

**NOTAS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2021 – 2020**  
**MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO**



**CONTADURÍA GENERAL**  
**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA**  
**SANTIAGO DE CALI**  
**2021**

## 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 .....	25
1.3.    Base normativa y periodo cubierto.....	42
1.4.    Forma de Organización y/o Cobertura.....	44
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	53
2.1.    Bases de medición.....	53
2.2.    Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	53
2.3.    Tratamiento de la moneda extranjera .....	54
2.4.    Hechos ocurridos después del periodo contable.....	54
2.5.    Otros aspectos.....	54
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	55
3.1.    Juicios .....	55
3.2.    Estimaciones y supuestos.....	55
3.3.    Correcciones contables .....	56
3.4.    Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	57
3.5.    Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	73
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	82
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	219
Composición.....	219
5.1.    Depósitos en instituciones financieras.....	220
5.2.    Efectivo de uso restringido.....	231
5.3.    Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	232
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	232
Composición.....	232
6.1.    Inversiones de administración de liquidez.....	233
6.2.    Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	240
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	243
Composición.....	243

7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos .....	245
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	300
7.3.	Venta de Bienes.....	311
7.4.	Prestación de Servicios.....	312
7.5.	Transferencias por Cobrar.....	337
7.6.	Otras Cuentas por Cobrar .....	339
7.7.	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo .....	345
7.8.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas .....	345
7.9.	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	345
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....		348
Composición.....		348
NOTA 9. INVENTARIOS.....		348
Composición.....		348
9.1.	Bienes y servicios.....	349
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....		351
Composición.....		351
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles .....	353
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles .....	358
10.3.	Construcciones en curso .....	360
10.4.	Estimaciones.....	362
10.5.	Revelaciones adicionales:.....	364
10.6.	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	401
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....		401
Composición.....		401
11.1.	Bienes de uso público (BUP) .....	402
11.2.	Bienes históricos y culturales (BHC) .....	406
Revelaciones adicionales .....		406
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....		410
Composición.....		410
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....		410
Composición.....		410

Generalidades .....	411
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	411
Composición.....	411
14.1. Detalle saldos y movimientos .....	413
14.2. Revelaciones adicionales.....	413
14.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	415
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	415
Composición.....	415
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	415
Composición.....	415
Generalidades .....	416
Efectos derivados de la emergencia del COVID-19 .....	439
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	439
17.1. Arrendamientos operativos.....	439
17.1.1. Arrendador .....	439
17.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	443
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	443
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA .....	447
Composición.....	447
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	447
Composición.....	447
20.1. Revelaciones generales .....	448
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo .....	448
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo .....	449
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	452
Composición.....	452
21.1. Revelaciones generales .....	454
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	454
21.1.2. Transferencias por pagar .....	455
21.1.3. Recursos a favor de terceros.....	457
21.1.4. Descuentos de nómina.....	459

21.1.5. Subsidios Asignados .....	460
21.1.6. Retención en la fuente e impuesto de timbre .....	461
21.1.7. Impuestos Contribuciones y tasas .....	462
21.1.8. Impuesto al valor agregado IVA .....	462
21.1.9. Créditos judiciales .....	463
21.1.10. Administración y prestación de servicios de salud .....	464
21.1.11. Otras cuentas por pagar .....	465
21.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19 .....	468
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	469
Composición.....	469
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	470
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo .....	483
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual.....	484
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros .....	486
22.5. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19 .....	491
NOTA 23. PROVISIONES.....	492
Composición.....	492
23.1. Litigios y demandas .....	492
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	497
Composición.....	497
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	505
25.1. Activos contingentes .....	505
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	505
25.2. Pasivos contingentes.....	507
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	508
25.2.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	509
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	509
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	509
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	513
NOTA 27. PATRIMONIO .....	515
Composición.....	515

27.1. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19 .....	519
NOTA 28. INGRESOS .....	520
Composición.....	520
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	521
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado .....	522
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	535
28.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	541
NOTA 29. GASTOS.....	542
Composición.....	542
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	543
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	550
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros .....	552
29.3. Transferencias y subvenciones.....	554
29.4. Gasto público social.....	556
29.5. Operaciones interinstitucionales .....	590
29.6. Otros gastos.....	591
29.7. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19.....	596
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	597
Composición.....	597
30.1. Costo de ventas de servicios .....	597
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	598
Composición.....	598
31.1. Costo de transformación - Detalle .....	598
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	598
Composición.....	598
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN .....	599
Composición.....	599
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA .....	599
Composición.....	599
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	599

Generalidades .....	599
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	599
Generalidades .....	599
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	600

## **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 Distrital CAM torre Alcaldía Cali. De acuerdo al artículo 22 del Estatuto Tributario el Distrito de 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, además debe presentar con una periodicidad anual la Información Exógena con destino a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. A nivel Distrital es responsable de Retención de Industria y Comercio de acuerdo al Decreto Extraordinario 416 de 2021

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 \$6.000.000) aplica a todo tipo de contrato y del 1% Alquiler Escenarios Deportivos y Culturales

Según Decreto Extraordinario 416 de 2021 del Distrito de Santiago de Cali, es agente de retención de Estampillas Distritales:

- ✓ Estampilla Pro Adulto Mayor 2% de cada valor de todos los contratos y sus adiciones
- ✓ Estampilla Pro Cultura 1% del valor del contrato (Mayor a \$154.752.288)
- ✓ Estampilla Pro Desarrollo EP < a 2.196 UVT (De \$1 A \$83.456.783) – EP >= a 2.196 UVT (Igual o Mayor A \$83.456.784)
- ✓ Contribución contratos de obra pública 5% del valor total del correspondiente contrato o de la respectiva adición

Factura y demás documentos electrónicos.

Santiago de Cali Distrito Especial, atendiendo la regulación nacional y en particular lo recopilado en la Resolución DIAN 000042 de 05 mayo de 2020, dio cumplimiento e implemento oportunamente la facturación electrónica y durante el año 2021 realizo la emisión en la venta de bienes y servicios.

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 evaluó y clasifico los tipos de ingresos que se reflejan en sus estados financieros y atendiendo lo indicado por la DIAN, durante el año 2021, solo facturó de manera electrónica la venta de bienes y servicios.

De acuerdo con lo anterior, el Distrito no facturar 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.

La emisión de facturas electrónicas se realizó por medio del proveedor tecnológico certificado por la DIAN, NIT 860.028.581-1 - Delcop Colombia SAS, a través de su plataforma de facturación Titanio.

De la revisión general de ingresos (rentas) en los 28 organismos; se determinaron los que realizan venta de bienes y servicios, a cada uno de estos organismos se creó y asigno un usuario en la plataforma de facturación electrónica Titanio, el cual está a cargo del Jefe de la Unidad de Apoyo y/o quien haga sus veces.

Durante el año 2021 facturaron electrónicamente los siguientes seis (6) organismos:

- ✓ 4131 Departamento Administrativo de Hacienda Municipal
- ✓ 4132 Departamento Administrativo de Planeación Municipal
- ✓ 4147 Secretaría de Vivienda Social y Hábitat
- ✓ 4151 Secretaría de Infraestructura
- ✓ 4162 Secretaría de Deporte y Recreación
- ✓ 4181 DACP – UAE de Gestión de Bienes y Servicios

En cuanto a la recepción de facturas electrónicas, se ratificó el correo único para la recepción de facturas electrónicas, facturaselectronicas@cali.gov.co, el cual data de la Circular No. 4137.020.22.2.1020.000982 del 10 de octubre de 2018, cuya gestión está a cargo de la ventanilla única, bajo procesos de mejora continua, y se estiman mejoras significativas que permitan la distribución automática al interior de los 28 organismos en

cabeza de las unidades de apoyo y/o quien haga sus veces, buscando llegar de forma oportuna a los supervisores del contrato.

En atención a la Ley 1933 del 01 de agosto de 2018 acogido internamente por (Decreto 1840 de 30SEP2020) que categorizo Municipio de Santiago de Cali como Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios, la Entidad realizo cambio de razón social el día 16 de febrero de 2021, dando origen a la inhabilitación de la numeración autorizada bajo la resolución No. 18764005040779; posteriormente el día 03 marzo de 2022 obtuvo autorización de facturación bajo el No. 18764011212015, con vigencia de 18 meses (hasta el día 03 septiembre de 2022).

Con el fin de garantizar la continuidad futura y la disponibilidad presupuestal, el Departamento Administrativo de Hacienda incluyo dentro del Plan Anual de Adquisiciones (PAA), la selección anual de proveedor tecnológico certificado DIAN para factura y demás documentos electrónicos.

El Departamento Administrativo de Contratación Pública implemento el aplicativo PS (Prestadores de Servicios), que dentro de sus reportes dará origen a los documentos soporte para NO obligados a facturar por prestación de servicios, dichos datos serán el insumo para integrar con el proveedor tecnológico certificado DIAN para realizar la prevalidación e implementar automatización para dar cumplimiento a la regulación relacionada con el documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente (Art. 55 Resolución 000042 05 de mayo de 2020).

A través de SECOP II, mediante el proceso de mínima cuantía No. 4131.010.32.1.893-2022 - Proveedor tecnológico autorizado DIAN - Factura y demás documentos electrónicos; con fecha 10 de febrero de 2022, El Distrito adjudico el contrato vigencia 2022 al proveedor tecnológico certificado DIAN NIT 900.364.710-8 - Software Colombia Servicios Informáticos SAS, quien llevará a cabo la prestación del servicio a través de su plataforma de facturación electrónica: Ábaco.

## **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:

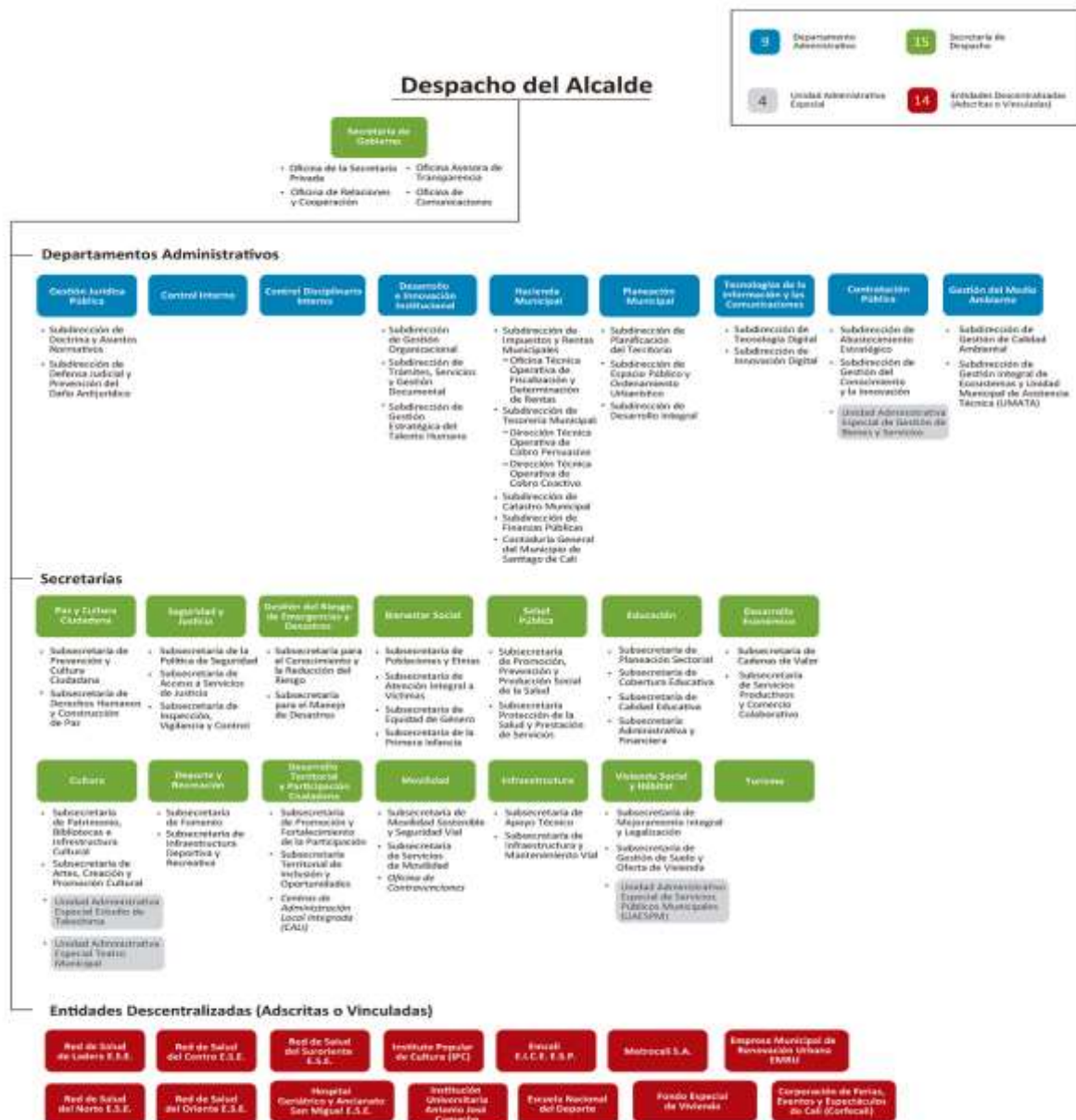
1. Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la ley.
2. Elaborar los planes de desarrollo municipal, en concordancia con el plan de desarrollo departamental, los planes de vida de los territorios y resguardos indígenas, incorporando las visiones de las minorías 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.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG se define en el Artículo 2.2.22.3.2. del Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, como un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.

El Modelo focaliza su atención en las organizaciones y sus servidores públicos, específicamente en las prácticas y procesos que adelantan para transformar insumos en resultados y en generar los impactos, es decir, su foco es tanto la gestión y el desempeño organizacional como la satisfacción de los intereses generales de la sociedad.

Para ello, el Modelo parte de una visión múltiple de la gestión organizacional, que incluye siete (7) dimensiones claves que a su vez agrupan un conjunto de dieciocho (18) políticas de gestión y desempeño Institucional, prácticas, elementos o instrumentos con un propósito común, generales a todo proceso de gestión, pero adaptables a cualquier entidad pública, y que, puestas en práctica de manera articulada e intercomunicada, permitirán que MIPG opere.

Para la administración del Distrito de Santiago de Cali es muy importante y es por ello que la oficina de la Contaduría desde su Proceso Contabilidad General, contribuye a la

implementación y desarrollo para lo cual realiza todas las actividades y gestiones correspondientes para cumplir con los objetivos de MIPG los cuales se relacionan a continuación.

- a) Fortalecer el liderazgo y el talento humano bajo los principios de integridad y legalidad, como motores de la generación de resultados de las entidades públicas.
- b) Agilizar, simplificar y flexibilizar la operación de las entidades para la generación de bienes y servicios que resuelvan efectivamente las necesidades de los ciudadanos.
- c) Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación para la toma de decisiones la mejora continua.
- d) Facilitar y promover la efectiva participación ciudadana en la planeación, gestión y evaluación de las entidades públicas.
- e) Promover la coordinación entre entidades públicas para mejorar su gestión y desempeño.

La Alcaldía de Santiago de Cali desarrolla un ejercicio de autoevaluación de la implementación de cada una de las políticas en las cuales se estructura el Modelo Integrado de Planeación Gestión, con el propósito de que la entidad determine el estado de implementación del MIPG, sus fortalezas y debilidades y lo más importante, tomar medidas de acción que deben ser incluidas en su planeación institucional, encaminadas a la mejora continua para alcanzar un excelente desempeño institucional.

### **Certificación ISO 9001 - 2015**

Icontec certificó el Sistema de Gestión de Calidad de la Alcaldía de Santiago de Cali para la vigencia 2021, la Alcaldía de Santiago de Cali recibió por parte del Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Auditoría (Icontec) el certificado del mantenimiento a su Sistema de Gestión de Calidad bajo los requisitos de la norma NTC ISO 9001:2015, el cual estará vigente hasta el 25 de noviembre próximo.

El certificado alcanza a once (11) líneas de servicio, las cuales son:

Secretaría de Deporte y Recreación.

Ejecución de programas de iniciación y formación deportiva para niños, niñas, adolescentes, jóvenes, adultos y adulto mayor, incluidos con discapacidad.

Asistencia y fortalecimiento técnico a clubes deportivos y atletas del Municipio de Santiago de Cali.

Promoción y ejecución de jornadas de deporte, recreación y actividad física.

Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales.

Supervisión y control de la limpieza de vías y áreas públicas en el Municipio de Santiago de Cali.

Secretaría de Turismo.

Gestión de proyectos turísticos para la promoción de Santiago de Cali.

Secretaría de Seguridad y Justicia.

Inspección, vigilancia y control a construcciones.

Secretaría de Cultura.

Orientación y acceso a la información a través de recursos bibliográficos en las bibliotecas municipales: Biblioteca Municipal San Luis, Biblioteca Municipal Deporte y Recreación, Biblioteca Municipal Centro Emprendimiento Cultural, Biblioteca Municipal Álvaro Mutis, Biblioteca Municipal Centro Cultural Nuevo Latir, Biblioteca Municipal Centro Cultural Comuna 1, Biblioteca Municipal Daniel Guillard, Biblioteca Municipal Desepaz, Biblioteca Municipal Centenario.

Secretaría de Bienestar Social.

Orientación y atención a la población vulnerable; de primera infancia, mujer víctima de violencia, víctimas de conflicto armado y adulto mayor.

Secretaría de Desarrollo Económico.

Promoción de rutas de empleabilidad por cadenas de valor del sistema municipal de empleo.

Gestión de proyectos para la competitividad e inteligencia económica del Municipio de Santiago de Cali.

Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana.

Participación ciudadana y gestión comunitaria

Además, la entidad también cuenta con certificaciones del sistema de gestión de calidad bajo la norma NTC ISO 9001:2015, con los siguientes alcances:

Secretaría de Movilidad.

Servicio de capacitación a infractores de las normas de tránsito.

Secretaría de Salud.

Ejercer la Rectoría en Salud Pública en el Municipio de Santiago de Cali, orientada a: análisis de situación de salud, planificación territorial de salud pública, adopción y adaptación de políticas públicas en salud; gestión del aseguramiento en salud; asistencia técnica, inspección de prestación de servicios en salud; vigilancia del comportamiento de eventos de interés en salud pública; acciones de promoción de la salud y prevención de la enfermedad, de inspección, vigilancia y control de riesgos sanitarios del ambiente, participación social y gestión comunitaria en salud, así como la gestión del riesgo de salud pública en emergencias y desastres en salud.

Desde la Oficina de la Contaduría, el proceso de Contabilidad General como proceso transversal aporta con los lineamientos en materia contable y tributaria para el óptimo desempeño de los organismos en el manejo y producción de la información financiera asegurando la calidad y confiabilidad de esta en la presentación de los Estados Financieros de la Entidad territorial.

## **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.

El Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano ejecutado en la vigencia 2021 fue un compromiso de la administración para desarrollar una estrategia de prevención contra la corrupción; convirtiéndolo así, en la llave para permitir el desarrollo de actividades transparentes en la prestación de los servicios y el fortalecimiento de los espacios de control social, participación ciudadana, dialogo en doble vía y acceso a la información pública.

El Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, informo a los organismos de la Entidad y a la comunidad en general y a las partes interesadas, los ajustes realizados durante la vigencia 2021.

Modificaciones realizadas correspondientes al primer componente Gestión del Riesgo de Corrupción, del cronograma tanto de fecha de inicio o fin en la ejecución de las siguientes actividades:

No.1.1.1 "Actualizar la política de administración del riesgo de la entidad", Modificar el mes donde se va a actualizar de junio y cambiarlo a agosto, ya que aún falta revisión con DATIC, ajustar el borrador, realizar presentación y enviar comunicación al DACI para que convoque al CICCI de acuerdo a la disponibilidad del señor alcalde o su delegado.

No.1.1.2 "Evaluar la implementación de la política de administración del riesgo de la entidad", Modificar el mes donde se va a actualizar de mayo y cambiarlo a diciembre, para poder evaluar si los procesos están implementando los lineamientos de la política de administración del riesgo de la entidad.

No. 1.3.2 “Divulgar la política de administración del riesgo en la entidad a todas las partes interesadas”, Modificar la meta de tres (3) a dos (2) divulgaciones, de junio, agosto-septiembre y diciembre y cambiarlo a septiembre y diciembre, ya que la política de riesgos fue actualizada y aprobada por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno el 31 de agosto de 2021.

No.1.3.4 "Publicar el informe de gestión de las herramientas de control que incluye el análisis y los resultados al seguimiento de los mapas de riesgos de corrupción y fraude la entidad", Se modificó teniendo en cuenta que el informe cuatrimestral de gestión integral del riesgo se publica 30 días hábiles después de la fecha de corte.

No.1.5.1 "Realizar seguimiento a los mapas de riesgos de corrupción y fraude de la entidad", Se modificó los meses teniendo en cuenta las fechas de corte (31 de agosto y 31 de diciembre) y de reporte a la SGO establecidas en la circular de lineamientos herramientas de control para la gestión del riesgo, vigencia 2021 a los procesos de la entidad (10 días hábiles después de la fecha de corte, esto es en los meses de septiembre y enero del 2022 respectivamente).

No.1.5.2 "Realizar seguimiento a los planes de tratamiento de materializaciones de riesgos de corrupción y fraude de la entidad", Se modificó los meses teniendo en cuenta las fechas de corte (31 de agosto y 31 de diciembre) y de reporte a la SGO establecidas en la circular de lineamientos herramientas de control para la gestión del riesgo, vigencia 2021 a los procesos de la entidad (10 días hábiles después de la fecha de corte, esto es en los meses de septiembre y enero del 2022 respectivamente).

Modificaciones realizadas correspondientes al cuarto componente “Mecanismos para mejorar la atención al ciudadano”, de las siguientes actividades:

No. 4.1.1 Implementar la figura “Defensor del ciudadano” para fortalecer la calidad de los servicios ofrecidos por la Entidad, eliminar de la actividad, debido para que sea bien implementada, y de acuerdo con los lineamientos del Departamento Administrativo de la Función Pública debe hacerse mediante un decreto, cuestión que no es posible en Cali, ya que no está estipulado en el Decreto 516 de 2016, lo que conlleva que para poder implementarla, se deba hacer mediante acuerdo o incluirla en una posible reforma al decreto 516 de 2016.

No. 4.2.1 Fortalecer canales de atención de acuerdo con las características y necesidades de los ciudadanos para garantizar cobertura, de la descripción de “Actualizar y divulgar portafolio de servicios de la Entidad”. Modificar ampliando la meta para realizarla en el mes de octubre y noviembre del 2021, con el fin de responder adecuadamente a lo establecido en la actualización y divulgación del portafolio de servicios de la Entidad.

No. 4.4.2 Implementar estrategia de Lenguaje Claro, de la descripción de “Realizar laboratorios de simplicidad para mejorar la redacción de las respuestas de los organismos misionales a sus grupos de valor”. Modificar la meta la ampliación del plazo para realizarla hasta el mes de diciembre del 2021, con el fin de responder adecuadamente a lo establecido en la actualización y divulgación del portafolio de servicios de la Entidad.

## **Rendición de Cuentas**

El Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano 2021 es un compromiso de nuestra Administración para desarrollar una estrategia de prevención contra la corrupción; convirtiéndose así, en la llave para permitir el desarrollo de actividades transparentes en la prestación de los servicios y el fortalecimiento de los espacios de control social, participación ciudadana, diálogo en doble vía y acceso a la información pública.

La Alcaldía de Santiago de Cali, en cumplimiento al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, Componente 3 Rendición de Cuentas, realizó durante el primer y segundo semestre de 2021 la rendición de cuentas la cual se desarrolló atendiendo los protocolos de bioseguridad emitidos por el Gobierno Nacional y Distrital en el marco de la emergencia sanitaria para la asistencia de los grupos de valor, a través de esta actividad de doble vía, se explicó, informó y socializó a los ciudadanos sobre los proyectos, iniciativas y la gestión realizada durante la vigencia 2021, esta información se encuentra documentada por cada uno de los organismos y/o dependencias en la página web de la Alcaldía de Santiago de Cali <https://www.cali.gov.co>

Este proceso tiene como finalidad la búsqueda de la transparencia de la gestión de la Administración Pública y a partir de allí lograr la adopción de los principios de buen gobierno, eficiencia, eficacia y transparencia, en la cotidianidad del servidor público. De acuerdo con el documento Conpes 3654, la Rendición de cuentas es la obligación de un actor de informar y explicar sus acciones a otro que tiene el derecho de exigirla, debido a la presencia de una relación de poder, y la posibilidad de imponer algún tipo de sanción por un comportamiento inadecuado o de premiar un comportamiento destacado.

En cumplimiento de lo anterior y como líder de la implementación de la Estrategia de Rendición de Cuentas en la Alcaldía de Santiago de Cali, la Subdirección de Trámites, Servicios y Gestión Documental presentó el informe final con el cumplimiento de las acciones planteadas en el tercer componente “Rendición de Cuentas” del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano 2021.

## **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 desdoblan 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.

El Plan de Desarrollo de la Administración Ospina, se adecuó a los cambios y desafíos de la nueva normalidad, generada por la COVID-19 pero también marca qué proyectos se ejecutarán en Cali para afianzarla en su desarrollo con miras a Cali 500 años en un territorio reconciliado, en gran medida gracias al Acuerdo de Paz.

Las nuevas realidades asociadas al manejo, las consecuencias y el impacto de la pandemia 2020 conducirán a inéditas realidades institucionales, administrativas y sociales que es imperativo considerar y que el momento actual en el que se diseña y propone este Plan de Desarrollo son imposibles de prever. Sin embargo, aunque los cambios son imprevisibles porque su vertiginosidad y naturaleza lo impiden, este Plan de Desarrollo tiene en cuenta y guarda márgenes suficientemente flexibles para su consideración en el marco de las posibilidades, las urgencias y las necesarias respuestas que la sociedad y el Estado deben construir. Directivas nacionales, regionales y locales relacionadas con la pandemia del COVID 19.

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible ODS definen la agenda de Desarrollo Global al 2030. Los 17 objetivos son el referente para alcanzar mayores niveles de bienestar,

equidad y sostenibilidad, Objetivos de Desarrollo Sostenible y Acuerdo de París 2015 con el fin de construir un mejor mundo para las generaciones actuales y futuras. El mandato internacional implica que los ODS deben cimentarse desde los territorios, partiendo del reconocimiento de las necesidades particulares de la población y la mayor cobertura posible.

El Gobierno Nacional incorporó los ODS en los Planes de Desarrollo 2014-2018: Todos por un nuevo país 2018-2022: “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad” En ese contexto, el Plan de Desarrollo 2020-2023 CALI, UNIDA POR LA VIDA, está alinidado con los ODS, con el fin de contribuir a la articulación de esfuerzos entre la ruta local y los diferentes niveles de gobierno y de la sociedad.

El esfuerzo se centrará en armonizar el Plan en términos de resultados territoriales ligados a la agenda global. Complementariamente, Colombia es firmante del Acuerdo de París de 2015, en desarrollo de la XXI Conferencia Internacional sobre Cambio Climático -COP 21, el cual fue ratificado por nuestro País mediante la Ley 1844 de 2017, que marcó un curso y un compromiso nacional con las contribuciones de emisiones que indican la responsabilidad por la reducción y adaptación al cambio climático. En esa perspectiva se expidió la Ley 1931 de 2018, que establece directrices para la gestión del cambio climático, y en aplicación de lo anterior, Santiago de Cali formuló su Plan Integral de Adaptación y Mitigación al Cambio Climático, constituyéndose en parte sustancial de la agenda local.

## **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 de Santiago de Cali, 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.

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.

La Alcaldía de Santiago de Cali a través de la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, ha realizado la 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 - 2019 - 2020 y 2021.

Presentación del formulario CGN2020\_004\_COVID\_19 durante las vigencias 2020 y 2021, de conformidad con el artículo 1° de la Resolución No. 109 de junio 17 de 2020.

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 - 2019 - 2020 y 2021.

Presentación ante la Contaduría General de la Nación y Publicación del reporte de los estados financieros y notas al cierre de las vigencias 2018 - 2019 - 2020 y 2021.



#### LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

##### CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP** a fecha **26 de enero de 2022, hora 17:04:49** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Santiago de Cali
Estado	ACTIVO
NIT	890396011-3
Representante Legal Actual	JORGE IVAN OSPINA GOMEZ
Código CGN	010176001
Departamento	DEPARTAMENTO DE VALLE DEL CAUCA
Ciudad	SANTIAGO DE CALI
Año	2021

##### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Enero - Marzo	30/04/2021	29-abr-21 14:46:40	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Abril - junio	31/07/2021	30-jul-21 15:44:11	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Julio - Septiembre	31/10/2021	29-oct-21 13:45:29	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

##### Relación de categorías sin reporte (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

## Depuración Contable Permanente y Sostenible

El Distrito de Santiago de Cali durante la vigencia 2021 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. A continuación se relacionan los actos administrativos emitidos por los organismos y/o dependencias.

ORGANISMO/ DEPENDENCIA	VIGENCIA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA	EPÍGRAFE	RESUELVE	VALOR RESOLUCIÓN
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2021	4147.010.21.058 de 2021	27-abr-21	Por el cual autoriza una depuración contable del registro de saldo de cuentas por cobrar en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	Autorizar la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	\$36.890.626
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2021	4147.010.21.100 de 2021	22-jul-21	Por el cual autoriza una depuración contable del registro de saldo de cuentas por cobrar en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	Autorizar la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	\$99.551
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2021	4147.010.21.134 de 2021	25-ago-21	Por el cual autoriza una depuración contable del registro de saldo de cuentas por cobrar en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	Autorizar la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	\$468.984
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2021	4147.010.21.151 de 2021	30-sep-21	Por el cual autoriza una depuración contable del registro de saldo de cuentas por cobrar en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	Autorizar la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	\$4.395.453
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2021	4147.010.21.185 de 2021	20-dic-21	Por el cual autoriza una depuración contable del registro de saldo de cuentas por cobrar en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	Autorizar la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	\$12.009
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2021	4147.010.21.191 de 2021	28-dic-21	Por el cual autoriza una depuración contable del registro de saldo de cuentas por cobrar en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	Autorizar la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	\$27.400
SECRETARÍA DE VIVIENDA SOCIAL Y HABITAB	2021	4147.010.21.192 de 2021	29-dic-21	Por el cual autoriza una depuración contable del registro de saldo de cuentas por cobrar en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	Autorizar la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera territorial SGAFT-SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaria de Vivienda Social y Habitat.	\$108.890.579
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	2021	4182.010.21.0.053 de 2021	7-may-21	Por la cual se realiza depuración contable en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SAP de la Administración Central del Distrito Especial de Santiago de Cali	1. Ordenar la depuración contable de los bienes que constituyen la Infraestructura de Agua Potable y Saneamiento Básico, determinados en la parte motiva de la presente Resolución, Incorporándolos como un activo fijo a cargo del Distrito Especial de Santiago de Cali. Por los valores de Plantas de Tratamiento de Agua Potable ALTAS \$318.177.800 y Plantas de Tratamiento de Agua Potable ALTAS \$53.000.000 2. Ordenar que los siguientes bienes que se encuentran tipificados dentro de la UAESPM como activo fijo, se reclasifiquen a la cuenta de gasto, toda vez que dicho bien no se llegó a ejecutar, como consta en la modificación No.4 del Contrato de Obra No.382-2019. Plantas de Tratamiento de Agua Potable BAJAS \$145.059.736	\$318.177.800 \$53.000.000 \$145.059.736

ORGANISMO/ DEPENDENCIA	VIGENCIA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA	EPÍGRAFE	RESUELVE	VALOR RESOLUCIÓN
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	2021	4182.010.21.0.75 de 2021	3-jun-21	Por la cual se realiza el proceso de depuración 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 Agua Potable y Saneamiento Básico, determinados en la parte motiva de la presente Resolución, Incorporándolos como un activo fijo a cargo del Municipio de Santiago de Cali; Activos Alumbrado Público de julio a diciembre 2020.	\$8.003.949.614
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	2021	4182.010.21.0.166 de 2021	30-sep-21	Por medio de la cual se da alcance a la Resolución No. 4182.010.21.0.053 del 7 de mayo de 2021 Por la cual se realiza depuración contable en el sistema de gestión financiero territorial sap de la Administración Central del Distrito Especial de Santiago de Cali	Dar alcance a la Resolución No. 4182.010.21.0.053 del 7 de mayo de 2021, en el sentido de aclarar e incorporar información solicitada por Departamento Administrativo de Contratación Pública - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios. El artículo primero de la Resolución No. 4182.010.21.0.053 del 7 de mayo de 2021, quedará de la siguiente manera: ARTICULO PRIMERO: ORDENAR la depuración contable de los bienes que constituyen la infraestructura de Agua Potable y Saneamiento Básico, determinados en la presente Resolución, incorporándolos como un activo fijo a cargo del Distrito Especial de Santiago de Cali, relacionados en la resolución.	\$516.237.529
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PUBLICOS	2021	4182.010.21.0.228 de 2021	4-nov-21	Por medio de la cual se da alcance a la Resolución no. 4182.010.21.0.210 del 27 de agosto de 2019 Por la cual se realiza depuración contable en el sistema de gestión financiero territorial sap de la Administración Central Municipal de Santiago de Cali	Dar alcance a la Resolución No. 4182.010.21.0.210 del 27 de agosto de 2019, en el sentido de ajustar la información solicitada por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios.	\$3.622.897.777 \$2.709.434.045 \$9.233.516
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2021	4181.010.21.1.48 de 2021	24-mar-21	Por la cual se realiza depuración contable en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SAP de la Administración Central del Distrital de Santiago de Cali	Autorizar al Subproceso de Administración de Bienes Inmuebles - Procedimiento Registro de Bienes Inmuebles Fiscales y Uso Público al Inventario del Distrito la incorporación y/o alt en el Módulo de Activos AM de SAP de las cesiones urbanísticas detalladas en la resolución.	\$5.752.958.543
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2021	4181.010.21.1.68 de 2021	28-abr-21	Por la cual se realiza el proceso de depuración contable en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SAP de la Administración Central Municipal Santiago de Cali	Aplicar la Resolución de Sostenibilidad Contable y en consecuencia la baja en el Módulo de Activos "AM", de los bienes que se relacionan a continuación, entregados en calidad de comodatos a las siguientes entidades: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA \$14.963.754, HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE CALI \$1.353.709, HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E. \$2.950.355, HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIO CORREO RENGIFO \$2.939.169	\$22.206.987
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2021	4181.010.21.1.73 de 2021	6-may-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración Permanente Y Sostenibilidad Contable En El Sistema De Gestión Financiero Territorial SAP de la Administración Central Distrital Santiago De Cali	Autorizar al Subproceso de Administración de Bienes Inmuebles - Procedimiento "Registro de Bienes Inmuebles Fiscales y Uso Público al Inventario del Distrito", la incorporación y/o alta en el Módulo de Activos "AM" del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT, de las cesiones urbanísticas de las zonas verdes y el equipamiento relacionadas y detalladas en el cuadro de la parte motiva de la presente resolución.	\$6.533.725.004
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2021	4181.010.21.1.114 de 2021	23-jun-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración Contable Permanente Y Sostenible	Depurar de manera permanente y sostenible las cuentas por cobrar del saldo por cruce de cuenta con EMCALI por valor global de \$808.742.216 de los Contratos No. 800-GA-CM-0559-2015 entre EMCALI y Ascensores Schindler de Colombia SAS por valor de \$29.278.136. Contrato No. 800-GA-CAL-2015 entre EMCALI EICE ESP y el Municipio de Santiago de Cali, por valor de \$111.360.000. Contrato No. 800-GA-CO-0859-2017 entre EMCALI y Mitsubishi Electric de Colombia LTDA por valor de \$668.104.080	\$808.742.216
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2021	4181.010.21.1.115 de 2021	25-jun-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración Permanente Y Sostenibilidad Contable En El Sistema De Gestión Financiero Territorial SAP de la Administración Central Distrital de Santiago De Cali	Autorizar al Subproceso de Administración de Bienes Inmuebles - Procedimiento "Registro de Bienes Inmuebles Fiscales y Uso Público al Inventario del Distrito", la incorporación y/o alta en el Módulo de Activos "AM" del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT, de las cesiones urbanísticas de las zonas verdes, equipamiento y vías públicas relacionadas en la presente resolución.	\$5.100.070.284
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2021	4181.010.21.1.180 de 2021	20-ago-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración Permanente Y Sostenibilidad Contable En El Sistema De Gestión Financiero Territorial SAP de la Administración Central Distrital Santiago De Cali	Autorizar al Subproceso de Administración de Bienes Inmuebles - Procedimiento "Registro de Bienes Inmuebles Fiscales y Uso Público al Inventario del Distrito", la incorporación y/o alta en el Módulo de Activos "AM" del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT, de las cesiones urbanísticas de las zonas verdes y el equipamiento relacionadas y detalladas en el cuadro de la parte motiva de la presente resolución.	\$4.795.979.000

ORGANISMO/ DEPENDENCIA	VIGENCIA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA	EPÍGRAFE	RESUELVE	VALOR RESOLUCIÓN
SECRETARÍA DE CULTURA	2021	4148.010.21.0528 de 2021	25-jun-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración Permanente Y Sostenibilidad Contable En El Sistema De Gestión Financiero Territorial SAP de la Secretaría de Cultura del Distrito Santiago de Cali	Dar de baja los bienes activos registrados en el Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT del inventario del Distrito de Santiago de Cali relacionados en las tablas 1,2 y 3 de esta resolución, en el marco de los procesos de depuración permanente y sostenibilidad contable del organismo. Valor adquisición \$137.519.340 Valor Valor Amortizado \$123.940.782 Valor contable \$13.578.558	\$13.578.558
SECRETARÍA DE CULTURA	2021	4148.010.21.1.914.0057 02 de 2021	9-nov-21	Por la cual se realiza el Proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali	Realizar una depuración contable en la Secretaría de Cultura Distrital de Santiago de Cali, de conformidad con y el Decreto No. 4112.010.20.0652 de septiembre 29 de 2017 expedido por el Alcalde de Santiago de Cali, y retirar de la cuenta de anticipos pendientes por legalizar el anticipo entregado acorde al contrato 4148.0.26.1.102 2009 Contratista: Fundación Soluciones Empresariales "SOLEM", debido a que se tuvo en cuenta los soportes que reposan en el expediente contractual, y el sistema SAP	\$19.341.018
SECRETARÍA DE CULTURA	2021	4148.010.21.1.914.0057 03 de 2021	9-nov-21	Por la cual se realiza el Proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali	Realizar una depuración contable en la Secretaría de Cultura Distrital de Santiago de Cali, de conformidad con el Decreto No. 4112.010.20.0652 de septiembre 29 de 2017 expedido por el Alcalde de Santiago de Cali, y retirar de la cuenta de anticipos pendientes por legalizar el saldo del anticipo entregado a la Empresa de Renovación Urbana "EMRU", acorde al convenio 4148.0.27.1.208 2007, teniendo en cuenta los soportes que reposan en el expediente contractual, y el sistema SAP	\$15.327.850
SECRETARÍA DE BIENESTAR SOCIAL	2021	4146.010.21.0054 de 2021	30-jun-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración contable Permanente Y Sostenible En El Sistema De Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Municipio de Santiago De Cali	Realizar el retiro de la cuenta de anticipos pendientes por legalizar debido a que se tuvo en cuenta los soportes encontrados en los contratos, sistema SAP y lo oneroso que resulta adelantar un proceso de cobro. Los anticipos a depurar corresponden a: Asociación para el Desarrollo de la Ingeniería en Colombia ADINGCOL por valor de \$5.961.617. Carlos Alberto Narváez Hernandez por valor de \$2.000.000. Federación Comunal del Municipio de Santiago de Cali por valor de \$3.120.000. Intelecivil por valor de \$1.897.648. Intelecivil por valor de \$6.000.000. Consorcio JSJ por valor de \$41.725.606	\$60.704.871
SECRETARÍA DE GOBIERNO	2021	4112.020.21.0033 de 2021	25-ago-21	Por la cual se realiza el Proceso de Depuración Permanente y Sostenibilidad Contable en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central Distrital de Santiago de Cali	Dar de baja en el módulo de Activos AM del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, los bienes muebles que fueron adquiridos por la Secretaria de Gobierno y no existen físicamente. Relacionados en la parte motiva de esta resolución por valor de \$9.279.086	\$9.279.086
SECRETARÍA DE GOBIERNO	2021	4112.020.21.0034 de 2021	25-ago-21	Por la cual se realiza Depuración Contable en el Registro de Saldo de Construcciones en Curso en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali - Secretaria de Gobierno	Autorizar la baja de activos de la propiedad planta y equipo el saldo de registro de construcciones en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali - Secretaria de Gobierno. Alumbreado auditorio QAP - adquisición e instalación de bienes muebles código contable 161500377	\$12.327.437
SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO	2021	4171.010.21.0.066 de 2021	17-sep-21	Por la cual se realiza Depuración Permanente y Sostenibilidad Contable en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central Municipal Santiago de Cali	Autorizar a la Unidad Administrativa de Gestión de Bienes y Servicios, al proceso de Administración de Bienes Inmuebles - Procedimiento "Registro de Bienes Muebles al Inventario del Municipio", la incorporación y/o alta en el Módulo de Activos "AM" del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAFT, y la reclasificación de cuenta del bien mueble Escáner tipo 1 descrito en la parte motiva del presente acto.	\$3.129.938
DAGMA	2021	4133.010.21.0365 de 2021	24-sep-21	Por la cual se realiza Depuración Contable Permanente y Sostenible en el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA	Autorizar el proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible y en consecuencia reclasificar desde cuentas por cobrar anticipos contra el patrimonio de la Administración Central Municipal Santiago de Cali - Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA	\$408.545.439
DAGMA	2021	4133.010.21.0371 de 2021	27-sep-21	Por la cual se realiza Depuración Contable Permanente y Sostenible en el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA	Autorizar el proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible y en consecuencia dar de baja y/o retiro de los activos que aparecen registrados en la cuenta Construcciones en Curso, de la Administración Central Municipal Santiago de Cali - Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA	\$1.935.648.081
SECRETARÍA DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	2021	4131.010.21.0.161 de 2021	30-jun-21	Por la 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	Identificar y eliminar las partidas que no esten debidamente soportadas o sobre los cuales puede determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio de la Secretaria del Deporte y la Recreación.	\$118.415.315



