS	M.C. IMPUESTO ESPECTACULOS PUBLICOS DEPORTE	ACTIVO
159	ITAU	301455576	1110064780	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y T TRANSITO MASIVO	ACTIVO
160	ITAU	301438722	1110064550	AHORROS	M.C. TASA RETRIBUTIVA	ACTIVO
161	ITAU	301434135	1110064440	AHORROS	M.C. ARRENDAMIENTOS GALERIAS	ACTIVO
162	ITAU	301433477	1110064420	AHORROS	M.C. EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION CORRESPONDIENTE A PLAZAS DE MERCADO	ACTIVO
163	ITAU	301431961	1110064410	AHORROS	M.C. VALORIZACION RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
164	ITAU	301419294	1110063850	AHORROS	M.C. RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 889 DE 2017 ZONA WI-FI	ACTIVO
165	ITAU	301418906	1110064940	AHORROS	M.C. SANCIONES PECUNIARIAS POR VIOLENCIA INTRAFAMILIAR	ACTIVO
166	ITAU	301410971	1110063520	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
167	ITAU	301391151	1110066030	AHORROS	M.C. RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
168	OCCIDENTE	01181387	1110064770	AHORROS	M.C. EMPRESTITO INFRAESTRUCTURA VIAL ACUERDO 0415 DEL AÑO 2017	ACTIVO
169	OCCIDENTE	001169499	1110064690	AHORROS	EXPLOTACION ECONOMICA DE ESTACIONAMIENTO EN VIA PUBLICA	ACTIVO
170	OCCIDENTE	01999903	1110064490	AHORROS	ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
171	OCCIDENTE	01999887	1110064500	AHORROS	RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
172	OCCIDENTE	01998814	1110065680	AHORROS	M.C. OTRAS RENTAS TRANSITO.	ACTIVO
173	OCCIDENTE	01998897	1110065700	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION PARTICIPACION EN LA PLUSVALIA	ACTIVO
174	OCCIDENTE	01998855	1110065710	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
175	OCCIDENTE	01998830	1110065690	AHORROS	M.C. PARTICIPACION DE RODAMIENTO VEHICULOS LEY 488/98	ACTIVO
176	OCCIDENTE	01998004	1132104280	AHORROS	M.C. COSTAS PROCESALES	EMBARGADO
177	OCCIDENTE	01997444	1110064090	AHORROS	M.C. PREMIO ENGAGED CITIES AWARD	ACTIVO
178	OCCIDENTE	01996958	1110069400	AHORROS	M.C. NOMINA SALUD PÚBLICA FLS	ACTIVO
179	OCCIDENTE	01995869	1110063650	AHORROS	M.C. DESAHORRO FONPET - NOMINA DE PENSIONADOS MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
180	OCCIDENTE	01994433	1110063770	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE MASIVO	ACTIVO
181	OCCIDENTE	01993021	1110069370	AHORROS	M.C. CENTRO ZONOSIS FLS	ACTIVO
182	OCCIDENTE	01992312	1110063370	AHORROS	M.C. DEVOLUCIÓN DE APORTES PENSIONALES	ACTIVO
183	OCCIDENTE	01992247	1110063380	AHORROS	M.C. RECAUDO TASA POR CONGESTIÓN ACUERDO 401 DE 2016	ACTIVO
184	OCCIDENTE	01992130	1110063360	AHORROS	M.C. RECAUDO SOBRETASA AMBIENTAL CVC	ACTIVO
185	OCCIDENTE	01991090	1110063270	AHORROS	M.C. LEY 1801 DE 2016 CODIGO NACIONAL DE POLICIA Y CONVIVENCIA	ACTIVO
186	OCCIDENTE	01990266	1110063190	AHORROS	M.C. DESAHORRO FONPET - EDUCACIÓN	ACTIVO
187	OCCIDENTE	01977990	1110062970	AHORROS	M.C. PROGRAMAS Y TRÁMITES EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO - LICENCIAS EDUCACIÓN	ACTIVO
188	OCCIDENTE	01971092	1110062530	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
189	OCCIDENTE	01952761	1110061430	AHORROS	M.C. CHEQUES NO COBRADOS	ACTIVO
190	OCCIDENTE	01928738	1110061470	AHORROS	M.C. MALLA VIAL	ACTIVO
191	OCCIDENTE	01916279	1110062930	AHORROS	M.C. TRANSF SECTOR ELECTRICO LEY 99 -EPSA	ACTIVO
192	OCCIDENTE	01916030	1110062980	AHORROS	M.C. CUOTA AUDITAJE	ACTIVO
193	OCCIDENTE	01915602	1110063400	AHORROS	M.C. CUOTA AUDITAJE EMCALI	ACTIVO
194	OCCIDENTE	01914100	1110066930	AHORROS	M.C. TASA RETRIBUTIVA	ACTIVO
195	OCCIDENTE	01905793	1110067630	AHORROS	M.C. REGALIAS MINERALES - REGALIAS DIRECTAS	ACTIVO
196	OCCIDENTE	01902188	1110066460	AHORROS	M.C. RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
197	OCCIDENTE	01901883	1110066400	AHORROS	M.C. ESTRATIFICACION SOCIOECONÓMICA LEY 505	ACTIVO
198	OCCIDENTE	01899509	1110066220	AHORROS	M.C. CONCESION AMOBLAMIENTO URBANO INTERVENTORIA EUCOL	ACTIVO
199	OCCIDENTE	01893320	1110066050	AHORROS	M.C. EXCEDENTES ENTIDAD ADAPTADA DE SALUD	ACTIVO
200	OCCIDENTE	010919918	1110066580	AHORROS	M.C. INFRACCIONES TRÁNSITO LEY 769	ACTIVO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
201	OCCIDENTE	01892462	1110065140	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
202	OCCIDENTE	01892470	1110065150	AHORROS	M.C. TASA PRODEPORTE	ACTIVO
203	OCCIDENTE	01941806	1110061860	AHORROS	M.C. RECURSOS DAGMA	ACTIVO
204	OCCIDENTE	01869288	1110065180	AHORROS	M.C. C. Y R. VALORIZACIÓN	ACTIVO
205	OCCIDENTE	01998871	1110051220	CORRIENTE	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
206	OCCIDENTE	01994417	1110053360	CORRIENTE	M.C. RECAUDO IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE MASIVO	ACTIVO
207	OCCIDENTE	01531805	1110052850	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN PSE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
208	OCCIDENTE	01531813	1110052860	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN TARJETAS OFICINA 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
209	OCCIDENTE	019035286	1110057520	CORRIENTE	M.C. C. Y R. VALORIZACIÓN	ACTIVO
210	OCCIDENTE	010087617	1110051090	CORRIENTE	M.C. RECURSOS PROPIOS	ACTIVO
211	POPULAR	220560331662	1110065870	AHORROS	M.C. REGIMEN SIMPLE	ACTIVO
212	POPULAR	220560330235	1110065080	AHORROS	VALORIZACION RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
213	POPULAR	220560330227	1110065070	AHORROS	OTRAS RENTAS DE TRANSITO	ACTIVO
214	POPULAR	220560330219	1110065060	AHORROS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
215	POPULAR	220560328726	1110064990	AHORROS	M.C. RECURSOS EMERGENCIA SANITARIA PROTOCOLOS DE REGRESO A CLASE - FOME	ACTIVO
216	POPULAR	220560328502	1110064980	AHORROS	M.C. RECAUDO DONACION DE UN DIA DE ASIGNACION BASICA SERVIDORES PUBLICOS	ACTIVO
217	POPULAR	220560323909	1110064750	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
218	POPULAR	220560323255	1110064720	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	ACTIVO
219	POPULAR	220560319741	1110067790	AHORROS	M.C. EMPRESTITO ACUERDO 0407-16	ACTIVO
220	POPULAR	220560317281	1110067740	AHORROS	M.C. INGRESO IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
221	POPULAR	220560317299	1110067750	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION ESPECIAL DEL 5%	ACTIVO
222	POPULAR	220560271561	1110066940	AHORROS	M.C. EMPRESTITO DE LA INICIATIVA MI COMUNIDAD ES ESCUELA E INFRAESTRUCTURA	ACTIVO
223	POPULAR	220582190203	1110063730	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
224	POPULAR	220560196552	1110060640	AHORROS	M.C. RENDIM. FINANC. CONVENIO 20130297 ICETEX	ACTIVO
225	POPULAR	220560193492	1110061290	AHORROS	M.C. VENTA DE ACTIVOS FONPET	ACTIVO
226	POPULAR	220560175085	1110060710	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA MALLA VIAL	ACTIVO
227	POPULAR	220560173106	1110065460	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN TIERRAS	ACTIVO
228	POPULAR	220560173122	1110065480	AHORROS	M.C. VENTA ACTIVOS VALORIZACION	ACTIVO
229	POPULAR	220560173254	1110065560	AHORROS	M.C. FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA	ACTIVO
230	POPULAR	220560173346	1110065620	AHORROS	M.C. SOBRETASA BOMBERIL	ACTIVO
231	POPULAR	220560163586	1110069150	AHORROS	M.C. F.L.S. ETESA	ACTIVO
232	POPULAR	220560153116	1110060720	AHORROS	M.C. RECAUDO COMPARENDO AMBIENTAL	ACTIVO
233	POPULAR	220574720850	1110136030	AHORROS	M.C. ASIGNACION SUBSIDIO FSR ASEO	ACTIVO
234	POPULAR	220574720868	1110136020	AHORROS	M.C. ASIGNACION SUBSIDIO FSR ACUEDUCTO	ACTIVO

CUENTAS DE DEPOSITOS JUDICIALES						
No.	BANCO	CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO	NOMBRE	ESTADO
1	AGRARIO	760019195001	1110050800	JUDICIAL	M.C. COBRO COACTIVO	ACTIVO
2	AGRARIO	760019195003	1110062810	JUDICIAL	M.C. DEPOSITO JUDICIAL DE LA SECRETARIA DE MOVILIDAD	ACTIVO
3	AGRARIO	760019196159	1110064580	JUDICIAL	M.C. PRPESO DE EXPROPIACION POR VIA ADMINISTRATIVA QUE ADELANTARA LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA EN RAZON DE LAS OBRAS DEL PROGRESO	ACTIVO

CUENTAS MAESTRAS SGP FONDO LOCAL DE SALUD (FLS)						
No.	BANCO	CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO	NOMBRE	ESTADO
1	OCCIDENTE	001930940	1110069070	AHORROS	M.C. SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION - PRESTACION DE SERVICIOS A LA POBLACIÓN POBRE EN LO NO CUBIERTO CON SUBSIDIO A LA DEMANDA- 76001	ACTIVO
2	OCCIDENTE	001930957	1110069060	AHORROS	M.C. ACCIONES DE SALUD - SALUD PÚBLICA COLECTIVA	ACTIVO
3	POPULAR	220582133526	1110069080	AHORROS	M.C. SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION SEGURIDAD SOCIAL REGIMEN SUBSIDIADO SA CM	ACTIVO
4	POPULAR	220582721122	1110069140	AHORROS	M.C. SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES SEGURIDAD SOCIAL - GASTOS EN SALUD E INVERSION CM	ACTIVO

CUENTAS MAESTRAS TESORERIA						
No.	BANCO	CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO	NOMBRE	ESTADO
1	COLPATRIA	502007792	1110063100	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA AE (ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA LA ALIMENTACIÓN ESCOLAR)	ACTIVO
2	COLPATRIA	502009745	1110063860	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA PAGADORA PARA LA ASIGNACIÓN ESPECIAL PARA LA ALIMENTACIÓN ESCOLAR EP	ACTIVO
3	DAVIVIENDA	10200072287	1110068300	AHORROS	M.C. ASIGNACIONES DIRECTAS SGR	ACTIVO
4	DAVIVIENDA	17000156244	1110068310	AHORROS	M.C. FONDO SGR EDUCACIÓN DIGITAL PARA TODOS	ACTIVO
5	DAVIVIENDA	379400000400	1110063090	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA AIP PARA LA ASIGNACIÓN PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	ACTIVO
6	DAVIVIENDA	379400000848	1110063670	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA PAGADORA ASIGNACIÓN PARA LA ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA AP	ACTIVO
7	OCCIDENTE	001892538	1110065130	AHORROS	M.C. CM SGP APSB (AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO)	ACTIVO
8	OCCIDENTE	001996123	1110063690	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA PAGADORA AGUA POTABLE AB	ACTIVO
9	OCCIDENTE	001895457	1110063620	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA PG PROPOSITO GENERAL	ACTIVO
10	OCCIDENTE	001996107	1110063680	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA PAGADORA PROPOSITO GENERAL PP	ACTIVO
11	POPULAR	220560266140	1110062840	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA SN- PARA EL COMPONENTE DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS NOMINA DOCENTE, DIRECTIVA DOCENTE Y ADMINISTRATIVA	ACTIVO
12	POPULAR	220560277600	1110063880	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA PAGADORA PARA EL COMPONENTE PRESTACIÓN DE SERVICIO NOMINA DOCENTE, DIRECTIVA DOCENTE Y ADMINISTRATIVA PN	ACTIVO
13	POPULAR	220560266157	1110062850	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA SO- PARA EL COMPONENTE DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DISTINTO A NOMINA DOCENTE, DIRECTIVA DOCENTE Y ADMINISTRATIVA	ACTIVO
14	POPULAR	220560277618	1110064080	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA PAGADORA PARA EL COMPONENTE DE PRESTACION DE SERVICIOS DISTINTOS A NOMINA DOCENTE, DIRECTIVA DOCENTE Y ADMINISTRATIVA PE	ACTIVO
15	POPULAR	220560266165	1110062860	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA MT- PARA EL COMPONENTE CALIDAD DE MATRICULA	ACTIVO
16	POPULAR	220560277592	1110063870	AHORROS	M.C. CUENTA MAESTRA PAGADORA PARA EL COMPONENTE CALIDAD MÁTRICULA M.A.	ACTIVO

Nota: No se incluyen las cuentas del Fondo Especial de Vivienda, Cajas Menores y Consorcio Fiducolombia-Fidubogotá.

Fuente 1: Certificaciones Bancarias de las Entidades Financieras, Fuente 2: Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial (SGAFT) Aplicativo (SAP)

Gestión realizada en el proceso de conciliación del efectivo y equivalentes al efectivo

El Subproceso Manejo y Control de Cuentas Bancarias realiza mensualmente la conciliación de todas las cuentas de destinación específica del Distrito de Santiago de Cali, de acuerdo con la información suministrada en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SGAFT-SAP de los movimientos de los bancos frente a los extractos bancarios.

Durante la vigencia 2020, se realizó la conciliación de 258 cuentas del Distrito Santiago de Cali, cuyo comportamiento de partidas abiertas vs conciliadas fue el siguiente:

COMPORTAMIENTO DE PARTIDAS CONCILIATORIAS VIGENCIA ACTUAL 2020					
Mes	Universo	Total Compensadas	Total Sin Compensar	% Compensadas	
ENERO	58271	58125	146	99,75%	
FEBRERO	65015	63393	1622	97,51%	
MARZO	39076	38388	688	98,24%	
ABRIL	11057	9971	1086	90,18%	
MAYO	15813	14989	824	94,79%	
JUNIO	30766	29396	1370	95,55%	
JULIO	36442	34855	1587	95,65%	
AGOSTO	39481	38107	1374	96,52%	
SEPTIEMBRE	59293	57327	1966	96,68%	
OCTUBRE	54573	52564	2009	96,32%	
NOVIEMBRE	55540	54130	1410	97,46%	
DICIEMBRE	61874	61117	757	98,78%	

Fuente: Sistema SGAFT-SAP, transacción FBL3N – SGAFT SAP

Como se detalla el cuadro anterior el porcentaje (%) de partidas conciliadas en promedio se encuentra en el 96%, esto obedece al seguimiento y validación constante de los registros bancarios.

De igual manera, se reportó al Subproceso Administración de Ingresos los valores por concepto de rendimientos para su registro en SAP, así como las partidas conciliatorias pendientes; el mismo procedimiento se siguió con el Subproceso Administración de Pagos y los demás organismos encargados de realizar registros.

El Subproceso Manejo y Control de Cuentas Bancarias, llevó a cabo la depuración de las partidas conciliatorias de las vigencias anteriores, toda vez que se inició el año 2020 con 119 partidas y a diciembre 31 del mismo año se conciliaron 73 partidas, obteniendo una disminución del 61%, quedando pendientes solo 46 partidas por conciliar.

COMPORTAMIENTO DE PARTIDAS CONCILIATORIAS VIGENCIAS ANTERIORES				
Mes	Universo	Total Compensadas	Total Sin Compensar	% Compensadas
ENERO	119	0	119	0,00%
FEBRERO	119	11	108	9,24%
MARZO	108	19	89	17,59%
ABRIL	89	26	63	29,21%
MAYO	63	2	61	3,17%
JUNIO	61	18	43	29,51%
JULIO	43	1	42	2,33%
AGOSTO	45	0	45	0,00%
SEPTIEMBRE	45	3	42	6,67%
OCTUBRE	45	0	45	0,00%
NOVIEMBRE	48	2	46	4,17%
DICIEMBRE	46	5	41	10,87%

Fuente: Sistema SGAFT-SAP, transacción FBL3N – SGAFT SAP

Partidas Abiertas

Al 31 de diciembre de 2020, la cantidad de partidas abiertas son 502, resultado que se obtiene al generar informe del Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial - SAP a través de la Transacción “FBL3N – Partida individual cuentas mayor”, frente a las reportadas por la Subdirección de Tesorería con comunicado No. 202141310300006414 Caso 34297 del 11 de febrero de 2021 el cual es generado a través de la herramienta macro; y el Fondo Local de Salud con radicado No. 202141450100022472 Caso 29459 del 8 de febrero de 2021, las cuales se resumen en el siguiente cuadro, clasificado por división y estado, así:

Fecha de Corte: 31 de diciembre de 2020							
Fecha de Generación de los Reportes: 8 de febrero de 2021							
Estado	Mcal	Mcal Megaobras	Mcal Empréstito	GRED	FLS	Mcal Partidas Vr.\$0	Total por Estado
Compensadas	16	12	-	-	-	2	30
No Compensadas	295	156	2	10	9	0	472
Total	311	168	2	10	9	2	502

Durante el transcurso del año 2021, han sido compensadas 30 partidas.

La antigüedad de las partidas abiertas No Compensadas, clasificadas por año y división, presenta el siguiente comportamiento:

División	2007	2016	2017	2018	2019	2020	Total por División
Mcal	1	25	1		12	256	295
Mcal - Megaobras					1	155	156
Mcal - Empréstito					1	1	2
GRED						10	10
FLS						9	9
Total	1	25	1	-	14	431	472

Estos informes fueron generados simultáneamente el 8 de febrero de 2021.

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 Distrito.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	784.105	0	784.105
Depósitos en instituciones financieras - Cuentas Ahorro	784.105	0	784.105
BANCOLOMBIA No. 30408856385	0	0	0
BOGOTA No. 484522214	7	0	7
DAVIVIENDA No. 379400000905	0	0	0
BANCO OCCIDENTE No. 1998004	783.997	0	783.997
BANCO AGRARIO No. 46903002558	101	0	101

En el inventario de cuentas bancarias de la Subdirección de Tesorería, a diciembre 31 de 2020, se reportan 5 (cinco) cuentas con estado de embargo, costas procesales con un saldo total restringido de \$784.105.

La Subdirección de Tesorería, a través del Subproceso Administración Financiera llevó a cabo los lineamientos establecidos en el oficio No.202041310600013464 del 22 de diciembre de 2020, “Lineamientos registros contables de embargos, títulos judiciales y pago de sentencias” emitido por la Oficina de la Contaduría General del Distrito.

Así mismo, fue necesario solicitar a DATIC, la asociación y/o creación de las cuentas bancarias que se encontraban al cierre de la vigencia 2020, embargadas con los libros auxiliares de código 1132 denominadas uso restringido y con las subcuentas 0, 1, 2, 3 y 4.

Lo anterior, con el fin de realizar la reclasificación y traslado de los saldos de las cuentas embargadas a los auxiliares de uso restringido con corte del 31 de diciembre de 2020.

5.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Durante la vigencia 2020, se destinaron recursos por valor de \$1.259.803.023, de cuentas corrientes y de ahorros del Distrito de Santiago de Cali, para contener, mitigar y prevenir el COVID-19 en consideración a la situación de contingencia que se vive en todo el territorio nacional, reportados en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 enviado a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento de la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

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.

El tratamiento contable y administrativo de las inversiones e instrumentos derivados, presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020-2019, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas MHAP 03.03.18.PI01 Inversiones de Administración de Liquidez y MHAP 03.03.18.PI09 Inversiones en Controladas y Asociadas, relacionadas en la Nota 4. Resumen de políticas contables.

Las inversiones e instrumentos derivados, se revelan de conformidad con la información suministrada por la Subdirección de Finanzas Públicas, los saldos presentados reflejan los valores reportados por las diferentes entidades, en respuesta a las solicitudes de información generadas por la Subdirección de Finanzas Públicas y la Contaduría General de Santiago de Cali, con el fin de presentar su estado a diciembre 31 de 2020.

La desagregación de las Inversiones e Instrumentos Derivados, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	31.713.954.552	32.396.876.161	-682.921.609
Inversiones de administración de liquidez al costo	3.031.890.349	3.031.890.349	0
Inversiones en Asociadas Contabilizadas Por el Método de Participación Patrimonial	30.061.503.777	30.634.860.767	-573.356.990
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez al costo (cr)	-1.379.439.574	-1.269.874.955	-109.564.619

Las inversiones e instrumentos derivados a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$31.713.954.552, presenta un decremento de -\$682.921.609, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los ajustes a las inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial, registro de dividendos y aplicación del deterioro de las inversiones de administración de liquidez al costo, con base en la Política Contable y Administrativa y el Manual Metodológico de Valoración de Inversiones en la Categoría de Valor de Mercado con Cambios en el Resultado y Cálculo del Deterioro de la Inversión.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Las inversiones de administración de liquidez al costo, representan el valor de los recursos financieros del Municipio de Santiago de Cali 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. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta la Política Contable y Administrativas MHAP 03.03.18.PI01.

La desagregación de las Inversiones de Administración de Liquidez, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	1.652.450.775	1.762.015.394	-109.564.619
Acciones Ordinarias	3.031.790.349	3.031.790.349	0
Cuotas o Partes de Interés Social	100.000	100.000	0
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-1.379.439.574	-1.269.874.955	-109.564.619

Las inversiones de administración de liquidez a diciembre 31 de 2020, se encuentran clasificadas al costo y corresponden a la suma de \$1.652.450.775, presenta una variación de -\$109.564.619 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del deterioro al cierre de la vigencia 2020 que ascendió al valor de \$1.379.439.574. El saldo de las inversiones de administración de liquidez, se encuentra representado por Acciones Ordinarias \$3.031.790.349 y Cuotas Partes de interés Social \$100.000, las cuales presentan el siguiente comportamiento:

Acciones Ordinarias

Central de Abastecimientos del Valle del Cauca - Cavasa S.A.

De acuerdo a la información suministrada por la entidad mediante correo electrónico certifican que Santiago de Cali tiene una participación del 6,91% que corresponde a 586.605 acciones de las 8.493.230 acciones en circulación, con un valor nominal de \$100 por acción y un valor intrínseco de la acción de \$4.171,21 a septiembre de 202, adicionalmente se informa que a la fecha no se han decretado dividendos.

Centro de Eventos Valle del Pacifico

Santiago de Cali cuenta con una participación del 2.2% que corresponde a 200.000 acciones con un valor nominal de \$10.000 por acción y valor intrínseco de \$8.132,49 por acción a diciembre 219; correspondiente al título valor N°0054, a la fecha no se han decretado dividendos. En esta entidad el Municipio no tiene derecho a control porque la participación es menor al 50% del poder de voto, ni influencia significativa porque la participación es menor del 20% del poder de voto en la sociedad.

De acuerdo con el análisis económico y financiero realizado, esta inversión fue objeto de deterioro a diciembre 31 de 2020.

Chocolatería Colombiana S.A. Chocolsa S.A. – Comercocoa

Santiago de Cali es accionista desde el 01 de abril del 2002 y actualmente figura con 92.806 acciones bajo el título No. 012, con un valor nominal de \$ 100 cada una, el cual le asigna una participación accionaria del 1.05%. En la actualidad no se ha podido obtener información de esta compañía desde el año 2012.

De acuerdo con el análisis económico y financiero realizado, esta inversión fue objeto de deterioro a diciembre 31 de 2020.

Fondo Regional de Garantías - Confe S.A.

Santiago de Cali posee 102.529 acciones de valor nominal a \$1.000, según escritura pública No. 1613 de la Notaría Sexta del Circuito de Cali. A la fecha cuenta con una inversión de \$943.342.000 que corresponde a un total de 943.342 acciones de valor nominal \$1.000, que le otorga un porcentaje de participación de 17.859%, el tipo de acción es nominativa ordinaria, con derecho a emitir un número igual de votos al que corresponda a las acciones suscritas y pagadas que se posee. Se decretaron a favor de Santiago de Cali un total de \$191.338.469 por concepto de dividendos.

Plaza de Toros de Cali S.A.

Santiago de Cali es accionista desde el 03 de diciembre de 1957 y actualmente figura en el libro de accionistas con 2.000 acciones bajo el título No. 0499, con un valor nominal de

\$1.000 cada una, el cual le asigna una participación accionaria de 9.71%, con un valor intrínseco por \$ 4.756.773,67 se informa que esta inversión se constituyó con motivo de la construcción de la Plaza de Toros, a la fecha no se han decretado dividendos.

SAITEG Colombia S.A. Antes Compañía Colombiana de Tabaco S.A. Coltabaco

De acuerdo a la solicitud mediante radicado 202041310200002041 del 20 de marzo del 2020 y conforme a la respuesta recibida mediante correo electrónico, certifican que Santiago de Cali a la fecha posee una inversión de 50 acciones, con un valor nominal de \$3.624,92, lo cual le asigna una participación del 0.00004473%, por ser tan baja su participación, Santiago de Cali no tiene participación en la Junta Directiva. Las acciones que se poseen son ordinarias y le asigna a Santiago de Cali poder de voz y voto. A la fecha no se han decretado dividendos.

Teniendo en cuenta que la participación es muy baja, se incluyó en la autorización para enajenar las acciones, cuotas partes o derechos fiduciarios, en el Artículo 19 del Acuerdo No. 465 de 2019.

Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura

Santiago de Cali posee 7.380 acciones, con un valor nominal por acción de \$1.000, con un porcentaje de participación del 0.0085%, de un total de acciones en circulación de 87.056.154. Estas 7.380 acciones fueron adquiridas el 10 de marzo de 2014, a la Aduanera Colombiana S.I.A. S.A en Liquidación Judicial. Se pagaron dividendos por valor de \$2.032.455, correspondiente al año 2019.

Teniendo en cuenta que la participación de Santiago de Cali en esta inversión es muy baja, se incluyó en la autorización para enajenar las acciones, cuotas partes o derechos fiduciarios, en el Artículo 19 del Acuerdo No. 465 de 2019.

Telecali S.A.

Mediante Escritura de Constitución No. 3286 del 25 de noviembre de 2009, se constituyó la Sociedad Anónima Telecali S.A. y mediante transferencia del 20 de abril de 2010 Santiago de Cali, pagó el aporte a la sociedad de \$300.000. Actualmente se cuenta con 300.000 acciones, a un valor nominal \$1 por acción, que le asigna una participación del 3%. A la fecha no se han decretado dividendos, TELECALI S.A., no ha iniciado operaciones.

Termoemcali S.A. E.S.P.

La inversión realizada por Santiago de Cali, el 11 de abril de 2006, no tiene fecha de vencimiento, el aporte realizado se llevó a cabo para participar de la cesión por parte de las Empresas Municipales de Cali EMCALI. La participación de Santiago de Cali, está representada por una acción, cuyo valor nominal es de \$1.000, que le representa un porcentaje de participación del 0.0000025%, valor intrínseco \$ 4.415,81, con corte a septiembre de 2020. Santiago de Cali no tiene participación en la Junta Directiva de Termoemcali, en la Asamblea de Accionistas tiene derecho a voz y voto en su calidad de

accionista de acuerdo a su participación. Según acta de reunión ordinaria la Asamblea general de accionistas No.083 de marzo 31 del 2020, la empresa decretó dividendos por valor de \$ 45,16.

Cuotas o partes de interés social

Caligen Limitada

Santiago de Cali tiene 1 acción con un valor nominal de \$100.000 y que le asigna una participación del 10%. Es importante resaltar que la Sociedad CALIGEN Limitada, nunca ha operado y actualmente se encuentra inactiva. De acuerdo con el análisis económico y financiero realizado, esta inversión fue objeto de deterioro a diciembre 31 de 2020.

Deterioro Acumulado de Inversiones (Cr)

Representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de valor de mercado con cambios en el patrimonio, costo amortizado y costo, cuando el valor en libros excede el valor de mercado, el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido) o el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión, según corresponda, y la diferencia se relacione con las evidencias objetivas de deterioro.

El criterio de selección para evaluar el cálculo del deterioro de una inversión es: si PMA (Precio de Mercado Actual) < PI (Precio Inicial), o si $PMA < (PI + 7\% PI)$ anual, entonces se evalúa deterioro, de lo contrario no se evalúa deterioro (este es un proceso de tamizaje inicial el cual sirve para escoger sólo las inversiones que están en riesgo para calcular su respectivo deterioro).

CONCEPTO	SALDO FINAL 2020	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	3.031.890.349	1.269.874.955	109.564.619	0	1.379.439.574	45
Inversiones de administración de liquidez al costo	3.031.890.349	1.269.874.955	109.564.619	0	1.379.439.574	225
Cavasa S.A.	58.660.500	0	0	0	0	0
Centro Valle del Pacifico SA	2.000.000.000	1.260.550.000	109.552.000	0	1.370.102.000	69
Chocolateria Colombiana	9.280.600	9.280.600	0	0	9.280.600	100
Fondo Regional de Garantías Confé SA	943.342.000	0	0	0	0	0
Plaza Toros Cali SA	200.000	0	0	0	0	0
SAITEG COLOMBIA S A	6.249	0	0	0	0	0
Sociedad Portuaria Regional Buenaventura SA	20.000.000	0	0	0	0	0
Telecali S.A.	300.000	0	0	0	0	0
Termoemcali ESP	1.000	0	0	0	0	0
Caligen Ltda	100.000	44.355	12.619	0	56.974	57

El deterioro de las inversiones de administración de liquidez al costo a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$1.379.439.574, presenta un incremento de \$109.564.619 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del deterioro aplicado a Centro de Eventos Valle del Pacifico y Caligen Limitada en la vigencia 2020, teniendo en cuenta que la inversión en

Chocolatería Colombiana S.A. CHOCOLSA se encuentra deteriorada al 100% desde la vigencia 2019 de conformidad con el manual metodológico de valoración de inversiones en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado y cálculo del deterioro de la inversión realizado por la Subdirección de Finanzas Públicas.

A diciembre 31 de 2020, las inversiones deterioradas corresponden a:

Centro de Eventos Valle del Pacifico: D (Deterioro) = VMA — VMVE = \$1.626.498.000 - \$2.964.600.000 = \$1.370.102.000

Teniendo en cuenta que Santiago de Cali tiene 200.000 acciones (A) del Centro de Eventos Valle del Pacifico, adquiridas a un Precio Inicial (PI) de COP \$10.000 el día 24 de diciembre de 2007; el Valor Intrínseco o Precio de Mercado Actual (PMA) = \$8.132,49 (valor más reciente reportado a diciembre 31 de 2019); Dividendos anuales (Da) = 0, Costos de Transacción (CT) = \$0, Participación Accionaria (PA) = 2,2% No Relevante (N/R); Posición de Riesgos No Aplica (N/A).

VI (Valor Inicial) = PI * A = \$10.000 * 200.000 = \$2.000.000.000 VMA (Valor Mercado Actual) = PMA * A = \$8.132,49 * 200.000 = \$1.626.498.000 PMFE (Precio Mínimo Final Esperado) = PI descontado por la inflación acumulada (IPC acumulado 2008-2020, Véase Figura 1) = PI + (\$10.000 * 0,4983) = \$10.000 + \$4.983 = \$14.983 / acción. VMVE (Valor Mínimo de Venta Esperado) = (PMFE * A) - (Da * A) + CT = (\$14.983 * 200.000) - \$0 + \$0 = \$2.996.600.000

Caligen Limitada: D (Deterioro) = VMA – VMVE = \$51.626 - \$108.600 = - \$56.974

VI (Valor Inicial) = PI * A = \$100.000 * 1 = \$100.000 VMA (Valor Mercado Actual) = PMA * A = \$51.626,11 * 1 = \$51.626 PMFE (Precio Mínimo Final Esperado) = PI descontado por la inflación acumulada (IPC acumulado 2008-2020, Véase Figura 1) = PI + (\$100.000 * 0,86) = \$100.000 + \$8.600 = \$108.600 / cuota parte. VMVE (Valor Mínimo de Venta Esperado) = (PMFE * A) - (Da * A) + CT = (\$108.600 * 1) - \$0 + \$0 = \$108.600

Chocolatería Colombiana S.A. CHOCOLSA: D (Deterioro) = VMA — VMVE = \$0 - \$16.911.109,3 = - \$16.911.109, pero teniendo en cuenta que el valor en libros de la inversión corresponde a la suma de \$9.280.600 el deterioro se aplicó al 100% del valor en libros, es decir \$9.280.600 desde la vigencia 2019.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	30.061.503.777	30.634.860.767	-573.356.990
Sociedades de Economía Mixta	30.061.503.777	30.634.860.767	-573.356.990

Las inversiones en asociadas a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$30.061.503.777, presentan un decremento de -\$573.356.990, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de ajustes a las inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial y el registro de dividendos.

Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial

Representan el valor de las inversiones del Distrito de Santiago de Cali, efectuadas en la Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A. – Metro Cali S.A, con la intención de ejercer control en la entidad receptora de la inversión. Santiago de Cali realizó el 25 de febrero de 1999, aportes correspondientes a 209 acciones, con un valor nominal de \$1.000.000 y el 21 de febrero de 2000, acuerdo de pago de 271 acciones de valor nominal de \$1.000.000, equivalente a 480 acciones, este acuerdo fue cumplido según los términos establecidos en el mismo. Santiago de Cali participa con el 32% del capital de la sociedad, las acciones de Metro Cali S.A. son ordinarias con participación en la Junta Directiva y Asamblea de Accionistas con voz y voto.

Las inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial de Metro Cali SA, fueron objeto de disminución del 100% por la pérdida obtenida en el año 2019, la cual generó un decremento en el patrimonio, presentando un saldo de -\$173.008.900.226,26 al 31 de diciembre de 2019. Para el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, no se decretaron, ni pagaron dividendos, participaciones o revalorizaciones de aportes. Esta entidad continúa en Ley 550 y su patrimonio es negativo.

Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial

Representan 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. La desagregación de las Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	30.061.503.777	30.634.860.767	-573.356.990
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	30.061.503.777	30.634.860.767	-573.356.990
Central de Transportes SA	11.209.465.869	11.782.822.859	-573.356.990
Centro de Diagnostico Automotor del Valle CDAV	17.142.937.908	17.142.937.908	0
Centro Comercial Galeria Oriente Desepaz	1.709.100.000	1.709.100.000	0

Las inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$30.061.503.777, presenta un decremento de -\$573.356.990, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del registro de dividendos

y ajuste de inversiones por el método de participación patrimonial en Central de Transportes SA. Su saldo se encuentra conformado por las inversiones de sociedades de economía mixta como se detalla a continuación:

Central de Transportes S.A.

Santiago de Cali actualmente tiene una participación del 23,73% en esta sociedad, correspondiente a 5.178.914 acciones ordinarias, con valor nominal de \$100 por acción y valor patrimonial de la acción es de \$2.120,30 a septiembre de 2020.

Conforme a los estados financieros, durante el año 2020 se pagaron dividendos no gravados por valor de \$865.019.501 y dividendos gravados por valor de \$280.902.896, para un total de dividendos pagados de \$1.210.742.250.

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Limitada

Santiago de Cali, es socio del CDAV LTDA, con un capital inicial de \$1.000.000, con el 49,71% de los aportes en ese momento, posteriormente y mediante aumentos de capital y capitalización de utilidades, a la fecha se posee una participación que equivale a \$413.345.480 como aportes de capital, equivalente a un 49.71% de participación en la sociedad. El número de cuotas partes de interés social que Santiago de Cali posee en la sociedad es de 413.345 con un valor nominal de \$1.000 cada una. Santiago de Cali tiene participación en la junta directiva con dos renglones, uno del Alcalde o su delegado y otro del Secretario de Movilidad o su delegado.

Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente S.A.

Santiago de Cali tiene una participación del 41,60% según título valor N°001 que corresponde a 1.709.100 acciones con un valor nominal de \$1.000 por acción. De acuerdo al acta de reunión de junta directiva de febrero 20 de 2018, se informa que los títulos valores asignados el 31 de julio de 2005, quedaran anulados y se emitirán nuevamente con el fin de corregir el valor del capital suscrito y corregir la asignación de acciones conforme el valor del capital efectivamente pagado en nuevos títulos. El nuevo título fue expedido el 3 de abril de 2019 y entregado mediante comunicado con radicado N°201941370100005264.

Evaluación de Riesgos en Inversiones

El manual metodológico establece que para evaluar la relevancia de la Participación Accionaria (PA) de Santiago de Cali en una inversión, esta se establece así:

Si PA es mayor o igual al 50% pertenece a Inversión Controlada; si PA es mayor o igual al 20% pertenece a Inversión Asociada; si PA es mayor o igual al 5% y pertenece a valor de mercado con cambios en el resultado entonces se tiene en cuenta la participación.

La Posición de Riesgos que asume Santiago de Cali se evaluara si las siguientes variables aplican o no para las respectivas inversiones:

- Riesgo Cambiario (RC): corresponde a la desviación estándar de la variación porcentual de los rendimientos diarios (calculados a partir de la fórmula de Rentabilidad Nominal) de la tasa de cambio COP / USD, i. e. la TRM. Aplica si la inversión es hecha en dólares.
- Riesgo de Interés (RI): corresponde a la desviación estándar de la variación porcentual de los rendimientos semanales de la DTF. Aplica si la inversión tiene relación con la tasa de interés.
- Riesgo de Mercado (RM): corresponde a la desviación estándar de la variación porcentual de los rendimientos diarios del índice COLCAP. Aplica si la inversión se negocia en bolsa de valores.
- Riesgo de Crédito (RC): corresponde al rating de calificación crediticia otorgado por una calificador local o internacional que va desde AAA (bajo riesgo) hasta CCC (alto riesgo)³; aplica si la inversión es sujeta de calificación de riesgo.
- Riesgo de Liquidez (RL): es cuando el Pasivo de Corto Plazo (PCP) 2. Activo Circulante (AC) de la empresa en cuestión; o de manera más general si el Activo Corriente / Pasivo Corriente da una proporción < 60%. Aplica si se requiere liquidez inmediata.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por el Distrito de Santiago de Cali, 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.

El tratamiento contable y administrativo de las cuentas por cobrar, presentado en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2020-2019, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas: MHAP 03.03.18.PI02 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto Predial Unificado, MHAP 03.03.18.PI03 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto Complementario de Avisos y Tableros, MHAP 03.03.18.PI04 Cuentas Por Cobrar Cartera Por Contribución de Valorización, MHAP 03.03.18.PI05 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto de Circulación y Tránsito o Rodamiento, Infracciones de Tránsito e Infracciones de Transporte Público de Pasajeros, MHAP 03.03.18.PI06 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público e Impuesto a la Telefonía Urbana, MHAP 03.03.18.PI08 Cuentas Por Cobrar, MHAP 03.03.18.PI33 Cuentas Por Cobrar Rentas Varias administradas por la Secretaria de Seguridad y Justicia, correspondiente a rentas varias por sanciones de multas de establecimiento de comercio, publicidad exterior visual, mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia, incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar, MHAP 03.03.18.PI34 Cuentas por Cobrar Rentas Varias administradas por la Subdirección de Impuestos y Rentas

Municipales, correspondientes a impuesto municipal de espectáculos públicos e impuesto de espectáculos públicos del deporte, impuesto de delineación urbana, estampilla pro desarrollo urbano y estampilla pro cultura, relacionada en la Nota 4. Resumen de políticas contables.

Durante la vigencia fiscal 2020, el Distrito de Santiago de Cali, proceso la información de las cuentas por cobrar en el módulo PSCD del Sistema Gestión Administrativa y Financiera Territorial SGAF-T-SAP.

La desagregación de las cuentas por cobrar, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	3.418.663.820.845	3.304.461.116.689	114.202.704.156
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	1.516.469.050.840	1.439.637.827.845	76.831.222.995
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	3.336.968.516.302	3.096.264.095.267	240.704.421.035
Venta de bienes	30.729.082.309	31.208.007.736	-478.925.427
Prestación de servicios	132.039.915	25.228.357	106.811.558
Transferencias por cobrar	45.393.799.400	70.030.788.851	-24.636.989.451
Otras Cuentas por cobrar	118.361.249.910	118.079.940.952	281.308.958
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	54.714.968	76.840.287	-22.125.319
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.629.444.632.799	-1.450.861.612.606	-178.583.020.193
Deterioro: Venta de bienes	-8.051.195.084	-10.628.758.156	2.577.563.072
Deterioro: Impuestos	-335.897.968.828	-328.240.423.915	-7.657.544.913
Deterioro: Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	-1.285.462.361.074	-1.111.985.504.476	-173.476.856.598
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-33.107.813	-6.926.059	-26.181.754

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$3.418.663.820.845, conformado por los saldos de la Administración Central \$3.418.362.396.061 y las Entidades Agregadas \$301.424.784, presentan un incremento de \$114.202.704.156, con respecto a la vigencia anterior, generado por el comportamiento de los impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, contribuciones tasas e ingresos no tributarios, transferencias por cobrar, venta de bienes, entre otras cuentas por cobrar.

El deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2020 corresponde a la suma de \$1.629.444.632.799 presenta un incremento de \$178.583.020.193 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de las cuentas por cobrar en aplicación de las metodologías establecidas en las Políticas Contables y Administrativas para las cuentas por cobrar, cartera a ser deteriorada al 100%, cartera con acuerdo de pago y cartera sin acuerdo de pago.

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.

La desagregación de las Cuentas por Cobrar por Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1.516.469.050.840	1.516.469.050.840	328.240.423.915	11.555.863.530	3.898.318.617	335.897.968.828	22	1.180.571.082.012
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	0	0	0	0	0	0	0
Retenciones en la fuente	22.268.291.670	22.268.291.670	598.203.673	7.444.516.991	0	8.042.720.664	36	14.225.571.006
Impuesto predial unificado	1.222.333.937.531	1.222.333.937.531	228.084.959.598	0	3.544.792.727	224.540.166.871	18	997.793.770.660
Impuesto de industria y comercio	121.823.424.866	121.823.424.866	71.610.213.979	2.068.424.787	0	73.678.638.766	60	48.144.786.100
Impuesto de espectáculos públicos	660.048.549	660.048.549	0	0	0	0	0	660.048.549
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	41.416.190	41.416.190	0	0	0	0	0	41.416.190
Impuesto de avisos, tableros y vallas	17.887.031.339	17.887.031.339	8.692.528.067	384.327.250	0	9.076.855.317	51	8.810.176.022
Impuesto sobre vehículos automotores	0	0	0	0	0	0	0	0
Sobretasa a la gasolina	0	0	0	0	0	0	0	0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	70.285.743.453	70.285.743.453	7.944.757.418	0	199.895.395	7.744.862.023	11	62.540.881.430
Impuesto a publicidad exterior visual	0	0	0	0	0	0	0	0
Impuesto de circulación y tránsito	19.907.410.205	19.907.410.205	4.428.979.285	1.658.594.502	0	6.087.573.787	31	13.819.836.418
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	0	0	0	0	0	0	0	0
Sobretasa bomberil	41.261.747.037	41.261.747.037	6.880.781.895	0	153.630.495	6.727.151.400	16	34.534.595.637

Los impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, corresponden a la suma de \$1.516.469.050.840, presentan un incremento de \$76.831.222.995, con respecto a la vigencia anterior, generada por el comportamiento de los rubros que lo componen. A diciembre 31 de 2020, se realizó la aplicación de deterioro utilizando las metodologías establecidas en las Políticas Contables y Administrativas para las cuentas por cobrar: cartera a ser deteriorada al 100%, cartera con acuerdo de pago y cartera sin acuerdo de pago, el valor del deterioro aplicado en la vigencia fue de \$11.555.863.530, la reversión de deterioro en la vigencia \$3.898.318.617 y el deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2020 fue de \$335.897.968.828.

El comportamiento de los rubros más relevantes de impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, se presenta a continuación:

Impuesto Predial Unificado

El Impuesto Predial Unificado, es el pago que todo propietario, poseedor o quien disfrute del bien ajeno, debe realizar sobre los bienes inmuebles o predios ubicados en el Municipio de Santiago de Cali.

Las cuentas por cobrar por impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos por concepto de impuesto predial unificado, constituye el rubro más representativo de las rentas del Distrito de Santiago de Cali, los saldos de esta renta se encuentran asociados a otros tributos y conceptos los cuales se incluyen en la facturación del impuesto como son: alumbrado público, sobretasa ambiental, sobretasa bomberil, sanciones, intereses, formularios y costas. Esta renta es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo del impuesto predial unificado, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI02 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto Predial Unificado.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de Impuesto Predial Unificado y sus tributos y conceptos asociados, presentados en las cuentas de impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos, contribuciones tasas e ingresos no tributarios y acreedoras de control por contra, corresponde a:

CODIGO CUENTA	RENTA IMPUESTO PREDIAL, TRIBUTOS Y CONCEPTOS ASOCIADOS		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1305070010	Predial Unificado	K	1.222.333.937.531	48%
1311030014	Predial Unificado	I	1.299.931.818.527	52%
Total Predial Unificado			2.522.265.756.058	100%
1305450010	Alumbrado Publico	K	51.449.645.046	47%
1311030043	Alumbrado Publico	I	58.889.999.986	53%
Total Alumbrado Publico			110.339.645.032	100%
9915900040	Sobretasa Ambiental	K	116.013.315.717	50%
9915900050	Sobretasa Ambiental	I	118.018.519.591	50%
Total Sobretasa Ambiental			234.031.835.308	100%
1305620010	Sobretasa Bomberil	K	41.261.747.037	54%
1311030054	Sobretasa Bomberil	I	34.688.240.238	46%
Total Sobretasa Bomberil			75.949.987.275	100%
1311040051	Sanciones Cheque devuelto	K	527.575.098	100%
Total Cheque Devuelto			527.575.098	100%
1311080051	Formularios	K	15.992.848	100%
Total Formularios			15.992.848	100%
1311900010	Costas Secuestre Curador Contractual	K	8.219.001	0%
Total Secuestre Curador			8.219.001	0%
	Total Capital	K	1.431.610.432.278	49%
	Total Intereses	I	1.511.528.578.342	51%
TOTAL GENERAL			2.943.139.010.620	100%

Las cuentas por cobrar de impuesto predial unificado a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$1.222.333.937.531, presenta un incremento de \$54.767.398.147 con respecto a la vigencia anterior, incremento que obedece a los siguientes factores:

1. Disminución en la capacidad de pago de los contribuyentes producto de la emergencia sanitaria.

En atención a lo anterior, el Distrito de Santiago de Cali, acogiendo a lo establecido en el Decreto 678 del 20 de mayo de 2020, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, expidió el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medidas tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones” en donde estableció las siguientes facilidades de pago a los deudores de las obligaciones tributarias:

- Ampliar a partir del Primero (01) de Julio hasta el último día hábil del mes de Diciembre de 2020, el descuento por pronto pago equivalente al veinte (20%) por ciento, para el cancelación del Impuesto Predial de la Vigencia 2020.
- Diferir el pago de los tributos de la vigencia actual, hasta en siete (07) cuotas, y sin intereses, sin que en ningún caso las cuotas o los pago superen el mes de diciembre de 2020
- Diferir el pago de las obligaciones tributarias, de la siguiente manera: En cuotas hasta el 31 de octubre de 2020, pagando el ochenta por ciento (80%) del capital sin intereses ni sanciones. En cuotas hasta el 31 de diciembre de 2020, pagando el noventa por ciento (90%) del capital sin intereses ni sanciones. En cuotas hasta el 31 de mayo de 2021, pagando el cien por ciento (100%) del capital sin intereses ni sanciones.

Es importante precisar que la Corte Constitucional declaró inexequibles los artículos 2, 6, 7 y 9 del Decreto Legislativo 678 de 2020, que permitía a las entidades territoriales otorgar descuentos en el pago de diferentes impuestos, por lo cual la Alcaldía Distrital suspendió los descuentos desde el día 20 de octubre de 2020.

2. Incremento en el Avalúo Catastral. La Subdirección de Catastro de acuerdo a las funciones consignadas en el Decreto No. 411.0.20.0673 de diciembre 6 de 2016, debe determinar y aplicar el incremento del avalúo catastral previa realización del estudio para calcular el índice de valoración predial o, en su defecto el ordenado por el gobierno nacional, por lo cual se da la aplicación para la vigencia 2020 de la Resolución No. 4131.050.21.8567 de 2019 del 31 de diciembre de 2019, “POR LA CUAL SE DA APLICACIÓN AL PORCENTAJE DE INCREMENTO DE LOS AVALUOS CATASTRALES DE CONSERVACIÓN EN EL AREA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI , PARA LA VIGENCIA 2020”.

De conformidad con el artículo 190 Índice Catastros Descentralizados, de la Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 “Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones”, “*Los catastros descentralizados podrán contar con un índice*

de valoración diferencial, teniendo en cuenta el uso de los predios: residencial (por estrato), comercial, industrial, lotes, depósitos y parqueaderos, rurales y otros.

Los avalúos catastrales de conservación se reajustarán anualmente en el porcentaje que determine y publiquen los catastros descentralizados en el mes de diciembre de cada año, de acuerdo con los índices de valoración inmobiliaria que utilicen, previo concepto de Concejo de Política Económica y Fiscal del ente territorial, o quien haga sus veces.

Parágrafo. El artículo 3 de la Ley 601 de 2001 será aplicable a todas las entidades territoriales que cuenten con catastros descentralizados”.

3. Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020. A los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas a través del Sistema de Gestión Administrativo Financieros Territorial- SAP, se les aplicaron las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279.
4. Requerimientos por cambios y/o ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes.

Plazos para el pago del Impuesto Predial Unificado. El Distrito estableció los plazos para el pago del Impuesto Predial Unificado de la vigencia fiscal 2020 mediante los siguientes actos administrativos: Resolución No. 4131.010.21.0001 del 02 de enero de 2020, modificada por las Resoluciones No. 4131.010.21.0125 del 25 de marzo de 2020 y 4112.010.20.0930 del 05 de junio de 2020; así:

MODALIDAD DE PAGO	FECHA DE VENCIMIENTO	DESCUENTO
Total en una sola cuota con descuento	31 de diciembre de 2020	20%
Total sin descuentos y sin intereses de mora	30 de septiembre de 2020	0%
Parágrafo: La causación de intereses moratorios se realizará a partir del 01 de octubre de 2020 sobre el valor total o saldo adeudado de la vigencia fiscal 2020, hasta la fecha en que se efectúe el pago respectivo, de conformidad con el inciso final del Acuerdo 0434 de diciembre 21 de 2017 y el parágrafo 2 del artículo primero del Decreto 4112.010.20.0232 de abril de 2019.		

El pago del Impuesto Predial Unificado vigencia 2020 incluido el descuento por pronto pago, podrá realizarse mediante la modalidad de cuotas, sin que en ningún caso el plazo o las cuotas superen el mes de diciembre del 2020.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2020.

En aplicación del Acuerdo Municipal 0472 de 2020, las Subdirecciones de Impuestos y Rentas, y de Tesorería; así como las Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y Cobro coactivo, desarrollaron varias estrategias con el fin de recuperar cartera a favor del Distrito de Santiago de Cali; a saber: remisión de oficios físicos y correos electrónicos a los

contribuyentes morosos, seguimiento a los procesos de cobro coactivo y una atención continua para aquellos contribuyentes que optaron por suscribir facilidades de pagos con los alivios tributarios.

Adicional a lo anterior, en desarrollo de la campaña del MegaPapayazo, el Departamento Administrativo de Hacienda realizó las siguientes actividades:

- Fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes.
- Jornadas móviles de atención al contribuyente.
- Implementación de recaudo a través del sistema de EMCALI en algunos CALIS y telefónicas.
- Implementación de la App de pagos Impuesto Cali.
- Presentación y pago de las declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio a través del botón de pagos PSE.

Como resultado de esta campaña se lograron recaudar saldos adeudados por los contribuyentes desde el año 2019 y anteriores.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, como resultado de este cálculo se registro reversión del deterioro por valor de \$3.544.792.727 y al cierre de la vigencia generó un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de impuesto predial por \$224.540.166.871.

Impuesto de Industria y Comercio y Complementarios

Los saldos de esta renta se encuentran asociados a otros conceptos y tributos como el Impuesto de Avisos y Tableros y Vallas, y a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por intereses, sanciones y formularios. Esta renta es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo del Impuesto de Industria y Comercio y Complementarios, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI03 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto Complementario de Avisos y Tableros.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos por concepto de Impuesto de Industria y Comercio y Complementarios, presentados en las cuentas de impuestos, retención en la fuente y

anticipos de impuestos y contribuciones tasas e ingresos no tributarios, a diciembre 31 de 2020 corresponde a:

CODIGO CUENTA	IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1305080010	IndCom ImpptoVigAct(V)	K	121.823.424.866	31,01%
1311030068	IndCcioInteresvig(V)	I	270.997.571.249	68,99%
	Total Impuestos de Industria y Comercio		392.820.996.115	100,00%
1305210010	AvisoyTableroVig.(V)	K	17.887.031.339	42,76%
1311030070	AvisoytablInteres(V)	I	23.946.772.500	57,24%
	Total Impuestos de Avisos y Tableros y Vallas		41.833.803.839	100,00%
1311040004	SancionIndcioExtempo	S	8.258.361.646	1,46%
1311040005	OtrasSancionIndyCcio	S	559.075.181.402	98,54%
1311040053	SancioncheDevuelICA	S	12.649.846	0,00%
	Total Sanciones		567.346.192.894	100,00%
1311080010	NoTribt FormulariICA	F	56.160.372	100,00%
	Total Formularios		56.160.372	100,00%
	Total Capital	K	139.710.456.205	13,94%
	Total Intereses	I	862.346.697.015	86,06%
	TOTAL		1.002.057.153.220	100,0%

El impuesto de industria y comercio y complementarios a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$121.823.424.866, presenta un incremento de \$515.754.142 con respecto a la vigencia anterior, generada por los siguientes factores:

1. Disminución en la capacidad de pago de los contribuyentes, producto de la emergencia sanitaria.

El Distrito de Santiago de Cali acogíendose a lo establecido en el Decreto 678 del 20 de mayo de 2020 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, expidió el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones”.

Es importante precisar que la Corte Constitucional declaró inexecutable los artículos 2, 6, 7 y 9 del decreto legislativo 678 de 2020, que permitía a las entidades territoriales otorgar descuentos en el pago de diferentes impuestos, por lo cual la Alcaldía Distrital suspendió los descuentos desde el 20 de octubre de 2020.

2. Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020. A los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas a través del Sistema de Gestión Administrativo Financieros Territorial- SAP, se les aplicaron las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo

establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279.

3. Requerimientos por cambios y/o ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2020.

En aplicación del Acuerdo Municipal 0472 de 2020, las Subdirecciones de Impuestos y Rentas, y de Tesorería; así como las Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y Cobro coactivo, desarrollaron varias estrategias con el fin de recuperar cartera a favor del Distrito de Santiago de Cali; a saber: remisión de oficios físicos y correos electrónicos a los contribuyentes morosos, seguimiento a los procesos de cobro coactivo y una atención continua para aquellos contribuyentes que optaron por suscribir facilidades de pagos con los alivios tributarios.

Adicional a lo anterior, en desarrollo de la campaña del MegaPapayazo, el Departamento Administrativo de Hacienda realizó las siguientes actividades:

- Fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes.
- Jornadas móviles de atención al contribuyente.
- Implementación de recaudo a través del sistema de EMCALI en algunos CALIS y telefónicas.
- Implementación de la App de pagos Impuesto Cali.
- Presentación y pago de las declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio a través del botón de pagos PSE.

Como resultado de esta campaña se lograron recaudar saldos adeudados por los contribuyentes desde el año 2019 y anteriores.

Plazos para el pago del Impuesto de Industria y Comercio. El Distrito estableció los plazos para el pago del Impuesto de Industria y Comercio de la vigencia fiscal 2020 mediante los siguientes actos administrativos: Resolución No. 4131.040.21-1350 del 30 de diciembre de 2019, modificada por las Resoluciones: No.4131.040.21-0004 del 07 de febrero de 2020, 4131.040.21-0006 del 12 de febrero de 2020 y 4112.010.20-0045 del 20 de marzo de 2020, así:

Contribuyentes Personas Jurídicas con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a Ochenta y Siete Mil Setecientos Cincuenta y Cinco Unidades Valor Tributario (87.755).

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	20 de abril de 2020
3 y 4	21 de abril de 2020
5 y 6	22 de abril de 2020
7 y 8	23 de abril de 2020
9 y 0	24 de abril de 2020

Para el pago del Impuesto de Industria y Comercio, el distrito contempló la modalidad de abonos hasta el 31 de octubre del 2020, la causación de intereses moratorios se realizó a partir del 01 de noviembre sobre el valor de cada cuota.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, como resultado de este cálculo se registró un deterioro aplicado al cierre de la vigencia 2020 por valor de \$ 2.068.424.787 para capital, generando un deterioro acumulado por valor de \$73.678.638.766

Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público

Las cuentas por cobrar por concepto de este impuesto se encuentran asociadas en la facturación del Impuesto Predial Unificado. Esta renta es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo del Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI06 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público e Impuesto a la Telefonía Urbana.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería Municipal y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto del Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público, presentados en las cuentas de impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos y contribuciones tasas e ingresos no tributarios, a diciembre 31 de 2020 corresponde a:

CODIGO CUENTA	RENTA IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
130545	Impuestos de Alumbrado Publico	51.449.645.046	39,35%
130545	Impuestos de Alumbrado Publico Otros Comercializadores	18.836.098.407	14,50%
131103	Intereses del Impuestos de Alumbrado Publico	58.889.999.986	46,16%
TOTAL		129.175.743.439	100,0%

Las cuentas por cobrar por Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$70.285.743.453, presentan un incremento de \$10.846.309.547 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

1. El incremento en las cuentas por cobrar del impuesto predial unificado, toda vez que el servicio de alumbrado público se factura con dicho impuesto.
2. Incorporación de los saldos de cartera del Impuestos de Alumbrado Público de los comercializadores de Emcali, Electrificadora del Caribe SA. ESP, EPM, y otros.
3. Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020. A los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas a través del Sistema de Gestión Administrativo Financieros Territorial- SAP, se les aplicaron las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279.

La Subdirección de Catastro de acuerdo a sus funciones consignadas en el decreto Municipal No. 411.0.20.0673 de diciembre 6 de 2016, debe determinar y aplicar el incremento del avalúo catastral previa realización de estudio para calcular el índice de valoración predial o, en su defecto el ordenado por el gobierno nacional, por lo cual se da la aplicación para la vigencia 2020 la Resolución No. 4131.050.21.8567 de 2019 del 31 de diciembre de 2019, “por la cual se da aplicación al porcentaje de incremento de los avalúos catastrales de conservación en el área urbana y rural del municipio de Santiago de Cali, para la vigencia 2020”, de acuerdo a la ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 “Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones”, en el Artículo 190 estipula: “Indicé Catastros Descentralizados.” Los Catastros descentralizados podrán contar con un índice de valorización diferencial, teniendo en cuenta el uso de los predios: residencial (por estrato), comercial, industrial, lotes, depósitos y parqueaderos, rurales y otros. Los avalúos catastrales de conservación se reajustarán anualmente en el porcentaje que determine y publiquen los catastros descentralizados en el mes de diciembre de cada año, de acuerdo con los índices de valoración inmobiliaria que utilicen, previo concepto de Concejo de Política Económica y Fiscal del ente territorial, o quien haga sus veces. Parágrafo. El artículo 3 de la ley 601 de 2001 será aplicable a todas las entidades territoriales que cuenten con catastros descentralizados”.

Incorporación de los saldos de cartera del Impuestos de Alumbrado Público de los comercializadores de Emcali, Electrificadora del Caribe SA. ESP, EPM, y otros.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería Municipal y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, como resultado de este cálculo se registró una reversión del deterioro por valor de \$199.895.395 generando un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de servicio de alumbrado público por \$7.744.862.023

Sobretasa Bomberil

Las cuentas por cobrar por concepto de Sobretasa Bomberil se encuentran asociadas en la facturación del Impuesto Predial Unificado. Esta renta es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo de la Sobretasa Bomberil, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI02 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto Predial Unificado.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Impuestos y Rentas y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de Sobretasa Bomberil, presentados en las cuentas de impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos y contribuciones tasas e ingresos no tributarios, a diciembre 31 de 2020, corresponde a:

CODIGO CUENTA	SOBRETASA BOMBERIL	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
130562	Sobretasa bomberil	41.261.747.037	54,33%
131103	Intereses Sobretasa bomberil	34.688.240.238	45,67%
TOTAL		75.949.987.275	100,00%

Las cuentas por cobrar por Sobretasa Bomberil a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$ 41.261.747.037, presenta un incremento de \$1.582.844.389 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

1. El incremento en las cuentas por cobrar del impuesto predial unificado, toda vez que la sobretasa bomberil se factura con dicho impuesto.
2. Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020. A los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas a través del Sistema de Gestión Administrativo Financieros Territorial- SAP, se les aplicaron las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279.

La Subdirección de Catastro de acuerdo a sus funciones consignadas en el decreto Municipal No. 411.0.20.0673 de diciembre 6 de 2016, debe determinar y aplicar el incremento del avalúo catastral previa realización de estudio para calcular el índice de valoración predial o, en su defecto el ordenado por el gobierno nacional, por lo cual se da la aplicación para la vigencia 2020 la Resolución No. 4131.050.21.8567 de 2019 del 31 de diciembre de 2019, “por la cual se da aplicación al porcentaje de incremento de los avalúos catastrales de conservación en el area urbana y rural del municipio de santiago de cali , para la vigencia 2020”, de acuerdo a la ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 “Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones ”, en el Artículo 190 estipula: “Indicé Catastros Descentralizados.” Los Catastros descentralizados podrán contar con un índice de valorización diferencial, teniendo en cuenta el uso de los predios: residencial (por estrato),

comercial, industrial, lotes, depósitos y parqueaderos, rurales y otros. Los avalúos catastrales de conservación se reajustaran anualmente en el porcentaje que determine y publiquen los catastros descentralizados en el mes de diciembre de cada año, de acuerdo con los índices de valoración inmobiliaria que utilicen, previo concepto de Concejo de Política Económica y Fiscal del ente territorial, o quien haga sus veces. Parágrafo. El artículo 3 de la ley 601 de 2001 será aplicable a todas las entidades territoriales que cuenten con catastros descentralizados”.

Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020, a los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales a través del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial- SAP, el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones es el responsable de aplicar en el SGAFT-SAP las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículo 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279., en las tasas de intereses generadas en la vigencia 2020 y antigüedad de los saldos de cartera.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Impuestos y Rentas y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, como resultado de este cálculo se registró una reversión del deterioro por valor de \$153.630.495 generando un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de sobretasa bomberil por \$6.727.151.400

Impuesto de Circulación y Tránsito

Las cuentas por cobrar por concepto de este impuesto se encuentran a cargo de la Secretaria de Movilidad, se encuentra asociada a las cuentas por cobrar por contribuciones tasas e ingresos no tributarios por concepto de intereses. Esta renta es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SGAFT-SAP.

El tratamiento contable y administrativo del Impuesto de circulación y tránsito, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y MHAP 03.03.18.PI05 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto de Circulación y Tránsito o Rodamiento, Infracciones de Tránsito e Infracciones de Transporte Público de Pasajeros.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Secretaria de Movilidad y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto del Impuesto de Circulación y Tránsito, presentados en las cuentas de Impuestos, retención en la fuente y

anticipos de impuestos y contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, a diciembre 31 de 2020 corresponde a:

CODIGO CUENTA	RENTA IMPUESTO CIRCULACION Y TRANSITO		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1305590001	Impuestos de Circulacion y Transito	K	210.953.698	0,77%
1305590010	Impuestos de Circulacion y Transito	K	16.585.654.181	60,82%
1311030072	Impuesto Circulacion y Transito Intereses	I	10.425.742.352	38,23%
1311035580	Impuesto Circulacion y Transito Intereses VAnt	I	49.831.860	0,18%
Total Impuesto de Circulacion y Transito			27.272.182.091	100,00%
1305590003	Impuestos de Circulacion y Transito MASIVO	K	247.586.700	5,13%
1305590020	Impuestos de Circulacion y Transito MASIVO	K	2.863.215.626	59,38%
1311030076	Impuesto Circulacion y Transito Intereses MIO(V)	I	1.709.283.606	35,45%
1311035582	Impuesto Circulacion y Transito Intereses MIOVAnt	I	2.170.740	0,05%
Total Impuesto de Circulacion y Transito MASIVO			4.822.256.672	100,00%
	Total Capital	K	19.907.410.205	62,03%
	Total Intereses	I	12.187.028.558	37,97%
TOTAL			32.094.438.763	100,00%

Las cuentas por cobrar por Impuesto de circulación y tránsito a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$19.907.410.205, presentan un incremento de \$3.236.196.411 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020. A los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas a través del Sistema de Gestión Administrativo Financieros Territorial- SAP, se les aplicaron las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Secretaria de Movilidad y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, como resultado de este cálculo se registró el deterioro aplicado al cierre de la vigencia 2020 por valor de \$1.658.594.502, generando un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de Impuesto de Circulación y Tránsito por \$6.087.573.787

Retenciones en la Fuente

Retención en la Fuente de Industria y Comercio

Las cuentas por cobrar por concepto de este impuesto se encuentran asociadas a Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos y por Contribuciones, Tasas e Ingresos no tributarios por concepto de Intereses y sanciones. Esta renta es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo de la retención en la fuente de industria y comercio, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI03 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto Complementario de Avisos y Tableros.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por retención en la fuente de industria y comercio, presentados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos y Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios por intereses y sanciones corresponde a:

CODIGO CUENTA	RETENCIONES DEL IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1305050011	Retenciones en la fuente Reteica	K	22.268.291.670	43,57%
1311030063	Reteica Intereses	I	28.057.592.571	54,90%
1311040020	Sancion Extemporaneida Reteica	S	427.480.542	0,84%
1311040030	Otras Sancion Reteica	S	351.092.673	0,69%
1311040054	Sancion Cheques Devueltos Reteica	S	160.400	0,00%
TOTAL			51.104.617.856	100,00%

Las cuentas por cobrar por retención en la fuente de industria y comercio a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$22.268.291.670, presenta un incremento de \$3.979.311.004 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

1. La disminución de la capacidad económica de los contribuyentes productos de la emergencia sanitaria, por lo que el Distrito de Santiago de Cali, acogiéndose a lo establecido en la Decreto 678 del 20 de mayo de 2020 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, expidió el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones”. Es importante precisar que la Corte Constitucional declaró inexecutable los artículos 2, 6, 7 y 9 del decreto legislativo 678 de 2020, que permitían a las entidades territoriales

del país otorgar descuentos en el pago de diferentes impuestos, por lo cual la Alcaldía Distrital suspendió los descuentos desde el 20 de octubre de 2020.

2. Aplicación de resoluciones durante la vigencia 2020, Cruce de cuentas de Retención de Industria y Comercio vigencia actual, realizada durante la vigencia 2020, de conformidad con el Convenio de Compensación de Cuentas, suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI E.I.C.E E.S.P, el 30 de enero de 2003, mediante el cual se establece que se compensaran los valores que se causen mensualmente a favor de EMCALI E.I.C.E E.S.P por la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado, Energía y Telecomunicaciones, prestados a las dependencias oficiales del Municipio, contra los valores correspondientes a las Retenciones en la fuente de Industria y Comercio - Rete ICA a favor del Municipio de Santiago de Cali.

Para llevar a cabo este proceso, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali, una vez conciliadas las cifras de consumo de servicios públicos con EMCALI E.I.C.E E.S.P, remite a la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali el informe consolidado para que se proceda al registro contable, el cual se realiza una vez la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicio expide el respectivo Certificado de Disponibilidad Presupuestal CDP y el Registro Presupuestal de Compromiso RPC. Posteriormente la oficina de la Contaduría General, remite copia de la Resolución a la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales, para efectos de la aplicación en la cuenta corriente del contribuyente EMCALI EICE ESP por concepto de impuesto de industria y comercio.

Cruces de cuentas realizados durante la vigencia 2020.

CRUCE DE CUENTAS CON EMCALI E.I.C.E E.S.P VIGENCIA 2020			
No.	Fecha de Resolución	Numero de Resolución	Valor
1	16-abr-20	4131.060.21.0.001	\$ 927.508.728
			\$ 788.080.186
2	30-jun-20	4131.060.21.0.004	\$ 809.765.710
			\$ 939.182.630
3	31-jul-20	4131.060.21.0.005	\$ 726.491.455
			\$ 591.680.764
4	7-dic-20	4131.060.21.0.008	\$ 640.753.503
			\$ 649.124.304
			\$ 690.709.251
			\$ 661.206.023
5	30-dic-20	4131.060.21.0.009	\$ 169.362.622
			\$ 588.396.131
			\$ 140.032.135
			\$ 549.663.291
Total Resoluciones de Cruce de Cuentas con EMCALI EICE ESP			\$ 8.871.956.733

Así mismo, a través de esta Resolución, fueron establecidos los plazos para la presentación y pago de las declaraciones bimestrales de retención y autorretención durante la vigencia fiscal 2020, así:

Si el último dígito del NIT es	Bimestre enero - febrero 2020 hasta el día	Bimestre marzo - abril 2020 hasta el día	Bimestre mayo - junio 2020 hasta el día
1 Y 2	16 de marzo	11 de mayo	13 de julio
3 Y 4	17 de marzo	12 de mayo	14 de julio
5 Y 6	18 de marzo	13 de mayo	15 de julio
7 Y 8	19 de marzo	14 de mayo	16 de julio
9 Y 0	20 de marzo	15 de mayo	17 de julio

Si el último dígito del NIT es	Bimestre julio - agosto 2020 hasta el día	Bimestre septiembre - octubre 2020 hasta el día	Bimestre noviembre - diciembre 2020 hasta el día
1 Y 2	14 de septiembre	9 de noviembre	12 de enero de 2021
3 Y 4	15 de septiembre	10 de noviembre	13 de enero de 2021
5 Y 6	16 de septiembre	11 de noviembre	14 de enero de 2021
7 Y 8	17 de septiembre	12 de noviembre	15 de enero de 2021
9 Y 0	18 de septiembre	13 de noviembre	18 de enero de 2021

Aplicación de la Resolución emitida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020. A los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas a través del Sistema de Gestión Administrativo Financieros Territorial- SAP, se les aplicaron las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, como resultado de este cálculo se registró el deterioro aplicado en la vigencia de \$7.444.516.991, generando un deterioro acumulado por \$8.042.720.664

La Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2020, se desarrollaron y aplicaron una serie de estrategias y actividades por parte de las Subdirección de Impuesto y Rentas y la Subdirección de Tesorería como de las Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Cobro coactivo como son el acompañamiento en las jornadas de liquidación, el fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes envío de oficios físicos y correos electrónicos a los contribuyentes morosos, seguimiento a los procesos de cobro coactivo y una atención continua para aquellos contribuyentes que optaron por suscribir facilidades de pagos con los alivios tributarios establecidos en el Papayazo Acuerdo Municipal 0472 de 2020, con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa.

En el desarrollo de la campaña del MegaPapayazo de alivios tributarios, desde la Subdirección de Tesorería Distrital, se realizó la ampliación de canales de recaudo de las principales rentas como: la implementación de recaudo a través del sistema de EMCALI en algunos CALIS y telefónicas, la Presentación y pago de las declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio a través del botón de pagos PSE, jornadas móviles de recaudo en

unidades residenciales, jornadas móviles de recaudo en organismos de la administración Distrital, la implementación de la App de pagos Impuesto Cali, el acompañamiento en las jornadas de liquidación impulsadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas Distrital, el fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes y el conjunto de acciones de cobro de impuestos realizados por las oficinas técnicas de cobro persuasivo y coactivo, logrando así brindar más opciones de recaudo a los contribuyentes.

Como resultado de esta campaña se lograron recaudar saldos adeudados por los contribuyentes desde el año 2019 y anteriores.

Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas

Las cuentas por cobrar por concepto de este impuesto se encuentran asociadas al Impuesto de industria y Comercio y a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por intereses. Esta renta es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo del Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI03 Cuentas Por Cobrar Cartera Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto Complementario de Avisos y Tableros.

Al cierre de la vigencia 2020 se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Impuestos y Rentas y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, presentados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos y contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, corresponde a:

CODIGO CUENTA	IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS Y VALLAS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
130521	Impuestos de Aviso y Tablero y Vallas	17.887.031.339	42,38%
131103	Intereses Impuestos de Aviso y Tablero y Vallas	23.946.772.500	57,62%
TOTAL		41.833.803.839	100,00%

Las cuentas por cobrar por Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$17.887.031.339, presentan un incremento de \$1.903.409.355, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

1. La disminución de la capacidad de pago de los contribuyentes producto de la emergencia sanitaria, por lo que el Distrito de Santiago de Cali, acogió a lo establecido en la Decreto 678 del 20 de mayo de 2020 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito

Público, expidió el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones”.

Es importante precisar que la Corte Constitucional declaró inexecutable los artículos 2, 6, 7 y 9 del decreto legislativo 678 de 2020, que permitían a las entidades territoriales del país otorgar descuentos en el pago de diferentes impuestos, por lo cual la Alcaldía Distrital suspendió los descuentos desde el 20 de octubre de 2020.

2. Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020. A los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas a través del Sistema de Gestión Administrativo Financieros Territorial- SAP, se les aplicaron las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279.
3. Requerimientos por cambios y/o ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes.

El Distrito estableció los plazos para para la presentación y pago de la declaración y liquidación privada del Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros mediante los siguientes actos administrativos: Resolución No. 4131.040.21-1350 del 30 de diciembre de 2019, modificada por las Resoluciones No.4131.040.21-0004 del 07 de febrero de 2020, 4131.040.21-0006 del 12 de febrero de 2020 y No. 4112.010.20-0045 del 20 de marzo de 2020; así:

Contribuyentes Personas Jurídicas con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a Ochenta y Siete Mil Setecientos Cincuenta y Cinco Unidades Valor Tributario (87.755).

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	20 de abril de 2020
3 y 4	21 de abril de 2020
5 y 6	22 de abril de 2020
7 y 8	23 de abril de 2020
9 y 0	24 de abril de 2020

Para el pago del Impuesto de Avisos y Tableros, el distrito contempla modalidad de abonos hasta el 31 de octubre del 2020, La causación de intereses moratorios se realizó a partir del 01 de noviembre sobre el valor de cada cuota.

Al cierre de la vigencia 2020 se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Impuestos y Rentas y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, como resultado de este cálculo se registró un deterioro aplicado en la vigencia por

valor de \$384.327.250 generando un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de impuesto de avisos, tableros y vallas por \$9.076.855.317

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2020. Se desarrollaron y aplicaron una serie de estrategias y actividades por parte de las Subdirección de Impuesto y Rentas y la Subdirección de Tesorería como de las Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Cobro coactivo como son el acompañamiento en las jornadas de liquidación, el fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes envío de oficios físicos y correos electrónicos a los contribuyentes morosos, seguimiento a los procesos de cobro coactivo y una atención continua para aquellos contribuyentes que optaron por suscribir facilidades de pagos con los alivios tributarios.

Todo lo anterior, con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa.

En el desarrollo de la campaña del MegaPapayazo de alivios tributarios, desde la Subdirección de Tesorería Distrital, se realizó la ampliación de canales de recaudo de las principales rentas como:

La implementación de recaudo a través del sistema de EMCALI en algunos CALIS y telefónicas, la presentación y pago de las declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio a través del botón de pagos PSE, jornadas móviles de recaudo en unidades residenciales, jornadas móviles de recaudo en organismos de la administración Distrital, la implementación de la App de pagos Impuesto Cali, el acompañamiento en las jornadas de liquidación impulsadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas Distrital, el fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes y el conjunto de acciones de cobro de impuestos realizados por las oficinas técnicas de cobro persuasivo y coactivo, logrando así brindar más opciones de recaudo a los contribuyentes.

Como resultado de esta campaña se lograron recaudar saldos adeudados por los contribuyentes desde el año 2019 y anteriores.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Representa el valor de los derechos a favor del Municipio de Santiago de Cali 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.

La desagregación de las Cuentas por Cobrar por Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019, se relaciona a continuación.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.336.968.047.971	3.336.968.047.971	1.111.985.504.476	175.700.455.120	2.223.598.522	1.285.462.361.074	39	2.051.505.686.897
Tasas	492.910.490	492.910.490	103.848.695	50.035.038	0	153.883.733	31	339.026.757
Multas	426.714.070.872	426.714.070.872	583.426.525	609.015.748	0	1.192.442.273	0	425.521.628.599
Intereses	2.226.702.146.054	2.226.702.146.054	689.892.367.232	118.552.956.974	0	808.445.324.206	36	1.418.256.821.848
Sanciones	572.446.576.824	572.446.576.824	361.494.827.938	39.253.278.653	2.216.091.359	398.532.015.232	70	173.914.561.592
Formularios y especies valoradas	72.153.220	72.153.220	40.124.699	12.436.799	7.404.784	45.156.714	63	26.996.506
Estampillas	1.189.347.512	1.189.347.512	0	0	0	0	0	1.189.347.512
Derechos de tránsito	5.293.208	5.293.208	22.080	6.972	0	29.052	1	5.264.156
Licencias	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribuciones	107.915.375.047	107.915.375.047	59.864.224.246	17.222.724.936	0	77.086.949.182	71	30.828.425.865
Cuota de fiscalización y auditaje	583.093.743	583.093.743	0	0	0	0	0	583.093.743
Participación en plusvalía	838.862.000	838.862.000	0	0	0	0	0	838.862.000
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	8.219.001	8.219.001	6.663.061		102.379	6.560.682	80	1.658.319

Las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$3.336.968.516.302, presenta un incremento de \$240.704.421.035, con respecto a la vigencia anterior, generada por el comportamiento de intereses, sanciones, multas, contribuciones y tasas entre otros.

A diciembre 31 de 2020, se realizó la aplicación de deterioro utilizando las metodologías establecidas en las Políticas Contables y Administrativas para las cuentas por cobrar: cartera a ser deteriorada al 100%, cartera con acuerdo de pago y cartera sin acuerdo de pago, el valor del deterioro aplicado en la vigencia 2020 fue de \$175.700.455.120, las reversiones de la vigencia \$2.223.598.522 y el deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2020 por valor de \$1.285.462.361.074

El comportamiento de los rubros más relevantes de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, se presenta a continuación:

Intereses

Las cuentas por cobrar por concepto de intereses constituye el rubro más representativo de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios del Distrito de Santiago de Cali, los saldos de intereses se encuentran asociados a las rentas de impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio, impuesto sobre el servicio de alumbrado público, impuesto de circulación y tránsito, impuesto de avisos, tableros y vallas, sobretasa bomberil, y a las

contribuciones de valorización y rentas varias . Esta cuenta por cobrar es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo de los intereses, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas aplicable a las Cuentas por Cobrar por cada una de las rentas que lo generan.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto intereses presentados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1311030014	Intereses Predial	1.299.931.818.527	58,02%
1311030043	Intereses Alumbrado Publico	58.889.999.986	2,45%
1311030054	Intereses Bomberos	34.688.240.238	1,53%
1311030056	Intereses Valorizacdo12/95	2.205.304.560	0,10%
1311030057	Intereses pav vig ant	6.864.023	0,00%
1311030058	Intereses Valoriz Ac241/08	233.832.711.846	11,64%
1311030059	Intereses Valorob.ant.95	17.492.767	0,00%
1311030063	Intereses Reteica	28.057.592.571	1,15%
1311030064	Intereses Ppio Favorabilidad	6.173.203	0,00%
1311030068	Intereses IndCcioInteresvig	270.997.571.249	12,43%
1311030070	Intereses AvisoytablInteres	23.946.772.500	1,04%
1311030072	Intereses CircytranIntereM	10.425.742.352	0,44%
1311030076	Intereses CircytranInteMIO	1.709.283.606	0,07%
1311031210	Intereses CNPInteTipo1V60% C	1.093.288	0,00%
1311031211	Intereses CNPInteTipo1V40%	728.914	0,00%
1311031220	Intereses CNPGral Tipo2V60%	229.342.508	0,00%
1311031221	Intereses CNPGral Tipo2V40%	152.871.922	0,00%
1311031230	Intereses CNPGral Tipo3V60%	21.845.088	0,00%
1311031231	Intereses CNPGral Tipo3V40%	14.563.334	0,00%
1311031240	Intereses CNPGral Tipo4V60%	142.384.749	0,00%
1311031241	Intereses CNPGral Tipo4V40%	94.903.482	0,00%
1311035580	Intereses Circulytransi VAnt	49.831.860	0,00%
1311035582	Intereses Circytran MIO Vant	2.170.740	0,00%
1311035583	Intereses InfraccionVA	97.691.048.794	1,37%
1311035584	Intereses InfraccionVN	163.586.262.278	9,76%
TOTAL		2.226.702.614.385	100%

Las cuentas por cobrar por concepto de intereses a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.226.702.614.385, presentan un incremento de \$144.089.027.321 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación de las tasas de interés a la cartera vencida por concepto de impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio, Auto retenciones, Impuestos de Circulación y Transito y

Contribución por Valorización del módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial - SAP durante la vigencia fiscal 2020.

Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020 a los saldos de cartera en mora por conceptos de capital, de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales a través del sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SAP:

Vigencia	Periodo DD/MM/AAAA	Tasa Interés Diaría %
2020	01/01/2020 a 31/01/2020	0.063686
	01/02/2020 a 28/02/2020	0.064619
	01/03/2020 a 31/03/2020	0.064261
	01/04/2020 a 30/04/2020	0.063415
	01/05/2020 a 31/05/2020	0.061778
	01/06/2020 a 30/06/2020	0.045640
	01/07/2020 a 31/07/2020	0.045640
	01/08/2020 a 31/08/2020	0.046030
	01/09/2020 a 30/09/2020	0.046170
	01/10/2020 a 31/10/2020	0.045570
	01/11/2020 a 30/11/2020	0.044980
	01/12/2020 a 31/12/2020	0.059370

Estas tasas de interés son tomadas de la emisión efectuada por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a los establecido en el Decreto Extraordinario No 4111.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248, y la ley 1819 de 2016, Artículo 279.

En la gestión de recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2020, se desarrollaron y aplicaron una serie de estrategias y actividades por parte de las Subdirección de Impuesto y Rentas y la Subdirección de Tesorería como de las Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Cobro coactivo como son el acompañamiento en las jornadas de liquidación, el fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes envió de oficios físicos y correos electrónicos a los contribuyentes morosos, seguimiento a los procesos de cobro coactivo y una atención continua para que los contribuyentes optaron por suscribir facilidades de pagos con los alivios tributarios. Establecidas en el Papayazo Acuerdo Municipal 0472 de 2020, con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa.

En el desarrollo de la campaña del MegaPapayazo de alivios tributarios, desde la Subdirección de Tesorería Distrital, se realizó la ampliación de canales de recaudo de las principales rentas como: la implementación de recaudo a través del sistema de EMCALI en algunos CALIS y telefónicas, la Presentación y pago de las declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio a través del botón de pagos PSE, jornadas móviles de recaudo en unidades residenciales, jornadas móviles de recaudo en organismos de la administración Distrital, la implementación de la App de pagos Impuesto Cali, el acompañamiento en las jornadas de liquidación impulsadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas Distrital, el fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes y el conjunto de acciones de cobro de impuestos realizados por las oficinas técnicas de cobro persuasivo y coactivo, logrando así brindar más opciones de recaudo a los contribuyentes.

Como resultado de esta campaña se lograron recaudar saldos adeudados por los contribuyentes desde el año 2019 y anteriores.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial

SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC. El deterioro aplicado al cierre de la vigencia 2020 ascendió a \$118.552.956.974, generando un deterioro acumulado por valor de \$808.445.324.206

Sanciones

Las cuentas por cobrar por concepto de sanciones del Municipio de Santiago de Cali, se encuentran asociados a las rentas de impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio, impuesto sobre el servicio de alumbrado público, impuesto de circulación y tránsito, impuesto de avisos, tableros y vallas, sobretasa bomberil, y a las contribuciones de valorización, y otras rentas varias. Esta cuenta por cobrar es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo de los intereses, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas aplicable a las Cuentas por Cobrar por cada una de las rentas que las generan.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de sanciones presentados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS SANCIONES	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1311040004	SancionIndcioExtempo	8.258.361.646	1,72%
1311040005	OtrasSancionIndyCcio	559.075.181.402	97,32%
1311040020	SancionexteReteicaVA	427.480.542	0,07%
1311040030	SancionOtraReteicaVA	351.092.673	0,01%
1311040051	SancioncheDevPredial	527.575.098	0,10%
1311040053	SancioncheDevuelICA	12.649.846	0,00%
1311040054	SancioncheDevRETEICA	160.400	0,00%
1311040070	SancionviolaNormas	3.792.915.567	0,78%
1311040080	Sancion fondoInterve	1.159.650	0,00%
TOTAL		572.446.576.824	100,00%

Las cuentas por cobrar por concepto de sanciones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$572.446.576.824, presentan un incremento de \$57.193.002.719 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de: Aplicaciones de Resolución Sanción por no declarar, Liquidaciones oficinales de aforo, Liquidaciones oficiales de revisión y por Cambios y ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2020. Se desarrollaron y aplicaron una serie de estrategias y actividades por parte de las Subdirección de Impuesto y Rentas y la Subdirección de Tesorería como de las Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Cobro coactivo, como son el acompañamiento en las jornadas de liquidación, el fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes envió de oficios físicos y correos electrónicos a los contribuyentes morosos, seguimiento a los procesos de cobro coactivo y una atención continua para los contribuyentes que optaron por suscribir facilidades de pago con los alivios tributarios establecidos en el Papayazo, con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa.

En el desarrollo de la campaña del MegaPapayazo de alivios tributarios, desde la Subdirección de Tesorería Distrital, se realizó la ampliación de canales de recaudo de las principales rentas como: la implementación de recaudo a través del sistema de EMCALI en algunos CALIS y telefónicas, la Presentación y pago de las declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio a través del botón de pagos PSE, jornadas móviles de recaudo en unidades residenciales, jornadas móviles de recaudo en organismos de la administración Distrital, la implementación de la App de pagos Impuesto Cali, el acompañamiento en las jornadas de liquidación impulsadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas Distrital, el fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes y el conjunto de acciones de cobro de impuestos realizados por las oficinas técnicas de cobro persuasivo y coactivo, logrando así brindar más opciones de recaudo a los contribuyentes.

Como resultado de esta campaña se lograron recaudar saldos adeudados por los contribuyentes desde el año 2019 y anteriores.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia 2020 fue por valor de \$39.253.278.653 y reversiones de la vigencia por valor de \$2.216.091.359 para un total deterioro aplicado en la vigencia 2020 de \$37.037.187.294, generando un deterioro acumulado por valor de \$398.532.015.232

Multas

Las cuentas por cobrar por concepto de multas del Distrito de Santiago de Cali, se encuentran asociados a Infracciones de Tránsito, Multas a establecimientos de comercio y Comparendos del Código de Policía Ley 1801, rentas administradas por la Secretaria de Movilidad y Seguridad y Justicia.

El tratamiento contable y administrativo de las multas, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas aplicable a las Cuentas por Cobrar por cada una de las rentas que las generan.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma manual por cada uno de los organismos que administran la renta, que no se encuentran en el módulo PSCD y sus registros son realizados en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de multas presentados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS MULTAS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1311020001	Infra Tto Vig Actual	306.048.446.197	49,01%
1311020002	Infracc Tto Vig Ant	115.195.306.960	50,20%
1311020006	MultaEstablecimiento	1.805.842.588	0,48%
1311021210	CNPGratProgTipo1V60%	2.900.085	0,00%
1311021211	CNPGratProgTipo1V40%	1.933.394	0,00%
1311021220	CNPGratProgTipo2V60%	1.276.553.592	0,11%
1311021221	CNPGratProgTipo2V40%	851.007.088	0,07%
1311021230	CNPGratProgTipo3V60%	93.471.701	0,01%
1311021231	CNPGratProgTipo3V40%	62.314.484	0,01%
1311021240	CNPGratProgTipo4V60%	825.791.102	0,07%
1311021241	CNPGratProgTipo4V40%	550.503.681	0,04%
TOTAL		426.714.070.872	100,00%

Las cuentas por cobrar por concepto de multas a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$ 426.714.070.872, presentan un incremento de \$55.561.024.705 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

La Emergencia Económica, Social y Ecológica, como medida para hacer frente a la pandemia del Covid-19 o coronavirus debido al cese de actividades y la suspensión de términos que se vivencio durante casi seis meses, lo que también genero una ausencia de infracciones en edades intermedias. Igualmente se continúan realizando gestiones para la recuperación de la cartera a través de los procesos de notificaciones vía publicación página web (Publicación por aviso), procesos de Ejecución.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma manual por cada uno de los organismos que administran la renta, que no se encuentran en el módulo PSCD y sus registros son realizados en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP.

Aplicación del deterioro al cierre de la vigencia 2020. Para la renta de Código Nacional de Policía y Convivencia Ley 1801 de 2016, el deterioro ascendió a \$232.347.082, de conformidad con la información suministrada por la Secretaria de Seguridad y Justicia y para la renta de Establecimientos de Comercio y Publicidad Exterior Visual, ascendió a \$376.668.666 de acuerdo con la información suministrada por la Secretaria de Seguridad y Justicia, generando un deterioro acumulado de \$1.192.442.273

Debido al Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, como medida para hacer frente a la pandemia del Covid-19 o coronavirus, el Gobierno Nacional con el fin de impulsar la demanda y la reactivación del tejido empresarial a través del consumo, mediante el artículo 29 MULTAS COVID -19 de la ley 2069 de diciembre 31 de 2020, impulsa el emprendimiento en Colombia, donde otorga descuentos por única vez y hasta el 30 de junio de 2021, donde todas las personas naturales infractoras, podrán suscribir facilidades de pago impuestas hasta el 31 de agosto de 2020 y hasta por 12 meses, fecha en que finalizo el aislamiento preventivo obligatorio.

La oficina Técnica Operativa de Cobro persuasivo, realizo como estrategias de cobro de cartera las siguientes gestiones: Envío de mensajes de texto, envío de correos electrónicos para los morosos de las multas por el Código de Policía.

Contribuciones

Las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, son administradas por la Secretaría de Infraestructura, Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios y la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales.

El tratamiento contable y administrativo de las contribuciones, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas MHAP 03.03.18.PI04 Cuentas Por Cobrar Cartera Por Contribución de Valorización y las demás políticas aplicables según el caso, relacionadas en la Nota 4. Resumen de políticas contables.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, para las cuentas por cobrar por Contribuciones de Valorización bajo el liderazgo de la Secretaria de Infraestructura y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, y de forma manual para las rentas varias que no se encuentran en el módulo PSCD.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones presentados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS - CONTRIBUCIONES	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1311270010	Contribución por Valorización 21Mega	106.081.566.570	98,30%
1311270011	Contribución Valorización obra 1995an	2.373.909	0,00%
1311270020	Contribución VivienIntervenid	578.798.857	0,54%
1311270030	Contribución 1996 a 1999	385.979.682	0,36%
1311270031	Contribución Pavimentación barrios popula	1.022.068	0,00%
1311270034	Contribución FSRI AseoTotalIndustria	53.829.648	0,05%
1311270035	Contribución FSRI IngAmbiental SA	586.354.069	0,54%
1311272701	Contribución Especial LM	225.450.244	0,21%
TOTAL		107.915.375.047	100,00%

Las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$107.915.375.047, presentan un decremento de -\$16.532.099.857 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de la cartera de Contribución de Valorización 21 Mega obras, Contribución Fondos Especial de Intervenidas, Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos y Contribución Especial por contratos de obra.

A diciembre 31 de 2020, se realizó la aplicación de deterioro utilizando las metodologías establecidas en las Políticas Contables y Administrativas para las cuentas por cobrar: cartera a ser deteriorada al 100%, cartera con acuerdo de pago y cartera sin acuerdo de pago, el valor del deterioro aplicado en la vigencia 2020 fue de \$17.222.724.936 y el deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2020 por valor de \$77.086.949.182

Contribución por Valorización

La contribución por valorización, corresponde a la cuenta por cobrar más representativa de las contribuciones del Distrito de Santiago de Cali, se encuentra administrada por la Secretaria de Infraestructura, a través del módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP.

En el análisis de esta cartera se incluyen los intereses generados por cada uno de los conceptos que la componen a diciembre 31 de 2020.

CODIGO CUENTA		CONTRIBUCIÓN POR VALORIZACIÓN	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020
1311270030	K	valoriz1996a99(V)	385.979.682
1311030056	I	nt.Valorizacdo12/95V	2.205.304.560
		Total Contribucion obras 1996 a 99	2.591.284.242
1311270031	K	Pavimbarriospopula(V	1.022.068
1311030057	I	int pav vig ant.(V)	6.864.023
		Total Contribucion Paviment Barrios Populare	7.886.091
1311270010	K	Valorizacion21Mega(V	106.081.566.570
1311030058	I	IntvalorizAc241/08(V	233.832.711.846
		Total Contribucion 21 Megaobras	339.914.278.416
1311270011	K	ContValobra1995an(V)	2.373.909
1311030059	I	int valorob.ant.95(V	17.492.767
		Total Contribucion Obras 1995	19.866.676
	K	Total Capital	106.470.942.229
	I	Total Intereses	236.062.373.196
TOTAL			342.533.315.425

Las cuentas por cobrar por contribución de valorización a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$106.470.942.229 por concepto de capital, más \$236.062.373.196 por intereses, presentan un decremento de -\$16.549.794.176 por capital y -\$8.550.960.792 por intereses, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de:

Las cuentas por cobrar por Contribución de Valorización, administradas por la Secretaría de Infraestructura, presentan disminución con respecto a la vigencia anterior, por el recaudo producto de los alivios fiscales a deudores que concedió el Distrito, mediante el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias

temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones” permitiendo el pago de los Impuestos Tributarios con el 100 % de descuento en intereses y el 20 % de descuento en el capital hasta el 31 de octubre de 2020 y descuento por pronto pago en la vigencia 2020 con el 20 % hasta el 30 de diciembre del 2020, movilizandó el pico del recaudo para el mes de octubre de 2020, alcanzando para el cierre de la vigencia.

Aplicación del deterioro al cierre de la vigencia 2020, en la renta de valorización por valor de \$ 16.656.189.513

Las cuentas por cobrar por contribución del Fondo Especial de Intervenidas, administradas por parte de la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat - Subsecretaria de Gestión de Suelo y Oferta de Vivienda, fueron objeto de deterioro al cierre de la vigencia 2020, por valor de \$566.535.423 por capital, según informe mediante comunicado con radicado No. 202141470500000284 del 27 de enero de 2020.

La Declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica y sus medidas complementarias de aislamiento, la suspensión de la mayoría de actividades comerciales , el cierre de centros comerciales y la inasistencia de personas en establecimientos de comercio y recreación , dichos cambio causó que los suscriptores que pagan el servicio de aseo dependiendo el aforo producido, tuviera una baja significativa, afectando de esta manera el balance entre subsidios y contribuciones del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos, disminuye en los aportes realizados por la Empresas Superavitarios.

Tasas

Las cuentas por cobrar por concepto de tasas, son administradas por el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA.

El tratamiento contable y administrativo de las tasas, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas de Cuentas por Cobrar, relacionadas en la Nota 4. Resumen de políticas contables.

Al cierre de la vigencia 2020, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma manual.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de tasas, presentados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS - TASAS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1311010003	Utilización aguasubt	65.731.758	1,89%
1311010009	Otros conc ambiental	227.958.439	5,38%
1311010017	Perforación Pozos	199.220.293	5,18%
1311010000	Tasas	492.910.490	12,45%
1311040070	Sanción violación Normas	3.792.915.567	87,55%
TOTAL		4.285.826.057	100,00%

Las cuentas por cobrar por concepto de tasas a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$4.285.826.057, saldo que incluye el concepto de sanciones por violación a las normas, presenta un decremento de -\$280.427.397, con respecto a la vigencia anterior.

Estas cuentas por cobrar son administradas por el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente- DAGMA, presentan un decremento debido a la afectación de la pandemia generada por el Coronavirus COVID-19, por disminución en la facturación correspondiente a los cobro de la utilización de pozos y aljibes subterráneos concesionados a los diferentes lavaderos, parqueaderos, unidades residenciales, entre otros. Igualmente al cobro de licencias, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental, que corresponde otorgar como autoridad ambiental para el ejercicio de actividades o la ejecución de obras dentro del territorio de su jurisdicción a quien lo requiera, por ejemplo, Acústica es el control de ruido de los eventos que se realizan en la ciudad de Cali. También cabe destacar la ejecución obras en espacio público, actividad del sector de la construcción, todo lo anterior debido al aislamiento obligatorio generado por la pandemia en la vigencia 2020.

A diciembre 31 de 2020, se realizó la aplicación de deterioro utilizando las metodologías establecidas en las Políticas Contables y Administrativas para las cuentas por cobrar: cartera a ser deteriorada al 100%, cartera con acuerdo de pago y cartera sin acuerdo de pago, el valor del deterioro aplicado en la vigencia 2020 fue de \$50.035.038 y el deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2020 por valor de \$153.883.733

7.3. Venta de Bienes

Representa el valor de los derechos a favor del Municipio de Santiago de Cali, que se originan por la venta de bienes en desarrollo de sus actividades.

Las cuentas por cobrar por concepto de venta de bienes, son administradas por la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat. El tratamiento contable y administrativo de las cuentas por cobrar por venta de bienes, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas de Cuentas Por Cobrar, relacionadas en la Nota 4. Resumen de políticas contables.

La desagregación de las cuentas por cobrar por venta de bienes, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	30.729.082.309	30.729.082.309	10.628.758.156	0	2.577.563.072	8.051.195.084	26	22.677.887.225
Bienes comercializados	30.729.082.309	30.729.082.309	10.628.758.156	0	2.577.563.072	8.051.195.084	26	22.677.887.225

Las cuentas por cobrar por de venta de bienes a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$30.729.082.309, presentan un decremento de -\$478.925.427 con respecto a la vigencia anterior, están conformadas por:

CODIGO CUENTA	VENTA DE BIENES	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2020	% PART
1316060002	Prog. Vivienda FEV	9.142.720.358	29,75%
1316061000	Vivienlegalizasantam	38.808.142	0,13%
1316062000	Vivienda planes ejec	726.096.917	2,36%
1316063000	ViviendaEjidovaldio	242.207.312	0,79%
1316065001	Proyecto B BrisaBase	13.583.498.186	44,20%
1316065002	Proyecto B Taller	6.833.656.286	22,24%
1316065003	Proto ColinasSanMigu	94.167.768	0,31%
1316065004	Prto TorresStJuliana	67.927.340	0,22%
TOTAL		30.729.082.309	100,00%

Estas cuentas por cobrar son administradas por parte de la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, presentan un decremento, debido al recaudo producto de los alivios fiscales a deudores que concedió el Distrito, mediante el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones” permitiendo el pago de los Impuestos Tributarios con el 100 % de descuento en intereses y el 20 % de descuento en el capital hasta el 31 de octubre de 2020 y descuento por pronto pago en la vigencia 2020 con el 20 % hasta el 30 de diciembre del 2020, movilizandoo el pico del recaudo para el mes de octubre de 2020, alcanzando para el cierre de la vigencia.

Esta cartera que se encuentra deteriorada al 100%, deterioro calculado de forma manual utilizando las metodologías establecidas en las Políticas Contables y Administrativas para las cuentas por cobrar, se registró reversion del deterioro por valor de \$2.577.563.072 generando un deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2020 por valor de \$8.051.195.084.

7.4. Prestación de Servicios

Representa el valor de los derechos a favor de las Entidades Agregadas, que se originan por la prestación de servicios educativos y recreativos, culturales y deportivos en desarrollo de sus actividades.

La desagregación de las cuentas por cobrar por prestación de servicios, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	132.039.915	25.228.357	106.811.558
Servicios educativos	44.197.633	23.797.257	20.400.376
Recreativos, culturales, y deportivos	85.978.761	0	85.978.761
Otros servicios	1.863.521	1.431.100	432.421

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$132.039.915, presenta un incremento de \$106.811.558, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de la cartera de los Fondos de Servicios Educativos, por valor de \$44.197.633 provenientes de la prestación de servicios educativos, por expedición de certificados escolares, constancias, duplicados y diplomas. Y otros por valor de \$1.863.521

1317		PRESTACION DE SERVICIOS	25.228.357	409.187.453	388.354.656	46.061.154
131701		Servicios educativos	23.797.257	387.507.726	367.107.350	44.197.633
131701	15	CIUDELA DESEPAZ	-	8.750.000	6.231.150	2.518.850
131701	85	SIETE DE AGOSTO	-	4.500.000	1.728.000	2.772.000
131701	88	VICENTE BARRERO COSTA	-	9.800.000	1.892.372	7.907.628
13170101		Certificados y constancias	1.805.100	242.609.892	241.055.192	3.359.800
13170101	68	NORMAL SUPERIOR FARALLONES DE	991.150	94.677.874	92.309.224	3.359.800
13170102		Derechos de Grados Ciclos Nocturnos	21.950.571	81.280.676	76.565.442	26.665.805
13170102	74	POLITECNICO MUNICIPAL DE CALI	-	9.834.050	4.859.100	4.974.950
13170102	84	SANTO TOMAS	21.950.571	53.504.010	53.763.726	21.690.855
13170104		Ctas por cobrar - Habilitaciones	-	2.136.150	1.162.600	973.550
13170104	74	POLITECNICO MUNICIPAL DE CALI	-	1.852.550	879.000	973.550
131790		Otros servicios	1.431.100	21.679.727	21.247.306	1.863.521
131790	65	MONTEBELLO	-	428.015	310.015	118.000
131790	78	RODRIGO LLOREDA CAICEDO	1.431.100	-	-	1.431.100
131790	80	SANTA CECILIA	-	327.512	13.091	314.421
		TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS				46.061.154

La cartera por cobrar por concepto de servicios recreativos, culturales y deportivos, corresponde a la Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima por valor de \$85.978.761 conformada por cuentas por cobrar por prestación de servicios según factura No. 755 por valor de \$ 84.504.551 y factura No. 757 al Benemérito Cuerpo de Bomberos de Cali por valor de \$1.474.410

7.5. Transferencias por Cobrar

Representa el valor de los derechos adquiridos por el Distrito de Santiago de Cali, 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.

La desagregación de las transferencias por cobrar, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	45.393.799.400	70.030.788.851	-24.636.989.451
Sistema General de Regalías	434.291.507	305.395.822	128.895.685
Sistema General de Participaciones - Participación para salud	25.694.720.560	17.994.141.130	7.700.579.430
Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general	5.319.204.536	5.622.045.369	-302.840.833
Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	44.690.081	2.023.665.915	-1.978.975.834
Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar	3.045.103.313	156.512.011	2.888.591.302
Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento básico	9.033.733.840	2.604.936.638	6.428.797.202
Otras transferencias	1.822.055.563	41.324.091.966	-39.502.036.403

Las cuentas por cobrar por transferencias a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$45.393.799.400, presenta un decremento de -\$ 24.636.989.451, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

La ejecución de los recursos recibidos por la Ley 715 de diciembre 21 del 2001, Sistema General de Participaciones - Participación para salud, Sistema General de Participaciones - Participación para educación, Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general, Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar, Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento básico, Sistema General de Regalías y Otras transferencias, establecidas en el presupuesto y que son recibidos sin contraprestación, entre otros.

A continuación se revela el comportamiento de las transferencias más representativas:

Las Transferencias por cobrar relacionadas con el Fondo Local de Salud, están compuestas por los recursos que gira el Ministerio de Salud y Protección Social, a través del Sistema General de Participaciones, en sus diferentes componentes, Subsidio a la Demanda (SSF), Salud Pública Colectiva y las transferencias Departamentales (SSF). Las cuales a diciembre 31 de 2020 corresponden a: SGP Régimen Subsidiado Demanda por valor de \$16.303.277.166, SGP Salud Pública \$1.690.863.964 y Transferencia Departamentales \$1.822.055.563 de acuerdo documentos de Distribución de los recursos del SGP No. 52.

Las transferencias por cobrar del Sistema General de Participaciones del Régimen Subsidiado y Salud Pública corresponden a la última doceava del año 2020 (Diciembre), tal como lo determina el Documento de Distribución SGP 052-2020.

Las Transferencias del Sistema General Participación – Participación para propósito general, esta relaciona con el documentos de Distribución de los recursos del SGP No. 52, y sus anexo No.9.

7.6. Otras Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos del Distrito de Santiago de Cali por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en cuentas anteriores relacionadas con los deudores.

La desagregación de otras cuentas por cobrar, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	118.361.249.910	118.079.940.952	281.308.958
Aportes de capital por cobrar	2.240.821.072	2.240.821.072	0
Cuotas partes de pensiones	55.663.489.031	55.834.348.959	-170.859.928
Depósitos en entidades intervenidas	242.501.667	242.501.667	0
Derechos cobrados por terceros	25.413.328.015	25.413.328.015	0
Descuentos no autorizados	21.789.484	21.786.761	2.723
Dividendos y participaciones por cobrar	0	446.569	-446.569
Pago por cuenta de terceros	552.308.652	1.013.877.747	-461.569.095
Responsabilidades fiscales	25.862.280.135	25.862.280.135	0
Arrendamiento operativo	5.321.741.046	5.609.327.523	-287.586.477
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	14.217.609	4.777.512	9.440.097
Otras cuentas por cobrar	3.028.773.199	1.836.444.992	1.192.328.207

Otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$118.361.249.910, conformado por los saldos de la Administración Central \$118.213.472.196 y Entidades Agregadas \$147.777.714, presenta un incremento de \$281.308.958 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de cuotas partes de pensiones, responsabilidades fiscales, derechos cobrados por terceros, arrendamiento operativo, aportes de capital por cobrar, entre otras cuentas por cobrar, como se detalla a continuación:

Cuotas Partes de Pensiones

La desagregación de los saldos de cuotas partes pensionales, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUOTAS PARTES PENSIONALES	55.663.489.031	55.834.348.959	-170.859.928
Cobro Persuasivo	43.807.794.860	43.970.537.101	-162.742.241
Cobro Coactivo	11.855.694.171	11.863.811.858	-8.117.687

Las cuotas partes de pensiones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$55.663.489.031, de acuerdo con información suministrada por la Dirección de Gestión Estratégica de Talento Humano adscrito al Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, esta cartera se encuentra clasificada en cobro persuasivo \$43.807.794.860 y cobro coactivo \$11.855.694.171 .

Presenta un decremento de -\$ 170.859.928 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de la gestión de cobro adelantada por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII.

Responsabilidades Fiscales

Representa los saldos de los procesos de responsabilidad fiscal en contra de funcionarios, exfuncionarios y empresas contratistas del Distrito de Santiago de Cali.

Los registros contables se realizan en el Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT- SAP de conformidad con la información suministrada por la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal y de acuerdo al Libro II del Manual de Procedimientos Capítulo X del Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.

Responsabilidades fiscales a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$25.862.280.135, no presenta variación con respecto a la vigencia anterior, debido a que no se ordenaron registros por parte del ente de control, las aperturas de procesos realizadas durante la vigencia 2020, se encuentran registradas en cuentas de orden. El saldo se encuentra conformado por los siguientes registros:

- Responsabilidades fiscales por valor de \$25.652.126.942, corresponde a los registros realizados según el grado de avance de los procesos, el cual es registrado de conformidad con la información suministrada por la Contraloría General de Santiago de Cali, a través de la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, los cuales al aperturar un proceso remiten a la oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, comunicación del inicio de la investigación fiscal, identificando los presuntos responsables y el valor del presunto detrimento patrimonial con el cual se realiza el registro en las cuentas de orden de control.

De acuerdo al avance del proceso, la Contraloría General comunica el resultado del mismo, el cual puede ser: fallo con responsabilidad fiscal, archivo, pago de la cuantía investigada o fallo sin responsabilidad fiscal. En el evento de fallarse con responsabilidad fiscal, la Contaduría General de Santiago de Cali realiza el registro en la cuenta de responsabilidades fiscales hasta que se archive o pague lo adeudado.

- Responsables Otros de Control, por valor de \$210.153.193, corresponde a los registros del reconocimiento de responsabilidad fiscal del fallo 14003 Isacom de septiembre de 2014.

Derechos Cobrados por Terceros

El saldo de esta cuenta proviene de los saldos de los egresos no validados, del convenio del Sistema de Alumbrado Público del Distrito de Santiago de Cali, realizado por los comercializadores como EMCALI EICE ESP, conexo con otros operadores, entre ellos se encuentran VATIA, EPM, ISAGEN y ENERTOTAL, en razón a la liquidación de la fiducia HELM BANK donde el fideicomitente era Megaproyectos y el Beneficiario es EMCALI.

Los Derechos Cobrados por Terceros a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$25.413.328.015, información suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, mediante los radicados No.202141820100001471 de fecha 05 de febrero de 2021.

Aportes de Capital por Cobrar

Los aportes de capital por cobrar a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.240.821.072, están conformado por los aportes de capital por cobrar a EMCALI EICE ESP, por concepto de interés minoritario producto de la fusión de cuatro personas jurídicas ACUACALI S.A, EMCATEL S.A, GENERCALI S.A Y ENERCALI S.A.

Pago por Cuenta de Terceros

Las cuentas por cobrar por pagos por cuenta de terceros a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$552.308.652, conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$477.810.873 y las Entidades Agregadas por valor de \$74.497.779, presentan una variación de -\$461.569.095 con respecto a la vigencia anterior, decremento generado por el reintegro de recursos al Proyecto Sistema Integrado de Transporte Masivo en la vigencia 2020, por efecto de la liquidación del Fondo Financiero Especializado, deuda asumida por la Alcaldía de Santiago de Cali. Estos recursos han sido cancelados de la siguiente manera: año 2012 la suma de \$640.029.000, año 2013 la suma de \$1.937.872.000 y desde el año 2014 hasta el año 2021 se cancelará una cuota anual por valor de \$477.799.000 según el nuevo acuerdo de pago firmado en septiembre de 2013 entre Metro Cali S.A. y el Municipio de Cali.

El saldo de las Entidades Agregadas por valor de \$74.497.779, corresponden a la Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima por valor de \$65.230.000 por concepto de Estampilla Pro universidad del Valle: mes de diciembre de 2017 por valor de \$13.157.000, noviembre de 2018 por valor de \$1.061.000, diciembre de 2018 por valor de \$8.272.000, octubre de 2019 por valor \$6.872.000, diciembre de 2019 por valor de \$3.824.000, Estampilla Pro desarrollo año 2019 por valor de \$10.324.000 y saldo ASINCO según contrato No. 148.060.26.41.104-2019 por valor de \$19.720.000

Contraloría General de Santiago de Cali por valor de \$9.267.779, correspondiente a recobros de incapacidades a las EPS, las cuales cuentan con plazo de 1 año y posterior al reconocimiento hasta 2 año más para realizar el pago a la entidad.

ENTIDAD	2019	2020	TOTAL
COOMEVA	0	183.966	183.966
SOS	2.741.206	2.050.000	4.791.206
ARL POSITIVA	0	4.292.607	4.292.607
TOTAL	2.741.206	6.526.573	9.267.779

Otras Cuentas por Cobrar

Otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$3.028.773.199, conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$3.008.557.312 y Entidades Agregadas por valor de \$20.215.887, presentan un incremento de \$1.192.328.207 con respecto a la vigencia anterior, generado por el comportamiento de:

Otras cuentas por cobrar Administración Central, corresponden a las cuentas por cobrar por concepto de giros realizados al Fondo Local de Salud, saldos generados por cuentas por cobrar a proveedores y cuenta por cobrar recursos no ejecutados por parte de las entidades agregadas.

Otras cuentas por cobrar de las Entidades Agregadas por valor de \$20.215.887, corresponden a Contraloría General de Santiago de Cali por valor de \$4.348.961 y Fondos de Servicios Educativos por valor de \$15.866.926, provenientes de ingresos por derecho académico de ciclos nocturnos de educación no formal.

138490		Otras cuentas por cobrar	105.479.840	242.436.784	332.049.698	15.866.926
138490	14	CIUDAD MODELO	-	28.803	893	27.910
138490	22	EL HORMIGUERO	-	112.000	-	112.000
138490	49	JULIO CAICEDO Y TELLEZ	977.985	1.889.848	1.882.848	984.985
138490	56	LAS AMERICAS	-	190.000	-	190.000
138490	64	MONSEÑOR RAMON ARCILA	3.124.968	-	-	3.124.968
138490	82	SANTA LIBRADA	-	823.731	560.731	263.000
138490	7	BARTOLOME LOBOGUERRERO	130.000	11.916	-	141.916
138490	8	BOYACA	-	410.000	162.000	248.000
138490	10	CARLOS HOLGUIN MALLARINO	-	123.552	-	123.552
138490	12	CELMIRA BUENO DE OREJUELA	517.000	1.872.000	2.384.000	5.000
138490	23	EUSTAQUIO PALACIOS	721.480	556.943	778.590	499.833
138490	31	GOLONDRINAS	83.017	-	-	83.017
138490	53	LA LEONERA	51.000	274.885	105.849	220.036
138490	59	LOS ANDES	153.018	-	120.699	32.319
138490	68	NORMAL SUPERIOR FARALLONES DE	-	331.000	-	331.000
138490	74	POLITECNICO MUNICIPAL DE CALI	21.521.000	5.200.000	24.721.000	2.000.000
138490	85	SIETE DE AGOSTO	43.801.937	5.868.914	43.813.937	5.856.914
13849001		Estampillas pdtes devolucion	863.103	2.604.475	1.845.102	1.622.476
13849001	34	HUMBERTO JORDAN MAZUERA	-	172.000	-	172.000
13849001	36	INEM - JORGE ISAACS	-	84.000	-	84.000
13849001	39	JOAQUIN DE CAYZEDO Y CUERO	-	742.476	-	742.476
13849001	43	JOSE MARIA CARBONELL	-	70.000	-	70.000
13849001	68	NORMAL SUPERIOR FARALLONES DE	589.000	-	421.000	168.000
13849001	79	SAN JUAN BAUTISTA DE LA SALLE	-	386.000	-	386.000
		TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR				15.866.926

7.7. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

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

La desagregación de las cuentas por cobrar de difícil recaudo, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020 - 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	54.714.968	76.840.287	-22.125.319
Prestación de servicios	0	54.526.400	-54.526.400
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	54.714.968	22.313.887	32.401.081

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$54.714.968, presentan una variación de -\$22.125.319 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las cuentas por cobrar de las Entidades Agregadas, Contraloría General de Santiago de Cali por valor de \$32.359.495, generada por la cartera de la EPS Cruz Blanca entidad que se encuentra en proceso de liquidación y Fondos de Servicios Educativos por valor de \$22.355.473.

Cuenta	C.Util	Descripción	Saldo Anterior	Debitos	Creditos	Saldo actual
1		ACTIVO	76.840.287	41.586	54.526.400	22.355.473
13		CUENTAS POR COBRAR	76.840.287	41.586	54.526.400	22.355.473
1385		CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	76.840.287	41.586	54.526.400	22.355.473
138502		Prestación de servicios	54.526.400	-	54.526.400	-
13850201		Prestación de servicios Años Anteriores	54.526.400	-	54.526.400	-
13850201	10	CARLOS HOLGUIN MALLARINO	54.526.400	-	54.526.400	-
138590		Otras cuentas por cobrar de difícil reca	22.313.887	41.586	-	22.355.473
138590	5	ALVARO ECHEVERRY PEREA	-	41.586	-	41.586
138590	61	LUZ HAYDEE GUERRERO MOLINA	5.397.887	-	-	5.397.887
138590	83	SANTA ROSA	5.261.500	-	-	5.261.500
138590	90	VILLACARMELO	9.159.000	-	-	9.159.000
13859001		Otras CxC de difícil recaudo	2.495.500	-	-	2.495.500
13859001	62	MANUEL MARIA MALLARINO	2.495.500	-	-	2.495.500

7.8. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

El Distrito de Santiago de Cali no registra cuentas por cobrar vencidas no deterioradas a diciembre 31 de 2020.

7.9. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Las cuentas por cobrar, reflejan los efectos generados por la emergencia sanitaria declarada mediante Resolución No. 385 de 12 de marzo de 2020, por parte del Ministerio de Salud y Protección social, y el Decreto 417 de 2020 por el cual se declara el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, como medida para hacer frente a la pandemia del Covid-19

o coronavirus, y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, afectando de manera significativa la capacidad de pago de los contribuyentes, evidenciándose en el incumplimiento de las obligaciones tributarias, incluidos los acuerdos de pago suscritos por los contribuyentes con la Administración Distrital, a pesar de que se han emitido una serie de decretos y resoluciones que reglamentan situaciones a nivel económico y social y en las cuales se encuentra las de carácter fiscal, estas medidas son fundamentales para empresarios y personas naturales, para incentivar el recaudo debido a los vencimientos de obligaciones tributarias de periodicidad bimestral y anual.

A continuación se relaciona los actos emitidos por la Administración del Distrito de Santiago de Cali de carácter tributario para incentivar el recaudo en las cuentas por cobrar en la vigencia 2020.

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO
DECRETO No.4112.010.20.0725 DE 2020	MARZO 17 DE 2020	POR EL CUAL SE SUSPENDEN LOS TERMINOS EN LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE SE ADELANTRAN ANTE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DISTRITAL, EN VIGENCIA DE LA EMERGENCIA SANITARIA, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES
DECRETO No.4112.010.20.0728 DE 2020	MARZO 19 DE 2020	POR EL CUAL SE DECRETAN MEDIDAS TRANSITORIAS EN SALUD Y ORDEN PÚBLICO EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES
RESOLUCIÓN No. 4131.040.21.0045 DE 2020	MARZO 20 DE 2020	POR LA CUAL SE MODIFICA LA RESOLUCION NO. 4131.040.21.0006 DE 2020, “POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICO EL ARTICULO PRIMERO DE LA RESOLUCION 4131.040.21.004 DE 2020, QUE ESTABLECIO LAS FECHAS PARA LA PRESENTACION Y PAGO DE LA DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS POR EL AÑO GRAVABLE 2019, VIGENCIA FISCAL 2020 Y SE ESTABLECEN MECANISMOS DE PAGO Y UNA MEDIDA TEMPORAL PARA EL PAGO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS POR EL AÑO GRAVABLE 2019
DECRETO No. 4112.010.20.0738	MARZO 24 DE 2020	POR EL CUAL SE AMPLIA EL PLAZO PARA EL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL CON DESCUENTO POR PRONTO PAGO VIGENCIA 2020
RESOLUCIÓN No. 4131.010.21.0125 DE 2020	MARZO 25 DE 2020	POR LA CUAL MODIFICA EL ARTICULO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN N°4131.010.21.0001 DE 2020 EN LA CUAL SE SEÑALAN LOS PLAZOS PARA EL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2020

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR – NO APLICA

Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no posee préstamos por cobrar. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos por el Distrito de Santiago de Cali, que se tienen con la intención de a) distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación, o b) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI10 Inventarios.

La desagregación de los inventarios presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	7.148.368.272	7.127.282.003	21.086.269
Mercancías en existencia	7.148.368.272	7.127.282.003	21.086.269

Los inventarios a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$7.148.368.272, presentan un incremento de \$21.086.269 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de las mercancías en existencia.

Los inventarios del Distrito de Santiago de Cali, son medidos por el costo de adquisición y corresponden a activos adquiridos para distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación y para uso en la prestación de bienes y servicios, están conformados por medicamentos, equipos de comunicación y computación, otras mercancías en existencias, impresos y comunicaciones, materiales médicos quirúrgicos, muebles y enseres, material didáctico, entre otros, los cuales se encuentran a cargo de los diferentes organismos del Distrito.

A continuación se detallan los inventarios a cargo de la Secretaría de Salud.

El Fondo Local de Salud a diciembre 31 de 2020, posee inventarios de mercancía en existencia representada en bienes de consumo y material médico, vacunas, medicamentos, que reposan en el almacén de la Secretaria de Salud Pública por valor de \$3.424.700.234

DESCRIPCIÓN CUENTA	VALOR 2020
1510040000 Mercancías en existencia Impresos y publicaciones	37.248.265
1510600000 Mercancías en existencia Medicamentos	2.599.260.820
1510610000 Material médico y quirúrgico	47.484.389
1510900000 Otras mercancías existencia dotación trabajadores	129.561.824
1510900032 Otras mercancías en existencia ferretería liviana	704.416
1510900033 Otras mercancías en existencia formas conti/valore	6.104.700
1510900034 Otras mercancías existen forrajes, alimentos animales	30.052.234
1510900035 Otras mercancías en existencia impresos/litográfico	21.954.199
1510900038 Otras mercancías en existencia insumos fumigación	0
1510900041 Otras mercancías existencia mat.eléct/electrónico	1.786.202
1510900043 Otras mercancías en existencia material didáctico	9.211.410
1510900044 Otras mercancías existencia material odontológico	0
1510900045 Otras mercancías existencia materiales construcción	0
1510900046 Otras mercancías en existencia medicamentos	166.606.609
1510900048 Otras mercancías en existencia pinturas	240.975
1510900053 Otras mercancías en existencia sum. laboratorio	159.620.688
1510900056 Otras mercancías existencia toldos/mallas/bolsas	2.000.000
1510900057 Otras mercancías en existencia útiles de oficina	1.347.765
1510900059 Otras mercancías existencia otros materiales, suministros	6.234.956
1510900070 Otras mercancías en existencia insumos para aseo	55.529.624
1510900071 Otras mercancías en existencia cafetería	31.500
1510900900 Otras mercancías existencia publicidad y propaganda	4.504.106
1510903000 Otras mercancías existencia material médico, quirúrgico	145.215.552
TOTAL	3.424.700.234

9.1. Bienes y servicios

Los inventarios conformados por mercancías en existencia, son medidos por el costo de adquisición y corresponden a activos adquiridos para distribuirse sin contraprestación en el curso normal de la operación y para uso en la prestación de bienes y servicios en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Las mercancías en existencia a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$7.148.368.272, presentan un incremento de \$21.086.269 por el comportamiento de medicamentos, muebles y enseres, entre otros, necesarios para cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	7.148.368.272	7.127.282.003	21.086.269
Impresos y publicaciones	37.248.265	114.863.738	-77.615.473
Equipos de comunicación y computación	1.812.269.446	1.812.269.446	0
Equipo de transporte	50.347.843	50.347.843	0
Muebles y enseres	353.113.052	12.577.012	340.536.040
Material didáctico	5.727.613	6.609.641	-882.028
Medicamentos	2.599.260.820	2.175.182.302	424.078.518
Materiales médico - quirúrgicos	47.484.389	49.181.429	-1.697.040
Otras mercancías en existencia	2.242.916.844	2.906.250.592	-663.333.748

Las otras mercancías en existencia a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$2.242.916.844, presentan un decremento de -\$663.333.748 con respecto a la vigencia anterior por el comportamiento del material deportivo, didáctico, medicamentos, entre otros, necesarios para cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA	2.242.916.844	2.906.250.592	-663.333.748
Dotación trabajadores	129.561.824	56.215.422	73.346.402
Ferretería liviana	1.089.112	82.686.150	-81.597.038
Formas continuas	6.104.700	6.104.700	0
Alimentos animales	30.052.234	33.011.089	-2.958.855
Impresos/litográfico	25.977.737	32.499.278	-6.521.541
Insumos agrícolas	65.794.160	0	65.794.160
Insumos fumigación	0	12.600.000	-12.600.000
Mat.eléct/electrónico	65.222.582	60.724.613	4.497.969
Material deportivo	208.114.949	1.228.844.310	-1.020.729.361
Material didáctico	166.080.411	271.507.106	-105.426.695
Material Odontológico	0	11.560.596	-11.560.596
Materiales construcción	426.717.227	0	426.717.227
Medicamentos	166.606.609	258.668.862	-92.062.253
Papelaría impresa	0	25.035.224	-25.035.224
Pinturas	240.975	0	240.975
Productos alimenticios	196.138.430	44.263.521	151.874.909
Suministros laboratorio	192.128.257	224.712.192	-32.583.935
Toldos/mallas/bolsas	2.000.000	56.413.432	-54.413.432
Útiles de oficina	127.560.571	114.076.197	13.484.374
Otro Material Suministro	51.339.603	72.155.802	-20.816.199
Otras merc Int Musicales	3.986.073	3.986.073	0
Otras merc Vestuario	128.520	128.520	0
Insumos para aseo	86.668.200	62.034.955	24.633.245
Insumos para cafete	64.568.322	68.048.749	-3.480.427
Publicidad Propaganda	4.504.106	4.504.106	0
Material Médico Quirúrgico	222.332.242	176.469.695	45.862.547

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por el Distrito de Santiago de Cali, para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. 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 un periodo contable. También incluye los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas, así como los bienes de propiedad de terceros recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general y los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.

Su manejo y control se realiza de conformidad con lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI11 Propiedades, Planta y Equipos.

Los activos del Distrito de Santiago de Cali, se encuentran reconocidos por su costo histórico, el cual está constituido por el precio de adquisición original adicionado con todos los costos y gastos que ha incurrido para colocarlos en condiciones de funcionamiento, utilización o enajenación.

Las adiciones y mejoras efectuadas sobre los bienes, hacen parte del costo histórico de los activos, mientras que las reparaciones y el mantenimiento hacen parte del gasto o costo según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. El mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocieron como gasto en el resultado del periodo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada. Los activos se reconocieron por su costo histórico y se depreciaron por el método de línea recta, según la vida útil las cuales se encuentran detalladas en la Nota 4 Resumen de Políticas Contables Propiedades, Planta y Equipos.

Los activos destinados a generar ingresos se encuentran identificados como Propiedades de Inversión cuenta 1951, relacionados en la Nota 13.

La desagregación de las Propiedades, Planta y Equipos, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.571.722.389.791	3.517.704.663.123	54.017.726.668
Terrenos	2.509.461.932.273	2.511.857.394.692	-2.395.462.419
Construcciones en curso	269.418.946.800	204.407.079.363	65.011.867.437
Maquinaria, planta y equipo en montaje	6.582.656.979	4.496.322.602	2.086.334.377
Propiedades, planta y equipo en tránsito	2.078.259.702	884.729.082	1.193.530.620
Bienes muebles en bodega	103.189.950.115	97.079.478.367	6.110.471.748
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento		19.740.202	-19.740.202
Edificaciones	617.261.194.032	619.485.597.750	-2.224.403.718
Plantas, ductos y tuneles	48.218.775.694	46.678.236.069	1.540.539.625
Redes, líneas y cables	163.152.486.706	141.848.114.664	21.304.372.042
Maquinaria y equipo	26.832.646.818	26.452.153.096	380.493.722
Equipo médico y científico	3.108.617.007	2.916.448.090	192.168.917
Muebles, enseres y equipo de oficina	12.263.914.576	11.870.206.414	393.708.162
Equipos de comunicación y computación	32.318.435.417	30.827.389.476	1.491.045.941
Equipos de transporte, tracción y elevación	29.809.186.052	27.930.924.475	1.878.261.577
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	260.511.004	249.279.541	11.231.463
Bienes de arte y cultura	867.020.193	920.366.413	-53.346.220
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-253.049.241.098	-210.218.797.173	-42.830.443.925
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-52.902.479	0	-52.902.479

Las Propiedades, Planta y Equipos a diciembre 31 de 2020, se estiman en la suma de \$3.571.722.389.791, conformados por los saldos de Administración Central

\$3.566.288.286.742 y Entidades Agregadas \$5.434.103.049, presentan un incremento de \$54.017.726.668 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los rubros que lo componen.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios ha venido actualizando dentro del Módulo de activos fijos el inventario físico de los bienes muebles con los activos que no se espera vender y cuyo costo de adquisición sea mayor a 50 UVT. En la vigencia 2017 se realizó el inventario físico y avalúos con la firma Asesoría Vega Martínez S.A.S. y se procedió a la depuración de los bienes muebles incorporando y eliminando del inventario según avaluó, debido a que el avaluó correspondía a la vigencia 2017 se procedió a incorporar estos bienes mediante saneamiento contable y en la vigencia 2020 algunos organismos han realizado el proceso de depuración permanente y sostenible contable en cuanto a incorporaciones y retiros de bienes muebles, así como la incorporación de los bienes que adquieren las instituciones educativas cuyo valor es superior a 50 UVT en cumplimiento de la política contable de los Fondos de Servicios Educativos de las Instituciones Educativas Oficiales del Distrito de Santiago de Cali.

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan. Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación definió que los activos de menor cuantía son aquellos cuyo costo de adquisición o incorporación sean entre medio salario mínimo legal vigente y 50 UVT definida por la DIAN en cada vigencia. Es decir que los activos del grupo 16 de propiedad planta y equipo de hasta ese valor deben depreciarse en el periodo en que se ponen al servicio, la depreciación puede registrarse en el momento de la incorporación o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable. Las Propiedades, Planta y Equipo adquiridas por un valor igual o inferior medio salario mínimo mensual legal vigente, se registraron afectando directamente el gasto. A continuación se presenta el detalle de saldos y movimientos Administración Central a diciembre 31 de 2020.

	162003	162090	163501	163502	163503	163504
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MONTAJE MAQUINARIA Y EQUIPO	OTRA MAQ EQUIPO EN MONTAJE ALUMB O RNAME OBRA CIVIL	BIENES MUEBLES EN BODEGA MAQUINARIA Y EQUIPO	BIENES MUEBLES EN BODEGA EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	BIENES MUEBLES BODEGA MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE O	BIENES MUEBLES BODEGA EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPU
SALDO INICIAL (01-ene)	26.499.999,0	4.469.822.603,0	4.574.943.970,0	2.675.980.704,0	12.647.837.668,0	38.654.020.764,0
+ ENTRADAS (DB):	439.659.951,0	739.727.391,0	165.480.000,0	222.861.425,0	1.188.231.097,0	6.022.886.006,0
Adquisiciones en compras	439.659.951,0	739.727.391,0	165.480.000,0	222.861.425,0	1.188.231.097,0	6.022.886.006,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	4.200.000,0	49.000.000,0	332.445.374,0	14.834.150,0
Baja en cuentas	0,0	0,0	4.200.000,0	49.000.000,0	332.445.374,0	14.834.150,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	466.159.950,0	5.209.549.994,0	4.736.223.970,0	2.849.842.129,0	13.503.623.391,0	44.662.072.620,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	(150.293.870,0)	(205.147.615,0)	(152.806.307,0)	(1.615.829.208,0)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	189.329.184,0	108.971.354,0	403.216.017,0	1.586.198.329,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	339.623.054,0	314.118.969,0	556.022.324,0	3.202.027.537,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	466.159.950,0	5.209.549.994,0	4.585.930.100,0	2.644.694.514,0	13.350.817.084,0	43.046.243.412,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	466.159.950,0	5.209.549.994,0	4.585.930.100,0	2.644.694.514,0	13.350.817.084,0	43.046.243.412,0

	163505	163507	163511	163512	163590	164501
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES MUEBLES BODEGA EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION	BIENES MUEBLES EN BODEGA REDES, LINEAS Y CABLES	BIENES MUEBLES BODEGA EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPE	COMPONENTE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	BIENES MUEBLES BODEGA OTROS BIENES MUEBLES BODEGA (A)	PLANTAS ELÉCTRICAS
SALDO INICIAL (01-ene)	30.008.687.731,0	74.996.969,0	704.264.153,0	28.935.004,0	7.647.363.959,0	35.262.000,0
+ ENTRADAS (DB):	1.222.894.251,0	60.198.240,0	0,0	0,0	50.000.000,0	0,0
Adquisiciones en compras	1.222.894.251,0	60.198.240,0	0,0	0,0	50.000.000,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	16.260.386,0	0,0
Baja en cuentas	0,0	0,0	0,0	0,0	16.260.386,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	31.231.581.982,0	135.195.209,0	704.264.153,0	28.935.004,0	7.681.103.573,0	35.262.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(1.577.501.577,0)	0,0	0,0	0,0	(108.070.345,0)	2.855.881,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	5.593.000,0	0,0	5.166.201.470,0	2.855.881,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	1.577.501.577,0	0,0	5.593.000,0	0,0	5.274.271.815,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	29.654.080.405,0	135.195.209,0	704.264.153,0	28.935.004,0	7.573.033.228,0	38.117.881,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	29.654.080.405,0	135.195.209,0	704.264.153,0	28.935.004,0	7.573.033.228,0	38.117.881,0

	165501	165502	165503	165504	165505	165506
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA EQUIPO DE CONSTRUCCION	MAQUINARIA ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO	MAQUINARIA EQUIPO DE PERFORACIÓN	MAQUINARIA INDUSTRIAL	MAQUINARIA EQUIPO DE MUSICA	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE
SALDO INICIAL (01-ene)	6.959.077.508,0	0,0	31.824.844,0	3.644.483.274,0	123.255.196,0	5.109.717,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	27.640.584,0	0,0	0,0
Baja en cuentas	0,0	0,0	0,0	27.640.584,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.959.077.508,0	0,0	31.824.844,0	3.616.842.690,0	123.255.196,0	5.109.717,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	108.818.309,0	0,0	0,0	0,0	0,0	108.070.340,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	108.818.309,0	0,0	0,0	0,0	0,0	108.070.340,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	7.067.895.817,0	0,0	31.824.844,0	3.616.842.690,0	123.255.196,0	113.180.057,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	7.067.895.817,0	0,0	31.824.844,0	3.616.842.690,0	123.255.196,0	113.180.057,0

	165508	165509	165511	165520	165521	165522
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO AGROPECUARIO DE SILVICULTURA	EQUIPO DE ENSEÑANZA	MAQUINARIA HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	MAQUINARIA EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	MAQUINARIA Y EQUIPO DE DRAGADO	MAQUINARIA EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL
SALDO INICIAL (01-ene)	60.521.369,0	895.622.304,0	1.669.709.956,0	27.643.104,0	15.536.550,0	4.796.999.494,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24.436.000,0
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.800.000,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.636.000,0
Adiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.636.000,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	2.500.000,0	0,0	0,0	22.009.819,0
Baja en cuentas	0,0	0,0	2.500.000,0	0,0	0,0	22.009.819,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	60.521.369,0	895.622.304,0	1.667.209.956,0	27.643.104,0	15.536.550,0	4.799.425.675,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	40.770.150,0	0,0	0,0	102.950.048,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	40.770.150,0	0,0	0,0	102.950.048,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	60.521.369,0	895.622.304,0	1.707.980.106,0	27.643.104,0	15.536.550,0	4.902.375.723,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	60.521.369,0	895.622.304,0	1.707.980.106,0	27.643.104,0	15.536.550,0	4.902.375.723,0

	165523	165590	166001	166002	166007	166090
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO DE ASEO	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE INVESTIGACION	MEDICO Y CIENTIFICO EQUIPO DE LABORATORIO	MEDICO Y CIENTIFICO EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	OTRO EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO
SALDO INICIAL (01-ene)	4.500.000,0	7.358.268.298,0	646.954.118,0	1.928.453.429,0	297.941.868,0	42.826.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	3.412.500,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	3.412.500,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	10.536.398,0	0,0	0,0
Baja en cuentas	0,0	0,0	0,0	10.536.398,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.500.000,0	7.358.268.298,0	646.954.118,0	1.921.329.531,0	297.941.868,0	42.826.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	42.672.440,0	0,0	189.347.390,0	0,0	9.945.425,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	42.672.440,0	0,0	189.347.390,0	0,0	9.945.425,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	4.500.000,0	7.400.940.738,0	646.954.118,0	2.110.676.921,0	297.941.868,0	52.771.425,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	4.500.000,0	7.400.940.738,0	646.954.118,0	2.110.676.921,0	297.941.868,0	52.771.425,0

	166501	166502	166590	167001	167002	167004
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	OTROS MUEBLES Y ENSERES Y EQUI	EQUIPO DE COMUNICACION	EQUIPO DE COMPUTACION	SATELITES Y ANTENAS
SALDO INICIAL (01-ene)	3.910.028.343,0	6.602.927.493,0	517.646.675,0	3.413.445.768,0	24.064.427.411,0	42.041.921,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	15.029.999,0	0,0	21.723.739,0	88.551.528,0	0,0
Adquisiciones en compras	0,0	11.179.999,0	0,0	6.500.000,0	39.380.349,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	15.223.739,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	3.850.000,0	0,0	0,0	49.171.179,0	0,0
Adiciones	0,0	3.850.000,0	0,0	0,0	49.171.179,0	0,0
- SALIDAS (CR):	4.864.000,0	30.844.776,0	2.940.000,0	49.515.783,0	83.117.212,0	0,0
Baja en cuentas	4.864.000,0	30.844.776,0	2.940.000,0	49.515.783,0	83.117.212,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.905.164.343,0	6.587.112.716,0	514.706.675,0	3.385.653.724,0	24.069.861.727,0	42.041.921,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	47.367.263,0	47.281.788,0	0,0	154.854.502,0	1.311.339.333,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	47.367.263,0	47.281.788,0	0,0	154.854.502,0	1.311.339.333,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	3.952.531.606,0	6.634.394.504,0	514.706.675,0	3.540.508.226,0	25.381.201.060,0	42.041.921,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.952.531.606,0	6.634.394.504,0	514.706.675,0	3.540.508.226,0	25.381.201.060,0	42.041.921,0

	167005	167090	167501	167502	167505	167590
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	COMUNICACIÓN COMPUTACIÓN EQUIPOS DE RADARES	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	AEREO	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	EQUIPO DE TRANSPORTE DE TRACCIÓN	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE
SALDO INICIAL (01-ene)	128.641.122,0	1.695.054.593,0	994.355.008,0	25.097.728.438,0	146.059.840,0	5.800.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	300.760.000,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	300.760.000,0	0,0	0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	13.820.776,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Baja en cuentas	0,0	13.820.776,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	128.641.122,0	1.681.233.817,0	994.355.008,0	25.398.488.438,0	146.059.840,0	5.800.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	6.657.240,0	69.927.231,0	0,0	1.577.501.577,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	6.657.240,0	69.927.231,0	0,0	1.577.501.577,0	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	135.298.362,0	1.751.161.048,0	994.355.008,0	26.975.990.015,0	146.059.840,0	5.800.000,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	135.298.362,0	1.751.161.048,0	994.355.008,0	26.975.990.015,0	146.059.840,0	5.800.000,0

	168002	168101	168106	168107	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAUR	OBRAS DE ARTE	ELEMENTOS MUSICALES	LIBROS Y PUBLICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	241.151.262,0	15.375.420,0	33.627.297,0	871.363.696,0	197.837.016.840,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	10.565.852.127,0
Adquisiciones en compras	0,0	0,0	0,0	0,0	10.180.211.209,0
Donaciones recibidas	0,0	0,0	0,0	0,0	315.983.739,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	69.657.179,0
Adiciones	0,0	0,0	0,0	0,0	69.657.179,0
- SALIDAS (CR):	0,0	3.377.920,0	0,0	49.968.300,0	717.875.478,0
Baja en cuentas	0,0	3.377.920,0	0,0	49.968.300,0	717.875.478,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	241.151.262,0	11.997.500,0	33.627.297,0	821.395.396,0	207.684.993.489,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	10.709.995,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0	0,0	0,0	11.279.868.271,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0	0,0	0,0	11.269.158.276,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	241.151.262,0	11.997.500,0	33.627.297,0	821.395.396,0	207.695.703.484,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	241.151.262,0	11.997.500,0	33.627.297,0	821.395.396,0	207.695.703.484,0

Bienes Muebles en Bodega

Representa el valor de los bienes muebles nuevos, adquiridos a cualquier título, los cuales se espera serán usados por la Alcaldía de Santiago de Cali durante más de un periodo contable para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. En esta cuenta no deben registrarse los bienes que se retiran del servicio de manera temporal o definitiva.

La desagregación de los bienes muebles en bodega, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020 - 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES MUEBLES EN BODEGA	103.189.950.115	97.079.478.367	6.110.471.748
Maquinaria y equipo	4.585.930.100	4.574.943.970	10.986.130
Equipo médico y científico	2.644.694.514	2.675.980.704	-31.286.190
Muebles, enseres y equipo de oficina	13.466.274.077	12.692.399.006	773.875.071
Equipos de comunicación y computación	44.253.045.996	38.670.517.114	5.582.528.882
Equipos de transporte, tracción y elevación	29.795.937.316	30.008.687.731	-212.750.415
Redes, líneas y cables	135.195.209	74.996.969	60.198.240
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	704.264.154	704.264.154	0
Componentes de propiedades, planta y equipo	28.935.004	28.935.004	0
Otros bienes muebles en bodega	7.575.673.745	7.648.753.715	-73.079.970

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$ 103.189.950.115, conformados por los saldos de la Administración Central \$101.723.193.114 y Entidades Agregadas \$1.466.757.001, presenta una variación de \$6.110.471.748, presenta una variación de \$6.110.471.748, su comportamiento corresponde a la adquisición de equipos de comunicación y computación por los organismos de Seguridad y Justicia, Secretaria de Gobierno, Secretaria de Infraestructura, Secretaria de Educación y la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.

A continuación se presenta el estado de los bienes muebles de la Alcaldía de Santiago de Cali:

Cuenta	Descripción	USO O DESTINACION				SALDO FINAL
		En servicio	En montaje	En bodega	En tránsito	
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		6.582.656.979			6.582.656.979
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO				2.078.259.702	2.078.259.702
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA			103.189.950.115		103.189.950.115
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO					0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	26.832.646.818				26.832.646.818
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.108.617.007				3.108.617.007
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	12.263.914.576				12.263.914.576
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	32.318.435.417				32.318.435.417
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	29.809.188.052				29.809.188.052
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	280.511.004				280.511.004
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	867.020.193				867.020.193
	Total	105.460.331.067	6.582.656.979	103.189.950.115	2.078.259.702	217.311.197.863

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios ha venido actualizando dentro del Módulo de activos fijos el inventario físico de bienes con la relación de altas y bajas producto de la adquisición y venta de los inmuebles, las adiciones y mejoras realizadas a ellos, la construcción de obras y su respectiva activación y la cesión o recibo de bienes de uso permanente y sin contraprestación. A continuación se presenta el detalle de saldos y movimientos Administración Central a diciembre 31 de 2020.

	160501	160502	160504	161501	161504	161505
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS URBANOS	TERRENOS RURALES	TERRENOS POR LEGALIZAR	CONSTRUCCIONES EN CURSO EDIFICACIONES	CONSTRUCCIONES EN CURSO O PLANTAS, DUCTS Y TUNELES	CONSTRUCCIONES EN CURSO REDES, LINEAS Y CABLES
SALDO INICIAL (01-ene)	172.494.771.840	51.134.294.601	2.288.128.328.251	169.378.229.759	33.306.145.327	1.583.988.875
+ ENTRADAS (DB):	0	61.376.034	0	53.923.569.988	11.474.149.987	8.938.600.422
Adiciones	0	61.376.034	0	53.923.569.988	11.474.149.987	8.938.600.422
- SALIDAS (CR):	43.804.605	0	0	3.738.661.114	0	3.804.593.426
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	43.804.605	0	0	3.738.661.114	0	3.804.593.426
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	172.450.967.235	51.195.670.635	2.288.128.328.251	219.563.138.633	44.780.295.314	6.717.995.871
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	379.710.000	0	(2.792.743.848)	(204.904.676)	(1.537.683.744)	0
+ Ajustes/Redasificaciones en entradas (DB)	416.070.000	0	14.710.000	0	0	0
- Ajustes/Redasificaciones en salidas (CR)	36.360.000	0	2.807.453.848	204.904.676	1.537.683.744	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	172.830.677.235	51.195.670.635	2.285.335.584.403	219.358.233.957	43.242.611.570	6.717.995.871
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	172.830.677.235	51.195.670.635	2.285.335.584.403	219.358.233.957	43.242.611.570	6.717.995.871

	161590	164001	164004	164009	164010	164019
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	CONSTRUCCIONES EN CURO OTRAS CONSTRUCCIONES	EDIFICIOS Y CASAS	LOCALES	COLEGIOS Y ESCUELAS	CLINICAS Y HOSPITALES	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS
SALDO INICIAL (01-ene)	138.715.402	65.066.176.913	5.604.765.340	177.715.093.433	1.798.325.845	151.805.278.095
+ ENTRADAS (DB):	0	2.471.860.285	0	0	0	0
Adiciones	0	2.471.860.285	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	38.610.000	592.016.592	208.966.723	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	38.610.000	592.016.592	208.966.723	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	100.105.402	66.946.020.606	5.395.798.617	177.715.093.433	1.798.325.845	151.805.278.095
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	597.760.000	0	31.186.969.029	87.680.000	3.550.122.778
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	597.760.000	0	31.186.969.029	87.680.000	3.550.122.778
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	100.105.402	67.543.780.606	5.395.798.617	208.902.062.462	1.886.005.845	155.355.400.873
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	100.105.402	67.543.780.606	5.395.798.617	208.902.062.462	1.886.005.845	155.355.400.873

	164027	164090	164501	164502	165002	165090	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR	OTRAS EDIFICACIONES	PLANTAS DE GENERACION	PLANTAS DE TRATAMIENTO	REDES DE DISTRIBUCION	OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	118.709.698.844	1.711.090.748	35.262.000	46.642.974.069	464.533.810	141.383.580.854	3.427.101.254.006
+ ENTRADAS (DB):	0	0	2.855.881	0	0	22.802.432.239	99.674.844.836
Adiciones	0	0	2.855.881			22.802.432.239	99.674.844.836
- SALIDAS (CR):	1.412.243.031	0	0	0	3.027.600	1.495.032.597	11.336.955.688
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	1.412.243.031	0	0	0	3.027.600	1.495.032.597	11.336.955.688
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	117.297.455.813	1.711.090.748	38.117.881	46.642.974.069	461.506.210	162.690.980.496	3.515.439.143.154
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(38.297.745.064)	412.200.000	0	1.537.683.744	0	0	(5.080.951.781)
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	412.200.000	0	1.537.683.744	0	0	37.803.195.551
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	38.297.745.064	0	0	0	0	0	42.884.147.332
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	78.999.710.749	2.123.290.748	38.117.881	48.180.657.813	461.506.210	162.690.980.496	3.510.358.191.373
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	78.999.710.749	2.123.290.748	38.117.881	48.180.657.813	461.506.210	162.690.980.496	3.510.358.191.373

Terrenos

Representa el valor de los predios en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, los destinados a futuras construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad agrícola. También incluye los terrenos de propiedad de terceros y los de uso futuro indeterminado que cumplan con la definición de activo. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los terrenos para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

La desagregación de los Terrenos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020 - 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TERRENOS	2.509.461.932.273	2.511.857.394.692	-2.395.462.419
Urbanos	172.930.677.235	172.594.771.840	335.905.395
Rurales	51.195.670.635	51.134.294.601	61.376.034
Terrenos pendientes de legalizar	2.285.335.584.403	2.288.128.328.251	-2.792.743.848

Los terrenos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.509.461.932.273, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.509.361.932.273 y Entidades Agregadas \$100.000.000, presenta un decremento de -\$2.395.462.419, su comportamiento corresponde a la reclasificación de bienes pendientes de legalizar a bienes de uso público.

Edificaciones

Representa el valor de las construcciones, tales como edificios, bodegas, locales, oficinas, fábricas y hospitales, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios. También incluye las edificaciones de propiedad de terceros y las de uso futuro indeterminado que cumplen la definición de activo.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EDIFICACIONES	617.261.194.032	619.485.597.750	-2.224.403.718
Edificios y casas	67.543.780.606	65.086.201.313	2.457.579.293
Oficinas	79.353.760.357	79.353.760.357	0
Locales	5.395.798.617	5.604.765.340	-208.966.723
Salas de exhibición, conferencias y ventas	20.000.000	20.000.000	0
Cafeterías y casinos	610.310.440	610.310.440	0
Colegios y escuelas	208.902.062.462	177.715.093.433	31.186.969.029
Clínicas y hospitales	1.886.005.845	1.798.325.845	87.680.000
Casetas y campamentos	501.530.000	501.530.000	0
Parqueaderos y garajes	8.965.201.760	8.965.201.760	0
Bodegas	7.514.041.845	7.514.041.845	0
Instalaciones deportivas y recreacionales	155.355.400.873	151.805.278.095	3.550.122.778
Estanques	40.800.000	40.800.000	0
Edificaciones pendientes de legalizar	78.999.710.749	118.709.698.844	-39.709.988.095
Edificaciones de propiedad de terceros	49.500.000	49.500.000	0
Otras edificaciones	2.123.290.478	1.711.090.478	412.200.000

Las edificaciones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$617.261.194.032, conformados por los saldos de la Administración Central \$617.211.694.032 y Entidades Agregadas \$49.500.000, presenta un decremento de -\$2.224.403.718. En la vigencia 2020 se realizó la legalización de titularidad de las edificaciones de las siguientes instituciones educativas:

INSTITUCIONES EDUCATIVAS
IE MONSEÑOR LUIS ADRIANO DIAZ
ESCUELA BATACLAN
IE PEDRO ANTONIO MOLINA SEDE SAN JORGE
IE SEDE CENCOE CENTRO DIAGONISTICO ESCO
INST HORMIGUERO SEDE ANT
IE EVARISTO GARCIA
CENTRO CAP DON BOSCO
IE SANTIAGO RENGIFO SALCEDO
IE SANTA LIBRADA
ESCUELA CAMILO TORRES
IE MULTIPROPOSITO SED JORGE ELIECER GON
IE SANTO TOMAS SED JORGE ISAACS
IE JULIO CAICEDO Y TELLEZ FRA PAU SANTA
ESCUELA LUIS CARLOS PENA
ESCUELA SANTA LUCIA VEREDA LA CAROLINA
INST INDUSTRIAL ANTONIO JOSE CAMACHO
INST COLEGIO SATELITE DE SANTA LIBRADA
CENTRO DOCENTE REPUBLICA SANTO DOMINGO

INSTITUCIONES EDUCATIVAS
ESCUELA TULIO ENRIQUE TASCON
IE LAS AMERICAS SEDE RAFAEL URIBE URIBE
IE FELIDIA SEDE HOLGUIN GARCES
ESC FRANCISCO JOSE CALDAS
IE RAFAEL NAVIA VARON SEDE PRINCIPAL
IE RODRIGO LLOREDA CAICEDO SEDE PRINCIP
IE BOYACA SANTANDER SEDE PRINCIPAL
ESCUELA MANUEL SANTIAGO VALLECILLA
ESCUELA ELEAZAR LIBREROS
IE CAICEDO Y TELLEZ SEDE PRINCIPAL
IE JOCAMACHO DIVIN SALVADO MARCO FIDEL
ESCUELA MANUELA BELTRAN
JULIO CAICEDO Y TELLEZ S. ESTHER ZORRIL
IE FRAN PAULA SANANDER LEON VIII
ESCUELA JOSE VICENTE
IE REP ARGENTINA SED JOSE MARIA CORDOBA
COLEGIO MAYOR SANTIAGO DE
INT EDU AYDE GUERRERO

10.3. Construcciones en curso

Los saldos reconocidos corresponden a recursos destinados a la estructuración física de bienes inmuebles, actas parciales de obra, más reajustes de costos de obras que resultan en adiciones contractuales y demás cargos incurridos en ampliaciones o reforzamiento de los bienes inmuebles que se encuentran en uso, todos ellos costos capitalizables para los inmuebles en aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Estos, son reclasificados a las subcuentas que corresponda de inmuebles en servicio, en el momento en que la obra se encuentre en condiciones de ser utilizada con el respaldo de su acta de terminación o entrega final.

La desagregación de las construcciones en curso, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	269.418.946.800	204.407.079.363	65.011.867.437
Edificaciones	219.358.233.957	169.378.229.759	49.980.004.198
Plantas, ductos y túneles	43.242.611.570	33.306.145.327	9.936.466.243
Redes, líneas y cables	6.717.995.871	1.583.988.875	5.134.006.996
Otras construcciones en curso	100.105.402	138.715.402	-38.610.000

Las construcciones en curso a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$269.418.946.800, presenta una variación de \$65.011.867.437, con respecto a la vigencia anterior.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales presenta erogaciones relacionadas con las adecuaciones y optimización de las plantas de tratamiento de agua potable de Cascajal, Flamenco, la Pailita, el Esterero, Morgan, el Hormiguero, la Sirena, Altos del Rosario, la Fonda, Carbonero, Pance. El Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio y el Municipio suscribieron los Convenios CUR No. 012 del 6 de agosto de 2018 “OPTIMIZACION DE REDES DE ACUEDUCTO” por valor de 223.988.973.165 de los cuales el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio a realizados giros a la Fiducia de Emcali EMCALI E.I.C.E.-ESP y se han ejecutado en construcciones en curso en la vigencia 2020 por valor 3.502.072.102 y el CUR No.040 del 9 noviembre de 2017 “CONSTRUCCION NUEVA LINEA DE ADUCCION PTAP SAN ANTONIO” por valor de \$34.194.311.853 y se han ejecutado en construcciones en curso en la vigencia 2020 por valor 2.686.193.091, la Secretaria de Infraestructura realizo obras de construcción de muros de contención, gradas y andenes, la Secretaria de Cultura ejecuto obras de reforzamiento estructural de la biblioteca San Pedro Claver, la Secretaria de Educación realizo obras de adecuación en las instalaciones de la Institución Educativa Joaquín de Caicedo y el DAGMA ejecuto obras en la construcción de vertimientos.

10.4. Estimaciones

Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipos

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

El método de depreciación utilizado por el Distrito de Santiago de Cali, es línea recta proceso que se ejecuta mensualmente a través del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, a continuación se presenta el movimiento y saldos del periodo.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial Depreciacion Acumulada	Depreciacion aplicada en la vigencia	SALDO FINAL
			(+)	
168501	EDIFICACIONES	-98.964.787.681	-1.657.022.063	-100.621.809.744
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-3.697.741.354	-231.302.374	-3.929.043.728
168503	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-46.361.326.967	-1.329.941.570	-47.691.268.537
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-12.658.616.235	-868.380.749	-13.526.996.984
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-1.870.919.695	-76.886.179	-1.947.805.874
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-5.020.247.712	-304.573.402	-5.324.821.114
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-21.554.550.105	-1.059.157.948	-22.613.708.053
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-17.485.915.804	-699.442.324	-18.185.358.128
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-128.821.910	3.402.873	-125.419.037
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-652.594.717	53.346.220	-599.248.497
168513	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-35.507.487.928	-2.976.273.474	-38.483.761.402
	Total Depreciacion Acumulada	-243.903.010.108	-38.483.761.402	-253.049.241.098

La depreciación acumulada a diciembre 31 de 2020, corresponde a \$253.049.241.098, conformada por los saldos de la Administración Central \$249.587.178.922 y Entidades Agregadas \$3.462.062.176, presenta una variación de \$42.830.443.925, en aplicación de las políticas contables y administrativas bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

Deterioro de Bienes Muebles

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios suscribió el contrato 4148.010.26.1.457 con la Lonja Colombiana de Propiedad Raíz, los cuales presentaron el acta cálculo del valor del deterioro activos fijos, donde determinan que los bienes objeto de deterioro son aquellos que de acuerdo a la información entregada por la U.A.E. de Gestión de Bienes y Servicios son clasificados como en mal estado (obsoletos, dañados e inservibles) por tanto se procedió a registrar el deterioro a 32 activos al cierre de la vigencia 2020.

Descripción	Saldo inicial del Deterioro Acumulado	Deterioro Aplicado Vigencia Actual	Deterioro Ajustado por Traslado de Otros	Saldo Final
		(+)	(+)	
Deterioro :Maquinaria y Equipo	0	-9.031.201	0	-9.031.201
Deterioro: Equipo Medico y Cientifico	0	-4.827.610	0	-4.827.610
Deterioro: Muebles y Enseres y	0	-10.820.759	0	-10.820.759
Deterioro: Equipos de Comunicación	0	-8.703.922	0	-8.703.922
Deterioro: Equipo de Transporte	0	-3.074.999	0	-3.074.999
Deterioro: Bienes Muebles en	0	-16.443.988	0	-16.443.988
Total Deterioro Acumulado	0	-52.902.479	0	-52.902.479

El deterioro acumulado a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$52.902.479, en aplicación de las políticas contables y administrativas bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

Vida Útil

La vida útil de un bien, es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el Distrito tenga con activos similares. Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores: a) La utilización prevista del activo; y b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando. Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado del Distrito, se ha establecido que las vidas útiles de bienes de propiedades, planta y equipo, como se relacionan a continuación:

Vidas Útiles bienes fiscales Propiedades, Planta y Equipos

ESQUEMA DE REVELACIONES VIDA UTIL			
DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	20
	Equipos de comunicación y	2	10
	Equipos de transporte, tracción y	5	20
	Equipo médico y científico	5	10
	Muebles, enseres y equipo de	5	10
	Bienes de arte y cultura		10
	Equipos de comedor, cocina,	7	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	0	50
	Plantas, ductos y túneles	15	70
	Construcciones en curso	0	0
	Redes, líneas y cables	3	30

10.5. Revelaciones adicionales:

Gestión Jurídica Bienes Pendiente de Legalizar

Con el propósito de dar cumplimiento a los planes de mejoramiento, se crearon acciones para dar trámite a los hallazgos realizados por parte de la Contraloría, en donde se evidencio activos en el sistema financiero, los cuales corresponden a las cuentas 160504 (terrenos pendientes por legalizar) y 164027 (construcciones pendientes por legalizar) por centro de costo, se ofició mediante Orfeo No. 202041810100005014 y 202041810100005024 del 24 de febrero de 2020, se solicitó a la Subsecretaria de Mejoramiento Integral y Legalización, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo. Se recibió respuesta por parte de la Secretaria de Vivienda mediante los oreos No. 202041470400002054 del 31 de abril y el 202041470400001224 de marzo 6 de 2020, en donde manifiestan que no tienen información suficiente para dar respuesta. Mediante Orfeo

No. 202041470400001224 del 19 de marzo la Unidad informa a la Secretaria de Vivienda que es de su competencia realizar los estudios de los predios a su cargo.

Mediante Orfeo No. 202041810100013674 del 22 de mayo de 2020, se solicitó a la Secretaria de Bienestar Social, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo. Se recibió respuesta por parte de la Secretaria de Bienestar Social mediante el Orfeo No. 202041460100010754 del 24 de julio de 2020. En donde informan que esos predios ya no son de ellos.

Mediante Orfeo No. 202041810100013694 del 22 de mayo, se solicitó a la Secretaria de Movilidad, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo.

Mediante Orfeo No. 202041810100013704 del 22 de mayo y 202041810100031454 del 21 de septiembre, se solicitó a la Secretaria de Salud Pública, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo. Se recibió respuesta mediante Orfeo No. 202041450100023414 del 17 de julio de 2020 y 202041450100032414.

Mediante Orfeo No. 202041810100013714 del 22 de mayo, se solicitó a la secretaria de Seguridad y Justicia, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo.

Mediante Orfeo No. 202041810100013734 del 22 de mayo, se solicitó a la secretaria de Deporte y Recreación, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo. Se recibió respuesta mediante Orfeo No. 202041620100008634 del 8 de junio de 2020. Nuevamente se ofició mediante Orfeo No. 202041810100028864.

Mediante Orfeo No. 202041810100013744 del 22 de mayo y 202041810100029674 del 09 de septiembre se solicitó a la secretaria de Vivienda y Hábitat Pública, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo. Con respuesta de plazo con No. 202041470100004834 del 3 de agosto de 2020.

Mediante Orfeo No. 202041810100013764 del 22 de mayo, se solicitó a la Secretaria de Educación, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo. Dieron respuesta mediante Orfeo 202041430400004654 del 10 de junio de 2020 y el 2020414300000664 del 29 de julio.

Mediante Orfeo No. 202041810100013774 del 22 de mayo, se solicitó a la Secretaria de Infraestructura, los títulos adquisitivos de los predios pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo. Envían respuesta mediante Orfeo No. 202041510300017144 del 7 de octubre en donde manifiestan que esos predios no están a su cargo.

Con la gestión realizada durante el año 2020, se logró la reclasificación de activos de terrenos pendientes por legalizar por un valor de \$ 3.048.813.848 y de construcciones pendientes por legalizar por un valor de \$ 38.698.762.553. Para un total de \$ 41.747.576.401.

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios mediante Orfeo No. 202041810100044834 reporta la relación de los oficios enviados a la Subdirección de Catastro Municipal para la inscripción predial de bienes inmuebles que están en la base de datos SIBICA con números temporales y que aún no han sido registrados en estados financieros del Distrito.

SOLICITUDES DE INSCRIPCION DE ZONAS VERDES REALIZADAS A CATASTRO				
FECHA	NUMERO DE RADICADO PADRE	NUMERO DE RADICADO HIJO	ASUNTO	IDENTIFICADOR EN SIBICA
28-ene-20	202041810100001000	202041810100001000	Solicitud de inscripción y rectificación zonas verdes de urbanización la cascada	SRC2020000001, SRC2020000002
12-mar-20	202041810100008000	202041810100008000	Solicitud de inscripción y rectificación zonas verdes y bahías de parqueo urbanización Brisas de los Álamos II	J099400010000A, SRC0000000004, SRC0000000005, SRC0000000006, SRC0000000007.
31-jul-20	202041810100022000	202041810100022000	Solicitud de inscripción y revisión zona verde proyecto Maderas santa Lucia	SRC2020000006
12-ago-20	202041310500006000	202041810100025000	Respuesta a solicitud documentación corrección inscripción Menga	SRC0000000029, SRC0000000030, SRC0000000031,
16-sep-20	202041810100030000	202041810100030000	Solicitud de rectificación e inscripción zonas cedidas lote buen pastor y lote univalle	SRC2020000007, SRC2020000008, SRC2020000009, SRC2020000010
19-oct-20	202041810100035000	202041810100035000	Solicitud de inscripción y revisión zona protección de alta tensión barrio caney	SRC2020000003
2-dic-20	202041810100041000	202041810100041000	Solicitud de inscripción zonas cedidas en desarrollo del proyecto torre pisamos.	SRC2020000010, SRC2020000011

Bienes entregados en comodato

A continuación se relacionan los bienes entregados en comodato a diciembre 31 de 2020.

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
1	A024900010000 Área entregada en comodato 29,44 M2 de la construcción. Área global es de 863,22 M2	CALLE 12 NO. 1-12 EDIFICIO EL PUENTE / COLTABACO OFICINA 301	4181.010.26.1.143	23 DE ENERO DEL 2018	22 DE ENERO DEL 2023	370-118853	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.143 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio Santiago de Cali Y la Academia De Historia Del Valle Del Cauca
2	A024900010000 Área entregada en comodato 21,16 M2 de la construcción. Área global es de 863,22 M2	CALLE 12 NO. 1-12 EDIFICIO EL PUENTE / COLTABACO OFICINA 302	4181.010.26.1.143	23 DE ENERO DEL 2018	22 DE ENERO DEL 2023	370-118853	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.143 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio Santiago de Cali Y la Academia De Historia Del Valle Del Cauca
3	A057200470000 Área entregada en comodato 16,84 de la construcción Área global es de 53.723 M2	CALLE 11 No. 16-51	4181.0.10.26.1.042	30 DE JUNIO DEL 2017	30 DE JUNIO DEL 2022	370-115197	Entregar en comodato No 4181.0.10.26.1.042 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Asociación Unico Social De Jubilados Y Pensionados Del Municipio De Santiago De Cali -
4	R018700010001 Área entregada en comodato 241,13 M2 de la construcción Área global es de 7199,60 M2	CARRERA 27D No. 94-03	4181.010.26.1.295	23 DE NOVIEMBRE DEL 2017	23 DE NOVIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.295 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio Santiago Hogar Grupal Icbf Mi Nuevo Hogar - Asociación De Hogares De Bienes Sector Alfonso Bonilla Aragón
5	X019600010001 Área entregada en comodato 177,71 M2 de la construcción Área global es de 18.912,95 M2	CALLE 69 No. 7S-05	4181.010.26.1.287	02 DE NOVIEMBRE DEL 2017	02 DE NOVIEMBRE DEL 2022	370-133219	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.287 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio Santiago Asociación Grupos Para La Tercera Edad Comuna 7 Las Ceibas
6	G042300020000 Área entregada en comodato 497,45 M2 de la construcción Área global es de 2.658,56 M2	DIAGONAL 51 OESTE No. 1B-57	4181.010.26.1.173	21 DE JULIO DEL 2017	21 DE JULIO DEL 2022	370-39112	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.173 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Benemérito Cuerpo De Bomberos Voluntarios De Cali - Siloé
7	H024400010001 Área entregada en comodato 3.014,32 M2 de la construcción Área global es de 7031,72 M2	CALLE 36 No. 44-20	4181.010.26.1.173	21 DE JULIO DEL 2017	21 DE JULIO DEL 2022	370-73239	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.173 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Benemérito Cuerpo De Bomberos Voluntarios De Cali - Villa Del Sur

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
8	B003500010000 Área entregada en comodato 46 M2 de la construcción Área global es de 13.087 M2	CARRERA 4 Y CARRERA 2 CON CALLE 5 OESTE	4181.010.26.1.255	25 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	25 DE SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.255 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de CAI Bellavista
9	F089700010000 Área entregada en comodato 21,4 M2 de la construcción Área global es de 2.832,86 M2	CALLE 1 CON CARRERA 56	4181.010.26.1.245	21 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	21 DE SEPTIEMBRE DEL 2022	370-266429	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.245 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de CAI Cerros
10	No tiene identificación predial Área entregada en comodato 25,11 M2 de la construcción Área global es de 429,29 M2	CALLE 72U CON CARRERA 25U	4181.010.26.1.247	21 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	21 DE SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.247 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de CAI Charco Azul
11	No B032900010001 Área entregada en comodato 27,8 M2 de la construcción Área global es de 1782 M2	CALLE 34 CON AVENIDA 2B	4181.010.26.1.246	21 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	21 DE SEPTIEMBRE DEL 2022	370-716176	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.246 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Chipchape
12	No K104800010000 Área entregada en comodato 24,84 M2 de la construcción Área global es de 22.006,21 M2	CALLE 25 CON CARRERA 66	4181.010.26.1.253	25 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	25 DE SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.253 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Ciudad 2000
13	No F033400010001 Área entregada en comodato 96,8 M2 de la construcción Área global es de 582,36 M2	CALLE 16 CON CARRERA 102	4181.010.26.1.258	25 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	25 DE SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.258 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Ciudad Jardín
14	No tiene identificación predial Área entregada en comodato 22,59 M2 de la construcción Área global es de 22,59 M2	CARRERA 56 CON CALLE 23	4181.010.26.1.256	25 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	25 DE SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.256 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de CAI Galerías
15	No N090300010000 Área entregada en comodato 413,5 M2 de la construcción Área global es de 4.998,67M2	CALLE 56G No. 47D-75	4181.0.10.26.1.174	24 DE JULIO DEL 2017	24 DE JULIO DEL 2022	370-920843	Entregar en comodato No 4181.0.10.26.1.174 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Llano Verde

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
16	No R101800010001 Área entregada en comodato 50,29 M2 de la construcción Área global es de 3.433,88 M2	CALLE 112 CON CARRERA 26J	4181.010.26.1.251	21 SEPTIEMBRE DEL 2017	21 SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.251 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Manuela Beltrán
17	No Tiene identificación predial Área entregada en comodato 45,76 M2 de la construcción Área global es de 400,80 M2	CALLE 83 CON CARRERA 28D	4181.010.26.1.248	21 SEPTIEMBRE DEL 2017	21 SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.248 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Mojica
18	No F102200010000 Área entregada en comodato 41,25 M2 de la construcción Área global es de 1068,40 M2	CARRERA 78 CON CALLE 2A	4181.010.26.1.252	25 SEPTIEMBRE DEL 2017	25 SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.252 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Nápoles
19	No W110500010000 Área entregada en comodato 149,08 M2 de la construcción Área global es de 7.585 M2	CARRERA 1 CON CALLE 73A	4181.010.26.1.254	25 SEPTIEMBRE DEL 2017	25 SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.254 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Paso Del Comercio
20	No Tiene identificación predial Área entregada en comodato 53,02 M2 de la construcción Área global es de 53,02 M2	CALLE 73 CON CARRERA 3	4181.010.26.1.257	25 SEPTIEMBRE DEL 2017	25 SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.257 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Par
21	No Tiene identificación predial Área entregada en comodato 50,63 M2 de la construcción Área global es de 50,63 M2	CALLE 44 N CON AVENIDA 3	4181.010.26.1.249	21 SEPTIEMBRE DEL 2017	21 SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.249 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Plaza Norte
22	No H101300010000 Área entregada en comodato 25,11 M2 de la construcción Área global es de 1991 M2	CARRERA 46 CON CALLE 36	4181.010.26.1.250	21 SEPTIEMBRE DEL 2017	21 SEPTIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.250 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el CAI Villa Del Sur
23	No R039800010001 Área entregada en comodato 1.144,25 M2 de la construcción Área global es de 3.347,17 M2	CALLE 72 N CON CARRERA 28A	4122.0.26.1.516	14 DE JULIO DEL 2016	14 DE JULIO DEL 2021	370-240152	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.516 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el Colegio San Antonio Maria Claret (Hoy) Colegio Santa Isabel De Hungría Sede Comuneros II
24	No A024900010000 Área entregada en comodato 206 M2 de la construcción Área global es de 863,22 M2	CALLE 12 NO. 1-12 EDIFICIO EL PUENTE / COLTABACO LOCAL 1-6	4181.010.26.1.313	29 OCTUBRE DEL 2018	29 OCTUBRE DEL 2023	370-118853	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.313 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y el Corporación Vallenpaz
25	No J087500080001 Área entregada en comodato 1.435,9 M2 de la construcción Área global es de 15.584,10 M2	AVENIDA 3CN CON CARRERA 63 ESQUINA	4181.010.26.1.492	06 OCTUBRE DEL 2020	06 OCTUBRE DEL 2025	370-116672	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.492 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Defensa Civil Colombiana
26	No A017100020000 Área entregada en comodato 126 M2 de la construcción Área global es de 4.378,48 M2	CALLE 13A Y CALLE 14 ENTRE CARRERA 13A Y CARRERA 13	4181.010.26.1.180	16 AGOSTO DEL 2017	16 AGOSTO DEL 2022	370-148832	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.180 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Empresa Municipal De Renovación Urbana-Emru-Eice

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
27	No W015700010001 Área entregada en comodato 2.940,88 M2 de la construcción Área global es de 17.623,20 M2	CARRERA 1D Y CARRERA 1G CON CALLE 67	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 542 DEL 19/05/1982 - NOTARIA 9 DE CALI	19 DE MAYO DEL 1982	19 DE MAYO DEL 2032	370-100785	Entregar en comodato No 542 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Iglesia San Rafael Arcángel
28	No W015700010001 Área entregada en comodato 787 M2 de la construcción Área global es de 17.623,20 M2	CARRERA 1D Y CARRERA 1G CON CALLE 67	4181.010.26.1.285	26 DE JUNIO DEL 2019	26 DE JUNIO DEL 2024	370-100785	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.285 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Red De Salud Del Norte Empresa Social Del Estado
29	No R028900010001 Área entregada en comodato 2.469,93 M2 de la construcción Área global es de 11.741,73 M2	CARRERA 116 No. 26K-115	4181.010.26.1.295	30 DICIEMBRE DEL 2019	30 DICIEMBRE DEL 2024	370-313047	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.295 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Centro Educativo Fe Y Alegria Fray Luis Amigo
30	No K076000010001 Área entregada en comodato 136,22 M2 de la construcción Área global es de 8.158,37 M2	CALLE 18A No. 56-75	4181.010.26.1.011	02 DE MAYO DEL 2017	02 DE MAYO DEL 2022	370-241623	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.011 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Liceo Infantil Sauces Del Valle - Fundación Ansias De Vivir Barrio Cañaverales Para La Tercera Edad
31	No P049700010001 Área entregada en comodato 566,9 M2 de la construcción Área global es de 8.727,48 M2	CARRERA 28-3 No. 72Y-09	4181.010.26.1.522	30 OCTUBRE DEL 2020	30 OCTUBRE DEL 2025	370-248149	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.522 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Fundación Autónoma De Occidente - Fundautonoma
32	No P049700010001 Área entregada en comodato 622,72 M2 de la construcción Área global es de 8.727,48 M2	CARRERA 28 No. 72Y-06	4181.010.26.1.106	07 DE JULIO DEL 2017	07 DE JULIO DEL 2022	370-248149	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.106 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia San Jose Obrero
33	No F005200020000 Área entregada en comodato 3.703,68 M2 del terreno Área global es de 3.703,68 M2	CARRERA 67 CON CALLE 1A	4122.0.26.1.295	25 DE MAYO DEL 2016	25 DE MAYO DEL 2021	370-260576	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.295 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Fundación el Refugio
34	No C005500070001 Área entregada en comodato 628,28 M2 de la construcción Área global es de 62,828M2	CARRERA 25 No. 123-28/32	4181.010.26.1.259	25 SEPTIEMBRE DEL 2017	25 SEPTIEMBRE DEL 2022	370-478450 370-478451	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.259 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Fundación Manos De Libertad
35	No A074900240001 Área entregada en comodato 5.226,19 M2 área terreno Área global es de 194.760 M2	CARRERA 13B No 3-00	4181.010.26.1.04	03 DE MARZO DEL 2017	03 DE MARZO DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.04 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la hogar infantil caleñitos
36	No H064300010001 Área entregada en comodato 880,83 M2 de la construcción Área global es de 8.832 M2	CALLE 45 No. 41D-81	4181.010.26.1.521	30 OCTUBRE DEL 2020	30 OCTUBRE DEL 2025	370-121907	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.521 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Hogar Infantil Casita De Chocolate
37	No F004800010000 Área entregada en comodato 745 M2 de la construcción Área global es de 23.897,15 M2	CALLE 1B CON CARRERA 63A	4181.010.26.1.279	30 OCTUBRE DEL 2017	30 OCTUBRE DEL 2022	370-67091	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.279 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Asociación De Hogares Infantiles Del Valle (Asohiva) Hogar Infantil La Cascada

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
38	No W108700010001 Área entregada en comodato 629,14 M2 de la construcción Área global es de 17,241 M2	CARRERA 1A3 CON CALLE 72C	4181.010.26.1.010	24 DE ABRIL DEL 2017	24 DE ABRIL DEL 2022	370-89341	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.010 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Hogar Infantil San Luis II C.B.F
39	No G053700010001 Área entregada en comodato 609,57 M2 de la construcción Área global es de 4,542,57 M2	CARRERA 42A No. 5B-77	4181.010.26.1.298	27 NOVIEMBRE DEL 2017	27 NOVIEMBRE DEL 2022	NO TIENE	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.298 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Ascensión Del Señor
40	No I004000010001 Área entregada en comodato 778,34 M2 de la construcción Área global es de 38,735,50 M2	CALLE 12 No 38A-12	4181.010.26.1.480	18 SEPTIEMBRE DEL 2020	18 SEPTIEMBRE DEL 2025	370-177133	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.480 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Cristo Del Consuelo
41	No F049100010001 Área entregada en comodato 512 M2 de la construcción Área global es de 5,388,76 M2	CARRERA 62C No 9-100	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 541 DEL 19/05/1982 - NOTARIA 9 DE CALI	19 DE MAYO DEL 1982	19 DE MAYO DEL 2032	370-116310	Entregar en comodato No 541 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Cristo Del Perdón
42	No R044800010001 Área entregada en comodato 887 M2 de la construcción Área global es de 12,059,84 M2	CALLE 82 Y CALLE 87 ENTRE CARRERA 26K Y CARRERA 26J2	4122.0.26.1.603	24 DICIEMBRE DEL 2015	24 DICIEMBRE DEL 2020	370-288125	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.603 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Cristo Señor De La Vida
43	No K082600010000 Área entregada en comodato 900,91 M2 de la construcción Área global es de 26,396,25 M2	CARRERA 56 CON CALLE 14	4181.010.26.1.299	27 NOVIEMBRE DEL 2017	27 NOVIEMBRE DEL 2022	370-143436	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.299 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia El Divino Niño
44	No E019200010001 Área entregada en comodato 704,21 M2 de la construcción Área global es de 4,841,80 M2	CARRERA 26 No. 71B1 - 25	4122.0.26.1.516	14 DE JULIO DEL 2016	14 DE JULIO DEL 2021	370-158312	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.516 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia El Buen Pastor
45	No J086000010001 Área entregada en comodato 1,037,57 M2 de la construcción Área global es de 30,493 M2	CALLE 62N No. 2CN-02	4181.010.26.1.480	18 SEPTIEMBRE DEL 2020	18 SEPTIEMBRE DEL 2025	370-117373	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.480 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Inmaculada Concepción
46	No G095300240001 Área entregada en comodato 696,7 M2 de la construcción Área global es de 617,62 M2	CARRERA 55A No. 6A-07	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 1229 DEL 02/06/1981 - NOTARIA 7 DE CALI	02 DE JUNIO DEL 1981	02 DE JUNIO DEL 2031	370-83622	Entregar en comodato No 1229 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Inmaculado Corazón De Maria
47	No P025100010001 Área entregada en comodato 1,320,84 M2 de la construcción Área global es de 23,916,60 M2	CARRERA 28 No. 72-04	4181.010.26.1.480	18 SEPTIEMBRE DEL 2020	18 SEPTIEMBRE DEL 2025	370-134490	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.480 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Santuario Jesús De La Divina Misericordia
48	No X019600010001 Área entregada en comodato 614,62 M2 de la construcción Área global es de 18,912,95 M2	CALLE 69 No. 7S-32 A 72S-120	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 733 DEL 15/03/1991 - NOTARIA 13 DE CALI	15 DE MARZO DEL 1991	15 DE MARZO DEL 2021	370-133219	Entregar en comodato No 733 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Capilla Jesús De Nazareth
49	No W108700010001 Área entregada en comodato 714,41 M2 de la construcción Área global es de 17,241 M2	CALLE 73 No 1A3-12	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 809 DEL 14/03/1980 - NOTARIA 4 DE CALI	14 DE MARZO DEL 1980	14 DE MARZO DEL 2080	370-89341	Entregar en comodato No 809 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Jesus De Nazareth
50	No F076902180001 Área entregada en comodato 248,1 M2 de la construcción Área global es de 719,21 M2	CARRERA No. 1C-03	4122.0.26.1.603	24 DICIEMBRE DEL 2015	24 DICIEMBRE DEL 2020	370-334842	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.603 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Jesús Misionero

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
51	No A025000020001 Área entregada en comodato 34,36 M2 de la construcción Área global es de 525,30 M2	CARRERA No. 12-13	4122.0.26.1.516	14 DE JULIO DEL 2016	14 DE JULIO DEL 2021	370-164709	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.516 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Ermita
52	No J058200490001 Área entregada en comodato 510,97 M2 de la construcción Área global es de 4.880,97 M2	CALLE 47BN No. 2F -36	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 1558 DEL 02/06/1981 - NOTARIA 10 DE CALI	02 DE JUNIO DEL 1981	02 DE JUNIO DEL 2031	370-253398	Entregar en comodato No 1558 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia De La Santa Cruz
53	No K075700010001 Área entregada en comodato 500 M2 de la construcción Área global es de 2.220,25 M2	CALLE 10A No. 74A-66	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 506 DEL 02/06/1981 - NOTARIA 6 DE CALI	02 DE JUNIO DEL 1981	02 DE JUNIO DEL 2031	370-113497	Entregar en comodato No 506 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Parroquia Maria Inmaculada
54	No W074100010001 Área entregada en comodato 405,46 M2 de la construcción Área global es de 7.548,65 M2	CALLE 73A No. 1A2-165	4181.010.26.1.103	07 DE JULIO DEL 2017	07 DE JULIO DEL 2022	370-393921	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.103 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Capilla Maria Madre De Dios (Depende De Jesus De Nazareth)
55	No R040500130001 Área entregada en comodato 450,40 M2 de la construcción Área global es de 1.482,20 M2	CALLE 54 No. 32A-10	4122.0.26.1.603	24 DE DICIEMBRE DEL 2015	24 DE DICIEMBRE DEL 2020	370-276041	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.603 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Maria Madre Del Redentor
56	No F041200010000 Área entregada en comodato 348,37 M2 de la construcción Área global es de 1.327,75 M2	CARRERA 77 CON CALLE 2C	4181.010.26.1.498	15 OCTUBRE DEL 2020	15 OCTUBRE DEL 2025	370-89122	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.498 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Maria Madre Del Salvador
57	No C082700010001 Área entregada en comodato 1074 M2 de la construcción Área global es de 18.900 M2	CALLE 72J No. 5N-81	4181.010.26.1.028	06 DE JUNIO DEL 2017	06 DE JUNIO DEL 2022	370-260916	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.028 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Maria Misionera
58	No R083200010001 Área entregada en comodato 939,10 M2 de la construcción Área global es de 7.985,65 M2	CALLE 108 No. 26H-1-87	4122.0.26.1.603	24 DE DICIEMBRE DEL 2015	24 DE DICIEMBRE DEL 2020	370-240153	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.603 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De Aguablanca
59	No R044800010001 Área entregada en comodato 728,31 M2 de la construcción Área global es de 2.733,21 M2	DIAGONAL 26P15 TRANSV.93-80	4181.010.26.1.104	07 DE JULIO DEL 2017	07 DE JULIO DEL 2022	370-288125	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.104 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De Fátima
60	No D035800020000 Área entregada en comodato 587,48 M2 de la construcción Área global es de 22.442,25 M2	CALLE 72B No. 11-06	4181.010.26.1.498	15 OCTUBRE DEL 2020	15 OCTUBRE DEL 2025	370-162725	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.498 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De La Asunción - Capilla Siete De Armas
61	No R071100010001 Área entregada en comodato 668,92 M2 de la construcción Área global es de 4.937,49 M2	CALLE 81 No. 27D-46	4181.010.26.1.300	27 NOVIEMBRE DEL 2017	27 NOVIEMBRE DEL 2022	370-248216	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.300 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De La Candelaria
62	No E102300020000 Área entregada en comodato 1.100 M2 de la construcción Área global es de 6.422 M2	CARRERA No. 30A-05	4181.010.26.1.264	10 OCTUBRE DEL 2017	10 OCTUBRE DEL 2022	370-183649	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.264 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De La Fortaleza
63	No J0602000010001 Área entregada en comodato 882 M2 de la construcción. Área global es de 2.832 M2	AVENIDA 3CN No 36N - 18	4181.010.26.1.030	6 de junio de 2017	6 de junio de 2022	370-750847	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.030 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De La Paz

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
64	J052200010001 Área entregada en comodato 1.195 M2 de la construcción. Área global es de 6366,56 M2	CALLE 45N No. 3D-13	4181.010.26.1.177	8 de agosto de 2017	8 de agosto de 2022	370-572703	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.177 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De La Providencia
65	K079200050000 Área entregada en comodato 302,94 M2 de la construcción. Área global es de 1401,36 M2	CALLE 9 No. 85-21	4122.0.26.1.603	24 de diciembre de 2015	24 de diciembre de 2020	370-473649	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.603 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De La Salud
66	D055400020001 Área entregada en comodato 878 M2 de la construcción. Área global es de 5.086,8 M2	CARRERA 18 No. 34 - 111	4181.010.26.1.176	8 de agosto de 2017	8 de agosto de 2022	370-160050	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.176 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De Lourdes
67	No tiene identificación predial Área entregada en comodato 638,75 M2 de la construcción. Área global es de 5.083,75 M2	CALLE 71A No. 1H-106	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 1353 DEL 14/09/1982 NOTARIA 9 DE CALI	14 de septiembre de 1982	14 de septiembre de 2032	370-164057	Entregar en comodato No 1353 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora De Nazareth
68	P074900010001 Área entregada en comodato 758,84 M2 de la construcción. Área global es de 3.369 e M2	CALLE 72 P No. 28 B 1 - 13	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 2956 DEL 02/08/1989 NOTARIA 1 DE CALI	2 de agosto de 1989	2 de agosto de 2024	370-241484	Entregar en comodato No. 2956 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestra Señora Del Monte Carmelo
69	B094200020001 Área entregada en comodato 655 M2 de la construcción. Área global es de 5.968,55 M2	CALLE OESTE No. 14-135	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 4133 DEL 28/10/1991 NOTARIA 11 DE CALI	28 de octubre de 1991	28 de octubre de 2021	370-351043	Entregar en comodato No 4133 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Nuestro Señor De Los Cristales
70	P032600020001 Área entregada en comodato 201,53 M2 de la construcción. Área global es de 1.250,65 M2	TRANSVERSA L 28 E No. 72 F 1 - 38	4181.010.26.1.263	10 de octubre de 2017	10 de octubre de 2022	370-284704	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.263 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Padre Pio
71	D017100010000 Área entregada en comodato 1.183,07 M2 de la construcción. Área global es de 15.493,22 M2	CARRERA No. 76-22	ESCRITURA PUBLICA COMODATO No. 2013 DEL 27/05/1992 NOTARIA 13 DE CALI	27 de mayo de 1992	27 de mayo de 2022	370-234477	Entregar en comodato No. 2013 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia San Alberto Magno
72	N018100010001 Área entregada en comodato 1.368 M2 de la construcción. Área global es de 5210,26 M2	CALLE 51 No. 41B-40	4181.010.26.1.029	6 de junio de 2017	6 de junio de 2022	370-204601	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.029 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia San Ambrosio De Milán
73	W050100010001 Área entregada en comodato 418,59 M2 de la construcción. Área global es de 10.876,20 M2	CARRERA No. 74-28	4122.0.26.1.603	24 de diciembre de 2015	24 de diciembre de 2020	370-208955	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.603 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia San Bartolomé Apóstol

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
74	C066900010001 Área entregada en comodato 548,36 M2 de la construcción. Área global es de 3.930,54 M2	DIAGONAL No. 5N-80	4181.010.26.1.297	27 de noviembre de 2017	27 de noviembre de 2022	370-64836	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.297 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia San Felipe Apóstol
75	H083100020001 Área entregada en comodato 700,57 M2 de la construcción. Área global es de 19.367 M2	CALLE 41 No. 32A-26	4181.010.26.1.498	15 de octubre de 2020	15 de octubre de 2025	370-118747	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.498 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia San Francisco De Sales
76	R019900010001 Área entregada en comodato 166,84 M2 Y 53723 M2 de la construcción. Área global es de 53723 M2	CALLE 107B No. 27D-49	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 5204 DEL 30/06/1989 - NOTARIA 2 DE CALI	30 de junio de 1989	30 de junio de 2024	370-980540	Entregar en comodato No. 5204 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia San Francisco Javier
77	K022300010001 Área entregada en comodato 3.386,79 M2 de la construcción. Área global es de 8.317,29 M2	CALLE 38 No. 80-26	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 2829 DEL 31/03/1992 - NOTARIA 10 DE CALI	31 de marzo de 1992	31 de marzo de 2022	370-240906	Entregar en comodato No. 2829 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia San Gabriel Arcángel
78	F036500010001 Área entregada en comodato 304,05 M2 de la construcción. Área global es de 4.225,67 M2	CL 72T No. 28D5-09	4181.010.26.1.105	7 de julio de 2017	7 de julio de 2022	370-243534	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.105 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia San Jerónimo
79	H003300010001 Área entregada en comodato 1.045,56 M2 de la construcción. Área global es de 4.282,80 M2	CARRERA 29C No. 45A-01	4181.010.26.1.480	18 de septiembre de 2020	18 de septiembre de 2025	370-236492	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.480 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Parroquia San Mateo
80	N012800010001 Área entregada en comodato 1.147 M2 de la construcción. Área global es de 3.397,13 M2	CARRERA 46 No. 51-41	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 549 DEL 9/07/1991 - NOTARIA 14 DE CALI	9 de julio de 1991	9 de julio de 2021	370-183975	Entregar en comodato No. 549 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Santa Cecilia Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Santa Cecilia
81	E053800010001 Área entregada en comodato 989,51 M2 de la construcción. Área global es de 743 M2	CALLE 72B No. 25-06	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 1651 DEL 03/06/1981 - NOTARIA 3 DE CALI	3 de junio de 1981	3 de junio de 2031	370-112807	Entregar en comodato No 1651 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Santa Lucía
82	H099300010001 Área entregada en comodato 588,79 M2 de la construcción. Área global es de 6.480 M2	CALLE 31A No. 41 - 31	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 807 DEL 03/05/1983 - NOTARIA 9 DE CALI	3 de mayo de 1983	3 de mayo de 2033	370-73241	Entregar en comodato No. 807 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Santa Mariana De Jesús

N°	PREDIO No	DIRECCIÓN	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
83	H051000010001 Área entregada en comodato 361,54 M2 de la construcción. Área global es de 8.096 M2	CALLE 40 No. 43-15	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 828 DEL 25/02/1993 NOTARIA 9 DE CALI	25 de febrero de 1993	25 de febrero de 2023	370-135984	Entregar en comodato No. 828 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Santo Cura De Ars
84	H067500010000 Área entregada en comodato 1.064,70 M2 de la construcción. Área global es de 18.492 M2	CARRERA 39D No. 39-40	4122.0.26.1.603	24 de diciembre de 2015	24 de diciembre de 2020	370-135923	Entregar en comodato No 4122.0.26.1.603 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Santo Evangelio
85	I045300110001 Área entregada en comodato 362 M2 de la construcción. Área global es de 4.695 M2	CALLE 23 No. 44A-16	4181.010.26.1.178	8 de agosto de 2017	8 de agosto de 2022	370-141176	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.178 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Santos Apóstoles Simón Y Judas
86	N005700010000 Área entregada en comodato 317,99 M2 de la construcción. Área global es de 4.915,33M2	CARRERA 38 No. 51A- 01	4181.010.26.1.321	13 de diciembre de 2018	13 de diciembre de 2023	370-254755	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.321 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Señor De Los Milagros
87	J077000990000 Área entregada en comodato 257,94 M2 de la construcción. Área global es de 2.120 M2	AVENIDA 3BN No. 56-02	4181.010.26.1.032	6 de junio de 2017	6 de junio de 2022	370-116270	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.032 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Todos Los Santos
88	F029600020001 Área entregada en comodato 796 M2 de la construcción. Área global es de 81.240 M2	CARRERA 111 No.14-145	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 3578 DEL 31/10/1991 NOTARIA 5 DE CALI	31 de octubre de 1991	31 de octubre de 2021	370-110219	Entregar en comodato No. 3578 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Iglesia Transfiguración Del Señor
89	W020100020000 Área entregada en comodato 97,3 M2 de la construcción. Área global es de 5.083,75 M2	CALLE 70 CON CARRERA 1H	4181.010.26.1.491	1 de octubre de 2020	1 de octubre de 2025	370-164057	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.491 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Junta Defensa Civil Jorge Bleicer Gaitán
90	N027600010000 Área entregada en comodato 2.912,17 M2 de la construcción. Área global es de 23.478,06 M2	CARRERA 39E No 54-02	4181.010.26.1.296	30 de diciembre de 2019	30 de diciembre de 2024	370-240695	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.296 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y el Centro Educativo Fe Y Alegría Madre Sifredí
91	A057200470000 Área entregada en comodato 166,84 M2 de la construcción. Área global es de 53723 M2	CALLE 11 No. 16-51	4181.010.26.1.375	29 de diciembre de 2017	29 de diciembre de 2022	370-115197	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.375 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Personería De Santiago De Cali
92	B005300060000 Área entregada en comodato 11.398,98 M2 del terreno. Área global es de 5.494 M2	AVENIDA COLOMBIA CON CALLE 5 OESTE	4181.010.26.1.020	9 de mayo de 2017	9 de mayo de 2022	370-114176	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.020 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Corporación La Tertulia

N°	PREDIO No	DIRECCION	No de CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	FECHA DE VENCIMIENTO	MATRICULA	OBJETO DEL CONTRATO
93	B005305650000 Área entregada en comodato 11.398,98 M2 del terreno. Área global es de 163 M2	AVENIDA COLOMBIA CON CALLE 5 OESTE	4181.010.26.1.020	9 de mayo de 2017	9 de mayo de 2022	370-81665	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.020 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Corporación La Tertulia
94	B005305630000 Área entregada en comodato 11.398,98 M2 del terreno. Área global es de 101,86 M2	AVENIDA COLOMBIA CON CALLE 5 OESTE	4181.010.26.1.020	9 de mayo de 2017	9 de mayo de 2022	370-117593	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.020 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Corporación La Tertulia
95	B005305660000 Área entregada en comodato 11.398,98 M2 del terreno. Área global es de 211 M2	AVENIDA COLOMBIA CON CALLE 5 OESTE	4181.010.26.1.020	9 de mayo de 2017	9 de mayo de 2022	370-104182	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.020 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Corporación La Tertulia
96	B005305640000 Área entregada en comodato 11.398,98 M2 del terreno. Área global es de 250 M2	AVENIDA COLOMBIA CON CALLE 5 OESTE	4181.010.26.1.020	9 de mayo de 2017	9 de mayo de 2022	370-68320	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.020 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Corporación La Tertulia
97	B005305680000 Área entregada en comodato 11.398,98 M2 del terreno. Área global es de 56,43 M2	AVENIDA COLOMBIA CON CALLE 5 OESTE	4181.010.26.1.020	9 de mayo de 2017	9 de mayo de 2022	370-99194	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.020 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Corporación La Tertulia
98	A024900010000 Área entregada en comodato 260 M2 de la construcción. Área global es de 863,22 M2	CALLE 12 NO. 1-12 EDIFICIO EL PUENTE / COLTABACO SOTANO 2	4181.010.26.1.243	26 de junio de 2019	26 de junio de 2021	370-118853	Entregar en comodato No 4181.010.26.1.243 Suscrito entre la -Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios de Santiago de Cali Y la Fundación Escuela Taller Cali

Depuración Contable Permanente y Sostenible de Activos

En aplicación del Decreto 4112.010.20.0652 de septiembre 29 de 2017, mediante el cual se soporta el proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible, los organismos de la Administración Central suscribieron actos administrativos con el fin de incorporar o dar de baja bienes que no se habían registrado oportunamente. En la vigencia 2020 de realizaron los siguientes actos administrativos:

RESOLUCIONES SOSTENIBILIDAD CONTABLE VIGENCIA 2020 ACTIVOS FIJOS				
ORGANISMO	No. RESOLUCION	ALTA	BAJA	VALOR APLICADO EN SAP
BIENES SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES	4182.010.21.0.104 del 17 de septiembre del 2020	INMUEBLES		10.132.283.110
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	4181.010.21.0.52 del 30 de junio del 2020	INMUEBLES		10.073.569.078
	4181.010.21.0.103 del 22 de septiembre del 2020	INMUEBLES		1.000.037.500
	4181.010.21.0.97 del 04 de septiembre del 2020		INMUEBLES	43.804.605
	4181.010.21.1.155 de 17 de noviembre de 2020	INMUEBLES		14.095.336.708
SECRETARIA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAT	4147.010.21.112 de 23 del septiembre del 2020	INMUEBLES		22.674.231
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	4181.010..21.105 del 25 de septiembre del 2020		MUEBLES	257.538.932
SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL	202041460100004703 del 4 de diciembre 2020		MUEBLES	10.804.014
SECRETARIA DE CULTURA	4148.010.21.1.914 del 16 diciembre de 2020		MUEBLES	11.113.437

10.6. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Por efecto de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, durante la vigencia 2020, se realizó la compra de impresoras por valor de \$397.906.531, para las instituciones educativas de Santiago de Cali, con el fin de llevar a cabo las actividades planteadas en atención a la situación de contingencia, reportado en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 enviado a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento de la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

Incluyen las cuentas que representan el valor de a) los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización; y b) los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les

atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Su manejo y control se realiza de conformidad con lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI12 Bienes de Uso Público.