ORGANISMO/ DEPENDENCIA	VIGENCIA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA	EPÍGRAFE	RESUELVE	VALOR RESOLUCIÓN
SECRETARÍA DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	2021	4162.010.21.0.368 de 2021	30-nov-21	Por medio de la cual se modifica la Resolución 4131.010.21.0.161 de junio 30 de 2021	Eliminar los siguientes activos que no estén debidamente soportados o sobre los cuales no se puede determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio de la Secretaría del Deporte y la Recreación.	\$735.148
SECRETARÍA DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	2021	4162.010.21.0.422 de 2021	30-nov-21	Por la cual se realiza una Depuración Contable Permanente y Sostenible	Depurar de manera permanente y sostenible las cuentas por pagar de acuerdo con los siguientes contratos 1. Convenio No.315 Vigencia 2015 Valor \$592.017.934 2. Convenio No. 363 Vigencia 2017 Valor \$ 83.950.666 3. Convenio No. 438 Vigencia 2016 Valor \$ 515.946.607 estos recursos del Ministerio del Deporte fueron transferidos y ejecutados por el Instituto Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca INDERVALLE 4. Convenio No. 1267 Vigencia 2020 Valor \$42.046.440	\$1.233.961.647
SECRETARIA DE SALUD	2021	4145.010.21.1.914.0006 16	9-dic-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración contable Permanente Y Sostenible En El Sistema De Gestión Financiero Territorial SGAF-T-SAP de la Administración Central del Distrito de Santiago De Cali	Realizar el proceso de depuración contable permanente y sostenible en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SGAF-T-SAP de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali, efectuando el retiro de la cuenta de anticipos pendientes por legalizar, debido a que se tuvo en cuenta los soportes encontrados en los documentos contractuales, y así mismo retirar el número de activo que corresponda a los siguientes casos: Maritza Fernanda Prieto Bernardi \$10.000.000, Yesid Acuña Ramírez \$660.356 y Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntario \$8.000.000	\$10.000.000 \$660.356 \$8.000.000
SECRETARÍA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	2021	4161.010.21.0.1295 de 2021	26-nov-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración permanente y Sostenibilidad Contable en el Sistema de Gestión Financiero Territorial -SAP retirando de los activos de la Administración Central Municipal Santiago de Cali Bienes Entregados en Comodato	Aplicar la Sostenibilidad Contable y Permanente en virtud del artículo vigésimo segundo del Decreto Municipal No. 4112.010.0652 de septiembre 29 de 2017, y en consecuencia realizar el retiro en el Módulo de Activos "AM", de los bienes que se relacionan a continuación, los cuales fueron entregados en calidad de comodato.	\$6.584.350.663
SECRETARÍA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	2021	4161.010.21.0.1453 de 2021	28-dic-21	Por la cual se modifica la resolución 4161.010.21.1295 del 26 de Noviembre del 2021, por la cual se realiza el proceso de Depuración permanente y Sostenibilidad Contable en el Sistema de Gestión Financiero Territorial - SAP retirando de los activos de la Administración Central Municipal Santiago de Cali Bienes Entregados en Comodato	Modificar el artículo 1 de la Resolución No. 4161.010.21.0.1295 de 26 noviembre de 2021, el cual quedará de la siguiente manera: Artículo Primero: Aplicar la Sostenibilidad Contable y permanente en virtud del artículo vigésimo segundo del Decreto Municipal No. 4112.010.0652 de septiembre 29 de 2017, y en consecuencia realizar la Baja en el Módulo de Activos "AM", de los bienes que se relacionan a continuación, los cuales fueron entregados en calidad de comodato.	\$2.068.033.211
SUBDIRECCIÓN DE TESORERÍA	2021	4131.030.21.290 de 2021	21-dic-21	Por la cual se realiza una depuración contable en la Subdirección de Tesorería del Distrito Santiago de Cali	Realizar la depuración contable de los registros, en el Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial SGAF-T-SAP, de las partidas conciliadas del periodo 2018, 2019 y 2020, de las cuentas bancarias recaudadoras, pagadoras y de inversión administradas por el Consorcio Fiducolombia Fiducocomercio Municipio Santiago de Cali con NIT. 830.088.274-0, las cuales suman un valor neto total de \$8.786.344.801 Ocho Mil Setecientos Ochenta y Seis Millones Trescientos Cuarenta y Cuatro mil Ochocientos Un pesos	\$8.786.344.801
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACIÓN	2021	4132.010.21.0.129 de 2021	30-dic-21	Por la cual se realiza el proceso de depuración permanente y de sostenibilidad contable en recursos entregados en administración	Realizar una depuración contable en el Departamento de Planeación Municipal, de conformidad con el Decreto No. 4112.010.20.0652 de septiembre 29 de 2017 expedido por el Alcalde de Santiago de Cali, y retirar de la cuenta 190801 recursos entregados en administración, 1908010118 Convenio Municipio y Fonade, el valor registrado acorde al Convenio de Gestión 219043 y el acta de liquidación del mismo. Se tuvo en cuenta los soportes que reposan en el expediente contractual, y el sistema SAP.	\$278.308.985
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA	2021	4151.010.21.1.0157	2-sep-21	Por el Cual se rectifica La Resolución N° 411.0.21.0169 de Septiembre 4 de 2009 "Por medio de la cual se fija el Presupuesto y se aprueba la distribución y asignación individual de la Contribución de Valorización por beneficio general para la construcción de un Plan de obras autorizado mediante Acuerdo 0241 de 2008, modificado por el Acuerdo 0261 de 2009"	RECTIFICAR la Resolución N° 411.0.21.0169 de Septiembre 4 de 2009, retirando el predio que a continuación se relaciona, en aplicación a la resolución emitida por la Subdirección de Catastro Distrital N°. V-3400 de septiembre 20 de 2020, retroactiva al año 1996, por existir doble inscripción Catastral con el predio B001800970000 con código único 7600101190900100097000000097	\$253.509
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA	2021	4151.010.21.1.0280	13-oct-21	Por medio de la cual se retira de la cuenta corriente de la Contribución de Valorización por beneficio general - Plan de obra 556, un inmueble	Retirar de la cuenta corriente de la Contribución de Valorización por beneficio general - Plan de Obra 556, el siguiente predio, por las razones expuestas en la parte motiva de la presente resolución, así como las obligaciones por él generadas aplicando la respectivas notas crédito	\$488.537.505
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA	2021	4151.010.21.1.0284	20-oct-21	Por medio de la cual se retira de la cuenta corriente de la Contribución de Valorización por beneficio general - Plan de obra 556, un inmueble	Retirar de la cuenta corriente de la Contribución de Valorización por beneficio general - Plan de Obra 556, el siguiente predio, por las razones expuestas en la parte motiva de la presente resolución, así como las obligaciones por él generadas aplicando la respectivas notas crédito	\$78.189.727
SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA	2021	4151.010.21.1.0394	30-dic-21	Por medio de la cual se retira de la cuenta corriente de la Contribución de Valorización por beneficio general - Plan de obra 556, un inmueble	Retirar de la cuenta corriente de la Contribución de Valorización por beneficio general - Plan de Obra 556, el siguiente predio, por las razones expuestas en la parte motiva de la presente resolución, así como las obligaciones por él generadas aplicando la respectivas notas crédito	\$2.357.092.110

N° de Resolución	Número de Predios Aplicados	Valor Total Aplicado por Resolución
425	2	13.790.158
426	2	5.113.357
428	3	7.168.819
429	1	11.695.000
497	1	44.572.061
500	50	4.916.827.558
501	45	3.932.722.639
383	2	798.086
8	1	20.867.037
489	22	3.573.303.350
51	2	183.772.811
52	4	2.632.766.812
53	3	530.248.985
54	10	11.782.428
55	29	1.826.606.203
57	28	2.188.316.837
58	1	13.485.603
59	1	1.744.351
76	29	1.216.538.640
80	2	288.570.593
81	1	2.483.493.599
491	44	3.019.624.126
178	1	7.868.860
127	26	2.201.531.746
128	11	510.328.160
129	1	5.112.981
130	3	9.060.154
154	22	965.394.809
159	5	1.064.465.251
131	2	3.436.075
135	5	1.213.676
155	342	5.692.847.809
158	404	11.021.590.757
182	1	215.006.918
186	4	1.024.269.269
188	8	59.131.018
211	58	830.652.701
199	234	6.029.576.639
2	1	3.347.107
133	11	105.962.257
196	14	13.412.000
215	147	12.933.686
221	6	403.132.778
315	1	1.758.266.935
348	1	81.404.000
349	1	42.263.000
246	1	59.267.000

N° de Resolución	Número de Predios Aplicados	Valor Total Aplicado por Resolución
249	16	1.149.087.065
263	46	123.622.736
264	9	289.944.948
265	29	5.147.391
266	100	38.457.865.709
273	36	566.975.453
285	99	9.050.054.785
287	139	79.207.734.072
317	100	6.236.059.758
322	100	8.242.074.014
250	1	135.423.000
262	1	168.246.000
284	2	1.994.000
300	1	217.958.188
382	1	984.595.000
274	3	28.903.000
277	2	305.503.000
358	1	57.492.000
393	1	41.415.000
438	3	311.841.000
298	1	2.540.000
299	3	10.123.277
360	98	1.386.682.331
361	100	14.987.920.120
364	9	754.524.563
389	1	69.300.294.644
409	20	99.603.468.496
427	7	679.986.973
473	1	2.436.756.974
<b>TOTAL</b>	<b>2523</b>	<b>393.789.518.136</b>

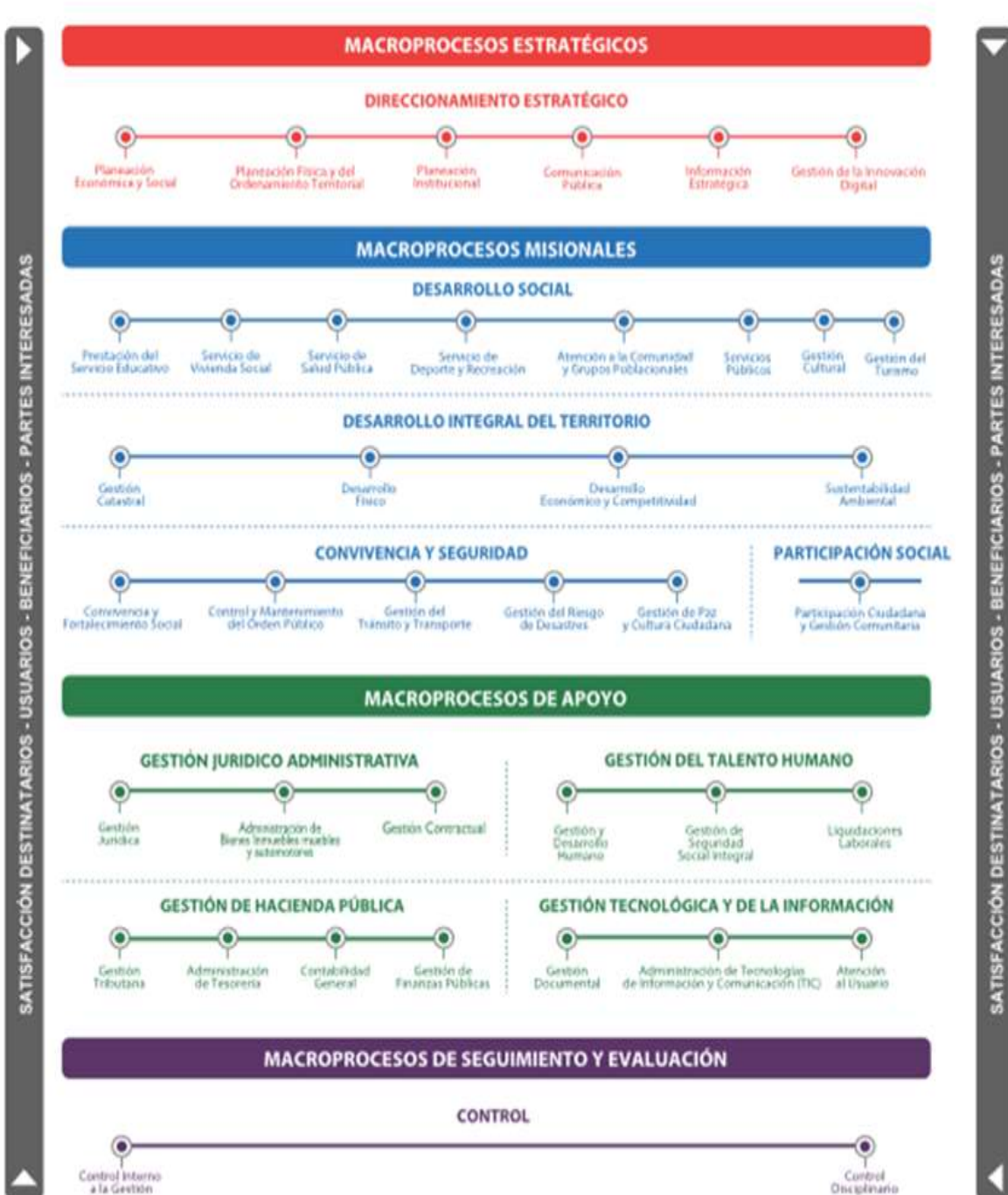
- **Objetivos, políticas y procesos**

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**

1. Los Organismos de la Administración Central de Santiago de Cali deben realizar el reconocimiento y registro de las operaciones realizadas cumpliendo los parámetros del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública.
2. Todos los Organismos de la Administración Central 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.
3. Los Organismos de la Administración Central 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.
4. Los Organismos de la Administración Central 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.
5. Los organismos de la Administración Central de Santiago de Cali tienen el compromiso de atender las políticas contables y administrativas relacionadas con el proceso Contabilidad General.
6. 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.
7. Todos los Organismos de la Administración Central de Santiago de Cali, deberán cumplir con las fechas estipuladas en la circular de cierre contable emitida por la Contaduría General de Santiago de Cali para el trámite de contabilización de cuentas por pagar y emisión de fichas técnicas de impuestos y contabilidad.
8. Todos los Organismos de la Administración Central de Santiago de Cali, deberán cumplir con la información requerida por la Oficina de la Contaduría General de

Santiago de Cali para la emisión, presentación y publicación de los estados contables y juego de estados financieros.

9. Los Organismos de la Administración Central de Santiago de Cali, tramitarán en la ventanilla de radicación de la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, 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.
10. La Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali 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.
11. La Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali recibirá y 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.
12. La Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali 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\\_informacion](http://www.cali.gov.co/tic/publicaciones/1344/politicas_seguridad_de_la_informacion). 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 SGAF-T-SAP, de la información generada por los organismos.

Consolidación de Prestaciones Sociales: La administración municipal en el año 2015, incluyó en el Sistema de Gestión Administrativo, Financiero y Territorial SGAF-T-SAP el módulo de Nómina (HCM), el cual realiza las liquidaciones de prestaciones sociales, esto es, intereses sobre cesantías, vacaciones, primas y bonificaciones de los funcionarios de la administración central. En el caso de las cesantías se está adelantando el proceso que lleve a que se puedan realizar dichas liquidaciones por este módulo.

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 Oficina de la Contaduría los saldos de las prestaciones sociales para su conciliación y ajuste.

Se han observado diferencias en los conceptos de vacaciones, prima de vacaciones, bonificación por recreación y cesantías retroactivas, este último, por cuanto el módulo HCM no tenía cargados los anticipos de cesantías y además, el sistema no registra información para el cálculo retroactivo de los servidores que se incorporaron a las E.S.E., lo cual ha implicado cálculos de carácter manual. A la fecha, si bien se encuentran cargados los anticipos de cesantías al corte del 31 octubre de 2.021, estos están siendo objeto de revisión en los casos que presentan inconsistencias.

En los reportes realizados por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII, se informa que los conceptos de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por recreación, no se ajustan a la realidad en todos los casos, razón por la cual se encuentran en proceso de revisión y ajuste.

Las prestaciones sociales que liquida la Secretaria de Educación, correspondientes al personal administrativo y docente, son reportadas a través de oficios, sin soporte detallado de los conceptos, para ser registradas en SAP mediante nota manual por parte de la Contaduría General de Santiago de Cali; estas prestaciones sociales son liquidadas a través del sistema denominado “Humano”, el cual es una herramienta de operación transaccional de nómina que provee el Ministerio de Educación Nacional a las entidades territoriales.

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.

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 Secretaria 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-SAP.

Debido a que el software del Centro de Diagnóstico Automotor CDAV, está por fuera del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-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 módulo FI-GL del Sistema SGAF – 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, Secretaría 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 – SAP: Los organismos responsables de las de rentas que no se encuentran administradas en el SGAF – SAP, realizan y registran el cálculo del deterioro de forma manual.

Falta de Oportunidad en la Entrega de la Información:

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

Operaciones Reciprocas: Si bien es cierto durante la vigencia 2021 se logró una mejora notable en la atención a la solicitud de información realizada por la Contaduría General del Distrito a los organismos, a la fecha se presentan algunas situaciones en la conciliación con las entidades públicas de tal manera que permita sanear la base de datos de la Subdirección de Impuestos y Rentas; a fin de verificar e identificar los contribuyentes, logrando en lo posible la integralidad con la Subdirección de Catastro.

Con respecto a las transacciones que se realizan en la Secretaría de Salud, como es el caso de los registros contables sobre la información generada por ADRES, se hace necesario mejorar el canal de comunicación entre las partes.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Los estados financieros a diciembre 31 de 2021-2020, 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.

El cierre del periodo contable 2021 se llevó a cabo teniendo en cuenta el Instructivo No. 001 de diciembre 24 de 2021, mediante el cual se imparten las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021 -2022, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable, así como lo establecido en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, incorporado mediante la Resolución 193 de 2016 y su anexo.

Los presentes estados financieros a diciembre 31 de 2021-2020, 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 en cumplimiento de lo previsto en el numeral 1.3.6 Notas a los Estados Financieros, del capítulo VI Normas Para La Presentación De Estados Financieros y Revelaciones, de la Resolución 484 de 2017 y sus modificaciones, Resolución No. 218 de 2020, 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, preparadas y presentadas en aplicación de lo establecido en la Resolución 441 de 2019 y sus modificaciones, Resolución 193 de 2020, “por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un parágrafo 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 2021, 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 emitidas por la Contaduría General de la Nación, como lo establece en 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 parágrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016, que cita:

*ARTÍCULO 4°. Modificar el Artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 al cual se adiciona el parágrafo 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 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 2021, se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2020 y están compuestos por:

- a) Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021-2020
- b) Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021-2020
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021-2020
- d) Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2021-2020

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021-2020, no incluyen el Estado de Flujo de Efectivo, en concordancia la Resolución No. 036 de 1 de marzo de 2021, por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y de la Contaduría General de la Nación, y se deroga la Resolución 033 de 2020.

*ARTÍCULO 1°. Modificar el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así:*

*“d. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del periodo contable del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública.*

*Así mismo, el plazo de preparación y presentación para la Contaduría General de la Nación (CGN) del Estado de Flujos de Efectivo Consolidado, será a partir del periodo contable del año 2022.”*

#### **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.

**Subproceso de Elaboración y Presentación de Estados Financieros:** Este proceso tiene como objetivo realizar los estados financieros para suministrar a los usuarios información sobre los recursos y obligaciones de la entidad en la fecha de presentación de los mismos y sobre el flujo de recursos entre fechas de presentación teniendo como base las características fundamentales de relevancia, representación fiel, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad de la Información Financiera.

Adicionalmente se tiene proyectado la implementación de un nuevo subproceso de Elaboración y Presentación tributaria con el cual se pretende establecer todas las actividades y procedimientos para asegurar la óptima entrega y presentación de la información exógena correspondiente.

A continuación, se relacionan los procedimientos asociados a cada subproceso

#### Documentos Asociados al Subproceso de Contabilización MAHP03.03.01

<b>CÓDIGO EN DARUMA</b>	<b>NOMBRE DEL DOCUMENTO</b>
MAHP03.03.01.P001	CAUSACIÓN NÓMINA
MAHP03.03.01.P007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
MAHP03.03.01.P010	CONCILIACIÓN DE ARRENDAMIENTOS
MAHP03.03.01.P011	RADICACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES Y ACREEDORES FINANCIEROS Y DE BIENES Y SERVICIOS
MAHP03.03.01.P012	CAUSACION DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y ACREEDORES FINANCIEROS Y DE BIENES Y SERVICIOS
MAHP03.03.01.P013	REVISIÓN DE CUENTAS POR PAGAR DE PROVEEDORES Y ACREEDORES FINANCIEROS Y DE BIENES Y SERVICIOS
MAHP03.03.01.P014	CRUCE DE CUENTAS SIN SITUACION DE FONDOS
MAHP03.03.01.P015	INGRESOS Y RECAUDOS

<b>CÓDIGO EN DARUMA</b>	<b>NOMBRE DEL DOCUMENTO</b>
MAHP03.03.01.P016	DEVOLUCION DE RETENCIONES Y DEDUCCIONES
MAHP03.03.01.P017	APERTURA, REINTEGRO Y CIERRE DE CAJA MENOR
MAHP03.03.01.P020	ELABORACIÓN Y REVISIÓN FICHA TÉCNICA DE IMPUESTOS Y CONTABILIDAD
MAHP03.03.01.P022	ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE DATA MAESTRA
MAHP03.03.01.P024	CONCILIACIÓN DE PRESTACIONES SOCIALES

A diciembre 31 de 2021, se encuentran en proceso de elaboración los procedimientos de inversiones, efectivo y equivalentes al efectivo, Elaboración y Revisión Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad - Persona Jurídica (nuevo, devolución y otro sí) prestamos por pagar, beneficios a los empleados, amortización de anticipos,

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

<b>CÓDIGO EN DARUMA</b>	<b>NOMBRE DEL DOCUMENTO</b>
MAHP03.03.02.P001	PREPARACION DE LA INFORMACION CONTABLE
MAHP03.03.02.P002	ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE
MAHP03.03.02.P003	REVELACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE
MAHP03.03.02.P004	OPERACIONES RECÍPROCAS
MAHP03.03.02.P005	CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE
MAHP03.03.02.P006	CIERRE CONTABLE
MAHP03.03.02.P007	REPORTE INFORMACIÓN BOLETÍN DEUDORES MOROSOS
MAHP03.03.02.P008	CONCILIACIÓN E INCORPORACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDADES AGREGADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

A diciembre 31 de 2021, se encuentran en proceso de elaboración de los procedimientos de información exógena nacional y municipal, certificado de disponibilidad de ingresos, análisis y comportamientos de las rentas, declaraciones tributarias, nacionales, departamentales y municipales, administración del sistema CHIP y certificados de gastos contables y presupuestales.

El Distrito de Santiago de Cali en la vigencia 2020, 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 fueron los siguientes:

- Procedimiento Virtual Creación de la Data Maestra en el SGAFT-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
- 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.

Durante la vigencia 2021, se dio continuidad a la virtualización de los procedimientos de la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali y se llevó a cabo el proceso de actualización de formatos, planes de control, Normograma, políticas de operación, insumos y proveedores.

- Procedimiento Virtual Creación de la Data Maestra en el SGAFIT-SAP de proveedores y/o acreedores de bienes y Servicios.
- Procedimiento Virtual Radicación Documentos para la Emisión de la Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad:  
 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



La recepción de Fichas Técnicas de Impuestos y Contabilidad, está condicionada a la apertura en el SGAFT-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.

Actualmente la ficha técnica de impuestos y contabilidad se elabora mediante el aplicativo Gestión de Contratista; por medio del cual se revisa, se verifica la información y se da la aprobación final, lo anterior con el objetivo de optimizar el proceso y así poder asegurar la eliminación de cuellos de botella durante el proceso.

### **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 2021, 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 2021, 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:

- 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

A partir del 1 de enero de 2021, en el procedimiento de agregación para la preparación, presentación y revelación de los Estados Financieros del Distrito de Santiago de Cali, no se incluye la información contable y financiera de la Contraloría General de Santiago de Cali, en atención a la Resolución No. 194 de diciembre 3 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación;

*“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.”*

- **Personería de Santiago de Cali.**

La Personería 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 Secretaria 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 Distrito de Santiago de Cali 2021-2020, 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 a los periodos enero – marzo, abril – junio, julio – septiembre y octubre – diciembre de 2021, fue reportada en los formularios CGN2015-001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2015-002 Operaciones Recíprocas Convergencia, CGN2016C01 Variaciones Trimestrales Significativas y formulario Covid CGN2020\_004\_COVID\_19, de conformidad con la Resolución No.109 de junio 17 de 2020, por la cual se adiciona un formulario de reporte en los términos del artículo 7° de la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016 (modificada por las resoluciones No. 043 de febrero 8 de 2017, 097 de marzo 15 de 2017 y 441 de diciembre 26 de 2019), para la presentación y reporte de la información financiera específica, correspondiente a los periodos abril - junio de 2020 y siguientes hasta que duren los impactos generados por el COVID-19.

## **Boletín de Deudores Morosos del Estado**

El Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME, fue reportado el 10 de junio y el 10 de diciembre de 2021, 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 cumplimiento de la Circular externa No. 005 de septiembre de 2016, expedido por la Contaduría General de la Nación, donde solicitan gestionar y conciliar las operaciones recíprocas, como insumo para el proceso de consolidación de los Estados financieros de las Entidades Públicas, teniendo en cuenta las transacciones y operaciones realizadas de manera directa o indirectamente entre entidades con el fin de minimizar las diferencias que se pudiesen presentar e impactar los saldos consolidados tanto del Balance del Nivel Nacional, Territorial, como del sector público, se han realizados circularizaciones durante el periodo 2021 en términos trimestrales, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 706 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación.

En tal sentido hemos realizados proceso de circularización de la información referida en el reporte trimestralmente 2021, “CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA” a cada una de las entidades con las cuales se realizó transacciones contables:

- ✓ Primer Trimestre: Orfeo No. 202141310600002421 del 17 de febrero de 2021
- ✓ Segundo Trimestre: Orfeo No. 202141310600016021 del 2 de agosto de 2021
- ✓ Tercer Trimestre: Orfeo No. 202141310600018281 del 5 de noviembre de 2021
- ✓ Cuarto Trimestre: Orfeo No. 202241310600001431 del 16 de febrero de 2022

A partir de esta actividad se ha dado inicio al proceso de conciliación de las diferencias presentadas en este informe, de manera escrita por medio del correo institucional del Distrito Santiago de Cali y del sistema web Orfeo, con el cual nos permite gestionar la trazabilidad de los documentos y comunicaciones del Distrito Santiago de Cali.

## **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 2021.

## **Publicación de Información Financiera**

La información financiera y contable mensual consolidada en los Estados Financieros del Distrito de Santiago de Cali, correspondiente a la vigencia 2021 fue publicada en las carteleras oficiales y en la página web [www.cali.gov.co](http://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 Publicación, de la Resolución 182 de mayo 19 de 2017.

FECHA DE CORTE	FECHA DE PUBLICACIÓN
Diciembre de 2020	Febrero 15 de 2021
Enero de 2021	Marzo 30 de 2021
Febrero de 2021	Abril 28 de 2021
Marzo de 2021	Abril 29 de 2021
Abril de 2021	Mayo 31 de 2021
Mayo de 2021	Junio 30 de 2021
Junio de 2021	Julio 30 de 2021
Julio de 2021	Agosto 27 de 2021
Agosto de 2021	Septiembre 30 de 2021
Septiembre de 2021	Octubre 30 de 2021
Octubre de 2021	Noviembre 29 de 2021
Noviembre de 2021	Diciembre 30 de 2021

### **Rendición de Cuentas Proceso de Hacienda Pública - Subproceso de Contabilidad General**

Durante la vigencia 2021 el Proceso de Hacienda Pública - Subproceso de Contabilidad General, realizó la rendición de cuentas los días 08 de junio y 03 de noviembre correspondiente al primer y segundo semestre de 2021, en cumplimiento del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, estipulado en la Ley 1474 de 2011.

La divulgación de la rendición de cuentas, se realizó a través de Facebook, instagram, twitter los días 9 y 24 de mayo, 3 de junio y 7 de julio de 2021.

El proceso de Contabilidad General, en la rendición de cuentas realizada el 08 de junio de 2021 a través del enlace <https://web.facebook.com/DeptoHaciendaCali/videos/170423245036586/>, socializo los siguientes temas:

- Clip introductorio sobre la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali.
- Competencias misionales.
- Metas alcanzadas por estrategias con sus respectivas acciones y cumplimientos.
- Consolidado de los Estados financieros (Estado de situación financiera y Estado de Resultados).
- Indicadores financieros.

La divulgación de la segunda rendición de cuentas, se realizó a través de Facebook, instagram, twitter los días 4 - 19 y 29 de octubre y 02 de noviembre de 2021.

En la segunda rendición de cuentas realizada el 03 de noviembre de 2021 a través del enlace <https://fb.watch/9myhP2z-Nf/>, los temas socializados fueron los siguientes:

- Implementación de la Ficha técnica electrónica de impuestos y contabilidad para contratación de Prestadores de Servicios PS.
- Optimización de los tiempos de Contabilización de Cuentas en el periodo de enero a septiembre de 2021.
- Elaboración y presentación oportuna de los estados Financieros en el periodo de Enero a septiembre de 2021 (Estado de situación financiera y Estado de Resultados).
- Indicadores financieros.

## **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 2021-2020, 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 2021-2020, 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 2021-2020, 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 2021-2020, 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 2021-2020, 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 2021-2020 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 2021-2020, 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 2021, 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 cual 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 Alcaldía de Santiago de Cali.

La Administración Central de Santiago de Cali, consciente de su responsabilidad frente al cumplimiento de su propósito misional, presenta su compromiso para gestionar la identificación, valoración, tratamiento, manejo y seguimiento a los riesgos de gestión, corrupción, seguridad de la información y seguridad y salud en el trabajo, con el fin de mitigar o eliminar sus efectos en el logro de los objetivos estratégicos, para una gestión pública efectiva.

El monitoreo a los riesgos de gestión, corrupción y de seguridad de la información se realizó con frecuencia mensual por parte de los líderes de los procesos y con un reporte cuatrimestral a la Subdirección de Gestión Organizacional con corte al 30 de abril, 31 de agosto y 31 de diciembre de 2021. Una vez realizado el monitoreo a los riesgos de gestión, corrupción y de seguridad de la información, de acuerdo a la frecuencia establecida se generó la actualización del Mapa de Riesgos, realizando el reporte a la Subdirección de Gestión Organizacional mediante comunicación por el Sistema de Gestión Documental.

La política de administración de riesgos versión 4 propuesta por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional - Subdirección de Gestión Organizacional - fue aprobada por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, con fecha de entrada en vigencia 31 de agosto de 2021.

La Alcaldía de Santiago de Cali, establece su política de administración del riesgo tomando como referente los lineamientos establecidos por el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, el Modelo Estándar de Control Interno en lo pertinente al modelo de las líneas de defensa, los referentes de la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública y demás lineamientos expedidos por los entes rectores en el tema.

Su compromiso está direccionado al cumplimiento del marco legal, la satisfacción de los usuarios, los objetivos de los procesos, asegurar los activos de la información, el manejo transparente de los recursos público y garantizar un ambiente de trabajo seguro y saludable; a través de la identificación, valoración y seguimiento de todos los riesgos para que la Entidad evalúe e intervenga aquellos eventos, tanto internos como externos, que puedan afectar de manera positiva o negativa el logro de objetivos Institucionales.

Los organismos y procesos de la Entidad deben establecer las acciones necesarias que permitan la identificación, análisis, valoración y tratamiento de los riesgos que pudieran afectar la misión y el cumplimiento de los objetivos de la Entidad en el marco de los programas, proyectos, planes, procesos y productos de la Alcaldía de Santiago de Cali, lo anterior mediante la identificación y documentación de riesgos de gestión, corrupción, seguridad de la información y seguridad y salud en el trabajo; la definición de controles y acciones para los riesgos identificados; y la actuación oportuna ante la materialización de los riesgos identificados; por tal razón la Oficina de la Contaduría en su proceso de Contabilidad General, tiene identificado los riesgos inherentes al proceso a los cuales se les realiza un seguimiento de forma mensual con el objetivo de identificar variaciones en

el proceso y minimizar la posibilidad de materialización de los riesgos planteados para el proceso.

El Departamento Administrativo de Hacienda, tiene identificado cada uno de los riesgos en todas la Subdirecciones y realizó los respectivos seguimientos, durante la vigencia 2021 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.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
1	Error en la selección de las cuentas contables para el registro de la información financiera.	OPERATIVO	El profesional del proceso contabilidad general cada vez que se requiera realizar la causación de las cuentas por pagar revisara la documentacion de la cuenta de cobro, verificando 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 electronico el suministro de la información para poder revisar y aprobar la ficha tecnica. Evidencia: La respectiva cuenta de cobro revisada y aprobada y los correos con la solicitud de la información faltante en caso que aplique.	Comprobar que la cuenta asignada al CDP coincida con la registrada en la ficha tecnica
2	Demora en la entrega de la información financiera	CUMPLIMIENTO	El profesional del proceso contabilidad general mensualmente o cada vez que se requiera solicita la información requerida para la elaboracion de los respectivos informes contables y financieros a traves de circulares y/o oficios con el fin de evitar errores y reprocesos en la operación, en caso de no contar con la informacion completa por parte de alguno de los organismos, se reiterara nuevamente a traves de oficios y/o correos dicha solicitud. Evidencia:Oficios y/o correos electronicos de solicitud de informacion para la respectiva elaboración de los informes financieros	Asegurar que se realice el seguimiento a través de llamadas, visitas y reiteraciones con oficios.
3	Incumplimiento en la causación de resoluciones y sentencias proferidas por los juzgados.	FINANCIERO	El profesional del grupo de contabilizacion del proceso de Contabilidad general cada vez que se requiera, priorizara el tramite inmediato de la causación de las resoluciones y/o sentencias, cumpliendo con las políticas de operación de causar las cuentas en los tiempos establecidos para evitar que se generen intereses y por ende un detrimento patrimonial. Evidencia:Correos electronicos recibidos, las causaciones realizadas en el Sistema de Gestión Administrativo, Financiero, Terriorial SGAFT-SAP y seguimientos a las fichas de los indicadores de gestión.	Garantizar el cumplimiento de la política de operación relacionada con las sentencias.  Divulgar el cumplimiento de la política de operación relacionada con las sentencias.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
4	Inexactitud en el reporte de la información presentada en los estados financieros de la Administración Central.	OPERATIVO	El profesional del grupo de balance del proceso Contabilidad General trimestralmente realizara la Conciliación de operaciones reciprocas a traves de la respectiva revision de la informacion suministrada por las diferentes entidades del sector publico y en caso de encontrar información faltante, se requiere al proveedor a través de oficio el suministro de la información para poder culminar el procedimiento de las operaciones reciprocas. Evidencia: Correos y/o oficios de solicitud de informacion, transacción "S_ALR_87012277 - General -> Saldos de cuentas de mayor" del sistema SGAF - SAP, formulario "CGN2015_002_OPERACIONES RECIPROCAS_CONVERGENCIA"	Conciliar la informacion reportada por la Contaduria General de la Nación y la contaduria General de Santiago de Cali
			El profesional del grupo de Balance del proceso de Contabilidad General mensualmente realiza la revisión 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, si no se puede conciliar las cifras, se solicitara al proveedor de la información a traves de correo electronico la información faltante. Evidencia: Los respectivos Estados financieros presentados a la CGN adicionalmente se publicaron los Estados Financieros en los canales de comunicacion correspondientes.	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 General de Santiago de Cali mensualmente verificara el cumplimiento de los lineamientos establecidos a traves de los Comites Contables, los cuales quedan registrados en actas, con el fin de dar a conocer las situaciones actualizadas del proceso e impartir nuevas directrices para corregir desviaciones o falencias en el proceso si se llegaron a presentar, en caso de no poder realizar el comite contable en la fecha estipulada, se enviara una nueva citación. Evidencia: Correos de citación a los comites contables y las respectivas Actas de comite mensual.	Realizar como mínimo un Comité Contable al mes
				Establecer directrices para unificar criterios en el manejo y procesamiento de la información contable y financiera.
5	Cohecho para la ejecución anticipada del trámite de pago de cuentas por adquisición de bienes o prestación de servicios.	CORRUPCION	El profesional del proceso de Contabilidad General mensualmente verificara 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 medicion mensual de los indicadores que tiene implementado el proceso de Contabilidad General. En caso de presentarse una desviación o no cumplimiento del objetivo se analiza la causa, se realizan las correcciones necesarias y se retroalimenta el personal. Evidencia: Seguimiento de Indicadores de gestión y comites contables	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas,exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
				Verificar el cumplimiento de las metas establecidas mediante el seguimiento a las politicas de operación a traves de la ficha tecnica de indicadores
				Divulgar la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables de la oficina de la Contaduria General de Santiago de Cali.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
6	Concusión durante el desarrollo de la	CORRUPCION	El profesional del proceso de Contabilidad General mensualmente verificara 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. En caso de presentarse una desviación o no cumplimiento del objetivo se analiza la causa, se realizan las correcciones necesarias y se retroalimenta el personal. Evidencia: Seguimiento de Indicadores de gestión y comites contables	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas,exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
				Verificar el cumplimiento de las metas establecidas mediante el seguimiento a las políticas de operación a través de la ficha técnica de indicadores
				Divulgar la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables de la oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali.
7	Cohecho para la ejecución tardía del trámite de pago de sentencias judiciales.	CORRUPCION	El profesional del proceso de Contabilidad General mensualmente verificara 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. En caso de presentarse una desviación o no cumplimiento del objetivo se analiza la causa, se realizan las correcciones necesarias y se retroalimenta el personal. Evidencia: Seguimiento de Indicadores de gestión y comites contables	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas,exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
				Verificar el cumplimiento de las metas establecidas mediante el seguimiento a las políticas de operación a través de la ficha técnica de indicadores
				Divulgar la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables de la oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali.
8	Caida del sistema e interrupciones y falta de tecnología		El personal asignado por el proceso de Contabilidad General cada vez que se presenten fallas en el uso del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP, realizara el respectivo registro de la novedades (fallas e interrupciones del sistema) a través de correos electronicos o su comunicación inmediata con personal encargado, evitando asi desviaciones o falencias asegurando la continuidad del proceso. Evidencia: Correos electronicos, mesas de trabajo MARI	Realizar la revision , 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 Informaticas MAGT04.04.02, Solicitar a DATICS los controles.
9	Pérdida de información registrada en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP por el proceso de contabilidad general	seguridad de la informacion	El profesional o tecnico asignado por DATIC realiza diariamente, semanalmente y mensualmente el respaldo de la Información del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP, asegurando asi un Back up de la información. En caso de no generar dichos Back up se genera el riesgo de perdida de la información. Evidencia: Registros de los Back up realizados	Realizar el BACK UP por parte de DATIC
			El profesional o tecnico asignado por DATIC realiza diariamente, semanalmente y mensualmente el respaldo de la Información del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP, asegurando asi un Back up de la información, con lo cual se genera el reporte de informacion para elaborar los indicadores de gestion que contiene los datos de las cuentas causadas. En caso de no generar dichos Back up se genera el riesgo de perdida de la información. Evidencia: Registros de los Back up realizados e indicadores de gestión	Analizar mensualmente los indicadores de gestion

## 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:

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
1	Inexactitud en la formulación, modificación y ejecución del presupuesto Municipal, así como la liquidación del servicio de la deuda pública, sentencias y/o conciliaciones.	FINANCIERO	1. Los profesionales especializados líderes de subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas verificarán cada vez que se requiera la actualización y/o cumplimiento de la normatividad de las bases legales y del cálculo, actividades del plan de trabajo, actos administrativos para el presupuesto y la información del presupuesto y ejecución de ingresos y gastos, coincidan con lo establecido en la normatividad vigente en materia presupuestal, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación, devolviendo aquellos que no cumplan con las características establecidas. Evidencia: oficios o correos electrónicos de solicitud en cumplimiento de la normatividad en materia presupuestal según corresponda.	1. Actualizar las Bases Legales y del Cálculo, con respecto a la Normatividad Vigente.
			2. El profesional especializado líder de los Subprocesos de Planeación Financiera y Presupuestal, verificarán cada vez que se requiera una solicitud de liquidación de sentencia, que coincidan con lo establecido en el fallo de sentencia, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación, devolviendo aquellos que no cumplan al responsable de la liquidación. Evidencia: Formato en excel que contiene los campos requeridos y las fórmulas para la liquidación de fallos de Sentencias, según el Decreto Número 2469 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público modificado parcialmente el Decreto 1342 de 2016	2. Revisar que las liquidaciones estén acordes con lo ordenado en la sentencia.
			3. El profesional especializado líder de los Subprocesos de Crédito Público, verificarán cada vez que se requiera conciliaciones del servicio de la deuda pública, que coincidan con lo establecido con el valor a pagar por concepto de servicio de deuda pública, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación, devolviendo aquellos que no cumplan a las entidades bancarias según corresponda. Evidencia: Oficios o correos electrónicos de conciliación con las entidades bancarias.	3. Conciliar con las entidades bancarias el valor a pagar por concepto de servicio de deuda pública
			4. El profesional especializado líder del Subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal, verificarán cada vez que se requiera, que las aprobaciones de las modificaciones al presupuesto coincidan con lo establecido con la normatividad vigente y su estructura presupuestal con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación, devolviendo al responsable de la modificación presupuestal aquellos que no cumplan. Evidencia: Sistema de Gestión Administrativo, Financiero, Territorial SGAF-T-SAP, transacción FMBB	4. Examinar que las aprobaciones de las modificaciones al presupuesto sean acordes con la normatividad vigente y su estructura presupuestal.
			5. Los profesionales especializados y/o universitarios, líderes de Subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas verificarán mensualmente el cumplimiento de las actividades y tareas establecidas en los planes de trabajo, verificando el cumplimiento oportuno de los tiempos en dichas actividades, con el fin de evitar errores, retrasos y reprocesos en la operación de los mismos, ajustando aquellas actividades o tareas que por razones fortuitas o de fuerza mayor puedan incurrir en un incumplimiento, de tal forma de contener controlada la operatividad del proceso. Evidencia: Seguimiento al plan de trabajo de los Subprocesos de la Subdirección Formato MEDE01.05.02.18.P01.F18.	5. 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.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
2	Posibilidad de retraso en la preparación, presentación y entrega de información requerida por el cliente interno y/o externo.	CUMPLIMIENTO	<p>1. Los profesionales especializados y/o universitarios líderes de Subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas verificarán mensualmente el cumplimiento de las actividades y tareas establecidas en los planes de trabajo, verificando el cumplimiento oportuno de los tiempos en dichas actividades, con el fin de evitar errores, retrasos y reprocesos en la operación de los mismos, ajustando aquellas actividades o tareas que por razones fortuitas o de fuerza mayor puedan incurrir en un incumplimiento, de tal forma de contener controlada la operatividad del proceso.</p> <p>Evidencia: Seguimiento al plan de trabajo de los Subprocesos de la Subdirección Formato MEDE01.05.02.18.P01.F18.</p>	1. Realizar seguimiento y control al cumplimiento de las actividades del proceso.
			<p>2. El profesional especializado líder del Subproceso de Planeación Financiera y Presupuestal, verificarán cada vez que se requiera que la liquidación de las sentencias y/o conciliaciones coincidan con lo establecido en el fallo de sentencia, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operatividad del subproceso, devolviendo aquellas que no cumplan al responsable de la liquidación.</p> <p>Evidencia: Oficios de liquidación y/o conciliación.</p> <p>Evidencia: Formato en excel que contiene los campos requeridos y las formulas para la liquidación de fallos de Sentencias, según el Decreto Numero 2469 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público modificado parcialmente el Decreto 1342 de 2016.</p>	2. Cumplir con la política de operación relacionada con los tiempos de respuesta para la liquidación de las sentencias y/o conciliaciones.
			<p>3. El profesional especializado líder del Subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal, verificarán cada vez que se requiera la elaboración de actos administrativos, que se encuentren realizados oportunamente, conforme con los tiempos establecidos, la normatividad vigente y su estructura presupuestal con el fin de evitar reprocesos que generen retrasos en la operatividad del mismo, devolviendo al responsable de la elaboración del acto administrativos en caso de no cumplir con los lineamientos establecidos.</p> <p>Evidencia: Oficio remitido de actos administrativos de modificaciones presupuestales dirigidos al señor Alcalde que contenga fecha y soportes (acto administrativo y solicitud de modificación).</p>	3. Cumplir con la política de operación relacionada con los tiempos de respuesta para la elaboración de los actos administrativos de las modificaciones presupuestales.
			<p>4. El profesional especializado líder del Subproceso de Crédito Público, verificará semestralmente el envío oportuno de la liquidación del pago de la deuda pública ante la Subdirección de Tesorería Municipal, tres (3) días hábiles antes del vencimiento para el trámite de pago correspondiente, verificando que coincidan con lo establecido con el valor a pagar por concepto de servicio de deuda pública, con el fin de evitar incumplimientos que generen retrasos en el pago del servicio de la deuda pública.</p> <p>Evidencia: Oficio remitido ante la Subdirección de Tesorería que contiene la liquidación del servicio de deuda pública.</p>	4. Informar mediante oficio al proceso de administración de tesorería la liquidación del pago del servicio de la deuda pública.
3	Posibilidad de incumplir con la entrega oportuna de la información presentada al cliente interno y externo.	CUMPLIMIENTO	<p>1. Los líderes de Subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas verificarán mensualmente el cumplimiento de las actividades y tareas establecidas en los planes de trabajo, verificando el cumplimiento oportuno de los tiempos en dichas actividades, con el fin de evitar errores, retrasos y reprocesos en la operación de los mismos, ajustando aquellas actividades o tareas que por razones fortuitas o de fuerza mayor puedan incurrir en un incumplimiento, de tal forma de mantener controlada la operatividad del proceso.</p> <p>Evidencia: Seguimiento al plan de trabajo de los Subprocesos de la Subdirección Formato MEDE01.05.02.18.P01.F18.</p>	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.