La desagregación de los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.529.552.272.302	3.271.522.657.914	258.029.614.388
Bienes de uso público en construcción	2.064.027.154.168	1.919.491.744.415	144.535.409.753
Bienes de uso público en servicio	1.620.201.065.003	1.480.513.652.828	139.687.412.175
Bienes históricos y culturales	888.094.180	874.094.180	14.000.000
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-155.563.554.252	-129.356.797.858	-26.206.756.394
Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	-486.797	-35.651	-451.146
Depreciación Red Carreteras	-139.257.881.940	-128.356.345.839	-10.901.536.101
Depreciación Plazas Publicas	-14.294.785.309	0	-14.294.785.309
Depreciación Parques Recreacionales	-1.815.274.992	-892.137.157	-923.137.835
Depreciación Bibliotecas	-6.815.407	0	-6.815.407
Depreciación Otros Bienes de Uso Publico en Servicios	-188.796.604	-108.314.862	-80.481.742
Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales Monumentos	-486.797	0	-486.797

Los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$3.529.552.272.302, presentan una variación de \$258.029.614.388 con respecto a la vigencia anterior, su saldo está conformado por los saldos de la Administración Central \$3.528.699.568.792 y la Entidad Agregada Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura por valor de \$852.703.510.

11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	170501 RED DE CARRETERAS	170504 PLAZAS PUBLICAS	170505 PARQUES RECREACIONLES	170510 BIBLIOTECAS
SALDO INICIAL	1.857.849.381.654	1.186.950.602	59.199.736.199	820.120.613
+ ENTRADAS (DB):	244.480.806.697	0	5.697.754.910	0
Adquisiciones en compras	40.745.944.261	0	0	0
Adiciones	203.734.862.436	0	5.697.754.910	0
- SALIDAS (CR):	246.595.119	226.121.493	2.244.705.276	0
Baja en cuentas	246.595.119	226.121.493	2.244.705.276	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.102.083.593.232	960.829.109	62.652.785.833	820.120.613
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(107.078.016.257)	(700.241.699)	5.672.648.603	(820.120.613)
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	5.672.648.603	0	5.672.648.603	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	112.750.664.860	700.241.699	0	820.120.613
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.995.005.576.975	260.587.410	68.325.434.436	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.995.005.576.975	260.587.410	68.325.434.436	0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	171001 RED DE CARRETERA	171004 PLAZAS PUBLICAS	171005 PARQUES RECREACIONALES	171010 BIBLIOTECAS	171014 TERRENOS	TOTAL
SALDO INICIAL	622.282.503.585	269.342.182.458	554.821.005.393	1.475.413.886	28.568.460.466	3.395.545.754.856
+ ENTRADAS (DB):	753.344.613	1.740.461.754	26.010.423.817	0	3.311.710.244	281.994.502.035
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0	40.745.944.261
Adiciones	753.344.613	1.740.461.754	26.010.423.817		3.311.710.244	241.248.557.774
- SALIDAS (CR):	0	0	135.210.000	0	0	2.852.631.888
Baja en cuentas	0	0	135.210.000	0	0	2.852.631.888
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	623.035.848.198	271.082.644.212	580.696.219.210	1.475.413.886	31.880.170.710	3.674.687.625.003
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(610.993.401)	102.105.609.353	5.691.945.182	820.120.613	0	5.080.951.781
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	105.950.000	102.105.609.353	11.452.273.785	820.120.613	0	125.829.250.957
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	716.943.401	0	5.760.328.603	0	0	120.748.299.176
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	622.424.854.797	373.188.253.565	586.388.164.392	2.295.534.499	31.880.170.710	3.679.768.576.784
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	622.424.854.797	373.188.253.565	586.388.164.392	2.295.534.499	31.880.170.710	3.679.768.576.784

Bienes de Uso Público en Construcción

Representa el valor de los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción de los bienes de uso público, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad, así como el valor de los bienes de uso público en construcción recibidos en una transacción sin contraprestación. También incluye el valor de los terrenos sobre los cuales se realiza la construcción de los bienes de uso público. Lo anterior, siempre que los bienes de uso público no se encuentren amparados en acuerdos de concesión.

La desagregación de los bienes de Uso Público en Construcción, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	2.064.027.154.168	1.919.491.744.415	144.535.409.753
Red carretera	1.995.005.576.975	1.857.849.381.654	137.156.195.321
Plazas públicas	260.587.410	1.186.950.602	-926.363.192
Parques recreacionales	68.325.434.436	59.199.736.199	9.125.698.237
Bibliotecas	0	820.120.613	-820.120.613
Otros bienes de uso público en construcción	435.555.347	435.555.347	0

Los Bienes de Uso Público en Construcción a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.064.027.154.168, presenta un incremento de \$144.535.409.753 con respecto a la vigencia anterior, correspondiente a las inversiones realizadas en infraestructura del Distrito de Santiago de Cali como Construcción espacios deportivos y recreativos Altos de Santa Elena, pavimentación vía carrera 95 entre Calles 1C y 1D, Construcción .de Parkour Park y Stret en el Barrio Poblado I, Republica de Israel, Potrero Grande, Poblado II, Polvorines y la Construcción de ciclo infraestructura.

Bienes de Uso Público en Servicio

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

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.620.201.065.003	1.480.513.652.828	139.687.412.175
Red carretera	622.424.854.797	622.282.503.585	142.351.212
Plazas públicas	373.188.253.565	269.342.182.458	103.846.071.107
Parques recreacionales	586.388.164.392	554.821.005.393	31.567.158.999
Bibliotecas	2.295.534.499	1.475.413.886	820.120.613
Terrenos	31.880.170.710	28.568.460.466	3.311.710.244
Otros bienes de uso público en servicio	4.024.087.040	4.024.087.040	0

Los Bienes de Uso Público en Servicio a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$1.620.201.065.003, presenta un incremento de \$139.687.412.175 con respecto a la vigencia anterior, por incorporaciones entre las cuales se encuentra la adquisición de inmuebles para el Terreno CDI Progresando Juntos, altos de santa Elena, incorporación de la plaza de mercado nueva floresta tanto el terreno como la construcción, entre otros.

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

Representa el valor de los bienes tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, los cuales han sido construidos o adquiridos, que su dominio y administración pertenece a la Alcaldía de Santiago de Cali y que no pueden ser clasificados como elementos de propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión o bienes de uso público.

La desagregación de los bienes de Uso Público en Construcción, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	888.094.180	874.094.180	14.000.000
Monumentos	35.390.670	21.390.670	14.000.000
Obras de arte	852.703.510	852.703.510	0

Los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$888.094.180, presentan una variación de \$14.000.000 con respecto a la vigencia anterior, su saldo está conformado por los saldos de la Administración Central \$35.390.670 y la Entidad Agregada Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura por valor de \$852.703.510 Bienes de Arte y Cultura correspondiente a Obras de Arte de Efraín Martínez que fueron avaluadas por valor de \$570.157.000 y El Telón de Boca por valor de \$282.546.510.

Durante la vigencia 2020, la Alcaldía de Santiago de Cali recibió el monumento del Bicentenario de la Republica.

Revelaciones adicionales

Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público en Servicio (Cr)

El método de depreciación utilizado por el Distrito de Santiago de Cali, es línea recta proceso que se ejecuta mensualmente a través del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, a continuación, se presenta el movimiento y saldos del periodo.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial Depreciacion Acumulada	Depreciacion aplicada en la vigencia	SALDO FINAL
			(+)	
178501	RED CARRETERA	-136.532.498.367	-2.725.383.573	-139.257.881.940
178504	PLAZAS PÚBLICAS	-13.784.257.263	-510.528.046	-14.294.785.309
178505	PARQUES RECREACIONALES	-1.029.593.990	-785.681.002	-1.815.274.992
178513	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	0	-6.815.407	-6.815.407
178590	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-168.676.169	-20.120.435	-188.796.604
Total Depreciacion Acumulada		-151.515.025.789	-4.048.528.463	-155.563.554.252

La depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio, a diciembre 31 de 2020 corresponde a \$155.563.554.252, presenta una variación de \$26.206.756.394 con respecto a la vigencia anterior.

Depreciación Acumulada de Restauraciones de Bienes Históricos y Culturales

La depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales, corresponde a \$486.797, presenta una variación de \$451.146 con respecto a la vigencia anterior, por su aplicación a monumentos, en concordancia con las políticas contables y administrativas bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

Vida Útil

La vida útil de un bien, es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo. La estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que el Distrito tenga con activos similares.

Con el fin de determinar la vida útil, se tendrán en cuenta, entre otros, los siguientes factores:
a) La utilización prevista del activo; y b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como: el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando. Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado del Distrito, se ha establecido que las vidas útiles de bienes de propiedades, planta y equipo, como se relacionan a continuación:

Vidas Útiles Bienes de Uso Público en Servicio

BIENES DE USO PUBLICO	VIDA UTIL (Años)
Red carretera en servicio	15
Red terrestre puentes en servicio	15
Red terrestre tuneles en servicio	15
Puentes en servicio	15
Tuneles en servicio	80
Plazas Publica en servicio	50
Parques recreacionales construccion	50
Red ferrea en servicio	80
Red fluvial en servicio	80

Vidas Útiles de Restauraciones Bienes Históricos y Culturales

Activo	Método de depreciación	Vida útil
Restauración monumentos históricos	Línea recta	10 a 30 años
Restauración lugares arqueológicos	Línea recta	10 a 30 años
Restauración obras de arte	Línea recta	50 años

Sistema integrado de transporte masivo (SITM)

El sistema es operado por buses articulados, padrones y complementarios, los cuales se desplazan por medio de corredores troncales, pretroncales y complementarios cubriendo rutas troncales, pretroncales y alimentadoras.

A continuación, se presenta una breve descripción del avance de los proyectos gestionados y que se encuentran en ejecución por parte de METRO CALI S.A. durante el cuarto trimestre de la vigencia 2020.

Es importante mencionar que debido al hecho imprevisible de la emergencia sanitaria a raíz de la enfermedad infecciosa producida por el coronavirus denominada COVID 19, después de que la Organización Mundial de la Salud (OMS) caracterizó dicha enfermedad como pandemia, el gobierno Nacional emitió varias reglamentaciones.

El Ministerio de Salud y Protección social a través de la Resolución 0000385 del 12 de marzo de 2020 declaró la “emergencia sanitaria en todo el territorio Nacional hasta el 30 de mayo de 2020”, de igual forma el Presidente de la república mediante el decreto 457 del 22 de marzo de 2020 decreto el “aislamiento preventivo obligatorio a todas las personas habitantes de la República de Colombia a partir de las 00:00 horas del día 25 de marzo hasta las 00:00 horas del día 13 de abril de 2020”.

Conforme lo anterior, el 24 de marzo de 2020, la Entidad emitió la resolución No. 912.110.108 donde el presidente de METROCALI S.A.: “ordena la suspensión de los contratos de obra, interventoría y consultoría suscritos por Metro Cali S.A. a partir del 24 de marzo de 2020 a las 00:00 horas hasta las 00:00 horas del 13 de abril de 2020” a raíz de la emergencia sanitaria por el COVID 19”.

Por tal razón, la totalidad de los contratos de obra civil, de interventoría y consultoría fueron suspendidos el día 24 de marzo y se procedió con la respectiva notificación a los contratistas a través de las herramientas tecnológicas y de la publicación de la resolución en mención en la plataforma del sistema electrónico de contratación pública – SECOP.

El día 8 de abril el presidente de la Republica emitió Decreto Presidencial 531 donde estableció:

“Aislamiento preventivo obligatorio de todas las personas habitantes de la República de Colombia a partir de las 00:00 horas del día 13 de abril de 2020 hasta las 00:00 horas del día 27 de abril de 2020. En su Artículo 3 establece que se permite el derecho de circulación de las personas en los siguientes casos o actividades”: “... 18) la ejecución de obras de infraestructura de transporte y obra pública, así como la cadena de suministros de materiales e insumos relacionados con la ejecución de las mismas”.

De igual forma emitió Circular Conjunta 0000003 del 8 de abril de 2020 donde estableció: Medidas preventivas y de mitigación para reducir la exposición y contagio por infección respiratoria aguda causada por el coronavirus covid-19. “Aplica para todo el personal que labora en los proyectos de infraestructura de Transporte que se encuentren en ejecución durante la emergencia sanitaria ocasionada por la pandemia”

En consecuencia, METRO CALI S.A. emitió la Resolución 912.110.113 del 13 de abril de 2020 donde: “Levantó la medida de suspensión de la ejecución de los contratos de obra, interventoría y consultoría, ordenada mediante Resolución 912.110.108. La Resolución de Metro Cali S.A. 912.110.113 del 13 de abril de 2020 determinó que el contratista y la interventoría formularan un plan de acción para adelantar las obras bajo la implementación de las medidas de bioseguridad”.

Conforme lo anterior, dadas las condiciones sanitarias generadas con ocasión de dicha emergencia sanitaria, se tiene que esta puede influir en la ejecución de los proyectos, debido a que el distanciamiento social y/o aislamiento obligatorio se traduce en la reducción del número de trabajadores, dificultad para la consecución de materias primas o incrementos en sus valores, inversiones en protocolos de bioseguridad, entre otras.

En el cuarto trimestre del año continuo la apertura de muchos sectores económicos, incluidos las obras de infraestructura; lo que permitió mejorar la dinámica de construcción de las obras en relación a los trimestres anteriores. Sin embargo, en cumplimiento de los protocolos de bioseguridad y las restricciones en horarios que todavía persisten, los proyectos de infraestructura del SITM – MIO presentan algunos retrasos de acuerdo a la programación

inicial de obra, lo cual generó modificaciones en cronogramas de actividades y ampliación de plazos en algunos contratos.

Estado de inversión acumuladas

En el estado de inversión acumulada emitido para el Ministerio de Transporte se contempla el ingreso y el gasto del convenio de cofinanciación y otros convenios adicionales, sin embargo, en el presupuesto solo se presenta el convenio de financiación, porque así lo estableció el Manual de Entes Gestores. A continuación un resumen del estado de inversiones acumuladas:

Conciliación Estado de Inversiones Acumuladas - convenio 70/30			
	Nación BID	Nación otras Fuentes	Aportes Entes Territoriales
Ingresos	385,683,254	707,987,136	444,998,240
Costos (Incluye anticipos y obras de plataforma Urbana	(420,401,402)	(624,570,039)	(407,507,432)
Diferencia	(34,718,148)	83,417,097	37,490,808
Saldo depositado en la fiduciaria	-	51,810,663	42,070,525
Diferencia a justificar	(34,718,148)	31,606,434	(4,579,717)
Retenciones en garantía por pagar	-	3,762,369	3,055,806
Pasivos	-	226,482	819,445
Cuenta por cobrar al Municipio F.F.E Municipio	-	-	477,811
Total	(34,718,148)	35,595,284	(1,182,277)
Observaciones: 1. La diferencia que se presenta entre fuentes de financiación se debe a diferencial cambiario por cuanto el BID efectuó los reembolsos monetizados y la entidad pago en pesos corrientes.			
2. BID consignó a Metro Cali S.A. \$385.683.254 y a Min Hacienda \$32.910.277 por que ya había girado dicho valor a Metro Cali, por esta razón el ingreso se compensa entre ambas fuentes			
3. La sumatoria de las diferencias de las fuentes generan un valor de \$305.140, que corresponden a otros ingresos en aportes territoriales, debido a que un contratista de obra autorizó un descuentos de su contrato por este valor en esta fuente			
Porcentaje de Ejecución del Convenio de Cofinanciación			
Concepto	Nación	Municipio	Total
Ingresos	1,093,670,390	444,998,240	1,538,668,630
	71%	29%	100%
Gastos	1,044,971,441	407,507,432	1,452,478,873
	72%	28%	100%

Avances en la Entrega de la Infraestructura del Proyecto SITM

Gestión para obtener la baja de deuda de la cuenta corriente por concepto de Impuesto Predial Unificado de los predios adquiridos para el SITM ante la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales: se obtuvo la baja de la deuda por concepto de impuesto predial unificado de los predios adquiridos en los contratos MC-OP-01-04, MC-OP-05-04, MC-OP-01-05, MC-OP-02-05, MC-OP-01-07, MC-OP-02-07, MC-OP-06-06, y MC-OP-01-10 ante la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales respectivamente, se notificó de las siguientes resoluciones:

No.	Obra	Resolución	Valor	Vigencia
1	MC-OP-06-06	4131.040.21.0272.2020	\$112.127.003	2020

2	MC-OP-01-10	4131.040.21.0274.2020	\$4.208.968	2020
3	MC-OP-05-04	4131.040.21.0275.2020	\$48.846.174	2020
4	MC-OP-01-05	4131.040.21.0277.2020	\$37.123.215	2020
5	MC-OP-01-07	4131.040.21.0279.2020	\$130.677.600	2020
6	MC-OP-05-04	4131.040.21.0279.2020	\$7.887.120	2020
7	MC-OP-02-05	4131.040.21.0478.2020	\$108.377.576	2020
8	MC-OP-01-04	4131.040.21.0479.2020	\$115.644.104	2020
	TOTAL		\$564.891.760	2020

Gestión para la entrega formal de obras sin afectación predial y sin retorno de infraestructura para el funcionamiento y operación del SITM: A partir del mes de octubre de 2020 se realizaron mesas de trabajo con la Secretaría de Infraestructura para conciliar los soportes técnicos y el protocolo de entrega de obras, donde se revisó inicialmente las siguientes obras con posibilidad de entrega porque se encuentran con la mayoría de los requisitos exigidos en el protocolo de entrega de obras así:

- a) Doce (12) obras sin afectación predial y sin retorno de infraestructura.
- b) Dos (2) obras sin afectación predial con retorno de infraestructura por parte del Distrito (Pendiente el documento jurídico para retornar la infraestructura a Metro cali S.A. que se requiere para el funcionamiento y la operación del SITM por parte de la Unidad Especial Administrativa de Gestión de Bienes y Servicios.
- c) Tres (3) obras, que tienen afectación predial y retorno de infraestructura, con escritura de cesión a título gratuito de los predios adquiridos, y retorno de infraestructura. (Pendiente el documento jurídico para retornar la infraestructura a Metro Cali S.A. que se requiere para el funcionamiento y la operación del SITM por parte de la Unidad Especial Administrativa de Gestión de Bienes y Servicios.

Se determinó que inicialmente se procedería a revisar las obras menos complejas, es decir, las doce (12) obras sin afectación predial y sin retorno de la infraestructura a Metro Cali, para lo cual se procedió a conformar un grupo de trabajo técnico, jurídico y financiero que apoyara el proceso de entrega entre Metro Cali S.A. y el Distrito de Santiago de Cali, con el objetivo principal de entregar formalmente dichas obras para la vigencia de 2020, y las otras obras, en la medida de complejidad se van resolviendo para su respectiva entrega.

Se suscribieron las actas de entrega y recibo de las obras MC-OP-01-06, MC-OP-02-06, MC-OP-03-06 y MC-OP-05-06 por parte del Distrito Santiago de Cali y Metro Cali S.A.

A continuación se presenta el valor total de las obras listas para ser incluidas en los registros contables del Distrito:

No.	Obra	Valor Municipio	Valor Emcali	Total
1	MC-OP-01-06	\$9.321.428.903	\$1.264.433.959	\$10.585.862.862

2	MC-OP-02-06	\$8.050.967.170	\$2.625.284.963	\$10.676.252.133
3	MC-OP-03-06	\$8.693.485.132	\$190.902.040	\$8.884.387.172
4	MC-OP-05-06	\$6.106.407.403	\$230.261.355	\$6.336.668.758
	TOTAL			\$36.483.170.925

Valores totales por concepto de Interventoría

No.	Interventoría	Obras de la Interventoría	Valor global
1	MC-IT-04-06	MC-OP-01-06 MC-OP-02-06	\$1.777.417.169
2	MC-IT-03-06	MC-OP-03-06 MC-OP-04-06 MC-OP-05-06	\$1.649.327.709
	TOTAL		\$3.426.744.878

La gestión que se adelantó con las ocho (8) obras restantes es la siguiente: Se realizaron Diez (10) visitas a las obras, se proyectaron los respectivos inventarios, los cuales se encuentran en revisión del grupo de trabajo de la Secretaría de Infraestructura, pendiente dos (2) visitas técnicas a las obras de los contratos MC-OP-02-13 y MC-OP-03-13 que son las más complejas de este primer grupo.

Gestión para baja de la deuda de contribución por valorización ante la subsecretaria de apoyo técnico. Mediante Oficio No. 202041510300002701, la Subsecretaría contesta que se concede la baja de 157 predios por cumplir con los requisitos de haberse adquirido antes de la Resolución Distribuidora, las obras entregarse antes de 2009 y estar los predios a nombre de Metro Cali S.A. No concede la de 75 predios por no cumplir con los requisitos antes mencionados, 6 se encuentran inactivos y 9 provienen de segregación y englobe.

Posteriormente, Mediante oficio 202041510300032631 del 2/09/020, donde la Secretaría concede la baja 15 predios por cumplir con los requisitos de haberse adquirido antes de la Resolución Distribuidora, las obras entregarse antes de 2009 y estar los predios a nombre de Metro Cali S.A. No concede la de 84 predios por no cumplir con los requisitos antes mencionados, así:

No.	Obra	Valor	Vigencia
1	MC-OP-01-04	\$234.673	2020
2	5.4.7.08.09	\$8.797.919	2020
3	MC-OP-05-04	\$1.170.122	2020
4	MC-OP-02-05	\$24.942.818	2020
	TOTAL	\$35.145.532	

Gestión de Registro de Escrituras de Cesión de Predios al Municipio a Título Gratuito. Se gestionó ante la Gobernación y la Oficina de Registro de Instrumentos públicos de Cali, el registro de las escrituras públicas números 2760 y 2761 del 18 de diciembre de 2019, donde

se traslada el dominio a título gratuito al Municipio de Santiago de Cali de los predios adquiridos para el desarrollo de las obras: MC-OP-07-06 “CONSTRUCCIÓN DEL CORREDOR TRONCAL SUR Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO DE CALI GRUPO 2: CALLE 5/CARRERA 100 ENTRE CARRERAS 82 Y ESTACIÓN TERMINAL SUR”; y la “ADECUACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS Y CONSTRUCCION DEL CORREDOR TRONCAL CENTRO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN EL TRAMO DE LA CARRERA 1 ENTRE CALLES 46 Y 40 DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO DE CALI” -MC-OP-01-07-. Quedó registrada la escritura 2760 del 18 de diciembre de 2019 de la Notaría Segunda del Círculo de Cali.

Gestión de Mutación Catastral ante la Subdirección de Catastro Municipal: Dentro del balance de la gestión ante dicha entidad, se puede concluir que se presentaron ochenta y siete (87) solicitudes, de las cuales se resolvieron mediante resolución cincuenta y nueve (59), quedando pendiente veintiocho (28), se revisaron con la coordinación de mutaciones urbanas y se llegó a la conclusión se realizaría una mesa de trabajo técnica con las solicitudes de mayor complejidad y que presentan problemas representativos de áreas.

Red de Alumbrado Público

En cumplimiento del Hallazgo N°15 y 19 de la auditoría realizada por la contraloría General de Santiago de Cali la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos realizan la reclasificación del inventario de infraestructura instalada en el sistema de alumbrado público del Distrito de Santiago de Cali, con base en los proyectos ejecutados por Megaproyectos y liquidados por EMCALI EICE ESP, los cuales fueron validados por el grupo técnico de apoyo a la Supervisión de Alumbrado Público del Municipio en el periodo de octubre, noviembre y diciembre de 2019 y enero a junio de 2020 los cuales fueron registrados en la cuenta debito auxiliar 1650090000 – Otras Redes Líneas y Cables y crédito 5211150000 Gasto Operativo Servicio Alumbrado Público Emcali, los activos del 2019 fueron incorporados mediante sostenibilidad contable en la cuenta crédito 3109020006 Error de ejercicios anteriores Propiedad Planta y Equipo:

VIGENCIA	TIPO DE ACTIVO	DEBITO	CREDITO	VALOR
2019	Luminarias de Sodio y Luminarias led	1650900000	3109020006	4.773.167.694
2020	Luminarias de Sodio y Luminarias led	1650900000	5211150000	12.670.149.129
TOTAL				17.443.316.823

Parque Nacional Farallones

Mediante la Resolución No. 806 de 3 de septiembre de 1960, el Ministerio de Agricultura adjudica los baldíos ubicados en las hoyas hidrográficas de los ríos Cali, Aguacatal, Meléndez, Cañaveralejo, Lily y Pance protocolizada en la escritura pública No. 907 del 28 de febrero de 1961 de la Notaria Tercera de Cali y debidamente registrada en las matriculas inmobiliarias No. 370-22695, 370-137447, 370-137448 y 370-137409.

Mediante Decreto Departamental 162 del 16 de febrero de 1962 declaro el área de los Farallones de Cali como de utilidad pública. Mediante la Resolución 92 del 15 de julio de 1968, la Junta Directiva del Instituto Colombiano de la Reforma Agraria declara Parques Nacionales Naturales a las Zonas conocidas como farallones de Cali, en el Departamento del Valle del Cauca y Purace en los Departamentos del Cauca y del Huila.

Posteriormente mediante el Acuerdo 45 del 29 de mayo de 1968 el municipio de Cali cedió al Instituto de Vivienda del Municipio de Cali – INVICALI los baldíos que le habían sido adjudicados y que hacían parte del área de reserva forestal. Mediante Decreto 1546 del 29 de diciembre de 1995 INVICALI se suprimió y cedió nuevamente al municipio de Cali los terrenos que hacían parte del Parque Nacional y las Reservas forestales, descontando aquellas áreas que había enajenado a particulares, entrega realizada mediante las escrituras públicas No. 182 del julio 27 de 1997 y 1495 del 6 de octubre de 1997 de la Notaria Única de Candelaria registrada en los folios de matrícula inmobiliaria No. 370-105439 y 370-22695.

Mediante Resolución 2394 de 1995 el Ministerio del Medio Ambiente, ordeno librar el oficio 01633 para inscribir a la nación como titular de todos los parques nacionales del país, en cumplimiento del artículo 63 superior. Actualmente el Parque Nacional Natural los Farallones de Cali hace parte del Sistema Nacional de áreas Protegidas – SINAP.

El 4 de marzo de 2004 el Señor Julio Cabrera Cano entablo acción popular contra la Superintendencia de Notariado y Registro, el Ministerio del Medio Ambiente, el Municipio de Santiago de Cali y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca –CVC, para reclamar la protección de áreas de especial importancia ecológica, el goce del espacio público y la defensa de los bienes de uso público y la defensa del patrimonio público.

Esta demanda dio origen al fallo del Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo sentencia No. 76001233100020040065601, en cuyo fallo exhorta en el numeral 6 al Municipio de Santiago de Cali a conservar los baldíos que aun tenga en su poder, que fueron adjudicados por las leyes 54 de 1941 y 175 de 1948, así como por la Resolución 806 de 1960 y que forman parte de la Reserva Forestal o del Parque Natural los Farallones de Cali.

En cumplimiento de lo ordenado en la sentencia y al no contar el Municipio de Santiago de Cali con un inventario real que le permitiera identificar el área que le corresponde, ha celebrado los siguientes contratos:

No. Contrato	Contratista	Fecha	Objeto	Valor
4147.026.1.469	Fundación Universidad del Valle	nov-16	Identificar técnica y jurídicamente los predios ubicados en la zona de influencia del parque nacional natural los farallones que se encuentran en la jurisdicción del municipio de Santiago de Cali – corregimientos los andes, la leonera, pichinde y felidia	1.500.000.000
4147.0.10.26.1-482	Unión Temporal Farallones	oct-17	Realizar levantamiento topográfico – Estudio de títulos y caracterización socioeconómica de 691.88 hectáreas del predio ubicado en la zona de influencia del parque nacional natural los farallones que se encuentran en el corregimiento la leonera, la jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali	397.500.000
4147.010.26.1.484	Fundación Universidad del Valle	sep-18	Continuar con el proceso de identificación técnica y jurídica del Parque Nacional Natural los Farallones, Jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali – Área de influencia de los corregimientos de los andes	2.823.207.637

La sentencia en el numeral 7 creó un comité de verificación conformado por el actor y un representante del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, de la Superintendencia de Notariado y Registro, de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC y del Municipio de Santiago de Cali, quien deberá informar bimensualmente al Tribunal sobre las decisiones y acciones que se tomen y realicen al respecto. En cumplimiento de ello se han realizado los informes bimensuales y el último presentado es del 10 de diciembre de 2019 Acta No. 10 a través de la cual se presentó el último avance de lo actuado por el municipio.

Contratos de Administración sobre Bienes de Uso Público

Los bienes que se encuentran con contratos de administración, de acuerdo con la información suministrada por La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios, a diciembre 31 de 2020, corresponden a:

#	ORGANISMO PROPIETARIO DEL INMUEBLE	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR	VIGENCIA	DENOMINACIÓN DEL PREDIO	DIRECCION	AREA DEL TERRENO	AREA ENTREGADA EN ADMON	ESCRITURA	FECHA ESCRITURA	NOTARIA	MATRICULA INMOBILIARIA	NUMERO PREDIAL
1	UAEGBS	CLUB MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	4181.010.26.1.122	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 1.885.600.000,00	2025	ZONA VERDE A	Carrera 121 No. 22 B - 129	37712,00	40699,54	114	31/01/1969	4	370-163008	F07940020000
2	UAEGBS	CORPORACION DE LA TERCERA EDAD - VIEJOTECA PARDO LLADA	4181.010.26.1.296	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 1.173.500.000,00	2022	ZONA VERDE 2 ZONA VERDE DE CANJE ZONA VERDE	AVENIDA 2A N No. 32A 05	7239,58	7239,58	5731 3463	30/12/1977 28/06/1979	4 2	370-46195 370-46197 370-89732	J08680020000 J08680030000 J08680040000
3	UAEGBS	FUNDACION CARVAJAL LA CASONA	4122.0.26.1.905	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 50.000.000,00	2021	LOTE DE TERRENO	CARRERA 27 No. 105-100	4.802,751 3.129,582 4.249,654	6018,64	7542	31/08/1989	10	370-317964 370-316561 370-316521	R004400010001 R004400020001 R004400030001
4	UAEGBS	ASOCIACION VALLECAUCANA DE ORQUIDEAS-AVO	4122.0.26.1.874	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 50.000.000,00	2021	ZONA VERDE	AVENIDA 2N No. 48-10	89081,28	11056	6827	31/12/1973	1	370-726707	J080000010000
5	UAEGBS	CORPORACION PARA LA RECREACION POPULAR - GRP BOULEVARD DEL RIO	4181.010.26.1.270	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 1.224.556.834,00	2020	LOTE DE TERRENO	AVENIDA 2A BOULEVARD DEL RIO	18525,95 45742,30 3362,14 9666,74 2881,55	143605,63	904	6/05/1997	4	370-576382	B012300010000
6	UAEGBS	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE	4181.010.26.1.293	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 133.980.000,00	2024	ZONA VERDE	CALLE 62 N CON CARRERA 381S	2233,50	2233,5	1124	3/06/1993	15	370-430021	J087500130000
7	UAEGBS	FUNDACIÓN ZOOLOGICA DE CALI	4181.010.26.1.460	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 1.993.242.825,00	2020	ZONA VERDE	CARRERA 2DA OESTE CON CALLE 14 ESQUINA	73416,02	73416,02	174	3/07/1972	4	370-115844 370-115845 370-115730	B074100020000 B075700050000 B075700030000
8	UAEGBS	CORPORACIÓN SOCIEDAD DE MEJORAS PUBLICAS	4181.010.26.1.294	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 219.005.360,00	2024	ZONA VERDE	CALLE 50 CON CARRERA 46C Y CARRERA 46D PARQUEADERO CIUDAD CORDOBA	28171,23	2.275	-	6/08/1985	6	370-213327	J068100010000
9	UAEGBS	ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES CONCESIONARIOS DE LA PLAZA DE MERCADO ALAMEDA -	4181.010.26.1.497	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 5.021.320.000,00	2030	LOTE DE TERRENO	CALLE 9 No. 24-26	4.617,98 4.332,29	8950,27	960	6/07/2018	1	370-77847 370-749500	G011800010000 G011800020000
10	UAEGBS	CORPORACION PARA CULTURAL	4181.010.26.1.035	Entregar Bien Inmueble en Administración	\$ 3.499.550.000,00	2022	EDIFICIO	CALLE 12 No. 3-11 TEATRO JORGE ISAACS	1026	1026	3464	9/05/1986	2	370-158310	A025100010000

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES – NO APLICA

Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no registra recursos naturales no renovables. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

Representa el valor de los terrenos y edificios que se tienen para generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas y la depreciación acumulada aplicada en el periodo.

Su manejo y control está establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI14 Propiedades de Inversión, y en relación con la Política de Propiedades, Planta y Equipo y la Política de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo.

La desagregación de las propiedades de inversión, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	43.534.586	43.534.586	0
Propiedades de inversión	63.950.000	63.950.000	0
Edificaciones	63.950.000	63.950.000	0
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-20.415.414	-20.415.414	0
Edificaciones	-20.415.414	-20.415.414	0

Las Propiedades de Inversión a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$43.534.586, en esta cuenta se encuentran registrados dos locales del edificio Sorrento que se encuentran alquilados.

Generalidades

Depreciación

El método de depreciación utilizado por el Distrito de Santiago de Cali, es línea recta.

Adiciones y Mejoras

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

Vida Útil

Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado del Distrito, se ha establecido que las vidas útiles de bienes las propiedades de inversión que el Municipio posee actualmente son las edificaciones.

Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Edificaciones	50

Mantenimiento y Reparaciones

Los mantenimientos y reparaciones realizadas por el Distrito a las propiedades de inversión se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y reparaciones son erogaciones en que incurre el Distrito con el fin de conservar o recuperar la capacidad normal de uso del activo.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Distrito de Santiago de Cali tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

Su manejo y control se realiza de conformidad con lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI15 Activos Intangibles, relacionada en la Nota 4 Resumen de Políticas Contables.

La desagregación de los Intangibles, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	11.298.866.040	11.463.346.281	-164.480.241
Activos intangibles	29.547.866.281	23.097.869.300	6.449.996.981
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-18.249.000.241	-11.634.523.019	-6.614.477.222

Los Intangibles a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$11.298.866.040, presentan una variación de -\$164.480.241 con respecto a la vigencia anterior, por el efecto del comportamiento de las licencias y software y la aplicación de la amortización durante la vigencia 2020.

El valor de intangibles por \$29.547.866.281, se encuentra conformado por Administración Central por \$28.275.375.179 y Entidades Agregadas \$1.272.491.102

La depreciación corresponde a Administración Central \$17.652.122.986 y Entidades Agregadas \$596.877.255

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	18.240.675.018	3.835.719.631	0	22.076.394.649
+ ENTRADAS (DB):	1.363.052.685	705.176.148	4.141.461.711	6.209.690.544
Adquisiciones en compras	1.363.052.685	705.176.148	4.141.461.711	6.209.690.544
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	19.603.727.703	4.540.895.779	4.141.461.711	28.286.085.193
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(14)	(10.710.000)	0	(10.710.014)
- Salida por traslado de cuentas (CR)	14	10.710.000		10.710.014
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	19.603.727.689	4.530.185.779	4.141.461.711	28.275.375.179
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	19.603.727.689	4.530.185.779	4.141.461.711	28.275.375.179

El detalle de saldos y movimientos corresponde a la Administración Central.

14.2. Revelaciones adicionales

Vida Útil

La vida útil de los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

INTANGIBLES LICENCIAS Y SOFTWARE	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Sistemas operativos; office	3
Aplicativos; AutoCAD	5
Plataforma SAP	8
Licencias	1

Amortización

El método de amortización de intangibles que utiliza el Distrito es línea recta, aplicada mensualmente.

Montos Para Tratamiento de Activos

Intangibles de Mínima Cuantía: Se catalogan como activos intangibles de mínima cuantía aquellos que, con independencia de su vida útil, su costo de adquisición es igual o inferior a medio (0.5) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV); los cuales al momento de su adquisición serán registrados al gasto.

Intangibles de Poco Valor: Se catalogan como activos intangibles de poco valor, aquellos cuyo costo de adquisición es superior a medio (0.5) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV) y a su vez es menor o igual a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT), estos activos no serán reconocidos en el cuerpo del estado financiero del Municipio de Santiago de Cali como activo; al momento de su adquisición los activos se registran en el sistema de información SAP en una cuenta específica para ellos, y se dan de baja de forma inmediata, adicional a lo anterior, los bienes que cumplan con estas características deberán ser controlados por su ubicación, existencia y valor, su responsabilidad de custodia y control estará a cargo del funcionario asignado.

Intangibles de Mayor Cuantía: Se catalogan como activos intangibles de mayor cuantía aquellos cuyo costo de adquisición es superior a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT), estos bienes serán reconocidos en el estado financiero en el grupo de activos intangibles.

La administración y control de forma individualizada de los activos intangibles del Distrito de Santiago de Cali se realiza en el módulo de Activos Fijos de SAP.

Valor Residual: El Distrito asumirá que el valor residual de un activo intangible es nulo o igual a cero a menos que: a) Exista un compromiso con un tercero por la compra del activo a fines de su vida útil; o b) Exista un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil. Una estimación del valor residual de un activo está basada en el monto recuperable de la disposición usando precios a la fecha de la estimación para la venta de un activo similar que ha llegado al final de su vida útil y ha operado bajo condiciones similares a las cuales donde se usará el activo.

14.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

El Distrito de Santiago de Cali durante la vigencia 2020, adquirió un activo intangible en fase de desarrollo, por valor de \$4.141.461.711, para puesta en marcha de herramienta digital a través de software especializado y big data, para el análisis e integración de sistemas de información que faciliten a la administración Distrital la gestión integral de datos relacionados con portadores del virus responsable del COVID-19, para orientar la planeación, implementación y medición de estrategias y programas de mitigación, control, contención, planes de desplazamiento y generación de alertas, dirigidos a mitigar la expansión de la pandemia relacionada con el virus, reportado en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 enviado a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento de la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS - NO APLICA

Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no registra activos biológicos. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

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 la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

La desagregación de otros derechos y garantías, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	731.543.781.982	581.587.397.807	149.956.384.175
Bienes y servicios pagados por anticipado	14.385.094.117	8.935.088.698	5.450.005.419
Avances y anticipos entregados	88.480.568.213	107.168.526.674	-18.687.958.461
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	143.307.000	143.307.000	0
Recursos entregados en administración	623.476.480.229	460.281.331.012	163.195.149.217
Depósitos entregados en garantía	4.250.571.214	4.251.383.214	-812.000
Derechos en fideicomiso	807.761.209	807.761.209	0

Otros derechos y garantías a diciembre 31 de 2020, ascienden a la suma de \$731.543.781.982, presentan un incremento de \$149.956.384.175, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los recursos entregados en administración, bienes y servicios pagados por anticipado, entre otros.

Generalidades

Recursos entregados en administración

Representa los recursos en efectivo a favor del Distrito de Santiago de Cali, 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.

La desagregación de los Recursos Entregados en Administración, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	623.476.480.229	460.281.331.012	163.195.149.217
En Administración	39.038.365.228	56.798.500.035	-17.760.134.807
Encargo Fiduciario- Fiducia de Administración y Pagos	584.438.115.001	403.482.830.977	180.955.284.024

Los recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$623.476.480.229, presentan un incremento de \$163.195.149.217 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos en Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración y pagos y los recursos En Administración.

Encargo Fiduciario - Fiducia en Administración

Representa los valores entregados por el Distrito de Santiago de Cali, para ser administrados por terceros mediante contratos de encargos fiduciarios.

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ENCARGO FIDUCIARIO- FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS	584.438.115.001	403.482.830.977	180.955.284.024
Consorcio Fiducolombia - Fidubogotá	377.591.628.054	166.084.246.961	211.507.381.093
Fiduprevisora	1.874.926.472	1.874.926.472	0
FiduBogotá - METROCALI	141.960.586.158	166.063.429.241	-24.102.843.083
CUR Cañaveralaje 153	17.135.543.674	21.220.292.483	-4.084.748.809
CUR San Antonio 040	9.062.441.825	9.782.036.043	-719.594.218
CUR Metro acueducto 051	11.534.220.567	11.125.881.533	408.339.034
CUR Optimización redes acueducto 012	1.971.278.855	4.809.182.523	-2.837.903.668
CUR Lecho rio Cauca 016	23.307.489.396	22.522.835.721	784.653.675

Los Encargos Fiduciarios - Fiducias en Administración a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$584.438.115.001, presentan una variación de \$180.955.284.024 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos en el Consorcio Fiducolombia Fidubogotá, Fidubogotá – Metrocali, Fiduprevisora y los Convenios de Uso de Recursos CUR.

Las cuentas bancarias administradas por la Fiducia se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2020, sin embargo, existen partidas conciliatorias por valor de \$6.524.319.218 que corresponden a las diferencias presentadas entre los saldos del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT- SAP y los extractos bancarios del Consorcio fiduciario Fiducolombia-Fidubogota y los extractos de los CUR.

A la fecha existen 140 cuentas de libro mayor creadas en el Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT- SAP bajo el catálogo de cuentas 190803 de las cuales 132 pertenecen al Consorcio Fiduciario, 5 a los CUR, 1 Metrocali, 1 Fiduprevisora, y 1 de Depósito de Contingencia. A la fecha de corte quedaron 24 cuentas con saldo contrario o negativos por valor de -\$40.950.855.475 representado en el 11% del total de los Recursos Entregados al Consorcio Fiduciario, estas cuentas presentan este saldo debido a partidas conciliatorias que están bajo el análisis de la Subdirección de Tesorería para la correspondiente depuración.

Gestión de conciliación vigencia 2020

Durante el periodo contable 2020, la Oficina de la Contaduría General realizó las conciliaciones bancarias de los recursos administrados por el Consorcio Fiduciario, informando la existencia de partidas conciliatorias a la Subdirección de Tesorería para que de acuerdo a su competencia se realizara el análisis, depuración y registro correspondiente. Igualmente, se llevaron a cabo mesas de trabajo entre el personal de la Subdirección de Tesorería y la Contaduría General, con el fin de identificar, conciliar y depurar las partidas conciliatorias de la subcuenta 190803 Encargo Fiduciario – Fiducia de administración y pagos.

Como resultado de esta gestión, se llevó a cabo en la Subdirección de Tesorería -Subproceso de Manejo y Control de Cuentas Bancarias la incorporación al Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT- SAP de los extractos bancarios de las vigencias 2020 y 2019 correspondientes al Consorcio Fiduciario, lo que permitió la

depuración de partidas conciliatorias originadas en las vigencias 2018 y 2019; así como minimizar las conciliaciones manuales a través de las compensaciones automáticas.

A continuación se relacionan los aspectos más relevantes del informe de gestión del Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá a diciembre 31 de 2020.

Consorcio Fiducolombia – FiduBogotá

Corresponde al Contrato de encargo fiduciario irrevocable de recaudo, administración, garantía y pagos celebrado entre el Municipio de Santiago de Cali y el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá para manejar los dineros correspondientes a los ingresos administrados hasta que sean pagadas en su totalidad las obligaciones originadas en los contratos de empréstito, los acuerdos de reestructuración, los acuerdos de pago y los contratos del nuevo endeudamiento.

El contrato fue celebrado entre el Municipio Santiago de Cali y el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá suscrito el 18 de febrero de 2000, modificado el 13 de junio de 2001, el 21 de abril de 2003, el 28 de diciembre de 2007, el 30 de agosto de 2010, el 13 de diciembre 2012, el 27 de diciembre de 2013, el 14 de noviembre de 2014, el 02 de noviembre de 2016, el 25 de octubre de 2017, el 19 de julio de 2018, el 29 de julio de 2019, el 26 de diciembre de 2019, el 30 de junio de 2020 y el 30 de noviembre de 2020.

A partir de la vigencia 2019 las rentas de destinación específica son administradas por la Subdirección de Tesorería Municipal por motivos de la terminación del Programa de Ajuste en octubre de 2018. El plazo del presente contrato será hasta el 31 de marzo de 2021, según lo estipula la Cláusula Primera del Otrosí No14, suscrito por las partes el 30 de noviembre de 2020.

La sociedad fiduciaria es el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá, constituido mediante documento consorcial firmado el seis (06) de enero de 2000, conformado por las firmas Fiduciaria Bancolombia S.A. y Fiduciaria Bogotá S.A., sociedades de servicios financieros con domicilio principal en la ciudad de Bogotá.

El contrato de encargo fiduciario irrevocable de recaudo, administración, garantía y pagos celebrado entre el Municipio de Santiago de Cali y el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá, tiene el objetivo recaudar, administrar y realizar los pagos del 100% de los dineros correspondientes a INGRESOS DE LIBRE DESTINACIÓN provenientes del recaudo que el FIDEICOMITENTE realiza a través de los establecimientos bancarios, los cuales se detallan en la cláusula tercera del modificatorio. Servir de garantía a los establecimientos bancarios de acuerdo a las condiciones establecidas en los CONTRATOS DE EMPRÉSTITO celebrados conforme a los Acuerdos Nos. 0407 de 2016 y 0415 de 2017. Efectuar los pagos correspondientes al servicio de la Deuda Pública a cargo de EL FIDEICOMITENTE y a favor de los establecimientos Bancarios en desarrollo de los CONTRATOS DE EMPRÉSTITO celebrados conforme a los Acuerdos Nos. 0407 de 2016 y 0415 de 2017, incluidos capital e intereses durante el plazo establecido, así como el pago de los intereses de mora, gastos de cobranza, honorarios de abogado y cualquier erogación

de cualquier naturaleza que con ocasión de la ejecución y/o cumplimiento de los mismos llegue a requerirse. Los pagos a que hace referencia el literal anterior deberán realizarse con los Impuestos de Predial Unificado, Industria y Comercio, y complementarios de Avisos y Tableros, conforme a los contratos de empréstito suscritos y descritos en el numeral 11 de los considerandos del modificatorio. Recibir, administrar y realizar los pagos del cien por ciento (100%) de los recursos provenientes de los desembolsos de los CONTRATOS DE EMPRÉSTITO celebrados conforme a los Acuerdos Nos. 0407 de 2016 y 0415 de 2017.

Fondo de Ingresos Administrados

RECAUDOS POR ENTIDAD FINANCIERA INGRESOS ADMINISTRADOS BRUTOS	ACUMULADO DICIEMBRE 31 DE 2020
AVVILLAS	87.156.607.898
BBVA	69.720.144.671
BOGOTA	338.641.099.099
COOMEVA	17.366.465.757
ITAÚ	16.733.647.497
DAVIVIENDA	253.819.853.958
GNB SUDAMERIS	26.762.780.081
OCCIDENTE	434.766.468.609
POPULAR	43.351.595.211
Subtotal Recursos Propios	1.288.318.662.781
Subtotal Recaudos Brutos	1.288.318.662.781
TRASLADO DE INGRESOS A MUNICIPIO DE CALI	ACUMULADO A DICIEMBRE 31 DE 2020
ALUMBRADO PÚBLICO	-3.871.756.411
CVC	-64.788.146.638
SOBRETASA BOMBERIL	-25.074.272.311
SUBTOTAL	-93.734.175.360
TOTAL RECAUDOS - TRASLADOS	1.194.584.487.421

A diciembre 31 de 2020 se registraron recaudos brutos por \$1.288.318.662.781 de acuerdo con lo establecido en la Modificación No.11 al Contrato Fiduciario, Literal a) Cláusula Primera y Parágrafo Segundo-Cláusula Tercera.

Los traslados al Municipio de Cali por concepto de Recaudos de Terceros corresponden a: Alumbrado Público por valor de \$3.871.756.411, CVC por valor de \$64.788.146.638 y Sobretasa Bomberil por valor de \$25.074.272.311.

Informe de Pagos vigencia 2019

Durante el período de enero 01 a diciembre 31 de 2020 el Municipio de Cali ordenó al Encargo Fiduciario realizar pagos por valor \$975.225.409.607, correspondientes a: Gastos vigencia 2020 \$903.577.227.198, cancelación de cuentas por pagar y compromisos a diciembre 31 de 2019 \$71.648.182.409.

El valor total acumulado de pagos durante el período julio de 2001 a diciembre de 2020 ascendió a la suma de \$12.580.231.830.385.

Rendimientos Generados

Los rendimientos generados durante la vigencia 2020, por los depósitos de recursos en Fondo de Inversión Colectivo, en cuentas de ahorro y corrientes de las entidades financieras, generaron rendimientos por valor de \$7.994.932.378.

Embargos

El Encargo Fiduciario ha cumplido distintos embargos cuya cuantía neta al 31 de diciembre de 2020 permanece en \$12.350.807.318 por procesos laborales y en \$1.456.138.636 por procesos distintos de los laborales.

Fondo Nuevos Empréstitos

Informe Desembolsos Realizados por Entidades Financieras

ENTIDAD	VALOR EMPRÉSTITO APROBADO	DESEMBOLSOS ACUMULADOS DIC 31 2020	SALDO PENDIENTE POR DESEMBOLSAR
BANCOLOMBIA	110.000.000.000	110.000.000.000	0
POPULAR	47.000.000.000	47.000.000.000	0
BOGOTA	143.000.000.000	143.000.000.000	0
BBVA	60.000.000.000	48.394.304.171	11.605.695.829
TOTAL EMPRÉSTITOS EDUCACIÓN	360.000.000.000	348.394.304.171	11.605.695.829
POPULAR	100.000.000.000	100.000.000.000	0
OCCIDENTE	50.000.000.000	25.202.708.724	24.797.291.276
BBVA	44.500.000.000	44.500.000.000	0
TOTAL EMPRÉSTITOS INFRAESTRUCTURA	194.500.000.000	169.702.708.724	24.797.291.276
TOTAL	554.500.000.000	518.097.012.895	36.402.987.105
TRASLADO MUNICIPAL A EF	0	518.097.012.896	0
Diferencia (Desembolsos Traslados)	0	0	0
OTROS RECAUDOS	0	41.110.059	0
TOTAL RECAUDOS EF	0	518.138.122.955	0

Desembolsos Educación: Mediante el acuerdo 0407 de 16 de diciembre de 2016, el Concejo Municipal autorizó al señor Alcalde del periodo 2016-2019, para celebrar contratos de empréstitos hasta por el valor de Trescientos Sesenta Mil Millones de Pesos \$360.000.000.000 Mcte. El valor total acumulado de pagos de Educación durante el período enero de 2018 a diciembre de 2020 ascendió a la suma de \$348.394.304.171

Desembolsos Infraestructura: Mediante acuerdo 0415 de mayo 09 de 2017, el Concejo Municipal autorizó al Señor Alcalde de Santiago de Cali, para celebrar contratos de empréstito hasta por el valor de Ciento Noventa Y Cuatro Mil Quinientos Millones de Pesos \$194.500.000.000 Mcte. El valor total acumulado de pagos de Infraestructura durante el período mayo de 2018 a diciembre de 2020 ascendió a la suma de \$169.702.708.724

Rendimientos Generados

En el mes de diciembre de 2020 el saldo de los recursos depositados en cuenta de ahorros generó rendimientos por valor de \$1.679.222, para un total en lo corrido del año 2020 de \$67.908.391.

Saldo Disponible

El saldo disponible del fondo de nuevos empréstitos a diciembre 31 de 2020, por cada línea de crédito corresponde a:

DESCRIPCIÓN	TOTAL	EDUCACIÓN	INFRAESTRUCTURA
Recaudos Netos	518.138.122.955	348.435.414.230	169.702.708.725
Pagos	-518.096.924.898	-348.394.257.021	-169.702.667.877
Rendimientos y Otros Ingresos	67.908.391	40.182.041	27.726.350
Resultado de Ejercicios Anteriores	222.298.568	155.467.789	66.830.779
SALDO DISPONIBLE	331.405.016	236.807.040	94.597.977
Saldo en Bancos	2.389.666.675	1.874.504.503	515.162.172
Descuentos por Pagar	-2.058.259.958	-1.637.697.393	-420.562.565
Ajuste al Peso y Retenciones	-1.701	-71	-1.630
SALDO DISPONIBLE	331.405.016	236.807.039	94.597.977

Comisiones Fiduciarias

Durante la vigencia 2020, se generaron comisiones fiduciarias por la suma de \$1.319.772.626, de acuerdo con la Cláusula Novena del Modificadorio No. 11 al Contrato de Encargo Fiduciario, el Municipio Santiago de Cali cancelará a la Sociedad Fiduciaria una comisión por los servicios prestados del cero punto doce por ciento (0.12%) calculado sobre el total de los pagos realizados en el respectivo mes con los Ingresos de Libre Destinación y los recursos de los desembolsos de los Contratos de Empréstito celebrados conforme a los acuerdos 0407 del 2016 y 0415 del 2017.

Metro Cali S.A.

Es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, constituida mediante escritura pública No. 0580, del 25 de febrero de 1999, de la Notaría 9 de Cali. El término de duración de la Entidad es hasta el 25 de febrero de 2099. La empresa tiene como objeto social principal la ejecución de todas las actividades previas, concomitantes y posteriores para construir y poner en operación el sistema de transporte masivo de la ciudad de Santiago de Cali y su zona de influencia, respetando la autonomía que cada municipio tiene para acceder al sistema.

Los recursos administrados por Fidubogota-Metrocali a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$141.960.586.158, presentan una variación de -\$24.102.843.083 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos transferidos por la

nación y el Distrito de Santiago de Cali, así como la ejecución de los diferentes proyectos administrados por Metrocali para el Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM.

A continuación, se revelan apartes de las notas de los estados financieros a diciembre 31 de 2020, suministrados por la sociedad Metro Cali S.A.

Accionista	Participación	No. de Acciones	Valor Nominal	Capital
Municipio de Santiago de Cali	32%	480	1.000	480.000
EMCALI S.A. E.S.P	17%	255	1.000	255.000
EMSIRVA E.S.P	17%	255	1.000	255.000
Empresa de Renovación Urbana	17%	255	1.000	255.000
Fondo Especial de Vivienda	17%	255	1.000	255.000
Total	100%	1.500		\$1.500.000

“De conformidad con el documento No. 2932 emitido el 25 de junio de 1997 por el Consejo Nacional de Política Económica y Social (CONPES), y a través del cual se conceptuó favorablemente la participación de la Nación en el Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo y de Pasajeros del Municipio de Cali y con el fin de dar cumplimiento al “Convenio para la Financiación del Tren Ligero – TL- del Municipio de Santiago de Cali y la adquisición de los predios requeridos para su desarrollo” se adoptó el esquema e instrumentos contenidos en el memorando número OJ 227 del 15 de mayo de 1998 expedido por el Director General de Crédito Público, uno de los cuales es la celebración de un contrato de usufructo de acciones que permita a los funcionarios públicos del orden nacional ser miembros de la junta directiva de la empresa y participar en las decisiones de la misma.

En el documento antes citado se dispuso que la Nación participe en la Junta Directiva de manera transitoria y limitada en la etapa de estructuración del proyecto. De acuerdo con lo anterior, en octubre de 1999 los accionistas de Metro Cali S.A. constituyeron a favor de la nación el derecho irrevocable de usufructo sobre el 51% del total de las acciones suscritas de la empresa, o sea 765 acciones. Dicho contrato se limita exclusivamente al ejercicio de los derechos consagrados en el Numeral 1 del Artículo 379 del Código de Comercio, que consiste en participar en las deliberaciones de la Junta Directiva y votar en ella.

El contrato permanecerá vigente hasta la conclusión de la etapa de construcción del Tren Ligero del Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo y de Pasajeros del Municipio de Santiago de Cali, de acuerdo con las fechas que se establezcan en la estructura técnica, legal y financiera del proyecto. Una vez concluida dicha etapa, los derechos constituidos en cabeza del usufructuario pasarán a los accionistas.

El 27 de julio de 1998, la Nación y el Municipio de Santiago de Cali celebraron un “Convenio para la financiación de algunos componentes de la plataforma urbana del sistema integrado de transporte masivo para la ciudad de Santiago de Cali.”

La Entidad, Al 31 de diciembre de 2020, presentó un patrimonio negativo, lo cual conlleva a que la Presidencia solicitará autorización a la Asamblea General de Accionistas para iniciar el proceso de Ley 550 de 1999.

La Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, de Metro Cali S.A., mediante Acta No. 3 de la del 24 de septiembre de 2019, otorgó autorización a la Presidencia, para llevar a cabo todas las actuaciones necesarias ante la autoridad competente, en este caso la Superintendencia de Transporte. Que mediante la Resolución No. 10873 del 11 de octubre de 2019, emitida por la Superintendencia de Transporte, por la cual se acepta la solicitud e promoción de un acuerdo de reestructuración por parte de la sociedad Metro Cali S.A., identificada con Nit. 805.013.171-8 y se dictan otras disposiciones, en su parte resolutive establece: “ACEPTAR la solicitud de promoción del acuerdo de reestructuración por parte de la sociedad Metro Cali S.A., identificada con Nit. 805.013.171-8, por las razones expuestas en la parte motiva de la presente resolución.”

En el mes de mayo de 2020, como consecuencia de la emergencia sanitaria pandemia covid 19 decretada por el gobierno nacional, Metro Cali S.A., solicitó al Ministerio de Transporte, la redistribución de \$50.912.696, recursos para la infraestructura convenio de cofinanciación del SITM, para ser utilizados como costos de operación, lo anterior teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto 575 de 2020. El Ministerio de Transporte mediante comunicación No. MT20202100268211 del 01 de junio de 2020, aceptó la solicitud efectuada por Metro Cali S.A.

El 10 de diciembre de 2020, mediante documento CONPES No. 4018, se hizo la declaración de importancia estratégica del proyecto implementación del Sistema Integrado de Transporte Masivo. El 29 de diciembre de 2020 la Nación, el Municipio de Santiago de Cali y Metro Cali S.A., suscribieron el otrosí No. 10 al convenio de financiación en el cual se acordó modificar el perfil de aportes de la Nación”.

Convenios de Uso de Recursos CUR

Corresponde a las transferencias de recursos del Convenio Marco de Cooperación y de Apoyo Financiero N°170 del 07 de noviembre de 2013, suscrito entre el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, el Municipio de Santiago de Cali y las Empresas Municipales de Cali - EMCALI EICE E.S.P, el cual tiene como objeto establecer las condiciones de financiación, ejecución y seguimiento de los proyectos que en el marco del convenio se ejecuten con aportes de la Nación de acuerdo con el Plan de Inversiones previsto en el documento CONPES N°3750 de 2013, para fortalecer la prestación de servicios públicos de acueducto y alcantarillado en el Distrito de Santiago de Cali. Mediante los Convenios para el Uso de Recursos CUR, firmados entre el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, el Municipio de Santiago de Cali y las Empresas Municipales de Cali EMCALI EICE ESP, se establecen los términos y condiciones para el uso de los recursos aportados o que se aporten por la Nación, para la ejecución de dichos proyectos.

En Administración

La desagregación de los Recursos en Administración, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
EN ADMINISTRACIÓN	39.038.365.228	56.798.500.035	-17.760.134.807
Fondo Rotatorio de la Policía	4.993.277.000	4.993.277.000	0
Recursos en Administración EMRU	4.507.976.604	4.507.976.604	0
Recursos Entregados Admon Fiducianza	19.032.152.224	19.032.152.224	0
Fondos de Cesantías	0	18.584.728.807	-18.584.728.807
Fdo Defensa Derechos e Intereses Colectivos	6.521.489.482	6.521.489.482	0
Convenio interadministrativo Fonade	278.355.000	278.355.000	0
ICETEX Convenio 20180432	2.624.232.918	2.066.232.918	558.000.000
ICETEX Convenio 2013-0297	1.080.882.000	814.288.000	266.594.000

Los recursos en administración a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$39.038.365.228, presentan un decremento de -\$17.760.134.807, por efecto de la reclasificación de los recursos en administración entregados a Fondos de Cesantías por convenios de afiliación para administración de las cesantías de los servidores públicos con régimen tradicional o retroactivo, realizado de conformidad con la Resolución 090 de 2020, por la cual se modifica el procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y el Catálogo General de Cuentas, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el comportamiento de los recursos entregados en administración de convenios con el ICETEX, detalla a continuación:

- Convenio ICETEX 2013-0297 por valor de \$1.080.882.000 y Convenio 20180432 por valor de \$2.624.232.918, corresponde a recursos para la constitución de un fondo en administración individual celebrado entre el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mario Ospina Pérez- ICETEX y el Municipio de Santiago de Cali, destinado al otorgamiento de créditos educativos 100% condonables, para cubrir los costos de matrícula hasta medio SMMLV y apoyo al sostenimiento hasta 2 SMMLV para estudiantes de grado 11 de las Instituciones educativas oficiales de Santiago de Cali para la educación superior acreditados con alta calidad.
- Recursos en Administración Alianza Fiduciaria, corresponden a la suma de \$19.032.152.224, por recursos entregados a Alianza Fiduciaria para realizar obras de construcción de infraestructura de acuerdo con la Resolución N°9743 de diciembre 06 de 2017, según convenio interadministrativo específico N°1487 de 2015 suscrito entre el Ministerio de Educación Nacional y el Municipio de Santiago de Cali y ejecutado por el Fondo de Financiamiento de Instituciones Educativas, cuyo objeto es la construcción de obras urbanísticas complementarias y adicionales en 21 entidades educativas de la ciudad de Cali.
- Fondo Defensa de Derechos e Intereses Colectivos, presenta un saldo de \$6.521.489.482 que corresponde a la consignación ordenada a favor de la Defensoría del Pueblo – Fondo para la Defensa de los Derechos e Intereses Colectivos, para dar cumplimiento parcial a la sentencia de segunda instancia de fecha 05 de noviembre de 2015, proferida por el tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca Sala de Decisión, por la cual resuelve condenar al Municipio de Santiago de Cali y

a Metro Cali SA, dentro del medio de control de acción de grupo interpuesta por la empresa Rodamientos y Retenes y otros, mediante resoluciones N°4131.020.21.029 de septiembre 06 de 2018 por valor de \$2.668.553.477, N°4131.020.21.036 de noviembre 30 de 2018 \$1.160.506.633, N°4131.020.21.43 de diciembre 26 de 2018 por valor de \$23.875.896 y N°4131.020.21.065 de septiembre 5 de 2019 por valor de \$2.668.553.476

- Fondo Rotatorio Policía, representa los recursos entregados en administración por \$4.993.277.000, corresponde al convenio Interadministrativo No 4161.0.27.1002 de 2012, suscrito entre el Municipio Santiago de Cali y el Fondo Rotatorio de la Policía cuyo objetivo está dado en aunar esfuerzos para realizar los trámites contractuales requeridos para llevar a cabo la ejecución y puesta en marcha del proyecto denominado “Fortalecimiento y ampliación del sistema de vídeo vigilancia en el Municipio de Santiago de Cali”, viabilizados por los comités técnicos de SIES y FONSECON.
- Recursos en Administración EMRU, corresponde a la suma de \$4.507.976.604, por recursos entregados para aunar esfuerzos para adelantar los procesos de compra y/o expropiación total o parcial de los predios necesarios para el parque donde hoy funciona el barrio el calvario, entregados en la vigencia 2017. Durante la vigencia 2019 la EMRU constituyo un fideicomiso en Alianza Fiduciaria con el objetivo de iniciar el proceso de compra de los predios.
- Convenio Interadministrativo, corresponde a los recursos por valor de \$278.355.000 asignados a través del CONPES 3877, donde el Departamento Nacional de Planeación (DNP) autorizó suscribir un contrato interadministrativo de gerencia entre ENTerritorio y el Municipio de Cali para la compra de dispositivos móviles de captura (DMC), en la implementación de la nueva metodología de focalización del Sistema de Identificación de los potenciales de los programas sociales SISBÉN IV.

Avances y anticipos entregados

Representan los valores entregados por el Municipio de Santiago de Cali, en calidad de avance o anticipo, para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

La desagregación de los avances y anticipos entregados, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	88.480.568.213	107.168.526.674	-18.687.958.461
Anticipos adquisicion bienes y servicios	399.070.827	399.070.827	0
Anticipos para proyectos de inversión	16.956.201.354	17.078.441.828	-122.240.474
Anticipo para proyectos de Inv. Dlo de STMI	53.715.100.471	71.954.774.195	-18.239.673.724
Anticipo Cv EMCALI PTAR CAÑAVERALEJO CUR 153	11.560.302.630	11.560.302.630	0
Anticipo Cv EMCALI PTAP SAN ANTONIO CUR 040	5.849.892.931	6.175.937.194	-326.044.263

Los avances y anticipos entregados a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$88.480.568.213, presentan un decremento de -\$18.687.958.461, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los recursos entregados por el Distrito de Santiago de Cali, en forma anticipada para proyectos de inversión, para el desarrollo del Sistema Integral de Transporte Masivo MIO METRO CALI SA, ente gestor y para Convenios de Uso de Recursos EMCALI PTAP San Antonio CUR 040 y la amortización de anticipos durante la vigencia 2020.

Estado de Anticipos a diciembre 31 de 2020

El Anticipo para Proyectos de Inversión (19.06.04.1300) presentó una disminución de \$122.240.474, producto de una mayor amortización de anticipos por valor de \$3.598.326.264, correspondientes a contratos suscritos por la Secretaria de Cultura, Infraestructura, Seguridad y Justicia y a la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos, frente a una menor cuantía de anticipos entregados en la vigencia 2020 por \$3.476.085.790, correspondientes a contratos tramitados por la Secretaria de Deportes y la Secretaria de Servicios Públicos.

El Anticipo para Proyectos de Inversión correspondiente al Desarrollo de Sistema Integral de Transporte Masivo MIO METROCALI S.A. (19.06.04.1301), presentó una disminución de \$18.239.673.724 originada en menores recursos transferidos por la nación en el 2020 para el desarrollo del proyecto y en una mayor ejecución del mismo.

El Anticipo Cv Emcali PTAP San Antonio CUR (19.06.04.1304), presentó una disminución de \$326.044.263 producto de la amortización de anticipos en el Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAF- SAP.

Bienes y servicios pagados por anticipado

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

La desagregación de los bienes y servicios pagados por anticipado, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	14.385.094.117	8.935.088.698	5.450.005.419
Seguros	13.780.554.419	8.330.549.000	5.450.005.419
Contribuciones Efectivas	604.539.698	604.539.698	0

Los bienes y servicios pagados por anticipado a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$14.385.094.117, presentan un incremento de \$5.450.005.419, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los seguros.

Seguros

Los bienes y servicios pagados por anticipado por concepto de seguros, corresponden a la suma de \$13.780.554.419, presentan un incremento de \$5.450.005.419, por efecto de la adquisición de los seguros en la vigencia 2020 en el proceso de licitación pública N°4135.010.32.1.146, mediante la Resolución N°4135.010.21.0.024 de junio 19 2020, a las aseguradoras; Unión Temporal Solidaria, CHUBB Seguros, SBS Seguros, Compañía HDI Seguros SA, AXA Colpatria, Aseguradora Solidaria de Colombia, Compañía Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa y la Previsora SA Compañía de Seguros, de conformidad con el plan general integral de pólizas de seguros del Distrito de Santiago de Cali, con la finalidad de amparar y proteger a las personas, los activos e intereses patrimoniales, los bienes muebles e inmuebles de su propiedad y de aquellos de los cuales sea o llegare a ser legalmente responsable o le corresponda asegurar en virtud de disposición legal o contractual, así como el registro de la amortización mensual de los seguros adquiridos en la vigencia 2019 y 2020.

Las amortizaciones de seguros, son realizadas mensualmente en línea recta durante el año de vigencia, los registros son realizados por la Contaduría General del Municipio conforme a la información suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios. La amortización durante la vigencia 2020 corresponde a la suma de \$14.589.136.267

COMPORTAMIENTO SEGUROS VIGENCIA 2020	
DESCRIPCIÓN	VALOR
SALDO SAP LIBROS 01012020	8.330.549.000
Más Compras Seguros	20.039.141.686
Menos Amortización 2020	14.589.136.267
Menos ajustes del periodo: Devoluciones, anulaciones	0
SALDO SAP LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2020	13.780.554.419

Contribuciones Efectivas

Las contribuciones efectivas, corresponden a la suma de \$604.539.698, efecto del reconocimiento de las recuperaciones por aportes patronales durante la vigencia 2019.

Depósitos entregados en garantía

Representa el valor de los recursos entregados por el Municipio de Santiago de Cali, 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. La desagregación de los depósitos entregados en garantía, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	4.250.571.214	4.251.383.214	-812.000
Depósitos Judiciales	2.250.571.214	2.251.383.214	-812.000
Depósitos Sobre Contratos	2.000.000.000	2.000.000.000	0

Los depósitos entregados en garantía a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$4.250.571.214, presentan una variación de \$812.000, con respecto a la vigencia anterior por efecto del comportamiento de los Depósitos Judiciales.

Depósitos Judiciales

Los depósitos judiciales a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.250.571.214, presentan una variación de \$812.000, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos embargados pendientes de pago y fallo por medidas cautelares de procesos judiciales instaurados en contra del Distrito de Santiago de Cali. A diciembre 31 de 2020 está conformado por los siguientes registros:

Depósitos Judiciales, correspondiente a los recursos embargados vigentes (pendientes de pago y fallo) por medidas cautelares de procesos judiciales instaurados en contra de la Alcaldía de Santiago de Cali Distrital, de conformidad con la información enviada por la Subdirección de Tesorería mediante comunicado No. 202141310300001334 caso 5418 del 14 de enero de 2021, la cual fue confrontada con el Sistema de Gestión Administrativa Financiera y Territorial – SAP, a diciembre 31 de 2020 ascienden a la suma de \$1.233.524.035, presentan una variación por el registro realizado el 7 de enero de 2020 del remanente del título judicial por valor de \$812.000 de la Unidad de Pensiones y Parafiscales.

Demandante			Saldo Valor Embargado a Diciembre 31 de 2020	Saldo Valor Embargado a Diciembre 31 de 2019	Diferencias		Observaciones: Informe Subdirección de Tesorería al 31 de diciembre de 2020
Proceso N°	Nombre				Embargo	Remanente	
1	Expediente 457 0114-13980-2015 0114-13980-2016	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC	1.590.000	1.590.000	0	0	Activo - Tesorería
2	2009-098	Dirección Ejecuciones Fiscales - Sría. Hacienda Depto. Cundinamarca	35.000.000	35.000.000	0	0	DADII
3	2009-01556	ICBF	156.564	156.564	0	0	Activo - DADII
4	2013-0326	Jesús María Pérez	180.000.000	180.000.000	0	0	Activo - DAGJP se solicitó los remanentes esta pendiente de resolver el despacho judicial.
5	JC-087-2015	Ministerio de Defensa Nacional	28.800.424	28.800.424	0	0	Activo - DADII
6	2003-1865	Abraham Bronstein Bonilla	901.418	901.418	0	0	Terminado pendiente legalización - Embargo cubierto por el Consorcio Fiducolombia. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
7	2007-056	Cajanal E.L.C.E.	74.936.371	74.936.371	0	0	Se terminó con conciliación. Se solicitó a Cajanal cubrir pago de la primera cuota del acuerdo con el embargo, se espera informe de cuotas partes pensionales. DADII
8	2007-00020	Eliuth Mercado Sanchez	100.000.000	100.000.000	0	0	Proceso terminado - Embargo cubierto por el Consorcio Fiducolombia. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
9	2006-02908	Emiro Antonio Saavedra Navarro	142.153.730	142.153.730	0	0	Terminado pendiente por legalizar. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
10	2016-00060-00	Fabio Hernan Soto Canizalez	72.256.297	72.256.297	0	0	Proceso terminado - Oficio 201841210100019974 del 25 de mayo de 2018. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
11		Fonprecon Pensiones y Cesantías	213.505.894	213.505.894	0	0	Proceso terminado y pagado por el Banco Agrario - Pendiente por legalizar por parte de cuotas partes pensionales. No se cuenta con toda la información del proceso. DADII
12	1690-12	ICBF	189.565.324	189.565.324	0	0	Terminado pendiente por legalizar - DADII
13	2011-01048-00	Miguel Andres Reyes Cadena	12.517.987	12.517.987	0	0	Terminado pendiente por legalizar. En el día de hoy 05-06-2020 se solicitó el expediente físico al archivo del DAGJP, por encontrarse el anaquele donde se encuentra la numeración del expediente dañado no se nos suministro. Y en JURISOFT donde se encuentra los expedientes virtuales, solo aparece la información que subí de los remanentes entregados al municipio. Por lo tanto una vez tenga los soportes tales como sentencia y liquidación del crédito del proceso 2011-01048 lo envíare a Tesorería.
14	2007-00325	Plantas Selectas Ltda.	12.000.000	12.000.000	0	0	Terminado pendiente por legalizar. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
15	2009-01253	Redox de Colombia S.A.	15.545.616	15.545.616	0	0	Está pendiente un remanente por \$7.780.116. la apoderada Beatriz Elena Chávez DAGJP solicitó el pago a favor del municipio el remanente por \$7.780.116.
16	2012-00106-00	Alfonso Hurtado Botet	8.334.086	8.334.086	0	0	Terminado pendiente por legalizar. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
17	2009-00118	Melba Alvarez de Rey	79.142.811	79.142.811	0	0	En proceso. Se solicitó la entrega de los remanentes y el proceso se encontraba perdido y se solicitó la reconstrucción y no ha resuelto el despacho judicial.
18	Oficio No. 18376-24/11/2010	ICBF	171.180	171.180	0	0	Se espera información de los bancos para legalizar embargo- DADII
19	S/N	ISS	3.000.000	3.000.000	0	0	Se espera información de los bancos para legalizar embargo
20	S/N	Fondo de Previsión Social del Congreso	63.946.333	63.946.333	0	0	Se espera información de los bancos para legalizar embargo
21	S/N	Unidad de Pensiones y Parafiscales	0	812.000	0	-812.000	Remanente por \$812.000 en enero 7 de 2020
Total Recursos Embargados			1.233.524.035	1.234.336.035	0	-812.000	

Depósitos Judiciales RPC, por valor de \$991.716.664, es producto del embargo judicial correspondiente a la expropiación de un área parcial de terreno de 2.305,62 m2, que hace parte de un lote de mayor extensión con un área de terreno de 40.881,46 m2, ubicada en el sitio del edificio venezolano, av. 6 norte 33- 06, distinguido catastralmente con numero predial J060900010000, declarado de utilidad pública para la obra proyecto ampliación y puesta en marcha del proyecto apertura de la calle 36 norte, entre avenida 4ª norte y 6ª chipichape. Por tanto, el juzgado 15 civil del circuito de Cali ordeno el pago de la indemnización una suma igual al avalúo catastral vigente más el 50% por valor de \$991.716.664, suma que se canceló con la factura financiera No. 2100035026 el día 28 de agosto de 2015.

Depósitos por Restituciones por valor de \$25.330.515, correspondientes al depósito judicial de restitución de tierras Banco Agrario, registrado al cierre de la vigencia 2017.

Depósitos Sobre Contratos

Los depósitos sobre contratos, a diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$2.000.000.000, correspondiente a los depósitos sobre contratos en garantía del Fondo Rotativo de la Policía, mediante convenio N°4161.0.1.CC.05-014 para realizar el fortalecimiento y ampliación de sistema video vigilancia, en el Distrito de Santiago de Cali de conformidad con el proyecto presentado por el Distrito y viabilizado por el Ministerio de Interior FONSECON.

Derechos En Fideicomiso

Representan 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.

Los derechos en Fideicomiso a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$807.761.209, se encuentran conformados por el Encargo Fiduciario Alianza Fiduciaria S.A. Unidades Transactivas por valor de \$771.339.601 y el Encargo Fiduciario Fiduciaria Occidente Magali Paris por valor de \$36.421.608

Encargo Fiduciario Alianza Fiduciaria S.A.

Santiago de Cali, posee dentro del Fideicomiso Transactivos un total de 9.086.753.134 Unidades Transactivos. Santiago de Cali, adquirió participación en el Fideicomiso Transactivos por medio de cesión del Fondo Financiero Especializado de Cali (antes BANCALI), adquiriendo así de esta manera un porcentaje de 14,04851571050020 correspondiente a 10.656.648.252 Unidades Transactivos Iniciales.

Durante el desarrollo del Fideicomiso Transactivos y teniendo en cuenta las recuperaciones efectuadas entre 2008 y 2009, a favor del Fondo Financiero Especializado de Cali (beneficiario cedente de las Unidades Transactivos) ha sido realizado los siguientes pagos:

FECHA DE PAGO	VALOR DISTRIBUIDO	UNIDADES DISTRIBUIDAS EN EL GIRO
23 de junio de 2008	\$42.106.255	775.437.477
25 de julio de 2008	\$42.106.255	794.457.642
TOTAL	\$84.212.510	1.569.895.119

Encargo Fiduciario Fiduciaria Occidente - Magali Paris

Corresponde al encargo constituido mediante Escritura Pública No. 2075 del 25 de agosto de 1998, aclarada según Escritura Pública No. 2338 de 21 de septiembre de 1998 y finalmente aclarada según Escritura Pública No. 2425 del 02 de octubre de 1998. El contrato tendrá una duración inicial de dos años, contados a partir del otorgamiento del instrumento público, no obstante, vencido el término, este contrato se prorrogará automáticamente por periodos sucesivos e iguales al inicialmente pactado hasta por el término necesario para que se dé cumplimiento al objeto del contrato.

Fecha de vencimiento registrada Superfinanciera: 25 de agosto de 2018

Tipo de contrato: Fiducia Mercantil

Tipo/subtipo de Negocio Fiduciario: Fiducia de Administración y pagos

Santiago de Cali tiene un derecho fiduciario por \$5.969.653, que equivale a una participación del 0,50%, cuyo valor de inversión es de \$36.421.607,87. Teniendo en cuenta la baja participación, no existe influencia significativa por parte del Santiago de Cali en las decisiones administrativas, económicas y financieras de la entidad. La Fiduciaria de Occidente informó que a la fecha se debe a Santiago de Cali \$2.487.665, por concepto de utilidades correspondientes a los años 2013-2017, e igualmente lista los documentos requeridos para realizar la actualización de datos y así realizar el pago por este concepto. A la fecha el contrato de fiducia mercantil se encuentra en estado: EN LIQUIDACIÓN. Teniendo en cuenta que la participación de Santiago de Cali en esta inversión es muy baja, se incluyó en la autorización para enajenar las acciones, cuotas partes o derechos fiduciarios, en el Artículo 19 del Acuerdo No. 465 de 2019.

Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones

Los Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$143.307.000, saldo acumulado del impuesto retenido al régimen simplificado según el Estatuto Tributario, por concepto de retención en la fuente por IVA, a cargo de la Entidad Agregada Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima.

Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Durante la vigencia 2020, se destinaron recursos por valor de \$4.142.081.256, del encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos del Distrito de Santiago de Cali, para contener,

mitigar y prevenir el COVID-19 en consideración a la situación de contingencia que se vive en todo el territorio nacional, reportados en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 enviado a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento de la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamientos operativos

La desagregación de los arrendamientos operativos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	5.321.741.046	5.609.327.523	-287.586.477
Cuentas por cobrar	5.321.741.046	5.609.327.523	-287.586.477
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	10.421.000	4.697.000	5.724.000
Recibidos por anticipado	10.421.000	4.697.000	5.724.000

17.1.1. Arrendador

17.1.1.1. Revelaciones generales

Los arrendamientos operativos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$5.321.741.046 conformado por Administración Central por valor de \$5.268.676.998 y Entidades Agregadas por valor de \$53.064.048, presenta una variación de -\$287.586.477 con respecto a la vigencia anterior por el comportamiento de la cartera.

Los bienes con contratos de arrendamiento, reportados por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios, mediante radicado No.202041810100044834 se relacionan a continuación:

NUMERO CONTRATO	OBJETO	CANON MENSUAL	VIGENCIA	FECHA SUSCRIPCION CONTRATO	FECHA FINAL DEL CONTRATO	DENOMINACION DEL PREDIO	DIRECCION	AREA DEL TERRENO	AREA ENTREGADA EN ADMON	No DE ESCRITURA	FECHA ESCRITURA	NOTARIA	MATRICULA INMOBILIARIA	NUMERO PREDIAL
4181.010.26.1.269	Entregar Bien Inmueble en Calidad de Arrendamiento	\$ 1.300.000,00	2020	viernes, 3 de julio de 2020	jueves, 31 de diciembre de 2020	LOCAL	PLAZOLETA PARA LA CALEÑIDAD Y GRANADA JAIRO VARELA EN LA CALLE 10N No. 02 – 50	13663,00	9,00	187	19/01/1994	4	370-436366	8012200010000
4181.010.26.1.268	Entregar Bien Inmueble en Calidad de Arrendamiento	\$ 2.100.000,00	2020	viernes, 3 de julio de 2020	jueves, 31 de diciembre de 2020	LOCAL	PLAZOLETA PARA LA CALEÑIDAD Y GRANADA JAIRO VARELA EN LA CALLE 10N No. 02 – 50	13663,00	42,00	187	19/01/1994	4	370-436366	8012200010000
4181.010.26.1.267	Entregar Bien Inmueble en Calidad de Arrendamiento	\$ 4.300.000,00	2020	viernes, 3 de julio de 2020	jueves, 31 de diciembre de 2020	LOCAL	PLAZOLETA PARA LA CALEÑIDAD Y GRANADA JAIRO VARELA EN LA CALLE 10N No. 02 – 50	13663,00	215,00	187	19/01/1994	4	370-436366	8012200010000
4181.010.26.1.266	Entregar Bien Inmueble en Calidad de Arrendamiento	\$ 1.300.000,00	2020	viernes, 3 de julio de 2020	jueves, 31 de diciembre de 2020	LOCAL	PLAZOLETA PARA LA CALEÑIDAD Y GRANADA JAIRO VARELA EN LA CALLE 10N No. 02 – 50	13663,00	9,00	187	19/01/1994	4	370-436366	8012200010000
4181.010.32.1.459	Entregar Bien Inmueble en Calidad de Arrendamiento	\$ 1.600.000,00	2021	martes, 1 de septiembre de 2020	jueves, 1 de julio de 2021	LOTE DE TERRENO	AVENIDA 2A CON CALLE 8 N NIVEL 0-60 SOTANO GENERAL – EDIFICIO DE CONCEJO MUNICIPAL	44491,95	154	904	6/05/1997	4	370-576382	8012300010000

17.1.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar

Los arrendamientos operativos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$5.321.741.046 conformado por el saldo de \$5.268.676.998, correspondiente al arrendamiento de la torre EMCALI EICE ESP.

El saldo de cuentas por cobrar por arrendamientos de las Entidades Agregadas por valor de \$53.064.048 corresponde a: Fondos de Servicios Educativos Instituciones Educativas de Santiago de Cali por valor de \$41.164.048, por concepto de uso del espacio para el funcionamiento de tiendas escolares y fotocopiadoras.

138439		Arrendamiento operativo	109.773.000	614.381.862	682.990.814	41.164.048
13843901		Tiendas Escolares	90.422.632	391.552.316	448.200.900	33.774.048
13843901	4	GENERAL ALFREDO VASQUEZ COBO	136.828	3.468.000	3.468.000	136.828
13843901	14	CIUDAD MODELO	1.737.500	6.715.000	6.715.000	1.737.500
13843901	15	CIUADADELA DESEPAZ	-	274.000	-	274.000
13843901	31	GOLONDRINAS	480.000	-	120.000	360.000
13843901	48	JUANA DE CAICEDO Y CUERO	54.998.800	8.000.000	41.000.000	21.998.800
13843901	54	LA MERCED	2.105.700	8.952.000	10.122.000	935.700
13843901	75	RAFAEL NAVIA VARDON	325.000	15.463.565	15.373.565	415.000
13843901	78	RODRIGO LLOREDA CAICEDO	1.220.000	4.000.000	5.095.000	125.000
13843901	84	SANTO TOMAS	550.000	3.600.000	550.000	3.600.000
13843901	85	SIETE DE AGOSTO	2.880.000	180.000	420.000	2.640.000
13843901	86	SIMON RODRIGUEZ	300.000	-	-	300.000
13843901	10	CARLOS HOLGUIN MALLARINO	1.052.688	3.080.000	2.881.468	1.251.220
13843902		Fotocopiadoras	19.350.368	222.829.546	234.789.914	7.390.000
13843902	4	GENERAL ALFREDO VASQUEZ COBO	1.000.000	1.600.000	1.600.000	1.000.000
13843902	15	CIUADADELA DESEPAZ	-	76.000	-	76.000
13843902	48	JUANA DE CAICEDO Y CUERO	3.000.000	-	-	3.000.000
13843902	84	SANTO TOMAS	750.000	-	500.000	250.000
13843902	85	SIETE DE AGOSTO	2.350.000	-	-	2.350.000
13843902	86	SIMON RODRIGUEZ	714.000	-	-	714.000
		TOTAL ARRENDAMIENTO OPERATIVO				41.164.048

La Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura, presenta un saldo por valor de \$11.900.000, derechos reconocidos por su importe original o valor del convenio del mes de diciembre, que serán recuperados en el mes de enero de 2021, debido a que fueron eventos realizados de durante la última semana del año 2020.

A su vez registra en el pasivo un anticipo por valor de \$10.421.000 por reserva de alquiler del Teatro Enrique Buenaventura, debido a que las actividades masivas se encuentran suspendidos por la pandemia generada por el Covid-19.

17.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

La Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura, registra un anticipo por valor de \$10.421.000 por reserva de alquiler del Teatro, teniendo en cuenta que por la pandemia generada por el coronavirus COVID-19 y en especial las medidas de confinamiento decretadas por el gobierno nacional y distrital han afectado de manera directa las artes escénicas por lo cual se han cancelado o pospuesto, muestras, festivales, programaciones y estrenos entre otras actividades.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta la Política Contable y Administrativa de Costos de Financiación MHAP 03.03.18.PI17 y Propiedades, Planta y Equipos MHAP 03.03.18.PI11.

De acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y a la política contable y administrativa de propiedades planta y equipo, los costos de financiación (incluyen comisiones e intereses) que se asocien con la adquisición o construcción de bienes, estos se reconocerán como un mayor valor de los activos cuando sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto.

En la Política Contable y Administrativa de Costos de Financiación MHAP 03.03.18.PI17, se definen los siguientes aspectos:

Inicio de la Capitalización de los Costos de Financiación: La capitalización de los costos de financiación comenzará en la fecha en la que el Distrito cumpla por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones: incurre en desembolsos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo; incurre en costos de financiación; y lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación de un activo para el fin previsto.

Los desembolsos relativos a un activo incluirán únicamente los desembolsos que hayan dado lugar a pagos en efectivo, transferencias de otros activos o asunción de pasivos que devenguen intereses. El valor de los desembolsos se reducirá por la cuantía de los anticipos y ayudas recibidas en relación con el activo. El Distrito podrá usar el valor en libros promedio del activo (incluyendo los costos de financiación capitalizados anteriormente) durante un periodo como una aproximación de los desembolsos a los que se les aplique la tasa de capitalización en ese periodo.

Suspensión de la Capitalización de los Costos de Financiación: El Distrito suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya interrumpido el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo. Durante este periodo de interrupción, los costos de financiación se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, el Municipio no suspenderá la capitalización cuando una demora temporal sea necesaria como parte del proceso de preparación de un activo para el uso previsto.

Finalización de la Capitalización de los Costos de Financiación: La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra el Municipio de Santiago de Cali se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Cuando el Distrito de Santiago de Cali complete la construcción de un activo por partes y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúe la construcción de las restantes, el Distrito de Santiago de Cali cesará la capitalización de los costos de financiación una vez estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias en la preparación de esa parte, para el uso previsto.

Periodo sustancial: Teniendo en cuenta que, de acuerdo con la normatividad vigente sobre reconocimiento de costos de financiación, un activo apto es aquel que requiere, obligatoriamente, de un periodo sustancial y dado que la norma no especifica que es un periodo sustancial, el Distrito de Santiago de Cali define que el periodo sustancial es equivalente a un periodo superior a seis (6) meses y su costo sea representativo, periodo durante el cual se espera que un activo apto esté listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita.

Fechas de Comienzo, Suspensión y Finalización de la Capitalización: El Organismo encargado de la obra será el responsable de reportar las fechas de comienzo, suspensión y finalización de los costos de financiación a la Subdirección de Finanzas Públicas quien realiza la liquidación del servicio de la deuda pública, información que también debe ser remitida a la oficina de Contabilidad General de Santiago de Cali.

Se capitalizará, en los activos aptos, los costos de financiación en que se incurra a partir de la fecha de transición, por lo anterior no se re expresará el componente del costo de financiación capitalizado a 31 diciembre 2017 y contabilizará los costos por financiación incurridos a partir de esa fecha.

Posterior al comienzo de la capitalización, el Organismo encargado de la obra será el responsable de informar a la Subdirección de Finanzas Públicas la fecha para la suspensión de la capitalización los costos de financiación, periodo durante el cual se debe interrumpir el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo apto en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo

Costos de Financiación capitalizados durante la vigencia 2020

El valor de los costos de financiación capitalizados durante la vigencia 2020, fue de \$17.311.831.250. El cálculo de los costos de capitalización se realizó teniendo en cuenta el registro de activos aptos y el valor de las facturas en cada desembolso, generando el porcentaje de participación de cada factura frente al desembolso. La fuente de financiación del servicio de la deuda pública son recursos propios.

Acorde con los estados de cuenta con corte a diciembre de 2020, enviados por el Consorcio Fiducolombia – Fiducomercio, los rendimientos recibidos en cada una de las cuentas bancarias por acuerdo corresponden a las cuentas bancarias Fiduciaria Educación Acuerdo 407 por valor de \$22.398.620 y Fiduciaria Infraestructura Acuerdo 415 por valor de \$20.137.914.

Conforme a los contratos de empréstito el servicio de la deuda se pagará en un plazo que no supere el año 2023, pagaderos en cuotas semestrales vencidas, iguales y consecutivas, así mismo se pactó un periodo de gracia a capital hasta dos años contados a partir de la fecha del primer desembolso.

Durante la vigencia 2020 se procedió a reconocer como un mayor valor del activo, los costos por intereses incurridos en desembolsos para adquisición de activos aptos y contratos de obra que no están aún en condiciones de uso.

EMPRÉSTITO	TOTAL INTERESES A CAPITALIZAR
INFRAESTRUCTURA VIAL ACUERDO - 0415	7.429.539.408
CALIDAD EDUCATIVA ACUERDO - 0407	8.521.481.420
TOTAL	15.951.020.828

Teniendo en cuenta la declaratoria del estado de emergencia económica, social y ecológica en todo el territorio nacional generada por la pandemia del coronavirus Covid-19, durante la vigencia 2020 la tasa de interés IBR, evidencio una disminución ante la política monetaria desarrollada por el Banco de la República que ha tenido en la disminución de las tasas de interés, uno de los mecanismos utilizados para promover la reactivación económica. En cuanto al spread o puntos sobre IBR no se presentó ningún tipo de cambio en razón de que son fijos tal como quedó establecido contractualmente.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA – NO APLICA

Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no registra emisión y colocación de títulos de deuda. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

Incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por el Municipio de Santiago de Cali, 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.

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI21 Préstamos Por Pagar, relacionada en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables.

La desagregación de los préstamos por pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	530.660.392.152	443.115.156.388	87.545.235.764
Financiamiento interno de corto plazo	116.185.673.616	10.911.095.064	105.274.578.552
Financiamiento interno de largo plazo	414.474.718.536	432.204.061.324	-17.729.342.788

Los préstamos por pagar a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$530.660.392.152, presentan un incremento de \$87.545.235.764, con respecto a la vigencia anterior, generada por el comportamiento de la deuda a través de empréstitos, de conformidad con la información suministrada por la Subdirección de Finanzas Publicas.

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Representa el valor de las obligaciones del Distrito de Santiago de Cali, que se originan en la contratación de empréstitos, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

La desagregación de Financiamiento interno de corto plazo, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019, es la siguiente:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por			
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN	GASTOS POR INTERESES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	N (%)	(Calculo sobre % E.A.)
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO			103.618.679.634			0,0	12.566.993.982
Préstamos banca comercial			103.618.679.634			0,0	12.566.993.982
Nacionales	PJ	Bancolombia S.A	22.000.000.000	3	12	IBR S.V	2.816.733.333
Nacionales	PJ	Banco de Bogotá S.A	28.599.277.055	3	12	IBR S.V	3.661.660.772
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A	9.400.000.000	3	12	IBR S.V	1.203.513.334
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A	20.000.000.000	3	12	IBR S.V	2.560.666.668
Nacionales	PJ	BBVA S.A	9.678.860.834	3	12	IBR S.V	890.990.556
Nacionales	PJ	BBVA S.A	8.900.000.000	3	12	IBR S.V	1.139.023.885
Nacionales	PJ	Banco de Occidente S.A	5.040.541.745	3	12	IBR S.V	294.405.434

El financiamiento interno de corto plazo a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$116.185.673.616, conformado por el saldo de capital deuda pública interna banca comercial por valor de \$103.618.679.634 y el saldo por concepto de intereses causados por

valor de \$12.566.993.982, según Acuerdos N°0407 de 2016 Infraestructura y Calidad Educativa por valor de \$8.572.897.995 y Acuerdo N°0415 de 2017 Infraestructura Vial por valor de \$3.994.095.987, intereses generados durante el periodo comprendido entre el 01 de julio al 31 de diciembre del año 2020, los cuales fueron cancelados el 4 de enero de 2021.

Según las condiciones pactadas en los contratos de empréstito se pagaran intereses a la tasa de corto plazo de referencia del mercado interbancario colombiano - Indicador Bancario de Referencia (IBR), para plazo de cotización a seis (6) meses incrementado en dos puntos setenta y ocho (2.78), con la única variante del préstamo con el Banco BBVA Acuerdo 0415 del año 2017 el cual tiene un spread de dos puntos ochenta (2.80).

Los gastos por conceptos de intereses pagados durante el año 2020 corresponden a la suma de \$26.902.596.329, de los cuales \$10.911.095.064 se pagaron en el mes de enero de 2020 (intereses causados entre el 01 de julio y el 31 de diciembre de 2019) y \$15.987.886.540 en el mes de julio de 2020 (intereses causados entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2020). Los gastos causados por conceptos de intereses en la vigencia 2020 totalizan en la suma de \$28.554.880.522.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

Representa el valor de las obligaciones del Distrito de Santiago de Cali, que se originan en la contratación de empréstitos, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

La desagregación de Financiamiento interno de largo plazo, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019, es la siguiente:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN		
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	N (%)
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			414.474.718.536			0,0
Préstamos banca comercial			414.474.718.536			0,0
Nacionales	PJ	Bancolombia S.A	88.000.000.000	13	60	IBR S.V
Nacionales	PJ	Banco de Bogotá S.A	114.397.108.220	13	60	IBR S.V
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A	37.600.000.000	13	60	IBR S.V
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A	80.000.000.000	13	60	IBR S.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A	38.715.443.337	13	60	IBR S.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A	35.600.000.000	13	60	IBR S.V
Nacionales	PJ	Banco de Occidente S.A	20.162.166.979	13	60	IBR S.V

Prestamos por pagar financiamiento interno de largo plazo a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$414.474.718.536, presenta una variación de -\$17.729.342.788 con respecto a la vigencia anterior, por la reclasificación del saldo a corto y largo plazo al cierre de la vigencia, este saldo es generado por los desembolsos realizados durante las vigencias 2018, 2019 y 2020 sobre los empréstitos otorgados por Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco Popular, Banco BBVA y Banco de Occidente.

Hasta el mes de junio de 2020, los actuales empréstitos tenían como condiciones el pago a capital desde el primero de julio del año 2020 con 7 cuotas semestrales que finalizarían en el año 2023, sin embargo de acuerdo con las negociaciones y acuerdos con los bancos en el mes de junio de 2020, se realizaron modificatorios a los contratos de empréstitos, que pactaron el pago a capital desde julio del año 2021 y una modificación a 5 cuotas semestrales que finalizarían en junio del año 2023.

Teniendo en cuenta que cada uno de los desembolsos realizados desde el mes de enero de 2018 hasta diciembre de 2020, tienen un periodo de gracia a capital que vence el 01 de enero de 2021, al mes de diciembre de 2020 no se generó pago a capital de la deuda pública.

Sin embargo, en el mes de diciembre a través de comunicación del Banco de Bogotá fue informado que el valor de intereses pagados del periodo enero a junio de 2020, había cambiado y que parte de lo pagado se había abonado a capital, debido a que el banco no ajusto a tiempo el sistema con la IBR, razón por la cual de la suma de \$5.045.429.278 pagados el valor de \$3.614.725 fue abonado a capital, esto representa que el valor de capital de la deuda con el banco de Bogotá paso de \$143.000.000.000 a \$142.996.385.275 al cierre de la vigencia 2020.

Perfil de la Deuda Pública

A continuación se relaciona el perfil de la deuda pública del Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020.

SUBDIRECCION DE FINANZAS PUBLICAS - AREA CREDITO PUBLICO															
REPORTE CONSOLIDADO DE LA DEUDA ACUMULADA															
EJECUCION ACUMULADA DESDE 1° ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020															
ENTIDADES ACTUALES	REGISTRO MINACIENDA	N° PAGARE	VALOR DESEM.B.	FECHA DESEMBOLO	FECHA FINALIZACION	PLAZO TOTAL (MESES)	FECHA INICIO AMORTIZ	AMORTIZACION	TASA DE INTERES	RENTAS PIGNORADAS	% PIG.	AMORTIZACION	PAGO INTERESES ENERO Y JULIO 2020	SALDO EN COP	
TOTAL DEUDA PUBLICA ADMON CENTRAL				518.097.012.895									3.614.725	26.898.981.604	518.093.398.170
EMPRESTITO CALIDAD EDUCATIVA				348.394.304.171									3.614.725	18.861.482.916	348.390.689.446
BANCOLOMBIA S.A.	611516718		110.000.000.000										7.737.943.890	110.000.000.000	
PAGARE # 1	611516718	8010026471	24.735.543.873	25-ene-18		66							1.740.020.459	24.735.543.873	
PAGARE # 2		8010026588	1.278.735.211	23-feb-18		65							89.952.557	1.278.735.211	
PAGARE # 3		8010026664	5.578.879.723	23-mar-18		64							392.445.985	5.578.879.723	
PAGARE # 4		8010026726	4.615.936.328	25-abr-18		63							324.707.784	4.615.936.328	
PAGARE # 5		8010026774	2.276.613.337	28-may-18		62							160.148.239	2.276.613.337	
PAGARE # 6		8010026820	1.518.709.596	15-jun-18		61							106.833.542	1.518.709.596	
PAGARE # 7		8010026902	3.515.046.707	26-jul-18		60							247.265.766	3.515.046.707	
PAGARE # 8		8010026953	6.215.021.180	24-ago-18	1-jul-23		59	1-jul-20	Semestral	IBR S.V. + 2,78	Predial, lyc. Compl. Avisos y tableros	130	437.195.320	6.215.021.180	
PAGARE # 9		8010027040	5.583.969.514	25-sep-18		58							392.804.025	5.583.969.514	
PAGARE # 10		8010027134	7.054.633.549	29-oct-18		57							496.257.805	7.054.633.549	
PAGARE # 11		8010027188	6.314.178.895	26-nov-18		56							444.170.564	6.314.178.895	
PAGARE # 12		8010027245	15.326.978.761	14-dic-18		55							1.078.175.469	15.326.978.761	
PAGARE # 13		8010027339	16.873.603.481	25-ene-19		54							1.186.972.700	16.873.603.481	
PAGARE # 14		4450084642	9.112.149.845	22-feb-19		53							640.993.675	9.112.149.845	
BANCO DE BOGOTA S.A.	611516717		143.000.000.000										3.614.725	8.779.107.609	142.996.385.275
PAGARE # 1	611516717	456501428	1.804.034.315	22-feb-19		53							45.602	126.859.092	1.803.988.713
PAGARE # 2		456817702	7.504.352.258	22-mar-19		52							189.694	527.703.549	7.504.162.564
PAGARE # 3		457162168	21.327.722.759	25-abr-19		51							539.118	1.499.758.355	21.327.183.641
PAGARE # 4		457497592	14.150.990.378	24-may-19		50							357.706	995.092.326	14.150.990.378
PAGARE # 5		457788616	12.487.416.481	14-jun-19	1-jul-23	49	1-jul-20	Semestral	IBR S.V. + 2,78	Predial, lyc. Compl. Avisos y tableros	130	315.654	678.110.965	12.487.100.827	
PAGARE # 6		458356180	20.902.475.329	25-jul-19		48							528.369	1.375.190.129	20.901.946.965
PAGARE # 7		458732979	14.190.427.615	23-ago-19		47							358.703	857.803.860	14.190.068.912
PAGARE # 8		459178362	19.727.868.955	25-sep-19		46							498.677	1.067.613.084	19.727.370.278
PAGARE # 9		459653552	23.620.187.184	25-oct-19		45							597.066	1.143.135.701	23.619.590.118
PAGARE # 10		553360654	7.284.524.726	26-nov-19		44							184.136	307.839.968	7.284.340.590
BANCO POPULAR S.A.	611516715		47.000.000.000											1.788.687.601	47.000.000.000
PAGARE # 1	611516715	5602003208-1	5.847.808.196	26-nov-19		44							247.319.727	5.847.808.196	
PAGARE # 2		5602003240-1	36.433.378.021	13-dic-19	1-jul-23	43	1-jul-20	Semestral	IBR S.V. + 2,78	Predial, lyc. Compl. Avisos y tableros	130	1.419.435.299	36.433.378.021		
PAGARE # 3		5602003378-4	4.718.813.783	18-feb-20		41							121.932.575	4.718.813.783	
BBVA S.A.	611516716		48.394.304.171											555.743.816	48.394.304.171
PAGARE # 1	611516716	300-9600013901	15.226.864.918	18-feb-20		41							393740503	15.226.864.918	
PAGARE # 2		300-9600013976	2.789.669.932	20-mar-20		40							52877806	2.789.669.932	
PAGARE # 3		300-9600014057	11.050.062.603	28-abr-20		39							109125507	11.050.062.603	
PAGARE # 4		300-9600014149	4.243.124.652	4-mayo-20		35							4.243.124.652	4.243.124.652	
PAGARE # 5		300-9600014206	1.500.504.025	25-sep-20	1-jul-23	35	1-jul-20	Semestral	IBR S.V. + 2,78	Predial, lyc. Compl. Avisos y tableros	130	1.500.504.025	1.500.504.025		
PAGARE # 6		300-9600014255	2.061.933.443	19-oct-20		34							2.061.933.443	2.061.933.443	
PAGARE # 7		300-9600014289	4.917.628.730	11-dic-20		32							4.917.628.730	4.917.628.730	
PAGARE # 8		300-9600014339	6.604.515.868	16-dic-20		32							6.604.515.868	6.604.515.868	
EMPRESTITO INFRAESTRUCTURA VIAL			169.702.708.724										8.037.498.688	169.702.708.724	
BCO. POPULAR S.A.	611516743		100.000.000.000											6.521.391.154	100.000.000.000
PAGARE # 1	611516743	5602002646-7	916.877.190	3-may-18		62							64.497.675	916.877.190	
PAGARE # 2		5602002666-3	859.741.799	31-may-18		61							60.478.489	859.741.799	
PAGARE # 3		5602002676-1	5.068.152.880	15-jun-18		60							356.518.930	5.068.152.880	
PAGARE # 4		5602002694-1	2.807.219.638	25-jul-18		60							141.197.754	2.807.219.638	
PAGARE # 5		5602002716-1	2.162.097.841	24-ago-18		59							152.092.653	2.162.097.841	
PAGARE # 6		5602002742-9	3.602.221.689	25-sep-18		58							253.398.084	3.602.221.689	
PAGARE # 7		5602002765-1	934.747.144	29-oct-18		57							65.754.736	934.747.144	
PAGARE # 8		5602002780-2	4.684.433.763	26-nov-18		56							329.526.233	4.684.433.763	
PAGARE # 9		5602002796-5	6.662.862.578	14-dic-18		55							468.698.698	6.662.862.578	
PAGARE # 10		5602002819-4	2.992.964.817	25-ene-19		54	1-jul-20	Semestral	IBR S.V. + 2,78				210.539.944	2.992.964.817	
PAGARE # 11		5602002898-0	912.747.654	22-feb-19		53							64.207.183	912.747.654	
PAGARE # 12		5602002911-9	2.069.029.980	5-mar-19		52							145.545.799	2.069.029.980	
PAGARE # 13		5602002930-6	3.170.927.931	22-mar-19		52							223.050.749	3.170.927.931	
PAGARE # 14		5602002950-2	1.302.899.715	12-abr-19		51							91.652.408	1.302.899.715	
PAGARE # 15		5602002960-0	3.179.313.644	25-abr-19	1-jul-23	51					Predial, lyc. Compl. Avisos y tableros	130	223.648.642	3.179.313.644	
PAGARE # 16		5602002963-8	1.775.182.704	29-abr-19		51							124.875.128	1.775.182.704	
PAGARE # 17		5602002986-1	4.029.445.680	21-may-19		50							283.451.133	4.029.445.680	
PAGARE # 18		5602003001-1	1.684.228.277	31-may-19		50							118.478.944	1.684.228.277	
PAGARE # 19		5602003009-4	9.135.229.330	13-jun-19		49							642.617.200	9.135.229.330	
PAGARE # 20		5602003053-0	342.468.111	11-jul-19		48							23.471.413	342.468.111	
PAGARE # 21		5602003059-5	1.876.598.202	15-jul-19		48							127.206.669	1.876.598.202	
PAGARE # 22		5602003060-1	6.217.350.039	17-jul-19		48							418.983.419	6.217.350.039	
PAGARE # 23		5602003073-7	3.740.745.803	30-jul-19		48							242.647.945	3.740.745.803	
PAGARE # 24		5602003083-3	1.975.532.828	16-ago-19		47							122.098.904	1.975.532.828	
PAGARE # 25		5602003102-8	5.503.815.928	29-ago-19		47							326.739.843	5.503.815.928	
PAGARE # 26		5602003114-4	6.404.172.875	12-sep-19		46							362.758.325	6.404.172.875	
PAGARE # 27		5602003125-1	6.459.438.319	19-sep-19		46							357.149.881	6.459.438.319	
PAGARE # 28		5602003139-6	1.262.470.344	26-sep-19		46							68.110.064	1.262.470.344	
PAGARE # 29		5602003159-2	4.527.327.768	11-oct-19		45							231.324.064	4.527.327.768	
PAGARE # 30		5602003172-5	4.478.522.289	24-oct-19		45							217.757.945	4.478.522.289	
PAGARE # 31		5602003179-9	61.233.246	30-oct-19		45							2.906.297	61.233.246	
BBVA S.A.	611516744		44.500.000.000											1.516.107.534	44.500.000.000
PAGARE # 1	611516744	300-9600013554	433.431.020	30-oct-19		45							20.641.430	433.431.020	
PAGARE # 2		300-9600013562	2.456.486.900	31-oct-19		45							116.546.929	2.456.486.900	
PAGARE # 3		300-9600013612	3.163.552.356	25-nov-19		44							134.796.154	3.163.552.356	
PAGARE # 4		300-9600013679	3.715.695.195	28-nov-19		44							156.068.487	3.715.695.195	
PAGARE # 5		300-9600013703	7.506.012.178	10-dic-19	1-jul-23	43	1-jul-20	Semestral	IBR S.V. + 2,80	Predial, lyc. Compl. Avisos y tableros	130	297.691.362	7.506.012.178		
PAGARE # 6		300-9600013711	8.431.458.698	19-dic-19		43							319.650.183	8.431.458.698	
PAGARE # 7		300-9600013729	11.216.238.760	26-dic-19		43							409.957.266	11.216.238.760	
PAGARE # 8		300-9600013968	3.195.637.312	20-mar-20		40							60.755.723	3.195.637.312	
PAGARE # 9		300-9600014115	4.381.487.581	6-jul-20		36								4.381.487.581	
BCO. DE OCCIDENTE S.A.	611516745		25.202.708.724											0	25.202.708.724
PAGARE # 1	611516745	001-0043886-2	7.307.876.400	6-ago-20		35							7.307.876.400	7.307.876.400	
PAGARE # 2		001-0043922-4	5.400.030.129	11-sep-20	1-jul-23	35	1-jul-20	Semestral	IBR S.V. + 2,78	Predial, lyc. Compl. Avisos y tableros	130	5.400.030.129	5.400.030.129		
PAGARE # 3		001-0043973-4	4.783.099.988	12-oct-20		34							7.803.099.988	4.783.099.988	
PAGARE # 4		001-0043986-8	4.494.407.524	17-nov-20											

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por el Municipio de Santiago de Cali 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.

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI20 Cuentas Por Pagar.

Por efecto de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional generado por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, realizó desde el mes de abril de 2020 la virtualización de los procedimientos de:

- Radicación de cuentas por pagar a proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios
- Revisión de cuentas por pagar proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios
- Causación de cuentas por pagar proveedores y acreedores financieros de bienes y servicios
- Radicación, administración y control de Data Maestra
- Radicación, elaboración y revisión de fichas técnicas de impuesto y contabilidad
- Elaboración y presentación de los estados financieros

A diciembre 31 de 2020, las cuentas por pagar de la Administración Central se encuentran contabilizadas en el Sistema de Gestión Administrativo y Territorial SGAF-T-SAP.

Las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2020, se constituyeron mediante la Resolución N°4131.030.21.005 del 25 de enero de 2021, las cuales comprenden la totalidad de 4.555 registros por valor de \$224.834.249.738 como valor neto más el valor de \$16.757.538.460 como deducciones. De estos 37 registros corresponden a Recursos del Crédito Banca Privada por el valor de \$9.709.057.080, como valor neto y \$1.365.209.904 como deducciones. Para su debida cancelación, deberán estar incluidas en el PAC asignadas por la Subdirección de Tesorería.

La desagregación de las Cuentas Por Pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	307.008.882.442	289.481.757.110	17.527.125.332
Adquisición de bienes y servicios nacionales	118.941.368.099	101.783.568.241	17.157.799.858
Transferencias por pagar	61.138.673.398	27.465.299.228	33.673.374.170
Recursos a favor de terceros	39.952.620.955	57.532.571.496	-17.579.950.541
Descuentos de nómina	7.204.906.838	2.348.586.537	4.856.320.301
Subsidios asignados	3.014.700.917	13.607.116.782	-10.592.415.865
Retención en la fuente e impuesto de timbre	7.064.973.753	4.530.656.070	2.534.317.683
Impuestos contribuciones y tasas	60.230.996	3.542.965	56.688.031
Impuesto al valor agregado IVA	-2.555.526	0	-2.555.526
Créditos judiciales	9.369.600.926	8.866.484.632	503.116.294
Administración y prestación de servicios de salud	3.721.176.759	360.530.187	3.360.646.572
Otras cuentas por pagar	56.543.185.327	72.983.400.972	-16.440.215.645

Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2020, ascienden a la suma de \$307.008.882.442, conformados por las cuentas por pagar de la Administración Central \$302.997.161.535, y Entidades Agregadas \$4.011.720.907, presentan un incremento de \$17.527.125.332, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los rubros de adquisición de bienes y servicios nacionales, transferencias por pagar, descuentos de nómina, administración y prestación de servicios de salud y retención en la fuente e impuesto de timbre, entre otros.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Distrito de Santiago de Cali, con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

La desagregación de las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	118.941.368.099	101.783.568.241	17.157.799.858
Bienes y servicios	117.239.454.389	97.444.469.405	19.794.984.984
Proyectos de Inversión	1.701.913.710	4.339.098.836	-2.637.185.126

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales a diciembre 31 de 2020, ascienden a la suma de \$118.941.368.099, es el rubro más representativo de las Cuentas por Pagar del Distrito de Santiago de Cali, se encuentra conformado por los saldos de la Administración Central \$116.490.070.702 y Entidades Agregadas \$2.451.297.397, presentan una variación de \$17.157.799.858 con respecto a la vigencia anterior, generado

por el incremento en la adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Los Proyectos de Inversión a diciembre 31 de 2020, por valor de \$1.701.913.710, presentan un decremento generado por el pago del Convenios de Uso de Recursos CUR 153 Ptar Cañaveralejo durante el primer trimestre de 2020. A diciembre 31 de 2020 su saldo corresponde a los Convenios de Uso de Recursos CUR 040 San Antonio por valor de \$1.173.842.701 y Convenio de Uso de Recursos CUR 012 Optimización de redes por valor de \$528.071.009

21.1.2. Transferencias por pagar

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por el Distrito de Santiago de Cali, por concepto de los recursos que debe entregar sin contraprestación a otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Su saldo está conformado por Otras Transferencias por Pagar.

La desagregación de las Otras Transferencias por Pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR PAGAR - OTRAS	61.138.673.398	27.465.299.228	33.673.374.170
Policia Nacional	112.795.845	18.303.003	94.492.842
Institucion Universitaria Antonio José Camacho	438.056.156	0	438.056.156
Empresa Municipal De Renovacion Urbana EMRU	926.534.829	0	926.534.829
Metro Cali S A	28.099.778.291	20.239.731.689	7.860.046.602
Institucion Educativa Escuela Normal	28.263.500	0	28.263.500
Instituto Colombiano de Credito Educativo Icetex	576.594.000	299.150.000	277.444.000
Fondo Especial de Vivienda	850.000.000	0	850.000.000
Corporacion Autonoma Regional Valle del Cauca CVC	30.106.650.777	6.482.962.415	23.623.688.362
Hospital Geriatrico San Miguel	0	425.152.121	-425.152.121

Otras transferencias por pagar a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$61.138.673.398, presenta un incremento de \$33.673.374.170 con respecto a la vigencia anterior, por el pago de las transferencias de recursos establecidos en el presupuesto para ser entregados sin contraprestación a otras entidades durante la vigencia 2020. Los saldos por pagar por concepto de otras transferencias a diciembre 31 de 2020, están conformados por los recursos pendientes de giro a las entidades:

- Policía Nacional por valor de \$112.795.845, corresponde al traslado del 15% de las multas según resolución 1047 de diciembre 28 de 2020.
- Institución Universitaria Antonio José Camacho por valor de \$438.056.156, corresponde a la cancelación del contrato 1546 de 2020, contrato interadministrativo 1454 de 2020 de acompañamiento y desarrollo y contrato interadministrativo 1455 de 2020 para la formación en competencias.

- Empresa Municipal de Renovación Urbana EMRU por valor de \$926.534.829, corresponde a transferencias para gastos funcionamiento, según resolución 0073 de diciembre 22 de 2020, honorarios de consultoría contrato 887 de 2020, liquidación de contrato 1804-17 gestión predial adquisición de 5 predios, contrato de interventorías 007/2005
- Metro Cali SA por valor de \$ 28.099.778.291, corresponde a transferencias según resolución 13244 de diciembre de 2020, tarifa diferencial del cuarto trimestre de 2020 según resolución 13243 de 2020, sobretasa a la gasolina y resolución 130 de 2020 por obra rehabilitación puente.
- Institución Educativa Escuela Normal por valor de \$28.263.500, corresponde a transferencias para proyectos pedagógicos, según resolución 06119 de noviembre 24 de 2020.
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo ICETEX por valor de \$576.594.000 por premios académicos plan anual incentivos, según resolución 1382.
- Fondo Especial de Vivienda por valor de \$850.000.000, corresponde al traslado de recursos de subsidios de vivienda según resoluciones 147 y 148 de 2020.
- Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC por valor de \$30.106.650.777, por transferencias sobretasa ambiental del cuarto trimestre de 2020, según resolución 0974 de diciembre 30 de 2020.

21.1.3. Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que el Distrito tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

La desagregación de los Recursos a Favor de Terceros, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	39.952.620.955	57.532.571.496	-17.579.950.541
Regalías	11.022.291	5.735.330	5.286.961
Impuestos	24.797.828.686	44.678.575.448	-19.880.746.762
Recaudo de la sobretasa ambiental	934.197.218	173.062.307	761.134.911
Recaudos por clasificar	2.792.640.683	2.063.733.658	728.907.025
Estampillas	3.813.720.321	4.371.661.808	-557.941.487
Rendimientos financieros	1.311.070.035	873.054.931	438.015.104
Otros recursos a favor de terceros	6.292.141.721	5.366.748.014	925.393.707

Los recursos a favor de terceros, a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$39.952.620.955, conformados por los saldos de la Administración Central \$39.500.698.332 y Entidades Agregadas \$451.922.623, presentan un decremento de \$17.579.950.541, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los recursos a favor de terceros por concepto de impuestos y estampillas, entre otros.

- Los recursos a favor de terceros por impuestos por valor de \$24.797.828.686, corresponden a las deducciones efectuadas a las cuentas que se encuentran pagadas efectivamente, por conceptos de retención en la fuente a título de renta, retención en la fuente a título de industria y comercio y estampillas Pro Cultura, pro Univalle, Pro Hospitales, Pro Universidad del Pacifico, entre otras.
- Otros recursos a favor de terceros por valor de \$6.292.141.721, están conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$6.192.765.144 correspondiente a las retenciones por contribución especial sobre contratos de obra causados por valor de \$1.321.387.276, saldos a favor de los contribuyentes por valor de \$1.400.458.197 y rendimientos financieros sobre recursos recibidos en administración a favor de terceros, entre otros conceptos. El saldo de las Entidades Agregadas por valor de \$99.376.577, está conformado por Contraloría General de Santiago de Cali \$61.421.976, Fondos de Servicios Educativos \$36.781.591 y Teatro Municipal \$1.173.010
- Los recursos a favor de terceros por estampillas por valor de \$3.813.720.321, representan el valor de deducciones por estampillas causadas sobre cuentas que se encuentran pendientes de pago, está conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$3.462.969.999 por concepto de estampilla pro desarrollo y Entidades Agregadas por valor de \$350.750.322 por concepto de estampillas municipales y departamentales de los Fondos de Servicios Educativos \$244.603.065, Contraloría General de Santiago de Cali \$67.804.658 y Personería de Santiago de Cali \$38.342.599
- Recaudos por clasificar a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.792.640.683, representa el valor de los ingresos recibidos en los bancos, que no se han podido imputar a un contribuyente o a una renta específica. Estas partidas por clarificar se generan en el módulo PSCD de las rentas del Impuestos Predial, Impuestos de Industria y Comercio, Contribución de Valorización, Auto retenciones de Impuesto de Industria y Comercio.