No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
4	Incumplimiento en los requisitos exigidos por el Ente Cofinanciante	CUMPLIMIENTO	<p>1. El profesional Universitario líder del Subproceso de Cofinanciación y Regalías, cotejar trimestralmente el seguimiento y control a los recursos de cofinanciación y el Sistema General de Regalías cada vez que se requiera información correspondiente a proyectos y/o convenios de cofinanciación, con el fin de efectuar el seguimiento respectivo a los convenios y/o proyectos que el Distrito de Santiago de Cali tiene por estas fuentes según lo establecido en las funciones del Proceso, devolviendo a los organismos ejecutores aquellos incumplan con lo establecido por el SGR y/o porcentaje para ser considerado como cofinanciación.</p> <p>Evidencia: Hoja de calculo de excel que contiene los campos requeridos para verificar tanto la fuente de financiación como el porcentaje que evidencia si hay lugar a cofinanciación, y circular a los Organismos.</p>	1. Emisión de una comunicación oficial, solicitando la información correspondiente a convenios y/o proyectos de cofinanciación
			<p>2. El profesional Universitario líder del Subproceso de Cofinanciación y Regalías, validará mensualmente la presentación oportuna de la transmisión de los reportes mensuales en los aplicativos SIRECI y CUENTAS SGR -GESPROY, a través de la revisión de la información a reportar derivada del monitoreo del SGR, con el fin dar cumplimiento oportuna en la rendición de estos informes ante el órgano de control, devolviendo aquellos informes al responsables de la elaboración en caso de no cumplir con los lineamientos establecidos por este ente rector.</p> <p>Evidencia: Aplicativos SIRECI, CUENTAS SGR-GESPROY.</p>	2. Realizar seguimiento y control a la entrega de información requerida
			<p>3. El profesional Universitario líder del Subproceso de Cofinanciación y Regalías, validará cada vez que se requiera la validación de los componentes financieros de convenios de cofinanciación por parte de los organismos, con el fin de efectuar el seguimiento y control a los convenios de cofinanciación suscritos por el Distrito de Santiago de Cali según lo establecido en las funciones del Proceso, devolviendo a los organismos ejecutores aquellos que incumplan con lo establecido por el SGR y/o porcentaje para ser considerado como cofinanciación.</p> <p>Evidencia: Solicitudes de verificación de componentes financieros a Convenios con los respectivos componentes financieros.</p>	3. Examinar que los componentes financieros del convenio estén suscritos en el mismo.
			<p>4. El profesional Universitario líder del Subproceso de Cofinanciación y Regalías realizará seguimiento mensual a las alertas en la página web del Sistema General de Regalías sobre la ejecución de recursos y de los proyectos, a través del aplicativo de seguimiento a recursos del SGR, con el fin de evitar errores, retrasos y reprocesos en la ejecución de los mismos por parte de los organismos ejecutores, en el caso de generarse alguna alerta dará a conocer de la misma al organismo ejecutor y/o al Proceso de Administración de Tesorería.</p> <p>Evidencia: Comunicaciones oficiales y correos electrónicos.</p>	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.
			<p>5. El profesional Universitario líder del Subproceso de Cofinanciación y Regalías realizará verificación cada vez que se requiera por parte de los Entes Cofinanciantes y/o organismos ejecutores de proyectos a los requerimientos de información, con el fin dar cumplimiento oportuno a dichas solicitudes, evitando errores en la presentación de información por parte del Subproceso, retrasos y reprocesos en la operatividad de los mismos, en el caso de generarse información errónea se devolverá al encargado de elaboración, presentación y respuesta a dicha solicitud.</p> <p>Evidencia: Actas de Reunión entre los Organismos, el Subproceso y/o entes cofinanciantes.</p>	5. Realizar acompañamiento al Organismo ejecutor, en la verificación de la información solicitada por el Ente Cofinanciante.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
5	Fraude en la liquidación del servicio de la deuda y de las sentencias judiciales.	CORRUPCIÓN	1. El profesional especializado líder de los Subproceso de Crédito Público, verificarán cada vez que se requiera la información de conciliación del servicio de la deuda pública, que coincidan con lo establecido con el valor a pagar por concepto de servicio de deuda pública, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación, devolviendo aquellos que no cumplan a las entidades bancarias según corresponda. Evidencia: Oficios o correos electrónicos de conciliación con las entidades bancarias.	1. Realizar conciliaciones con las entidades financieras la liquidación del servicio de la deuda.
			2. Los profesionales especializados líderes de los Subproceso de Planeación Financiera y Presupuestal y Crédito Público, verificarán cada vez que se requiera la liquidación del servicio de la deuda pública y las solicitudes de liquidación de sentencia, que coincidan con el cálculo de los intereses de las sentencias según lo establecido en los fallos de sentencias y contratos de empréstito (Clausula primera, numeral 1.5 "INTERESES REMUNERATORIOS" donde especifica la forma en que se realizará el cálculo de los intereses, la tasa IBR que regula según sea la entidad bancaria, y finalmente se estipula la periodicidad de pago), con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operatividad de los Subprocesos, devolviendo aquellas que no cumplan al responsable de la liquidación. Evidencia: Formato en excel que contiene los campos requeridos y las formulas para la liquidación de fallos de Sentencias, según el Decreto Numero 2469 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público modificado parcialmente el Decreto 1342 de 2016, y Contratos de Empréstito Clausula primera, numeral 1.5 "INTERESES REMUNERATORIOS.	2. Revisar el cálculo de los intereses de las sentencias y verificar la correcta conciliación de los compromisos que tengan el demandante con entidad territorial.
			3. Los profesionales especializados líderes de los Subproceso de Planeación Financiera y Presupuestal y Crédito Público, cotejarán cada vez que se requiera la liquidación del servicio de la deuda pública y las solicitudes de liquidación de sentencia las evaluaciones financiera, que estén coincidan con el cálculo de los intereses de las sentencias según lo establecido en los fallos de sentencias y contratos de empréstito (Clausula primera, numeral 1.5 "INTERESES REMUNERATORIOS" donde especifica la forma en que se realizará el cálculo de los intereses, la tasa IBR que regula según sea la entidad bancaria, y finalmente se estipula la periodicidad de pago), con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operatividad de los Subprocesos, devolviendo aquellas que no cumplan al responsable de la liquidación. Evidencia: Formato en excel que contiene los campos requeridos y las formulas para la liquidación de fallos de Sentencias, según el Decreto Numero 2469 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público modificado parcialmente el Decreto 1342 de 2016, y Contratos de Empréstito Clausula primera, numeral 1.5 "INTERESES REMUNERATORIOS.	3. Examinar las condiciones económicas para la liquidación del servicio de la deuda y las sentencias.
			4. Los profesionales especializados y/o universitarios líderes de los subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas validarán semestralmente el proceso de la cultura, el autocontrol y los valores éticos en los servidores adscritos al Proceso, a través de las jornadas de capacitación que realiza el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional o el Departamento Administrativo de Hacienda, con el fin de evitar desviaciones en el comportamiento de los servidores y generación de conciencia y fortalecimiento del código de ética, misión, visión por parte de los servidores adscritos al Proceso de Gestión de Finanzas Públicas, sancionando aquellas conductas que vayan en contravía de Ley, las políticas institucionales y código de ética. Evidencia: Acta y/o certificado de capacitación a jornadas de inducción o reinducción.	4. Asistir a jornada de Inducción y/o reinducción en temas relacionados con código de ética, valores, cultura de autocontrol, misión, visión organizacional, entre otros
			5. El profesional especializado líder de los Subproceso de Crédito Público, verificará la trazabilidad en el SGAFT-SAP cada vez que se requiera de la liquidación, contabilización y pago del servicio de la deuda pública, validando que la información coincidan con lo establecido con el valor a pagar por concepto de servicio de deuda pública, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación, reportando aquellos procesos que no cumplan con la liquidación final según corresponda. Evidencia: Sistema financiero SGAFT-SAP Z-192, oficio de liquidación del servicio de la deuda pública enviado a la Subdirección de Tesorería.	5. Realizar seguimiento a la liquidación generada en el sistema financiero vs la liquidación manual, cuando se requiera.
			6. Los profesionales especializados y/o universitarios líderes de los subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas verificarán el cumplimiento oportuno de las políticas de operación, con el fin de evitar desviaciones en la presentación, rendición y transmisión de la información, elaboración de actos administrativos, informes de ejecución presupuestal, liquidación de sentencias y servicio de la deuda pública del Proceso de Gestión de Finanzas Públicas, coincidan con lo establecido en la normatividad vigente en materia presupuestal, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación, devolviendo aquellos que no cumplan con las características establecidas. Evidencia: Formato MEDE01.05.02.18.P01.F28 Seguimiento a Políticas de Operación.	6. Dar cumplimiento a las políticas establecidas para el proceso de Gestión de Finanzas Públicas.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
6	Tráfico de Influencias en la aprobación de las modificaciones presupuestales	CORRUPCIÓN	1. El profesional especializado líder del Subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal, verificarán cada vez que se requiera la elaboración de actos administrativos, que se encuentren realizados oportunamente conforme con los tiempos establecidos, la normatividad vigente y su estructura presupuestal y documentos soportes de la solicitud de modificación, con el fin de evitar reprocesos que generen retrasos en la operatividad del Subproceso, devolviendo al responsable de la elaboración del acto administrativo en caso de que el acto administrativo no de cuenta del requerimiento del organismo que solicita la modificación presupuestal. Evidencia: Oficio de solicitud de modificaciones presupuestal y acto administrativo de modificación.	1. Revisar que los soportes sean coherentes con la modificación solicitada y queden plasmada en los considerandos del acto administrativo.
			2. Los profesionales especializados y/o universitarios líderes de los subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas validaran semestralmente el proceso de la cultura, el autocontrol y los valores éticos en los servidores adscritos al Proceso, a través de las jornadas de capacitación que realiza el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional o el Departamento Administrativo de Hacienda, con el fin de evitar desviaciones en el comportamiento de los servidores y generación de conciencia y fortalecimiento del código de ética, misión, visión por parte de los servidores adscritos al Proceso de Gestión de Finanzas Públicas, sancionando aquellas conductas que vayan en contravía de Ley, las políticas institucionales y código de ética. Evidencia: Acta y/o certificado de capacitación a jornadas de inducción o reinducción.	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. El profesional especializado líder del Subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal verificará cada vez que se requiera la elaboración de un acto administrativo de modificación presupuestal, que se encuentren aprobados por parte del COMFIS, con el fin de dar cumplimiento a la política de operación del Subproceso y lo Establecido por el Acuerdo 0438 de 2018, devolviendo al responsable de la elaboración del acto administrativo en caso de que la solicitud de modificación no se encuentre aprobado por este organismo. Evidencia: Control de asignación en hoja de excel de las solicitudes de modificación presupuestal.	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. El profesional especializado líder del subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal verificará cada vez que se requiera atender requerimientos de los entes de control, la banca, ministerio de hacienda, DNP, la contaduría general de la república entre otras entidades del orden nacional departamental y Distrital que den cuenta de la ejecución de ingresos, gastos, presupuesto etc, verifican la consistencia de la información y en el caso que exista algún tipo de desviación se da traslado al producto no conforme a quien corresponda (Tecnologías de la Información y las Comunicaciones TIC, contabilidad general, Administración de Tesorería).	4. Examinar y reportar los cambios de la información que genera el sistema financiero, al grupo que administra SGAFT.
7	Falsedad en el manejo de la información de la ejecución presupuestal.	CORRUPCIÓN	1. Los profesionales especializados y/o universitarios líderes de los subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas revisarán semestralmente el cumplimiento de las nuevas instrucciones en el manejo de la información a través de las jornadas de capacitación que realiza el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, el Ministerio de Hacienda, con el fin de cumplir oportunamente con los nuevos requerimientos y/o generación de informes en materia presupuestal, aquellos informes que no cumplan con los nuevos requerimientos serán devueltos al responsable de la elaboración con el fin de ser ajustado.. Evidencia: Acta y/o certificado de capacitación.	1. Asistir 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. Los profesionales especializados y/o universitarios líderes de los subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas validaran semestralmente el proceso de la cultura, el autocontrol y los valores éticos en los servidores adscritos al Proceso, a través de las jornadas de capacitación que realiza el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional o el Departamento Administrativo de Hacienda, con el fin de evitar desviaciones en el comportamiento de los servidores y generación de conciencia y fortalecimiento del código de ética, misión, visión por parte de los servidores adscritos al Proceso de Gestión de Finanzas Públicas, sancionando aquellas conductas que vayan en contravía de Ley, las políticas institucionales y código de ética. Evidencia: Acta y/o certificado de capacitación a jornadas de inducción o reinducción.	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. Los profesionales especializados líderes de subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas, verificarán la información cada vez que se requiera por parte de los Entes de Control, ciudadanos y/o terceros, el seguimiento a la información del presupuesto y ejecución de ingresos y gastos, que está coincida con lo establecido en la normatividad vigente en materia presupuestal, lo reportado por el SGAFT-SAP, con el fin de evitar cumplir oportunamente con la rendición de informes, evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación el Subproceso, devolviendo aquellos informes que no cumplan con las características establecidas. Evidencia: oficios o correos electrónicos, plataformas CHIP, SIRECI, SIA, SEUD, Categoría Presupuestal CGR, informes de ingresos y gastos A solicitudes de información en cumplimiento de la normatividad presupuestal y/o transmisión de informes a cargo.	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.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
8	Caída del sistema e interrupciones y fallas recurrentes en el funcionamiento del sistema SAP.	TECNOLOGICO	1. Los profesionales especializados líderes de subprocesos de Gestión de Finanzas Públicas, verificarán cada vez que se requiera el registro de la novedades (fallas e interrupciones del sistema) , con el fin de evitar reprocesos que generen retrasos en la operación el Proceso, reportando de manera inmediata ante el Proceso de Administración de Tecnologías y Comunicaciones MAGT04.04. Evidencia: Comunicación oficial y correos electrónicos	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").
9	Pérdida de información relacionada con la planeación y ejecución presupuestal	SEGURIDAD DE LA INFORMACION	1. El profesional Especializado líder del subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal, verificará mensualmente cada vez que se requiera, la generación de informes financieros, que coincidan con la información que reporta el SGAF-T-SAP, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación del Subproceso, devolviendo aquellos en la información sea diferente a la que reporta el sistema. Evidencia: Transacciones Z151 y Z192 SGAF-T-SAP	1. Realizar Back Up del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP  2. Elaborar 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.
10	Pérdida parcial o total de la información de acciones y/o aportes de Santiago de Cali en entidades privadas o públicas	SEGURIDAD DE LA INFORMACION	1. El profesional Especializado líder del subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal, verificará el suministro de los servicios mensualmente para la correcta operación del Subproceso, con el fin de evitar errores y reprocesos que generen retrasos en la operación del Subproceso, en el evento de presentarse alguna inconsistencia se reportará ante el CTO del Organismo . Evidencia: Mesa de Ayuda R Integral 2. El profesional Especializado líder del subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal, verificará cada vez que se requiera el registro de la fallas e interrupciones del sistema SGAF-T-SAP, con el fin de evitar reprocesos que generen retrasos en la operación el Proceso, reportando de manera inmediata ante el Proceso de Administración de Tecnologías y Comunicaciones MAGT04.04. Evidencia: Comunicación oficial correo electrónico de reporte de fallas. 3 Validar los sistemas de gestión de contraseñas. El profesional Especializado líder del subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal, verificará mensualmente los sistemas de gestión de contraseñas, con el fin de evitar pérdida de información que generen retrasos en la operación del Subproceso, en el evento de presentarse alguna inconsistencia se reportará ante el CTO del Organismo Evidencia: Mesa de Atención a Requerimientos e Incidentes MARI 4. El Subproceso de Seguimiento, Manejo y Control Presupuestal validará semestralmente el cumplimiento del procedimiento de operación debidamente documentado No MAHP 03.06.02.18.P10 V1, con el fin de realizar seguimiento y control a las inversiones que tiene el Distrito de Santiago de Cali, en el caso de contar con información que no coincida con la registrada se reportará ante la Subdirección de Tesorería y/o la Contaduría General. Evidencia: Actas de conciliación.	1 Realizar la conexión de equipos a los puntos de corriente o energía regulados  2. Realizar reporte de fallas identificadas en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SAP.  3 Contar con clave de acceso al equipo en el cual reposa la información.  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.

## Manual Metodológico de Valoración de Inversiones

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 evaluará 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)<sup>3</sup>; 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.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
1	Aplicación indebida de los pagos registrados en la cuenta 29 de los impuestos que registra la Tesorería Distrital.	OPERATIVO	1. El profesional Universitario - Líder del Subproceso de Administración de Ingresos, mensualmente, realizará la revisión de la ejecución de los puntos de control establecidos en el procedimiento MAHP03.02.02.18.P08 "Clarificación de pagos registrados en la cuenta 29", a través de la verificación de que los soportes que adjunta el contribuyente coincidan con la información de la transacción FPCPL y sean los mínimos requeridos para realizar la operación. En caso de que no coincida la información, se envía un oficio al contribuyente solicitando los soportes y los datos que hagan falta para avanzar en el procedimiento. Evidencia: Base de datos en Excel diligenciada y soportes de las clarificaciones realizadas en SAP.	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. 2. Diligenciar base de datos en Excel y capturas de pantalla de las clarificaciones realizadas en SAP.
2	Trafico de influencias para evitar la aplicación de embargos y/o medidas cautelares a los Servidores Públicos, prestadores de servicio y jubilados	CORRUPCIÓN	1. El Profesional Universitario – Líder del Subproceso de Administración de Pagos, mensualmente, realizará la verificación de la adecuada aplicación de 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", a través de la verificación de la aplicación de las solicitudes de embargo y/o medidas cautelares en el sistema SAP. En caso de encontrar inconsistencias en la aplicación de los embargos y/o medidas cautelares, se solicitará apoyo jurídico para la clarificación de la situación y se tomarán las medidas correctivas en caso de ser necesario. Evidencia: Base de datos en Excel de los embargos y/o medidas cautelares radicados y documentos soportes de la evidencia de la aplicación de los embargos y/o medidas cautelares.	1. Verificar la aplicación de las solicitudes de embargo en el sistema SAP, sobre la cantidad de solicitudes de embargo, y los embargos aplicados.
3	Incumplimiento en el pago de las obligaciones del Distrito de Santiago de Cali (Ley 1551 de Julio 6 de 2012).	CUMPLIMIENTO	1. El Profesional Universitario - Líder del Subproceso Administración de Pagos, mensualmente, elabora el calendario de Pagos con base en la normatividad legal vigente y realiza su respectivo seguimiento al cumplimiento de este calendario, a través de la verificación del calendario de pagos, el seguimiento a los pagos realizados en el mes a través de la transacción Z_CTRL y la verificación de lo programado para pago vs lo pagado de los procedimientos MAHP03.02.03.18.P02 "Pago de la Nómina del Distrito de Santiago de Cali", MAHP03.02.03.18.P03 "Pago y Declaración de Impuestos y Deducciones del Distrito de Santiago de Cali". En caso de encontrar incumplimiento en el pago programado en el calendario, o en lo programado para pago vs lo pagado en los procedimientos MAHP03.02.03.18.P02 y MAHP03.02.03.18.P03, se verificará con la persona encargada, el motivo del incumplimiento para tomar las medidas necesarias de forma oportuna. Evidencias: Calendario de la programación de los pagos, soporte de los pagos realizados, reporte del seguimiento a la transacción Z_CTRL y soporte de evidencias de la revisión de lo programado para pago vs lo pagado de los procedimientos MAHP03.02.03.18.P02 y MAHP03.02.03.18.P03.	1. Realizar el calendario de pagos de forma mensual. 2. Seguimiento mensual a través de la transacción Z_CTRL de los pagos realizados a los contratistas y proveedores. 3. Realizar registros de los puntos de control de verificación de lo pagado vs lo programado para los procedimientos MAHP03.02.03.18.P02 MAHP03.02.03.18.P03

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
4	Desacuerdo en el análisis de los recursos de Destinación Específica.	FINANCIERO	1. El Profesional Universitario - Líder del Subproceso de Administración Financiera, semanalmente, hace un análisis de los recursos de Destinación Específica, a través del seguimiento y control del PAC en las Entidades Financieras y mediante la implementación del procedimiento MAHP03.02.01.18.P01 "Inversión de Excedentes de Liquidez. En caso de encontrar alguna diferencia, reporta mediante correo electrónico al despacho de la Subdirección de Tesorería Distrital y al grupo de Planeación y Calidad la inconsistencia encontrada y entrega copia del oficio remitido a los bancos solicitando el reintegro del dinero y se realiza el respectivo seguimiento a la respuesta y a la devolución del dinero. Evidencias: reporte de saldos y tasas y oficio de reclamación de rendimientos financieros (punto de control tarea 16 del procedimiento MAHP03.02.01.18.P01).	1. Informe de saldos y tasas semanal reportado al Tesorero/a (reporte por medio de correo electrónico debido a que es confidencial)  2. Implementación del procedimiento INVERSION DE EXCEDENTES DE LIQUIDEZ (MAHP03.02.01.18.P01).
5	Incumplimiento en los tiempos de ejecución del cobro.	FINANCIERO	1. La Jefe de la Oficina Técnica Operativa de Cobro Coactivo, mensualmente, revisa las alertas de vencimientos próximos y realiza los actos administrativos que procedan según la etapa del proceso, a través del informe trimestral de próximos vencimientos. En caso de encontrar vencimientos, se procede a sanear dichos procesos, debido a que cuando se dan los vencimientos es debido a que es una cartera que no se puede cobrar, ya que no existe el Propietario o no es exigible, claro o se encuentra en extinción. Evidencia: base de datos de títulos que son sujetos de Cobro en Excel.  2. El Jefe de Oficina Técnica Operativa de Cobro Persuasivo, mensualmente realiza seguimiento a la base de información catastral suministrada, a través de la revisión del título, la clarificación de la cartera y el seguimiento a la base de datos de los títulos objeto de cobro. En caso de encontrar inconsistencias en el seguimiento, debe realizar la devolución de los títulos a la subdirección de impuesto y rentas, con el fin de actualizar la información a través de las bases de datos suministrada por la Subdirección de Catastro. Evidencia: base de datos de títulos que son sujetos de Cobro en Excel.	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..
6	Inexactitud en la información de los registros bancarios.	FINANCIERO	1. El profesional Universitario – Líder del Subproceso de Manejo y Control de Cuentas bancarias, mensualmente, verifica que se realicen las actividades relacionadas con el procedimiento MAHP03.02.08.18.P02 "Conciliaciones Bancarias", a través de la verificación de la conciliación bancaria contra los saldos de SAP y los extractos bancarios y la verificación de los puntos de control del procedimiento MAHP03.02.08.18.P02. En caso de encontrar inconsistencias en la información suministrada, estos serán solicitados a la correspondiente entidad bancaria y en caso de que la información suministrada por los bancos presente inconsistencias, se debe solicitar notas débito y crédito para identificarlas. Evidencias: reporte de partidas conciliatorias del procedimiento MAHP03.02.08.18.P02.F02 "Conciliaciones Bancarias".	1. Verificar los puntos de control del procedimiento MAHP03.02.08.18.P02 "Conciliaciones Bancarias".  2. Revisar el Formato de Conciliación bancaria.
7	Pérdida de Información de la aplicación de los pagos.	OPERATIVO	1. El Profesional Universitario - Líder del Subproceso de Administración de Pagos, mensualmente, realiza back up de los aplicados bancarios (físicamente y digitalmente), a través de la digitalización de los aplicados bancarios, el archivo físico de los aplicados y el FUID de los documentos archivados. En caso de encontrar algún documento faltante, verifica si el aplicado tuvo algún error y se corrige inmediatamente. Evidencia: PDF's de los aplicados bancarios, carpetas físicas organizadas con los aplicados bancarios, registro del FUID de los documentos.	1. Realizar la digitalización de todos los aplicados bancarios de forma mensual. 2. Foliar y archivar físicamente los aplicados bancarios de forma mensual. 3. Realizar el FUID de los documentos de los aplicados bancarios.
8	Inexactitud y/o pérdida de la información de los acuerdos de pago emitidos con omisión de requisitos	SEGURIDAD DE LA INFORMACION	1. El Jefe de Oficina Técnica Operativa de Cobro Persuasivo, mensualmente, implementa la Ley 594 de 2000 o Ley General de Archivos, a través del Back Up de los expedientes escaneados en la carpeta compartida y la custodia de los expedientes de los acuerdos de pago. En caso de encontrar información factante debe revisar el motivo y ajustar el expediente. Evidencia: Registro en el FUID de los archivos y carpetas digitales de los expedientes.	1. Custodiar los expedientes de los acuerdos de pago

## 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.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
1	Pérdida parcial o total de información de los contribuyentes que sirve de insumo para el cobro de sus obligaciones con el Municipio	SEGURIDAD DE LA INFORMACION	1. El responsable del subproceso Verificará mensualmente el cumplimiento de norma archivística de los formatos FUID y realizará Back Up en medio magnético y reportará los archivos en el drive asignado y en lo posible conformar el expediente virtual en el Sistema de Gestión Documental Orfeo/Mirave	Conformar el expediente de acuerdo a las normas que se rigen en el manejo del archivo  Solicitar a cada subproceso la entrega mensual de los FUID correspondiente a las series documentales que produce.
2	Modificación no autorizada del contenido de las liquidaciones Oficiales	CORRUPCION	1. El funcionario responsable del subproceso realizará mensualmente la 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 y subirá los archivos en el drive asignado.	1. Dar visto bueno a todos los actos administrativos de liquidación oficial, en cabeza del líder del subproceso
3	Incumplimiento en la causación de resoluciones y sentencias proferidas por los juzgados.	SEGURIDAD DE LA INFORMACION	1. El jefe del subproceso verificará la correcta elaboración de los actos administrativos en el momento que sean expedidos 2. El responsable de gestión documental realizará en el momento que sea expedido el acto administrativo el riguroso cumplimiento en la conformación del expediente de las normas que rigen en el manejo del archivo y lo reportará a través del drive asignado	1. Verificación de la proyección del acto administrativo dentro de los términos que permita dar aplicación a la decisión judicial.
4	Modificación no autorizada del contenido de las resoluciones	CORRUPCION	1. El responsable de la 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, deberá conformar el expediente virtual y físico de acuerdo a las normas archivísticas y reportar a través del drive asignado.	1. Dar visto bueno a todos los actos administrativos, en cabeza del líder del subproceso
5	Recurrentes interrupciones y fallas en el sistema generan alteración y pérdida de información.	CORRUPCION	1. El funcionario reportará a Datic en tiempo real de la falla, interrupción o caída del sistema.	Reportar inmediatamente a Datic la interrupción o falla del sistema
6	Debilidades en la parametrización en el sistema sap del modelo de liquidación del IPU	OPERATIVO	1. El jefe responsable del subproceso mensualmente reportará mediante acta el monitoreo a la interface catastral.	1. Monitoreo permanente de una muestra a la interface de las novedades catastrales determinando inconsistencias y remitiéndolas para su corrección y parametrización en el sistema



No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
7	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.	CUMPLIMIENTO	1.El funcionario asignado realizara la 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.
			2. El subproceso de fiscalización realizara mensualmente el seguimiento a las declaraciones presentadas de Industria y Comercio	2 Revisión de las declaraciones presentadas por los contribuyentes incluidas las de corrección.
8	Incumplimiento de los términos legales en las actuaciones que se realicen en el desarrollo del Procedimiento Tributario.	CUMPLIMIENTO	1. Realizar 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.
9	Pérdida de la información documental física del proceso tributario.	OPERATIVO	1.Inventario documental del Proceso de Gestión Tributaria.	1.Traslado de la documentación física al archivo.
				2.Traslado de la documentación digital a los subprocesos
10	Vencimiento de los terminos legales de respuesta actos administrativos.	CUMPLIMIENTO	1.El responsable de cada subproceos dara los lineamientos 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.
11	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.	CORRUPCION	1. El responsable del subproceso mensualmente reportara el avance de la Implementación del requerimiento funcional de la transacción Z	1. Revisión, análisis y validación de la información en la transacción Z
12	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	CORRUPCION	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.
13	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	CORRUPCION	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.
				2. Verificación de la proyección del acto administrativo que permita verificar su expedición dentro de los terminos legales
14	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.	CORRUPCION	1. El funcionario responsable asignado verificara la veracidad de la información contenida en aplicación de los ajustes en la cuenta corriente y realizara informe mensual, en caso de encontrar algun error se debera de reportar de manera inmediata al DADII	1.Seguimiento al TRM (transacción ZPSCDMP) con los usuarios con los niveles de acceso a roles y manipulación de la información.
				2. Revisión en un muestreo aleatorio de la información de los datos incorporados al Sistema de información SAP, Lista de chequeo en los ajustes revisados y verificación de la veracidad en el contenido de la aplicación en los ajustes y en la aplicación de los actos administrativos.

## 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.



No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
1	Inexactitud en la información física, jurídica y económica de los predios, registrada en la base de datos catastral.	OPERATIVO	1 El Profesional Universitario mensualmente verifica que los actos administrativos generados por los equipos de trabajo cumpla con la información aportada en los documentos soportes, a través de la verificación del Certificado de Tradición e informes técnicos, en caso de encontrar información inconsistente, se devuelve al líder de equipo para que la misma sea subsanada y poder continuar con la validación del acto administrativo. Evidencia: La pre resolución física con las observaciones o reporte de la base de datos donde se refleja la devolución del trámite y las observaciones allí consignada en los casos que aplique.	1. Realizar control de calidad a los actos administrativos emitidos por los equipos de trabajo del proceso de Gestión Catastral.
2	Incorrecta liquidación en los avalúos catastrales	OPERATIVO	1. El profesional Universitario mensualmente valida las solicitudes de los trámites catastrales en la variable económica, a través de las simulaciones de los valores realizada en el Sistema de Información SAP donde se realiza comparación del valor que refleja el sistema de Información Catastral versus el valor liquidado en la simulación, en caso de encontrar que la información es inconsistente se devuelve el expediente al líder del proceso para verificación y ajuste de las variables físicas en la base catastral. Evidencia: Reporte Generado en SAP revisado por Control de Calidad.	1. Procesar las solicitudes de validación de la variable económica de los trámites catastrales
3	Inconsistencia en los calculos definidos para las solicitudes de trámite de Plusvalía	OPERATIVO	1. El Profesional Universitario cada vez que se realice el informe técnico generado del calculo de plusvalía revisa la información reflejada en el informe del calculo comparando con el informe técnico enviado por Planeación, así como la revisión de que el informe este completo en todas las variables, en caso de encontrar que hay inconsistencias en la información se devolverá al consultor para el ajuste del mismo a través de solicitud escrita para que se subsane las debilidades presentadas en el informe. Evidencia: Formato de Revisión del Cálculo de 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.
4	Respuesta Inoportuna de los trámites catastrales	CUMPLIMIENTO	1. El Profesional Universitario mensualmente revisa el estado de las radicaciones vigentes verificando las radicaciones abiertas y cerradas a la fecha de corte a través de cruce realizado en la base de datos catastral donde se reflejan las fechas de radicación, cierre, estado y acto administrativo. En caso de encontrar que la información presenta diferencias o no es consistente, se informa al equipo de informática catastral para revisión y nueva generación del export. Evidencia: Cruce de base de datos de la información.	1. Realizar revisión del reporte de la base de datos catastral con las radicaciones vigentes.
			2. El Profesional Universitario mensualmente revisa las solicitudes realizadas por los equipos internos a través del registro en la base de datos de las radicaciones de acuerdo al estado que ingresen, en caso de encontrar información inconsistente al registro de la información se devolverá al técnico que realiza la vista o al solicitante para subsanar las inconsistencias. Evidencia: Base de datos (Drive) Informes Técnicos de Visita.	2. Realizar revisión al estado de las solicitudes del informe técnico de visita y los tiempos que lleva en el proceso conforme la programación de visitas.
5	Checho durante la verificación de la información capturada respecto a sus variaciones físicas en los predios de la ciudad.	CORRUPCIÓN	1. El Profesional Universitario mensualmente revisa el informe técnico de visita, contrastando que la información del informe de visita cumpla con las variables definidas en el formato técnico de visita, contrastando que la información contenida en el informe técnico de visita tenga correspondencia con las fotografías tomadas al predio y la información reflejada en el geo visor, en caso de encontrar información inconsistente, se devuelve al técnico que realizó la visita con las respectivas observaciones para que realice la corrección. Evidencia: Informe técnico de visita revisado y correo realizando observaciones a subsanar.	1. Realizar revisión al informe técnico de visita y verificar que este cumpla con los criterios establecidos.

No	RIESGO	TIPO DE RIESGOS	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
6	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).	CORRUPCIÓN	1. El Profesional Universitario mensualmente realiza seguimiento a las radicaciones de trámites catastrales, verificando la información registrada en el drive por cada líder de equipo, a través de reunión de seguimiento se revisa el estado de las radicaciones asignadas y los tiempos, las radicaciones que reflejen mayor tiempo se documentan y se contemplan estrategias para dar atención a las mismas. Evidencia: Corte de base de datos de drive con el estado de las radicaciones y acta de reunión reflejando seguimiento realizado.	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.
7	Possible uso inadecuado de la información cartográfica en beneficio propio y de particulares	CORRUPCIÓN	1. El Auxiliar Administrativo mensualmente verifica que la información cartográfica que se genera por concepto de venta corresponde a los requerimientos realizados, a través del seguimiento a productos generados con QR registrando el número de comprobante de pago de la ventanilla de atención al ciudadano o número de comunicación oficial para venta o para dar respuesta a un comunicado, en caso de encontrar información inconsistente o documentos soportes faltante, se realiza comunicación oficial indicando los faltantes o se devuelve a la ventanilla para subsanar. Evidencia: Base de datos (drive).	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
8	Pérdida parcial o total de la información de los predios que reposa en la base de datos catastral	SEGURIDAD DE LA INFORMACION	1. El Profesional Universitario cada vez que haya cambio de personal realiza la asignación de perfiles de acuerdo al rol a desempeñar, a través del diligenciamiento del formato de asignación de perfil de la base de datos catastral donde se suministra información del usuario que requiere los accesos y este será validado por el Subdirector de Catastro, en caso de encontrar que el perfil no corresponde para lo que fue contratado, se devolverá al líder de equipo que lo solicitó para que subsane dicha información. Evidencia: Formato de asignación de Perfil.  2. El Profesional Universitario trimestralmente realiza seguimiento al respaldo de la información generada en la base de datos catastral a través de solicitud realizada al Departamento Administrativo de Tecnología de las Comunicaciones, en caso de que el proceso misión no responda dentro de los tiempos establecidos la solicitud de comunicación se reiterará dicha comunicación o a través de correo electrónico. Evidencia: Oficio de solicitud.	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.
9	Pérdida parcial o total de las Resoluciones físicas o digitales	SEGURIDAD DE LA INFORMACION	1. El Auxiliar Administrativo cada vez que se solicite el préstamo de una resolución o un expediente de trámite catastral, lleva el control del préstamo a través del formato de control de préstamo donde el solicitante firma como responsable y diligencia las variables asociadas al mismo y registro de la fecha de préstamo, en caso de encontrar que pasado dos meses el solicitante no ha devuelto las resoluciones, se realizará correo electrónico informando que a la fecha de revisión no ha devuelto el documento prestado, para que el solicitante sustente si requiere más tiempo o realice la devolución la cual quedará reflejada en el formato de préstamo. Evidencia: Formato de Préstamo.	1. Llevar control de las Resoluciones prestadas al personal autorizado por el líder del equipo a través del formato "Control de préstamos documentos".

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

#### Implementación de Procedimientos Contables Virtuales

Durante la vigencia 2020 teniendo en cuenta que la atención presencial y recibo de documentos físicos de los usuarios de la entidad Distrital de Santiago de Cali y entes externos, maximizaba la posibilidad de contagio del COVID-19, tanto a usuarios como al personal de la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, 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 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 Distrito de Santiago de Cali, se realizó de forma exitosa desde el mes de abril del 2020, este proceso se desarrolló 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 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 Financiero Territorial SGAFT-SAP.

Durante la vigencia 2021 dando continuidad al proceso de virtualización de los procedimientos de la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, se llevó a cabo el proceso de actualización de formatos, planes de control, normograma, políticas de operación, insumos y proveedores.

- Procedimiento Virtual Creación de la Data Maestra en el SGAFT-SAP de proveedores y/o acreedores de bienes y Servicios.
- Procedimiento Virtual Radicación Documentos para la Emisión de la Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad:

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

La recepción de Fichas Técnicas de Impuestos y Contabilidad, está condicionada a la apertura en el SGAFT-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.

La ficha técnica de impuestos y contabilidad, es elaborada mediante el aplicativo Gestión de Contratistas; por medio del cual se revisa, se verifica la información y se da la aprobación final, con el objetivo de optimizar el proceso y así poder asegurar la eliminación de cuellos de botella.