Esta subcuenta se afecta de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación. La Subdirección de Tesorería para identificar estos recaudos depende de la información que le suministren las fiducias y los contribuyentes, lo cual hace más dispendioso este trabajo, de acuerdo con los informes se presentan diferencias como consecuencia de la transferencia de claves de referencias que se generan en el módulo PSCD, que a la

fecha de corte 31 de diciembre de 2020, quedan pendientes por transferir o se transfirieren en periodo posteriores al módulo FIGL de Contabilidad.

- Los rendimientos financieros por pagar corresponden a la suma de \$1.311.070.035 generados por los recursos recibidos por convenios celebrados entre las partes para el desarrollo del transporte masivo SITM, seguridad vial, entre otros convenios, su saldo se encuentra conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$1.309.274.311 y Contraloría General de Santiago de Cali \$1.795.724
- Los recaudos de la sobretasa ambiental, por valor de \$934.197.218 corresponden a recursos pendientes de giro al cierre de la vigencia a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, en cumplimiento de la Ley 99 de 2013, por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones.

21.1.4. Descuentos de nómina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

La desagregación de los Descuentos de Nómina, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NÓMINA	7.204.906.838	2.348.586.537	4.856.320.301
Aportes a fondos pensionales	524.987.901	592.902.797	-67.914.896
Aportes a seguridad social en salud	437.855.436	1.456.416.619	-1.018.561.183
Sindicatos	249.555.349	10.523.960	239.031.389
Cooperativas	747.443.398	58.265.797	689.177.601
Fondos de empleados	8.985.327	1.334.122	7.651.205
Libranzas	4.495.882.803	173.049.181	4.322.833.622
Contratos de medicina prepagada	394.850.438	6.711.710	388.138.728
Embargos judiciales	14.589.428	40.085.997	-25.496.569
Seguros	133.437.873	213.432	133.224.441
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	4.000.000	3.089.505	910.495
Otros descuentos de nómina	193.318.885	5.993.417	187.325.468

Los descuentos de nómina a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$7.204.906.838, conformados por los saldos de la Administración Central \$6.960.664.696 y Entidades Agregadas \$244.242.142, presentan un incremento de \$4.856.320.301 con respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por la subcuenta de libranzas, la cual

se incrementó en \$4.322.833.622 generado en la causación de la nómina de Educación registrada en la última semana de diciembre para consignar al sector financiero en enero de 2021, al igual que los descuentos para cooperativas y demás descuentos como contratos de medicina prepagada, sindicatos, seguros, entre otros y el incremento de ley aplicado a la nómina de planta de los funcionarios.

21.1.5. Subsidios Asignados

Representa el valor de los recursos recibidos por el Distrito de Santiago de Cali, en virtud de un mandato legal, con el propósito de entregarlos a la comunidad para colaborar con la solución de las necesidades básicas insatisfechas. También incluye el valor de los subsidios otorgados directamente por el Distrito para los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

La desagregación de los Subsidios Asignados, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
SUBSIDIOS ASIGNADOS	3.014.700.917	13.607.116.782	-10.592.415.865
Servicio de Acueducto	0	11.696.091.880	-11.696.091.880
Servicio de Aseo	3.014.700.917	1.911.024.902	1.103.676.015

Los subsidios asignados, a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$3.014.700.917, presentan un decremento de por valor de -\$10.592.415.865 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del pago en el mes de enero de 2020 al Consorcio EMCALI de subsidios para el servicio de acueducto, así como el incremento en el saldo por pagar a diciembre 31 de 2020 de subsidios asignados para servicio público domiciliario de aseo del periodo agosto a diciembre de 2020.

21.1.6. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	7.064.973.753	4.530.656.070	2.534.317.683
Honorarios	8.581.553	11.686.850	-3.105.297
Servicios	63.766.130	48.149.590	15.616.540
Arrendamientos	30.749	728.286	-697.537
Compras	108.309.374	22.470.681	85.838.693
Rentas de trabajo	80.906.085	146.723.000	-65.816.915
Impuesto a las ventas retenido	97.372.367	30.740.422	66.631.945
Contratos de construcción	5.189.299	2.209.142	2.980.157
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	54.106.047	35.801.062	18.304.985
Otras retenciones	6.646.712.149	4.232.147.037	2.414.565.112

Retención en la fuente e impuesto de timbre a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$7.064.973.753, conformados por los saldos de la Administración Central \$6.645.876.149 y Entidades Agregadas \$419.097.604, presentan un incremento por valor de \$2.534.317.683, generado por la causación de las cuentas por pagar reflejado en los saldos de otras retenciones por concepto de estampillas, pro univalle, pro bienestar adulto mayor, pro hospitales universitarios, pro cultura, pro universidad del pacifico y pro desarrollo.

Durante la vigencia 2020, en aplicación del Decreto Legislativo 568 del 15 de abril de 2020 expedido por el Gobierno Nacional dentro del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica se efectuaron retenciones del Impuesto Solidario por el COVID-19 y por Aporte Solidario Voluntario por el COVID-19, recursos que fueron trasladados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

21.1.7. Impuestos Contribuciones y tasas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	60.230.996	3.542.965	56.688.031
Otros impuestos departamentales	44.136.739	2.614.951	41.521.788
Otros impuestos municipales	16.094.257	928.014	15.166.243

Los Impuestos contribuciones y tasas por valor de \$60.230.996 corresponden a los saldos por pagar de impuestos departamentales \$44.136.739 y municipales \$16.094.257 de las Entidades Agregadas:

Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima por valor de \$57.758.484 por concepto de: Estampillas Departamentales: Pro Universidad del Valle de diciembre de 2017 por valor de \$13.157.000, noviembre de 2018 por valor de \$1.061.000, diciembre de 2018 por valor de \$8.272.000, octubre de 2019 por valor \$6.872.000, diciembre de 2019 por valor de \$3.824.000, diciembre de 2020 por valor de \$5.581.174 (Declarada y pagada el 8 de enero de 2021). Estampilla Pro Universidad del Pacífico de diciembre por valor de \$840.851 (Declarada y pagada el 8 de enero de 2021) y Estampilla Pro Hospital Universitario del Valle por valor de \$2.790.578 (Declarada y pagada el 8 de enero de 2021).

Estampillas Municipales: Pro desarrollo año 2019 por valor de \$10.322.544 y del mes de diciembre de 2020 por valor de \$2.790.578 (Declarada y pagada el 8 de enero de 2021) y Estampilla Pro Adulto Mayor por valor de \$2.372.188 (Declarada y pagada el 8 de enero de 2021).

Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura presenta un saldo por valor de \$2.472.512 por concepto de estampillas departamentales \$1.863.565 y municipales \$608.947 causados en el mes de diciembre de 2020, los cuales fueron pagados dentro de los primeros 10 días del mes de enero de 2021.

21.1.8. Impuesto al valor agregado IVA

El saldo del Impuesto al valor agregado IVA por valor de -\$2.555.526, es producto de la diferencia entre el IVA por venta y compra de servicios gravados de la Administración Central por valor de \$675.411 y la Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima por valor de -\$3.230.937 al cierre de la vigencia 2020.

21.1.9. Créditos judiciales

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Distrito de Santiago de Cali, 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.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CREDITOS JUDICIALES	9.369.600.926	8.866.484.632	503.116.294
Sentencias	9.216.979.551	8.843.884.632	373.094.919
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	152.621.375	22.600.000	130.021.375

Los créditos judiciales a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$9.369.600.926, conformados por sentencias por valor de \$9.216.979.551 y laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales por valor de \$152.621.375, presentan un incremento de \$503.116.294, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los fallos ejecutoriados en procesos judiciales desfavorables para la entidad, de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

Pago de litigios y demandas

Durante la vigencia 2020 según información suministrada por la Subdirección de Tesorería, se realizaron pagos a través del Encargo Fiduciario por concepto de litigios y demandas por valor de \$5.128.166.727, correspondientes a procesos ejecutivos, acuerdos conciliatorios, conciliaciones prejudiciales, reparaciones directas, reajustes de pensiones de jubilación conforme a las convenciones colectivas de trabajo, costas procesales, entre otros.

PAGO DE LITIGIOS VIGENCIA 2020	
Mes	Valor
Enero	29.123.248
Marzo	318.180.623
Junio	101.252.525
Julio	229.512.944
Agosto	37.353.135
Septiembre	2.967.335.836
Octubre	810.896.590
Noviembre	151.984.856
Diciembre	482.526.970
TOTAL	5.128.166.727

Fuente: Consorcio Fiduciaria Bancolombia Fiduciaria Bogotá - Santiago de Cali

Valores tramitados por procesos judiciales, conciliaciones prejudiciales y costas procesales

De acuerdo a la información suministrada por la Subdirección de Finanzas Públicas, en el cual no se discriminan los procesos que se puedan generar sobre embargos y/o medidas de aseguramiento decretados por la autoridad judicial a través de la Subdirección de Tesorería, los valores tramitados por los procesos judiciales, conciliaciones prejudiciales y costas procesales durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2020, corresponden a \$5.260.573.549 discriminados en capital \$4.991.711.078, intereses \$231.508.819, costas de los procesos \$27.052.296 y valores liquidados y ordenados por entes judiciales \$10.301.356, las conciliaciones judiciales, prejudiciales, costas procesales, agencias en derecho, procesos ejecutivos y acciones populares no tienen intereses de mora, por tratarse de valores de capital únicos ya establecidos y ordenados a pagar de esa forma por los Entes Judiciales.

TIPO DE PROCESO	CAPITAL DEL PROCESO	INTERESES LIQUIDADOS	COSTAS DEL PROCESO	VALORES LIQUIDADOS Y ORDENADOS POR LOS ENTES JUDICIALES	TOTAL CAPITAL E INTERESES DE MORA TRAMITADOS
Acción Contractual	210.198.405	1.386.372	0	0	211.584.777
Acuerdo Conciliatorio	11.635.540	0	0	0	11.635.540
Conciliación Extrajudicial	125.313.761	137.548	0	0	125.451.309
Controversia Contratual	54.071.084	13.633.531	0	0	67.704.615
Costas Procesales	0	0	414.058	0	414.058
Nulidad y Restablecimiento del derecho	0	0	311.564	0	311.564
Ordinario Laboral Costas	0	0	633.333	0	633.333
Proceso Ejecutivo	15.587.461	15.921.496	0	10.301.356	41.810.313
Reparación Directa	4.574.904.826	200.429.873	25.693.341	0	4.801.028.040
VALORES TRAMITADOS EN EL PERIODO	4.991.711.078	231.508.819	27.052.296	10.301.356	5.260.573.549

21.1.10. Administración y prestación de servicios de salud

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3.721.176.759	360.530.187	3.360.646.572
Subsidio a la oferta	3.598.890.280	359.374.465	3.239.515.815
Acciones de salud pública	122.286.479	1.155.722	121.130.757

Administración y prestación de servicios de salud, asciende a la suma de \$3.721.176.759,00 presenta un incremento de \$3.360.646.572, generado básicamente por:

Subsidio a la oferta, por recursos destinados a las Empresas Sociales del Estado de la Red de Salud Centro, Norte, Ladera, Oriente y Sur Oriente, Hospital Geriátrico San Miguel y Hospital Isaias Duarte Cancino del Distrito de Santiago de Cali, para la prestación de servicios de salud, financiación de la operación corriente o para inversión en dotación y equipamiento biomédico, con el fin de garantizar la prestación de servicios de salud a la población afectada por causa de la emergencia derivada del coronavirus covid-19, entre otros.

Acciones de salud pública, por la causación y pago de honorarios y servicios prestados para cubrir acciones de salud pública, servicios de equipos de trabajo de vigilancia de eventos de interés en salud pública, análisis clínico de casos de coronavirus y vigilancia epidemiológica del COVID-19, compra de materiales y suministros para fortalecer el apoyo territorial y la implementación de medidas en salud pública para la contención del coronavirus, así como los servicios de transporte en desarrollo del programa de fortalecimiento del proceso del sistema de vigilancia en salud pública, entre otros.

21.1.11. Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Distrito de Santiago de Cali, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

La desagregación de las otras cuentas por pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	56.543.185.327	72.983.400.972	-16.440.215.645
Obligaciones pagadas por terceros	990.015.562	990.015.562	0
Viáticos y gastos de viaje	15.820.313	1.491.443	14.328.870
Seguros	118.592	2.337.158	-2.218.566
Gastos legales	0	2.146.542	-2.146.542
Cheques no cobrados o por reclamar	415.185.097	411.837.132	3.347.965
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	171.358.790	191.307.732	-19.948.942
Saldos a favor de contribuyentes	24.544.508.386	26.542.044.019	-1.997.535.633
Aportes al ICBF y SENA	404.173.499	440.671.209	-36.497.710
Servicios públicos	19.268.902.774	40.679.947.954	-21.411.045.180
Comisiones	500.000	0	500.000
Honorarios	6.333.643.685	899.012.144	5.434.631.541
Servicios	2.269.068.597	1.828.167.777	440.900.820
Aportes a Sindicatos	54.664.794	0	54.664.794
Otras cuentas por pagar	2.075.225.238	994.422.300	1.080.802.938

Otras cuentas por pagar a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$56.543.185.327, conformados por los saldos de la Administración Central \$56.155.024.245 y Entidades Agregadas \$388.161.082, presentan un decremento de - \$16.440.215.645 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los pagos y causación de cuentas por pagar por concepto de servicios públicos, devolución de saldos a favor de contribuyentes y aportes a escuelas industriales, institutos técnicos, ESAP, Aportes al ICBF y SENA, así como el incremento en cuentas por pagar por contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios, por servicios y otros conceptos necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Los saldos a favor de contribuyentes por valor de \$24.544.508.386, corresponden a los mayores valores pagados por los contribuyentes en impuestos como: Predial, ICA, rete ICA, contribución de valorización, entre otros. Para la vigencia 2020, este saldo disminuyó en \$1.997.535.633 como consecuencia de las devoluciones realizadas durante el periodo.

Las cuentas por pagar por servicios públicos por valor de \$19.268.902.774, corresponden básicamente a la causación de cuentas por pagar por concepto de alumbrado público, programa mínimo vital de agua potable para la población de los estratos 1 y 2 e internet, entre otros servicios contabilizados en el mes de diciembre de cada uno de los periodos presentados en el presente informe. Este rubro disminuyó con relación al año 2019 como consecuencia del mayor valor causado en diciembre de 2019, si bien es cierto para el año 2020 el gasto por alumbrado público fue mayor al del año 2019 en \$10.520.958.667, estas cuentas se causaron con mayor frecuencia que en el año 2019.

Las cuentas por pagar por concepto de honorarios por valor de \$6.333.643.685 y por concepto de servicios por valor de \$2.269.068.597 corresponden al saldo por pagar por servicios prestados en cumplimiento de las funciones de cometido estatal a diciembre 31 de 2020.

Otras cuentas por pagar por valor de \$2.075.225.238, están conformadas por los saldos de la Administración Central por valor de \$1.887.524.695 y Entidades Agregadas, por valor de \$187.700.543.

Las otras cuentas por pagar de la Administración Central, están conformadas por las cuenta de METRO CALI por valor de \$477.799.031, correspondiente al saldo de la deuda asumida en la liquidación del Fondo Financiero Especializado del Municipio de Santiago de Cali hoy liquidado, comisiones fiduciarias y costos operativos del Consorcio Fiducolombia Fiducomercio por valor de \$526.781.933, acta final de convenios 009 y 015 de 2020 para el fortalecimiento patrimonio cultural y procesos de formación artística por valor de \$408.758.078, patrimonio autónomo estampilla adulto mayor sociedad de administración de fondos de pensiones y cesantías por valor de \$404.985.208, estímulo salas concertadas teatro por valor de \$35.099.958 entre otras cuentas.

Otras cuentas por pagar de las Entidades Agregadas, está conformada por los saldos de la Personería de Santiago de Cali por valor de \$187.700.543, corresponde a reintegros a favor del Distrito por disposiciones presupuestales, tales como el reintegro de los rendimientos financieros en cuentas de ahorro por valor de \$3.739.834, reintegros por recobros producto de incapacidades por enfermedades generales, licencias de maternidad y accidentes de trabajo por valor de \$11.989.631 y reintegros por la no ejecución del presupuesto de gastos de la vigencia 2020 por valor de \$171.971.078, que deberán ser girados por parte de la entidad en la vigencia 2021.

Las obligaciones pagadas por terceros por valor de \$990.015.562, corresponden al cruce de cuentas con la Entidad Adaptada de Salud, que se encuentran en proceso de liquidación.

Los cheques no cobrados o por reclamar por valor de \$415.185.097, corresponden a recursos girados por fiducia \$111.461.288, Tesorería \$296.787.495 y Fidupetrol \$6.936.314 los cuales, al no ser cobrados por el beneficiario, se anulan y su valor se reclasifican en esta cuenta, de acuerdo a la información suministrada por la Subdirección de Tesorería el inventario de estas 3 subcuentas que agrupan saldos anulados por caducidad se encuentran debidamente conciliados con los reportes en SAP.

21.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

En cumplimiento del Decreto 568 de 2020 emitido por el Gobierno Nacional, mediante el cual se creó el Impuesto Solidario por la pandemia del coronavirus (COVID-19), dentro del Estado de Emergencia Económica y Ecológica, de conformidad con el Decreto 417 de 2020, con destinación específica para inversión social en la clase media más vulnerable y en los trabajadores informales, el Distrito de Santiago de Cali, realizó la aplicación de este impuesto durante los meses de mayo, junio y julio de 2020 a funcionarios y contratistas.

El valor total descontados por concepto de impuesto solidario Covid 19, durante los meses de mayo a julio de 2020 fue de \$490.532.000

Teniendo en cuenta que la norma establece que los servidores públicos y contratistas del Estado con ingresos menores a los \$10.000.000 podrán realizar un aporte mensual solidario voluntario por el Covid-19, con destino al Fondo de Mitigación de Emergencias (FOME), se realizaron aportes por valor de \$427.772.000

RETENCIÓN Y APOORTE	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL 2020
IMPUESTO SOLIDARIO	170.556.000	176.526.000	143.450.000	490.532.000
APOORTE VOLUNTARIO	89.775.000	155.434.000	182.563.000	427.772.000
TOTAL 2020	260.331.000	331.960.000	326.013.000	918.304.000

Los valores descontados por retenciones por impuesto solidario y aportes voluntarios fueron trasladados a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

A diciembre 31 de 2020, se reportan cuentas por pagar por bienes y servicios, subsidios, honorarios y servicios prestados para la contención, mitigación y prevención de la pandemia generada con el coronavirus Covid-19, reportados en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 enviado a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento de la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
PASIVOS	PASIVOS	3.194.032.630
CUENTAS POR PAGAR	CUENTAS POR PAGAR	3.194.032.630
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	136.340.059
BIENES Y SERVICIOS	Adquisición de bienes y servicios para la contención, mitigación y prevención de la pandemia relacionada con el coronavirus COVID 19, en el Distrito de Santiago de Cali.	136.340.059
SUBSIDIOS ASIGNADOS	SUBSIDIOS ASIGNADOS	3.014.700.917
SERVICIO DE ASEO	Subsidios asignados al servicio de aseo emergencia sanitaria	3.014.700.917
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	42.991.654
HONORARIOS	Honorarios de personal generados en la prestación de servicios para la contención, mitigación y prevención de la pandemia relacionada con el coronavirus COVID 19, en el Distrito de Santiago de Cali.	25.869.581
SERVICIOS	Servicios de personal prestados para la contención, mitigación y prevención de la pandemia relacionada con el coronavirus COVID 19, en el Distrito de Santiago de Cali.	17.122.073

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Municipio de Santiago de Cali, proporciona a sus empleados o extrabajadores 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, convencionales o pactos colectivos o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. También incluye las obligaciones pensionales que por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo de teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI22 Beneficios a los Empleados, relacionada en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables.

La desagregación de los beneficios a los empleados, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.688.503.678.994	3.019.064.637.808	-330.560.958.814
Beneficios a los empleados a corto plazo	53.679.115.073	67.149.907.561	-13.470.792.488
Beneficios a los empleados a largo plazo	33.302.711.422	32.053.316.973	1.249.394.449
Beneficios posempleo - pensiones	2.601.459.263.721	2.919.861.413.274	-318.402.149.553
Otros beneficios posempleo	62.588.778	0	62.588.778
PLAN DE ACTIVOS	1.877.423.815.881	1.696.573.072.457	180.850.743.424
Para beneficios a los empleados a largo plazo	16.418.270.575	0	16.418.270.575
Para beneficios posempleo	1.861.005.545.306	1.696.573.072.457	164.432.472.849
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	811.079.863.113	1.322.491.565.351	-511.411.702.238
A corto plazo	53.679.115.073	67.149.907.561	-13.470.792.488
A largo plazo	16.884.440.847	32.053.316.973	-15.168.876.126
Posempleo	740.516.307.193	1.223.288.340.817	-482.772.033.624

Los beneficios a los empleados a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.688.503.678.994, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.683.314.232.673 y Entidades Agregadas \$5.189.446.321, presentan un decremento de - \$330.560.958.814 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los beneficios posempleo pensiones por ajuste al cálculo actuarial de pensiones actuales.

A través del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP, la Contaduría General de Santiago de Cali bajo el Módulo de SAP – GL, genero durante la vigencia 2020, las nóminas de los funcionarios de la Secretaría de Educación Maestros Municipalizados, Secretaría de Salud, Secretaría de Movilidad, Concejo y las nóminas de los empleados activos y jubilados de la Administración Central.

Los pasivos por concepto de salarios y prestaciones sociales fueron registrados por parte de la Contaduría General, en el Módulo Financiero SAP de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII.

Capacitaciones

Durante la vigencia 2020, el proyecto de inversión a través del cual se ejecuta el Plan Institucional de Capacitación, no tuvo asignación de recursos. Sin embargo, se gestionaron las siguientes capacitaciones con aliados estratégicos:

PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN 2020						
No.	NOMBRE DEL PROGRAMA	FUNCIONARIOS CONVOCADOS	FUNCIONARIOS ASISTENTES	FECHA DE EJECUCIÓN	ENTIDAD	VR. INVERSIÓN
1	CONVERSATORIO: GOBIERNO DE PROYECTOS EN INSTITUCIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS.	130	130	2 DE MAYO	UNICATOLICA	GESTIÓN
2	LAS CLAVES DEL LIDERAZGO EN MOMENTOS DE DIFICULTAD	5	5	20 DE MAYO	COLFONDOS	GESTIÓN
3	LIDERAZGO - CONSTRUCCION DE EQUIPOS	24	18	22 DE JULIO	COLFONDOS	GESTIÓN
4	TRABAJO EN EQUIPO	25	19	29 DE JULIO	COLFONDOS	GESTIÓN
5	CURSO INFORMATICA, MICROSOFT, WORD	30	24	07 DE SEPTIEMBRE	SENA	GESTIÓN
6	REDACCIÓN Y ORTOGRAFÍA	37	32	09 DE OCTUBRE	SENA	GESTIÓN
7	COMUNICACIÓN EN EQUIPOS	34	29	29 DE OCTUBRE	SENA	GESTIÓN
8	INNOVACIÓN	30	20	29 DE OCTUBRE	COLFONDOS	GESTIÓN
TOTAL EJECUCIÓN		315	277			

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 estos han prestado al Distrito de Santiago de Cali durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. La desagregación los Beneficios a los Empleados a Corto Plazo, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	53.679.115.073	67.149.907.561	-13.470.792.488
Nómina por pagar	784.942.678	1.605.065.772	-820.123.094
Cesantías	10.153.390.757	33.317.131.087	-23.163.740.330
Intereses sobre cesantías	2.458.486.946	1.741.417.867	717.069.079
Vacaciones	10.184.478.645	7.702.051.455	2.482.427.190
Prima de vacaciones	12.104.659.815	4.217.327.953	7.887.331.862
Prima de servicios	5.017.353.948	9.910.557.795	-4.893.203.847
Prima de navidad	2.623.964.735	141.201.882	2.482.762.853
Bonificaciones	2.373.403.475	1.959.299.650	414.103.825
Otras primas	2.867.173.578	1.756.187.117	1.110.986.461
Aportes a riesgos laborales	253.434.436	383.008.836	-129.574.400
Capacitación, bienestar social y estímulos	117.399.162	283.170.888	-165.771.726
Dotación y suministro a trabajadores	935.000	1.500.000	-565.000
Aportes a fondos pensionales - empleador	1.481.925.441	1.528.894.524	-46.969.083
Aportes a seguridad social en salud - empleador	907.035.502	1.025.685.351	-118.649.849
Aportes a cajas de compensación familiar	723.711.061	1.571.337.790	-847.626.729
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	1.626.819.894	6.069.594	1.620.750.300

Los beneficios a los empleados a corto plazo a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$53.679.115.073, conformados por los saldos de la Administración Central \$48.489.668.752 y Entidades Agregadas \$5.189.446.321, presenta una variación de - \$13.470.792.488 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de las cesantías,

prima de servicios, nomina, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, entre otros por los cambios generados en cumplimiento de los resultados de la convocatoria 437, concurso abierto de méritos para proveer de manera definitiva 1.664 vacantes pertenecientes al Sistema General de Carrera Administrativa de la planta de personal de la Alcaldía de Santiago de Calila causación y pago del incremento salarial retroactivo de la vigencia 2020.

Otros beneficios a los empleados a corto plazo por valor de \$1.626.819.894, corresponde a la causación y pago de prestaciones sociales y el traslado de recursos al Fondo de Cesantías Protección según resolución 06903 de diciembre 29 de 2020.

El saldo de la cuenta 2511 por valor de \$53.679.115.073, contiene obligaciones por pagar correspondientes a vigencias anteriores por valor de \$533.528.428, siendo la nómina de docentes de la Secretaria de Educación por \$522.204.928, el concepto de mayor peso, el cual representa el 97.87% dentro de estas cuentas por pagar; frente a esta situación la Subdirección de Tesorería ha venido solicitando durante las vigencias 2018, 2019 y 2020 a través de diversos oficios a la Secretaria de Educación las gestiones necesarias a fin de proceder al pago de estas cuentas o en su defecto proceder a la cancelación de dichos registros.

Metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos

Mediante Resolución N°4137.010.21.0.1026 del 23 de octubre de 2020, se adoptó la metodología del Plan Anual de Incentivos para la vigencia 2020, el cual se desarrolla con el fin de reconocer a los mejores empleados de la Administración Distrital, de conformidad con lo preceptuado en el título 10 del Decreto No.1083 de 2015, enaltecendo de esta forma el desempeño individual del mejor empleado de carrera administrativa y de cada uno de los niveles jerárquicos que la conforman, así como del mejor empleado de libre nombramiento y remoción, y los mejores equipos de trabajo que alcancen niveles de excelencia , en la Alcaldía de Santiago de Cali. Dicha metodología hace parte integral del Programa de Bienestar Social e Incentivos del Distrito Especial de Santiago de Cali. Los requisitos para participar de los incentivos institucionales, se encuentran conforme a lo establecido en el artículo 2.2.10.12 del Decreto 1083 de 2015. Las categorías establecidas fueron:

Postulación en la categoría individual

La postulación al reconocimiento como mejor empleado de carrera administrativa en cada uno de los niveles jerárquicos que la conforman, fue automática para aquellos empleados de carrera administrativa y libre nombramiento y remoción que obtuvieron un nivel sobresaliente en la Evaluación del Desempeño Laboral correspondiente al periodo 2019 - 2020.

Postulación en la categoría mejor equipo de trabajo

En el Subproceso Capacitación y Estímulos de la Subdirección de Gestión Estratégica del Talento Humano, a través del correo electrónico capacitacion@cali.gov.co se recibieron las inscripciones de los programas institucionales desarrollados por equipo de trabajo que

fueron concluidos en la vigencia anterior o que tuvieron resultados tangibles antes de la fecha de cierre de postulación (30 de septiembre de 2020). Estos trabajos estuvieron enmarcados en los siguientes ejes temáticos:

Énfasis temáticos	Descripción
La Ecuación de la Equidad:	Correspondientes a lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo 2018 – 2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”. En este énfasis se busca reconocer experiencias que contribuyan alcanzar la inclusión social y productiva, a través de la Legalidad, el Emprendimiento, la Legalidad y el Buen Desempeño Institucional.
Programa de Desarrollo con Enfoque Territorial – PDET	Este énfasis busca reconocer a los municipios PDET que han hecho un esfuerzo por tener un buen desempeño institucional en medio de sus contextos particulares
Administración pública no se detiene ante la crisis:	Este énfasis busca reconocer las experiencias de las entidades que demuestren el esfuerzo de las entidades en garantizar el funcionamiento de la administración o la innovación como capacidad de reacción de las entidades para atender la pandemia del COVID – 19.

Los incentivos dispuestos para efecto de la premiación fueron:

CATEGORIA	CANTIDAD	PREMIO
Nivel Asistencial	4	1 Beca 100% para Pregrado en el País
Nivel Técnico	5	1 Beca 100% para Pregrado en el País
Nivel Profesional	4	1 beca 100% para Pregrado en el País
Nivel Asesor	2	1 beca 100% para Pregrado en el País
Libre Nombramiento y Remoción	1	1 Bono Turístico
Mejor Servidor Públicos de Carrera Administrativa	1	1 Bono Turístico
Mejor Equipo de Trabajo 1er puesto		1 Bono Turístico
Mejor Equipo de Trabajo 2do puesto		1 Bono Turístico
Mejor Equipo de Trabajo 3er puesto		1 Bono Turístico

El valor de los beneficios a corto plazo por concepto de incentivos en la vigencia 2020 fue de Ciento Noventa Millones de Pesos \$190.000.000 Mcte., ejecutados a través del rubro de funcionamiento 4137/0-1101/21020227/04019999999/99999999 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE DESARROLLO E INNOVACION INSTITUCIONAL /Libre asignación/Bienestar Social/Dep/Admin/Gasto Gral.

➤ Naturaleza de los beneficios a los empleados

La naturaleza de los beneficios a los empleados se basa en la normativa que regula cada uno de dichos beneficios, a saber:

Asignación Básica Mensual (ABM) Sueldo Básico

Es la remuneración básica, fija y ordinaria por el servicio personal prestado, se establece para cada empleo de la planta de personal, de acuerdo con sus funciones y responsabilidades, y los requisitos exigidos para su desempeño, según la denominación y el grado establecidos en la nomenclatura y en la escala de remuneración. Anualmente se incrementa con base en los límites salariales establecidos por el Gobierno Nacional y en lo acordado con las organizaciones sindicales de la entidad territorial en el Acuerdo Laboral Colectivo. El Gobierno Nacional que a su vez establece los límites con en el IPC del año anterior y en lo acordado con las organizaciones sindicales del nivel nacional. En el caso de los trabajadores oficiales la remuneración básica, fija y ordinaria se denomina salario, y se incrementa anualmente de acuerdo con lo establecido en el Artículo 55 de la Convención Colectiva de Trabajo vigente.

Auxilio de Transporte (AT)

Es el pago efectuado con el propósito de que el servidor público se transporte desde su residencia hasta el sitio de trabajo y viceversa. Tiene derecho al pago del auxilio de transporte los empleados públicos que devenguen hasta dos (2) veces el salario mínimo legal mensual vigente. No habrá lugar al pago del auxilio cuando:

- La entidad suministre el servicio de transporte
- El servidor público disfrute de vacaciones, se encuentre en uso de licencia o esté suspendido en el ejercicio de sus funciones.

Subsidio de Alimentación (SA)

Consiste en el pago habitual y periódico de una suma de dinero destinada a la provisión de alimento del servidor público. En la vigencia 2020, se encuentra establecido para los empleados que devenguen asignaciones básicas mensuales no superiores a \$1.853.502 según Decreto Nacional 314 de 2020. Para el año 2020, el monto del Subsidio de alimentación es de \$ \$66.098 mensuales.

Gastos de Representación (GR)

Es la retribución complementaria a la asignación básica que tiene algunos empleos del nivel directivo, con carácter permanente, para beneficios personales del empleado, en gracia de la posición que ocupan, de la jerarquía del empleo, de la dignidad que implica y de las responsabilidades señaladas al cargo mismo. En el Distrito el único empleo al que se le reconoce es el de Alcalde.

Prima de Servicios (PS)

Es el pago equivalente a quince (15) días de salario, que se pagará en los primeros quince días del mes de julio de cada año. Es un elemento salarial con causación anual (en el Distrito: de junio a mayo del año siguiente).

Los Factores Salariales (Artículo 2 del Decreto 2351 de 2014), son:

- La asignación básica mensual correspondiente al cargo que desempeña el empleado al momento de su causación
- El auxilio de transporte
- El subsidio de alimentación

Cuando el funcionario no haya trabajado el año completo en la misma entidad tendrá derecho al pago proporcional de la prima, en razón de una doceava parte por cada mes completo de labor y siempre que hubiere servido en el organismo por lo menos un semestre. Cuando un funcionario pase del servicio de una entidad a otra, el tiempo laborado en la primera se computará para efectos de la liquidación de esta prima, siempre que no haya solución de continuidad en el servicio. Se entenderá que hubo solución de continuidad cuando medien más de quince (15) días hábiles entre el retiro de una entidad y el ingreso a otra.

Prima de Servicios Extralegal de Junio

Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto a la Prima Semestral, establecido en el Artículo 69 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011 (21 días adicionales como Prima Extralegal).

Prima de Servicios Extralegal de Diciembre

Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto a la Prima Semestral, establecido en el Artículo 69 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011 (36 días como Prima Extralegal).

Bonificación por Servicios Prestados (BSP)

Es el pago al servidor público que se realiza cada vez que cumpla un (1) año continuo de labor en una misma entidad pública.

La Bonificación por servicios prestados será equivalente al 50% del valor conjunto de la asignación básica y los gastos de representación, que correspondan al empleado en la fecha en que se cause el derecho a percibirla, siempre que no devengue una remuneración mensual por concepto de asignación básica y gastos de representación superior a un límite establecido anualmente por el Gobierno Nacional, y para los demás empleados, la bonificación será equivalente al 35%.

Es un elemento salarial con causación anual (cada cumpleaños de la posesión).

Los Factores Salariales (Artículo 3 del Decreto 2418 de 2015), son:

- La asignación básica mensual señalada para el cargo que ocupe el empleado en la fecha en que se cause el derecho a percibirla
- Los gastos de representación

El empleado que al momento del retiro no haya cumplido el año continuo de servicios, tendrá derecho al reconocimiento y pago en forma proporcional de la bonificación por servicios prestados (Artículo 4 del Decreto 2418 de 2015).

Bonificación Especial por Recreación (BER)

Es el pago que se reconoce al empleado por cada periodo de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la Asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo periodo vacacional. Esta bonificación no constituirá factor de salario para ningún efecto legal y se pagará por lo menos con cinco (5) días hábiles de antelación a la fecha señalada para iniciar el disfrute del descanso remunerado, junto con las vacaciones y la prima de vacaciones. Los empleados públicos y trabajadores oficiales vinculados a las entidades públicas del orden nacional y territorial, que se retiren del servicio sin haber cumplido el año de labor, tendrán derecho a que se les reconozca en dinero y en forma proporcional al tiempo efectivamente laborado la bonificación por recreación. La proporcionalidad en el pago aplica igual que para las vacaciones.

Viáticos (V)

Es la compensación de los gastos de alojamiento y alimentación, efectuada a favor del empleado cuando este deba viajar en comisión de servicios. No podrá autorizarse el pago de viáticos sin que medie el acto administrativo que confiera la comisión y ordene el reconocimiento de los viáticos correspondientes. Los Gastos de Transporte son para cubrir el valor de los pasajes cuando el empleado deba viajar en comisión de servicios.

Horas Extras (HE)

Las Horas extras es el tiempo de trabajo por fuera o que excede la jornada laboral ordinaria establecida. El límite de horas extras mensuales para los empleados públicos es de cincuenta (50) horas (Artículo 36 del Decreto 1042 de 1978, modificado por el Artículo 13 del Decreto 10 de 1989). La Hora extra diurna es el tiempo de trabajo por fuera de la jornada laboral ordinaria, que se ejecute entre las 6:00 a.m. y las 6:00 p.m.

El recargo de la hora extra diurna para los empleados públicos es del 25% (Artículo 36 del Decreto 1042 de 1978). La Hora extra nocturna es el tiempo de trabajo por fuera de la jornada laboral ordinaria, que se ejecute entre las 6:00 p.m. y las 6:00 a.m. del día siguiente. El recargo de la hora extra nocturna para los empleados públicos es del 75% (Artículo 37 del Decreto 1042 de 1978). Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto a las Horas Extras, establecido en los Artículos 59 y 60 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Recargo Nocturno (RN)

Es el recargo que tiene derecho a recibir los empleados que deban trabajar ordinariamente en jornada nocturna entre las 6:00 p.m. y las 6:00 a.m. del día siguiente. El recargo nocturno para los empleados públicos es del 35% (Artículo 34 del Decreto 1042 de 1978).

Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto al Recargo Nocturno, establecido en el artículo 59 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Trabajo en Días Dominicales y/o Festivos (TDDF).

Es el reconocimiento a los empleados públicos por el trabajo ordinario u ocasional en días dominicales y festivos. El recargo por el trabajo ordinario en días dominicales y festivos para los empleados públicos (que presten servicios por el sistema de turnos) es del 200%, y se compensará con un día de descanso remunerado (Artículo 39 del Decreto 1042 de 1978). El recargo por el trabajo ocasional en días dominicales y festivos para los empleados públicos es del 200%, o se compensará con un día de descanso remunerado (Artículo 40 del Decreto 1042 de 1978).

El recargo por el trabajo ocasional en días dominicales y festivos para los empleados públicos es del 200%, o se compensará con un día de descanso remunerado (Artículo 40 del Decreto 1042 de 1978).

Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto al trabajo en días dominicales y festivos, establecido en los Artículo 60 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Descanso Compensatorio

Es el tiempo de descanso remunerado a que tienen derecho los servidores públicos por haber laborado por fuera de la jornada laboral ordinaria. En el caso de los empleados públicos de los niveles técnico o asistencial, cuando el tiempo laboral fuera de la jornada ordinaria supere la cantidad de horas extras permitida, el excedente se reconocerá en tiempo compensatorio, a razón de un día hábil por cada ocho (8) horas extras de trabajo. Cuando existan actividades especiales o por necesidades del servicio fuere necesario realizar actividades en horas distintas de la jornada laboral ordinaria, que deban ser cumplidas por empleados públicos no cubiertos por el derecho al reconocimiento y pago de trabajo suplementario, se otorgará a dichos empleados un tiempo de descanso compensatorio, a razón de un día hábil por cada ocho (8) horas de trabajo laborado por fuera de la jornada ordinaria. El descanso compensatorio no aplica para los empleados públicos pertenecientes a los niveles Asesor y Directivo, por cuanto por su naturaleza y funciones no están sometidos a horarios laborales, ni sujetos a jornada de trabajo.

Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto al descanso compensatorio, establecido en los Artículo 60 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Prima de Productividad

Los trabajadores oficiales gozan de una Prima de Productividad establecida en el Artículo 56 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Prima de Alimentación

Los trabajadores oficiales gozan de una Prima de Alimentación establecida en el Artículo 73 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Prima de Calor

Los trabajadores oficiales gozan de una Prima de Calor establecida en el Artículo 74 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Prima Móvil

Los trabajadores oficiales gozan de una Prima Móvil establecida en el Artículo 75 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Prima de Antigüedad

Los trabajadores oficiales gozan de una Prima de Antigüedad establecida en el Artículo 72 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Auxilio de Cesantías (AC)

Corresponde al pago de un (1) mes de salario por cada año de servicio al momento de la desvinculación de la entidad, su objetivo es cubrir o prever las necesidades que se origina al exfuncionario con posterioridad al retiro del servicio. Los Factores Salariales (Artículo 45 del Decreto 1045 de 1978), son:

- Asignación básica mensual.
- Gastos de representación y la prima técnica.
- Dominicales y feriados.
- Horas extras.
- Auxilios de alimentación y transporte.
- Prima de Navidad.
- Bonificación por servicios prestados.
- Prima de servicios.
- Viáticos que reciban los funcionarios y trabajadores en comisión cuando se hayan percibido por un término no inferior a ciento ochenta días en el último año de servicio.
- Incrementos salariales por antigüedad adquiridos por disposiciones legales anteriores al Decreto-ley 710 de 1978.
- Prima de vacaciones.
- Valor del trabajo suplementario y del realizado en jornada nocturna o en días de descanso obligatorio.
- Primas y bonificaciones que hubieran sido debidamente otorgadas con anterioridad a la declaratoria de inexequibilidad del artículo 38 del Decreto 3130 de 1968.

Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto a los factores salariales base para la liquidación de las cesantías, establecido en el Artículo 66 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Intereses de Cesantías (IC)

Es el pago de intereses legales del 12% anual o proporcional por fracción, sobre las cesantías causadas en el año anterior. Los Intereses de cesantías solo aplican para empleados pertenecientes al régimen anualizado (incluidos los empleados territoriales afiliados al FNA, desde la vigencia 2017). El pago de los Intereses de cesantías se debe realizar a más tardar el 31 de enero del año siguiente a la causación del Auxilio de cesantías. Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto a los Intereses de Cesantías, establecido en el Artículo 62 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011 (17% anual sobre el monto de las cesantías causadas en los 2 años anteriores).

Prima de Navidad (PN)

Es el pago que se realiza al empleado equivalente a un (1) mes de salario que corresponda al cargo desempeñado al 30 de noviembre de cada año. La prima se pagará en la primera quincena del mes de diciembre. Cuando el empleado público o trabajador oficial no hubiere servido durante todo el año civil, tendrá derecho a la mencionada prima de navidad en proporción al tiempo laborado, a razón de una doceava parte por cada mes completo de servicios, que se liquidará y pagará con base en el último salario devengado, o en el último promedio mensual, si fuere variable.

Los Factores Salariales (Artículo 33 del Decreto 1045 de 1978), son:

- Asignación básica mensual señalada para el respectivo cargo
- Incrementos de remuneración a que se refieren los artículos 49 y 97 del Decreto-Ley 1042 de 1978
- Gastos de representación
- Prima técnica
- Auxilios de alimentación y transporte
- Prima de servicios y la de vacaciones
- Bonificación por servicios prestados

Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto a la Prima de Navidad, establecido en el Artículo 69 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011 (36 días de salario).

Vacaciones (V)

Las vacaciones son el derecho que tiene el servidor público a que se le reconozca un periodo de descanso remunerado de quince (15) días hábiles por cada año de servicio prestado a la Administración Pública. Las Vacaciones constituyen una situación administrativa en que puede encontrarse el servidor público y a su vez tienen la naturaleza de prestación social. Su finalidad es procurar la recuperación física y psicológica del servidor público, para que al momento de su reintegro lo haga en plenitud de sus capacidades. Los empleados públicos y trabajadores oficiales que se retiren del servicio sin haber cumplido el año de servicio, tienen derecho a que se les reconozca en dinero y en forma proporcional al tiempo efectivamente laborado las vacaciones, la prima de vacaciones y la bonificación por recreación.

Por disposición de la Convención Colectiva, si el trabajador oficial se retira por motivos distintos a la justa causa y le faltan dos (2) meses o menos para cumplir el area de servicios, tendrá derecho a que se le reconozcan y compensen en dinero las vacaciones y la prima de vacaciones, como si hubiere trabajado el año completo.

Cuando sin existir aplazamiento no se hiciere uso de vacaciones en la fecha señalada, el derecho a disfrutarlas o a recibir la respectiva compensación en dinero prescribe en cuatro (4) años, que se contarán a partir de la fecha en que se haya causado el derecho. El aplazamiento de las vacaciones interrumpe el término de prescripción, siempre que medie la correspondiente providencia.

Los Factores Salariales (Artículo 17 del Decreto 1045 de 1978), son:

- Asignación básica mensual señalada para el respectivo cargo
- Incrementos de remuneración a que se refieren los artículos 49 y 97 del Decreto-Ley 1042 de 1978
- Gastos de representación
- Prima técnica
- Auxilios de alimentación y transporte
- Prima de servicios
- Bonificación por servicios prestado

Los directivos de la organización sindical de los trabajadores oficiales, con permiso sindical remunerado, tiene el beneficio de vacaciones “compensadas”, establecido en el Parágrafo del Artículo 115 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011.

Prima de Vacaciones (PV)

La prima de vacaciones es el pago que recibe el empleado, equivalente a quince (15) días de salario promedio, con el propósito de que disponga de recursos para disfrutar de su periodo de descanso (vacaciones), o cuando se compensen en dinero. Los Factores Salariales (Artículo 17 del Decreto 1045 de 1978), son:

- Asignación básica mensual señalada para el respectivo cargo
- Incrementos de remuneración a que se refieren los artículos 49 y 97 del Decreto-Ley 1042 de 1978
- Gastos de representación
- Prima técnica
- Auxilios de alimentación y transporte
- Prima de servicios
- Bonificación por servicios prestado

Los trabajadores oficiales gozan de un régimen especial respecto a la Prima de Vacaciones, establecido en el Artículo 70 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011 (25 días adicionales como Prima de Vacaciones Extralegal).

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

Representa el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Distrito de Santiago de Cali, 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.

Los beneficios a los empleados a largo plazo a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$33.302.711.422, presenta un incremento de \$1.249.394.449 con respecto a la vigencia anterior, su saldo está representado por las cesantías retroactivas del Concejo por valor de \$2.866.274, Secretaría de Educación por valor de \$2.132.621, Secretaría de Salud \$9.917.375.196 y \$23.380.337.331 cuantía de la obligación de las Cesantías de los servidores públicos con régimen tradicional o retroactivo de cesantías, financiados con recursos propios con corte a 31 de diciembre de 2020.

El nivel de financiación es del 15,87%, para lo cual se cuenta con Convenios de afiliación con los fondos de cesantías PORVENIR, COLFONDOS y PROTECCIÓN, con recursos a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$3.710.318.254,62

FONDO DE CESANTÍAS	VALOR
PORVENIR RECURSOS PROPIOS	20.475.727,00
PROTECCIÓN RECURSOS PROPIOS	1.941.020.088,00
COLFONDOS RECURSOS PROPIOS	1.748.822.439,62
TOTAL	3.710.318.254,62

La cuantía de la obligación de las Cesantías de los servidores públicos con régimen tradicional o retroactivo de cesantías, de Salud, con corte a 31 de diciembre de 2020, corresponde a la suma de \$9.917.375.196

El nivel de financiación es del 99,79%, para lo cual se cuenta con Convenios de afiliación con los fondos de cesantías PORVENIR y COLFONDOS, con recursos a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$9.896.067.743,25

FONDO DE CESANTÍAS SALUD	VALOR
PORVENIR SALUD	53.501.429,00
PROTECCIÓN SALUD	3.652.962.982,00
COLFONDOS SALUD	6.189.603.332,25
TOTAL	9.896.067.743,25

22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

De conformidad con el Artículo 44 de la Ley 9090 de 2004, para los empleados públicos con derechos de carrera administrativa en caso de supresión del cargo, tendrán derecho

preferencial a ser incorporados en empleo igual o equivalente de la nueva planta de personal, y de no ser posible podrán optar por ser reincorporados a empleos iguales o equivalentes o a recibir indemnización.

Para los efectos de reconocimiento y pago de las indemnizaciones, el tiempo de servicios continuos se contabilizará a partir de la fecha de posesión como empleado público en la entidad en la cual se produce la supresión del empleo.

La tabla de indemnizaciones es la siguiente:

- a) Por menos de un (1) año de servicios continuos: cuarenta y cinco (45) días de salarios.
- b) Por un (1) año o más de servicios continuos y menos de cinco (5) cuarenta y cinco (45) días de salario por el primer año; y quince (15) días por cada uno de los años subsiguientes al primero y proporcionalmente por meses cumplidos.
- c) Por cinco (5) años o más de servicios continuos y menos de diez (10) cuarenta y cinco (45) días de salario, por el primer año; y veinte (20) días por cada uno de los años subsiguientes al primero y proporcionalmente por meses cumplidos.
- d) Por diez (10) años o más de servicios continuos: cuarenta y cinco (45) días de salario, por el primer año; y cuarenta (40) días por cada uno de los años subsiguientes al primero y proporcionalmente por meses cumplidos.

De conformidad con el Artículo 2.2.11.2.4 del Decreto 1083 de 2015, la indemnización de que trata el Artículo 44 de la Ley 909 de 2004, se liquidará con base en el salario promedio causado durante el último año de servicios teniendo en cuenta los siguientes factores:

- Asignación básica mensual.
- Prima técnica cuando constituya factor salarial.
- Dominicales y festivos.
- Auxilios de alimentación y de transporte.
- Prima de navidad.
- Bonificación por servicios prestados.
- Prima de servicios.
- Prima de vacaciones.
- Prima de antigüedad.
- Horas extras.

En el Artículo 137 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011, se establece una tabla de indemnización por retiro voluntario a los trabajadores oficiales.

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

Beneficios Posempleo Pensiones

Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo del Distrito de Santiago de Cali, relacionadas con sus empleados o extrabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad.

La desagregación de los saldos por Beneficios Posempleo Pensiones, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	2.601.459.263.721	2.919.861.413.274	-318.402.149.553
Pensiones de jubilación patronales	649.298.151	518.531.723	130.766.428
Cuotas partes de pensiones	18.064.693.784	19.957.594.167	-1.892.900.383
Cálculo actuarial de pensiones actuales	2.558.485.061.929	2.882.499.673.534	-324.014.611.605
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	24.260.209.857	16.885.613.850	7.374.596.007

Los beneficios pos empleo pensiones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.601.459.263.721, presenta una variación de -\$318.402.149.553, con respecto a la vigencia anterior, por la actualización del cálculo actuarial, aplicación de pagos de pensiones y cuotas partes pensionales a través de la Subdirección de Tesorería durante la vigencia 2020.

El Pasivo Pensional son las obligaciones de carácter pensional (mesadas pensionales, cuotas partes pensionales, bonos pensionales e indemnizaciones sustitutivas), que tiene el Distrito a favor de sus servidores públicos, pensionados y beneficiarios y personal retirado.

Al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, le corresponde elaborar los cálculos actuariales de los pasivos pensionales de las entidades territoriales, con base en la información reportada por ellas, a través del programa PASIVOCOL, sobre su personal activo, pensionado y beneficiario, y retirado.

El pasivo pensional del Distrito, con corte a 31 de diciembre de 2020, asciende a \$3.041.068.851.689, y está conformado por:

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	%
EDUCACIÓN	43.850.379.517	1,44%
SALUD	1.907.502.057	0,06%
PROPÓSITO GENERAL	2.995.310.970.115	98,50%
TOTAL	3.041.068.851.689	100%

La metodología para la determinación y el cálculo actuarial del pasivo pensional de las entidades territoriales las define y estima el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de conformidad con lo establecido en el Artículo 8 de la Ley 549 de 1999.

El Distrito cuenta con tres fuentes de financiación para atender su pasivo pensional, que en su orden son: Presupuesto Corriente, Patrimonio Autónomo Pensional y ahorro en el FONPET.

Los recursos asignados en el Presupuesto Corriente para atender el pasivo pensional en el año 2021, son los siguientes:

RUBRO	VALOR	%
MESADAS PENSIONALES	129.500.000.000	95,95%
INDEMNIZACION SUSTITUTIVA	240.000.000	0,17%
CUOTAS PARTES PENSIONALES	1.288.600.000	0,92%
BONOS PENSIONALES	8.291.023.000	5,95%
TOTAL	139.319.623.000	100%

El Distrito cuenta con un Patrimonio Autónomo Pensional, por valor de \$584.066.415.842 con corte a 31 de diciembre de 2020, que administra la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías PORVENIR SA, para atender el pago de bonos pensionales y cuotas partes pensionales.

El Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, es un fondo sin personería jurídica, administrado por el Ministerio Hacienda, que tiene por objeto recaudar de la Nación y de las entidades territoriales, asignar a las cuentas individuales de los entes territoriales y administrar a través de patrimonios autónomos, los recursos destinados para garantizar el pago de los pasivos pensionales de las entidades territoriales.

El ahorro del Distrito en el FONPET, con corte a 31 de diciembre de 2020, asciende a la suma de \$1.276.939.129.463 distribuido así:

SECTOR	FONPET
EDUCACIÓN	280.074.582
SALUD	141.916.758.529
PROPÓSITO GENERAL	1.123.371.963.446
RESERVAS CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	11.370.332.906
TOTAL	1.276.939.129.463

La cobertura del pasivo pensional del Distrito, teniendo en cuenta el ahorro en el FONPET, es del 41,98%.

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	FONPET
EDUCACIÓN	43850379517	280.074.582
SALUD	1.907.502.057	141.916.758.529
PROPÓSITO GENERAL	2.995.310.970.115	1.123.371.963.446
RESERVAS CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	0	11.370.332.906
TOTAL	3.041.068.851.689	1.276.939.129.463

La cobertura del pasivo pensional del Distrito, teniendo en cuenta el ahorro en el FONPET y en el Patrimonio Autónomo, es del 61,20%.

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	FONPET	PATRIMONIO AUTÓNOMO	TOTAL AHORRO	COBERTURA
EDUCACIÓN	43850379517	280.074.582	0	280.074.582	0,64
SALUD	1.907.502.057	141.916.758.529	0	141.916.758.529	7439,93%
PROPÓSITO GENERAL	2.995.310.970.115	1.123.371.963.446	584.066.415.842	1.707.438.379.288	57,00%
RESERVAS CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	0	11.370.332.906	0	11.370.332.906	100,00%
TOTAL	3.041.068.851.689	1.276.939.129.463	584.066.415.842	1.861.005.545.305	61,20%

La metodología para la determinación y el cálculo actuarial del pasivo pensional de las entidades territoriales la define y estima el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Artículo 8 de la Ley 549 de 1999.

El valor del pasivo pensional es actualizado tomando como base el valor del cálculo actuarial suministrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual es reportado en el Link – FONPET de la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento a lo señalado en la Ley 549 de 1999 y de conformidad con el Capítulo XXVI del Libro II del Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública.

El valor del cálculo actuarial reflejado en los estados financieros a diciembre de 2020, corresponde al pasivo con fecha de corte diciembre de 2019.

A la fecha límite de reporte y presentación de estados financieros a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación, al consultar la página del MHCP – FONPET – Información Entidades Territoriales, el valor del pasivo por Calculo Actuarial continúa estando vigente a diciembre 31 de 2019.

CONCEPTO	FONPET	PATRIMONIO AUTONOMO PORVENIR
Rendimientos Financieros	122.290.951.627	50.690.502.978
Aportes Municipio al Patrimonio Autonomo	0	24.071.543.495
Giros,pagos,cuotas partes y bonos pensionales	0	5.881.363.750
SGR-Aportes Periodicos dic 2019 a Nov 2020	333.275.608	0
Loto Unico Nacional Primer Semestre 2020	3.168.297.306	0
Loto Unico Nacional Segundo Semestre 2020	1.411.257.267	0
Cobro Cuotas Partes Pensionales	0	0
SGP-Proposito General Ultima Doceava 2019	562.204.537	0
SGP-Proposito General 2020 (11/12)	6.931.757.993	0
Aportes Municipio Venta de Accines y/o Activos	11.736.802	0
Reintegro pago bono pensional	0	0
TOTAL	134.709.481.140	80.643.410.223

Otros beneficios posempleo

Otros beneficios pos empleo a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$62.588.778, por auxilios funerarios, 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 Distrito de Santiago de Cali.

22.5. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

En el mes de noviembre de 2020, se realizó el reconocimiento y pago de la prima de navidad a que tienen derecho los servidores públicos vinculados a las entidades públicas del orden nacional, en los mismos términos y condiciones en los que está regulada la prima, de conformidad con el Decreto 1422 de noviembre 4 de 2020, emitido por el Gobierno Nacional, para la reactivación económica del país por la pandemia generada por el coronavirus COVID-19.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del Distrito de Santiago de Cali, 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.

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI23 Provisiones y la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI24 Activos y Pasivos Contingentes.

La desagregación de las provisiones, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	563.493.048.737	69.971.190.986	493.521.857.751
Litigios y demandas	563.493.048.737	69.971.190.986	493.521.857.751

Las provisiones a diciembre 31 de 2020, ascienden a la suma de \$563.493.048.737, presentan un incremento de \$493.521.857.751, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las provisiones para litigios y demandas, de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión de Jurídica Pública.

23.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del Distrito de Santiago de Cali, con respecto a las cuales se ha establecido que para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

La desagregación de los litigios y demandas, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
LITIGIOS Y DEMANDAS	563.493.048.737	69.971.190.986	493.521.857.751
Civiles	439.057.800	0	439.057.800
Administrativas	556.561.050.576	69.449.734.616	487.111.315.960
Laborales	6.492.940.361	521.456.370	5.971.483.991

Las provisiones para litigios y demandas a diciembre 31 de 2020, ascienden a la suma de \$563.493.048.737, conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$563.417.548.737 y la Entidad Agregada Personería por valor de \$75.500.000 por el proceso administrativo de nulidad y restablecimiento del derecho en recurso de apelación en el juzgado primero administrativo contencioso administrativo. Al cierre de la vigencia 2020 presentan una variación de \$493.521.857.751, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de pagos y ajustes en los procesos administrativos, laborales y civiles, de conformidad con información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión de Jurídica Pública.

La información de litigios y demandas de la Administración Central es extraída del módulo de contingencias del Sistema de Información de Procesos Judiciales JURISOFT, a cargo del Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, son reportados mensualmente a la Contaduría General de Santiago de Cali, para su registro y ajuste según el caso mediante notas contables en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP.

La clasificación de los procesos judiciales como exigibles, contingentes y eventuales equivale temporalmente a la calificación del nuevo marco normativo para entidades del gobierno como probable, posible y remoto, en atención a la implementación del módulo de contingencias en el aplicativo JURISOFT; la valoración de las provisiones de los procesos judiciales y las cantidades de los procesos clasificados como probable, posible y remoto variarán conforme a la metodología contenida en el artículo 3° de la resolución 353 del 2016 expedida por Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y por la Contaduría General de la Nación.

Metodología

A través de la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado propone una metodología para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad.

En el artículo 5° se incorpora el cálculo matemático para encontrar el valor presente de la pretensión, el artículo 6° y 7°, hacen mención a la clasificación del proceso según su probabilidad de pérdida. A continuación, se describe como cada proceso recibe su calificación nominal.

Según el artículo 6°, Cálculo de la probabilidad de pérdida de un proceso. Para cada proceso el apoderado debe calificar el nivel de los siguientes riesgos (a partir de los niveles: ALTO, MEDIO ALTO, MEDIO BAJO O BAJO):

- a) Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante.
- b) Riesgos de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda.
- c) Presencia de riesgos procesales y extraprocesales.
- d) Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia.

Una vez realizada esta calificación el sistema JUJURISOFT arroja la probabilidad de pérdida del proceso.

A continuación, se define la clase para cada rango de la probabilidad de pérdida:

- ALTA: procesos que tienen un nivel alto probabilidad de pérdida mayor al 50%.
- MEDIA: Procesos que tienen un nivel medio de probabilidad de pérdida; entre el 25% y menor al 50%.
- BAJA: Procesos que tienen un nivel bajo de probabilidad de pérdida; entre el 10% y menor al 25%.
- REMOTA: Procesos que tienen un nivel menor al 10% de probabilidad de pérdida

Artículo 7°. Teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, el apoderado deberá realizar el registro del proceso en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa como se indica a continuación:

- a) Si la probabilidad de pérdida se califica como ALTA (más del 50%), el apoderado registra el valor de las pretensiones ajustado como provisión contable.
- b) Si la probabilidad de pérdida se califica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden.
- c) Si la probabilidad de pérdida se califica como BAJA (entre el 10% y el 25%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden.
- d) Si la probabilidad de pérdida se califica como REMOTA (inferior al 10%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado. Dado que la probabilidad es remota, el área financiera no deberá registrar esta información.

Estado de los Procesos

Los procesos judiciales activos en contra de la Administración Central, se encuentran clasificados como Probable, Posible y Remota a diciembre 31 de 2020.

Probable: Los procesos clasificados como Probables, se encuentran registrados como provisiones litigios y demandas, por la suma de \$563.417.548.737, conformado por 729 procesos de los cuales 637 son de jurisdicción administrativa por valor de \$556.485.550.576, 4 civiles por valor de \$439.057.800 y 88 laborales por valor de \$6.492.940.361 por parte de la Administración Central.

PROCESOS PROBABLES		
JURISDICCIÓN	PROBABLE - ALTA	
	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	556.485.550.576	637
CIVIL	439.057.800	4
LABORAL	6.492.940.361	88
TOTAL	563.417.548.737	729

Posible: Los procesos judiciales clasificados como Posibles a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$1.351.771.736.739, conformados por 1.370 procesos, los cuales se encuentran registrados en las cuentas de orden acreedoras. (Ver Nota 25. Activos y Pasivos Contingentes).

Remota: Los procesos judiciales clasificados como Remotas a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$156.318.841.127 conformados por 491 procesos, los cuales se encuentran registrados en cuentas de orden acreedoras. (Ver Nota 25. Activos y Pasivos Contingentes).

Procesos Judiciales Activos Instaurados por la Administración Central

Los procesos judiciales activos instaurados por el Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020, corresponde a 51 procesos que ascienden a la suma de \$10.167.340.364, los cuales se encuentran registrados en cuentas de orden deudoras. (Ver Nota 25. Activos y Pasivos Contingentes).