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

El Distrito de Santiago de Cali en atención a las medidas que se han adoptado por parte del Gobierno Nacional en virtud de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del Coronavirus COVID-19, ha emitido durante las vigencias 2020 y 2021 actos administrativos relacionados con medidas sanitarias y de emergencia sanitaria, de emergencia social, económica y ecológica y de orden público, entre otras, de las cuales se relacionan los siguientes:

ACTO ADMINISTRATIVO			EPIGRAFE	ORGANISMO	BOLETIN OFICIAL	
Tipo	Número	Fecha			Número	Fecha
DECRETO	4112.010.20.0001-04/01/2021	4/01/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS ESPECIALES 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 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	1	4/01/2021
DECRETO	4112.010.20.0002-08-ENE-2021	8/01/2021	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO No.4112.010.20.0001 DE 2021 POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS ESPECIALES 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, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO DEL ALCALDE	2	8/01/2021
DECRETO	4112.010.20.0003-12-ENERO-2021	12/01/2021	POR EL CUAL SE DA CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS ESPECIALES ADOPTADAS MEDIANTE DECRETO No.4112.010.20.0001 DE 2021 MODIFICADO POR EL DECRETO No.4112.010.20.0002 DE 2021 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	3	12/01/2021
DECRETO	4112.010.20.0005-14-ENERO-2021	14/01/2021	POR EL CUAL SE DECLARA EL TOQUE DE QUEDA Y LA LEY SECA CONTINUA PARA GUARDAR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	4	14/01/2021
RESOLUCIÓN	4131.031.9.21.164-28-OCTBRE-2020	14/01/2021	POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN BENEFICIO TRIBUTARIO DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO 0472 DE 2020	OFICINA TECNICA OPERATIVA DE COBRO PERSUASIVO	5	14/01/2021
RESOLUCIÓN	4131.031.9.21.171-10-NOVIEMBRE-2020	14/01/2021	POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN BENEFICIO TRIBUTARIO DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO 0472 DE 2020	OFICINA TECNICA OPERATIVA DE COBRO PERSUASIVO	5	14/01/2021
RESOLUCIÓN	4131.031.9.21.172-10-NOVIEMBRE-2020	14/01/2021	POR MEDIO DE LA CUAL SE OTORGA UN BENEFICIO TRIBUTARIO DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO 0472 DE 2020	OFICINA TECNICA OPERATIVA DE COBRO PERSUASIVO	5	14/01/2021
DECRETO	4112.010.20.0008-16-ENERO-2021	16/01/2021	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 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 GESTION JURIDICA PUBLICA	6	16/01/2021
DECRETO	4112.010.20.0009-17-ENERO-2021	17/01/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS PARA EL MEJOR ORDENAMIENTO DEL TRÁNSITO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN LAS VÍAS PÚBLICAS Y PRIVADAS ABIERTAS AL PÚBLICO EN EL ÁREA URBANA DEL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE 2021 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE MOVILIDAD	7	17/01/2021
RESOLUCIÓN	4331.040.21.0002-18-ENERO-2021	18/01/2021	POR LA CUAL SE DETERMINA UN PLAZO ADICIONAL AL ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No.4131.040.21.1350 DE 2019, PARA LA PRESTACIÓN Y PAGO DE LA DECLARACIÓN DE RETENCIÓN Y AUTORRETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DEL BIMESTRE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE AÑO GRAVABLE 2020, VIGENCIA FISCAL 2021	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	8	18/01/2021
RESOLUCIÓN	4112.010.20.0010-19-ENERO-2021	19/01/2021	POR EL CUAL SE IMPARTEN INSTRUCCIONES EN MATERIA DE SALUD Y ORDEN PÚBLICO PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN LA NUEVA FASE DE AISLAMIENTO SELECTIVO Y DISTANCIAMIENTO INDIVIDUAL RESPONSABLE, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	9	19/01/2021

ACTO ADMINISTRATIVO			EPÍGRAFE	ORGANISMO	BOLETIN OFICIAL	
Tipo	Número	Fecha			Número	Fecha
RESOLUCIÓN	4112.010.20.0014-22-ENERO-2021	22/01/2021	POR EL CUAL SE DECRETA TOQUE DE QUEDA Y LEY SECA PARA GUARDAR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	11	22/01/2021
DECRETO	4112.010.20.0019-26-ENERO-2021	27/01/2021	POR EL CUAL SE DECRETA TOQUE DE QUEDA Y LEY SECA PARA GUARDAR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	13	27/01/2021
DECRETO	4112.010.20.0044-01-FEBRERO-2021	2/02/2021	POR EL CUAL SE ADOPTA UNA MEDIDA TEMPORAL EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	16	2/02/2021
DECRETO	4112.010.20.0046-03-FEBRERO-2021	3/02/2021	POR EL CUAL SE DECRETA TOQUE DE QUEDA Y LEY SECA PARA GUARDAR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	17	3/02/2021
DECRETO	4112.010.20.0065-10-FEBRERO-2021	12/02/2021	POR EL CUAL SE LEVANTA LA ROJA Y SE DECLARA LA ALERTA NARANJA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	22	12/02/2021
DECRETO	4112.010.20.0070-15-FEBRERO-2021	16/02/2021	POR EL CUAL SE DA CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS DE TOQUE DE QUEDA Y LEY SECA PARA GUARDAR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	24	16/02/2021
DECRETO	4112.010.20.0079-16-FEBRERO-2021	16/02/2021	POR EL CUAL SE DELEGA EN LA SECRETARIA DE SALUD PÚBLICA, LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS ESTRATEGIAS DE VACUNACIÓN EN EL DISTRITO ESPECIAL, SANTIAGO DE CALI EN LOS TÉRMINOS DEL DECRETO NACIONAL No. 109 DEL 29 DE ENERO DEL 2021	SECRETARIA DE SALUD	24	16/02/2021
DECRETO	4112.010.20.0093-24-Feb-2021	24/02/2021	POR EL CUAL SE DETERMINA EL PORCENTAJE DE DESCUENTO PARA LAS MULTAS COVID 19, DE CONFORMIDAD CON LA LEY 2069 DE 2020, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA MUNICIPAL	29	24/02/2021
DECRETO	4112.010.20.109-01-Mar-2021	2/03/2021	POR EL CUAL SE REGULA LA FASE DE AISLAMIENTO SELECTIVO CON DISTANCIAMIENTO INDIVIDUAL RESPONSABLE Y LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA SEGURA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	31	2/03/2021
RESOLUCIÓN	4131.040.21.0037-03-Mar-2021	4/03/2021	POR LA CUAL SE MODIFICA LA RESOLUCIÓN No.4131.040.21.0029 DE 2021, A TRAVÉS DE LA CUAL SE MODIFICÓ EL ARTÍCULO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN No.4131.040.21.0511 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2020, Y SE ESTABLECE UNA MEDIDA TEMPORAL PARA EL PAJO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS POR EL AÑO GRAVABLE 2020	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	33	4/03/2021
DECRETO	4112.010.20.0144-17-Mar-2021	19/03/2021	POR EL CUAL SE DECLARA LA SITUACIÓN DE CALAMIDAD PÚBLICA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE GESTION DEL RIESGO DE EMERGENCIAS Y DESASTRES	42	19/03/2021
DECRETO	4112.010.20.0155-25-Mar-2021	25/03/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA PARA DISMINUIR EL RIESGO DE NUEVOS CONTAGIOS POR COVID-19, EN EL MARCO DE LA SEMANA SANTA	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	45	25/03/2021
DECRETO	4112.010.20.0156-25-Mar-2021	27/03/2021	POR EL CUAL SE DECLARA LA ALERTA NARANJA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, SE IMPARTEN INSTRUCCIONES PARA ATENDER LA EMERGENCIA SANITARIA Y CALAMIDAD PÚBLICA PARA PRESERVAR LA VIDA Y LA SEGURIDAD CIUDADANA, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	47	27/03/2021
DECRETO	4112.010.20.0157-25-Mar-2021	29/03/2021	POR EL CUAL SE DECLARA UNA SITUACIÓN DE URGENCIA MANIFIESTA EN EL MARCO DE LA CALAMIDAD PÚBLICA DECLARADA POR MEDIO DEL DECRETO No.4112.010.20.0144 DEL 2021 EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTRATACION PUBLICA	48	29/03/2021
DECRETO	4112.010.20.0175-05-Abr-2021	5/04/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA PARA DISMINUIR EL RIESGO DE NUEVOS CONTAGIOS POR COVID-19	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	51	5/04/2021
DECRETO	4112.010.20.0182-09-Abr-2021	9/04/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS ADICIONALES TRANSITORIAS POR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	53	9/04/2021
DECRETO	4112.010.20.0199-15-Abr-2021	16/04/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS ADICIONALES POR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	57	16/04/2021
DECRETO	4112.010.20.0205-19-Abr-2021	19/04/2021	POR EL CUAL SE DA CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS REGULATORIAS ADOPTADAS MEDIANTE DECRETO DISTRITAL No.4112.010.20.0175 DE ABRIL 5 DE 2021 POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA PARA DISMINUIR EL RIESGO DE NUEVOS CONTAGIOS POR COVID 19, MODIFICADO POR DECRETO DISTRITAL No.4112.010.20.0199 DE ABRIL 15 DE 2021	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	58	19/04/2021
DECRETO	4112.010.20.0206-20-Abr-2021	20/04/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA PARA DISMINUIR EL RIESGO DE NUEVOS CONTAGIOS POR COVID-19	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	59	20/04/2021
DECRETO	4112.010.20.0209-22-Abr-2021	22/04/2021	POR EL CUAL SE ADICIONA EL DECRETO DISTRITAL No.4112.010.20.0206 DE ABRIL 20 DE 2021, POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA PARA DISMINUIR EL RIESGO DE NUEVOS CONTAGIOS POR COVID-19	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	61	22/04/2021
DECRETO	4112.010.20.0218-26-Abr-2021	27/04/2021	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO DISTRITAL No.4112.010.20.0206 DE ABRIL 20 DE 2021, POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA PARA DISMINUIR EL RIESGO DE NUEVOS CONTAGIOS POR COVID-19 ADICIONADO MEDIANTE DECRETO 4112.010.20.0209 DE ABRIL 22 DE 2021 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	63	27/04/2021
DECRETO	4112.010.20.0226-28-Abr-2021	28/04/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TRANSITORIAS PARA GARANTIZAR EL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	64	28/04/2021

ACTO ADMINISTRATIVO			EPÍGRAFE	ORGANISMO	BOLETIN OFICIAL	
Tipo	Número	Fecha			Número	Fecha
RESOLUCIÓN	4131.010.21.0200-30-Abr-2021	30/04/2021	POR LA CUAL SE MODIFICA EL ARTÍCULO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN No.4131.010.21.0001 DE 2021 POR LA CUAL SE DETERMINAN LAS FECHAS PARA EL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2021	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA MUNICIPAL	66	30/04/2021
RESOLUCIÓN	4131.040.21.0048-18-Mar-2021	30/04/2021	POR LA CUAL SE MODIFICA EL ARTÍCULO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN No.4131.040.21.0046 DE 2021, DONDE SE MODIFICA EL ARTÍCULO CUARTO DE LA RESOLUCIÓN No.4131.040.21.0511 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2020	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	66	30/04/2021
DECRETO	4112.010.20.0228-02-May-2021	2/05/2021	POR EL CUAL SE INTEGRA UN COMITÉ INTERINSTITUCIONAL PARA EL ESCLARECIMIENTO DE LOS HECHOS OCURRIDOS EN EL MARCO DEL PARO NACIONAL DEL 28 DE ABRIL DE 2021 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	67	2/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0496-28-Abr-2021	2/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE TOMAN DECISIONES EN MATERIA DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS EN EL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE MOVILIDAD	67	2/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0497-30-Abr-2021	2/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE CONCEDE UN PERMISO TRANSITORIO PARA SUPERAR UNA SITUACIÓN DE ALTERACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE EN AGUNAS ZONAS DE LA COMUNA 20 DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE MOVILIDAD	67	2/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0230-03-May-2021	4/05/2021	POR EL CUAL SE DA CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA, ADOPTADAS MEDIANTE DECRETO DISTRITAL No.4112.010.20.0206 DE ABRIL 20 DE 2021	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	68	4/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0231-03-May-2021	4/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE ADICIONA EL ARTÍCULO SEGUNDO DEL DECRETO No.4112.010.20.0228 DE 2021, POR EL CUAL SE INTEGRA UN COMITÉ INTERINSTITUCIONAL PARA EL ESCLARECIMIENTO DE LOS HECHOS OCURRIDOS EN EL MARCO DEL PARO NACIONAL DEL 28 DE ABRIL DE 2021 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	68	4/05/2021
RESOLUCIÓN	4131.040.21.0098-03-May-2021	4/05/2021	POR LA CUAL SE MODIFICA LA RESOLUCIÓN No.4131.040.21.0037 DE 2021, LA CUAL MODIFICÓ LA RESOLUCIÓN No.4131.040.21.0029, A TRAVÉS DE LA CUAL SE MODIFICA EL ARTÍCULO PRIMERO DE LA RESOLUCIÓN No.4131.040.21.0511 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2020, Y SE RESTABLECIÓ UNA MEDIDA TEMPORAL PARA EL PAGO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS POR EL AÑO GRAVABLE 2020	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	68	4/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0233-04-May-2021	5/05/2021	POR EL CUAL SE DECLARA LA URGENCIA MANIFIESTA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	69	5/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0550-02-May-2021	5/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE TOMAN DECISIONES EN MATERIA DE TRANSPORTE PÚBLICO COLECTIVO DE PASAJEROS EN EL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	69	5/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0551-02-May-2021	6/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE TOMAN DECISIONES EN MATERIA DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS EN EL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE MOVILIDAD	70	6/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0229-03-May-2021	7/05/2021	POR EL CUAL SE AUTORIZA EL CIERRE PARA LA ATENCIÓN AL PÚBLICO Y DE SUSPENDEN LOS TÉRMINOS DE LOS PROCEDIMIENTOS Y ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS QUE SE SURTAN ANTE EL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA MUNICIPAL - SUBDIRECCIÓN DE RENTAS Y CATASTRO MUNICIPAL DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA MUNICIPAL	71	7/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0235-06-May-2021	7/05/2021	POR EL CUAL SE SUSPENDEN LA MEDIDA ESPECIAL DE PICO Y CÉDULA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, ADOPTADA MEDIANTE DECRETO DISTRITAL No. 4112.010.20.0206 DE ABRIL 20 DE 2021, EXTENDIDA POR EL DECRETO 4112.010.20.0230 DE MAYO 03 DE 2021	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	71	7/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0236-06-May-2021	7/05/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES SOBRE LA VENTA Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	71	7/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0237-06-May-2021	7/05/2021	POR EL CUAL SE SUSPENDEN TÉRMINOS EN LAS ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE SE ADELANTAN ANTE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	71	7/05/2021
RESOLUCIÓN	4131.040.21.0100-07-May-2021	7/05/2021	POR LA CUAL SE MODIFICA EL TERCERO DE LA RESOLUCIÓN No. 4131.040.21.0511 DE 2020, POR MEDIO DEL CUAL SE ESTABLECIÓ LAS FECHAS PARA LA PRESENTACIÓN Y PAGO DE LA DECLARACIÓN BIMESTRAL DE RETENCIÓN Y AUTORETENCIÓN DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	71	7/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0239-07-May-2021	8/05/2021	POR EL CUAL SE DECLARA LA EMERGENCIA SANITARIA Y AMBIENTAL EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS EN EL MARCO DE LA ALTERACIÓN DEL ORDEN PÚBLICO Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	72	8/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0241-08-May-2021	8/05/2021	POR EL CUAL SE MODIFICA EL DECRETO No.4112.010.20.0236 DE 2021 POR EL CUAL SE ADOPTA MEDIDAS TEMPORALES SOBRE LA VENTA Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES LÍQUIDOS DERIVADOS DEL PETRÓLEO	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	72	8/05/2021
RESOLUCIÓN	4131.010.21.0101-08-May-2021	10/05/2021	POR LA CUAL SE DECLARA LA CONTINGENCIA TÉCNICA PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DERIVADAS DE LA RETENCIÓN DE LA FUENTE PARA AGENTES RETENEDORES DE LA CONTRIBUCIÓN ESPECIAL, LA ESTAMPILLA PROCULTURA, Y LOS RECIBOS PARA EL TRASLADO DE LOS RECURSOS RETENIDOS DE LA ESTAMPILLA PRO DESARROLLO URBANO Y LA ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI	SUBDIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	74	10/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0567-09-May-2021	10/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE TOMAN DECISIONES EN MATERIA DE TRANSPORTE PÚBLICO COLECTIVO DE PASAJEROS EN EL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE MOVILIDAD	74	10/05/2021



ACTO ADMINISTRATIVO			EPIGRAFE	ORGANISMO	BOLETIN OFICIAL	
Tipo	Número	Fecha			Número	Fecha
DECRETO	4112.010.20.0243-09-May-2021	11/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE CONVOCA A CONFORMAR UNA INSTANCIA DE ARTICULACIÓN INTERINSTITUCIONAL EN EL MARCO DEL PARO CÍVICO NACIONAL DE ABRIL DE 2021	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	75	11/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0259-13-May-2021	14/05/2021	POR EL CUAL SE DEJA SIN EFECTOS EL DECRETO 4112.010.20.0230 DE MAYO 03 DE 2021 Y SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA PARA CONSERVAR LA SEGURIDAD CIUDADANA, PRESERVAR EL ORDEN PÚBLICO, Y MITIGAR EL IMPACTO CAUSADO POR LA PANDEMIA DE CORONA VIRUS COVID-19	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	76	14/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0260-13-May-2021	14/05/2021	POR EL CUAL SE CONVOCA AL CENECIO DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI A SESIONES EXTRAORDINARIAS	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	76	14/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0273-21-May-2021	21/05/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS POR LA VIDA Y LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	78	21/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0584-11-May-2021	21/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE TOMAN DECISIONES EN MATERIA DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS EN EL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE MOVILIDAD	78	21/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0609-16-May-2021	21/05/2021	POR LA CUAL SE PRORROGA LA RESOLUCIÓN No.4152.010.21.0.0567 DEL 09 DE MAYO DE 2021 POR LA CUAL SE TOMAN DECISIONES EN MATERIA DE TRANSPORTE PÚBLICO COLECTIVO DE PASAJEROS EN EL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE MOVILIDAD	78	21/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0630-18-May-2021	21/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE TOMAN DECISIONES EN MATERIA DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS EN EL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	SECRETARIA DE MOVILIDAD	78	21/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0666-24-May-2021	25/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE PRORROGA LA RESOLUCIÓN No.4152.010.21.0.0567 DEL 09 DE MAYO DE 2021 PRORROGADA POR LA RESOLUCIÓN No.4152.010.21.0.0609 DEL 16 DE MAYO DE 2021	SECRETARIA DE MOVILIDAD	80	25/05/2021
DECRETO	4112.010.20.257-12-May-2021	27/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE IMPARTEN ORDENES PARA LA ESTABILIZACIÓN Y NORMALIZACIÓN DEL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	82	27/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0302-28-May-2021	28/05/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TRANSITORIAS PARA GARANTIZAR EL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	83	28/05/2021
RESOLUCIÓN	4152.010.21.0.0667-25-May-2021	28/05/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE AUTORIZA A METRAOCALI S.A. LA SUSPENSIÓN TEMPORAL Y TRANSITORIA, DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS EN SUS COMPONENTES TRONCAL, PRETRONCAL, ALIMENTADOR Y MIO CABLE, DURANTE EL DÍA 26 DE MAYO DE 2021	SECRETARIA DE MOVILIDAD	83	28/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0303-28-May-2021	29/05/2021	POR EL CUAL SE EXTIENDEN LAS MEDIDAS TRANSITORIAS PARA GARANTIZAR EL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, ADOPTADAS MEDIANTE DECRETO No.4112.010.20.0302 DE 2021	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	84	29/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0304-31-May-2021	31/05/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN GARANTÍAS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ACUERDOS, SE INSTITUCIONALIZA LA MESA DE DIALOGO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI EN EL MARCO DEL PARO NACIONAL DEL 28 DE ABRIL DE 2021, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL	85	31/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0305-31-May-2021	31/05/2021	POR EL CUAL SE ADICIONA EL DECRETO No.4112.010.20.0299 DE MAYO 26 DE 2021	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	85	31/05/2021
DECRETO	4112.010.20.0307-31-May-2021	1/06/2021	POR EL CUAL SE REGULA LA FASE DE AISLAMIENTO SELECTIVO, DISTANCIAMIENTO INDIVIDUAL RESPONSABLE Y LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA SEGURA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	86	1/06/2021
ACUERDO	0495-Jun-2021	8/06/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE LE OTORGAN FACULTADES PRO-TEMPORE AL ALCALDE PARA QUE ADOpte BENEFICIOS, ALIVIOS E INCENTIVOS TRIBUTARIOS EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA DERIVADA DE LA PANDEMIA COVID 19, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	89	8/06/2021
ACUERDO	0496-09-Jun-2021	9/06/2021	POR EL CUAL SE CREA EL PROGRAMA Y LA CUENTA DE DESTINACIÓN ESPECIFICA FONDO SOLIDARIO Y DE OPORTUNIDADES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI	CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	90	9/06/2021
DECRETO	4112.010.20.0377-10-Jun-2021	10/06/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN LOS BENEFICIOS, ALIVIOS E INCENTIVOS TRIBUTARIOS CONFORME A LAS FACULTADES PRO-TEMPORE OTORGADAS A TRA VÉS DE ACUERDO DISTRITAL No.0495 DE 2021	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA MUNICIPAL	91	10/06/2021

ACTO ADMINISTRATIVO			EPÍGRAFE	ORGANISMO	BOLETIN OFICIAL	
Tipo	Número	Fecha			Número	Fecha
DECRETO	4112.010.20.0380-11-Jun-2021	12/06/2021	POR EL CUAL SE DEJAN SIN EFECTO UNAS MEDIDAS TRANSITORIAS, EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE GESTION JURIDICA PUBLICA	93	12/06/2021
DECRETO	4112.010.20.0441 de 2021	30/06/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS PARA EL MEJOR ORDENAMIENTO DEL TRANSITO DE VEHICULOS AUTOMOTORES EN LAS VIAS PUBLICAS Y PRIVADAS ABIERTAS AL PUBLICO EN EL AREA URBANA DEL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2021 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	103	30/06/2021
DECRETO	4112.010.20.0442 DE 2021	30/06/2021	POR EL CUAL SE ADOPTA LA FACULTAD OTORGADA EN EL ARTICULO QUINTO DEL ACUERDO 0495 DE 2021, Y SE MODIFICA EL PARAGRAFO PRIMERO DEL ARTICULO TERCERO DEL DECRETO 4112.010.20.0377 DE 2021	DESPACHO ALCALDE	103	30/06/2021
DECRETO	4112.010.20. 0440 de 2021	30/06/2021	POR EL CUAL SE DECRETAN MEDIDAS REGULATORIAS PARA GUARDAR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	105	2/07/2021
DECRETO	4112.010.20.0497 de 2021	1/07/2021	POR EL CUAL SE ESTABLECE EL REGIMEN DE ACREDITACION DE VEHICULOS EXENTOS DE LA RESTRICCION VEHICULAR DE PICO Y PLACA EN EL PERIMETRO URBANO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	105	2/07/2021
DECRETO	4112.010.20.0500 de 2021	1/07/2021	POR EL CUAL SE ORDENA IZAR LAS BANDERAS LOS DIAS 3, 20 Y 25 DE JULIO DE 2021, EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	107	8/07/2021
RESOLUCIÓN	4131.040.21.0165 de 2021	8/07/2021	POR MEDIO DE LA CUAL SE MODIFICA LA RESOLUCIÓN No. 4131.040.21.1150 DE OCTUBRE 31 DE 2019 POR LA CUAL SE ESTABLECEN LOS SUJETOS OBLIGADOS, EL CONTENIDO Y LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA A PRESENTAR EN MEDIOS MAGNÉTICOS ANTE EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, POR EL AÑO GRAVABLE 2020, Y SE FIJAN LOS PLAZOS PARA SU PRESENTACIÓN	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	107	8/07/2021
DECRETO	4112.010.20.0504 de 2021	12/07/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE CONFIRMA LA MESA LOCAL DE CONCERTACION PARA EL BARRIO SOCIAL DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	111	14/07/2021
DECRETO	4112.010.20.0507 DE 2021	16/07/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS CON EL FIN DE PRESERVAR EL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN EL MARCO DE LAS MANIFESTACIONES PUBLICAS DEL DÍA 20 DE JULIO DE 2021	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	113	17/07/2021
DECRETO	4112.010.20.0510 de 2021	16/07/2021	POR EL CUAL SE PRORROGA LA VIGENCIA DEL DECRETO 4112.010.20.0233 de MAYO 4 DE 2021, MEDIANTE EL CUAL SE DECLARO LA SITUACIÓN DE URGENCIA MANIFIESTA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTARON OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	114	19/07/2021
DECRETO	4112.010.20.0516 DE 2021	21/07/2021	POR EL CUAL SE DA CONTINUIDAD A LAS MEDIDAS REGULATORIAS PARA GUARDAR LA VIDA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI ADOPTADAS MEDIANTE DECRETO 4112.010.20.0440 DE 2021	DESPACHO ALCALDE	116	22/07/2021
DECRETO	4112.010.20.0539 de 2021	5/08/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS PARA PRESERVAR LA VIDA Y EL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	125	6/08/2021
DECRETO	4112.010.20.0541 de 2021	6/08/2021	POR EL CUAL SE ESTABLECEN UNAS MEDIDAS TEMPORALES DE GESTION DE LA DEMANDA TENDIENTES A GARANTIZAR LA SEGURIDAD DE LOS USUARIOS / LA MOVILIDAD DE LOS VEHICULOS EN ALGUNAS VIAS DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	126	7/08/2021
DECRETO	4112.010.20.0542 de 2021	10/08/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS PARA PRESERVAR LA VIDA Y EL ORDEN PÚBLICO Y SE DECLARA LA ALERTA AMARILLA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	128	10/08/2021
DECRETO	4112.010.20.0549 de 2021	13/08/2021	POR EL CUAL SE AUTORIZA LA IMPLEMENTACION DE PLAN PILOTO PARA LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA DE ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO NOCTURNOS EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	131	13/08/2021
DECRETO	4112.010.20.0551 de 2021	13/08/2021	POR EL CUAL SE MODIFICA EL ARTICULO SEGUNDO DEL DECRETO NUMERO 4112.010.20.0541 DEL 6 DE AGOSTO DE 2021 POR EL CUAL SE ESTABLECEN UNAS MEDIDAS TEMPORALES DE GESTION DE LA DEMANDA TENDIENTE A GARANTIZAR LA SEGURIDAD DE LOS USUARIOS Y LA MOVILIDAD DE LOS VEHICULOS EN ALGUNAS VIAS DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	132	14/08/2021
DECRETO	4112.010.20.0573 de 2021	20/08/2021	POR EL CUAL SE ADOPTA UNA MEDIDA TEMPORAL EN MATERIA DE ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD CIUDADANA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	136	20/08/2021
DECRETO	4112.010.20.0585 DE 2021.	25/08/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS CON EL FIN DE PRESERVAR EL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN EL MARCO DE LAS MANIFESTACIONES PUBLICAS DEL DÍA 26 DE AGOSTO DE 2021	DESPACHO ALCALDE	139	25/08/2021
DECRETO	4112.010.20.0595 DE 2021	27/08/2021	POR MEDIO DEL CUAL SE LEVANTA LA EMERGENCIA SANITARIA Y AMBIENTAL EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, DECRETADA MEDIANTE EL DECRETO No. 112.010.20.0239 DEL 7 DE MAYO DE 2021	DESPACHO ALCALDE	140	27/08/2021
DECRETO	4112.010.20.0621 DE SEPTIEMBRE 02 DE 2021	2/09/2021	POR EL CUAL SE REGULA LA FASE DE AISLAMIENTO SELECTIVO, DISTANCIAMIENTO INDIVIDUAL RESPONSABLE Y LA REACTIVACIÓN ECONÓMICA SEGURA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	145	3/09/2021
DECRETO	4112.010.20.0662 DE SEPTIEMBRE 16 DE 2021	16/09/2021	POR EL CUAL SE ADOPTA EL PROTOCOLO PARA LA ADQUISICIÓN, EVALUACIÓN, PRUEBAS IMPLEMENTACIÓN DE DISPOSITIVOS O COMPONENTES SEMAFÓRICOS Y CENTRALIZACIÓN DE CONTROLADORES DE TRÁFICO A LA PLATAFORMA SCALA CON PROTOCOLO ESTANDAR OCT	DESPACHO ALCALDE	153	16/09/2021
DECRETO	4112.010.20.0617 DE AGOSTO 31 DE 2021	31/08/2021	POR EL CUAL SE IMPLEMENTAN MEDIDAS DE AUSTERIDAD EN EL GASTO PÚBLICO Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	154	17/09/2021

ACTO ADMINISTRATIVO			EPÍGRAFE	ORGANISMO	BOLETIN OFICIAL	
Tipo	Número	Fecha			Número	Fecha
RESOLUCIÓN	4131.040.21.0275 DE SEPTIEMBRE 20 DE 2021	20/09/2021	POR LA CUAL SE DECLARA LA CONTINGENCIA DE QUE TRATA EL PARÁGRAFO 2 DEL ARTÍCULO 4 DE LA RESOLUCIÓN 4131.040.21.0011 DE 20218	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	155	20/09/2021
DECRETO	4112.010.20.0704 DEL 23 DE SEPTIEMBRE DE 2021	23/09/2021	POR EL CUAL SE AJUSTAN LAS MEDIDAS DE AUTORIDAD EN EL GASTO PÚBLICO Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	159	24/09/2021
DECRETO	4112.010.20.0705 DEL 27 DE SEPTIEMBRE DE 2021	27/09/2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS REGULATORIAS CON EL FIN DE PRESERVAR EL ORDEN PÚBLICO EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, EN EL MARCO DE LAS MANIFESTACIONES PÚBLICAS DEL DÍA 28 DE SEPTIEMBRE DE 2021	SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS MUNICIPALES	160	27/09/2021
DECRETO	4112.010.20.0706 DEL 28 DE SEPTIEMBRE DE 2021	28/09/2021	POR EL CUAL SE REGLAMENTA EL ACUERDO 0496 DE 2021 POR EL CUAL SE CREA EL PROGRAMA Y LA CUENTA DE DESTINACIÓN ESPECÍFICA FONDO SOLIDARIO Y DE OPORTUNIDADES Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	161	28/09/2021
DECRETO	4112.010.20.0731 DEL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	30/09/2021	POR EL CUAL SE ESTABLECEN MEDIDAS DE INTERVENCIÓN EN INMUEBLES EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI PARA GARANTIZAR EL ORDEN PÚBLICO, LA SALUBRIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	170	11/10/2021
ACUERDO	0502 DE 2021	12/10/2021	POR EL CUAL SE OTORGA UNA AUTORIZACIÓN AL ALCALDE DE SANTIAGO DE CALI PARA UTILIZAR LOS SALDOS DE CUPOS DE CRÉDITOS CONTRATADOS CON ENTIDADES FINANCIERAS, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CA	174	15/10/2021
DECRETO	4112.010.20.0907 DE NOVIEMBRE 16 DE 2021	16/11/2021	POR EL CUAL SE REGULA EL INGRESO A LOS EVENTOS MASIVOS DE CARÁCTER PÚBLICO Y PRIVADO, EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	198	23/11/2021
DECRETO	4112.010.20.1011 DE DICIEMBRE 13 DE 2021	13/12/2021	POR EL CUAL SE REGULA EL HORARIO DE FUNCIONAMIENTO PARA EJERCER LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI	DESPACHO ALCALDE	210	13/12/2021
DECRETO	4112.010.20.1042 DE DICIEMBRE 22 DE 2021	22/12/2021	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, SE DECRETA EL AISLAMIENTO SELECTIVO EN SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	218	24/12/2021
DECRETO	4112.010.20.1060 DE DICIEMBRE 31 DE 2021	31/12/2021	POR EL CUAL SE DECLARA LA ALERTA ROJA EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES	DESPACHO ALCALDE	222	31/12/2021

## 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.

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA</b>
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
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

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA</b>
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
MHAP 03.03.18.PI29	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
MHAP 03.03.18.PI30	POLÍTICA CONTABLE Y ADMINISTRATIVA POLÍTICAS 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

Dando continuidad al proceso de actualización de las políticas contables y administrativas, durante la vigencia 2021 se actualizaron las Políticas Contables y Administrativas Cuentas por Cobrar Cartera por Contribución de Valorización MHAP 03.03.18.PI04, por cambios

en la normatividad del tributo, cartera que se encuentra a cargo de la Secretaría de Infraestructura, MHAP 03.03.18.PI20 Política Contable y Administrativa Cuentas Por Pagar, se actualizo en el componente administrativo por parte de la Subdirección de Tesorería, elaboración de la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI33 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; las cuales fueron validadas y actualizadas en el Modelo de Operación por Procesos MOP por parte del Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII, publicadas en intranet según Circular No.4131.060.22.2.0103.000602 y socializados los ajustes realizados según Acta No. 4131.060.3.2.058 de junio 3 de 2021.

A su vez se inició el proceso de elaboración de la política contable y administrativa de cuentas por cobrar a cargo de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, la cual se encuentra en proceso de revisión y ajustes.

Las políticas contables y administrativas de las Propiedades, Planta y Equipo y de Propiedades de Inversión V2, se encuentran en proceso de revisión por parte de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios y la Oficina de la Contaduría General; así mismo, las políticas contables y administrativas de Cuentas por cobrar cartera Impuesto Predial V2, Cartera cuentas por cobrar Impuesto de Industria y Comercio V2, Cartera Servicio de Alumbrado Público V2 y Cuentas por cobrar cartera Rentas Varias V1, correspondientes al 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.

### **Políticas contables y administrativas utilizadas en la preparación de los estados financieros del Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2021-2020**

#### **➤ 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 el 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: 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.

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%201-5-10%2029%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.

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:

- a. Cuando el sujeto no le haya dado cumplimiento a la amonestación.
- b. 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.

Perdida 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 incurso 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.

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 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: “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.

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**

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 Gravable: 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 200 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.

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.

Parágrafo2: 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 parágrafo 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 (parágrafo adicionado por el artículo 11 del Acuerdo 0357 de 2013 compilado en el parágrafo 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 parágrafo 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.

**Pérdida 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 revierta 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 contruidos en ejecución de contratos de concesión:** Los elementos de propiedades, planta y equipo contruidos 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
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
Martillos, neumáticos y motobombas	5
Mezcladora de 1.5 a 3 sacos; rodillos vibratorios o cilindros de compactación manual.	5

MAQUINARIA Y EQUIPO - M&E CONSTRUCCIÓN	
Tipo de Activo	Vida Útil años)
Planta de asfalto; planta de trituración	30
Saltarines; 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; SO <sub>2</sub> ; NO <sub>x</sub> ; 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. $\geq$ 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 $\geq$ 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. $\geq$ 10kva)	10
Servidor; switches administrables; access point; firewall	8
DVR, equipo de cómputo - escritorio, portátiles, tablets; comparendera; UPS (cap. $<$ 10kva)	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. $\leq$ 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 construidos 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 pueden 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 realizara 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 restructuración 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 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.

**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, 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.

➤ **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, 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.

## ➤ **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 2021-2020, 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>604.548.019.864</b>	<b>625.499.269.591</b>	<b>-20.951.249.727</b>
Caja	0	60.752	-60.752
Depósitos en instituciones financieras	604.547.219.213	625.498.424.734	-20.951.205.521
Efectivo de uso restringido	800.651	784.105	16.546

EL efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$604.548.019.864, conformado por los saldos de la Administración Central \$597.914.105.358 y las Entidades Agregadas \$6.633.914.506, presenta un decremento de \$20.951.249.727 con respecto a la vigencia anterior, por efecto básicamente del comportamiento de los Depósitos en Instituciones Financieras.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor del Efectivo y Equivalente del Efectivo agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$3.096.804.714, conformada por saldos de cuenta corriente \$2.298 y cuenta ahorro \$3.096.802.416

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	%TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	604.547.219.213	625.498.424.734	-20.951.205.521	13.709.371.868,00	
Cuenta corriente	8.412.846.731	9.470.515.327	-1.057.668.596	0,00	0,0
Cuenta de ahorro	593.479.212.668	609.250.469.989	-15.771.257.321	13.709.371.868	2,63
Depósitos simples	2.655.159.814	6.777.439.418	-4.122.279.604	0,00	0,0

Los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$604.547.219.213, conformado por los saldos de la Administración Central \$597.913.304.707 y las Entidades Agregadas \$6.633.914.506. El saldo de esta cuenta está representado por Cuentas de Corrientes \$8.412.846.731, Cuentas de Ahorros \$593.479.212.668 y Depósitos para Fondos de Solidaridad y Redistribución del Ingreso \$2.655.159.814

Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución de ingresos a diciembre 31 de 2021, presentan un saldo de \$2.655.159.814, 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 \$6.633.914.506, está conformado por cuentas corrientes por valor de \$4.107.847.515 y cuentas de ahorro por valor de \$2.526.066.991, recursos para su disposición inmediata en cumplimiento de sus funciones y aperturadas de acuerdo a los lineamientos establecidos.

A través del Acuerdo 251 de 2008 “Por medio de la cual se adecua una nueva estructura administrativa en la Personería Santiago de Cali y se ajusta la planta de cargos, se fija la escala salarial y se dictan otras disposiciones”, en su artículo 10, crea el Fondo de la entidad y establece que los recursos que transfiera el Distrito de Santiago de Cali ingresaran al Fondo de la Personería de Santiago de Cali y en su artículo 11, estable que la administración del Fondo de la entidad estará a cargo del Personero o quien delegue y estará autorizado para

abrir cuentas corrientes necesarias. El fondo de la Personería de Santiago Cali, en la actualidad está constituido por tres cuentas corrientes y tres cuentas de ahorro.

Los depósitos en instituciones financieras de los fondos de servicios educativos reposan en cuentas corrientes y de ahorros los cuales manejan 3 cuentas bancarias denominadas así:

**Cuenta Maestra:** Según Resolución 12829 de junio 30 de 2017 expedida por Ministerio de Educación Nacional por la cual se reglamentan las cuentas Maestras de las entidades territoriales que obligan 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:** El Ministerio de Hacienda y Crédito Público emitió 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 manejados obtenidos por la utilización de los recursos de los establecimientos educativos en la prestación del servicio educativo, o por la explotación de bienes y servicios.

A diciembre 31 de 2021 el Fondo Local de Salud tiene recursos en sus cuentas bancarias de Bancos Occidente y Popular por valor de \$10.658.343.989 las cuales corresponden a saldos de recursos recibidos del Sistema General de Participaciones, Transferencias del Municipio de Cali, de Coljuegos e ingresos por servicios prestados en Zoonosis y unidades ejecutoras de saneamiento.

El Fondo Local de Salud realizó los tramites de registro y apertura de las cuentas maestras, atemperándose a la organización de los FONDO LOCALES DE SALUD, mediante resolución No 3042 de 2007 emitida por el Ministerio de Protección social.

CUENTA	BANCO	2021	2020
Nomina Salud	Banco Occidente	176.279.100	156.603.309
Salud Publica	Banco Occidente	1.282.203.916	3.310.109.050
Oferta	Banco Occidente	467.034.976	5.796.719.134
Régimen Subsidiado	Banco Popular	58.492	57.256
Otros Gastos Salud	Banco Popular	5.671.327.439	2.998.947.670
Coljuegos	Banco Popular	3.061.062.383	30.561.746
Zoonosis	Banco Occidente	0	0
Zoonosis chips	Banco Occidente	378.647	15.105.824
<b>TOTAL</b>		<b>10.658.344.953</b>	<b>12.308.103.989</b>

## Inventario de cuentas bancarias

Mediante comunicado con radicado No. 202241310300006314 del 11 de febrero de 2022, y Acta N° 4131.030.2.3.004 del 15 de febrero de 2022, la Subdirección de Tesorería reportó al 31 de diciembre de 2021, el inventario de cuentas bancarias a la Oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, en el cual informó que al cierre de la vigencia 2021, tiene aperturadas 279 cuentas bancarias. A continuación se presenta la relación de cuentas bancarias:

Estado de las Cuentas	Subdirección de Tesorería			F.L.S.	Total
	Ahorros	Corriente	Judicial	Ahorros	
Activas	232	15	4	3	254
Maestras	16			4	20
Embargadas	5				5
<b>Total</b>	<b>253</b>	<b>15</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>279</b>

\* Maestra: Cuentas especiales reglamentadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
 \* Judicial: 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 2021

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	AGRARIO	469030136568	1110067300	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA LA FINANCIACION DE CREDITOS CON COMPENSACION DE TASA DE INTERES ENTRE EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI Y EL BANCO AGRARIO DE COLOMBIA.	ACTIVO
8	AV VILLAS	487022931	1110064970	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 76.25.20.413 SUSCRITO ENTRE EL ICBF Y MPIO	ACTIVO
9	AV VILLAS	487022683	1110064760	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
10	AV VILLAS	101122430	1110063020	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
11	AV VILLAS	165004219	1110060270	AHORROS	M.C. CONVENIO CVC 0015 DE	ACTIVO
12	AV VILLAS	165003922	1110066780	AHORROS	M.C. CONV CVC 0004-2011	ACTIVO
13	AV VILLAS	165003849	1110067580	AHORROS	M.C. APORTES EMPLEADOS PATRONALES	ACTIVO
14	AV VILLAS	165003799	1110067520	AHORROS	M.C. PLAN SERVICIO MEDICO	ACTIVO
15	AV VILLAS	165002387	1110060400	AHORROS	M.C. IMPUESTO AL CIGARRILLO	ACTIVO
16	AV VILLAS	165001843	1110060380	AHORROS	M.C. CONVENIO COOPERACION EMCALI EIC-ESP-SIV-MPIO	ACTIVO
17	AV VILLAS	165001215	1110060340	AHORROS	M.C. CONVENIO SECRETARIA INFRAESTRUCT Y VALORIZACION	ACTIVO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
18	BANCOLOMBIA	82187642031	1110066950	AHORROS	M.C. EMPRESTITO DE LA INICIATIVA MI COMUNIDAD ES ESCUELA E INFRAESTRUCTURA	ACTIVO
19	BANCOLOMBIA	6000003682	1110066910	AHORROS	M.C. CREDITO DE TESORERIA	ACTIVO
20	BANCOLOMBIA	30408856385	1132104430	AHORROS	M.C. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	EMBARGADO
21	BANCOOMEVA	010301220101	1110062310	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
22	BBVA	300003480	1110065010	AHORROS	M.C. VALORIZACION RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
23	BBVA	300003506	1110065030	AHORROS	M.C. RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
24	BBVA	300003498	1110065020	AHORROS	M.C. OTRAS RENTAS TRANSITO.	ACTIVO
25	BBVA	300003464	1110065000	AHORROS	M.C. IMPLEMENTACION MEDIDAS DE ATENCION A MUJERES VICTIMAS DE VIOLENCIA VIGENCIA 2020	ACTIVO
26	BBVA	300003365	1110064820	AHORROS	M.C. VIVIENDA INTERVENIDAS	ACTIVO
27	BBVA	300003373	1110064830	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
28	BBVA	300003381	1110064840	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PUBLICO 10% CON DESTINACION ESPECIFICA A LA ILUMINACION EXTERIOR	ACTIVO
29	BBVA	300003399	1110064850	AHORROS	M.C. RECAUDO ALUMBRADO PUBLICO LIQUIDACION DIRECTA	ACTIVO
30	BBVA	300003407	1110064860	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
31	BBVA	300003332	1110064790	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION ESPECIAL DEL 5%	ACTIVO
32	BBVA	300003340	1110064800	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA	ACTIVO
33	BBVA	300003357	1110064810	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
34	BBVA	300003282	1110064960	AHORROS	M.C. IMPUESTO CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE PÚBLICO 20% PARTICIPACIÓN RODAMIENTO VEHICULOS	ACTIVO
35	BBVA	300003258	1110064710	AHORROS	M.C. MI COMUNIDAD ES ESCUELA - ACUERDO 0407 - 2016	ACTIVO
36	BBVA	300003217	1110067780	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION PARTICIPACION PLUSVALIA	ACTIVO
37	BBVA	300003209	1110067770	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PUBLICO SEMAFORIZACION	ACTIVO
38	BBVA	300003191	1110067760	AHORROS	M.C. EMPRESTITO INFRAESTRUCTURA VIAL ACUERDO 0415 DEL AÑO 2017	ACTIVO
39	BBVA	300002987	1110065390	AHORROS	M.C. LEY 1493/2011 ARTES ESCENICAS	ACTIVO
40	BBVA	300002979	1110065380	AHORROS	M.C. CONVENIO EMCALI REPOSICION Y/O ESTENCION DE REDES DE SERVICIOS PUBLICOS	ACTIVO
41	BBVA	300002961	1110065370	AHORROS	M.C. IMPUESTO A LA TELEFONIA URBANA	ACTIVO
42	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
43	BBVA	300002706	1110063510	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADITIVO NO. 363 DEL PROGRAMA SUPERATE INTERCOLEGIADOS 2017	ACTIVO
44	BBVA	300002680	1110063170	AHORROS	M.C. INFRACCIONES TRANSITO LEY 769	ACTIVO
45	BBVA	300002672	1110063180	AHORROS	M.C. PROVISIONES RESERVA GIRASOL	ACTIVO
46	BBVA	300002516	1110062780	AHORROS	M.C. RECAUDO DE PAGOS POR ESTACIONAMIENTOS ADICIONALES FONDO DE PROMOCIÓN DE LA MOVILIDAD SOSTENIBLE	ACTIVO
47	BBVA	300001716	1110065300	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
48	BBVA	300001195	1110060850	AHORROS	M.C. CONVENIO 412/ 2005 AMPLIACION COBERTURA	ACTIVO
49	BBVA	300003787	1110067820	AHORROS	M.C. EMPRESTITO ACUERDO MUNICIPAL 0481 DE 2020	ACTIVO
50	BOGOTA	484631502	1110064520	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
51	BOGOTA	484628623	1110064480	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
52	BOGOTA	484628110	1110064450	AHORROS	M.C. EMPRESTITO DE LA INICIATIVA MI COMUNIDAD ES ESCUELA	ACTIVO
53	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
54	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
55	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
56	BOGOTA	484608708	1110065750	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA	ACTIVO
57	BOGOTA	484608674	1110065720	AHORROS	M.C. BIBLIOTECA DANIEL SAMPER ORTEGA CON DESTINO A LA BIBLIOTECA PUBLICA MUNICIPAL.	ACTIVO
58	BOGOTA	484608716	1110065740	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO



No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
59	BOGOTA	484522214	1132104320	AHORROS	M.C. COSTAS PROCESALES	EMBARGADO
60	BOGOTA	484517008	1110064930	AHORROS	M.C. CONTRIBUCIÓN PARTICIPACIÓN PLUSVALIA	ACTIVO
61	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
62	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
63	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
64	BOGOTA	484507710	1110063780	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE MASIVO	ACTIVO
65	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
66	BOGOTA	484433461	1110062580	AHORROS	M.C. MULTAS DE EDUCACIÓN LEY 1269/2008	ACTIVO
67	BOGOTA	484408844	1110064070	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA MALLA VIAL	ACTIVO
68	BOGOTA	484401138	1110062520	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
69	BOGOTA	484350640	1110060580	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
70	BOGOTA	484298294	1110065980	AHORROS	M.C. SUB ECONOMICO ARP INCAPACIDAD MÉDICA	ACTIVO
71	BOGOTA	484298310	1110066000	AHORROS	M.C. SUB ECONOMICO EPS INCAPACIDAD MÉDICA	ACTIVO
72	BOGOTA	484185848	1110060570	AHORROS	M.C. SECRETARIA DE VIVIENDA SOCIAL (RECUPERACIÓN DE CARTERA)	ACTIVO
73	BOGOTA	484057237	1110060670	AHORROS	M.C. CUOTAS PARTES PENSIONALES	ACTIVO
74	BOGOTA	484625454	1110065240	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PÚBLICO SEMAFORIZACION	ACTIVO
75	BOGOTA	484625215	1110066090	AHORROS	M.C. CONTRIBUCIÓN FONDO ESPECIAL VIVIENDAS INTERVENIDAS	ACTIVO
76	BOGOTA	484631403	1110052470	CORRIENTE	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
77	BOGOTA	484507702	1110053370	CORRIENTE	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE MASIVO	ACTIVO
78	BOGOTA	484448972	1110052560	CORRIENTE	M.C. RECAUDO DE CONTRIBUCIÓN POR VALORIZACIÓN 21 MEGA OBRAS PSE	ACTIVO
79	BOGOTA	484401146	1110052520	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN WEB SERVICES 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
80	BOGOTA	484401153	1110052530	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN RECAUDOS CALIS 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
81	BOGOTA	484744271	1110067850	AHORROS	SANTIAGO DE CALI D.E RENTAS VARIAS	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	502031296	1110066920	AHORROS	CREDITO DE TESORERIA	ACTIVO
89	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
90	COLPATRIA	502022706	1110064630	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO TRANSPORTE PUBLICO 20% PARTICIPACION RODAMIENTO VEHICULOS	ACTIVO
91	COLPATRIA	502022704	1110064540	AHORROS	M.C. TASA RETRIBUTIVA	ACTIVO
92	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
93	COLPATRIA	502022694	1110064470	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
94	COLPATRIA	502022696	1110064460	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
95	COLPATRIA	502009734	1110063590	AHORROS	M.C. CTO ENSEÑANZA AUTOMOVILISTICA	ACTIVO
96	COLPATRIA	502007789	1110063130	AHORROS	M.C. SALUD APORTES PATRONALES LEY 715 LIQUIDACIÓN ENTIDAD ADAPATADA DE SALUD	ACTIVO
97	COLPATRIA	502007788	1110063040	AHORROS	M.C. TRASLADOS EXCEDENTES CDAV	ACTIVO
98	COLPATRIA	502000900	1110061420	AHORROS	M.C. INGRESO IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO	ACTIVO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
99	COLPATRIA	502000898	1110062300	AHORROS	M.C. RECAUDO RETROACTIVOS PENSIONALES	ACTIVO
100	COLPATRIA	1412255924	1110067830	AHORROS	M.C DESAHORRO FONPET - NOMINA DE PENSIONADOS MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
101	COLPATRIA	502033322	1110067930	AHORROS	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI - D.E CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N.O 76006082021 DE 2021 ICBF	ACTIVO
102	COLPATRIA	502034393	1110067940	AHORROS	SANTIAGO DE CALI D.E PREMIO NACIONAL DE BIBLIOTECAS PUBLICAS DANIEL SAMPER ORTEGA 2021	ACTIVO
103	DAVIVIENDA	017070186170	1110061740	AHORROS	M.C. CONV. 76E2055 MINIST. EDUCACION NACIONAL - ICETEX - FUNDACION CARULLA AEIO	ACTIVO
104	DAVIVIENDA	379400000905	1132104340	AHORROS	M.C. COSTAS PROCESALES	EMBARGADO
105	DAVIVIENDA	379400000558	1110063260	AHORROS	M.C. RECAUDO TASA POR CONGESTIÓN ACUERDO 401 DE 2016	ACTIVO
106	DAVIVIENDA	379470000181	1110066630	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS MUNICIPIO DE CALI	ACTIVO
107	DAVIVIENDA	379400000038	1110060120	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
108	DAVIVIENDA	379400000020	1110061390	AHORROS	M.C. IMPUESTO A LA TELEFONIA URBANA	ACTIVO
109	DAVIVIENDA	013200012832	1110060590	AHORROS	M.C. CONTRATO INTERADITIVO MIN. VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO Y ALCALDIA DE CALI	ACTIVO
110	DAVIVIENDA	017070186071	1110061770	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADITIVO NO. 2391 ICBF	ACTIVO
111	DAVIVIENDA	017000155915	1110061980	AHORROS	M.C. CONV. FDO NAL DE GARANTIAS- SEC DESARR. TERR. Y BIENES. SOCIAL	ACTIVO
112	DAVIVIENDA	017000155675	1110061880	AHORROS	M.C. LEY 1493/2011 CULTURA ARTES ESCENICAS	ACTIVO
113	DAVIVIENDA	017070182476	1110061780	AHORROS	M.C. COVENIO MUNICIPAL DE CALI -EMCALI NO. 186 DE 2012	ACTIVO
114	DAVIVIENDA	017070181460	1110061790	AHORROS	M.C. CUENTA RECAUDO ADMON ESCENARIOS DEPORTIVOS UNIVALLE	ACTIVO
115	DAVIVIENDA	017070168988	1110066680	AHORROS	M.C. CONV EMCALI REPOSIC Y/O EXT DE REDES S/CIOS PUBLICOS	ACTIVO
116	DAVIVIENDA	379469999906	1110050210	CORRIENTE	M.C. VALORIZACION 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
117	GNB SUDAMERIS	95010863930	1110064730	AHORROS	M.C ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	ACTIVO
118	GNB SUDAMERIS	95010863920	1110064700	AHORROS	MC. SANCIONES POR INFRACCIONES URBANISTICAS EN BIENES DE INTERES CULTURAL	ACTIVO
119	GNB SUDAMERIS	95010863910	1110067810	AHORROS	CONVENIO INTERADITIVO -2 415101027003 DEL 2018	ACTIVO
120	GNB SUDAMERIS	95010863900	1110067800	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADITIVO 415101027003 2018 ENTRE EMCALI Y MPIO SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
121	GNB SUDAMERIS	95010863770	1110067730	AHORROS	M.C. INVENTIVO AL APROVECHAMIENTO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS PUBLICOS (IAT)	ACTIVO
122	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
123	GNB SUDAMERIS	95010863680	1110064620	AHORROS	M.C. IMPLEMENTACION SISBEN IV	ACTIVO
124	GNB SUDAMERIS	95010863630	1110064590	AHORROS	M.C. RECAUDO DE PAGOS POR ESTACIONAMIENTOS ADICIONALES FONDO DE PROMOCIÓN DE LA MOVILIDAD SOSTENIBLE	ACTIVO
125	GNB SUDAMERIS	95010863470	1110065760	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
126	GNB SUDAMERIS	95010863480	1110065770	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS DEL DEPORTE	ACTIVO
127	GNB SUDAMERIS	95010863460	1110065400	AHORROS	M.C. ADMINISTRACION DE LOS ESCENARIOS DEPORTIVOS	ACTIVO
128	GNB SUDAMERIS	95010863300	1110064300	AHORROS	M.C. COSTAS PROCESALES	ACTIVO
129	GNB SUDAMERIS	95010862920	1110063660	AHORROS	M.C. REMANENTES DE CONVENIOS	ACTIVO
130	GNB SUDAMERIS	95010862740	1110062820	AHORROS	M.C. CONVENIO 315 ENTRE EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI Y COLDEPORTES	ACTIVO
131	GNB SUDAMERIS	95010862620	1110063640	AHORROS	M.C. REINTEGRO COMPRA DE PREDIOS	ACTIVO
132	GNB SUDAMERIS	95010862520	1110063390	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS MUNICIPALES	ACTIVO
133	GNB SUDAMERIS	95010862180	1110063200	AHORROS	M.C. RECURSOS DE IVA TELEFONÍA NACIONAL	ACTIVO
134	GNB SUDAMERIS	95010862020	1110063070	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PÚBLICO- LIQUIDACIÓN DIRECTA	ACTIVO
135	GNB SUDAMERIS	95010023820	1110063600	AHORROS	M.C. CONV. INTER. NO. 608-2015 ENTRE MC Y EMCALI	ACTIVO
136	GNB SUDAMERIS	95010023830	1110063700	AHORROS	M.C. CONV. INTER. NO. 607-2015 ENTRE MC Y EMCALI	ACTIVO
137	GNB SUDAMERIS	95010023810	1110063500	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
138	GNB SUDAMERIS	95010864330	1110066960	AHORROS	M.C. XXV FESTIVAL DE MUSICA DEL PACIFICO PETRONIO ALVAREZ 2021	ACTIVO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
139	GNB SUDAMERIS	95010864370	1110066970	AHORROS	M.C. 5% ESTAMPILLA PRODESARROLLO PAE	ACTIVO
140	GNB SUDAMERIS	95010864380	1110066980	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO 10.3.9.001-2020	ACTIVO
141	GNB SUDAMERIS	95010864400	1110067150	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO COID 1267-2020 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2020	ACTIVO
142	GNB SUDAMERIS	95010023730	1110062660	AHORROS	M.C. FONDO MUNICIPAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE EMERGENCIAS Y DESASTRES	ACTIVO
143	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
144	GNB SUDAMERIS	95010023640	1110064920	AHORROS	M.C. MUNICIPIO RECAUDO POR EDIFICABILIDAD	ACTIVO
145	GNB SUDAMERIS	95010023300	1110062560	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADM. 0760-2014 EMCALI	ACTIVO
146	GNB SUDAMERIS	95010022940	1110062550	AHORROS	M.C. CONV. INTERADM. 300-GGA CONV. 0644-2014 ENTRE EL M.C. - EMCALI EICE ESP	ACTIVO
147	GNB SUDAMERIS	95010022840	1110062420	AHORROS	M.C. INFRACCIONES TRANSITO LEY 769	ACTIVO
148	GNB SUDAMERIS	95010022670	1110062500	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
149	GNB SUDAMERIS	95010022680	1110062510	AHORROS	M.C. IMPUESTO ALUMBRADO PÚBLICO 10% DESTINACION ESPECIFICA ILUMINACION EXT ALUMBRADO NAVIDEÑO.	ACTIVO
150	GNB SUDAMERIS	95010022570	1110060110	AHORROS	M.C. ALUMBRADO PÚBLICO COMERCIALIZADORES	ACTIVO
151	GNB SUDAMERIS	95010023220	1110062920	AHORROS	M.C. CONV. INTERADM. DE COOPERACIÓN ENTRE EL M.C. - EMCALI EICE ESP AMPLIACIÓN CRA 80	ACTIVO
152	GNB SUDAMERIS	95010022330	1110061280	AHORROS	M.C. EMCALI EICE REPOSIC Y EST. REDES MEGA OBRAS	ACTIVO
153	GNB SUDAMERIS	95010017300	1110061180	AHORROS	M.C. CONTRIBUCIÓN FONDO ESPECIAL VIVIENDAS INTERVENIDAS	ACTIVO
154	GNB SUDAMERIS	95010017290	1110061170	AHORROS	M.C. CONCESION AMOBLAMIENTO URBANO INTERVENTORIA EUCOL	ACTIVO
155	GNB SUDAMERIS	95010017330	1110061210	AHORROS	M.C. REINTEGRO PROYECTO DE DESARROLLO SOCIAL	ACTIVO
156	GNB SUDAMERIS	95010017310	1110061190	AHORROS	M.C. TASA RETRIBUTIVA	ACTIVO
157	GNB SUDAMERIS	501861439	1110052510	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN OFICINAS 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
158	GNB SUDAMERIS	95010866000	1110067880	AHORROS	SANTIAGO DE CALI D.E RENTAS VARIAS	ACTIVO
159	INFIVALLE	1001183653	1110064530	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO VEHICULO AUTOMOTORES 20% PARTICIPACION DE RODAMIENTO VEHICULOS LEY 488/98	ACTIVO
160	ITAU	301456542	1110065780	AHORROS	M.C. VALORIZACION TIERRAS	ACTIVO
161	ITAU	301456551	1110065790	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	ACTIVO
162	ITAU	301456567	1110065800	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA MALLA VIAL	ACTIVO
163	ITAU	301456574	1110065810	AHORROS	M.C. SOBRETASA BOMBERIL	ACTIVO
164	ITAU	301456581	1110065820	AHORROS	M.C. RECAUDO EDIFICABILIDAD	ACTIVO
165	ITAU	301456599	1110065830	AHORROS	M.C. REINTEGRO COMPRA DE PREDIOS	ACTIVO
166	ITAU	301456607	1110065840	AHORROS	M.C. RECAUDO ADMINISTRATIVO ESCENARIOS DEPORTIVOS	ACTIVO
167	ITAU	301456614	1110065850	AHORROS	M.C. IMPUESTO ESPECTACULOS PUBLICOS DEPORTE	ACTIVO
168	ITAU	301455576	1110064780	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y T TRANSITO MASIVO	ACTIVO
169	ITAU	301438722	1110064550	AHORROS	M.C. TASA RETRIBUTIVA	ACTIVO
170	ITAU	301434135	1110064440	AHORROS	M.C. ARRENDAMIENTOS GALERIAS	ACTIVO
171	ITAU	301433477	1110064420	AHORROS	M.C. EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION CORRESPONDIENTE A PLAZAS DE MERCADO	ACTIVO
172	ITAU	301431961	1110064410	AHORROS	M.C. VALORIZACION RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
173	ITAU	301419294	1110063850	AHORROS	M.C. RENDIMIENTOS FINANCIEROS CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 889 DE 2017 ZONA WI-FI	ACTIVO
174	ITAU	301418906	1110064940	AHORROS	M.C. SANCIONES PECUNIARIAS POR VIOLENCIA INTRAFAMILIAR	ACTIVO
175	ITAU	301410971	1110063520	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
176	ITAU	301391151	1110066030	AHORROS	M.C. RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
177	ITAU	301006746	1110067680	AHORROS	CONVENIO INTERADMINITRATIVO COID 956-2021 DEL 7 DE JULIO DEL 2021	ACTIVO
178	OCCIDENTE	001181387	1110064770	AHORROS	M.C. EMPRESTITO INFRAESTRUCTURA VIAL ACUERDO 0415 DEL AÑO 2017	ACTIVO
179	OCCIDENTE	001169499	1110064690	AHORROS	EXPLOTACION ECONOMICA DE ESTACIONAMIENTO EN VIA PUBLICA	ACTIVO
180	OCCIDENTE	001999903	1110064490	AHORROS	ESTAMPILLA PRODESARROLLO	ACTIVO
181	OCCIDENTE	001999887	1110064500	AHORROS	RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
182	OCCIDENTE	001998814	1110065680	AHORROS	M.C. OTRAS RENTAS TRANSITO.	ACTIVO
183	OCCIDENTE	001998897	1110065700	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION PARTICIPACION EN LA PLUSVALIA	ACTIVO
184	OCCIDENTE	001998855	1110065710	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
185	OCCIDENTE	001998830	1110065690	AHORROS	M.C. PARTICIPACION DE RODAMIENTO VEHICULOS LEY 488/98	ACTIVO
186	OCCIDENTE	001998004	1132104280	AHORROS	M.C. COSTAS PROCESALES	EMBARGADO
187	OCCIDENTE	001997444	1110064090	AHORROS	M.C. PREMIO ENGAGED CITIES AWARD	ACTIVO
188	OCCIDENTE	001996958	1110069400	AHORROS	M.C. NOMINA SALUD PÚBLICA FLS	ACTIVO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
189	OCCIDENTE	001995869	1110063650	AHORROS	M.C. DESAHORRO FONPET - NOMINA DE PENSIONADOS MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
190	OCCIDENTE	001994433	1110063770	AHORROS	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE MASIVO	ACTIVO
191	OCCIDENTE	001993021	1110069370	AHORROS	M.C. CENTRO ZONOSIS FLS	ACTIVO
192	OCCIDENTE	001992312	1110063370	AHORROS	M.C. DEVOLUCIÓN DE APORTES PENSIONALES	ACTIVO
193	OCCIDENTE	001992247	1110063380	AHORROS	M.C. RECAUDO TASA POR CONGESTIÓN ACUERDO 401 DE 2016	ACTIVO
194	OCCIDENTE	001992130	1110063360	AHORROS	M.C. RECAUDO SOBRETASA AMBIENTAL CVC	ACTIVO
195	OCCIDENTE	001991090	1110063270	AHORROS	M.C. LEY 1801 DE 2016 CODIGO NACIONAL DE POLICIA Y CONVIVENCIA	ACTIVO
196	OCCIDENTE	001990266	1110063190	AHORROS	M.C. DESAHORRO FONPET - EDUCACIÓN	ACTIVO
197	OCCIDENTE	001977990	1110062970	AHORROS	M.C. PROGRAMAS Y TRÁMITES EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO - LICENCIAS EDUCACIÓN	ACTIVO
198	OCCIDENTE	001971092	1110062530	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
199	OCCIDENTE	001952761	1110061430	AHORROS	M.C. CHEQUES NO COBRADOS	ACTIVO
200	OCCIDENTE	001928738	1110061470	AHORROS	M.C. MALLA VIAL	ACTIVO
201	OCCIDENTE	001916279	1110062930	AHORROS	M.C. TRANSF SECTOR ELECTRICO LEY 99 -EPSA	ACTIVO
202	OCCIDENTE	001916030	1110062980	AHORROS	M.C. CUOTA AUDITAJE	ACTIVO
203	OCCIDENTE	001915602	1110063400	AHORROS	M.C. CUOTA AUDITAJE EMCALI	ACTIVO
204	OCCIDENTE	001914100	1110066930	AHORROS	M.C. TASA RETRIBUTIVA	ACTIVO
205	OCCIDENTE	001905793	1110067630	AHORROS	M.C. REGALIAS MINERALES - REGALIAS DIRECTAS	ACTIVO
206	OCCIDENTE	001902188	1110066460	AHORROS	M.C. RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
207	OCCIDENTE	001901883	1110066400	AHORROS	M.C. ESTRATIFICACION SOCIOECONOMICA LEY 505	ACTIVO
208	OCCIDENTE	001899509	1110066220	AHORROS	M.C. CONCESION AMOBLAMIENTO URBANO INTERVENTORIA EUCOL	ACTIVO
209	OCCIDENTE	001893320	1110066050	AHORROS	M.C. EXCEDENTES ENTIDAD ADAPTADA DE SALUD	ACTIVO
210	OCCIDENTE	010919918	1110066580	AHORROS	M.C. INFRACCIONES TRÁNSITO LEY 769	ACTIVO
211	OCCIDENTE	001892462	1110065140	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
212	OCCIDENTE	001892470	1110065150	AHORROS	M.C. TASA PRODEPORTE	ACTIVO
213	OCCIDENTE	001941806	1110061860	AHORROS	M.C. RECURSOS DAGMA	ACTIVO
214	OCCIDENTE	001869288	1110065180	AHORROS	M.C. C. Y R. VALORIZACIÓN	ACTIVO
215	OCCIDENTE	001998871	1110051220	CORRIENTE	M.C. IMPUESTO DE CIRCULACION Y TRANSITO PUBLICO	ACTIVO
216	OCCIDENTE	001994417	1110053360	CORRIENTE	M.C. RECAUDO IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO TRANSPORTE MASIVO	ACTIVO
217	OCCIDENTE	001531805	1110052850	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN PSE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
218	OCCIDENTE	001531813	1110052860	CORRIENTE	M.C. VALORIZACIÓN TARJETAS OFICINA 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
219	OCCIDENTE	019035286	1110057520	CORRIENTE	M.C. C. Y R. VALORIZACIÓN	ACTIVO
220	OCCIDENTE	010087617	1110051090	CORRIENTE	M.C. RECURSOS PROPIOS	ACTIVO
221	POPULAR	220560331662	1110065870	AHORROS	M.C. REGIMEN SIMPLE	ACTIVO
222	POPULAR	220560330235	1110065080	AHORROS	VALORIZACION RENTABLE 21 MEGA OBRAS	ACTIVO
223	POPULAR	220560330227	1110065070	AHORROS	OTRAS RENTAS DE TRANSITO	ACTIVO
224	POPULAR	220560330219	1110065060	AHORROS	RENDIMIENTOS FINANCIEROS METROCALI	ACTIVO
225	POPULAR	220560328726	1110064990	AHORROS	M.C. RECURSOS EMERGENCIA SANITARIA PROTOCOLOS DE REGRESO A CLASE - FOME	ACTIVO
226	POPULAR	220560328502	1110064980	AHORROS	M.C. RECAUDO DONACION DE UN DIA DE ASIGNACION BASICA SERVIDORES PUBLICOS	ACTIVO
227	POPULAR	220560323909	1110064750	AHORROS	M.C. RECAUDO ESTAMPILLAS	ACTIVO
228	POPULAR	220560323255	1110064720	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PARA EL BIENESTAR DEL ADULTO MAYOR	ACTIVO
229	POPULAR	220560319741	1110067790	AHORROS	M.C. EMPRESTITO ACUERDO 0407-16	ACTIVO
230	POPULAR	220560317281	1110067740	AHORROS	M.C INGRESO IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
231	POPULAR	220560317299	1110067750	AHORROS	M.C. CONTRIBUCION ESPECIAL DEL 5%	ACTIVO
232	POPULAR	220560271561	1110066940	AHORROS	M.C. EMPRESTITO DE LA INICIATIVA MI COMUNIDAD ES ESCUELA E INFRAESTRUCTURA	ACTIVO
233	POPULAR	220582190203	1110063730	AHORROS	M.C. ESTAMPILLA PROCULTURA	ACTIVO
234	POPULAR	220560196552	1110060640	AHORROS	M.C. RENDIM. FINANC. CONVENIO 20130297 ICETEX	ACTIVO
235	POPULAR	220560193492	1110061290	AHORROS	M.C. VENTA DE ACTIVOS FONPET	ACTIVO
236	POPULAR	220560175085	1110060710	AHORROS	M.C. SOBRETASA A LA GASOLINA MALLA VIAL	ACTIVO
237	POPULAR	220560173106	1110065460	AHORROS	M.C. VALORIZACIÓN TIERRAS	ACTIVO
238	POPULAR	220560173122	1110065480	AHORROS	M.C. VENTA ACTIVOS VALORIZACION	ACTIVO

No.	BANCO	No. CUENTA	LIBRO MAYOR	TIPO CUENTA	NOMBRE CUENTA	ESTADO
239	POPULAR	220560173254	1110065560	AHORROS	M.C. FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA	ACTIVO
240	POPULAR	220560173346	1110065620	AHORROS	M.C. SOBRETASA BOMBERIL	ACTIVO
241	POPULAR	220560163586	1110069150	AHORROS	M.C. F.L.S. ETESA	ACTIVO
242	POPULAR	220560153116	1110060720	AHORROS	M.C. RECAUDO COMPARENDO AMBIENTAL	ACTIVO
243	POPULAR	220574720850	1110136030	AHORROS	M.C. ASIGNACION SUBSIDIO FSR ASEO	ACTIVO
244	POPULAR	220574720868	1110136020	AHORROS	M.C. ASIGNACION SUBSIDIO FSR ACUEDUCTO	ACTIVO
245	POPULAR	110560021610	1110057530	CORRIENTE	M.C. PROCESOS DE ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES POR PARTE DE LA UNIDAD ESPECIAL DE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS	ACTIVO
246	POPULAR	220560333528	1110063290	AHORROS	M.C. CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No 7600481 DE 2021 — ICBF y DISTRITO SANTIAGO DE CALI	ACTIVO
247	POPULAR	220560333130	1110066990	AHORROS	M.C. PROCESOS DE ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES POR PARTE DE LA UNIDAD ESPECIAL DE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS	ACTIVO
248	POPULAR	220560334369	1110064180	AHORROS	CONVENIO CVC N 077 - 2021 DE 27 DE JULIO 2021	ACTIVO
249	POPULAR	220560335069	1110067840	AHORROS	M.C EMPRESTITO ACUERDO MUNICIPAL 0481 DEL 2020	ACTIVO
250	POPULAR	220560335127	1110067870	AHORROS	MUN SANTI DE CALI-FOND SOLIDA 5% ESTAMPILLA PRODESARROLLO CAPITAL SEMILLA	ACTIVO
251	POPULAR	220560335119	1110067860	AHORROS	MUN SANTI DE CALI D.E DESAHORRO FONPET-EDUCACION	ACTIVO
252	POPULAR	220560335184	1110067890	AHORROS	SANTIAGO DE CALI D.E TASA PRODEPORTE	ACTIVO
253	POPULAR	220560335176	1110067920	AHORROS	D.E RECAUDO TASA POR CONGES ACUER 401 DE 2016	ACTIVO
254	POPULAR	220560335150	1110067900	AHORROS	D.E SUBSIDIO ECONOMICO EPS - NOMINA	ACTIVO
255	POPULAR	220560335143	1110067910	AHORROS	D.E SUBSIDIO ECONOMICO ARP - NOMINA	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	760019196304	1110061990	JUDICIAL	MUNICIPIO CALI – SECRETARIA DE TRANSITO	ACTIVO
4	AGRARIO	760019196159	1110064580	JUDICIAL	M.C. PRPCESO 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 AIPI 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 2021, se realizó la conciliación de 258 cuentas del Distrito Santiago de Cali, cuyo comportamiento de partidas abiertas vs conciliadas fue el siguiente:

El objetivo del Subproceso Manejo y Control de Cuentas Bancarias es ejercer el control de las cuentas bancarias del Municipio de Santiago de Cali a través de la conciliación de todas las cuentas de destinación específica cotejadas con la información suministrada en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial o Extractos Bancarios, de acuerdo a las funciones asignadas mediante el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0516 DE 2016 y del MOP del subproceso.

En concordancia, a lo anterior se realizó con corte 31 de diciembre de 2021 la conciliación de 276, discriminadas de la siguiente manera:



- Cuentas Pagadoras y Recaudadoras 253
- Cuentas De Depósitos Judiciales 3
- Cuentas De Fondo Local De Salud 4
- Cuentas Maestras Tesorería 16

En el siguiente cuadro se evidencia el comportamiento de las partidas conciliatorias de la vigencia anterior:

Vigencia	Periodicidad de medición	Meta según Periodicidad de medición	V1= Número de partidas de la vigencia anterior conciliadas en el mes	V2= Número total de partidas de la vigencia anterior pendientes por conciliar	Resultado del Indicador	% de Cumplimiento de la meta
(Año del seguimiento)	(Mes/Trimestre/Semestre/Año)					
2021	DICIEMBRE	5%	19	84	22,60%	452,40%

En lo concerniente a las vigencia actual (2021), se presentó el siguiente resultado al cierre de la vigencia

Vigencia	Periodicidad de medición	Meta según Periodicidad de medición	V1= Número de partidas de la vigencia actual conciliadas en el mes	V2= Número total de partidas conciliatorias de la vigencia actual	Resultado del Indicador	% de Cumplimiento de la meta
(Año del seguimiento)	(Mes/Trimestre/Semestre/Año)					
2021	DICIEMBRE	97%	59.569	61.964	96%	99,10%

Las partidas conciliatorias que quedaron abiertas en SAP fueron reportadas mediante los formatos establecidos a los organismos y subprocesos de acuerdo a la competencia para su revisión, determinación, corrección y registro.

### 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 2021								
Fecha de Generación de los Reportes: 10 de febrero de 2022								
Estado	Mcal	Mcal Megaobras	FLS	SGR	Mcal Partidas Vr.\$0	Empréstito 1110	Empréstito 1908	Total por Estado
Compensadas	86	26			1		21	134
No Compensadas	834	135	7	2		1	6	985
<b>Total</b>	<b>920</b>	<b>161</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>1</b>		<b>27</b>	<b>1119</b>

Durante el transcurso del año 2022, han sido compensadas 134 partidas.

La antigüedad de las partidas abiertas No Compensadas, clasificadas por año y división, presenta el siguiente comportamiento:

División	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total por División
MCAL	25	1		7	6	795	834
MCAL - Megaobras					18	117	135
FLS					2	5	7
SGR						2	2
Empréstito 1110						1	1
Empréstito 1908						6	6
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>26</b>	<b>926</b>	<b>985</b>

Estos informes fueron generados simultáneamente el 10 de febrero de 2022.

## 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>800.651</b>	<b>784.105</b>	<b>16.546</b>	
<b>Depósitos en instituciones financieras - Cuentas Ahorro</b>	<b>800.651</b>	<b>784.105</b>	<b>16.546</b>	
BANCOLOMBIA No. 30408856385	0	0	0	
BOGOTA No. 484522214	7	7	0	Costas procesales
DAVIVIENDA No. 379400000905	0	0	0	
BANCO OCCIDENTE No. 1998004	800.443	783.997	16.446	Costas procesales
BANCO AGRARIO No. 46903002558	201	101	100	Costas procesales

El efectivo de uso restringido, corresponde a la suma de \$800.651, presenta un incremento de \$16.546l, con respecto a la vigencia anterior, reflejado en 5 (cinco) cuentas con estado de embargo, costas procesales a diciembre 31 de 2021, clasificadas de conformidad con 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.



### 5.3. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Durante la vigencia 2021, se destinaron recursos por valor de \$6.649.366.738, 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 2021-2020, 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 2021.

La desagregación de las Inversiones e Instrumentos Derivados, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>31.443.568.296</b>	<b>31.713.954.552</b>	<b>-270.386.256</b>
Inversiones de administración de liquidez al costo	3.031.890.349	3.031.890.349	0
Inversiones en Asociadas contabilizadas por el metodo de participación patrimonial	29.903.533.608	30.061.503.777	-157.970.169
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-1.491.855.661	-1.379.439.574	-112.416.087

Las inversiones e instrumentos derivados a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$31.443.568.296, presenta un decremento de \$270.386.256, 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO</b>	<b>1.540.034.688</b>	<b>1.652.450.775</b>	<b>-112.416.087</b>
Acciones ordinarias	3.031.790.349	3.031.790.349	0
Cuotas partes de interes social	100.000	100.000	0
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-1.491.855.661	-1.379.439.574	-112.416.087

Las inversiones de administración de liquidez a diciembre 31 de 2021, se encuentran clasificadas al costo y corresponden a la suma de \$1.540.034.688, presenta una variación de -\$112.416.087 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del deterioro al cierre de la vigencia 2021 que ascendió al valor de \$1.491.855.661. 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 CAVASA, se certifica que el Distrito 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 \$4.181,21 a junio de 2021, adicionalmente a la fecha no se han decretado dividendos.

### **Centro de Eventos Valle del Pacifico**

El Distrito 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, del 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 2021.

### **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 2021.

### **Fondo Regional de Garantías - CONFE S.A.**

El Distrito 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 en la vigencia 2020 y \$291.962.596 en la vigencia 2021.

### **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**

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. En la vigencia 2020 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%. 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 No.083 de marzo 31 del 2020 de reunión ordinaria Asamblea general de accionistas, la empresa decretó dividendos por valor de \$45,16 en la vigencia 2020. En la vigencia 2021 se decretaron dividendos por \$193.

## 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 2021.

### 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 2021	SALDO INICIAL DETERIORO 2020	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL DETERIORO 2021	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	3.031.890.349	1.379.439.574	112.416.087	0	1.491.855.661	49
Inversiones de administración de liquidez al costo	3.031.890.349	1.379.439.574	112.416.087	0	1.491.855.661	247
Cavasa SA	58.660.500	0	0	0	0	0
Centro Valle del Pacifico SA	2.000.000.000	1.370.102.000	112.400.000	0	1.482.502.000	74
Chocolateria Colombiana	9.280.600	9.280.600	0	0	9.280.600	100
Fondo Regional de Garantías CONFES	943.342.000	0	0	0	0	0
Plaza Toros Cali SA	200.000	0	0	0	0	0
SAITEG Colombia SA	6.249	0	0	0	0	0
Sociedad Portuaria Regional Buenaventura SA	20.000.000	0	0	0	0	0
Telecali SA	300.000	0	0	0	0	0
Termoencali ESP	1.000	0	0	0	0	0
Caligen Limitada	100.000	56.974	16.087	0	73.061	73

El deterioro de las inversiones de administración de liquidez al costo a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$1.491.855.661, presenta un incremento de \$112.416.087 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del deterioro aplicado a Centro de Eventos Valle del Pacifico y Caligen Limitada en la vigencia 2021, 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.

## **Inversiones Deterioradas**

### **Centro de Eventos Valle del Pacifico**

Santiago de Cali tiene 200.000 acciones (A) del CENTRO DE EVENTOS VALLE DEL PACÍFICO, 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 al 31/dic/2019, desde entonces no se reporta valor) 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).

$$VI \text{ (Valor Inicial)} = PI * A = \$10.000 * 200.000 = \$2.000.000.000$$

$$VMA \text{ (Valor Mercado Actual)} = PMA * A = \$8.132.49 * 200.000 = \$1.626.498.000$$

$$PMFE \text{ (Precio Mínimo Final Esperado)} = PI \text{ descontado por la inflación acumulada (IPC acumulado 2008 — 2021, Véase Figura 1)} = PI + (\$10.000 * 55,45) = \$10.000 + \$5.545 = \$15.545 / \text{acción.}$$

$$VMVE \text{ (Valor Mínimo de Venta Esperado)} = (PMFE * A) - (Da * A) + CT = (\$15.545 * 200.000) - \$0 + \$0 = \$3.109.000.000$$

$$D \text{ (Deterioro)} = VMA - VMVE = \$1.626.498.000 - \$3.109.000.000 = - 1.482.502.000$$

A continuación se calcula la utilidad o pérdida de la inversión a partir de la Rentabilidad Nominal (RN) del valor de la acción.

Donde Vf = (PMA) corresponde, en este caso, al valor final y Vi = (PMFE) corresponde al valor inicial de la acción en la Ecuación (1). Entonces:

$$PPUR \text{ (Porcentaje de Pérdida/Utilidad Real)} = (PMA - PMFE) / PMFE \\ = (8.132,49 - 15.545) / 15.545 = - 47,68\%$$

$$RME \text{ (Rentabilidad Mínima Esperada)} = (VMVE - Vi) / Vi \\ = (3.109.000.000 - 2.000.000.000) / 2.000.000.000 = 55,45\%$$

El cálculo del deterioro de la inversión a la fecha ha sido de - \$1.482.502.000, con una pérdida porcentual real de — 47,68%

Esto significa que para febrero del año 2022 la acción de la compañía CENTRO DE EVENTOS VALLE DEL PACÍFICO no se debe vender por una rentabilidad inferior a 55,45% o por un valor inferior a \$3.109.000.000; de lo contrario no se estaría honrando el Presupuesto Público puesto que este tipo de inversiones fueron adquiridas por alguna actividad no comercial por parte de Santiago de Cali o en dación de pago por impuestos, y de esta manera, aunque ésta fluctúa de acuerdo a los riesgos del mercado, debe arrojar como mínimo un costo de oportunidad igual a cero (es decir, donde no se gana ni se pierde) de lo contrario sería una inversión financieramente no adecuada para Santiago de Cali y, al venderla a un valor inferior a éste, se debe asumir como una pérdida.

### **Caligen Limitada**

Santiago de Cali tiene 1 Cuota Parte (A) de CALIGEN LTDA, adquiridas a un Precio Inicial (PI) de COP\$100.000 el día 1 de octubre de 2018; el Valor Intrínseco o Precio de

Mercado Actual (PMA) = \$41.169,13 (valor más reciente reportado al 31/dic/2021); Dividendos anuales (Da) = \$0, Costos de Transacción' (CT) = \$0, Participación Accionaria (PA) = 10%; Posición de Riesgos = N/A.

VI (Valor Inicial) =  $PI * A = \$100.000 * 1 = \$100.000$

VMA (Valor Mercado Actual) =  $PMA * A = \$41.169,13 * 1 = \$41.169,13$

PMFE (Precio Mínimo Final Esperado) = PI descontado por la inflación acumulada (IPC acumulado 2018 — 2021, Véase Figura 1) =  $PI + (\$100.000 * 14,23) = \$100.000 + \$14.230 = \$114.230$  / cuota parte.

VMVE (Valor Mínimo de Venta Esperado) =  $(PMFE * A) - (Da * A) + CT = (\$114.230 * 1) - \$0 + \$0 = \$114.230$

D (Deterioro) =  $VMA - VMVE = \$41.169,13 - \$114.230 = - \$73.060,87$

A continuación se calcula la utilidad o pérdida de la inversión a partir de la Rentabilidad Nominal (RN) del valor de la acción.

Donde Vf = (PMA) corresponde, en este caso, al valor final y Vi = (PMFE) corresponde al valor inicial de la acción en la Ecuación (1). Entonces:

PPUR (Porcentaje de Pérdida/Utilidad Real) =  $(PMA - PMFE) / PMFE = (\$41.169,13 - \$114.230) / \$114.230 = - 63.96\%$

RME (Rentabilidad Mínima Esperada) =  $(VMVE - Vi) / Vi = (\$114.230 - \$100.000) / \$100.000 = 14.23\%$

El cálculo del deterioro de la inversión a la fecha ha sido de - \$73.060,87 con una pérdida porcentual real de — 63.96%.