Fallos Ejecutoriados Por Jurisdicción

Los fallos ejecutoriados por jurisdicción a diciembre 31 de 2020, corresponden a 378 procesos que ascienden a \$42.298.961.948, de los cuales 56 son favorables por valor de \$7.145.593.176 y 322 procesos como desfavorables por valor de \$35.153.368.772

FALLOS EJECUTORIADOS						
JURISDICCIÓN	FAVORABLE		DESAVORABLE		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	6.546.659.909	53	34.999.817.116	318	41.546.477.025	371
CIVIL	138.933.267	1	0	0	138.933.267	1
LABORAL	460.000.000	2	153.551.656	4	613.551.656	6
TOTAL	7.145.593.176	56	35.153.368.772	322	42.298.961.948	378

Por Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos

Los fallos ejecutoriados por Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos a diciembre 31 de 2020, corresponden 7 procesos que ascienden a \$1.394.355.808 de los cuales se reportan 2 terminados por acuerdo conciliatorio por valor de \$130.021.375 y 5 terminados por desistimiento por valor de \$1.264.334.433

FALLOS EJECUTORIADOS MÉTODOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS						
JURISDICCIÓN	TERMINADO POR ACUERDO CONCILIATORIO		TERMINADO POR DESISTIMIENTO		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
MASC	130.021.375	2	1.264.334.433	5	1.394.355.808	7
TOTAL	130.021.375	2	1.264.334.433	5	1.394.355.808	7

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el Distrito de Santiago de Cali, en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

La desagregación de Otros Pasivos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	269.970.258.261	266.319.682.611	3.650.575.650
Recursos recibidos en administración	83.653.439.578	94.549.236.523	-10.895.796.945
Depósitos recibidos en garantía	9.191.584.249	1.619.866.636	7.571.717.613
Ingresos recibidos por anticipado	81.575.730	5.226.608	76.349.122
Retenciones y anticipo de impuestos	176.879.569.085	170.145.352.844	6.734.216.241
Otros pasivos diferidos	164.089.619	0	164.089.619

Otros pasivos a diciembre 31 de 2020, ascienden a la suma de \$269.970.258.261, conformados por los saldos de la Administración Central \$269.889.212.139 y Entidades Agregadas \$81.046.122, presentan una variación de \$3.650.575.650, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los depósitos recibidos en garantía, las retenciones y anticipo de impuestos, entre otros.

Retenciones y anticipo de impuestos

Representa el valor que ha sido liquidado por los contribuyentes y agentes de retención, en las declaraciones tributarias que deben aplicarse por la administración de impuestos, en el momento en que se determinen los impuestos respectivos.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	176.879.569.085	170.145.352.844	6.734.216.241
Retención impuesto de industria y comercio - ICA	176.879.569.085	170.145.352.844	6.734.216.241

Las retenciones y anticipos de impuestos a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$176.879.569.085, presentan una variación de \$6.734.216.241, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las retenciones de impuesto de industria y comercio ICA, los cuales son reportados por el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SAP, como producto del recaudo de las retenciones y auto retenciones y la aplicación de estas retenciones en las liquidaciones del impuesto de industria y comercio presentada por los contribuyentes.

Recursos recibidos en administración

Representa el valor de los recursos recibidos por el Distrito de Santiago de Cali, para su administración.

La desagregación de los Recursos Recibidos en Administración, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	83.653.439.578	94.549.236.523	-10.895.796.945
Cuentas x pagar recursos recibidos en administración	220.615.038	220.615.038	0
Convenio 004/17-Agencia Nacional de Seguridad Vial	0	1.000.000.000	-1.000.000.000
Convenio 4151 010 27 0 0001 2017 Emcali Valorización	311.509.466	311.509.466	0
Convenio 4151 010 27 0 0004 2017 Emcali Valorización	399.163.190	399.163.190	0
Convenio MVCTC v MVCT CUR 153-2016	24.047.346.466	29.727.441.969	-5.680.095.503
Convenio MVCT CUR 040-2017	13.927.946.414	15.169.646.763	-1.241.700.349
Convenio MVCT CUR 051-2017	10.403.535.101	10.403.535.101	0
Convenio MVCT CUR 012-2018	1.708.051.176	4.682.052.269	-2.974.001.093
Convenio MVCT CUR 016-2018	21.915.272.727	21.915.272.727	0
Convenio Emcali Derivado1 Const infraestructura Vial avenida ciudad de Cali	1.500.000.000	1.500.000.000	0
Convenio Emcali 415101271003 Derivado 2 Ampliación infraestructura Vial	6.350.000.000	6.350.000.000	0
Convenio 415101271002 Puente Vehicular Carrera 10 calle 25	2.870.000.000	2.870.000.000	0

Los Recursos Recibidos en Administración a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$ 83.653.439.578, presentan un decremento -\$10.895.796.945 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las transferencias de recursos de los diferentes convenios suscritos entre las entidades del estado y el Distrito de Santiago de Cali, entre los cuales se destacan los Convenios de Uso de Recursos CUR, firmados con el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, el Distrito de Santiago de Cali y EMCALI E.I.C.E.-ESP.

Convenio No.153 del 13 septiembre de 2016, para la optimización para las mejoras de la infraestructura existente de la PTAR Cañaveralejo, por valor de recursos de \$83.226.385.774 de los cuales el ministerio de vivienda ciudad y territorio a realizados giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por el valor de \$ 24.047.346.466 al 31 de diciembre de 2020.

Convenio No.040 del 09 de noviembre 2017 para la construcción nueva línea de aducción PTAR San Antonio, por valor de \$34.194.311.853 de los cuales el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio a realizados giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por el valor de \$ 13.927.946.414 al 31 de diciembre de 2020.

Convenio No.051 del 09 de noviembre 2017 para la formulación del plan maestro de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Cali, por valor de recursos de \$30.599.946.494 de los cuales el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio a realizado giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por valor de \$10.403.535.101 al 31 de diciembre de 2020.

Convenio No.012 del 06 de agosto 2018, para la optimización de redes de acueducto en la ciudad de Cali, por valor de \$6.458.002.262 de los cuales el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio a realizado giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por valor de \$1.708.051.176 al 31 de diciembre de 2020.

Convenio No.016 del 13 de noviembre 2019, para la construcción de un sistema de captación del río Cauca tipo filtración en lecho de río en el Municipio de Santiago de Cali, por valor \$24.625.129.358 de los cuales el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio a realizado giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por valor de \$ 21.915.272.727 al 31 de diciembre de 2020.

Convenio interadministrativo derivado No.1 del Convenio Macro No. 4151.010.27.003.2018 entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI E.I.C.E.-ESP, Proyecto prolongación avenida ciudad de Cali sobre el río Lili (puente mixto), por valor de \$1.500.000.000.

Convenio interadministrativo derivado No.2 del Convenio Macro No. 4151.010.27.003.2018 entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI E.I.C.E.-ESP. Proyecto ampliación vía Cali - Jamundí, por valor de \$6.350.000.000.

Convenio interadministrativo No. 4151.010.27.1.002.2018 entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI E.I.C.E.-ESP, proyecto construcción del puente vehicular a desnivel en la carrera 100 con calle 25 de Santiago de Cali, por valor de \$ 2.870.000.000

Depósitos recibidos en garantía

Representa el valor de los recursos recibidos por el Distrito de Santiago de Cali, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos para el desarrollo del Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM.

La desagregación de los depósitos recibidos en garantía, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	9.191.584.249	1.619.866.636	7.571.717.613
Depósitos sobre contratos Desarrollo SITM	9.191.584.249	1.581.829.636	7.609.754.613
Depósitos Cv EMCALI PTAR CAÑAVERALEJO CUR 153	0	38.037.000	-38.037.000

Los depósitos recibidos en garantía a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$9.191.584.249, presentan una variación de \$7.571.717.613, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los pasivos de las retenciones en garantía de los contratos de obra que se encuentran en ejecución, los cuales están registrados por cada fuente de financiación, como se detalla en los estados financieros presentados por el ente gestor METROCALI SA a diciembre 31 de 2020 del proyecto del Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM.

Otros pasivos diferidos

Otros pasivos diferidos a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$164.089.619, conformado por otras transferencias R 595 MSPS - Mujeres Víctima Violencia.

Ingresos recibidos por anticipado

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	81.575.730	5.226.608	76.349.122
Arrendamiento operativo	10.421.000	4.697.000	5.724.000
Ventas	63.625.122	0	63.625.122
Otros ingresos recibidos por anticipado	7.529.608	529.608	7.000.000

Ingresos recibidos por anticipado a diciembre 31 de 2020, presenta un saldo de \$81.575.730, presenta una variación de \$76.349.122 con respecto a la vigencia anterior, conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$529.608 y las Entidades Agregadas por valor de \$81.046.122, representado por:

- Fondos de Servicios Educativos de Santiago de Cali, los cuales presentan un saldo por valor de \$63.625.122 de los cuales la Institución Normal Superior Santiago de Cali, presenta un saldo por \$38.860.950 por concepto de matrícula primer semestre programa de Normalistas y \$24.764.174 por ingresos por prestación de servicios por concepto de certificados, duplicados y diplomas los cuales no pudieron ser facturados en el mes de diciembre 2020.
- Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima, presenta un saldo por valor de \$7.000.000 correspondiente al 20% de la beca de formación para la gestión audiovisual en la región imaginando nuestra imagen “INI” otorgada por el Ministerio de Cultura según resolución 2275 del 22 de noviembre de 2020.
- Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura, presenta un saldo por valor de \$10.421.000 correspondiente a anticipos de reserva de alquiler del Teatro debido a que las actividades se encuentran suspendidas por efecto de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado por el gobierno nacional y distrital.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

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.

Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo de teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI24 Activos y Pasivos Contingentes, relacionada en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables.

La desagregación de los activos contingentes, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	15.816.566.702	32.066.412.035	-16.249.845.333
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	10.199.432.225	17.330.686.179	-7.131.253.954
Bienes aprehendidos o incautados	81.576.695	81.576.695	0
Otros activos contingentes	5.535.557.782	14.654.149.161	-9.118.591.379

Los activos contingentes a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$15.816.566.702, presentan un decremento de -\$16.249.845.333 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y otros activos contingentes, registrados de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión de Jurídica Pública.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representan el valor de las demandas interpuestas por el Distrito en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

La desagregación de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD (Procesos o casos Con Cuantía)	CANTIDAD (Procesos o casos Sin Cuantía)	CANTIDAD TOTAL (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS			
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	10.199.432.225,0	20	32	52
Civiles	453.174.193,0	5	9	14
Laborales	0,0	0	5	5
Administrativas	9.746.258.032,0	15	18	33

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, a diciembre 31 de 2020, ascienden a la suma de \$10.199.432.225, su saldo se encuentra conformado por los saldos

de la Administración Central por valor de \$10.167.340.364 y los saldos de la Entidad Agregada Contraloría General de Santiago de Cali por valor de \$32.091.861. Al cierre de la vigencia 2020 presentan una disminución de -\$7.131.253.954, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los procesos administrativos, civiles, laborales y otros MASC, según la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión de Jurídica Pública.

La Administración Central, de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública a diciembre 31 de 2020 tiene instaurados 51 procesos por la suma de \$10.167.340.364, conformado por un total de 51 procesos, de los cuales 32 procesos de jurisdicción administrativa y de estos 18 no tienen cuantía y 14 con cuantía por valor de \$9.714.166.171, procesos civiles 14 sin cuantía 9 y 5 con cuantía por valor de \$453.174.193 y 5 procesos laborales sin cuantía.

La Entidad Agregada Contraloría General de Santiago de Cali, tiene instaurado un (1) proceso administrativo por valor de \$32.091.861, correspondiente al proceso liquidatorio de la entidad Cruz Blanca EPS en Liquidación, por aceptación de la reclamación oportuna del proceso originado por el incumplimiento en el pago de incapacidades, según resolución No. A-00001 de diciembre 06 de 2019.

Otros Activos Contingentes

Representa el valor de los activos contingentes por concepto de impuestos.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	5.535.557.782	14.654.149.161	-9.118.591.379
Predial	182.546.987	3.075.062.339	-2.892.515.352
ICA	4.458.082.600	11.309.245.079	-6.851.162.479
Delineación urbana	7.688.000	0	7.688.000
Estampilla pro desarrollo	539.129.690	0	539.129.690
Alumbrado público EMCALI	348.110.505	263.923.743	84.186.762
Telefonía urbana	0	5.918.000	-5.918.000

Los otros activos contingentes a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$5.535.557.782, presenta un decremento de -\$9.118.591.379 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los ajustes realizados por otros derechos contingentes por concepto de impuesto predial, ICA, estampilla pro desarrollo, alumbrado público EMCALI, delineación urbana, de conformidad con la información suministrada por la Subdirección de impuestos y Rentas, en la cual reporta la base de datos de los contribuyentes que tienen procesos de recursos en espera de ser resueltos en el área de discusión del tributo.

Bienes Aprehendidos o Incautados

Representa el valor de los bienes aprehendidos o incautados a terceros, originados en actividades ilegales, de conformidad con las disposiciones legales. El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2020 corresponde a la suma de \$81.576.695 conformado por los inventarios incautados por el Distrito de Santiago de Cali.

25.2. Pasivos contingentes

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 de la entidad. 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.

El Distrito registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición. Su tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo de teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI24 Activos y Pasivos Contingentes, relacionada en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables.

La desagregación de los pasivos contingentes, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES			
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	1.511.684.296.369	2.086.965.642.391	-575.281.346.022
Civiles	12.898.600.513	13.063.179.628	-164.579.115
Laborales	6.724.616.697	13.621.237.761	-6.896.621.064
Administrativos	1.391.222.112.295	1.832.185.647.807	-440.963.535.512
Otros Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	100.838.966.864	228.095.577.195	-127.256.610.331

Los pasivos contingentes a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$1.511.684.296.369, está conformado por los saldos de Administración Central \$1.508.090.577.866 y Entidades Agregadas \$3.593.718.503, presentan un decremento de -\$575.281.346.022, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, por hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación del Distrito de Santiago de Cali.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Distrito de Santiago de Cali. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Los pasivos contingentes por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$1.511.684.296.369, presentan un decremento de -\$575.281.346.022 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los procesos administrativos, civiles, laborales y otros MASC según la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión de Jurídica Pública. Se encuentran conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$1.508.090.577.866 y Entidades Agregadas por valor de \$3.593.718.503.

La Administración Central, de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública a diciembre 31 de 2020 reporta 1.861 procesos por valor de \$1.508.090.577.866, que se encuentran clasificados como posibles y remotas (Baja, media y remota).

ESTADO PROCESOS JUDICIALES Y MASC EN CONTRA								
JURISDICCIÓN	BAJA		MEDIA		REMOTA		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	51.369.309.144	171	1.182.734.609.243	1090	153.524.475.405	477	1.387.628.393.792	1738
CIVIL	9.834.926.701	8	713.673.812	8	2.350.000.000	2	12.898.600.513	18
LABORAL	1.298.741.462	17	4.981.509.513	74	444.365.722	12	6.724.616.697	103
TRIBUNAL DE ARBITRAMIENTO	0	0	100.838.966.864	2	0	0	100.838.966.864	2
TOTAL	62.502.977.307	196	1.289.268.759.432	1.174	156.318.841.127	491	1.508.090.577.866	1.861

El saldo de las Entidades Agregadas a diciembre 31 de 2020 por valor de \$3.593.718.503, está conformado por la Contraloría General de Santiago de Cali, procesos de jurisdicción administrativa por valor de \$2.195.610.853 y Personería de Santiago de Cali, 17 procesos de jurisdicción administrativa por valor de \$1.398.107.650

25.2.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

El impacto del efecto generado por la pandemia en lo que corresponde a la Defensa Judicial, se evidencia en el ejercicio por los ciudadanos de la acción de tutela, invocando la protección de derechos fundamental que a juicio de los accionantes se ven afectados por la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, en el periodo de marzo a diciembre de 2020.

En la consulta al sistema de control de procesos judiciales JURISOFT se encontró que, de los 5312 procesos notificados en el año 2020, el 86% corresponde a las acciones de tutelas, el 11% son procesos judiciales, de los cuales el 39% son por proceso ejecutivo y el 19% por medio de control nulidad y restablecimiento del derecho (Secretaría de Educación), y el 4% son medidas alternativas de solución de conflictos.

La acción de tutela por Covid19 representa el 4,45% del total de tutelas registradas por el sistema Jurisoft en el año 2020, es decir 199 tutelas entre marzo y diciembre frente al 4545 que corresponden al total de tutelas recibidas en el sistema de información en el año 2020.

Las acciones de tutela los reclamos por derecho a la salud están presente en 31% de los casos, el derecho a la vida en un 20%, solicitud de protección derivada de personas con detención en un 10% y un 7% que menciona la palabra alimentación; en la mayoría de estos casos es porque el aislamiento interviene con los recursos necesarios para la manutención y principalmente mencionan la alimentación.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que el Distrito 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.

La desagregación de las cuentas de orden deudoras, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	15.816.566.702	32.066.412.035	-16.249.845.333
DEUDORAS DE CONTROL	420.416.587.604	346.327.408.918	74.089.178.686
Bienes y derechos retirados	40.184.250.535	40.100.853.853	83.396.682
Bienes entregados a terceros	114.509.217.928	115.090.129.957	-580.912.029
Recaudo por la enajenación de activos al sector privado	0	78.245.349	-78.245.349
Responsabilidades en proceso	59.787.835.940	79.901.633.550	-20.113.797.610
Otras cuentas deudoras de control	205.935.283.201	111.156.546.209	94.778.736.992
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-436.233.154.306	-378.393.820.953	-57.839.333.353
Activos contingentes por contra (cr)	-15.816.566.702	-32.066.412.035	16.249.845.333
Deudoras de control por contra (cr)	-420.416.587.604	-346.327.408.918	-74.089.178.686

Las cuentas de orden deudoras de control a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$420.416.587.604, presentan un incremento de \$74.089.178.656 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de otras cuentas deudoras de control, responsabilidades en procesos, bienes y derechos retirados y bienes entregados a terceros, entre otros.

Otras Cuentas Deudoras de Control

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL	205.935.283.201	111.156.546.209	94.778.736.992
Aportes patronales	349.016.010	349.016.010	0
Rendimientos por reintegros	16.228.258	16.228.258	0
MVCT CUR 153 2016	13.030.567.114	13.030.567.114	0
MVCT CUR 040 2017	24.926.835.999	24.926.835.999	0
MVCT CUR 051 2017	19.991.435.416	19.991.435.416	0
MVCT CUR 012 2018	5.416.537.416	5.416.537.416	0
MVCT CUR 016 2018	31.065.234.379	21.261.612.752	9.803.621.627
MVCT CUR 625 2019	22.529.443.690	6.977.933.022	15.551.510.668
MVCT CUR 626 2019	18.764.917.306	9.382.458.653	9.382.458.653
MVCT CUR 627 2019	26.290.196.079	9.803.921.569	16.486.274.510
MVCT CUR 880 2019	4.385.244.449	0	4.385.244.449
MVCT CUR 881 2019	12.036.458.677	0	12.036.458.677
MVCT CUR 882 2019	27.133.168.408	0	27.133.168.408

Otras cuentas deudoras de control a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$205.935.283.201, presentan una variación de \$94.778.736.992 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del reconocimiento de cuentas por cobrar por convenios de uso de recursos CUR, firmados con el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio MVCT CUR los cuales son controlados en esta cuenta.

Bienes Entregados a Terceros

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	114.509.217.928	115.090.129.957	-580.912.029
Bienes Entregados a terceros Inmuebles	45.759.219.038	44.800.956.580	958.262.458
Bienes Entregados a terceros Muebles	16.039.327.569	15.696.356.128	342.971.441
Bienes Entregados a terceros Vehiculos	28.598.271.333	28.598.271.333	0
Anticipo entregados a terceros	24.112.399.988	25.994.545.916	-1.882.145.928

Los bienes entregados a terceros a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$114.509.217.928, presentan una variación de -\$580.912.029 con respecto a la vigencia anterior, conformado por propiedades, planta y equipos \$90.396.817.940 y otros bienes entregados a terceros \$24.112.399.988 en calidad de comodato, sobre los cuales se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.

Responsabilidades en Proceso

Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

Las responsabilidades en proceso a diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de \$59.787.835.940, conformados por los saldos de la Administración Central \$59.786.669.041 y la entidad agregada Personería de Santiago de Cali por valor de \$1.166.899 por bienes perdidos sobre los cuales se inició proceso de investigación.

La variación presentada en estas cuentas por valor de \$20.113.797.610, obedece al grado de avance de los procesos de conformidad con la información suministrada por la Contraloría General de Santiago de Cali a través de la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, los cuales al aperturar un proceso remiten a la oficina de la Contaduría General del Distrito de Santiago de Cali, comunicación del inicio de la investigación fiscal, identificando los presuntos responsables y el valor del presunto detrimento patrimonial con el cual se realiza el registro en las cuentas de orden de control.

A diciembre 31 de 2020 se realizó la conciliación de los saldos ajustando el valor de adeudado de intereses el cual ascendió a \$46.383.795.716, aplicando el principio de prudencia por considerar que representan un valor significativo serán liquidados y exigibles al momento de ser cancelada obligación fiscal, por lo anterior se registran en cuentas de orden 8361 y su contrapartida 8915.

Bienes y derechos retirados

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio del Distrito, requieren ser controlados.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	40.184.250.535	40.100.853.853	83.396.682
Propiedades, planta y equipos	34.056.915.663	34.357.504.472	-300.588.809
Prestamos por cobrar	383.985.491	0	383.985.491
Otros bienes y derechos retirados	5.743.349.381	5.743.349.381	0

Los bienes y derechos retirados a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$40.184.250.535, presenta una variación de \$83.396.682 con respecto a la vigencia anterior por los registros en propiedades planta y equipos de las agregadas, su saldo es producto de la aplicación de saneamiento contable en la vigencia 2018 de propiedades, planta y equipo y otros bienes y derechos retirados, por encontrarse totalmente depreciados, agotados o amortizados, por la Administración Central por valor de \$39.505.423.117 y las Entidades Agregadas por valor de \$678.827.418, conformado por Fondos de Servicios Educativos por valor de \$10.863.750, Contraloría General de Santiago de Cali, por valor de \$198.567.603 por el registro del control del software desarrollado por el ente, en poder de diferentes Contralorías territoriales del país y Personería de Santiago de Cali por valor de \$469.396.065, por bajas de activos a través de la Resolución 188 de octubre de 2020 y 243 de diciembre de 2020 por el comité técnico de inventario y bajas de bienes creado mediante

resolución 075 del 22 marzo de 2012, las cuales se realizaron con la solicitud por parte del funcionario encargado de inventarios y el informe de verificación sobre el estado de los mismos para decidir, sobre la baja y destino final de los bienes declarados inservibles o no utilizables en la entidad. Con base en el principio de coordinación y colaboración, las autoridades administrativas deben garantizar la armonía de sus respectivas funciones con el fin de lograr los fines y cometidos estatales, en consecuencia, se estableció que la entrega de los bienes dados de baja se enviara al almacén de la Alcaldía Distrital de Cali.

Deudoras por Contra (Cr)

Incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras por concepto de activos contingentes y deudoras de control, a diciembre 31 de 2020 presentan saldo de -\$436.233.154.306 conformada por Activos contingentes por contra (cr) \$15.816.566.702 y Deudoras de control por contra (cr) \$420.416.587.604

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas.

La desagregación de las cuentas de orden acreedoras, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	1.511.684.296.369	2.086.965.642.391	-575.281.346.022
ACREEDORAS DE CONTROL	189.741.312.776	174.442.293.147	15.299.019.629
Bienes recibidos en custodia	24.259.326.791	9.150.564.556	15.108.762.235
Otras cuentas acreedoras de control	165.481.985.985	165.291.728.591	190.257.394
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.701.425.609.145	-2.261.407.935.538	559.982.326.393
Pasivos contingentes por contra (db)	-1.511.684.296.369	-2.086.965.642.391	575.281.346.022
Acreedoras de control por contra (db)	-189.741.312.776	-174.442.293.147	-15.299.019.629

Las cuentas de orden acreedoras de control a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$189.741.312.776, presentan un incremento de \$15.299.019.629, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los bienes recibidos en custodia y otras cuentas acreedoras de control y las acreedoras por contra que representan la contrapartida de las cuentas.

Otras Cuentas Acreedoras de Control

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente, a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de

\$165.481.985.985, presentan una variación de \$190.257.394 por el registro del porcentaje sobretasa a ambiental al impuesto predial que a diciembre presenta un saldo por valor de \$92.696.366.401 y otras cuentas acreedoras de control por valor de \$72.785.619.584.

Bienes Recibidos en Custodia

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por el Distrito de Santiago de Cali, para su salvaguarda o custodia.

La Subdirección de Tesorería Municipal mediante comunicado No. 202141310300004264 Caso 23443 del 3 de febrero de 2021 y de acuerdo con el informe generado directamente por el portal del Banco Agrario, envió la relación de títulos de depósito judicial con corte al 31 de diciembre de 2020, relacionando 7.103 títulos que ascienden a la suma de \$24.259.326.791 valor registrado en el Sistema de Gestión Administrativa Financiera y Territorial – SAP, en cuentas de orden acreedoras bienes recibidos en custodia

Títulos de Depósito Judicial			
	2020	2019	Variación
Cantidad de Títulos	7.103	2.701	4.402
Valor	24.259.326.791	9.150.564.556	15.108.762.235
Fuente: Subdirección de Tesorería - Departamento Administrativo de Hacienda 2019 - Radicado 202041310300001054 -20-01-2020 2020 - Radicado 202141310300004264 Caso 23443 - 03-02-2021			

Los bienes en custodia a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$24.259.326.791, presenta un incremento de \$15.108.762.235 con respecto a la vigencia anterior, de conformidad con la información suministrada por la Subdirección de Tesorería, el aumento en la cantidad de títulos de depósito judicial constituidos se debe a la realización de nuevos embargos y la solicitud de constitución de títulos de depósito judicial a las 24 entidades bancarias por parte de la Oficina Técnica Operativa de Cobro Coactivo en el año 2020.

Acreedoras por Contra (Db)

Incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden acreedoras por concepto de pasivos contingentes, acreedoras fiscales y acreedoras de control, a diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de -\$1.701.425.609.145 conformada por Pasivos contingentes por contra (db) \$1.511.684.296.369 y Acreedoras de control por contra (db) \$189.741.312.776

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio está compuesto por las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo del Distrito de Santiago de Cali. También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, el capital de los fondos parafiscales, entre otras.

La desagregación del Patrimonio, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9.444.973.813.256	8.934.166.392.383	510.807.420.873
Capital fiscal	10.713.468.124.231	10.713.468.124.231	0
Resultados de ejercicios anteriores	-1.408.045.513.247	-2.858.096.396.983	1.450.050.883.736
Resultado del ejercicio	115.233.210.001	1.414.958.921.524	-1.299.725.711.523
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	559.751.360	559.751.360	0
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	14.509.919.304	14.509.919.304	0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	9.248.321.607	-351.233.927.053	360.482.248.660

El patrimonio a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$9.444.973.813.256, conformado por los saldos de la Administración Central \$9.435.428.077.299 y Entidades Agregadas \$9.545.735.957, presenta una variación de \$510.807.420.873 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados, el resultado al cierre de la vigencia de 2019 por valor de \$1.414.958.921.524 que al 1 de enero de 2020 fue reclasificado a resultados de ejercicios anteriores y la variación del resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2020 frente al resultado de diciembre 31 de 2019.

Capital Fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo del Distrito de Santiago de Cali.

El capital fiscal a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$10.713.468.124.231, conformado por los saldos de la Administración Central \$10.707.130.164.858 y Entidades Agregadas \$6.337.959.373, para la vigencia 2020 no presenta variación con respecto al año anterior.

Resultados de Ejercicios Anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido. A diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de -

\$1.408.045.513.247, conformado por los saldos de la Administración Central - \$1.407.942.262.809 y Entidades Agregadas -\$103.250.438, son el resultado del traslado de la cuenta de Impactos generados por la transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno en la vigencia 2018, aplicación de saneamiento contable en la vigencia 2018, aplicación de depuración contable en la vigencia 2019, así como los registros de depuración contable permanente y sostenible realizados durante la vigencia 2020, soportados mediante actos administrativos realizados por los diferentes organismos y entidades agregadas, sobre activos y pasivos.

Resultado del Ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por el Distrito de Santiago de Cali, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2020, presenta una utilidad o excedente del ejercicio por valor de \$115.233.210.001, conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$111.922.182.979 y Entidades Agregadas \$3.311.027.022, presenta una variación de -\$1.299.725.711.523, con respecto a la vigencia anterior, como resultado del ejercicio normal de la administración distrital en aplicación del marco normativo para entidades de gobierno y el efecto de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional generada por la pandemia del coronavirus COVID 19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital.

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. Las ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$559.751.360, sin presentar variación alguna con respecto a la vigencia anterior, por no presentarse ajuste a partidas patrimoniales a inversiones en empresas industriales y comerciales del estado – societarias METROCALI, en cumplimiento del marco normativo para entidades de gobierno, a esta sociedad se aplicó pérdida por presentar pérdidas en los estados financieros de esa entidad en la vigencia 2019.

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. Las ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$14.509.919.304, no presenta variación con respecto a la vigencia anterior, por cuanto no se realizaron ajustes por el método de participación patrimonial de en

estas inversiones de acuerdo con los estados financieros aportados para realizar los registros respectivos.

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 posempleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales. También incluye el rendimiento de los activos del plan de beneficios.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.248.321.607	-351.233.927.053	360.482.248.660
Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-400.699.660.418	-588.200.454.473	187.500.794.055
Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios posempleo	409.947.982.025	236.966.527.420	172.981.454.605

Las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$9.248.321.607, presentan una variación de \$360.482.248.660 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo a diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de -\$400.699.660.418, por reajuste del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2019 realizado en el tercer trimestre de 2020, de conformidad con el comunicado emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, expediente No.25923/2020/OFI, Resultado y detalle cálculos Actuariales de las Entidades Territoriales-Ley 863 de 2003.

Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios posempleo a diciembre 31 de 2020, presentan un saldo de \$409.947.982.025, por el registro de los rendimientos financieros del patrimonio autónomo Porvenir y de la reserva financiera del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET, creado por el artículo 3° de la Ley 549 de 1999 fondo sin personería jurídica, administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

27.1. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

En atención a la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, se asignaron recursos de capital generados por las diferentes rentas del Distrito de Santiago de Cali por valor de \$73.162.083.312 a diciembre 31 de 2020, reportados en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 enviado a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento de la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, 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 de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta las Políticas Contables y Administrativas MHAP 03.03.18.PI25 Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación y MHAP 03.03.18.PI26 Ingresos de Transacciones Con Contraprestación. La desagregación de los ingresos, presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	4.277.116.696.396	5.123.237.164.922	-846.120.468.526
Ingresos fiscales	2.452.443.344.863	2.150.051.380.190	302.391.964.673
Venta de bienes	103.615.174	390.788.699	-287.173.525
Venta de servicios	712.800.695	1.069.196.146	-356.395.451
Transferencias y subvenciones	1.702.413.485.764	1.518.035.580.640	184.377.905.124
Operaciones interinstitucionales	60.735.822.899	59.905.554.679	830.268.220
Otros ingresos	60.707.627.001	1.393.784.664.568	-1.333.077.037.567

Los ingresos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$4.277.116.696.396, conformado por los saldos de la Administración Central \$4.214.526.696.796 y Entidades Agregadas \$62.589.999.600, presentan una variación de - \$846.120.468.526, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los otros ingresos, ingresos diversos, entre otros.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Corresponde a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe el Distrito de Santiago de Cali, sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Distrito 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 el Distrito dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno, como es el caso de los impuestos, las transferencias y operaciones interinstitucionales.

La desagregación de los ingresos de transacciones sin contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4.215.592.653.526	3.727.992.515.509	487.600.138.017
INGRESOS FISCALES	2.452.443.344.863	2.150.051.380.190	302.391.964.673
Impuestos	1.661.840.290.287	1.488.326.064.455	173.514.225.832
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	958.563.304.499	778.608.449.719	179.954.854.780
Devoluciones y descuentos (db)	-167.960.249.923	-116.883.133.984	-51.077.115.939
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.702.413.485.764	1.518.035.580.640	184.377.905.124
Sistema general de participaciones	1.035.744.396.245	984.748.138.483	50.996.257.762
Sistema general de regalías	462.171.292	740.660.022	-278.488.730
Sistema general de seguridad social en salud	493.120.586.308	354.579.831.530	138.540.754.778
Otras transferencias	173.086.331.919	177.966.950.605	-4.880.618.686
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	60.735.822.899	59.905.554.679	830.268.220
Fondos recibidos	60.735.822.899	59.856.054.679	879.768.220
Operaciones sin flujo de efectivo	0	49.500.000	-49.500.000

Los ingresos de transacciones sin contraprestación a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$4.215.592.653.526 conformado por los saldos de la Administración Central \$4.154.453.320.009 y Entidades Agregadas \$61.139.333.517, presentan una variación de \$487.600.138.017 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y operaciones interinstitucionales.

28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

Incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Distrito de Santiago de Cali, 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.

La desagregación de los ingresos fiscales, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	2.620.403.594.786	167.960.249.923	2.452.443.344.863	6,4
Impuestos	1.661.840.290.287	145.599.833.798	1.516.240.456.489	8,8
Impuesto predial unificado	899.018.284.572	137.785.118.992	761.233.165.580	15,3
Impuesto de industria y comercio	403.439.510.059	6.351.929.329	397.087.580.730	1,6
Impuesto de espectáculos públicos	624.318.731	0	624.318.731	0,0
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	10.719.772.056	5.657.972	10.714.114.084	0,1
Impuesto de avisos, tableros y vallas	41.228.126.840	791.170.483	40.436.956.357	1,9
Impuesto sobre vehículos automotores	30.020.344.533	0	30.020.344.533	0,0
Sobretasa a la gasolina	75.784.709.000	0	75.784.709.000	0,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	159.384.048.830	478.195.646	158.905.853.184	0,3
Impuesto a publicidad exterior visual	382.347.374	0	382.347.374	0,0
Impuesto de circulación y tránsito	8.086.872.700	70.954.473	8.015.918.227	0,9
Impuesto de transporte de hidrocarburos	105.850	0	105.850	0,0
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	4.909.771.614	0	4.909.771.614	0,0
Sobretasa bomberil	28.242.078.128	116.806.903	28.125.271.225	0,4
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	958.563.304.499	22.360.416.125	936.202.888.374	2,3
Tasas	15.764.818.443	0	15.764.818.443	0,0
Multas	132.062.922.822	0	132.062.922.822	0,0
Intereses	539.241.027.449	22.360.416.125	516.880.611.324	4,1
Sanciones	66.592.247.836	0	66.592.247.836	0,0
Formularios y especies valoradas	67.642.478	0	67.642.478	0,0
Estampillas	113.639.397.488	0	113.639.397.488	0,0
Derechos de tránsito	6.667.321.938	0	6.667.321.938	0,0
Licencias	2.037.336.480	0	2.037.336.480	0,0
Contribuciones	30.672.305.502	0	30.672.305.502	0,0
Cauciones efectivas	149.292	0	149.292	0,0
Cuota de fiscalización y auditaje	11.166.555.875	0	11.166.555.875	0,0
Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	17.579.610.483	0	17.579.610.483	0,0
Participación en plusvalía	17.290.014.000	0	17.290.014.000	0,0
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	5.781.954.413	0	5.781.954.413	0,0

Los ingresos fiscales a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$2.452.443.344.863 presentan una variación de \$302.391.964.673 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos por impuestos, contribuciones tasas e ingresos no tributarios y las devoluciones y descuentos aplicados sobre estos conceptos.

La variación presentada en los ingresos fiscales se encuentra asociada a la variación de las cuentas por cobrar cómo se reveló en la Nota 7 Cuentas por Cobrar, numerales 7.1 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos y 7.2 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

Impuestos

Representa el valor de los ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes.

Los ingresos por impuestos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$1.661.840.290.287, presenta una variación de \$173.514.225.832, con respecto a la vigencia anterior, reflejado en las rentas de Impuesto predial, Impuesto de Industria y Comercio, Sobretasa Bomberil, Servicio de Alumbrado público, Circulación y Tránsito, generado por la facturación, declaraciones tributarias, Liquidaciones privadas y demás actos

administrativos que liquiden obligaciones a cargo del contribuyente, una vez queden en firme.

El impuesto predial Unificado está autorizado por la Ley 14 de 1993, el decreto ley 1333 de 1986, Ley 44 de 1990, es un impuesto de orden municipal, de carácter directo, que grava los bienes inmuebles ubicados en el territorio del distrito de Santiago de Cali.

El ingreso por este impuesto se reconoce el 01 primero de Enero del respectivo año gravable, es anual y está comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del respectivo año a través del sistema de facturación – Liquidación oficial .

Los ingresos por concepto de impuesto predial unificado constituye el rubro más representativo de los ingresos tributarios del Distrito, su saldo a diciembre 31 de 2020 corresponde a la suma de \$899.018.284.572 presentan una variación de \$144.577.531.088 con respecto a la vigencia anterior; producto del incremento en el, número de contribuyentes generados por la base catastrales tanto de predios urbanos como rural durante la vigencia 2020.

Se presentaron descuentos por pronto pago a los contribuyentes productos de la emergencia sanitaria, por lo que el Distrito de Santiago de Cali, acogéndose a lo establecido en la Decreto 678 del 20 de mayo emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que otorgaba alivios fiscales a deudores de los entes territoriales, emitió el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones” permitiendo el pago de los Impuestos Tributarios con el 100 % de descuento en intereses y el 20 % de descuento en el capital hasta el 31 de octubre de 2020 y descuento por pronto pago en la vigencia 2020 con el 20 % hasta el 30 de diciembre del 2020, movilizandó el pico del recaudo para el mes de octubre de 2020, alcanzando para el cierre de la vigencia 2020.

Es importante precisar que la Corte Constitucional declaró inexecutable los artículos 2, 6, 7 y 9 del decreto legislativo 678 de 2020, que permitían a las entidades territoriales del país otorgar descuentos en el pago de diferentes impuestos, por lo cual la Alcaldía Distrital suspendió los descuentos hasta el 20 de octubre de 2020.

Impuesto de industria y comercio

El impuesto recae sobre todas las actividades industriales, comerciales y de servicios, que se ejerzan o realicen dentro de la jurisdicción del Distrito de Santiago de Cali, una jurisdicción municipal, directa o indirectamente, por personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho, ya sea que se cumpla en forma permanente u ocasional en inmuebles determinados con establecimientos de comercio o sin ellos.

Los ingresos por concepto de impuesto de industria y comercio, corresponden a la suma de \$403.439.510.059, es el segundo rubro más representativo de ingresos para la Administración Central, presenta una variación de \$39.988.290.305 con respecto a la

vigencia anterior, producto de la presentación y pago de la declaración y liquidación privada del Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros, por el año gravable 2019 vigencia fiscal 2020.

Se presentaron descuentos por pronto pago a los contribuyentes productos de la emergencia sanitaria, por lo que el Distrito de Santiago de Cali, acogién dose a lo establecido en la Decreto 678 del 20 de mayo emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que otorgaba alivios fiscales a deudores de los entes territoriales, emitió el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones” permitiendo el pago de los Impuestos Tributarios con el 100 % de descuento en intereses y el 20 % de descuento en el capital hasta el 31 de octubre de 2020 y descuento por pronto pago en la vigencia 2020 con el 20 % hasta el 30 de diciembre del 2020, movilizand o el pico del recaudo para el mes de octubre de 2020, alcanzando para el cierre de la vigencia 2020.

Es importante precisar que la Corte Constitucional declaró inexecutable los artículos 2, 6, 7 y 9 del decreto legislativo 678 de 2020, que permitían a las entidades territoriales del país otorgar descuentos en el pago de diferentes impuestos, por lo cual la Alcaldía Distrital suspendió los descuentos hasta el 20 de octubre de 2020.

Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico

Los ingresos por concepto de impuesto sobre el servicio de alumbrado público corresponden a la suma de \$159.384.048.830 presentan una variación de \$15.377.794.568 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de incremento en el número de contribuyentes generados por la base catastrales tanto de predios urbanos durante la vigencia 2020.

Se presentaron descuentos por pronto pago a los contribuyentes productos de la emergencia sanitaria, por lo que el Distrito de Santiago de Cali, acogién dose a lo establecido en la Decreto 678 del 20 de mayo emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que otorgaba alivios fiscales a deudores de los entes territoriales, emitió el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones” permitiendo el pago de los Impuestos Tributarios con el 100 % de descuento en intereses y el 20 % de descuento en el capital hasta el 31 de octubre de 2020 y descuento por pronto pago en la vigencia 2020 con el 20 % hasta el 30 de diciembre del 2020, movilizand o el pico del recaudo para el mes de octubre de 2020, alcanzando para el cierre de la vigencia 2020.

Es importante precisar que la Corte Constitucional declaró inexecutable los artículos 2, 6, 7 y 9 del decreto legislativo 678 de 2020, que permitían a las entidades territoriales del país otorgar descuentos en el pago de diferentes impuestos, por lo cual la Alcaldía Distrital suspendió los descuentos hasta el 20 de octubre de 2020

Sobretasa a la gasolina

El impuesto de la Sobretasa a la Gasolina, recae sobre los distribuidores mayoristas de gasolina motor extra y corriente, los productores e importadores, Además son responsables directos del impuesto los transportadores y expendedores al detal, su causación se genera en el momento en que el distribuidor mayorista, productor o importador enajena la gasolina motor extra o corriente, al distribuidor minorista o al consumidor final, igualmente, se causa en el momento en que el distribuidor mayorista, productor o importador, retira el bien para su propio consumo.

Los ingresos por concepto de sobretasa a la gasolina, corresponden a la suma de \$75.784.709.000 presentan una variación de - \$ 22.140.990.200 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, lo cual impacto de manera significativa la capacidad de pago.

Impuesto de circulación y tránsito

El impuesto anual que pagan los propietarios de los vehículos de servicio Público de transporte masivo (alimentador, padrón y articulado), como modalidad del servicio Público, matriculados en el Distrito de Santiago de Cali, como resultado de la Implementación del Sistema Transporte Masivo “MIO”.

Los ingresos por concepto del impuesto de circulación y tránsito, corresponden a la suma de \$8.086.872.700 presentan una variación de \$857.348.800 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de aumento en los vehículos matriculados para la vigencia 2020.

Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios

Representa el valor de los ingresos causados por el Distrito de Santiago de Cali, que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento.

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$ 958.563.304.499 presentan una variación de \$ 179.954.854.780 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos por intereses, multas, estampillas, sanciones, contribuciones y tasas, entre otros, como se relaciona a continuación:

Intereses

Los ingresos por concepto de intereses constituyen el rubro más representativo de los ingresos no tributarios, su saldo a diciembre 31 de 2020 corresponde a la suma de \$539.241.027.449 presenta una variación de \$151.620.112.550 con respecto a la vigencia anterior, incremento que obedece al ajuste realizado sobre las tasas de interés en la vigencia 2020, generados por los intereses del Impuesto Predial Unificado, Impuesto de Industria y

Comercio, Contribución por Valorización, Impuesto de Circulación y Transito, Infracciones de Tránsito.

Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2020, a los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales a través del Sistema de Gestión Administrativo Financieros Territorial- SAP, el Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones es el responsable de aplicar en el SGAFIT-SAP las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015, artículo 247 y 248 y la Ley 1819 de 2019 artículo 279., en las tasas de intereses generadas en la vigencia 2020 y antigüedad de los saldos de cartera, teniendo en cuenta lo anterior las tasas empleadas durante el año 2020 fueron las siguientes:

Vigencia	Periodo DD/MM/AAAA	Tasa Interes Diaria %
2020	01/01/2020 a 31/01/2020	0.063686
	01/02/2020 a 28/02/2020	0.064619
	01/03/2020 a 31/03/2020	0.064261
	01/04/2020 a 30/04/2020	0.063415
	01/05/2020 a 31/05/2020	0.061778
	01/06/2020 a 30/06/2020	0.045640
	01/07/2020 a 31/07/2020	0.045640
	01/08/2020 a 31/08/2020	0.046030
	01/09/2020 a 30/09/2020	0.046170
	01/10/2020 a 31/10/2020	0.045570
	01/11/2020 a 30/11/2020	0.044980
	01/12/2020 a 31/12/2020	0.059370

Multas

Los ingresos por concepto de multas a diciembre 31 de 2020 corresponde a la suma de \$132.062.922.822 presenta una variación de -\$6.496.812.752 con respecto a la vigencia anterior, constituye el segundo rubro más representativo de los ingresos no tributarios, su incremento se genera principalmente por las Multas por infracciones al Código Nacional de Transito administradas por la Secretaria de Movilidad, así como por Multas a los establecimientos de comercio, Multas por infracciones al Código de Policía, rentas que se encuentran a cargo de la Secretaria de Seguridad y Justicia.

Estampillas

Los ingresos por concepto de estampillas diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$113.639.397.488 presenta una variación de -\$7.581.249.286 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de disminución de la celebración de contratos, convenios, acuerdos, y demás operaciones y gestiones que se lleven a cabo ante la Administración Municipal o cualquiera de sus dependencias y entidades descentralizadas del orden Municipal,

Sanciones

Los ingresos por concepto de sanciones a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$66.592.247.836 presenta una variación de \$ 38.989.849.479 con respecto a la vigencia anterior, incremento generado principalmente por las sanciones del Impuesto de Industria y Comercio y por sanciones ambientales establecidas a través del DAGMA.

Contribuciones

Los ingresos por concepto de contribuciones a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$30.672.305.502 presenta una variación de \$2.533.273.818 con respecto a la vigencia anterior, generada básicamente por las rentas administradas por la Secretaria de Infraestructura, contribución especial del 5% sobre contratos de obras públicas, cuyo ingreso se genera por el cobro a las personas naturales o jurídicas y a las asociaciones públicas privadas que suscriben contratos de obra pública con entidades de derechos público de nivel municipal.

Tasas

Los ingresos por concepto de tasas a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$15.764.818.443 presenta una variación de \$2.271.790.332 con respecto a la vigencia anterior, generadas básicamente por las rentas de la Tasa Retributiva, Tasa por Congestión y la Tasa pro deporte.

Devoluciones y descuentos (db)

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (db)	167.960.249.923	116.883.133.984	51.077.115.939
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	22.360.416.125	14.596.044.160	7.764.371.965
Impuesto predial unificado	137.785.118.992	95.890.308.710	41.894.810.282
Impuesto de industria y comercio	6.351.929.329	5.350.841.879	1.001.087.450
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	5.657.972	0	0
Impuesto de avisos, tableros y vallas	791.170.483	562.821.243	228.349.240
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	478.195.646	401.237.990	76.957.656
Impuesto de circulación y tránsito	70.954.473	0	70.954.473
Sobretasa bomberil	116.806.903	81.880.002	34.926.901

Devoluciones y descuentos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$167.960.249.923 presentan una variación de \$51.077.115.939, con respecto a la vigencia anterior, incremento que obedece a los valores registrados como alivios tributarios otorgados a los contribuyentes productos de la emergencia sanitaria, por lo que el Distrito de Santiago de Cali, acogíendose a lo establecido en la Decreto 678 del 20 de mayo emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que otorgaba alivios fiscales a deudores de los entes territoriales, emitió el Decreto No.411201020.0930 del 5 de junio de 2020 “Por el cual se adoptan medida tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID19, se dictan otras disposiciones” permitiendo el pago de los Impuestos Tributarios con el 100 % de descuento en intereses y el 20 % de descuento en el capital hasta el 31 de octubre de 2020 y descuento por pronto pago en la vigencia 2020 con

el 20 % hasta el 30 de diciembre del 2020, movilizand o el pico del recaudo para el mes de octubre de 2020, alcanzando para el cierre de la vigencia 2020.

Es importante precisar que la Corte Constitucional declaró inexecutable los artículos 2, 6, 7 y 9 del decreto legislativo 678 de 2020, que permitían a las entidades territoriales del país otorgar descuentos en el pago de diferentes impuestos, por lo cual la Alcaldía Distrital suspendió los descuentos hasta el 20 de octubre de 2020.

Transferencias y Subvenciones

Incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

La desagregación de las Transferencias y Subvenciones, presentadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.702.413.485.764	1.518.035.580.640	184.377.905.124
Sistema general de participaciones	1.035.744.396.245	984.748.138.483	50.996.257.762
Sistema general de regalías	462.171.292	740.660.022	-278.488.730
Sistema general de seguridad social en salud	493.120.586.308	354.579.831.530	138.540.754.778
Otras transferencias	172.682.821.301	177.774.410.865	-5.091.589.564
Otras transferencias Entidades Agregadas	403.510.618	192.539.740	210.970.878

Las transferencias y subvenciones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$1.702.413.485.764, conformados por los saldos de la Administración Central \$1.702.009.975.146 y Entidades Agregadas \$403.510.618, presentan una variación de \$184.377.905.124 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las transferencias del Sistema General de Participaciones, Sistema General de Seguridad Social en Salud, Otras Transferencias, Sistema General de Regalías.

Sistema General de Participaciones

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad por concepto de las transferencias recibidas de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, en aras de a) priorizar el servicio de salud y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y b) garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura.

La desagregación de las Transferencias del Sistema General de Participaciones presentadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	1.035.744.396.245	984.748.138.483	50.996.257.762
Participación para salud	294.997.954.730	281.753.793.736	13.244.160.994
Participación para educación	621.230.970.831	583.104.318.982	38.126.651.849
Participación para propósito general	74.636.784.456	78.944.052.511	-4.307.268.055
Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	7.010.067.925	2.023.665.915	4.986.402.010
Programas de alimentación escolar	2.084.676.234	2.296.802.389	-212.126.155
Participación para agua potable y saneamiento básico	35.783.942.069	36.625.504.950	-841.562.881

Las transferencias del Sistema General de Participaciones, a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$1.035.744.396.245, presentan un incremento de \$50.996.257.762 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las transferencias para: Participación para educación, correspondiente al reconocimiento de recursos del Sistema General de Participaciones, sin situación de fondos para aportes patronales y con situación de fondos para prestación de servicios, calidad educativa, entre otros, Participación para salud, por el reconocimiento de recursos del Sistema General de Participaciones, sin situación de fondos para la cobertura régimen subsidiado, Propósito general, corresponde a reconocimiento de recursos para cultura y deportes, Participación para agua potable y saneamiento básico, corresponde al reconocimiento de recursos para agua potable y saneamiento básico y programas de alimentación escolar, Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET y para programas de alimentación escolar PAE, para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal en el Distrito de Santiago de Cali.

Sistema General de Seguridad Social en Salud

Representa el valor de los recursos obtenidos por el Distrito de Santiago de Cali, por concepto de transferencias recibidas para financiar el Sistema General de Seguridad Social en Salud, diferentes a la participación para salud.

Las transferencias del Sistema General de Seguridad Social en Salud, a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$294.997.954.730, presentan una variación de \$13.244.160.994 por efecto del comportamiento de las transferencias del Ministerio de la Protección Social - Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA, destinados a la prestación de los servicios de salud, a través del subsidio a la oferta, régimen subsidiado y acciones de salud pública.

Las transferencias están compuestas por los diferentes programas sociales del estado tales como son:

El régimen subsidiado que es el mecanismo mediante el cual la población más pobre del país, sin capacidad de pago, tiene acceso a los servicios de salud a través de un subsidio que ofrece el Estado.

Las acciones salud pública que cuentan con intervenciones de Plan Decenal de Salud Pública tales como salud sexual y reproductiva, atención a la primera infancia, Seguridad Alimentaria y Nutricional, Tuberculosis y Mico bacterias, Salud Oral, Enfermedades Crónicas no transmisibles, programa Cáncer, Salud mental y consumo de sustancias psicoactivas, Programa Ampliado de Inmunizaciones – PAI, Salud ámbito Laboral, Promoción Social con sus componentes Población Víctimas de la Violencia - PAPSIVI, Discapacidad, Vejez, Estrategia Escuelas Saludables, Vigilancia Epidemiológica – SIVIGILA, Estilos de Vida Saludable, Salud Ambiental (Dengue, Zoonosis, acciones de Inspección Vigilancia y Control – IVC). Todas estas acciones dan cubrimiento a las 22 comunas y zona rural del Distrito de Santiago de Cali y las fuentes de financiación provienen de Sistema General de Participación y Recursos propios del Distrito y eventuales resoluciones emanadas de Ministerio de Salud.

Aportes patronales(SSF), corresponde a los recursos que entrega el Ministerio de Salud a las empresas sociales del estado del nivel 1 de la ciudad de Cali; ESE LADERA, ESE NORTE, ESE ORIENTE, ESE SURORIENTE, ESE CENTRO, ANCIANATO SAN MIGUEL, ESE HOSPITAL ISAIAS DUARTE CANCINO, Para cubrir los conceptos de aportes en seguridad social, aportes a riesgos laborales y cesantías de los empleados financiados con recursos de Ley 715 de 1990 las cuales en contraprestación atienden servicios de salud a la comunidad del Distrito de Santiago de Cali.

Otras Transferencias

Representa el valor de los recursos obtenidos por el Distrito de Santiago de Cali, originados en recursos recibidos sin contraprestación, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas.

La desagregación de Otras Transferencias, presentadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTRAS TRANSFERENCIAS	173.086.331.919	177.966.950.605	-4.880.618.686
Para proyectos de inversión	10.583.026.481	14.500.804.230	-3.917.777.749
Para gastos de funcionamiento	7.374.192.909	0	7.374.192.909
Para programas de salud	84.822.989.673	84.072.783.681	750.205.992
Para programas de educación	9.795.713.842	11.705.785.413	73.117.204.260
Bienes recibidos sin contraprestación	676.514.790	292.721.290	383.793.500
Donaciones	14.177.252.392	20.433.421.796	-6.256.169.404
Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros	40.455.311.882	37.994.487.925	2.460.823.957
Otras transferencias	5.201.329.950	8.966.946.270	-3.765.616.320

Otras transferencias, a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$173.086.331.919, conformados por los saldos de la Administración Central \$172.682.821.301 y Entidades Agregadas \$403.510.618, presentan una variación de -

\$4.880.618.686 con respecto a la vigencia anterior por efecto del comportamiento de las transferencias para programas de inversión, donaciones y otras transferencias.

Programas de Salud, corresponde a las transferencias para programas de salud, corresponde a transferencias del Departamento del Valle, correspondiente a la fuente de financiación para el régimen subsidiado, para la cobertura en salud de la población más pobre y vulnerable.

Cofinanciación del Sistema de Transporte Masivo de Pasajeros, corresponde a las transferencias del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros SITM, mediante giros directos a Metrocali como ente gestor.

Donaciones de biológicos y medicamentos, realizadas por el Ministerio de Salud y Protección Social, para ser distribuidos entre todas las Instituciones prestadoras de servicios de salud IPS públicas y privadas y ser entregadas de manera gratuita a la comunidad caleña beneficiaria de dichos insumos, a través de programas de salud como el Programa Ampliado de Inmunización PAI, mediante el cual se garantiza el acceso equitativo y oportuno a las vacunas que ofrece el Estado con el objetivo de prevenir enfermedades y mantener unos indicadores de salud que garanticen una mejor calidad de vida, programas de tuberculosis entre otros. Donaciones de medicamentos como la ivermectina, entregado a las diferentes Empresas Sociales del Estado del Distrito de Santiago de Cali, para ser suministrado a la población afectada por el virus Covid 19, según políticas determinadas por la autoridad sanitaria. Donaciones recibidas por terceros para las actividades realizadas para los beneficiarios del programa seguridad alimentaria para grupos vulnerables en el marco del Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali, en atención a la urgencia manifiesta generada por la pandemia Covid-19, declarada mediante Decreto N°4112.010.20.0734 de 2020.

Donaciones a los Fondos de Servicios Educativos por valor de \$27.755.828 por parte de entidades privadas como apoyo a los proyectos educativos.

Para Proyectos de inversión y programas de educación, corresponde a transferencias del Ministerio de Educación Nacional, Fondo de mitigación de Emergencias FOMA, recursos destinados en consideración a la situación de contingencia en que se encuentra el país para contener el COVID-19.

Otras transferencias por el reconocimiento de recursos Convenio ICBF No. 76.25.20.413/2020

Bienes recibidos sin contraprestación comodatos, registro de mobiliario entregado a la Contraloría General de Santiago de Cali, en el piso 7 de la torre Alcaldía.

Sistema General de Regalías

Representa el valor de los recursos obtenidos por concepto de transferencias recibidas del Sistema General de Regalías (SGR), ya sea como asignaciones directas o como recursos para la financiación de proyectos, para ahorro pensional o para gastos del SGR. A diciembre 31 de 2020 corresponde a la suma de \$462.171.292, presenta una variación de -\$278.488.730, por efecto del comportamiento de las regalías para ahorro pensional territorial y las asignaciones directas.

Operaciones Interinstitucionales

Representan los fondos recibidos por las Entidades Agregadas del Distrito de Santiago de Cali, en efectivo y equivalentes al efectivo, para gastos de funcionamiento y de inversión.

La desagregación de las Operaciones Interinstitucionales, presentadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	FUNCIONAMIENTO 2020	INVERSIÓN 2020	VALOR TOTAL
FONDOS RECIBIDOS	42.182.454.674	18.553.368.225	60.735.822.899
Contraloría General de Santiago de Cali	23.387.951.906	0	23.387.951.906
Personería de Santiago de Cali	18.528.028.138	0	18.528.028.138
Fondos de Servicios Educativos	0	17.945.103.753	17.945.103.753
UAE Teatro Municipal Enrique Buenaventura	266.474.630	194.056.038	460.530.668
UAE Estudios de Grabación Takeshima	0	414.208.434	414.208.434

Las operaciones interinstitucionales a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$60.735.822.899, presentan un incremento de \$830.268.220 con respecto a la vigencia anterior, por los fondos recibidos por las Entidades Agregadas para su funcionamiento e inversión. Los recursos para funcionamiento por valor de \$42.182.454.674 fueron girados a la Contraloría General de Santiago de Cali \$23.387.951.906, Personería de Santiago de Cali \$18.528.028.138 y la Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura \$266.474.630 y para inversión \$18.553.368.225 a favor de Estudios de Grabación Takeshima \$414.208.434, Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura \$194.056.038 y Fondos de Servicios Educativos \$17.945.103.753

Las operaciones Interinstitucionales con los Fondos de Servicios Educativos, corresponden a: Transferencias por concepto de Gratuidad Educativa recibidas del Ministerio de Educación Nacional por valor de \$16.202.975.390, giros soportados con la Resolución 003779 de marzo 13 de 2020, y un giro adicional por concepto de Emergencia Sanitaria por COVID19 según Resolución 006740 de mayo 6 de 2020 y Recursos girados por la Secretaría de Educación Distrital, para el fortalecimiento de los Fondos de Servicios Educativos, por valor de \$1.742.128.363, soportados a través de los siguientes actos administrativos: Resolución 4143.010.21.0.00670 de fecha 12/02/2020 Estudiantes con Discapacidad BP26001491, Resolución 4143.010.21.0.02014 de fecha 08/04/2020 Estudiantes con

Discapacidad BP26001491, Resolución 4143.010.21.0.03453 de fecha 08/06/2020
Fortalecimiento BP260001493, Resolución 4143.010.21.0.04137 de fecha 24/07/2020
Fortalecimiento BP260001493, Resolución 4143.010.21.0.02610 de fecha 06/10/2020
Atención de Población Indígena y Resolución 4143.010.21.0.05990 de fecha 17/11/2020
Estudiantes con Discapacidad BP26001491.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Corresponde a los ingresos originados 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.

La desagregación de los ingresos de transacciones con contraprestación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	61.524.042.870	1.395.244.649.413	-1.333.720.606.543
Venta de bienes	103.615.174	390.788.699	-287.173.525
Bienes comercializados	103.615.174	390.788.699	-287.173.525
Venta de servicios	712.800.695	1.069.196.146	-356.395.451
Servicios educativos	671.707.854	1.004.157.582	-332.449.728
Servicios de salud	43.604.101	65.093.564	-21.489.463
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-2.511.260	-55.000	-2.456.260
Otros ingresos	60.707.627.001	1.393.784.664.568	-1.333.077.037.567
Financieros	35.896.651.034	75.803.037.819	-39.906.386.785
Ingresos diversos	18.051.673.568	265.530.130.100	-247.478.456.532
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	637.385.260	701.195.244	-63.809.984
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	6.121.917.139	1.051.750.301.405	-1.045.628.384.266

Los ingresos de transacciones con contraprestación a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$ 61.524.042.870, conformado por los saldos de la Administración Central \$60.073.376.787 y Entidades Agregadas \$1.450.666.083, presentan una variación de - \$1.333.720.606.543, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de la reversión de las pérdidas por deterioro, venta de bienes, servicios y otros.

Venta de Bienes

Incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Distrito de Santiago de Cali, en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

La desagregación de los ingresos por venta de bienes, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

VENTA DE BIENES COMERCIALIZADOS	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
VENTA DE BIENES COMERCIALIZADOS	103.615.174	390.788.699	-287.173.525
Construcciones	103.615.174	388.630.798	-285.015.624
Otros Bienes Comercializados	0	2.157.901	-2.157.901

Los ingresos por venta de bienes a diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de \$103.615.174, presenta una variación de -\$287.173.525 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las construcciones, reconocimiento de capital e intereses vivienda legalización de asentamientos, otros bienes comercializados durante la vigencia 2020. Este ingreso se encuentra asociado a las cuentas por cobrar por venta de bienes relacionado en la Nota 7 Cuentas por Cobrar 7.3 Venta de bienes.

Venta de Servicios

Los ingresos por venta de servicios corresponden a la prestación de servicios educativos y de salud, este ingreso se encuentra asociado a las cuentas por cobrar por prestación de servicios relacionado en la Nota 7 Cuentas por Cobrar 7.4 Prestación de servicios.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN - VENTA DE SERVICIOS	712.800.695	1.069.196.146	-356.395.451
SERVICIOS EDUCATIVOS	671.707.854	1.004.157.582	-332.449.728
Educación formal - básica secundaria	1.542.500	0	1.542.500
Educación formal- media académica	7.156.780	9.217.249	-2.060.469
Educación formal - media técnica	4.446.750	32.746.029	-28.299.279
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - validación de niveles y grados	35.148.850	46.948.829	-11.799.979
Servicios conexos a la educación	623.412.974	915.245.475	-291.832.501
SERVICIOS DE SALUD	43.604.101	65.093.564	-21.489.463
Servicios conexos a la salud - otros servicios	43.604.101	65.093.564	-21.489.463
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-2.511.260	-55.000	-2.456.260
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios educativos (db)	-2.511.260	-55.000	-2.456.260

Los ingresos por venta de servicios a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$712.800.695, presenta un decremento con respecto a la vigencia anterior por \$356.395.451 su saldo se encuentra conformado por:

Servicios Educativos, representan el valor de los ingresos causados por el Distrito, que se originan en la prestación de servicios de las Instituciones Educativas, por concepto de

recursos propios, por certificaciones, constancias, duplicados de diplomas, matrículas y derechos de grado de ciclos nocturnos de educación para jóvenes y adultos, presentan un decremento de \$332.449.728 con respecto a la vigencia anterior, ocasionado por la pandemia generada por el Covid-19, teniendo en cuenta que desde el 16 de marzo de 2020, se suspendieron las clases presenciales en las Instituciones Educativas Oficiales, situación que imposibilitó el cumplimiento y ejecución de los contratos suscritos.

Servicios de salud, representan el valor de los ingresos causados por el Distrito de Santiago de Cali, originados en la prestación de los servicios de salud y conexos, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, a diciembre 31 de 2020 corresponde al valor de \$43.604.101, presentan un decremento de \$21.489.463 con respecto a la vigencia anterior, por la ejecución de programas de zoonosis, durante el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, generado por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio.

Otros Ingresos

Incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos del Distrito de Santiago de Cali, que por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

Otros ingresos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$60.707.627.001, conformado por los saldos de la Administración Central \$59.926.157.512 y Entidades Agregadas \$781.469.489, presentan una variación de -\$1.333.077.037.567, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de la reversión de las pérdidas por deterioro, ingresos financieros, ingresos diversos y ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas.

Otros ingresos está conformado por:

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Corresponde a la suma de \$6.121.917.139, generado por la reversión del deterioro sobre las cuentas por cobrar por impuesto predial, alumbrado público y sobretasa bomberil e Impuesto de Industria y Comercio por el concepto de sanciones, detalladas en la Nota 7, en aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.

Ingresos financieros

Corresponden a la suma de \$35.896.651.034, se encuentran conformados por los saldos de la Administración Central \$35.857.846.561 y Entidades Agregadas \$38.804.473, presentan una variación de -\$39.906.386.785 con respecto a la vigencia anterior, básicamente por el registro y pago en el mes de marzo de 2019 de los intereses de la tasa retributiva Emcali en cumplimiento del proceso administrativo de cobro coactivo Resolución 4131.032.21.92984 del 28 de diciembre de 2018, así como el comportamiento de los ingresos provenientes de instrumentos financieros, por variaciones de las tasas de interés sobre depósitos en Tesorería, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, el flujo y los rendimientos generados

sobre recursos entregados en administración, rendimientos de convenios de uso de recursos CUR Cañaveralejo 153, PTAP Santander 040, CUR 051 Emcali acueducto y alcantarillado, Optimización de redes CUR 012, lecho rio cauca CUR 016, entre otros.

Ingresos Diversos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DIVERSOS	18.051.673.568	265.530.130.100	-247.478.456.532
Cuotas partes de pensiones	1.169.816.823	3.299.750.712	-2.129.933.889
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	2.228.477.263	1.748.472.972	480.004.291
Fotocopias	782.150	1.743.000	-960.850
Arrendamiento operativo	5.311.617.027	8.429.749.369	-3.118.132.342
Sobrantes	33.382.590	138.211	33.244.379
Recuperaciones	6.224.219.504	251.242.503.506	-245.018.284.002
Aprovechamientos	546.285	279.439.613	-278.893.328
Indemnizaciones	84.511.661	208.116.247	-123.604.586
Responsabilidades fiscales	3.818.200	785.522	3.032.678
Ganancia en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual	2.566.282.976	0	2.566.282.976
Otros ingresos diversos	428.219.089	319.430.948	108.788.141

Los ingresos diversos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$18.051.673.568, conformados por los saldos de la Administración Central \$17.309.008.552 y Entidades Agregadas \$742.665.016, presentan una variación de - \$247.478.456.532 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos por recuperaciones, cuotas partes de pensiones, arrendamiento operativo, otros ingresos diversos y ganancia por baja en cuentas de activos no financieros, entre otros.

Los rubros más relevantes de ingresos diversos son:

Ingresos por recuperaciones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$6.224.219.504, presentan un decremento de \$245.018.284.002 con respecto a la vigencia anterior, generada básicamente por los ajustes en las provisiones por contingencias de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, ajustes de recursos no ejecutados, reajuste del deterioro de cartera de la Secretaría de Vivienda al cierre de la vigencia 2020, entre otros.

Ingresos por arrendamiento operativo, corresponden a la suma de \$5.311.617.027, conformados por los saldos de la Administración Central por \$4.978.464.576 corresponden a los ingresos generados por los diferentes contratos de arrendamiento que ha celebrado la administración de los bienes inmuebles, como es el contrato entre el Distrito y la Empresa Municipales de Cali EMCALI E.I.C.E. ESP.- Torre Emcali.

El saldo de las Entidades Agregadas por \$333.152.451, está conformado por los Fondos de Servicios Educativos por valor de \$179.118.149, por ingresos recibidos por contratos de arrendamiento de espacios para tiendas escolares, fotocopadoras y otros espacios y la Unidad

Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura, por valor de \$154.034.302 por el recaudo de acuerdo a la programación tanto de la sala principal como el teatrino.

Ganancia en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual, por valor de \$2.566.282.976, corresponde al registro de rendimientos financieros generados por los fondos de cesantías durante la vigencia 2020.

Ganancia por baja en cuenta de activos no financieros, presenta un saldo de \$2.228.477.263, correspondiente a la adquisición a título gratuito de bienes muebles e inmuebles, en la vigencia 2020 se realizó la incorporación de los bienes adquiridos por las Instituciones Educativas y la plaza de mercado nueva floresta.

Cuotas partes pensionales, corresponden al reconocimiento de cuotas partes pensionales cobradas a las diferentes entidades territoriales durante la vigencia 2020, su variación refleja la gestión de cobro realizada por el DADII.

Otros ingresos corresponden al reconocimiento del ingreso Plazas de Mercado Alameda por valor de \$27.428.402 y los saldos de las Entidades Agregadas por el reconocimiento de ingresos por parte de la Unidad Administrativa Especial Estudio de Grabación Takeshima, para dar cumplimiento al contrato 1095-2020 para realizar el Festival de Salsa por valor de \$327.642.134 y otros por ingresos por valor de \$10.337.481, Fondos Educativos por valor de \$61.719.714 y la Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura por valor de \$1.091.358

Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas

Las ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas por valor de \$637.385.260, corresponden a las inversiones en Central de Transportes SA.

28.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Los ingresos, reflejan los efectos de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, lo cual impacto de manera significativa la capacidad de pago de los contribuyentes, evidenciándose en el incumplimiento de las obligaciones tributarias, incluidos los acuerdos de pago suscritos por los contribuyentes con la Administración Distrital.

Esta medida conllevó el desplazamiento de los ciudadanos de las empresas e industrias hacia sus casas, así mismo la suspensión de la mayoría de actividades comerciales, el cierre de centros comerciales y la inasistencia de personas a establecimiento de comercio y recreación, dicho cambio causó que los suscriptores que pagan el servicio de aseo dependiendo el aforo producido, tuviera una baja significativa afectando de esta manera el

balance entre subsidios y contribuciones del Fondo De Solidaridad Y Redistribución De Ingresos.

Los Fondos de Servicios Educativos recibieron del Ministerio de Educación Nacional un giro adicional de recursos del Sistema General de Participaciones por valor de \$3.782.516.271, según Resolución 006740 de mayo 6 de 2020, para garantizar en el marco de la emergencia sanitaria Covid-19 el trabajo académico en casa, teniendo en cuenta que desde el mes de marzo de 2020 se suspendieron las clases presenciales en las Instituciones Educativas, situación que imposibilitó el cumplimiento y ejecución de los contratos suscritos por lo que se realizaron actas de liquidación de contratos de arrendamiento de espacios.

Las actividades desarrolladas por la Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura y La Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima, se encuentran suspendidas por el cierre de los escenarios, las salas de espectáculos de eventos artísticos y culturales, los cuales no han dado inicio a sus actividades por el distanciamiento social que se debe mantener y los protocolos minuciosos que se deben adoptar.

Recursos asignados en atención del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 a diciembre 31 de 2020 por el rubro de ingresos por valor de \$25.425.280.237, más recursos de capital generados por las diferentes rentas del Distrito de Santiago de Cali por valor de \$73.162.083.312 a diciembre 31 de 2020. A continuación se presenta el reporte detallado de ingresos generados a diciembre 31 de 2020, en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 reportado a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento de la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
INGRESOS	INGRESOS	25.425.280.237
INGRESOS FISCALES	INGRESOS FISCALES	17.996.108.198
IMPUESTOS	IMPUESTOS	14.797.028.883
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	Impuesto predial unificado vigencia actual recursos destinados en Santiago de Cali en atención a la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital	14.769.093.752
IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO	Impuesto de circulación y tránsito recursos destinados en Santiago de Cali en atención a la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital	27.935.131
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.199.079.315
ESTAMPILLAS	Estampilla Pro Desarrollo 5% asignando para Discapacidad y enfermedades Huérfanas recursos destinados en Santiago de Cali en atención a la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital	399.912.062
CONTRIBUCIONES	Contribución especial recursos recursos destinados en Santiago de Cali en atención a la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital	2.799.167.253

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.623.105.893
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.722.915.893
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	Transferencias S.G.P. sector salud-salud pública-pic, recursos destinados en consideración a la situación de contingencia en que se encuentra el país para contener el COVID-19.	468.884.113
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	Transferencias S.G.P. sector educación-prestación servicios, recursos destinados en consideración a la situación de contingencia en que se encuentra el país para contener el COVID-19.	1.275.185.661
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	Transferencias S.G.P. sector agua potable y saneamiento básico, recursos destinados en consideración a la situación de contingencia en que se encuentra el país para contener el COVID-19.	978.846.119
OTRAS TRANSFERENCIAS	OTRAS TRANSFERENCIAS	900.190.000
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	transferencias para gastos funcionamiento	900.190.000
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.800.142.798
FONDOS RECIBIDOS	FONDOS RECIBIDOS	3.800.142.798
INVERSIÓN	Recaudos provenientes del Sistema General de Participaciones SGP por concepto de Gratuidad Educativa, del Ministerio de Educación Nacional con Resolución No. 003958 de marzo 17 de 2020 y Resolución No. 06740 de mayo 06 de 2020 giro Gratuidad Covid-19	3.800.142.798
OTROS INGRESOS	OTROS INGRESOS	5.923.348
INGRESOS DIVERSOS	INGRESOS DIVERSOS	5.923.348
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	Recursos destinados para la compra de insumos para la prevención del Covid 19 en la Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura de Santiago de Cali	5.923.348

NOTA 29. GASTOS

Composición

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.

La desagregación de los Gastos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	4.157.736.389.117	3.703.814.926.595	453.921.462.522
De administración y operación	335.974.400.186	366.586.873.675	-30.612.473.489
De ventas	113.440.425.708	102.919.467.041	10.520.958.667
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	762.437.099.374	110.427.344.106	652.009.755.268
Transferencias y subvenciones	45.979.721.510	72.265.320.903	-26.285.599.393
Gasto público social	2.341.956.931.553	2.536.240.524.904	-194.283.593.351
Operaciones interinstitucionales	60.735.822.899	59.906.534.062	829.288.837
Otros gastos	497.211.987.887	455.468.861.904	41.743.125.983

Los gastos a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$4.157.736.389.117, conformados por los saldos de la Administración Central \$4.102.604.513.817 y Entidades Agregadas \$55.131.875.300, presentan una variación de \$453.921.462.522 por efecto del comportamiento de los gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, entre otros gastos.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

De Administración y Operación

Incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Distrito de Santiago de Cali, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

La desagregación de los Gastos de Administración y Operación, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	449.414.825.894	469.506.340.716	-20.091.514.822
De Administración y Operación	335.974.400.186	366.586.873.675	-30.612.473.489
Sueldos y salarios	103.282.122.074	94.788.214.897	8.493.907.177
Contribuciones imputadas	1.814.191.636	1.108.544.657	705.646.979
Contribuciones efectivas	35.842.231.682	34.955.097.774	887.133.908
Aportes sobre la nómina	6.213.135.254	5.828.425.123	384.710.131
Prestaciones sociales	57.077.363.927	94.355.328.558	-37.277.964.631
Gastos de personal diversos	3.398.717.088	9.703.276.741	-6.304.559.653
Generales	125.482.876.037	123.068.160.957	2.414.715.080
Impuestos, contribuciones y tasas	2.863.762.488	2.779.824.968	83.937.520
De Ventas	113.440.425.708	102.919.467.041	10.520.958.667
Generales	113.440.425.708	102.919.467.041	10.520.958.667

Los gastos de administración, de operación y de ventas a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$449.414.825.894, conformado por los saldos de la Administración Central \$409.010.293.184 y Entidades Agregadas \$40.404.532.710, presentan un decremento de -\$20.091.514.822 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos por prestaciones sociales y gastos de personal diversos.

Gastos de Administración y Operación

Incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Distrito, necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación del Distrito de Santiago de Cali.

Los gastos de administración y operación a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$335.974.400.186, conformado por los saldos de la Administración Central \$295.569.867.476 y Entidades Agregadas \$40.404.532.710, presentan un decremento de -\$30.612.473.489 con respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por ajustes en las liquidaciones de prestaciones sociales y menor afectación del gasto en el primer periodo de gobierno.

Gastos de prestaciones sociales presentan un decremento de \$37.277.964.631 por efecto de los ajustes realizados al concepto de cesantías retroactivas de acuerdo con los cálculos realizados según las comunicaciones recibidas del Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional.

Gastos de personal diversos presentan un decremento de \$6.304.559.653 por la disminución del rubro de capacitación, bienestar social y estímulos, por actividades no desarrolladas por efectos de la pandemia generada por el Covid-19, en cumplimiento de la normatividad establecida por el gobierno nacional y distrital.

Los gastos por concepto de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y los gastos de personal diversos, son generados por el reconocimiento de los incrementos de ley sobre la asignación básica mensual devengada por los empleados públicos adscritos a la planta de cargos de la Administración Central Distrital, aplicado de conformidad con el Decreto 4112.010.20.1436 de agosto 6 de 2020.

Gastos generales, es el rubro más representativo de los gastos de administración y operación, la desagregación del saldo presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS GENERALES	125.482.876.037	123.068.160.957	2.414.715.080
Vigilancia y seguridad	17.937.069.266	16.368.335.397	1.568.733.869
Materiales y suministros	1.886.472.927	636.962.389	1.249.510.538
Mantenimiento	13.831.498.495	5.748.991.869	8.082.506.626
Servicios públicos	17.345.808.847	22.105.055.869	-4.759.247.022
Arrendamiento operativo	888.276.267	991.535.914	-103.259.647
Viáticos y gastos de viaje	1.727.336	3.394.486	-1.667.150
Publicidad y propaganda	33.948.000	835.625.866	-801.677.866
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	778.652.043	1.498.181.469	-719.529.426
Fotocopias	43.250.000	93.899.993	-50.649.993
Comunicaciones y transporte	1.250.913.443	2.851.531.618	-1.600.618.175
Seguros generales	14.589.947.162	16.175.257.957	-1.585.310.795
Promoción y divulgación	60.000.000	81.989.774	-21.989.774
Seguridad industrial	458.378.988	231.371.483	227.007.505
Contratos de administración	0	116.316.635	-116.316.635
Combustibles y lubricantes	1.291.846.086	1.947.405.669	-655.559.583
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.253.123.198	1.746.296.483	506.826.715
Procesamiento de información	1.036.154.328	1.485.342.726	-449.188.398
Gastos por control de calidad	8.610.840	0	8.610.840
Organización de eventos	303.084.655	703.257.311	-400.172.656
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	7.905.825	24.064.266	-16.158.441
Gastos legales	872.935.807	9.582.061	863.353.746
Costas procesales	32.388.499	131.639.695	-99.251.196
Comisiones	0	375.000	-375.000
Honorarios	37.913.123.615	34.928.428.405	2.984.695.210
Servicios	12.540.028.242	14.183.839.758	-1.643.811.516
Otros gastos generales	117.732.168	169.478.864	-51.746.696

Los gastos generales a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$125.482.876.037, conformados por los saldos de la Administración Central \$118.821.272.635 y Entidades Agregadas \$6.661.603.402, presentan un incremento de \$2.414.715.080 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal.

Los honorarios, corresponden al rubro más representativo de los gastos generales, presentan una variación de \$2.984.695.210, con respecto a la vigencia anterior, debido al incremento porcentual del valor del contrato en el año 2020, así como los gastos asociados a servicios, vigilancia y seguridad, mantenimiento, entre otros servicios necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal basados en la estructura organizacional la cual está conformada por nueve departamentos administrativos, quince secretarías de despacho, cuatro unidades administrativas especiales y catorce entidades descentralizadas (adscritas o vinculadas).

De Ventas

En este grupo de cuentas se presenta el gasto operativo por concepto de alumbrado público, en donde se incluyen conceptos como expansión del sistema Alumbrado Público, redes, hurtos al sistema, cambio de potencias de luminarias y costos administrativos. Los gastos de

ventas, a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$113.440.425.708, presentan una variación de \$10.520.958.667 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del incremento del gasto operativo del sistema de alumbrado público EMCALI EICE ESP.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Incluyen las cuentas 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.

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta las Políticas Contables y Administrativas, MHAP 03.03.18.PI18 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo, MHAP 03.03.18.PI19 Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo, Cuentas por Cobrar, Intangibles, entre otras.

La desagregación del Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	762.437.099.374	110.427.344.106	652.009.755.268
DETERIORO	187.506.093.358	3.678.142.050	183.827.951.308
De inversiones	109.564.619	1.269.874.955	-1.160.310.336
De cuentas por cobrar	187.288.678.145	2.358.984.222	184.929.693.923
De propiedades, planta y equipo	107.850.594	49.282.873	58.567.721
DEPRECIACIÓN	70.514.047.227	54.083.247.672	16.430.799.555
De propiedades, planta y equipo	45.009.668.564	43.210.748.611	1.798.919.953
De propiedades de inversión	36.939.187	221.635.122	-184.695.935
De bienes de uso público en servicio	25.466.988.330	10.650.828.288	14.816.160.042
De restauraciones de bienes históricos y culturales	451.146	35.651	415.495
AMORTIZACIÓN	6.635.410.721	8.925.839.456	-2.290.428.735
De activos intangibles	6.635.410.721	8.925.839.456	-2.290.428.735
PROVISIÓN	497.781.548.068	43.740.114.928	454.041.433.140
De litigios y demandas	497.651.526.693	43.740.114.928	453.911.411.765
Provisiones diversas	130.021.375	0	130.021.375

El saldo de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$762.437.099.374, conformados por los saldos de la Administración Central \$761.815.803.968 y Entidades Agregadas \$621.295.406, presenta una variación de \$652.009.755.268, por efecto del comportamiento de las cuentas por cobrar, inversiones, activos y litigios y demandas durante la vigencia.

Provisión

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	497.781.548.068	43.740.114.928	454.041.433.140
Civiles	577.991.067	0	577.991.067
Administrativas	490.168.304.265	43.414.268.549	446.754.035.716
Laborales	6.905.231.361	82.511.046	6.822.720.315
Otros litigios y demandas	0	243.335.333	-243.335.333
Provisiónes diversas MASC	130.021.375	0	130.021.375

Las provisiones a diciembre de 2020 corresponden a la suma de \$497.781.548.068, presentan un incremento de \$454.041.433.140 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de reconocimientos y ajustes en los procesos administrativos, laborales, civiles y mecanismos alternativos de solución de conflictos MASC, de conformidad con información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión de Jurídica Pública.

Depreciación

La depreciación aplicada a propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, bienes de uso público en servicio y restauraciones de bienes históricos y culturales, a diciembre 31 de 2020 asciende a \$70.514.047.227, presenta un incremento de \$16.430.799.555 en aplicación del marco normativo para entidades de gobierno y en las políticas contables y administrativas.

Amortización

La amortización de activos intangibles a diciembre de 2020, corresponde a la suma de \$6.635.410.721, conformados por los saldos de la Administración Central \$6.502.031.828 y Entidades Agregadas \$133.378.893, presenta una variación de -\$2.290.428.738, por efecto del comportamiento de las licencias y software durante la vigencia en aplicación de lo establecido en la Política Contable y Administrativa de Activos Intangibles.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

Representa el valor estimado de la pérdida de valor de las cuentas por cobrar clasificadas al costo, calculada a partir de la estimación individual de las pérdidas crediticias del activo, el valor estimado de la pérdida de valor que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de costo amortizado y en la propiedad, planta y equipo.

La desagregación del Deterioro de Activos financieros y no financieros, presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es el siguiente:

CONCEPTO	DETERIORO 2020		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	187.398.242.764	107.850.594	187.506.093.358
De inversiones	109.564.619	0	109.564.619
Inversiones de administración de liquidez al costo	109.564.619	0	109.564.619
De cuentas por cobrar	187.288.678.145	0	187.288.678.145
Impuestos	11.555.863.530	0	11.555.863.530
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	175.700.455.120	0	175.700.455.120
Otras cuentas por cobrar	32.359.495	0	32.359.495
De propiedades, planta y equipo	0	107.850.594	107.850.594
Maquinaria y equipo	0	55.653.625	55.653.625
Equipo medico y científico	0	4.827.610	4.827.610
Muebles, enseres y equipo de oficina	0	19.102.450	19.102.450
Equipos de comunicación y computación	0	8.747.922	8.747.922
Equipo de transporte, tracción y elevación	0	3.074.999	3.074.999
Bienes muebles en bodega	0	16.443.988	16.443.988

El Deterioro de Activos financieros y no financieros a diciembre 31 de 2020, corresponde a \$187.506.093.358 presenta una variación de \$183.827.951.308 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento del deterioro de las cuentas por cobrar, propiedades, planta y equipos y de inversiones, en aplicación del marco normativo para entidades de gobierno y las políticas contables y administrativas.

Deterioro de Cuentas por Cobrar

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

El gasto de deterioro de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$187.288.678.145, presenta una variación de \$184.929.693.923 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de las rentas a las cuales se aplicó el deterioro según la metodología establecida; cartera a ser deteriorada al 100%, cartera con acuerdo de pago y cartera sin acuerdo de pago, de conformidad con lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas de Cuentas por Cobrar, relacionadas en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables y en la Nota 7 Cuentas por Cobrar.

Deterioro de Propiedades, planta y equipos

Representa el valor estimado de la pérdida del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

El gasto de deterioro de propiedades, planta y equipos a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$107.850.594, presenta una variación de \$58.567.721 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipo de transporte, tracción y elevación y bienes muebles en bodega, de conformidad con lo

establecido en las Políticas Contables y Administrativas, relacionadas en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables y en la Nota 10 Propiedades, planta y equipos.

Deterioro de Inversiones

Representa el valor estimado de la pérdida de valor que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de costo, cuando el valor en libros de la inversión excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido) o el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión, según corresponda. También representa el valor estimado de la pérdida de valor que se origina en las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos cuando el valor en libros de la inversión supera el valor recuperable de la misma.

El gasto por deterioro de las inversiones a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$109.564.619, presenta una variación de -\$1.160.310.336 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de las inversiones de administración de liquidez al costo en Centro de Eventos Valle del Pacífico, Chocolatería Colombiana S.A. CHOCOLSA y Caligen Limitada, en aplicación del Manual Metodológico de Valoración de Inversiones en la Categoría de Valor de Mercado con Cambios en el Resultado y Cálculo del Deterioro de la Inversión y las Políticas Contables y Administrativas de Inversiones relacionadas en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables y en la Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados.

29.3. Transferencias y subvenciones

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.

La desagregación de las Transferencias y Subvenciones, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	45.979.721.510	72.265.320.903	-26.285.599.393
OTRAS TRANSFERENCIAS	26.536.271.820	48.742.500.437	-22.206.228.617
Para proyectos de inversión	13.006.893.476	14.072.721.533	-1.065.828.057
Para gastos de funcionamiento	3.660.000.000	0	3.660.000.000
Para programas de educación	0	1.682.582.000	-1.682.582.000
Porcentaje tasa retributiva o compensatoria	3.453.894.705	24.524.580.111	-21.070.685.406
Otras transferencias	6.415.483.639	8.462.616.793	-2.047.133.154
SUBVENCIONES	19.443.449.690	23.522.820.466	-4.079.370.776
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	19.443.449.690	15.896.459.687	3.546.990.003
Bienes entregados sin contraprestación	0	4.734.294.762	-4.734.294.762
Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional	0	2.892.066.017	-2.892.066.017

Las transferencias y subvenciones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$45.979.721.510, presenta una variación de -\$26.285.599.393 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de otras transferencias y subvenciones.

Otras Transferencias

Otras transferencias a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$26.536.271.820, presenta una variación de -\$22.206.228.617 con respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por la transferencia a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC) en la vigencia 2019 por recursos de la tasa retributiva recaudada de EMCALI en el año 2019, correspondiente a las vigencias 2002 y 2004 las cuales se encontraban proceso jurídico fallada a favor del Distrito de Santiago de Cali, de los cuales \$11.788.738.348 correspondió a capital y \$9.963.991.340 a intereses.

El saldo de otras transferencias a diciembre 31 de 2020, se encuentra conformado por gastos para:

Proyectos de inversión por valor de \$13.006.893.476, corresponde a los recursos asignados a las Empresas Sociales del Estado de la Red de Salud Centro, Norte, Ladera, Oriente y Sur Oriente del Distrito de Santiago de Cali, Hospital Isaías Duarte Cansino y Hospital Ancianato San Miguel, para el financiamiento de sus operaciones corrientes y/o inversión en dotación para hacer frente a la emergencia sanitaria derivada por la pandemia del Covid 19.

Transferencias al Instituto Popular de Cultura IPC, según Decreto N°4112.010.20.0758 de marzo 30 de 2020, en cumplimiento del proyecto de inversión contenido en la ficha B.P. No. 26001570 denominada “Recuperación del patrimonio artístico y cultural en las artes populares y tradicionales de Santiago de Cali”, atendiendo la asignación del plan anual de caja de la Secretara de Cultura.

Transferencias para gastos de funcionamiento por valor de \$3.660.000.000, a favor de la Empresa Municipal de Renovación Urbana EMRU EICE.

Porcentaje tasa retributiva o compensatoria, por valor de \$3.453.894.705, corresponde a la transferencia de recursos de la tasa retributiva EMCALI, a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC).

Otras Transferencias por valor de \$6.415.483.639, corresponden a transferencias de recursos por el reconocimiento del pago del 15% del recaudo de multas a la Policía Metropolitana de Cali, traslado de recursos para la cobertura de subsidios de vivienda, para adquisición de vivienda nueva o usada resolución, subsidios de vivienda para víctimas del conflicto armado y bajo modalidad de arrendamientos.

Subvenciones

Las subvenciones a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$19.443.449.690, presenta una variación de -\$4.079.370.776 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento otras subvenciones por recursos transferidos a empresas públicas, para el

funcionamiento de Metrocali SA, en cumplimiento de las resoluciones N°0025, 0030,0051 y el decreto 1988 de 2020, como ente gestor del Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM MIO.

29.4. Gasto público social

Incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Municipio de Santiago de Cali 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.

El gasto público social a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$2.341.956.931.553, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.327.965.883.974 y Entidades Agregadas \$13.991.047.579, presenta un decremento de -\$194.283.593.351 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos para desarrollo comunitario y bienestar social, educación, cultura, recreación y deporte, medio ambiente, vivienda, agua potable y saneamiento básico, entre otros.

A su vez el gasto público social por salud y subsidios asignados reflejan un incremento con respecto a la vigencia anterior.

Las variaciones presentadas en los rubros que componen en el gasto público social, reflejan el efecto de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado por el gobierno nacional y Distrital.

Los gastos públicos para desarrollo comunitario y bienestar social, educación, cultura, recreación y deporte, medio ambiente, vivienda, agua potable y saneamiento básico, presentan decrementos con respecto a la vigencia anterior, básicamente por el aislamiento obligatorio preventivo que conlleva el cese de actividades sociales de recreación, cultura, desarrollo comunitario y bienestar social, en atención del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, que se vive en todo el territorio nacional generado por la pandemia del coronavirus COVID 19, situación por la cual a diciembre 31 de 2020 no se contrataron y ejecutaron algunos contratos relacionados con estas actividades, teniendo en cuenta que desde el 17 de marzo de 2020, por la situación presentada se han prohibido reuniones y actividades sociales, evitando áreas o lugares con aglomeraciones en los que se pueda interactuar con personas enfermas e incrementar los contagios, se han decretado toques de queda y restricciones en la circulación, adopción del teletrabajo, horarios flexibles, entre otras medidas adoptadas para salvaguardar la vida de los habitantes de Santiago de Cali, en concordancia con las leyes y normas dictadas por el gobierno nacional.

La desagregación del Gasto Público Social, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.341.956.931.553	2.536.240.524.904	-194.283.593.351
EDUCACIÓN	698.559.442.669	774.336.326.881	-75.776.884.212
Sueldos y salarios	345.298.776.425	318.905.648.814	26.393.127.611
Contribuciones imputadas	0	2.785.114	-2.785.114
Contribuciones efectivas	44.896.573.111	44.459.977.637	436.595.474
Aportes sobre la nómina	18.496.139.400	16.369.084.100	2.127.055.300
Generales	174.376.405.923	263.181.886.058	-88.805.480.135
Asignación de bienes y servicios	52.414.240.040	54.414.308.307	-2.000.068.267
Prestaciones sociales	61.947.127.360	75.673.623.533	-13.726.496.173
Gastos de personal diversos	1.130.180.410	1.329.013.318	-198.832.908
SALUD	907.358.523.150	829.049.487.339	78.309.035.811
Sueldos y salarios	4.646.175.467	4.455.333.380	190.842.087
Contribuciones imputadas	23.549.942	43.410.175	-19.860.233
Contribuciones efectivas	1.293.388.814	1.263.053.896	30.334.918
Aportes sobre la nómina	261.106.421	255.637.000	5.469.421
Generales	12.548.385.464	14.195.511.359	-1.647.125.895
Asignación de bienes y servicios	13.529.216.746	19.860.475.212	-6.331.258.466
Subsidio a la oferta	409.362.906	24.319.225.990	-23.909.863.084
Unidad de pago por capitación régimen subsidiado-upc-s	810.195.168.738	701.242.950.043	108.952.218.695
Acciones de salud pública	52.618.928.654	55.287.940.055	-2.669.011.401
Prestaciones sociales	11.833.239.998	8.125.950.229	3.707.289.769
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	309.600.000	387.072.297	-77.472.297
Generales	0	387.072.297	-387.072.297
Asignación de bienes y servicios	309.600.000	0	309.600.000
VIVIENDA	5.854.303.871	10.021.124.147	-4.166.820.276
Generales	5.854.303.871	9.862.616.540	-4.008.312.669
Asignación de bienes y servicios	0	158.507.607	-158.507.607
RECREACIÓN Y DEPORTE	52.659.281.043	87.486.475.405	-34.827.194.362
Generales	45.996.487.220	57.023.832.604	-11.027.345.384
Asignación de bienes y servicios	6.662.793.823	30.462.642.801	-23.799.848.978
CULTURA	47.923.228.050	89.555.454.337	-41.632.226.287
Sueldos y salarios	595.262.908	1.095.383.482	-500.120.574
Generales	16.155.297.814	37.849.488.817	-21.694.191.003
Asignación de bienes y servicios	31.172.667.328	50.610.582.038	-19.437.914.710
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	407.268.751.109	537.947.072.467	-130.678.321.358
Sueldos y salarios	25.274.168.005	24.889.422.986	384.745.019
Contribuciones imputadas	853.200.635	1.011.328.532	-158.127.897
Contribuciones efectivas	7.868.257.891	7.805.868.187	62.389.704
Aportes sobre la nómina	1.411.635.225	1.403.655.937	7.979.288
Generales	218.556.072.460	303.373.731.768	-84.817.659.308
Asignación de bienes y servicios	145.206.941.542	191.535.150.540	-46.328.208.998
Prestaciones sociales	7.623.067.887	7.277.916.072	345.151.815
Gastos de personal diversos	475.407.464	649.998.445	-174.590.981
MEDIO AMBIENTE	22.391.357.814	49.666.805.020	-27.275.447.206
Actividades de conservación	5.678.525.358	11.216.469.307	-5.537.943.949
Actividades de recuperación	11.492.417.711	28.003.013.250	-16.510.595.539
Actividades de adecuación	0	234.397.621	-234.397.621
Investigación	0	63.286.580	-63.286.580
Educación, capacitación y divulgación ambiental	766.261.037	2.284.763.782	-1.518.502.745
Estudios y proyectos	80.985.450	0	80.985.450
Asistencia técnica	226.128.221	702.499.879	-476.371.658
Manejo y administración de información	4.146.841.627	4.679.135.333	-532.293.706
Otros gastos en medio ambiente	198.410	2.483.239.268	-2.483.040.858
SUBSIDIOS ASIGNADOS	199.632.443.847	157.790.707.011	41.841.736.836
Para asistencia social	157.983.416.805	116.307.038.464	41.676.378.341
Servicio de acueducto	26.384.014.288	30.510.041.240	-4.126.026.952
Servicio de alcantarillado	5.901.560.506	4.009.407.558	1.892.152.948
Servicio de aseo	9.363.452.248	6.964.219.749	2.399.232.499

Gasto Público Social Salud

El gasto público social para salud a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$907.358.523.150, presenta una variación de \$78.309.035.811 con respecto a la vigencia anterior, es el rubro más representativo del gasto público social en la vigencia 2020, debido al Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional por la pandemia del coronavirus COVID-19, su incremento se refleja básicamente en el gasto público por Unidad de Pago por Capitación del Régimen Subsidiado (UPC-S), el cual presenta un saldo de \$810.195.168.738 y un incremento con respecto a la vigencia anterior de \$108.952.218.695, teniendo en cuenta que las fuentes de recursos iniciales para financiar el Régimen Subsidiado tienen su origen en el presupuesto nacional y en el punto porcentual de solidaridad del régimen contributivo.

A estas fuentes se añan otras, la mayoría de las cuales tiene un componente básico de solidaridad como los recursos de subsidio familiar con destino al régimen subsidiado o la participación de los afiliados a los denominados regímenes excluidos (se deben considerar igualmente los recursos que manejan directamente las Cajas de Compensación Familiar). Finalmente se deben señalar los recursos que por esfuerzo propio deben aportar los propios Municipios a la población que habita en su jurisdicción y que pertenece o debe pertenecer al régimen subsidiado, en donde el componente fundamental son las denominadas rentas cedidas.

Tal como lo establece el Decreto 971 de 2011, la continuidad de la afiliación al régimen subsidiado de las personas se mantendrá mientras se cumplan las condiciones para ser beneficiarias del subsidio en salud, independientemente de la modalidad de ejecución de los recursos. Así mismo se establece que la responsabilidad de la presupuestación y ordenación del gasto de los recursos que financian y cofinancian el régimen subsidiado, mediante la determinación de los beneficiarios de los subsidios, es de la Entidad Territorial.

El monto a pagar de los recursos del régimen subsidiado se realiza a través de la Liquidación Mensual de Afiliados - LMA, la cual determina el valor a pagar por EPS, según el número de afiliados activos por entidad. Estos recursos son dispersados por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social – ADRES, directamente a las EPS que operan en la ciudad de Santiago de Cali, por lo cual el Ente Territorial solo hace el registro de estos recursos sin situación de fondos.

Según información de la Base de Datos Única de Afiliados BDUA, con corte al 31 de Diciembre de 2019, se tenían asegurados en el régimen subsidiado 680.917 afiliados en las diferentes EPS, aseguramiento que es garantizado con los recursos que cofinancian el Régimen Subsidiado, los cuales son: Sistema General de Participación, ADRES, Rentas Cedidas, Col juegos, Fonpet, Recursos Propios, entre otros y para el año 2020 se registra un incremento de del 9.67% terminando así con 753.872 afiliados.

Respecto a los gastos que realiza la Secretaria de Salud Pública durante la vigencia 2020, para afrontar la emergencia sanitaria generada por el coronavirus Covid 19, financiados con recursos propios del Distrito se relacionan los siguientes:

Transferencia de recursos para la financiación de la operación corriente o para inversión en dotación de equipamiento biomédico con el fin de garantizar la prestación del servicio de salud a la población afectada por causa de la emergencia derivada del coronavirus COVID 19, a las empresas sociales del estado Nivel 1 del Distrito de Santiago de Cali por valor de \$11.700.000.000.

Convenio con la red de salud del Centro ESE, para brindar atención y orientación de las solicitudes telefónicas presentadas por la comunidad ante la emergencia sanitaria por COVID 19, mediante un sistema tecnológico y de comunicación del sistema integrado de comunicación SICO por valor de \$500.000.000.

Adquisición de materiales y suministros para fortalecer el apoyo territorial y la implementación de medidas en salud pública para la contención del virus coronavirus COVID 19, por valor de \$733.000.000

Contratación de servicios profesionales, en el equipo de trabajo de vigilancia de los eventos de interés en salud pública, consistente en realizar seguimiento a casos COVID 19, realizar investigaciones epidemiológicas de campo a casos positivos, seguimiento a contactos Covid 19, según lineamientos nacionales en desarrollo al proyecto denominado Fortalecimiento del proceso de vigilancia y control de eventos de interés en salud pública.

Contratación con las Empresas Sociales del Estado nivel 1 del Distrito de Santiago de Cali, para realizar acciones en fortalecer la vigilancia epidemiológica en territorio y la búsqueda de casos comunitarios del coronavirus en su área de influencia de acuerdo a lineamientos establecidos por el Ministerio de Salud y el Instituto Nacional de Salud por valor de \$1.350.000.000 y que incorpora las siguientes actividades específicas:

- Coordinar las acciones de la vigilancia en salud pública de la infección respiratoria aguda para la detección del nuevo virus SARS-COV-2 en los conglomerados detectados en la zona de influencia.
- Coordinar el modelo de atención domiciliaria realizando la identificación de factores de riesgo en personas a las que se les realice la atención domiciliaria casa a casa.
- Detectar la circulación del virus en zonas sin casos confirmados mediante la toma aleatoria de muestras.
- Realizar el rastreo de contactos centrándose en las zonas determinadas como de alto riesgo por el grupo de vigilancia epidemiológica de la Secretaría de Salud.
- Realizar el reporte y ajuste al SIVIGILA de todo caso probable y positivo.
- Entregar un documento epidemiológico que contenga las acciones de estudio de brote, y los indicadores de la vigilancia en salud pública de Covid-19.

Contratación con las Empresas Sociales del Estado Nivel 1 para realizar acciones estratégicas para el fortalecimiento del control social en salud implementadas en relación a las nuevas normalidades ciudadanas y mejorar los procesos de vigilancia comunitaria de los eventos de interés en salud pública de enfermedades emergentes y reemergentes con el objetivo de contener y mitigar el rebrote por Covid-19 en Santiago de Cali en el desarrollo del proyecto denominado Desarrollo de la estrategia GUARDIANES DE VIDA para prevenir la propagación de enfermedades emergentes y reemergentes en Santiago de Cali; por valor de \$12.755.000.000 y que incorpora las siguientes actividades específicas:

- Realizar intervenciones diurnas y nocturnas para mitigar los riesgos que permitan contribuir a la mitigación de los casos de Covid-19.
- Realizar acciones de información, educación y comunicación de las nuevas normalidades ciudadanas.
- Generar algoritmos de bioseguridad para entregar a cada establecimiento de acuerdo a lineamientos emitidos por el Ministerio de Salud para cada sector económico.
- Realizar procesos sistemáticos de organización y consolidación epidemiológica, atención al ciudadano y gestión de necesidades en torno al Covid-19.
- Sensibilización a la población mediante acciones colectivas en hábitos seguros de convivencia social y desarrollo de actividades bioseguras que disminuyan la propagación del virus Covid-19 ante un posible rebrote en sitios de alta concentración de personas como parques, centros deportivos al aire libre, centros comerciales entre otros (entrega de elementos de protección).
- Realizar intervenciones en los territorios que concentran el mayor riesgo epidemiológico, sanitario, social y ambiental (realizar tamizaje en salud).
- Hacer acompañamiento a los diferentes sectores colectivos durante la reapertura y retorno a la nueva normalidad con el fin de garantizar la adaptación a las nuevas medidas sanitarias y continuidad en la aplicación de los protocolos de bioseguridad en universidades, gimnasios, restaurantes, clubes, cines. etc. (capacitaciones).
- Aplicación de estrategias en territorios focales de control de aplicación de medidas de bioseguridad y promover el cumplimiento de las normas sanitarias (realizar pruebas de antígeno).

Gasto Público Social Educación

Los gastos para la prestación del servicio educativo, incluyen los recursos destinados por los Fondos de Servicios Educativos, directamente a la solución de las necesidades básicas, insatisfechas de educación y apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, estos corresponden al Giro de Recursos de Gratuidad y se destinan para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable, al cierre de la vigencia 2020

presenta un saldo de \$698.559.442.669 y un decremento con respecto a la vigencia anterior por \$75.776.884.212, por efecto del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, que se vive en todo el territorio nacional generado por la pandemia del coronavirus COVID 19, que ocasiono la suspensión de las clases presenciales en las Instituciones Educativas Oficiales de Santiago de Cali desde el mes de marzo de 2020, situación que imposibilito el cumplimiento y ejecución de contratos suscritos, y la adquisición de bienes y servicios para el fortalecimiento de la modalidad de estudios en casa y adecuaciones y suministros para el modelo de alternancia educativa.

Subsidios Asignados

Los subsidios asignados a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$199.632.443.847, presenta un incremento de \$41.841.736.836 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los subsidios para:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
SUBSIDIOS ASIGNADOS	199.632.443.847	157.790.707.011	41.841.736.836
Para asistencia social	157.983.416.805	116.307.038.464	41.676.378.341
Servicio de acueducto	26.384.014.288	30.510.041.240	-4.126.026.952
Servicio de alcantarillado	5.901.560.506	4.009.407.558	1.892.152.948
Servicio de aseo	9.363.452.248	6.964.219.749	2.399.232.499

Asistencia social por valor de \$157.983.416.805, corresponde subsidios para la cobertura de asistencia social en transporte, girados al ente Gestor METROCALI SA – FESDE, para cubrir el diferencial tarifario del SITM-MIO.

Servicio de acueducto por valor de \$26.384.014.288, a favor de EMCALI EICE ESP, para el programa mínimo vital agua potable y el déficit en la prestación de servicios públicos.

Servicio de alcantarillado \$5.901.560.506 y Servicio de aseo por valor de \$9.363.452.248 girados a EMCALI EICE ESP, por déficit servicios públicos domiciliarios acueducto y alcantarillado.

29.5. Operaciones interinstitucionales

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 sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

La desagregación de las Operaciones Interinstitucionales, presentadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	60.735.822.899	59.906.534.062	829.288.837
FONDOS ENTREGADOS	60.735.822.899	59.906.534.062	829.288.837
Funcionamiento	42.182.454.674	40.221.131.139	1.961.323.535
Inversión	18.553.368.225	19.685.402.923	-1.132.034.698

Las operaciones interinstitucionales a diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de \$60.735.822.899, presentan un incremento con respecto a la vigencia anterior por valor de \$829.288.837, su saldo está representado por los fondos entregados para funcionamiento e inversión de las Entidades Agregadas:

- Las operaciones interinstitucionales para funcionamiento por valor de \$42.182.454.674 corresponden a las Entidades Agregadas: Contraloría General de Santiago de Cali por valor de \$23.387.951.906, Personería de Santiago de Cali \$18.528.028.138 y Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura \$266.474.630.
- Las operaciones interinstitucionales para inversión por valor de \$18.553.368.225 corresponden a las Entidades Agregadas: Fondos de Servicios Educativos por valor de \$17.945.103.753, Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima \$414.208.434 y Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura \$194.056.038.

29.6. Otros gastos

Incluyen las cuentas que representan los gastos del Distrito de Santiago de Cali que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

Otros gastos a diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de \$497.211.987.887, conformados por los saldos de la Administración Central \$497.096.988.282 y Entidades Agregadas \$114.999.605, presentan un incremento de \$41.743.125.983 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento los gastos diversos, financieros, devoluciones y descuentos ingresos fiscales, comisiones, entre otros.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	497.211.987.887	455.468.861.904	41.743.125.983
COMISIONES	4.066.754.584	2.465.498.353	1.601.256.231
Comisiones sobre recursos entregados en administración	1.319.772.626	1.726.882.581	-407.109.955
Comisiones servicios financieros	2.745.141.674	736.356.123	2.008.785.551
Otras comisiones	1.840.284	2.259.649	-419.365
FINANCIEROS	90.408.675.789	83.414.476.607	6.994.199.182
Administración de fiducia	1.497.567.303	4.226.347.377	-2.728.780.074
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	76.065.201.133	66.593.559.711	9.471.641.422
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	12.603.859.694	9.765.020.193	2.838.839.501
Otros Intereses de mora	0	303.046.180	-303.046.180
Intereses de sentencias	240.948.120	2.364.113.018	-2.123.164.898
Otros gastos financieros	1.099.539	162.390.128	-161.290.589
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0	8.907.948.480	-8.907.948.480
Empresas industriales y comerciales del estado - societarias	0	8.907.948.480	-8.907.948.480
GASTOS DIVERSOS	46.445.447.813	10.261.274.619	36.184.173.194
Impuestos asumidos	224.874	1.019.132	-794.258
Sentencias	2.213.952.922	2.219.665.171	-5.712.249
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	581.402.574	-581.402.574
Ajustes o mermas sin responsabilidad	0	13	-13
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.269.100.566	3.771.944.559	-2.502.843.993
Pérdida en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual	1.483.462.831	0	1.483.462.831
Otros gastos diversos	41.478.706.620	3.687.243.170	37.791.463.450
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	356.291.109.701	350.401.134.863	5.889.974.838
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	314.608.883.214	341.943.574.211	-27.334.690.997
Impuesto predial unificado	39.385.870.884	8.159.651.899	31.226.218.985
Impuesto de industria y comercio	622.503.756	6.894.540	615.609.216
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	21.385.163	0	21.385.163
Impuesto de avisos, tableros y vallas	73.518.479	0	73.518.479
Impuesto sobre vehículos automotores	0	29.773.573	-29.773.573
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	228.794.333	75.021.000	153.773.333
Impuesto a publicidad exterior visual	0	3.688.640	-3.688.640
Impuesto de circulación y tránsito	52.853.772	0	52.853.772
Sobretasa bomberil	1.297.300.100	182.531.000	1.114.769.100
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	0	2.528.364	-2.528.364
Bienes comercializados	0	2.528.364	-2.528.364
COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR	0	16.000.618	-16.000.618
Servicios	0	16.000.618	-16.000.618

Gastos por Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales

Representa el valor de las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos fiscales tributarios y no tributarios que se reconocieron en periodos contables anteriores, corresponde al rubro más representativo de otros gastos.

Los gastos por devoluciones y descuentos ingresos fiscales, a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$356.291.109.701, presentan un incremento de \$5.889.974.838 por efecto de los descuentos otorgados sobre capital e intereses de impuestos, en aplicación del Papayazo Tributario, mediante el Decreto No 4112.010.20.0930 de 2020, por el cual se implementan las medidas de gestión tributarias dictadas mediante el Decreto Legislativo N°678 de 2020, y el Acuerdo Distrital N°0475 del 29 de mayo de 2020, por el cual se adoptan medidas tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID-19, y se dictan otras disposiciones.

Durante la vigencia 2020, los descuentos por capital en los rubros de predial presentan un incremento de \$31.226.218.985 y las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios correspondientes a intereses presentan un decremento de -\$27.334.690.997, debido a que el papayazo otorgaba descuentos en capital e intereses.

Financieros

Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros; así como el valor de los gastos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo en los pasivos no financieros.

Los gastos financieros a diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de \$90.408.675.789, conformados por los saldos de la Administración Central \$90.408.234.338 y Entidades Agregadas \$441.451, presentan un incremento de \$6.994.199.182, por efecto de la pérdida por baja en cuentas de las cuentas por cobrar y el costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo, entre otros.

Los gastos financieros están conformados por:

Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020, corresponde a \$76.065.201.133 es el rubro más significativo de los gastos financieros, presenta un incremento de \$9.471.641.422 con respecto a la vigencia anterior, por las prescripciones de las diferentes rentas del Distrito de Santiago de Cali, por efecto básicamente de la baja de la cartera de infracciones (capital e intereses) de la Secretaria de Movilidad en aplicación al procedimiento de depuración contable y la aplicación del Papayazo Tributario, mediante el Decreto No 4112.010.20.0930 de 2020, por el cual se implementan las medidas de gestión tributarias dictadas mediante el Decreto Legislativo N°678 de 2020, y el Acuerdo Distrital N°0475 del 29 de mayo de 2020, por el cual se adoptan medidas tributarias temporales en el marco de la Emergencia Sanitaria Derivada de la Pandemia COVID-19, y se dictan otras disposiciones.

Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo, a diciembre 31 de 2020 corresponde a la suma de \$12.603.859.694, presenta un incremento de \$2.838.839.501 con respecto a la vigencia anterior, generado por los intereses de financiamiento interno de largo plazo, préstamos banca comercial por empréstitos otorgados por Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco Popular, Banco BBVA y Banco de Occidente, según Acuerdos N°0407 de 2016 Infraestructura y Calidad Educativa y Acuerdo N°0415 de 2017 Infraestructura Vial.

Administración de fiducia a diciembre 31 de 2020 corresponde a la suma de \$1.497.567.303, presenta un decremento de -\$2.728.780.074 con respecto a la vigencia anterior, por el flujo de recursos y costos operativos del Consorcio Fiducolombia Fiducomercio durante la vigencia 2020.

Intereses de sentencias a diciembre 31 de 2020 corresponde a la suma de \$240.948.120, presenta un decremento de -\$2.123.164.898 con respecto a la vigencia anterior por el reconocimiento de intereses de sentencias durante la vigencia 2020, de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

Otros gastos financieros a diciembre 31 de 2020 corresponden a la suma de \$1.099.539, presenta un decremento de -\$161.290.589 con respecto a la vigencia anterior, por el reconocimiento de otros gastos financieros de las entidades agregadas, ajustes al peso y otros durante la vigencia 2020.

Gastos Diversos

Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

Los gastos diversos a diciembre 31 de 2020 ascienden a la suma de \$46.445.447.813, conformados por los saldos de la Administración Central \$46.337.452.511 y Entidades Agregadas \$107.995.302, presentan un incremento de \$36.184.173.194, por el comportamiento de otros gastos diversos y pérdida en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual, entre otros.

Los gastos diversos están conformados por:

Otros gastos diversos a diciembre 31 de 2020 ascienden a la suma de \$41.478.706.620, conformados por los saldos de la Administración Central \$41.457.794.267 y Entidades Agregadas \$20.912.353, presentan un incremento de \$37.791.463.450 con respecto a la vigencia anterior, básicamente por el reintegro de giros realizados por la Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud ADRES entidad adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social y el registro de activos de menor cuantía controlados.

Sentencias a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$2.213.952.922, presentan un decremento de -\$5.712.249 con respecto a la vigencia anterior, por el reconocimiento de procesos judiciales en contra del Distrito de Santiago de Cali, según información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

Pérdida del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y para beneficios por terminación del vínculo laboral contractual a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$1.483.462.831, por el registro de rendimientos financieros negativos generados por los Fondos de Cesantías durante la vigencia 2020.

Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$1.269.100.566, conformados por los saldos de la Administración Central \$1.182.242.491 y Entidades Agregadas \$86.858.075, presentan un decremento de -\$2.502.843.993 con respecto a la vigencia anterior, por el registro del retiro de bienes muebles por encontrasen en mal estado e inservibles, durante la vigencia 2020.

Gastos por Comisiones

Gastos por comisiones a diciembre 31 de 2020, corresponde a la suma de \$4.066.754.584 conformados por los saldos de la Administración Central \$4.060.191.732 y Entidades Agregadas \$6.562.852, presentan un incremento de \$1.601.256.231 con respecto a la vigencia anterior, generado por el comportamiento de los recursos en las entidades bancarias por comisiones por servicios financieros por valor de \$2.745.141.674, comisiones sobre recursos entregados en administración por valor de \$1.319.772.626, y otras comisiones \$1.840.284

29.7. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Los gastos reflejan entre otros, los efectos de la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica que se vive en todo el territorio nacional por la pandemia generada por coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, a diciembre 31 de 2020 se reportaron por el rubro de gastos el valor de \$ 91.840.143.658, más la adquisición de un activo intangible en fase de desarrollo, por valor de \$4.141.461.711, para puesta en marcha de herramienta digital a través de software especializado y big data, para el análisis e integración de sistemas de información que faciliten a la administración Distrital la gestión integral de datos relacionados con portadores del virus responsable del COVID-19, para orientar la planeación, implementación y medición de estrategias y programas de mitigación, control, contención, planes de desplazamiento y generación de alertas, dirigidos a mitigar la expansión de la pandemia relacionada con el virus.

A continuación se presenta el reporte detallado de gastos generados a diciembre 31 de 2020, en concordancia con el Formulario CGN2020_004_COVID_19 reportado a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento de la Resolución 109 del 17 de junio del 2020.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
GASTOS	GASTOS	91.840.143.658
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.796.016.787
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	27.935.131
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	Suministro de elementos para el autocuidado de funcionarios y/o contratistas para mitigar el riesgo de contagio frente a la emergencia sanitaria generada por la pandemia del coronavirus COVID-19	27.935.131
GENERALES	GENERALES	2.768.081.656
MATERIALES Y SUMINISTROS	Adquisición de elementos de bioseguridad para mitigar el riesgo de contagio frente a la emergencia sanitaria generada por la pandemia del coronavirus Covid 19 generada en todo el territorio nacional	113.660.021
MANTENIMIENTO	Servicio de desinfección en las diferentes áreas del Centro Administrativo Municipal CAM, para evitar el riesgo de contagio y propagación del Covid 19	2.535.725.386
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	Servicio de comunicación y transporte de información en la Personería de Santiago de Cali en el estado de emergencia sanitaria	40.000
SEGURIDAD INDUSTRIAL	Adquisición y suministro de elementos de protección personal e insumos para la prevención del contagio del COVID 19 de los servidores públicos y contratistas del Distrito de Santiago de Cali, para el control del riesgo biológico, en cumplimiento al protocolo de bioseguridad de la Entidad de acuerdo a la Resolución 666 de 2020.	118.496.249
OTROS GASTOS GENERALES	Adquisición de insumos y suministros para la prevención del contagio del COVID 19 de los servidores públicos y contratistas de la Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura de Santiago de Cali	160.000
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.633.497.452
OTRAS TRANSFERENCIAS	OTRAS TRANSFERENCIAS	12.633.497.452
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	Recursos destinados a las Empresas Sociales del Estado de la Red de Salud Centro, Norte, Ladera, Oriente y Sur Oriente, Hospital Geriátrico San Miguel y Hospital Isaías Duarte Cancino del Distrito de Santiago de Cali, para la prestación de servicios de salud, para la financiación de la operación corriente o para inversión en dotación y equipamiento biomédico, con el fin de garantizar la prestación de servicios de salud a la población afectada por causa de la emergencia derivada del coronavirus covid-19.	12.633.497.452
GASTO PÚBLICO SOCIAL	GASTO PÚBLICO SOCIAL	76.410.629.419
EDUCACIÓN	EDUCACIÓN	5.128.770.314
GENERALES	Suministro de elementos de bioseguridad para la prevención del contagio del COVID 19 en el Distrito de Santiago de Cali	3.941.145.153
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Asignación de bienes y servicios	1.187.625.161

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
SALUD	SALUD	26.280.280.859
GENERALES	Prestación de servicios profesionales en la Secretaría de Salud Pública, realizando monitoreo y asistencia técnica a los actores del SGSSS en la prestación y desarrollo de servicios de salud en Santiago de Cali, en desarrollo del proyecto denominado MEJORAMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD EN SANTIAGO DE CALI	548.521.298
ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	Prestación de servicios de equipos de trabajo de vigilancia de eventos de interés en salud pública, análisis clínico de casos de coronavirus y vigilancia epidemiológica del COVID-19, compra de materiales y suministros para fortalecer el apoyo territorial y la implementación de medidas en salud pública para la contención del coronavirus, así como los servicios de transporte en desarrollo del programa de fortalecimiento del proceso del sistema de vigilancia en salud pública.	25.731.759.561
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	309.600.000
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Asignación de recursos a favor del Benemerito Cuerpo de Bomberos de Santiago de Cali, por el suministro de Agua Potable para consumo humano en las comunidades de la zona rural del Distrito de Santiago de Cali	309.600.000
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	41.394.459.396
GENERALES	Servicios prestados en la divulgación y difusión de comunicaciones institucionales, campaña prevención covid 19 en medios masivos	10.522.299.653
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Suministro de alimentos, bonos y prestación de servicios para contener, mitigar y prevenir los efectos generados por la pandemia covid -19 de la población habitante de y en calle y en situación de vulnerabilidad en el distrito de santiago de cali, en el marco de la urgencia manifiesta generada por la pandemia covid-19, declarada mediante Decreto No. 4112.010.20.0734 de 2020	30.872.159.743
MEDIO AMBIENTE	MEDIO AMBIENTE	282.817.933
ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN	Servicio de transporte terrestre automotor especial para realizar el traslado de funcionarios contratistas herramientas insumos y especimenes para realizar las labores operativos del DAGMA especialmente las requeridas dentro de la urgencia manifiesta declarada para conjugar la pandemia originada por el coronavirus covid 19	199.999.998
ASISTENCIA TÉCNICA	Prestación de servicios como operador logístico para el desarrollo de actividades del DAGMA dentro de la urgencia manifiesta declarada para conjugar la pandemia originada por el coronavirus covid 19	55.203.505
MANEJO Y ADMINISTRACIÓN DE INFORMACIÓN	Prestación de servicios de comunicacionesa traves del sistema avante de comunicacion con tecnologia iden para apoyar los procesos operativos y administrativos de las areas misionales y de apoyo del DAGMA dentro de la urgencia manifiesta declarada para conjugar la pandemia originada por el coronavirus covid 19	27.614.430
SUBSIDIOS ASIGNADOS	SUBSIDIOS ASIGNADOS	3.014.700.917
SERVICIO DE ASEO	Subsidios asignados al servicio de aseo emergencia sanitaria	3.014.700.917

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Representan los costos de ventas de los servicios educativos prestados a través de las Instituciones Educativas Públicas de Santiago de Cali.

La desagregación de los Costos de Ventas, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2020-2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	4.147.097.278	4.463.316.803	-316.219.525
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.147.097.278	4.463.316.803	-316.219.525
Servicios educativos	4.147.097.278	4.463.316.803	-316.219.525

Los costos de ventas a diciembre 31 de 2020, corresponden a la suma de \$4.147.097.278, presenta una variación de -\$316.219.525 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los costos de ventas de los servicios educativos vendidos durante el periodo contable 2020, que tiene relación de causalidad con el ingreso de las Instituciones Educativas Públicas de Santiago de Cali, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

30.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.147.097.278	4.463.316.803	-316.219.525
SERVICIOS EDUCATIVOS	4.147.097.278	4.463.316.803	-316.219.525
Educación formal - Preescolar	307.304.248	269.690.530	37.613.718
Educación formal - Básica primaria	1.293.064.337	1.349.698.080	-56.633.743
Educación formal - Básica secundaria	1.962.792.097	2.164.741.028	-201.948.931
Educación formal - Media académica	310.484.553	300.544.514	9.940.039
Educación formal - Media técnica	246.949.608	315.511.127	-68.561.519
Educación formal - Superior formación técnica profesional	114.114	61.810.898	-61.696.784
Educación formal - Superior formación profesional	25.228.552	662.608	24.565.944
Servicios conexos a la educación	1.159.769	658.018	501.751

Los costos de ventas de servicios a diciembre 31 de 2020, asciende a la suma de \$4.147.097.278, presenta una variación de -\$316.219.525, reflejada en el decremento de los costos por educación formal básica secundaria, media técnica, superior formación técnica profesional y básica primaria, por efecto de la disminución de los ingresos por recursos propios que tuvieron las Instituciones Educativas por la declaración del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica por la pandemia del coronavirus COVID-19 y el aislamiento obligatorio decretado por el gobierno nacional y distrital, dado que los contratos por arrendamientos de tiendas escolares y otros espacios se suspendieron a partir del 14 de marzo

de 2020 cuando inició la cuarentena obligatoria que llevó a la no asistencia presencial de los estudiantes y esto conllevó a que las tiendas escolares no pudieran prestar sus servicios y posteriormente la cancelación de estos contratos por la finalización del periodo del contrato el cual solo se pudo ejecutar por 1 o 2 meses.

Su saldo al cierre de la vigencia 2020 representan el valor del costo en que incurrieron las instituciones educativas como apoyo a la prestación del servicio educativo, con base en los ingresos recibidos por conceptos de recursos propios, otras transferencias del distrito, donaciones y otros ingresos diversos, lo que le permite garantizar la participación y acceso a la educación de la población, en desarrollo de su función social.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

Representan las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la prestación de servicios educativos.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	17.412.662.273	15.811.568.146	1.601.094.127
Servicios educativos	17.412.662.273	15.811.568.146	1.601.094.127

Los costos de transformación a diciembre 31 de 2020 ascienden a la suma de \$17.412.662.273, presentan una variación de \$1.601.094.127 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los costos de la prestación de servicios de las Instituciones Educativas Públicas de Santiago de Cali.

31.1. Costo de transformación - Detalle

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	17.412.662.273	15.811.568.146	1.601.094.127
SERVICIOS EDUCATIVOS	17.412.662.273	15.811.568.146	1.601.094.127
Educación formal - preescolar	1.768.480.516	1.336.674.201	431.806.315
Educación formal - básica primaria	6.028.421.156	5.283.865.831	744.555.325
Educación formal - básica secundaria	7.473.021.553	6.988.184.889	484.836.664
Educación formal - media académica	852.438.100	780.664.007	71.774.093
Educación formal - media técnica	1.202.365.833	1.338.805.016	-136.439.183
Educación formal - superior - formación técnica profesional	48.564.065	78.960.502	-30.396.437
Educación formal - superior - formación profesional	114.260	862.378	-748.118
Educación informal - difusión artística y cultural	25.555.604	12.376	25.543.228
Servicios conexos a la educación	13.701.186	3.538.946	10.162.240

Los costos de transformación por servicios educativos, presentan un incremento de \$1.601.094.127 con respecto a la vigencia anterior, reflejado en los costos de básica primaria, secundaria y preescolar entre otras, por efecto de los recursos asignados por gratuidad y propios. Al cierre de cada periodo las Instituciones Educativas realizan el traslado de saldos de la cuenta Costos de transformación, a las cuentas de gasto público social, por concepto de Gratuidad y a la cuenta costos de venta servicios, los valores que corresponden a recursos propios.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE – NO APLICA

Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no presenta acuerdos de concesión. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) – NO APLICA

Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no administra recursos de seguridad social en salud pensiones (Fondos de Colpensiones). Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA – NO APLICA

Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no registra transacciones moneda extranjera, que generen Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS – NO APLICA

Generalidades

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no registra impuesto a las ganancias. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES – NO APLICA

Generalidades

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2020 no registra combinación y traslado de operaciones. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2020. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020-2019, no incluyen el Estado de Flujo de Efectivo, teniendo en cuenta que no es obligatorio para la vigencia 2020, en concordancia con el párrafo 1° del artículo 1° de la Resolución 033 del 10 de febrero de 2020, modificatorio del párrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, el cual cita: “El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el marco para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023”.



JORGE IVAN OSPINA GÓMEZ

C.C. N° 6.342.414

Alcalde Distrito de Santiago de Cali
Representante Legal



DIANA CENEIDA TREJOS MENA

C.C N° 31.958.661

Jefe Oficina Contaduría General de
Santiago de Cali
Tarjeta Profesional N°46747 - T



FULVIO LEONARDO SOTO RUBIANO

C.C. N°94.326.150

Director de Departamento Administrativo
Departamento Administrativo de Hacienda