Esto significa que para febrero del año 2022 la acción de la compañía CALIGEN LTDA no se debe vender por una rentabilidad inferior a 14.23% o por un valor inferior a \$114.230; de lo contrario no se estaría honrando el Presupuesto Público puesto que este tipo de inversiones fueron adquiridas por alguna actividad no comercial por parte de Santiago de Cali o en dación de pago por impuestos, y de esta manera, aunque ésta fluctúa de acuerdo a los riesgos del mercado, debe arrojar como mínimo un costo de oportunidad igual a cero (es decir, donde no se gana ni se pierde) de lo contrario sería una inversión financieramente no adecuada para Santiago de Cali y, al venderla a un valor inferior a éste, se debe asumir como una pérdida.

### **Chocolatería Colombiana S.A. CHOCOLSA**

Santiago de Cali tiene 92.806 acciones (A) de CHOCOLATERÍA COLOMBIANA S.A. (CHOCOLSA), adquiridas a un Precio Inicial (PI) de COP\$100 el día 1 de abril de 2002; el Valor Intrínseco o Precio de Mercado Actual (PMA) = \$0 (a 31 diciembre 2021, la empresa está desaparecida); Dividendos anuales (Da) = \$0, Costos de Transacción' (CT) = \$0, Participación Accionaria (PA) = 1,05% No Relevante (N/R); Posición de Riesgos = Máximo Riesgo de Liquidez (CHOCOLSA literalmente no existe a la fecha).

VI (Valor Inicial) =  $PI * A = \$100 * 92.806 = \$9.280.600$

VMA (Valor Mercado Actual) =  $PMA * A = \$0 * 92.806 = \$0$

PMFE (Precio Mínimo Final Esperado) = PI descontado por la inflación acumulada (IPC acumulado 2002 — 2021, Véase Figura 1) =  $PI + (\$100 * 0,8945) = \$100 + \$89,45 = \$189,45$  / acción.

VMVE (Valor Mínimo de Venta Esperado) =  $(PMFE * A) - (Da * A) + CT = (\$189,45 * 92.806) - \$0 + \$0 = \$17.582.096,7$

D (Deterioro) =  $VMA - VMVE = \$0 - \$17.582.096,7 = - \$17.582.096,7$

A continuación se calcula la utilidad o pérdida de la inversión a partir de la Rentabilidad Nominal (RN) del valor de la acción.

Donde Vf = (PMA) corresponde, en este caso, al valor final y Vi = (PMFE) corresponde al valor inicial de la acción en la Ecuación (1). Entonces:

PPUR (Porcentaje de Pérdida/Utilidad Real) =  $(PMA - PMFE) / PMFE = (0 - 189,45) / 189,45 = - 100\%$

RME (Rentabilidad Mínima Esperada) =  $(VMVE - Vi) / Vi = (\$17.582.096,7 - \$9.280.600) / \$9.280.600 = 89,45\%$

El cálculo del deterioro de la inversión a la fecha ha sido de - \$17.582.096,7 con una pérdida porcentual real de — 100%.

Esto significa que para febrero del año 2022 la acción de la compañía CHOCOLSA no se debe vender por una rentabilidad inferior a 89,45% o por un valor inferior a \$17.582.096,7; de lo contrario no se estaría honrando el Presupuesto Público puesto que este tipo de inversiones fueron adquiridas por alguna actividad no comercial por parte de Santiago de Cali o en dación de pago por impuestos, y de esta manera, aunque ésta fluctúa de acuerdo a los riesgos del mercado, debe arrojar como mínimo un costo de oportunidad igual a cero (es decir, donde no se gana ni se pierde) de lo contrario sería una inversión financieramente no adecuada para Santiago de Cali y, al venderla a un valor inferior a éste, se debe asumir como una pérdida.

Debido a la imposibilidad para liquidar esta inversión, se recomienda iniciar lo más pronto posible un proceso legal para dar de baja esta inversión.

## **METROCALI S.A**

Santiago de Cali tiene 480 acciones (A) del METROCALI S.A., adquiridas a un Precio inicial (PI) de COP \$1.000.000 el día 22 de octubre de 1999; el Valor Intrínseco o Precio de Mercado Actual (PMA) = \$01; Dividendos anuales (Da) = 0, Costos de Transacción<sup>2</sup> (CT) = \$0, Participación Accionaria (PA) = 32%); Posición de Riesgos: Riesgo de Liquidez muy alto (su patrimonio es negativo y sus pasivos son muy altos).

METROCALI S.A. reporta al 31 de diciembre de 2019, un valor de patrimonio negativo de -5173.006.258.536, especificado en sus estados financieros que dividido por el número total de acciones emitidas (1 500 acciones) da un valor patrimonial de -\$115.337 505 por acción. Para efectos del cálculo del deterioro no se toman valores negativos pues la pérdida del precio de un activo de renta variable llega hasta \$0, pero a partir de ese nivel hacia negativo



no tiene coherencia financiera. Por lo tanto se asume el valor patrimonial como una pérdida total igual a cero (\$0), el cual a su vez es igual al PMA.

$$VI \text{ (Valor Inicial)} = PI * A = \$1.000.000 * 480 = \$480.000.000$$

$$VMA \text{ (Valor Mercado Actual)} = PMA * A = \$0 * 480 = \$0$$

$$PMFE \text{ (Precio Mínimo Final Esperado)} = PI \text{ descontado por la inflación acumulada (IPC acumulado 2000 — 2021, Véase Figura 1)} = PI + (\$1.000.000 * 1,058) = \$1.000.000 + \$1.058.000 = \$2.058.000 / \text{acción.}$$

$$VMVE \text{ (Valor Mínimo de Venta Esperado)} = (PMFE * A) - (Da * A) + CT = (\$2.058.000 * 480) - \$0 + \$0 = \$987.840.000$$

$$D \text{ (Deterioro)} = VMA - VMVE = \$0 - \$987.840.000 = - \$987.840.000$$

A continuación se calcula la utilidad o pérdida de la inversión a partir de la Rentabilidad Nominal (RN) del valor de la acción.

Donde Vf = (PMA) corresponde, en este caso, al valor final y Vi = (PMFE) corresponde al valor inicial de la acción en la Ecuación (1). Entonces:

$$PPUR \text{ (Porcentaje de Pérdida/Utilidad Real)} = (PMA - PMFE) / PMFE = (0 - 2.058.000) / 2.058.000 = - 100\%$$

$$RME \text{ (Rentabilidad Mínima Esperada)} = (VMVE - Vi) / Vi = (\$987.840.000 - \$480.000.000) / \$480.000.000 = 105,8\%$$

El cálculo del deterioro de la inversión a la fecha ha sido de - \$987.840.000, con una pérdida porcentual real de - 100%

Esto significa que para febrero del año 2022 la inversión en las acciones de la compañía METROCALI S.A., en caso de que se necesitaran vender, no se debe vender por una rentabilidad inferior a 105,8% o por un valor inferior a \$987.840.000; de lo contrario no se estaría honrando el Presupuesto Público puesto que este tipo de inversiones fueron adquiridas por alguna actividad no comercial por parte de Santiago de Cali o en dación de pago por impuestos, y de esta manera, aunque ésta fluctúa de acuerdo a los riesgos del mercado, debe arrojar como mínimo un costo de oportunidad igual a cero (es decir, donde no se gana ni se pierde) de lo contrario sería una inversión financieramente no adecuada para Santiago de Cali y, al venderla a un valor inferior a éste, se debe asumir como una pérdida.

## 6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>29.903.533.608</b>	<b>30.061.503.777</b>	<b>-157.970.169</b>
Sociedades de Economía Mixta	29.903.533.608	30.061.503.777	-157.970.169

Las inversiones en asociadas a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$29.903.533.608, presentan un decremento de -\$157.970.169, 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.

En la vigencia 2020, 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.

Durante la vigencia 2020 y en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL - SOCIEDADES DE</b>	<b>29.903.533.608</b>	<b>30.061.503.777</b>	<b>-157.970.169</b>
Central de Transportes SA	12.396.670.413	11.209.465.869	1.187.204.544
Centro de Diagnostico Automotor de Valle CDAV	15.797.763.195	17.142.937.908	-1.345.174.713
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 2021, corresponden a la suma de \$29.903.533.608, presenta un decremento de \$157.970.169, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del registro de ajuste en las inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial en Central de Transportes SA., y el registro de dividendos del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle

Limitada. Su saldo se encuentra conformado por las inversiones de sociedades de economía mixta como se detalla a continuación:

### **Central de Transportes S.A.**

El Distrito 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.

Durante la vigencia 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. Al cierre de la vigencia 2021 se realizaron ajustes por valor de \$1.187.204.544 de acuerdo con la información suministrada en los estados financieros de la entidad a las inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial.

### **Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Limitada**

El Distrito 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. En la vigencia 2021 se decretaron dividendos por valor de \$1.345.174.713, según Acta COMFIS No.038, consignación realizada en la cuenta de ahorros No. 95010863550 del Banco Sudameris.

### **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)<sup>3</sup>; 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 2021-2020, 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 2021, 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 SGAFT-SAP.

La desagregación de las cuentas por cobrar, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.055.066.303.041</b>	<b>3.418.663.820.845</b>	<b>-363.597.517.804</b>
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	1.397.904.727.109	1.516.469.050.840	-118.564.323.731
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	3.431.679.457.292	3.336.968.516.302	94.710.940.990
Venta de bienes	29.428.122.382	30.729.082.309	-1.300.959.927
Prestación de servicios	30.003.215	132.039.915	-102.036.700
Transferencias por cobrar	71.004.757.554	45.393.799.400	25.610.958.154
Otras Cuentas por cobrar	123.051.935.897	118.361.249.910	4.690.685.987
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.881.968	54.714.968	-43.833.000
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.998.043.582.376	-1.629.444.632.799	-368.598.949.577
Deterioro: Venta de bienes	-3.853.302.423	-8.051.195.084	4.197.892.661
Deterioro: Impuestos	-451.233.008.711	-335.897.968.828	-115.335.039.883
Deterioro: Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	-1.538.802.275.864	-1.285.462.361.074	-253.339.914.790
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-4.154.995.378	-33.107.813	-4.121.887.565

Las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$3.055.066.303.041, conformado por los saldos de la Administración Central \$3.054.140.519.495 y las Entidades Agregadas \$ 925.783.546, presentan un decremento de -\$363.597.517.804, con respecto a la vigencia anterior, generado por el comportamiento de los impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, venta de bienes, prestación de servicios, entre otras cuentas por cobrar.

El deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2021 corresponde a la suma de \$1.998.043.582.376 presenta un incremento de \$368.598.949.577 con respecto a la vigencia anterior, generado 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.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor neto de las cuentas por cobrar agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$12.868.422, conformado por saldos de otras cuentas por cobrar \$13.616.740, deterioro acumulado de cuentas por cobrar -\$33.107.813 y cuentas por cobrar difícil recaudo \$32.359.495.

## 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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>1.397.904.727.109</b>	<b>1.397.904.727.109</b>	<b>335.897.968.828</b>	<b>115.335.039.883</b>	<b>451.233.008.711</b>	<b>32</b>	<b>946.671.718.398</b>
Retenciones en la fuente	26.479.074.356	26.479.074.356	8.042.720.664	2.423.230.741	10.465.951.405	40	16.013.122.951
Impuesto predial unificado	1.101.447.645.084	1.101.447.645.084	224.540.166.871	93.236.036.932	317.776.203.803	29	783.671.441.281
Impuesto de industria y comercio	118.752.758.499	118.752.758.499	73.678.638.766	1.919.714.163	75.598.352.929	64	43.154.405.570
Impuesto de espectáculos públicos	660.671.549	660.671.549	0	0	0	0	660.671.549
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	41.416.190	41.416.190	0	0	0	0	41.416.190
Impuesto de avisos, tableros y vallas	16.854.120.776	16.854.120.776	9.076.855.317	85.806.350	9.162.661.667	54	7.691.459.109
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	66.310.386.719	66.310.386.719	7.744.862.023	12.748.371.197	20.493.233.220	31	45.817.153.499
Impuesto de circulación y tránsito	24.191.645.584	24.191.645.584	6.087.573.787	1.932.660.100	8.020.233.887	33	16.171.411.697
Sobretasa bomberil	38.267.810.023	38.267.810.023	6.727.151.400	2.989.220.400	9.716.371.800	25	28.551.438.223
Estampillas	4.899.198.329	4.899.198.329	0	0	0	0	4.899.198.329

Los impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, corresponden a la suma de \$1.397.904.727.109, presentan un decremento de \$118.564.323.731, con respecto a la vigencia anterior, generada por el comportamiento de los rubros que lo componen. A diciembre 31 de 2021, 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 \$115.335.039.883, y el deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2021 fue de \$451.233.008.711

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. 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, para la vigencia 2021 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 2021 de la Resolución No. 4131.050.21.8567 de 2020 del 31 de diciembre de 2020, “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”.

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).

El artículo 18 del acuerdo 0321 de 2011, el impuesto predial se causa el primero (1) de enero del respectivo año gravable.

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 2021, 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 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 2021	% PART
1305070010	Predial Unificado	K	1.101.447.645.084	47%
1311030014	Predial Unificado	I	1.243.115.409.314	53%
<b>Total Predial Unificado</b>			<b>2.344.563.054.398</b>	<b>100%</b>
1305450010	Alumbrado Publico	K	42.889.346.796	44%
1311030043	Alumbrado Publico	I	54.328.879.050	56%
<b>Total Alumbrado Publico</b>			<b>97.218.225.846</b>	<b>100%</b>
9915900040	Sobretasa Ambiental	K	112.945.116.280	49%
9915900050	Sobretasa Ambiental	I	117.696.157.093	51%
<b>Total Sobretasa Ambiental</b>			<b>230.641.273.373</b>	<b>100%</b>
1305620010	Sobretasa Bomberil	K	38.267.810.023	53%
1311030054	Sobretasa Bomberil	I	33.535.930.287	47%
<b>Total Sobretasa Bomberil</b>			<b>71.803.740.310</b>	<b>100%</b>
1311020051	Sanciones Cheque devuelto	K	393.853.994	100%
<b>Total Cheque Devuelto</b>			<b>393.853.994</b>	<b>100%</b>
1311080051	Formularios	K	13.496.684	100%
<b>Total Formularios</b>			<b>13.496.684</b>	<b>100%</b>
1311900010	Costas Secuestre Curador Contractual	K	7.959.001	0%
<b>Total Secuestre Curador</b>			<b>7.959.001</b>	<b>0%</b>
	Total Capital	K	1.295.965.227.862	47%
	Total Intereses	I	1.448.676.375.744	53%
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2.744.641.603.606</b>	<b>100%</b>

Las cuentas por cobrar de impuesto predial unificado a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$1.101.447.645.084, presenta un decremento de \$120.886.292.447 con respecto a la vigencia anterior, decremento que obedece a los siguientes factores:

Disminución neta de las cuentas por cobrar por impuestos Predial, debido al incremento del recaudo durante la vigencia 2021, frente al presentado durante el 2020, por valor de \$32.220.015.044.

Diciembre	Vigencia		Variación
	2021	2020	
Vigencia Actual	563.527.199.171	493.970.103.456	69.557.095.715
Vigencia Anterior	134.462.814.701	171.799.895.372	-37.337.080.671
<b>Total</b>	<b>697.990.013.872</b>	<b>665.769.998.828</b>	<b>32.220.015.044</b>



Ajustes presentados en las cuentas corrientes de los contribuyentes.

Aplicación de actos administrativos de depuración contable, por baja de cartera en cuentas por cobrar de predios a nombre del Distrito de Santiago de Cali, realizados durante la vigencia 2021, relacionados a continuación.

Nº de Resolución	Número de Predios Aplicados	Valor Total Aplicado por Resolución
2	1	\$ 3.347.107
8	1	\$ 20.867.037
51	2	\$ 183.772.811
52	4	\$ 2.632.766.812
53	3	\$ 530.248.985
54	10	\$ 11.782.428
55	29	\$ 1.826.606.203
57	28	\$ 2.188.316.837
58	1	\$ 13.485.603
59	1	\$ 1.744.351
76	29	\$ 1.216.538.640
80	2	\$ 288.570.593
81	1	\$ 2.483.493.599
127	26	\$ 2.201.531.746
128	11	\$ 510.328.160
129	1	\$ 5.112.981
130	3	\$ 9.060.154
131	2	\$ 3.436.075
133	11	\$ 105.962.257
135	5	\$ 1.213.676
154	22	\$ 965.394.809
155	342	\$ 5.692.847.809
158	404	\$ 11.021.590.757
159	5	\$ 1.064.465.251
178	1	\$ 7.868.860
182	1	\$ 215.006.918
186	4	\$ 1.024.269.269
188	8	\$ 59.131.018
196	14	\$ 13.412.000
199	234	\$ 6.029.576.639

Depuración Contable Predios a nombre del Distrito de Santiago de Cali vigencia 2021

<b>Nº de Resolución</b>	<b>Número de Predios Aplicados</b>	<b>Valor Total Aplicado por Resolución</b>
211	58	\$ 830.652.701
215	147	\$ 12.933.686
221	6	\$ 403.132.778
246	1	\$ 59.267.000
249	16	\$ 1.149.087.065
250	1	\$ 135.423.000
262	1	\$ 168.246.000
263	46	\$ 123.622.736
264	9	\$ 289.944.948
265	29	\$ 5.147.391
266	100	\$ 38.457.865.709
273	36	\$ 566.975.453
274	3	\$ 28.903.000
277	2	\$ 305.503.000
284	2	\$ 1.994.000
285	99	\$ 9.050.054.785
287	139	\$ 79.207.734.072
298	1	\$ 2.540.000
299	3	\$ 10.123.277
300	1	\$ 217.958.188
315	1	\$ 1.758.266.935
317	100	\$ 6.236.059.758
322	100	\$ 8.242.074.014
348	1	\$ 81.404.000
349	1	\$ 42.263.000
358	1	\$ 57.492.000
360	98	\$ 1.386.682.331
361	100	\$ 14.987.920.120
364	9	\$ 754.524.563
382	1	\$ 984.595.000
383	2	\$ 798.086
389	1	\$ 69.300.294.644
393	1	\$ 41.415.000
409	20	\$ 99.603.468.496

Depuración Contable Predios a nombre del Distrito de Santiago de Cali vigencia 2021

Nº de Resolución	Número de Predios Aplicados	Valor Total Aplicado por Resolución
425	2	\$ 13.790.158
426	2	\$ 5.113.357
427	7	\$ 679.986.973
428	3	\$ 7.168.819
429	1	\$ 11.695.000
438	3	\$ 311.841.000
473	1	\$ 2.436.756.974
489	22	\$ 3.573.303.350
491	44	\$ 3.019.624.126
497	1	\$ 44.572.061
500	50	\$ 4.916.827.558
501	45	\$ 3.932.722.639
<b>76</b>	<b>2523</b>	<b>\$ 393.789.518.136</b>

NOTA: Los valores de los contenidos en los actos administrativos incluyen los diferentes conceptos que se liquidan con el impuesto predial y sus complementarios (Sobretasa Bomberil, Alumbrado Público, etc.)

Igualmente el Distrito de Santiago de Cali, estableció las siguientes facilidades de pago a los deudores de las obligaciones tributarias:

Mediante Resolución No. 4131.010.21.0001 del 02 de enero de 2021, modificada por la Resolución No. 4112.010.20.0442 del 30 de junio de 2021 y finalmente modificada por el Decreto No. 4112.010.20.0806 del 26 de octubre de 2021, fueron establecidos los plazos para el pago del Impuesto Predial Unificado de la vigencia fiscal 2021, así:

MODALIDAD DE PAGO	FECHA DE VENCIMIENTO	DESCUENTO
Total en una sola cuota con descuento	31 de diciembre de 2021	15%
Parágrafo: La causación de intereses moratorios se realizará a partir del 01 de octubre de 2021 sobre el valor total o saldo adeudado de la vigencia fiscal 2021, 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.		

Nota: El pago del Impuesto Predial Unificado vigencia 2021 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 2021.

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 2021.

Vigencia	Periodo		Tasa Interés
	DD/MM/AAAA		Diaria %
2021	01/01/2021	a 31/01/2021	0,05891%
	01/02/2021	a 28/02/2021	0,05964%
	01/03/2021	a 31/03/2021	0,05922%
	01/04/2021	a 30/04/2021	0,05889%
	01/05/2021	a 31/05/2021	0,05858%
	01/06/2021	a 30/06/2021	0,05855%
	01/07/2021	a 31/07/2021	0,05844%
	01/08/2021	a 31/08/2021	0,05864%
	01/09/2021	a 30/09/2021	0,05849%
	01/10/2021	a 31/10/2021	0,05811%
	01/11/2021	a 30/11/2021	0,05875%
	01/12/2021	a 31/12/2021	0,05937%

Igualmente el Distrito de Santiago de Cali, estableció las siguientes facilidades de pago a los deudores de las obligaciones tributarias:

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.

Al cierre de la vigencia 2021, 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 registró el deterioro por valor de \$ 93.236.036.932 para capital y el valor de \$ 186.166.545.156 a intereses; al cierre de la vigencia se generó un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de impuesto predial por \$317.776.203.803 para capital y el valor \$615.845.160.502 para intereses.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021 adelantadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas.

Las siguientes estrategias fueron realizadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas durante la vigencia 2021 que impactaron el recaudo de la vigencia corriente de IPU e ICA y parte del recaudo de las Vigencias Anteriores:

Facturación Masiva del Impuesto Predial.

Durante la vigencia 2021, se generaron de manera masiva un total de 1.124.876 documentos de cobro del impuesto Predial Unificado (IPU), la cual se desarrolló por dos grandes segmentos:

CARTERA CORRIENTE – Factura de Color AZUL como símbolo de cumplimiento de sus obligaciones tributarias para los ciudadanos

**MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI** No. 00000000000000000000  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DE SANTIAGO DE CALI**  
**DOCUMENTO DE COBRO IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO AÑO 2021**

**15% GRAN DESCUENTO!**

Pagar las obligaciones tributarias en cuotas  
 No patrimonio. Gratuito por estar al día.

**TIMBRE**

CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES – FACTURACIÓN DE COLOR NARANJA Y ROJA según los cortes a la cual se le incluyó desde el año 2020 liquidación con los beneficios tributarios otorgados por el distrito y el orden Nacional así:

**MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI** No. 00000000000000000000  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DE SANTIAGO DE CALI**  
**DOCUMENTO DE COBRO IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO AÑO 2021 Y ANTERIORES**

**PAPAYAZO TRIBUTARIO 100%**

**TIMBRE**

Durante el año 2021 se realizó cruce con bases de datos externas para lograr encontrar y corregir la mayor cantidad de direcciones de entrega de los predios, actualizando desde el subproceso administración de la cuenta corriente dicho campo. Adicionalmente se solicitó a la Subdirección de Catastro que el campo “dirección de entrega” se actualizará únicamente por la Subdirección de Impuestos y Rentas, el resultado de esto es el reflejo del indicador de entrega efectiva de la facturación masiva que se ubica en un 97%.

Igualmente, con el propósito de obtener una mayor efectividad en el pago del Impuesto, se envió la facturación masiva por ciclos, con la cual se buscó enviar de manera prioritaria la facturación masiva a las comunas que tienen mayor cultura de pago.

Se diseñaron diferentes estrategias de comunicación focalizada x distintos canales de Comunicación así:

Contacto por diferentes canales de comunicación

Actividad	Meta de Gestión
Mensajes de Texto y WhatsApp	201.543
Oficios	3.838
Correo Electrónico	208.780
Mensajes de Audio	14.124

Así mismo, con la entrada de la Ley 0495 de 2021, desde el subproceso de Cuenta Corriente se inició plan de trabajo para atender a 1265 contribuyentes que aplicaban para acceder a los beneficios con el cumplimiento de los requisitos en su totalidad, donde se logró obtener el siguiente resultado:

Resultado de la Gestión Ley 0495 de 2021

Se realizaron requerimientos de información a entidades oficiales que tuvieran sede en Cali, con el propósito de segmentar los contribuyentes y se logró obtener un mayor base de información tanto de teléfonos y correos electrónicos, lo cual permitió realizar una mayor gestión y superar las expectativas iniciales, a quienes se les hizo la siguiente gestión de contacto e invitación a pagar.

Contacto Contribuyentes de Entidades Públicas

Actividad	Meta de Gestión
Mensajes de Texto y whatsapp	800
Correo Electrónico	1.000
Mensajes de Audio	13.000

Con la entrada en vigencia de la Ley de Inversión Social específicamente lo determinado en el Artículo 45 de la Ley 2155 de 2021, mediante la cual el Gobierno Nacional estableció la Reducción transitoria de sanciones y de tasa de interés para los sujetos de los impuestos, tasas y contribuciones del orden territorial, se desarrollaron las siguientes estrategias encaminadas a que el contribuyente conociera los beneficios otorgados por la Ley y se pudiera acoger realizando el pago respectivo.

### Atención Personalizada al Contribuyente

Se atendieron oportunamente un total de 275.488 contribuyentes que solicitaron el Servicio de atención personalizada.

En los centros de atención (CAM, CALI, Web Service, Jornadas, Metrocali) al mes de diciembre se descargaron un total de 742.933 documentos de cobro de Impuesto Predial Unificado (IPU) y 194.161 del Impuesto de Industria y Comercio ICA

### Jornadas Móviles Hacienda más cerca de ti.

Como estrategia fuerte para descentralizar los servicios de asesoría y facturación de impuestos, la subdirección fortalece las Jornadas Móviles e implementa 4 puntos simultáneos en el sur y norte de la ciudad, mas la Unidad Móvil rodando por todos los barrios y con esto se logra el incremento de esas acciones y finalmente el recaudo obtenido para la vigencia y logra realizar 972 jornadas como se puede observar en el siguiente cuadro comparativo.

2018	2019	2020	2021
45 983 Contribuyentes	46 585 contribuyentes	323 242 Jornadas 18 Entidades 63 recorridos Unidad Móvil Dctos Cobro 21.358 (3.578 Unidad Móvil)	972 837 jornadas 135 recorridos Unidad Móvil 3 Ferias de Servicios Dctos Cobro 40.857 (4.268 unidad Móvil)

Con estas estrategias se logro superar la Meta establecida para esta subdirección, ya que según el Indicador en el Plan de Desarrollo 2020 / 2023 es lograr La Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros del 72.5% al 80% de los contribuyentes del impuesto predial unificado, industria y comercio y otros bajo la siguiente línea, durante toda la vigencia 2021 logramos alcanzar el 79,5% de efectividad en dicho cumplimiento como lo muestra el siguiente resumen:

- Dimensión: 54- Gobierno Interconectado e Incluyente
- Línea Estratégica: 5402- Gobierno Inteligente
- Programa: 5402004-Gestión Financiera Eficiente

Tabla 1. Indicador de Plan de Desarrollo

Nombre del Indicador	Unidad de medida	Línea de base 2019	Meta 2020 - 2023	Meta 2021	Cumplimiento diciembre 2021
Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros	Porcentaje	73 %	80%	76%	79,5%

#### Detalle del Cálculo del Indicador Plan de Desarrollo:

##### PREDIAL

$$\begin{array}{lcl} V1= & \frac{\# \text{ PREDIOS AL DIA}}{\text{TOTAL PREDIOS FACTURADOS EN LA VIGENCIA}} = & \frac{536.136}{681.129} \quad 78,71\% \\ V2= & & \end{array}$$

##### ICA

$$\begin{array}{lcl} V3= & \frac{\# \text{ CONTRIBUYENTES AL DIA}}{\text{TOTAL DECLARANTES VIGENCIA ACTUAL}} = & \frac{44.286}{49.336} \quad 89,8\% \\ V4= & & \end{array}$$

#### Impacto en Medios Masivos

Con corte al 10 de diciembre se han realizado 5.963 impactos en medios masivos de comunicación, distribuidos así: 3108 cuñas de radio, 2778 comerciales de TV y 77 avisos de prensa, relacionados con información tributaria de interés del ciudadano como: Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio, Puntos de Pago y Papayazo.

#### Impacto en Redes Sociales

Se publicaron 996.241 impresiones digitales en páginas web y redes sociales.

#### Publicaciones en Página Web:

Se efectuaron 15 publicaciones en página web relacionadas con el calendario tributario, piezas educativas y gaceta tributaria, información que le ayuda al contribuyente a contar con las herramientas necesarias para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

#### Perifoneo:

Se ejecutaron 2339 horas de perifoneo para promocionar las jornadas móviles de atención en las diferentes comunas de la ciudad, adicionalmente se imprimieron las siguientes piezas:

Pasacalles promocionando las Jornadas Móviles de Atención en Centros Comerciales, pendones de referencia Papayazo, afiches de referencia Papayazo, Afiches promocionando las jornadas móviles, Afiches de referencia 15% de descuento en el Impuesto Predial, Publipuentes referencia Papayazo 100% y 80%, Afiches de Referencia Ley 2155 de 2021 y Volantes anexos a la facturación de Servicios Públicos de Emcali.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar a cargo de las la Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Coactivo en la vigencia 2021



Durante la vigencia se desarrollaron y aplicaron las siguientes estrategias con el fin de fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa; tales como:

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.

Apertura de Puntos de Atención de la Oficina Técnica Operativa de Cobro Persuasivo en los C.A.L.I de las comunas 17 y 19 con los objetivos de cubrir el sur de la ciudad, principalmente las comunas de mayor poder adquisitivo, posteriormente se colocaron a disposición de los contribuyentes los puntos de atención en los C.A.L.I 2, 6, 8 y 21.

Oficios Persuasivos Enviados Mediante Correo Certificado

Al corte del 20 de diciembre de 2021, se enviaron 8.649 oficios por IPU, ICA y Rentas varias; de los cuales fueron efectivamente entregados 4.822 oficios, obteniendo un cumplimiento en la entrega del 55,8%, resultado que se encuentra por encima del esperado que es del 45%.

Cruces de bases de datos, validación y búsqueda de información hasta llegar a la notificación; se viene desarrollando un trabajo exhaustivo de obtención de información orientada a completar o corregir la dirección del contribuyente que por efecto permita entregar efectivamente el oficio persuasivo.

En lo respectivo a los oficios persuasivos que no fueron entregados efectivamente, es pertinente recordar que son enviados mediante relación para que sean publicados en la página web de la alcaldía.

Gestión de Cobro Mediante el uso de Medios Alternativos

Mensajes de Texto: Se enviaron 5.000.000 millones de mensajes y de Chat Bot fueron 2.000.000 millones; con esta herramienta de persuasión se logró una mayor cobertura a los contribuyentes, donde se busca que a cada contribuyente le llegará más de 50 mensajes durante la gestión siempre y cuando este no pagará o realizará un acuerdo de pago.

Correos Electrónicos: Para el año 2021 se logró enviar un total de 164.441 correos electrónicos para 20900 contribuyentes aproximadamente.

Llamadas Telefónicas: Se realizaron 3035 llamadas telefónicas por parte de los tres grupos de trabajo, tanto por rentas varias, IPU e ICA.

Con la finalidad de ser más contundentes en nuestra misión de persuadir al contribuyente moroso para sanear su cartera frente al distrito, al 20 de diciembre se realizaron 464 visitas; que incorporaron a contribuyentes morosos tanto de Impuesto Predial como de Impuesto de Industria y Comercio.

## Declaratorias de Incumplimiento

Se inició el proceso de notificar a los contribuyentes que han caído en declaratorias de incumplimiento por no pagar cinco cuotas de los acuerdos de pago firmados; para el informe se puede reportar el envío de 4.068 declaratorias de incumplimiento por IPU, de las cuales 264 se notificaron y dos de estos presentaron recursos. Para ICA se enviaron 331 declaratorias de las cuales 25 se notificaron y de estas 2 presentaron recursos.

Para los contribuyentes que no se notificaron personalmente, se inicia el proceso de notificación por página web del Distrito y así seguir el procedimiento definido para llegar a la conformación de expediente y trasladar a la oficina técnica operativa de cobro coactivo.

## 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 2021, 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 2021 corresponde a:

CODIGO CUENTA	IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021	% PART
1305080010	IndCom ImptoVigAct(V)	K	118.752.758.499	29,54%
1311030064	Int Acdo Pago Sanc Ind Cio Ppio Favorabilidad	I	1.194.302	0,007%
1311030068	IndCcioInteresvig(V)	I	283.251.324.972	70,46%
	<b>Total Impuestos de Industria y Comercio</b>		<b>402.005.277.773</b>	<b>100,01%</b>
1305210010	AvisoyTableroVig.(V)	K	16.854.120.776	39,75%
1311030070	AvisoytablInteres(V)	I	25.550.807.243	60,25%
	<b>Total Impuestos de Avisos y Tableros y Vallas</b>		<b>42.404.928.019</b>	<b>100,00%</b>
1311020004	SancionIndcioExtempo	S	7.976.980.576	1,41%
1311020005	OtrasSancionIndyCcio	S	559.123.749.066	98,59%
1311020053	SancioncheDevuelICA	S	13.420.885	0,00%
	<b>Total Sanciones</b>		<b>567.114.150.527</b>	<b>100,00%</b>
1311080010	NoTribt FormulariICA	F	56.049.426	100,00%
	<b>Total Formularios</b>		<b>56.049.426</b>	<b>100,00%</b>
	Total Capital	K	135.606.879.275	13,41%
	Total Intereses	I	875.972.332.168	86,59%
	<b>TOTAL</b>		<b>1.011.580.405.745</b>	<b>100,0%</b>

El impuesto de industria y comercio y complementarios a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$118.752.758.499, presenta un decremento de \$3.070.666.367 con respecto a la vigencia anterior, generada por los siguientes factores:

Disminución de las cuentas por cobrar por Impuesto de Industria y Comercio, debido a la situación económica presentada durante el año 2020, que disminuyó la base gravable de las declaraciones de industria y comercio presentadas y pagadas por los contribuyentes en la vigencia 2021, respecto de la base gravable año 2019 vigencia 2020

Traslado de algunos contribuyentes del Régimen Común al Régimen de Tributación Simple.

Ajustes presentados en las cuentas corrientes de los contribuyentes.

Disminución de los contribuyentes debido a la pandemia por el cierre de establecimientos comerciales.

Mediante la Resolución No. 4131.040.21-0511 del 29 de diciembre de 2020 y modificada por la Resolución No.4131.040.21-0037 del 03 de marzo de 2021 fueron establecidos los plazos para 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 2020 vigencia fiscal 2021, así:

Contribuyentes Personas Jurídicas con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	15 de marzo de 2021
3 y 4	16 de marzo de 2021
5 y 6	17 de marzo de 2021
7 y 8	18 de marzo de 2021
9 y 0	19 de marzo de 2021

Contribuyentes Personas Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	23 de marzo de 2021
3 y 4	24 de marzo de 2021
5 y 6	25 de marzo de 2021
7 y 8	26 de marzo de 2021
9 y 0	29 de marzo de 2021

Contribuyentes Personas Jurídicas con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve Unidades Valor Tributario (32.999) e inferiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	15 de marzo de 2021
3 y 4	16 de marzo de 2021
5 y 6	17 de marzo de 2021
7 y 8	18 de marzo de 2021
9 y 0	19 de marzo de 2021

Contribuyentes Personas Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve Unidades Valor Tributario (32.999) e inferiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	23 de marzo de 2021
3 y 4	24 de marzo de 2021
5 y 6	25 de marzo de 2021
7 y 8	26 de marzo de 2021
9 y 0	29 de marzo de 2021

Contribuyentes Personas Jurídicas con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, inferiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve Unidades Valor Tributario (32.998), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	03 de mayo de 2021
3 y 4	04 de mayo de 2021
5 y 6	05 de mayo de 2021
7 y 8	06 de mayo de 2021
9 y 0	07 de mayo de 2021

Nota: El pago del Impuesto de Industria y Comercio, podrá realizarse mediante la modalidad a continuación detallada:

“ARTICULO SEGUNDO: MEDIDA TEMPORAL PARA EL PAGO POR CUOTAS DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DEL AÑO GRAVABLE 2020. El pago del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario de avisos y tableros por el año gravable 2020, vigencia fiscal 2021, podrá realizarse de la siguiente manera:

A. Contribuyentes Personas Jurídicas y Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), pago total al momento de la presentación de la declaración.

CONCEPTO	PORCENTAJE %	FECHA LIMITE PAGO
Pago total con la presentación de la Declaración.	100%	Conforme a la fecha de prestación del Artículo Primero de esta Resolución

B. Contribuyentes Personas Jurídicas y Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve unidades valor tributario (32.999) e inferiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), pago hasta en cuatro (4) cuotas, distribuidas de la siguiente manera:

CONCEPTO	PORCENTAJE %	FECHA LIMITE PAGO
Primera cuota con la presentación de la Declaración.	25%	Conforme a la fecha de prestación del Artículo Primero de esta Resolución .
Segunda Cuota	25%	Hasta el 30 de Abril de 2021
Tercera Cuota	25%	Hasta el 31 de Mayo de 2021
Cuarta Cuota	25%	Hasta el 30 de Junio de 2021

C. Contribuyentes Personas Jurídicas y Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, inferiores a treinta y dos mil novecientos noventa y ocho Unidades Valor Tributario (32.998), pago hasta en siete (07) cuotas, distribuidas de la siguiente manera:

CONCEPTO	PORCENTAJE %	FECHA LIMITE PAGO
Primera cuota con la presentación de la Declaración.	10%	Conforme a la fecha de prestación del Artículo Primero de esta Resolución .
Segunda Cuota	15%	Hasta el 30 de Junio de 2021
Tercera Cuota	15%	Hasta el 30 de Julio de 2021
Cuarta Cuota	15%	Hasta el 31 de Agosto de 2021
Quinta Cuota	15%	Hasta el 30 de Septiembre de 2021
Sexta Cuota	15%	Hasta el 30 de Octubre de 2021
Septima Cuota	15%	Hasta el 30 de Noviembre de 2021

Si el último dígito del NIT es	Bimestre enero - febrero 2021 hasta el día	Bimestre marzo - abril 2021 hasta el día	Bimestre mayo - junio 2021 hasta el día
1 Y 2	10 de marzo	10 de mayo	12 de julio
3 Y 4	10 de marzo	11 de mayo	13 de julio
5 Y 6	10 de marzo	12 de mayo	14 de julio
7 Y 8	11 de marzo	13 de mayo	15 de julio
9 Y 0	12 de marzo	14 de mayo	16 de julio

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 Tránsito y Contribución por Valorización del módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial - SAP durante la vigencia fiscal 2021.

<b>Vigencia</b>	<b>Periodo DD/MM/AAAA</b>	<b>Tasa Interés Diaria %</b>
2021	01/01/2021 a 31/01/2021	0.05891%
	01/02/2021 a 28/02/2021	0.05964%
	01/03/2021 a 31/03/2021	0.05922%
	01/04/2021 a 30/04/2021	0.05889%
	01/05/2021 a 31/05/2021	0.05858%
	01/06/2021 a 30/06/2021	0.05855%
	01/07/2021 a 31/07/2021	0.05844%
	01/08/2021 a 31/08/2021	0.05864%
	01/09/2021 a 30/09/2021	0.05849%
	01/10/2021 a 31/10/2021	0.05811%
	01/11/2021 a 30/11/2021	0.05875%
	01/12/2021 a 31/12/2021	0.05937%

Estas tasas de interés son tomadas de la emisión efectuada por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No 4111.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248, y la ley 1819 de 2016, Artículo 279.

Al cierre de la vigencia 2021, 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 registró un deterioro aplicado al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$1.919.714.163 para capital, el valor de reversión \$2.904.481.262 para los intereses y para sanciones el deterioro por valor de \$15.911.329.961, generando un deterioro acumulado por valor de \$75.598.352.929 para capital, para intereses el valor \$198.777.482.457 y para Sanciones \$413.937.878.126.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021 adelantadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas.

Las siguientes estrategias fueron realizadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas durante la vigencia 2021 que impactaron el recaudo de la vigencia corriente de ICA y parte del recaudo de las Vigencias Anteriores:

#### FACTURACIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS

Para lograr incrementar el recaudo de esta renta por vigencia actual y anterior, se realizó como estrategia de cobro, por primera vez en la Subdirección de Impuestos y Rentas la generación y envío de la facturación masiva ICA con envío a través de correos electrónicos y correo certificado, así:



Total Facturas	Fecha de Vencimiento	Valor Facturación vigencia Actual	Valor Facturación Vigencias Anteriores	Estrategia
6.625	31/08/2021	\$ 670.635.707.802		Contribuyentes con mayor deuda total, sin tener en cuenta cartera corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico. Deuda > \$10.000.000
3.284	30/10/2021	\$ 811.985.721	\$0	Contribuyentes que tenían vencimiento de la cuota en el mes de octubre, de la vigencia corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico
5.420	30/11/2021	\$ 1.380.709.483	\$0	Contribuyentes que tenían vencimiento de la cuota en el mes de noviembre, de la vigencia corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico
27.027	31/12/2021	\$243.840.442.438		Facturas enviadas por correo electrónico, con el total de la deuda, incluyendo deuda vigencia corriente y vigencias anteriores, liquidando el beneficio de la Ley 2155 de 2021
37.945	31/12/2021	\$ 327.387.014.833		Facturas enviadas por correo certificado, con el total de la deuda, incluyendo deuda vigencia corriente y vigencias anteriores, liquidando el beneficio de la Ley 2155 de 2021

Documentos de cobro emitidos por punto de atención durante la vigencia 2021.

REPORTE DOCUMENTOS DE COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO ACUMULADO AÑO 2021			REPORTE DOCUMENTOS DE COBRO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ACUMULADO AÑO 2021		
PUNTOS DE ATENCION	Número de Documentos de Cobro Emitidos	Vr. Facturación Total	PUNTOS DE ATENCION	Número de Documentos de Cobro Emitidos	Vr. Facturación Total
22 CALI'S	229.592	\$837.271.005.842	22 CALI'S	20.782	\$176.311.243.063
WEBSERVICE	89.230	\$619.507.035.772	WEBSERVICE	20.953	\$183.755.690.519
CENTRO DE ATENCION CAM	402.660	\$1.803.829.544.649	CENTRO DE ATENCION CAM	155.183	\$1.928.556.958.910
JORNADA	39.976	\$154.923.052.632	JORNADA	2.065	\$45.042.974.041
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>761.458</b>	<b>\$3.415.530.638.895</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>198.983</b>	<b>\$2.333.666.866.533</b>

LAS ESTRATEGIAS IMPLEMENTADAS POR LA SIRM, PERMITIERON EL RECAUDO ALCANZADO EN LA VIGENCIA CORRIENTE ASI (Cifras en miles de millones)			
RENTA	RECAUDO	PRESUPUESTO	Q DE CONTRIBUYENTES QUE PAGARON
IPU 2021	\$ 551.656	\$ 526.654	513.597
ICA AÑO GRAV 2020	\$ 204.437	\$ 210.210	37.311
AVISOS Y TAB AÑO GRAV 2020	\$ 28.572	\$ 37.629	22.193
RETEICA 2021	\$ 182.165	\$ 174.862	18.937
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 966.830</b>	<b>\$ 949.355</b>	<b>592.038</b>

RESULTADO DE LAS ESTRATEGIAS IMPLEMENTADAS VIG ANTERIOR Y VIG ACTUAL EN LA SUBDIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y RENTAS (Seguimiento Subdirección de Impuestos y Rentas) (Cifras en miles de millones)			
RENTA	RECAUDO	PRESUPUESTO	CONTRIBUYENTES QUE PAGARON
IPU	\$ 688.869	\$ 677.953	533.798
ICA	\$ 220.583	\$ 229.790	40.581
AVISOS Y TAB	\$ 30.634	\$ 40.115	21.305
RETEICA	\$ 182.165	\$ 174.862	18.937
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.122.251</b>	<b>\$ 1.122.720</b>	<b>614.621</b>

Se atendieron también toda la facturación de IPU e ICA para ofrecerles a los contribuyentes los Beneficios tributarios del 2021 y producto de este servicio se obtiene el siguiente recaudo:

RECAUDO PAPAYAZO TRIBUTARIO PREDIAL E ICA Acuerdo 049 del 8 de Junio 2021			
RENTA	CONCEPTO	TOTAL	CANTIDAD DE CONTRIBUYENTES BENEFICIADOS
IPU	Alivio Trib. Intereses Alumbrado	<del>-\$ 386.357.323</del>	43.724
	Alivio Trib. Intereses Predial	<del>-\$ 73.735.145.939</del>	
	Alivio Trib. Intereses Bomberil	<del>-\$ 2.762.305.317</del>	
	Alivio Trib. Intereses CVC	<del>-\$ 10.243.471.224</del>	
	Recuado concepto Impuesto Predial	\$ 94.354.932.617	
ICA	Interes Ica. AlvémerEcon.	<del>-\$ 8.311.178.513</del>	1.866
	Interes Aviso y Tablero. AlvémerEcon.	<del>-\$ 994.572.814</del>	
	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 7.583.803.891	
	Impuesto de Avisos y Tableros	\$ 1.009.801.849	
<b>Total Alívios</b>		<del>-\$ 96.433.031.130</del>	<b>45.590</b>
<b>Total Recaudo Papayazo</b>		<b>\$ 102.948.538.357</b>	

LEY DE INVERSIÓN SOCIAL Ley 2155 del 14 de Septiembre 2021		
RENTA	CONCEPTO	TOTAL
IPU	Alumbrado Publico	\$ 269.317.563
	Costas procesales	\$ 140.000
	CVC Medio Ambiente	\$ 2.487.014.311
	Impuesto Predial	\$ 18.457.100.013
	Intereses Mora Alumbrado	\$ 28.202.642
	Intereses Mora CVC	\$ 290.562.660
	Intereses Mora Predial	\$ 2.134.442.851
	Intereses Mora Sobretasa	\$ 84.209.996
	Sobretasa Bomberil	\$ 727.876.761
	Valor Factura	\$ 294.762
	<b>Total</b>	<b>\$ 24.479.161.559</b>
ICA	Formularios	\$ 53.147
	ICA Saldo Favor	<del>-\$ 430.758</del>
	Impuesto de Avisos y Tableros	\$ 397.268.051
	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 3.341.427.651
	Interes mora avisos y tableros	\$ 67.606.292
	Interes mora Ica	\$ 611.967.329
	Otras Sanciones	\$ 15.058.380.544
	retenciones	\$ 5.747.841
	Sancion Cheque devuelto	\$ 16.400
	Sancion por Extemporaneidad	\$ 282.653.024
	Sancion X no Declarar	<del>-\$ 11.432.933.717</del>
	Sucursales Financieras	\$ 23.808
<b>Total</b>		<b>\$ 8.331.779.612</b>
<b>Total</b>		<b>\$ 32.810.941.171</b>



Con el fin de lograr el recaudo presupuestado por las vigencias anteriores para la cartera del Impuesto de Industria y Comercio por vigencias anteriores, teniendo en la cuenta corriente las Declaraciones presentadas por los contribuyentes que prestan merito ejecutivo desde el momento de su presentación se implementó la emisión de las CERTIFICACIONES DE ICA para ser remitidas de inmediato a las oficinas de cobro y con eso más los títulos digitalizados inician la gestión según su competencia.

Total Títulos Ejecutivos Traslados a las Oficinas de cobro durante los últimos 4 años

Renta	Acto Administrativo	2018	2019	2020	2021
Impuesto de Predial Unificado	Liquidaciones Oficiales Predial 2012- 2016	205.383 \$221.248.825.365	218.337 \$ 389.427.218.680	330.306 \$ 396.531.365.797	200.704 \$ 381.783.033.305
Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros y Otras Rentas Menores	Liquidaciones Privadas sin pago o pago parcial	4.523 \$ 12.542.855.326	5.400 \$ 14.743.283.280	3.941 \$ 13.280.448.000	8.047 \$ 30.691.246.664
	Resolución Sanción por No Declarar, Liquidaciones Oficiales de Ica y demás actos administrativos que prestan mérito ejecutivo	1.993 \$ 71.765.810.697	Sanciones 332 \$ 28.386.131.011 Liquidaciones 725 \$ 9.737.719.740	ICA 7.038 \$ 109.614.754.025 Rentas Varias 607 \$ 7.462.697.668	Sanciones 323 \$31.597.105.100 Liquidaciones Oficiales: Afoco 336 \$ 1.351.295.665 Revisión 33 \$312.873.323 Corrección Aritmética 23 \$ 626.177.939 Rentas Varias 257 \$4.949.274.337
	Total Traslados	211.899 \$ 305.557.491.388	224.794 \$442.294.352.711	338.198 \$526.324.442.101	209.723 \$ 451.311.006.233

Jornadas Móviles Hacienda más cerca de ti.

Como estrategia fuerte para descentralizar los servicios de asesoría y facturación de impuestos, la subdirección fortalece las Jornadas Móviles e implementa 4 puntos simultáneos en el sur y norte de la ciudad, más la Unidad Móvil rodando por todos los barrios y con esto se logra el incremento de esas acciones y finalmente el recaudo obtenido para la vigencia y logra realizar 972 jornadas como se puede observar en el siguiente cuadro comparativo:

2018	2019	2020	2021
45 983 Contribuyentes	46 585 contribuyentes	323 242 Jornadas 18 Entidades 63 recorridos Unidad Móvil Dctos Cobro 21.358 (3.578 Unidad Móvil)	972 837 jornadas 135 recorridos Unidad Móvil 3 Ferias de Servicios Dctos Cobro 40.857 (4.268 unidad Móvil)

Con estas estrategias se logró superar la Meta establecida para esta subdirección, ya que según el Indicador en el Plan de Desarrollo 2020 / 2023 es lograr La Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros del 72.5% al 80% de los contribuyentes del impuesto predial unificado, industria y comercio y otros bajo la siguiente línea, durante toda la vigencia 2021 logramos alcanzar el 79,5% de efectividad en dicho cumplimiento como lo muestra el siguiente resumen:

- Dimensión: 54- Gobierno Interconectado e Incluyente
- Línea Estratégica: 5402- Gobierno Inteligente
- Programa: 5402004-Gestión Financiera Eficiente

Tabla 1. Indicador de Plan de Desarrollo

Nombre del Indicador	Unidad de medida	Línea de base 2019	Meta 2020 - 2023	Meta 2021	Cumplimiento diciembre 2021
Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros	Porcentaje	73 %	80%	75%	79,5%

Detalle del Cálculo del Indicador Plan de Desarrollo:

#### PREDIAL

$$V1 = \frac{\# \text{ PREDIOS AL DIA}}{\text{TOTAL PREDIOS FACTURADOS EN LA VIGENCIA}} = \frac{536.136}{681.129} = 78,71\%$$

#### ICA

$$V3 = \frac{\# \text{ CONTRIBUYENTES AL DIA}}{\text{TOTAL DECLARANTES VIGENCIA ACTUAL}} = \frac{44.286}{49.336} = 89,8\%$$

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021

Durante la vigencia se desarrollaron y aplicaron por parte de la Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Coactivo una serie de estrategias con el fin de Fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa; tales como:

- 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.

Apertura de Puntos de Atención de la Oficina Técnica Operativa de Cobro

Persuasivo en los C.A.L.I de las comunas 17 y 19 con los objetivos de cubrir el sur de la ciudad, principalmente las comunas de mayor poder adquisitivo, posteriormente se colocaron a disposición de los contribuyentes los puntos de atención en los C.A.L.I 2, 6, 8 y 21.

Oficios Persuasivos Enviados Mediante Correo Certificado

Al corte del 20 de diciembre de 2021, se enviaron 8.649 oficios por IPU, ICA y Rentas varias; de los cuales fueron efectivamente entregados 4.822 oficios, obteniendo un

cumplimiento en la entrega del 55,8%, resultado que se encuentra por encima del esperado que es del 45%.

Este resultado se debe a que en los diferentes procedimientos llevados a cabo dentro de la OTOCP que va desde el cruce de base de datos, la validación y búsqueda de información hasta llegar a la notificación; se viene desarrollando un trabajo exhaustivo de obtención de información orientada a completar o corregir la dirección del contribuyente que por efecto permita entregar efectivamente el oficio persuasivo.

En lo respectivo a los oficios persuasivos que no fueron entregados efectivamente, es pertinente recordar que son enviados mediante relación para que sean publicados en la página web de la alcaldía.

Gestión de Cobro Mediante el uso de Medios Alternativos.

Mensajes de Texto: Se enviaron 5.000.000 millones de mensajes y de Chat Bot fueron 2.000.000 millones; con esta herramienta de persuasión se logró una mayor cobertura a los contribuyentes, donde se busca que a cada contribuyente le llegará más de 50 mensajes durante la gestión siempre y cuando este no pague o realizará un acuerdo de pago.

Correos Electrónicos: Para el año 2021 se logró enviar un total de 164.441 correos electrónicos para 20900 contribuyentes aproximadamente.

Llamadas Telefónicas: Se realizaron 3035 llamadas telefónicas por parte de los tres grupos de trabajo, tanto por rentas varias, IPU e ICA.

Con la finalidad de ser más contundentes en nuestra misión de persuadir al contribuyente moroso para sanear su cartera frente al distrito. Al 20 de diciembre se realizaron 464 visitas; que incorporaron a contribuyentes morosos tanto de Impuesto Predial como de Impuesto de Industria y Comercio.

#### Declaratorias de Incumplimiento

Se inició el proceso de notificar a los contribuyentes que han caído en declaratorias de incumplimiento por no pagar cinco cuotas de los acuerdos de pago firmados; para el informe se puede reportar el envío de 4.068 declaratorias de incumplimiento por IPU, de las cuales 264 se notificaron y dos de estos presentaron recursos. Para ICA se enviaron 331 declaratorias de las cuales 25 se notificaron y de estas 2 presentaron recursos.

Para los contribuyentes que no se notificaron personalmente, se inicia el proceso de notificación por página web del Distrito y así seguir el procedimiento definido para llegar a la conformación de expediente y trasladar a la oficina técnica operativa de cobro coactivo.

#### **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 2021, 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.

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 2021 corresponde a:

CÓDIGO CUENTA	RENTA IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021	% PART
130545	Impuestos de Alumbrado Publico	42.889.346.796	39,35%
130545	Impuestos de Alumbrado Publico Otros Comercializadores	23.421.039.923	14,50%
131103	Intereses del Impuestos de Alumbrado Publico	54.328.879.050	46,16%
<b>TOTAL</b>		<b>120.639.265.769</b>	<b>100,0%</b>

Las cuentas por cobrar por Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 66.310.386.719, presentan un decremento de \$ - 3.975.356.734 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Ajustes presentados en las cuentas corrientes de los contribuyentes.

Aplicación de actos administrativos de depuración contable, por baja de cartera en cuentas por cobrar de predios a nombre del Distrito de Santiago de Cali realizados durante la vigencia 2021 del Impuesto Alumbrado Público.

Incorporación de los saldos de cartera del Impuestos de Alumbrado Público de los comercializadores de Emcali, Dixel, Electrificadora del Caribe SA. ESP, EPM, y otros.

Igualmente el Distrito de Santiago de Cali, estableció las siguientes facilidades de pago a los deudores de las obligaciones tributarias:

Mediante Resolución No. 4131.010.21.0001 del 02 de enero de 2021, modificada por la Resolución No. 4112.010.20.0442 del 30 de junio de 2021 y finalmente modificada por el Decreto No. 4112.010.20.0806 del 26 de octubre de 2021, fueron establecidos los plazos para el pago del Impuesto Predial Unificado de la vigencia fiscal 2021, así:

<b>MODALIDAD DE PAGO</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>	<b>DESCUENTO</b>
Total en una sola cuota con descuento	31 de diciembre de 2021	15%
Parágrafo: La causación de intereses moratorios se realizará a partir del 01 de octubre de 2021 sobre el valor total o saldo adeudado de la vigencia fiscal 2021, hasta la fecha en que se efectúe el pago respectivo, de conformidad con el inciso final del 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.		

Nota: El pago del Impuesto Alumbrado Público vigencia 2021 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 2021.

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 2021.

<b>Vigencia</b>	<b>Periodo DD/MM/AAAA</b>	<b>Tasa Interes Diaria %</b>
2021	01/01/2021 a 31/01/2021	0,05891%
	01/02/2021 a 28/02/2021	0,05964%
	01/03/2021 a 31/03/2021	0,05922%
	01/04/2021 a 30/04/2021	0,05889%
	01/05/2021 a 31/05/2021	0,05858%
	01/06/2021 a 30/06/2021	0,05855%
	01/07/2021 a 31/07/2021	0,05844%
	01/08/2021 a 31/08/2021	0,05864%
	01/09/2021 a 30/09/2021	0,05849%
	01/10/2021 a 31/10/2021	0,05811%
	01/11/2021 a 30/11/2021	0,05875%
	01/12/2021 a 31/12/2021	0,05937%

Igualmente el Distrito de Santiago de Cali, estableció las siguientes facilidades de pago a los deudores de las obligaciones tributarias:

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.

Al cierre de la vigencia 2021, 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 un deterioro por valor de \$ 12.748.371.197 generando un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de servicio de alumbrado público por \$20.493.233.220.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021 adelantadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas.

Las siguientes estrategias fueron realizadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas durante la vigencia 2021 que impactaron el recaudo de la vigencia corriente de IPU e ICA y parte del recaudo de las Vigencias Anteriores:

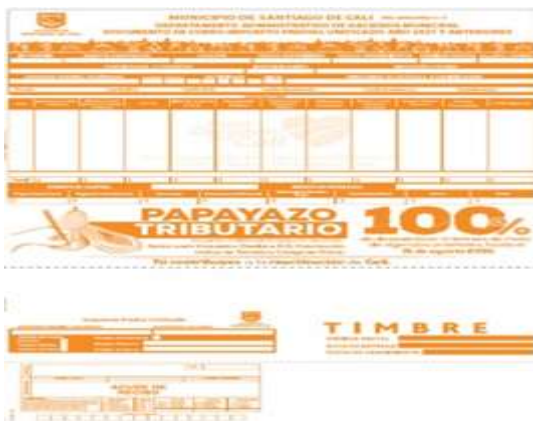
Facturación Masiva del Impuesto Predial.

Durante la vigencia 2021, se generaron de manera masiva un total de 1.124.876 documentos de cobro del impuesto Predial Unificado (IPU), la cual se desarrolló por dos grandes segmentos:

CARTERA CORRIENTE – Factura de Color AZUL como símbolo de cumplimiento de sus obligaciones tributarias para los ciudadanos



CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES – FACTURACIÓN DE COLOR NARANJA Y ROJA según los cortes a la cual se le incluyó desde el año 2020 liquidación con los beneficios tributarios otorgados por el distrito y el orden Nacional así:



Durante el año 2021 se realizó cruce con bases de datos externas para lograr encontrar y corregir la mayor cantidad de direcciones de entrega de los predios, actualizando desde el subproceso administración de la cuenta corriente dicho campo. Adicionalmente se solicitó a la Subdirección de Catastro que el campo “dirección de entrega” se actualizará únicamente por la Subdirección de Impuestos y Rentas, el resultado de esto es el reflejo del indicador de entrega efectiva de la facturación masiva que se ubica en un 97%.

Igualmente, con el propósito de obtener una mayor efectividad en el pago del Impuesto, se envió la facturación masiva por ciclos, con la cual se buscó enviar de manera prioritaria la facturación masiva a las comunas que tienen mayor cultura de pago.

Se diseñaron diferentes estrategias de comunicación focalizada x distintos canales de comunicación así:

#### Contacto por diferentes canales de comunicación

Actividad	Meta de Gestión
Mensajes de Texto y WhatsApp	201.543
Oficios	3.838
Correo Electrónico	208.780
Mensajes de Audio	14.124

Así mismo, con la entrada de la Ley 0495 de 2021, desde el subproceso de Cuenta Corriente se inició plan de trabajo para atender a 1265 contribuyentes que aplicaban para acceder a los beneficios con el cumplimiento de los requisitos en su totalidad, donde se logró obtener el siguiente resultado:

#### Resultado de la Gestión Ley 0495 de 2021

Se realizaron requerimientos de información a entidades oficiales que tuvieran sede en Cali, con el propósito de segmentar los contribuyentes y se logró obtener un mayor base de información tanto de teléfonos y correos electrónicos, lo cual permitió realizar una mayor gestión y superar las expectativas iniciales, a quienes se les hizo la siguiente gestión de contacto e invitación a pagar.

#### Contacto Contribuyentes de Entidades Públicas

Actividad	Meta de Gestión
Mensajes de Texto y whatsapp	800
Correo Electrónico	1.000
Mensajes de Audio	13.000

Con la entrada en vigencia de la Ley de Inversión Social específicamente lo determinado en el Artículo 45 de la Ley 2155 de 2021, mediante la cual el Gobierno Nacional estableció la Reducción transitoria de sanciones y de tasa de interés para los sujetos de los impuestos, tasas y contribuciones del orden territorial, se desarrollaron las siguientes estrategias encaminadas a que el contribuyente conociera los beneficios otorgados por la Ley y se pudiera acoger realizando el pago respectivo.

#### Atención Personalizada al Contribuyente

Se atendieron oportunamente un total de 275.488 contribuyentes que solicitaron el Servicio de atención personalizada.

En los centros de atención (CAM, CALI, Web Service, Jornadas, Metrocali) al mes de diciembre se descargaron un total de 742.933 documentos de cobro de Impuesto Predial Unificado (IPU) y 194.161 del Impuesto de Industria y Comercio ICA

#### Jornadas Móviles Hacienda más cerca de ti.

Como estrategia fuerte para descentralizar los servicios de asesoría y facturación de impuestos, la subdirección fortalece las Jornadas Móviles e implementa 4 puntos simultáneos en el sur y norte de la ciudad, más la Unidad Móvil rodando por todos los barrios y con esto se logra el incremento de esas acciones y finalmente el recaudo obtenido para la vigencia y logra realizar 972 jornadas como se puede observar en el siguiente cuadro comparativo.

2018	2019	2020	2021
45 983 Contribuyentes	46 585 contribuyentes	323 242 Jornadas 18 Entidades 63 recorridos Unidad Móvil Detos Cobro 21.358 (3.578 Unidad Móvil)	972 837 jornadas 135 recorridos Unidad Móvil 3 Ferias de Servicios Detos Cobro 40.837 (4.268 unidad Móvil)

Con estas estrategias se logro superar la Meta establecida para esta subdireccion, ya que según el Indicador en el Plan de Desarrollo 2020 / 2023 es lograr La Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros del 72.5% al 80% de los contribuyentes del impuesto predial unificado, industria y comercio y otros bajo la siguiente línea, durante toda la vigencia 2021 logramos alcanzar el 79,5% de efectividad en dicho cumplimiento como lo muestra el siguiente resumen:

- Dimensión: 54- Gobierno Interconectado e Incluyente
- Línea Estratégica: 5402- Gobierno Inteligente
- Programa: 5402004-Gestión Financiera Eficiente

Tabla 1. Indicador de Plan de Desarrollo



Nombre del Indicador	Unidad de medida	Línea de base 2019	Meta 2020 - 2023	Meta 2021	Cumplimiento diciembre 2021
Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros	Porcentaje	73 %	80%	76%	79,5%

#### Detalle del Cálculo del Indicador Plan de Desarrollo:

PREDIAL					
V1=	# PREDIOS AL DIA	=	536.136	78,71%	
V2=	TOTAL PREDIOS FACTURADOS EN LA VIGENCIA		681.129		
ICA					
V3=	# CONTRIBUYENTES AL DIA	=	44.286	89,8%	
V4=	TOTAL DECLARANTES VIGENCIA ACTUAL		49.338		

#### Impacto en Medios Masivos

Con corte al 10 de diciembre se han realizado 5.963 impactos en medios masivos de comunicación, distribuidos así: 3108 cuñas de radio, 2778 comerciales de TV y 77 avisos de prensa, relacionados con información tributaria de interés del ciudadano como: Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio, Puntos de Pago y Papayazo.

#### Impacto en Redes Sociales

Se publicaron 996.241 impresiones digitales en páginas web y redes sociales.

#### Publicaciones en Página Web:

Se efectuaron 15 publicaciones en página web relacionadas con el calendario tributario, piezas educativas y gaceta tributaria, información que le ayuda al contribuyente a contar con las herramientas necesarias para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Perifoneo: se ejecutaron 2339 horas de perifoneo para promocionar las jornadas móviles de atención en las diferentes comunas de la ciudad, adicionalmente se imprimieron las siguientes piezas:

Pasacalles promocionando las Jornadas Móviles de Atención en Centros Comerciales. Pendones de referencia Papayazo, afiches de referencia Papayazo, Afiches promocionando las jornadas móviles, Afiches de referencia 15% de descuento en el Impuesto Predial, Publipuentes referencia Papayazo 100% y 80%, Afiches de Referencia Ley 2155 de 2021 y Volantes anexos a la facturación de Servicios Públicos de Emcali.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar a cargo de las la Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Coactivo en la vigencia 2021

Durante la vigencia se desarrollaron y aplicaron las siguientes estrategias con el fin de fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa; tales como:

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.

Apertura de Puntos de Atención de la Oficina Técnica Operativa de Cobro

Persuasivo en los C.A.L.I de las comunas 17 y 19 con los objetivos de cubrir el sur de la ciudad, principalmente las comunas de mayor poder adquisitivo, posteriormente se colocaron a disposición de los contribuyentes los puntos de atención en los C.A.L.I 2, 6, 8 y 21.

Oficios Persuasivos Enviados Mediante Correo Certificado

Al corte del 20 de diciembre de 2021, se enviaron 8.649 oficios por IPU, ICA y Rentas varias; de los cuales fueron efectivamente entregados 4.822 oficios, obteniendo un cumplimiento en la entrega del 55,8%, resultado que se encuentra por encima del esperado que es del 45%.

Cruces de bases de datos, validación y búsqueda de información hasta llegar a la notificación; se viene desarrollando un trabajo exhaustivo de obtención de información orientada a completar o corregir la dirección del contribuyente que por efecto permita entregar efectivamente el oficio persuasivo.

En lo respectivo a los oficios persuasivos que no fueron entregados efectivamente, es pertinente recordar que son enviados mediante relación para que sean publicados en la página web de la alcaldía.

Gestión de Cobro Mediante el uso de Medios Alternativos

Mensajes de Texto: Se enviaron 5.000.000 millones de mensajes y de Chat Bot fueron 2.000.000 millones; con esta herramienta de persuasión se logró una mayor cobertura a los contribuyentes, donde se busca que a cada contribuyente le legará más de 50 mensajes durante la gestión siempre y cuando este no pague o realizará un acuerdo de pago.

Correos Electrónicos: Para el año 2021 se logró enviar un total de 164.441 correos electrónicos para 20900 contribuyentes aproximadamente.

Llamadas Telefónicas: Se realizaron 3035 llamadas telefónicas por parte de los tres grupos de trabajo, tanto por rentas varias, IPU e ICA.

Con la finalidad de ser más contundentes en nuestra misión de persuadir al contribuyente moroso para sanear su cartera frente al distrito, al 20 de diciembre se realizaron 464 visitas; que incorporaron a contribuyentes morosos tanto de Impuesto Predial como de Impuesto de Industria y Comercio.

#### Declaratorias de Incumplimiento

Se inició el proceso de notificar a los contribuyentes que han caído en declaratorias de incumplimiento por no pagar cinco cuotas de los acuerdos de pago firmados; para el informe se puede reportar el envío de 4.068 declaratorias de incumplimiento por IPU, de las cuales 264 se notificaron y dos de estos presentaron recursos. Para ICA se enviaron 331 declaratorias de las cuales 25 se notificaron y de estas 2 presentaron recursos.

Para los contribuyentes que no se notificaron personalmente, se inicia el proceso de notificación por página web del Distrito y así seguir el procedimiento definido para llegar a la conformación de expediente y trasladar a la oficina técnica operativa de cobro coactivo.

#### 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 2021, 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 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 2021, corresponde a:

CÓDIGO CUENTA	SOBRETASA BOMBERIL	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021	% PART
130562	Sobretasa Bomberil	38.267.810.023	53,30%
131103	Intereses Sobretasa Bomberil	33.535.930.287	44,52%
<b>TOTAL</b>		<b>71.803.740.310</b>	<b>100,00%</b>

Las cuentas por cobrar por Sobretasa Bomberil a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$ 38.267.810.023, presenta un decremento de \$-2.993.937.014 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Ajustes presentados en las cuentas corrientes de los contribuyentes.

Aplicación de actos administrativos de depuración contable, por baja de cartera en cuentas por cobrar de predios a nombre del Distrito de Santiago de Cali realizados durante la vigencia 2021 de la Sobretasa Bomberil.

Igualmente el Distrito de Santiago de Cali, estableció las siguientes facilidades de pago a los deudores de las obligaciones tributarias:

Mediante Resolución No. 4131.010.21.0001 del 02 de enero de 2021, modificada por la Resolución No. 4112.010.20.0442 del 30 de junio de 2021 y finalmente modificada por el Decreto No. 4112.010.20.0806 del 26 de octubre de 2021, fueron establecidos los plazos para el pago del Impuesto Predial Unificado de la vigencia fiscal 2021, así:

<b>MODALIDAD DE PAGO</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>	<b>DESCUENTO</b>
Total en una sola cuota con descuento	31 de diciembre de 2021	15%
Parágrafo: La causación de intereses moratorios se realizará a partir del 01 de octubre de 2021 sobre el valor total o saldo adeudado de la vigencia fiscal 2021, hasta la fecha en que se efectúe el pago respectivo, de conformidad con el inciso final del 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.		

Nota: El pago del Sobretasa Bomberil vigencia 2021 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 2021.

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 2021.

<b>Vigencia</b>	<b>Periodo DD/MM/AAAA</b>	<b>Tasa Interes Diaria %</b>
2021	01/01/2021 a 31/01/2021	0,05891%
	01/02/2021 a 28/02/2021	0,05964%
	01/03/2021 a 31/03/2021	0,05922%
	01/04/2021 a 30/04/2021	0,05889%
	01/05/2021 a 31/05/2021	0,05858%
	01/06/2021 a 30/06/2021	0,05855%
	01/07/2021 a 31/07/2021	0,05844%
	01/08/2021 a 31/08/2021	0,05864%
	01/09/2021 a 30/09/2021	0,05849%
	01/10/2021 a 31/10/2021	0,05811%
	01/11/2021 a 30/11/2021	0,05875%
	01/12/2021 a 31/12/2021	0,05937%

Igualmente el Distrito de Santiago de Cali, estableció las siguientes facilidades de pago a los deudores de las obligaciones tributarias:

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.

Al cierre de la vigencia 2021, 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 el deterioro por valor de \$ 2.989.220.400 para capital y el valor de \$ 2.833.357.232 para intereses, generando un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de sobretasa bomberil por \$ 9.716.371.800 para capital y el valor de \$ 12.977.936.035 para intereses.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021 adelantadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas.

Las siguientes estrategias fueron realizadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas durante la vigencia 2021 que impactaron el recaudo de la vigencia corriente de IPU e ICA y parte del recaudo de las Vigencias Anteriores:

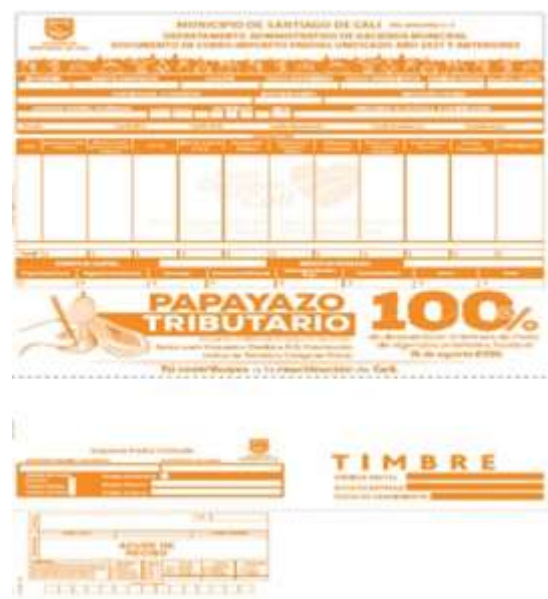
Facturación Masiva del Impuesto Predial.

Durante la vigencia 2021, se generaron de manera masiva un total de 1.124.876 documentos de cobro del impuesto Predial Unificado (IPU), la cual se desarrolló por dos grandes segmentos:

CARTERA CORRIENTE – Factura de Color AZUL como símbolo de cumplimiento de sus obligaciones tributarias para los ciudadanos



CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES – FACTURACIÓN DE COLOR NARANJA Y ROJA según los cortes a la cual se le incluyó desde el año 2020 liquidación con los beneficios tributarios otorgados por el distrito y el orden Nacional así:



Durante el año 2021 se realizó cruce con bases de datos externas para lograr encontrar y corregir la mayor cantidad de direcciones de entrega de los predios, actualizando desde el subproceso administración de la cuenta corriente dicho campo. Adicionalmente se solicitó a la Subdirección de Catastro que el campo “dirección de entrega” se actualizará únicamente por la Subdirección de Impuestos y Rentas, el resultado de esto es el reflejo del indicador de entrega efectiva de la facturación masiva que se ubica en un 97%.

Igualmente, con el propósito de obtener una mayor efectividad en el pago del Impuesto, se envió la facturación masiva por ciclos, con la cual se buscó enviar de manera prioritaria la facturación masiva a las comunas que tienen mayor cultura de pago.

Se diseñaron diferentes estrategias de comunicación focalizada x distintos canales de comunicación así:

Contacto por diferentes canales de comunicación

Actividad	Meta de Gestión
Mensajes de Texto y WhatsApp	201.543
Oficios	3.838
Correo Electrónico	208.780
Mensajes de Audio	14.124

Así mismo, con la entrada de la Ley 0495 de 2021, desde el subproceso de Cuenta Corriente se inició plan de trabajo para atender a 1265 contribuyentes que aplicaban para acceder a los beneficios con el cumplimiento de los requisitos en su totalidad, donde se logró obtener el siguiente resultado:

#### Resultado de la Gestión Ley 0495 de 2021

Actividad	CANT. PAGOS	VALOR PAGOS	%
A solicitud	774	\$ 4.120.561.601	71%
Por Oficio	314	\$ 1.535.427.062	29%
<b>TOTAL</b>	<b>1.088</b>	<b>\$ 6.751.104.118</b>	<b>100%</b>

Se realizaron requerimientos de información a entidades oficiales que tuvieran sede en Cali, con el propósito de segmentar los contribuyentes y se logró obtener un mayor base de información tanto de teléfonos y correos electrónicos, lo cual permitió realizar una mayor gestión y superar las expectativas iniciales, a quienes se les hizo la siguiente gestión de contacto e invitación a pagar.

#### Contacto Contribuyentes de Entidades Públicas

Actividad	Meta de Gestión
Mensajes de Texto y whatsapp	800
Correo Electrónico	1.000
Mensajes de Audio	13.000

Con la entrada en vigencia de la Ley de Inversión Social específicamente lo determinado en el Artículo 45 de la Ley 2155 de 2021, mediante la cual el Gobierno Nacional estableció la Reducción transitoria de sanciones y de tasa de interés para los sujetos de los impuestos, tasas y contribuciones del orden territorial, se desarrollaron las siguientes estrategias encaminadas a que el contribuyente conociera los beneficios otorgados por la Ley y se pudiera acoger realizando el pago respectivo.

#### Atención Personalizada al Contribuyente

Se atendieron oportunamente un total de 275.488 contribuyentes que solicitaron el Servicio de atención personalizada.

En los centros de atención (CAM, CALI, Web Service, Jornadas, Metrocali) al mes de diciembre se descargaron un total de 742.933 documentos de cobro de Impuesto Predial Unificado (IPU) y 194.161 del Impuesto de Industria y Comercio ICA

Jornadas Móviles Hacienda más cerca de ti.

Impacto en Medios Masivos

Con corte al 10 de diciembre se han realizado 5.963 impactos en medios masivos de comunicación, distribuidos así: 3108 cuñas de radio, 2778 comerciales de TV y 77 avisos

de prensa, relacionados con información tributaria de interés del ciudadano como: Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio, Puntos de Pago y Papayazo.

#### Impacto en Redes Sociales

Se publicaron 996.241 impresiones digitales en páginas web y redes sociales.

#### Publicaciones en Página Web:

Se efectuaron 15 publicaciones en página web relacionadas con el calendario tributario, piezas educativas y gaceta tributaria, información que le ayuda al contribuyente a contar con las herramientas necesarias para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

#### Perifoneo:

Se ejecutaron 2339 horas de perifoneo para promocionar las jornadas móviles de atención en las diferentes comunas de la ciudad, adicionalmente se imprimieron las siguientes piezas:

Pasacalles promocionando las Jornadas Móviles de Atención en Centros Comerciales. Pendones de referencia Papayazo, afiches de referencia Papayazo, Afiches promocionando las jornadas móviles, Afiches de referencia 15% de descuento en el Impuesto Predial, Publipuentes referencia Papayazo 100% y 80%, Afiches de Referencia Ley 2155 de 2021 y Volantes anexos a la facturación de Servicios Públicos de Emcali.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar a cargo de las la Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Coactivo en la vigencia 2021

Durante la vigencia se desarrollaron y aplicaron las siguientes estrategias con el fin de fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa; tales como:

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.

Apertura de Puntos de Atención de la Oficina Técnica Operativa de Cobro Persuasivo en los C.A.L.I de las comunas 17 y 19 con los objetivos de cubrir el sur de la ciudad, principalmente las comunas de mayor poder adquisitivo, posteriormente se colocaron a disposición de los contribuyentes los puntos de atención en los C.A.L.I 2, 6, 8 y 21.

#### Oficios Persuasivos Enviados Mediante Correo Certificado

Al corte del 20 de diciembre de 2021, se enviaron 8.649 oficios por IPU, ICA y Rentas varias; de los cuales fueron efectivamente entregados 4.822 oficios, obteniendo un cumplimiento en la entrega del 55,8%, resultado que se encuentra por encima del esperado que es del 45%.



Cruces de bases de datos, validación y búsqueda de información hasta llegar a la notificación; se viene desarrollando un trabajo exhaustivo de obtención de información orientada a completar o corregir la dirección del contribuyente que por efecto permita entregar efectivamente el oficio persuasivo.

En lo respectivo a los oficios persuasivos que no fueron entregados efectivamente, es pertinente recordar que son enviados mediante relación para que sean publicados en la página web de la alcaldía.

#### Gestión de Cobro Mediante el uso de Medios Alternativos

Mensajes de Texto: Se enviaron 5.000.000 millones de mensajes y de Chat Bot fueron 2.000.000 millones; con esta herramienta de persuasión se logró una mayor cobertura a los contribuyentes, donde se busca que a cada contribuyente le llegará más de 50 mensajes durante la gestión siempre y cuando este no pagará o realizará un acuerdo de pago.

Correos Electrónicos: Para el año 2021 se logró enviar un total de 164.441 correos electrónicos para 20900 contribuyentes aproximadamente.

Llamadas Telefónicas: Se realizaron 3035 llamadas telefónicas por parte de los tres grupos de trabajo, tanto por rentas varias, IPU e ICA.

Con la finalidad de ser más contundentes en nuestra misión de persuadir al contribuyente moroso para sanear su cartera frente al distrito, al 20 de diciembre se realizaron 464 visitas; que incorporaron a contribuyentes morosos tanto de Impuesto Predial como de Impuesto de Industria y Comercio.

#### Declaratorias de Incumplimiento

Se inició el proceso de notificar a los contribuyentes que han caído en declaratorias de incumplimiento por no pagar cinco cuotas de los acuerdos de pago firmados; para el informe se puede reportar el envío de 4.068 declaratorias de incumplimiento por IPU, de las cuales 264 se notificaron y dos de estos presentaron recursos. Para ICA se enviaron 331 declaratorias de las cuales 25 se notificaron y de estas 2 presentaron recursos.

Para los contribuyentes que no se notificaron personalmente, se inicia el proceso de notificación por página web del Distrito y así seguir el procedimiento definido para llegar a la conformación de expediente y trasladar a la oficina técnica operativa de cobro coactivo.

#### **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 SGAF-T-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 2021, 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.

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 2021 corresponde a:

CODIGO CUENTA	RENTA IMPUESTO CIRCULACION Y TRANSITO		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021	% PART
1305590001	Impuestos de Circulacion y Transito	K	212.852.168	0,62%
1305590010	Impuestos de Circulacion y Transito	K	20.785.333.263	60,35%
1311030072	Impuesto Circulacion y Transito Intereses	I	13.387.119.298	38,87%
1311035580	Impuesto Circulacion y Transito Intereses VAnt	I	53.704.401	0,16%
1311160000	Derechos de Transito	D	3.189.203	0,01%
<b>Total Impuesto de Circulacion y Transito</b>			<b>34.442.198.333</b>	<b>100,00%</b>
1305590003	Impuestos de Circulacion y Transito MASIVO	K	247.586.700	6,30%
1305590020	Impuestos de Circulacion y Transito MASIVO	K	2.945.873.453	74,98%
1311030076	Impuesto Circulacion y Transito Intereses MIO(V)	I	733.025.510	18,66%
1311035582	Impuesto Circulacion y Transito Intereses MIOVant	I	2.170.740	0,06%
1311160001	Derechos de Transito Mio	D	7.296	0,00%
<b>Total Impuesto de Circulacion y Transito MASIVO</b>			<b>3.928.663.699</b>	<b>100,00%</b>
	Total Capital	K	24.191.645.584	63,05%
	Total Intereses	I	14.176.019.949	36,94%
	Total Derechos de Transito	D	3.196.499	0,01%
<b>TOTAL</b>			<b>38.370.862.032</b>	<b>100,00%</b>

Las cuentas por cobrar por Impuesto de circulación y tránsito a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$38.370.862.032, presentan un incremento de \$4.284.235.379 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2021. A los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Secretaria de Movilidad 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 2021, 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 2021 por valor de \$ 1.932.660.100, generando un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de Impuesto de Circulación y Tránsito por \$ 8.020.233.887.

El deterioro de las cuentas por cobrar por concepto del Impuesto de Circulación y Tránsito, es generado automáticamente en el aplicativo financiero SAP, el proceso está sistematizado y parametrizado de acuerdo a la Política Contable, se debe resaltar que la cartera de la vigencia 2015 y 2016 se encuentra completamente notificada, tanto en sus títulos ejecutivos (resoluciones de liquidación tributaria) como en sus mandamientos de pago, gestión se realizó en la vigencia 2021.

## **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 2021, 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:

<b>CÓDIGO CUENTA</b>	<b>RETENCIONES DEL IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO</b>		<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021</b>	<b>% PART</b>
1305050011	Retenciones en la fuente Reteica	K	26.479.074.356	44,10%
1311030063	Reteica Intereses	I	30.865.488.824	51,41%
1311020020	Sancion Extemporaneida Reteica	S	467.802.771	0,78%
1311020030	Otras Sancion Reteica	S	2.227.629.039	3,71%
1311020054	Sancion Cheques Devueltos Reteica	S	160.400	0,00%
<b>TOTAL</b>			<b>60.040.155.390</b>	<b>100,00%</b>

Las cuentas por cobrar por retención en la fuente de industria y comercio a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$26.479.074.356, presenta un incremento de \$4.210.782.686 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

La situación económica presentada durante el año 2020, que disminuyeron la base gravable de las declaraciones de industria y comercio presentada y pagada por los contribuyentes en la vigencia 2021, respecto de la base gravable año 2019 vigencia 2020.

Traslado de algunos contribuyentes del Régimen Común al Régimen de Tributación Simple.

Aplicación de resoluciones durante la vigencia 2021, Cruce de cuentas de Retención de Industria y Comercio vigencia actual, realizada durante la vigencia 2021, 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 2021

CRUCE DE CUENTAS CON EMCALI E.I.C.E E.S.P VIGENCIA 2021			
No.	Fecha de Resolución	Numero de Resolución	Valor
1	28-feb-21	4131.060.21.0.001	33.440.858
2	30-abr-21	4131.060.21.0.003	721.585.359
			704.580.413
3	21-jul-21	4131.060.21.0.004	869.980.866
			696.017.933
			750.087.007
			690.583.423
4	26-nov-21	4131.060.21.0.005	717.322.647
			775.851.649
5	27-dic-21	4131.060.21.0.006	861.819.190
			819.356.766
TOTAL			7.640.626.111

Así mismo, a través de la Resolución No. 4131.040.21-0511 del 29 de diciembre de 2020, modificada por la Resolución No. 4131.010.21-0038 del 10 de marzo del 2021, 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	Bimestre	Bimestre
	enero - febrero 2021 hasta el día	marzo - abril 2021 hasta el día	mayo - junio 2021 hasta el día
1 Y 2	10 de marzo	10 de mayo	12 de julio
3 Y 4	10 de marzo	11 de mayo	13 de julio
5 Y 6	10 de marzo	12 de mayo	14 de julio
7 Y 8	11 de marzo	13 de mayo	15 de julio
9 Y 0	12 de marzo	14 de mayo	16 de julio

Si el último dígito del NIT es	Bimestre	Bimestre	Bimestre
	Julio -agosto de 2021 hasta el día	septiembre -octubre 2021 hasta el día	noviembre -diciembre 2021 hasta el día
1 Y 2	13 de septiembre	8 de noviembre	17 de enero de 2022
3 Y 4	14 de septiembre	09 de noviembre	18 de enero de 2022
5 Y 6	15 de septiembre	10 de noviembre	19 de enero de 2022
7 Y 8	16 de septiembre	11 de noviembre	20 de enero de 2022
9 Y 0	17 de septiembre	12 de noviembre	21 de enero de 2022

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 2021. 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.

Vigencia	Periodo DD/MM/AAAA	Tasa Interés Diaria %
2021	01/01/2021 a 31/01/2021	0.05891%
	01/02/2021 a 28/02/2021	0.05964%
	01/03/2021 a 31/03/2021	0.05922%
	01/04/2021 a 30/04/2021	0.05889%
	01/05/2021 a 31/05/2021	0.05858%
	01/06/2021 a 30/06/2021	0.05855%
	01/07/2021 a 31/07/2021	0.05844%
	01/08/2021 a 31/08/2021	0.05864%
	01/09/2021 a 30/09/2021	0.05849%
	01/10/2021 a 31/10/2021	0.05811%
	01/11/2021 a 30/11/2021	0.05875%
	01/12/2021 a 31/12/2021	0.05937%

Al cierre de la vigencia 2021, 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, como resultado de este cálculo se registró el deterioro aplicado en la vigencia de \$ 2.423.230.741, generando un deterioro acumulado por \$ 10.465.951.405

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021 adelantadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas.

Las siguientes estrategias fueron realizadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas durante la vigencia 2021 que impactaron el recaudo de la vigencia corriente de ICA y parte del recaudo de las Vigencias Anteriores:

#### FACTURACIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS

Para lograr incrementar el recaudo de esta renta por vigencia actual y anterior, se realizó como estrategia de cobro, por primera vez en la Subdirección de Impuestos y Rentas la generación y envío de la facturación masiva ICA con envío a través de correos electrónicos y correo certificado, así:

Total Facturas	Fecha de Vencimiento	Valor Facturación vigencia Actual	Valor Facturación Vigencias Anteriores	Estrategia
6.625	31/08/2021	\$ 670.635.707.802		Contribuyentes con mayor deuda total, sin tener en cuenta cartera corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico. Deuda > \$10.000.000
3.284	30/10/2021	\$ 811.985.721	\$0	Contribuyentes que tenían vencimiento de la cuota en el mes de octubre, de la vigencia corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico
5.420	30/11/2021	\$ 1.380.709.483	\$0	Contribuyentes que tenían vencimiento de la cuota en el mes de noviembre, de la vigencia corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico
27.027	31/12/2021	\$243.840.442.438		Facturas enviadas por correo electrónico, con el total de la deuda, incluyendo deuda vigencia corriente y vigencias anteriores, liquidando el beneficio de la Ley 2155 de 2021
37.945	31/12/2021	\$ 327.387.014.833		Facturas enviadas por correo certificado, con el total de la deuda, incluyendo deuda vigencia corriente y vigencias anteriores, liquidando el beneficio de la Ley 2155 de 2021

REPORTE DOCUMENTOS DE COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO ACUMULADO AÑO 2021			REPORTE DOCUMENTOS DE COBRO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ACUMULADO AÑO 2021		
PUNTOS DE ATENCION	Número de Documentos de Cobro Emitidos	Vr. Facturación Total	PUNTOS DE ATENCION	Número de Documentos de Cobro Emitidos	Vr. Facturación Total
22 CALI S	229.592	\$837.271.005.842	22 CALI S	20.782	\$176.311.243.063
WEBSERVICE	89.230	\$619.507.035.772	WEBSERVICE	20.953	\$183.755.690.519
CENTRO DE ATENCION CAM	402.660	\$1.803.829.544.649	CENTRO DE ATENCION CAM	155.183	\$1.928.556.958.910
JORNADA	39.976	\$154.923.052.632	JORNADA	2.065	\$45.042.974.041
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>761.458</b>	<b>\$3.415.530.638.895</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>198.983</b>	<b>\$2.333.666.866.533</b>

LAS ESTRATEGIAS IMPLEMENTADAS POR LA SIRM, PERMITIERON EL RECAUDO ALCANZADO EN LA VIGENCIA CORRIENTE ASI (Cifras en miles de millones)			
RENTA	RECAUDO	PRESUPUESTO	Q DE CONTRIBUYENTES QUE PAGARON
IPU 2021	\$ 551.656	\$ 526.654	513.597
ICA AÑO GRAV 2020	\$ 204.437	\$ 210.210	37.311
AVISOS Y TAB AÑO GRAV 2020	\$ 28.572	\$ 37.629	22.193
RETEICA 2021	\$ 182.165	\$ 174.862	18.937
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 966.830</b>	<b>\$ 949.355</b>	<b>592.038</b>

RESULTADO DE LAS ESTRATEGIAS IMPLEMENTADAS VIG ANTERIOR Y VIG ACTUAL EN LA SUBDIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y RENTAS (Seguimiento Subdirección de Impuestos y Rentas) (Cifras en miles de millones)			
RENTA	RECAUDO	PRESUPUESTO	CONTRIBUYENTES QUE PAGARON
IPU	\$ 688.869	\$ 677.953	533.798
ICA	\$ 220.583	\$ 229.790	40.581
AVISOS Y TAB	\$ 30.634	\$ 40.115	21.305
RETEICA	\$ 182.165	\$ 174.862	18.937
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.122.251</b>	<b>\$ 1.122.720</b>	<b>614.621</b>

Atendimos también toda la facturación de IPU e ICA para ofrecerles a los contribuyentes los Beneficios tributarios del 2021 y producto de este servicio se obtiene el siguiente recaudo:

Total Títulos Ejecutivos Traslados a las Oficinas de cobro durante los últimos 4 años



Renta	Acto Administrativo	2018	2019	2020	2021
Impuesto de Predial Unificado	Liquidaciones Oficiales Predial 2012- 2016	205.383 \$221.248.825.365	218.337 \$ 389.427.218.680	330.306 \$ 396.531.365.797	200.704 \$ 381.783.033.305
Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros y Otras Rentas Menores	Liquidaciones Privadas sin pago o pago parcial	4.523 \$ 12.542.855.326	5.400 \$ 14.743.283.280	3.941 \$ 13.280.448.000	8.047 \$ 30.691.246.664
	Resolución Sanción por No Declarar, Liquidaciones Oficiales de Ica y demás actos administrativos que prestan mérito ejecutivo	1.993 \$ 71.765.810.697	Sanciones 332 \$ 28.386.131.011 Liquidaciones 725 \$ 9.737.719.740	ICA 7.038 \$ 109.614.754.025 Rentas Varias 607 \$ 7.462.697.668	Sanciones 323 \$31.597.105.100 Liquidaciones Oficiales: Aforo 336 \$ 1.351.295.665 Revisión 33 \$312.873.323 Corrección Aritmética 23 \$ 626.177.939 Rentas Varias 257 \$4.949.274.337
	<b>Total Traslados</b>	<b>211.899</b> \$ 305.557.491.388	<b>224.794</b> \$442.294.352.711	<b>338.195</b> \$526.324.442.101	<b>209.723</b> \$ 451.311.006.233

Jornadas Móviles Hacienda más cerca de ti.

Como estrategia fuerte para descentralizar los servicios de asesoría y facturación de impuestos, la subdirección fortalece las Jornadas Móviles e implementa 4 puntos simultáneos en el sur y norte de la ciudad, más la Unidad Móvil rodando por todos los barrios y con esto se logra el incremento de esas acciones y finalmente el recaudo obtenido para la vigencia y logra realizar 972 jornadas como se puede observar en el siguiente cuadro comparativo:

2018	2019	2020	2021
45 983 Contribuyentes	46 585 contribuyentes	323 242 Jornadas 18 Entidades 63 recorridos Unidad Móvil Detos Cobro 21.358 (3.578 Unidad Móvil)	972 837 jornadas 135 recorridos Unidad Móvil 3 Ferias de Servicios Detos Cobro 40.857 (4.268 unidad Móvil)

Con estas estrategias se logro superar la Meta establecida para esta subdirección, ya que según el Indicador en el Plan de Desarrollo 2020 / 2023 es lograr La Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros del 72.5% al 80% de los contribuyentes del impuesto predial unificado, industria y comercio y otros bajo la siguiente línea, durante toda la vigencia 2021 logramos alcanzar el 79,5% de efectividad en dicho cumplimiento como lo muestra el siguiente resumen:

- Dimensión: 54- Gobierno Interconectado e Incluyente



- Línea Estratégica: 5402- Gobierno Inteligente
- Programa: 5402004-Gestión Financiera Eficiente
- Tabla 1. Indicador de Plan de Desarrollo

Tabla 1. Indicador de Plan de Desarrollo

Nombre del Indicador	Unidad de medida	Línea de base 2019	Meta 2020 - 2023	Meta 2021	Cumplimiento diciembre 2021
Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros	Porcentaje	73 %	80%	76%	79,5%

Detalle del Cálculo del Indicador Plan de Desarrollo:

PREDIAL					
V1=	# PREDIOS AL DIA		=	536.136	75,71%
V2=	TOTAL PREDIOS FACTURADOS EN LA VIGENCIA			681.129	
ICA					
V3=	# CONTRIBUYENTES AL DIA		=	44.286	89,8%
V4=	TOTAL DECLARANTES VIGENCIA ACTUAL			49.336	

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021

Durante la vigencia se desarrollaron y aplicaron por parte de la Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Coactivo una serie de estrategias con el fin de Fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa; tales como:

Jornadas móviles de atención al contribuyente.

Implementación de recaudo a través del sistema de EMCALI en algunos CALIS telefónicas.

Implementación de la App de pagos Impuesto Cali.

Presentación y pago de las declaraciones de Impuesto de Industria y Comercio a través de botón de pagos PSE.

Apertura de Puntos de Atención de la Oficina Técnica Operativa de Cobro

Persuasivo en los C.A.L.I de las comunas 17 y 19 con los objetivos de cubrir el sur de la ciudad, principalmente las comunas de mayor poder adquisitivo, posteriormente se colocaron a disposición de los contribuyentes los puntos de atención en los C.A.L.I 2, 6, 8 y 21.

#### Oficios Persuasivos Enviados Mediante Correo Certificado

Al corte del 20 de diciembre de 2021, se enviaron 8.649 oficios por IPU, ICA y Rentas varias; de los cuales fueron efectivamente entregados 4.822 oficios, obteniendo un cumplimiento en la entrega del 55,8%, resultado que se encuentra por encima del esperado que es del 45%.

Este resultado se debe a que en los diferentes procedimientos llevados a cabo dentro de la OTOCP que va desde el cruce de base de datos, la validación y búsqueda de información hasta llegar a la notificación; se viene desarrollando un trabajo exhaustivo de obtención de información orientada a completar o corregir la dirección del contribuyente que por efecto permita entregar efectivamente el oficio persuasivo.

En lo respectivo a los oficios persuasivos que no fueron entregados efectivamente, es pertinente recordar que son enviados mediante relación para que sean publicados en la página web de la alcaldía.

#### Gestión de Cobro Mediante el uso de Medios Alternativos.

Mensajes de Texto: Se enviaron 5.000.000 millones de mensajes y de Chat Bot fueron 2.000.000 millones; con esta herramienta de persuasión se logró una mayor cobertura a los contribuyentes, donde se busca que a cada contribuyente le llegará más de 50 mensajes durante la gestión siempre y cuando este no pagará o realizará un acuerdo de pago.

Correos Electrónicos: Para el año 2021 se logró enviar un total de 164.441 correos electrónicos para 20900 contribuyentes aproximadamente.

Llamadas Telefónicas: Se realizaron 3035 llamadas telefónicas por parte de los tres grupos de trabajo, tanto por rentas varias, IPU e ICA.

Con la finalidad de ser más contundentes en nuestra misión de persuadir al contribuyente moroso para sanear su cartera frente al distrito. Al 20 de diciembre se realizaron 464 visitas; que incorporaron a contribuyentes morosos tanto de Impuesto Predial como de Impuesto de Industria y Comercio.

#### Declaratorias de Incumplimiento

Se inició el proceso de notificar a los contribuyentes que han caído en declaratorias de incumplimiento por no pagar cinco cuotas de los acuerdos de pago firmados; para el informe se puede reportar el envío de 4.068 declaratorias de incumplimiento por IPU, de las cuales 264 se notificaron y dos de estos presentaron recursos. Para ICA se enviaron 331 declaratorias de las cuales 25 se notificaron y de estas 2 presentaron recursos.

Para los contribuyentes que no se notificaron personalmente, se inicia el proceso de notificación por página web del Distrito y así seguir el procedimiento definido para llegar a la conformación de expediente y trasladar a la oficina técnica operativa de cobro coactivo.

## 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 2021 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:

CÓDIGO CUENTA	IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS Y VALLAS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021	% PART
130521	Impuestos de Aviso y Tablero y Vallas	16.854.120.776	39,75%
131103	Intereses Impuestos de Aviso y Tablero y Vallas	25.550.807.243	60,25%
TOTAL		42.404.928.019	100,00%

Las cuentas por cobrar por Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$16.854.120.776 presentan un decremento de \$1.032.910.563, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

La situación económica presentada durante el año 2020, que disminuyeron la base gravable de las declaraciones de industria y comercio presentada y pagada por los contribuyentes en la vigencia 2021, respecto de la base gravable año 2019 vigencia 2020.

Traslado de algunos contribuyentes del Régimen Común al Régimen de Tributación Simple.

Requerimientos por cambios y/o ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes.

Así mismo, a través de la Resolución No. 4131.040.21-0511 del 29 de diciembre de 2020, modificada por la Resolución No. 4131.010.21-0038 del 10 de marzo del 2021, fueron establecidos los plazos para la presentación y pago de las declaraciones bimestrales de retención y autorretención durante la vigencia fiscal 2020, así:

Contribuyentes Personas Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	15 de marzo de 2021
3 y 4	16 de marzo de 2021
5 y 6	17 de marzo de 2021
7 y 8	18 de marzo de 2021
9 y 0	19 de marzo de 2021

Contribuyentes Personas Jurídicas con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve Unidades Valor Tributario (32.999) e inferiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	23 de marzo de 2021
3 y 4	24 de marzo de 2021
5 y 6	25 de marzo de 2021
7 y 8	26 de marzo de 2021
9 y 0	29 de marzo de 2021

Contribuyentes Personas Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve Unidades Valor Tributario (32.999) e inferiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	15 de marzo de 2021
3 y 4	16 de marzo de 2021
5 y 6	17 de marzo de 2021
7 y 8	18 de marzo de 2021
9 y 0	19 de marzo de 2021

Contribuyentes Personas Jurídicas con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, inferiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve Unidades Valor Tributario (32.998), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	23 de marzo de 2021
3 y 4	24 de marzo de 2021
5 y 6	25 de marzo de 2021
7 y 8	26 de marzo de 2021
9 y 0	29 de marzo de 2021

Contribuyentes Personas Jurídicas con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, inferiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve Unidades Valor Tributario (32.998), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	03 de mayo de 2021
3 y 4	04 de mayo de 2021
5 y 6	05 de mayo de 2021
7 y 8	06 de mayo de 2021
9 y 0	07 de mayo de 2021

Contribuyentes Personas Natural con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, inferiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve Unidades Valor Tributario (32.998), así:

Si el último dígito del NIT es	Hasta el día
1 y 2	10 de mayo de 2021
3 y 4	11 de mayo de 2021
5 y 6	12 de mayo de 2021
7 y 8	13 de mayo de 2021
9 y 0	14 de mayo de 2021

Nota: El pago del Impuesto de Industria y Comercio, podrá realizarse mediante la modalidad a continuación detallada:

“ARTICULO SEGUNDO: MEDIDA TEMPORAL PARA EL PAGO POR CUOTAS DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DEL AÑO GRAVABLE 2020. El pago del Impuesto de Industria y Comercio y su complementario de avisos y tableros por el año gravable 2020, vigencia fiscal 2021, podrá realizarse de la siguiente manera:

A. Contribuyentes Personas Jurídicas y Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), pago total al momento de la presentación de la declaración.

CONCEPTO	PORCENTAJE %	FECHA LIMITE PAGO
Pago total con la presentación de la Declaración.	100%	Conforme a la fecha de prestación del Artículo Primero de esta Resolución

B. Contribuyentes Personas Jurídicas y Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, iguales o superiores a treinta y dos mil novecientos noventa y nueve unidades valor tributario (32.999) e inferiores a ciento treinta y un mil novecientos cincuenta y dos Unidades Valor Tributario (131.952), pago hasta en cuatro (4) cuotas, distribuidas de la siguiente manera:

CONCEPTO	PORCENTAJE %	FECHA LIMITE PAGO
Primera cuota con la presentación de la Declaración.	25%	Conforme a la fecha de prestación del Artículo Primero de esta Resolución .
Segunda Cuota	25%	Hasta el 30 de Abril de 2021
Tercera Cuota	25%	Hasta el 31 de Mayo de 2021
Cuarta Cuota	25%	Hasta el 30 de Junio de 2021

C. Contribuyentes Personas Jurídicas y Naturales con ingresos netos a declarar en Santiago de Cali, inferiores a treinta y dos mil novecientos noventa y ocho Unidades Valor Tributario (32.998), pago hasta en siete (07) cuotas, distribuidas de la siguiente manera:

CONCEPTO	PORCENTAJE %	FECHA LIMITE PAGO
Primera cuota con la presentación de la Declaración.	10%	Conforme a la fecha de prestación del Artículo Primero de esta Resolución .
Segunda Cuota	15%	Hasta el 30 de Junio de 2021
Tercera Cuota	15%	Hasta el 30 de Julio de 2021
Cuarta Cuota	15%	Hasta el 31 de Agosto de 2021
Quinta Cuota	15%	Hasta el 30 de Septiembre de 2021
Sexta Cuota	15%	Hasta el 30 de Octubre de 2021
Septima Cuota	15%	Hasta el 30 de Noviembre de 2021

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 2021.

<b>Vigencia</b>	<b>Periodo DD/MM/AAAA</b>	<b>Tasa Interés Diaria %</b>
2021	01/01/2021 a 31/01/2021	0,05891%
	01/02/2021 a 28/02/2021	0,05964%
	01/03/2021 a 31/03/2021	0,05922%
	01/04/2021 a 30/04/2021	0,05889%
	01/05/2021 a 31/05/2021	0,05858%
	01/06/2021 a 30/06/2021	0,05855%
	01/07/2021 a 31/07/2021	0,05844%
	01/08/2021 a 31/08/2021	0,05864%
	01/09/2021 a 30/09/2021	0,05849%
	01/10/2021 a 31/10/2021	0,05811%
	01/11/2021 a 30/11/2021	0,05875%
	01/12/2021 a 31/12/2021	0,05937%

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.

Al cierre de la vigencia 2021 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 \$ 85.806.350 generando un deterioro acumulado en las cuentas por cobrar por concepto de impuesto de avisos, tableros y vallas por \$9.162.661.667.

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021 adelantadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas.

Las siguientes estrategias fueron realizadas por la Subdirección de Impuestos y Rentas durante la vigencia 2021 que impactaron el recaudo de la vigencia corriente de ICA y parte del recaudo de las Vigencias Anteriores:

#### FACTURACIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS

Para lograr incrementar el recaudo de esta renta por vigencia actual y anterior, se realizó como estrategia de cobro, por primera vez en la Subdirección de Impuestos y Rentas la generación y envío de la facturación masiva ICA con envío a través de correos electrónicos y correo certificado, así:

Total Facturas	Fecha de Vencimiento	Valor Facturación vigencia Actual	Valor Facturación Vigencias Anteriores	Estrategia
6.625	31/08/2021	\$ 670.635.707.802		Contribuyentes con mayor deuda total, sin tener en cuenta cartera corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico. Deuda > \$10.000.000
3.284	30/10/2021	\$ 811.985.721	\$0	Contribuyentes que tenían vencimiento de la cuota en el mes de octubre, de la vigencia corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico
5.420	30/11/2021	\$ 1.380.709.483	\$0	Contribuyentes que tenían vencimiento de la cuota en el mes de noviembre, de la vigencia corriente. Se enviaron las facturas a través de correo electrónico
27.027	31/12/2021	\$243.840.442.438		Facturas enviadas por correo electrónico, con el total de la deuda, incluyendo deuda vigencia corriente y vigencias anteriores, liquidando el beneficio de la Ley 2155 de 2021
37.945	31/12/2021	\$ 327.387.014.833		Facturas enviadas por correo certificado, con el total de la deuda, incluyendo deuda vigencia corriente y vigencias anteriores, liquidando el beneficio de la Ley 2155 de 2021

Documentos de cobro emitidos por punto de atención durante la vigencia 2021.

REPORTE DOCUMENTOS DE COBRO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO ACUMULADO AÑO 2021			REPORTE DOCUMENTOS DE COBRO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO ACUMULADO AÑO 2021		
PUNTOS DE ATENCION	Número de Documentos de Cobro Emitidos	Vr. Facturación Total	PUNTOS DE ATENCION	Número de Documentos de Cobro Emitidos	Vr. Facturación Total
22 CALI S	229.592	\$837.271.005.842	22 CALI S	20.782	\$176.311.243.063
WEBSERVICE	89.230	\$619.507.035.772	WEBSERVICE	20.953	\$183.755.690.519
CENTRO DE ATENCION CAM	402.660	\$1.803.829.544.649	CENTRO DE ATENCION CAM	155.183	\$1.928.556.958.910
JORNADA	39.976	\$154.923.052.632	JORNADA	2.065	\$45.042.974.041
TOTAL GENERAL	761.458	\$3.415.530.638.895	TOTAL GENERAL	198.983	\$2.333.666.866.533

LAS ESTRATEGIAS IMPLEMENTADAS POR LA SIRM, PERMITIERON EL RECAUDO ALCANZADO EN LA VIGENCIA CORRIENTE ASI (Cifras en miles de millones)			
RENTA	RECAUDO	PRESUPUESTO	Q DE CONTRIBUYENTES QUE PAGARON
IPU 2021	\$ 551.656	\$ 526.654	513.597
ICA AÑO GRAV 2020	\$ 204.437	\$ 210.210	37.311
AVISOS Y TAB AÑO GRAV 2020	\$ 28.572	\$ 37.629	22.193
RETEICA 2021	\$ 182.165	\$ 174.862	18.937
TOTAL	\$ 966.830	\$ 949.355	592.038



RESULTADO DE LAS ESTRATEGIAS IMPLEMENTADAS VIG ANTERIOR Y VIG ACTUAL EN LA SUBDIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y RENTAS (Seguimiento Subdirección de Impuestos y Rentas) (Cifras en miles de millones)			
RENTA	RECAUDO	PRESUPUESTO	CONTRIBUYENTES QUE PAGARON
IPU	\$ 688.869	\$ 677.953	533.798
ICA	\$ 220.583	\$ 229.790	40.581
AVISOS Y TAB	\$ 30.634	\$ 40.115	21.305
RETEICA	\$ 182.165	\$ 174.862	18.937
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.122.251</b>	<b>\$ 1.122.720</b>	<b>614.621</b>

Atendimos también toda la facturación de IPU e ICA para ofrecerles a los contribuyentes los Beneficios tributarios del 2021 y producto de este servicio se obtiene el siguiente recaudo:

RECAUDO PAPAYAZO TRIBUTARIO PREDIAL E ICA Acuerdo 049 del 8 de Junio 2021			
RENTA	CONCEPTO	TOTAL	CANTIDAD DE CONTRIBUYENTES BENEFICIADOS
IPU	Alivio Trib. Intereses Alumbrado	-\$ 386.357.323	43.724
	Alivio Trib. Intereses Predial	-\$ 73.735.145.939	
	Alivio Trib. Intereses Bomberil	-\$ 2.762.305.317	
	Alivio Trib. Intereses CVC	-\$ 10.243.471.224	
	Recaudo concepto Impuesto Predial	\$ 94.354.932.617	
ICA	Interes Ica. AlivEmerEcon.	-\$ 8.311.178.513	1.866
	Interes Aviso y Tablero. AlivEmerEcon.	-\$ 994.572.814	
	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 7.583.803.891	
	Impuesto de Avisos y Tableros	\$ 1.009.801.849	
<b>Total Alivios</b>		<b>-\$ 96.433.031.130</b>	<b>45.590</b>
<b>Total Recaudo Papayazo</b>		<b>\$ 102.948.538.357</b>	

LEY DE INVERSIÓN SOCIAL Ley 2155 del 14 de Septiembre 2021		
RENTA	CONCEPTO	TOTAL
IPU	Alumbrado Publico	\$ 269.317.563
	Costas procesales	\$ 140.000
	CVC Medio Ambiente	\$ 2.487.014.311
	Impuesto Predial	\$ 18.457.100.013
	Intereses Mora Alumbrado	\$ 28.202.642
	Intereses Mora CVC	\$ 290.562.660
	Intereses Mora Predial	\$ 2.134.442.851
	Intereses Mora Sobretasa	\$ 84.209.996
	Sobretasa Bomberil	\$ 727.876.761
	Valor Factura	\$ 294.762
<b>Total</b>		<b>\$ 24.479.161.559</b>
ICA	Formularios	\$ 53.147
	ICA Saldo Favor	-\$ 430.758
	Impuesto de Avisos y Tableros	\$ 397.268.051
	Impuesto de Industria y Comercio	\$ 3.341.427.651
	Interes mora avisos y tableros	\$ 67.606.292
	Interes mora ica	\$ 611.967.329
	Otras Sanciones	\$ 15.058.380.544
	retenciones	\$ 5.747.841
	Sancion Cheque devuelto	\$ 16.400
	Sancion por Extemporaneidad	\$ 282.653.024
	Sancion X no Declarar	-\$ 11.432.933.717
	Sucursales Financieras	\$ 23.808
<b>Total</b>		<b>\$ 8.331.779.612</b>
<b>Total</b>		<b>\$ 32.810.941.171</b>

Con el fin de lograr el recaudo presupuestado por las vigencias anteriores para la cartera del Impuesto de Industria y Comercio por vigencias anteriores , teniendo en la cuenta corriente las Declaraciones presentadas por los contribuyentes que prestan merito ejecutivo desde el momento de su presentación se implementó la emisión de las CERTIFICACIONES DE ICA para ser remitidas de inmediato a las oficinas de cobro y con eso más los títulos digitalizados inician la gestión según su competencia.

Total Títulos Ejecutivos Traslados a las Oficinas de cobro durante los últimos 4 años

Renta	Acto Administrativo	2018	2019	2020	2021
Impuesto de Predial Unificado	Liquidaciones Oficiales Predial 2012- 2016	205.383 \$221.248.825.365	218.337 \$ 389.427.218.680	330.306 \$ 396.531.365.797	200.704 \$ 381.783.033.305
Impuesto de Industria y Comercio y su Complementario de Avisos y Tableros y Otras Rentas Menores	Liquidaciones Privadas sin pago o pago parcial	4.523 \$ 12.542.855.326	5.400 \$ 14.743.283.280	3.941 \$ 13.280.448.000	8.047 \$ 30.691.246.664
	Resolución Sanción por No Declarar, Liquidaciones Oficiales de Ica y demás actos administrativos que prestan mérito ejecutivo	1.993 \$ 71.765.810.697	Sanciones 332 \$ 28.386.131.011 Liquidaciones 725 \$ 9.737.719.740	ICA 7.038 \$ 109.614.754.025 Rentas Varias 607 \$ 7.462.697.668	Sanciones 323 \$31.597.105.100 Liquidaciones Oficiales: Aforo 336 \$ 1.351.295.665 Revisión 33 \$312.873.323 Corrección Aritmética 23 \$ 626.177.939 Rentas Varias 257 \$4.949.274.337
	<b>Total Traslados</b>	<b>211.899</b> \$ 305.557.491.388	<b>224.794</b> \$442.294.352.711	<b>338.195</b> \$526.324.442.101	<b>209.723</b> \$ 451.311.006.233

Jornadas Móviles Hacienda más cerca de ti.

Como estrategia fuerte para descentralizar los servicios de asesoría y facturación de impuestos, la subdirección fortalece las Jornadas Móviles e implementa 4 puntos simultáneos en el sur y norte de la ciudad, más la Unidad Móvil rodando por todos los barrios y con esto se logra el incremento de esas acciones y finalmente el recaudo obtenido para la vigencia y logra realizar 972 jornadas como se puede observar en el siguiente cuadro comparativo:

2018	2019	2020	2021
45 983 Contribuyentes	46 585 contribuyentes	323 242 Jornadas 18 Entidades 63 recorridos Unidad Móvil Detos Cobro 21.358 (3.578 Unidad Móvil)	972 837 jornadas 135 recorridos Unidad Móvil 3 Ferias de Servicios Detos Cobro 40.857 (4.268 unidad Móvil)

Con estas estrategias se logro superar la Meta establecida para esta subdireccion, ya que según el Indicador en el Plan de Desarrollo 2020 / 2023 es lograr La Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros del 72.5% al 80% de los contribuyentes del impuesto predial unificado, industria y comercio y otros bajo la siguiente línea, durante toda la vigencia 2021

logramos alcanzar el 79,5% de efectividad en dicho cumplimiento como lo muestra el siguiente resumen:

Dimensión: 54- Gobierno Interconectado e Incluyente

Línea Estratégica: 5402- Gobierno Inteligente

Programa: 5402004-Gestión Financiera Eficiente

Tabla 1. Indicador de Plan de Desarrollo

Nombre del Indicador	Unidad de medida	Línea de base 2019	Meta 2020 - 2023	Meta 2021	Cumplimiento diciembre 2021
Sostenibilidad de los niveles de cumplimiento de las obligaciones tributarias de Impuesto Predial Unificado e ICA en Santiago de Cali y otros	Porcentaje	73 %	80%	76%	79,5%

Detalle del Cálculo del Indicador Plan de Desarrollo:

#### PREDIAL

$$V1 = \frac{\# \text{ PREDIOS AL DIA}}{\text{TOTAL PREDIOS FACTURADOS EN LA VIGENCIA}} = \frac{536.136}{681.129} = 78,71\%$$

#### ICA

$$V3 = \frac{\# \text{ CONTRIBUYENTES AL DIA}}{\text{TOTAL DECLARANTES VIGENCIA ACTUAL}} = \frac{44.286}{49.336} = 89,8\%$$

Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021

Durante la vigencia se desarrollaron y aplicaron por parte de la Oficinas Técnicas de Cobro Persuasivo y la Oficina Técnica de Coactivo una serie de estrategias con el fin de Fortalecimiento de los canales de atención virtual a los contribuyentes con el fin de estimular el recaudo de la cartera morosa; tales como:

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.

Apertura de Puntos de Atención de la Oficina Técnica Operativa de Cobro Persuasivo en los C.A.L.I de las comunas 17 y 19 con los objetivos de cubrir el sur de la ciudad, principalmente las comunas de mayor poder adquisitivo, posteriormente se colocaron a disposición de los contribuyentes los puntos de atención en los C.A.L.I 2, 6, 8 y 21.

#### Oficios Persuasivos Enviados Mediante Correo Certificado

Al corte del 20 de diciembre de 2021, se enviaron 8.649 oficios por IPU, ICA y Rentas varias; de los cuales fueron efectivamente entregados 4.822 oficios, obteniendo un cumplimiento en la entrega del 55,8%, resultado que se encuentra por encima del esperado que es del 45%.

Este resultado se debe a que en los diferentes procedimientos llevados a cabo dentro de la OTOCP que va desde el cruce de base de datos, la validación y búsqueda de información hasta llegar a la notificación; se viene desarrollando un trabajo exhaustivo de obtención de información orientada a completar o corregir la dirección del contribuyente que por efecto permita entregar efectivamente el oficio persuasivo.

En lo respectivo a los oficios persuasivos que no fueron entregados efectivamente, es pertinente recordar que son enviados mediante relación para que sean publicados en la página web de la alcaldía.

#### Gestión de Cobro Mediante el uso de Medios Alternativos

Mensajes de Texto: Se enviaron 5.000.000 millones de mensajes y de Chat Bot fueron 2.000.000 millones; con esta herramienta de persuasión se logró una mayor cobertura a los contribuyentes, donde se busca que a cada contribuyente le legará más de 50 mensajes durante la gestión siempre y cuando este no pagará o realizará un acuerdo de pago.

Correos Electrónicos: Para el año 2021 se logró enviar un total de 164.441 correos electrónicos para 20900 contribuyentes aproximadamente.

Llamadas Telefónicas: Se realizaron 3035 llamadas telefónicas por parte de los tres grupos de trabajo, tanto por rentas varias, IPU e ICA.

Con la finalidad de ser más contundentes en nuestra misión de persuadir al contribuyente moroso para sanear su cartera frente al distrito. Al 20 de diciembre se realizaron 464 visitas; que incorporaron a contribuyentes morosos tanto de Impuesto Predial como de Impuesto de Industria y Comercio.

#### Declaratorias de Incumplimiento

Se inició el proceso de notificar a los contribuyentes que han caído en declaratorias de incumplimiento por no pagar cinco cuotas de los acuerdos de pago firmados; para el informe se puede reportar el envío de 4.068 declaratorias de incumplimiento por IPU, de las cuales 264 se notificaron y dos de estos presentaron recursos. Para ICA se enviaron 331 declaratorias de las cuales 25 se notificaron y de estas 2 presentaron recursos.

Para los contribuyentes que no se notificaron personalmente, se inicia el proceso de notificación por página web del Distrito y así seguir el procedimiento definido para llegar a la conformación de expediente y trasladar a la oficina técnica operativa de cobro coactivo.

## 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 2021-2020, se relaciona a continuación.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		DETERIORO ACUMULADO 2021					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
<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>3.431.679.457.292</b>	<b>3.431.679.457.292</b>	<b>1.285.462.361.074</b>	<b>270.440.558.635</b>	<b>17.100.643.845</b>	<b>1.538.802.275.864</b>	<b>45</b>	<b>1.892.877.181.428</b>
Tasas	26.582.502.999	26.582.502.999	153.883.733	13.087.826	52.570.316	114.401.243	0	26.468.101.756
Multas y Sanciones	1.056.519.409.979	1.056.519.409.979	399.724.457.505	17.935.493.533	451.156	417.659.499.882	40	638.859.910.097
Intereses	2.242.493.564.163	2.242.493.564.163	808.445.324.206	247.689.729.696	17.028.744.892	1.039.106.309.010	46	1.203.387.255.153
Formularios y especies valoradas	69.546.110	69.546.110	45.156.714	5.860.485	12.436.799	38.580.400	55	30.965.710
Derechos de tránsito	3.196.499	3.196.499	29.052	59.492	0	88.544	3	3.107.955
Contribuciones	105.100.073.798	105.100.073.798	77.086.949.182	4.796.327.603	0	81.883.276.785	78	23.216.797.013
Cuota de fiscalización y auditaje	583.093.743	583.093.743	0	0	0	0	0	583.093.743
Participación en plusvalía	319.723.000	319.723.000	0	0	0	0	0	319.723.000
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	8.347.001	8.347.001	6.560.682	0	6.440.682	120.000	1	8.227.001

Las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$3.431.679.457.292, conformado por los saldos de la Administración Central \$3.431.679.069.292 y las Entidades Agregadas \$388.000 por el registro de mayor valor pagado en la retención en la fuente del mes de noviembre 2021, de la Institución Educativa Santa Cecilia. Presenta un incremento de \$94.710.940.990, con respecto a la vigencia anterior, generada por el comportamiento de multas y sanciones, tasas e intereses, entre otros.

A diciembre 31 de 2021, 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 2021 fue de \$253.339.914.790 y el deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2021 fue de \$1.538.802.275.864.

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 2021, 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 intereses presentados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

CÓDIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021	% PART
1311030014	Intereses Predial	1.243.115.409.314	55,43%
1311030043	Intereses Alumbrado Publico	54.328.879.050	2,42%
1311030054	Intereses Bomberos	33.535.930.287	1,50%
1311030056	Intereses Valorizacdo12/95	2.258.790.179	0,10%
1311030057	Intereses pav vig ant	6.864.023	0,00%
1311030058	Intereses Valoriz Ac241/08	246.194.804.908	10,98%
1311030059	Intereses Valorob.ant.95	17.531.620	0,00%
1311030063	Intereses Reteica	30.865.488.824	1,38%
1311030064	Intereses Ppio Favorabilidad	1.194.302	0,00%
1311030068	Intereses IndCcioInteresvig	283.251.324.972	12,63%
1311030070	Intereses AvisoytabllInteres	25.550.807.243	1,14%
1311030072	Intereses CircytranIntereM	13.387.119.298	0,60%
1311030076	Intereses CircytranInteMIO	733.025.510	0,03%
1311031210	Intereses CNPInteTipo1V60% C	1.886.398	0,00%
1311031211	Intereses CNPInteTipo1V40%	1.257.653	0,00%
1311031220	Intereses CNPGrat Tipo2V60%	668.072.294	0,03%
1311031221	Intereses CNPGrat Tipo2V40%	445.346.900	0,02%
1311031230	Intereses CNPGrat Tipo3V60%	53.795.042	0,00%
1311031231	Intereses CNPGrat Tipo3V40%	35.863.253	0,00%
1311031240	Intereses CNPGrat Tipo4V60%	486.321.739	0,02%
1311031241	Intereses CNPGrat Tipo4V40%	324.059.867	0,01%
1311031300	Intereses Estampilla Procultura	56.497.601	0,00%
1311031510	Intereses de espectaculos publicos del Deporte	341.910	0,00%
1311035580	Intereses Circulytransi VAnt	53.704.401	0,00%
1311035582	Intereses Circytran MIO Vant	2.170.740	0,00%
1311035583	Intereses InfraccionVA	307.117.076.835	13,70%
<b>TOTAL</b>		<b>2.242.493.564.163</b>	<b>100,00%</b>

Las cuentas por cobrar por concepto de intereses a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 2.242.493.564.163, presentan un incremento de \$ 15.790.949.778 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 Tránsito y Contribución por Valorización del módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial - SAP durante la vigencia fiscal 2021.

<b>Vigencia</b>	<b>Periodo DD/MM/AAAA</b>	<b>Tasa Interés Diaria %</b>
2021	01/01/2021 a 31/01/2021	0.05891%
	01/02/2021 a 28/02/2021	0.05964%
	01/03/2021 a 31/03/2021	0,05922%
	01/04/2021 a 30/04/2021	0,05889%
	01/05/2021 a 31/05/2021	0,05858%
	01/06/2021 a 30/06/2021	0,05855%
	01/07/2021 a 31/07/2021	0,05844%
	01/08/2021 a 31/08/2021	0,05864%
	01/09/2021 a 30/09/2021	0,05849%
	01/10/2021 a 31/10/2021	0,05811%
	01/11/2021 a 30/11/2021	0,05875%
	01/12/2021 a 31/12/2021	0,05937%

Estas tasas de interés son tomadas de la emisión efectuada por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a lo establecido en el Decreto Extraordinario No 4111.0.20.0259 de 2015, artículos 247 y 248, y la ley 1819 de 2016, Artículo 279.

Al cierre de la vigencia 2021, 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. El deterioro aplicado al cierre de la vigencia 2021 ascendió a \$245.499.783.247 y una reversión por \$17.028.744.892, generando un deterioro acumulado por valor de \$1.029.083.975.671

### **Multas y Sanciones**

Las cuentas por cobrar por concepto de multas y sanciones del Distrito de Santiago de Cali, se encuentran asociados a:

Multas de Infracciones de Tránsito, multas de establecimientos de comercio y comparendos del Código de Policía Ley 1801, rentas administradas por la Secretaría de Movilidad y Seguridad y Justicia.

Sanciones 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.



En la vigencia 2021 se dio cumplimiento a la Resolución No. 221 de diciembre 29 de 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que modificó la denominación de la cuenta 131102 Multas a Multas y Sanciones y eliminó las cuentas 131104 sanciones y 131113 Estampillas, del grupo de Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios.

Al cierre de la vigencia 2021, se llevó a cabo el cálculo del deterioro para las sanciones 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 la Subdirección de Tesorería Municipal y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

El deterioro de las multas se realiza de forma manual, por cada uno de los organismos que administran las rentas, que no se encuentran en el módulo PSCD y sus registros son realizados en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto de multas y sanciones presentados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS - MULTAS Y SANCIONES	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021	% PART
1311020001	Infracciones de Tránsito V Act	469.909.628.488	44,48%
1311020004	DeudorNoTrib.Sancion ExtempoImpto Indu y Cio	7.976.980.576	0,76%
1311020005	Deudor No Trib. Otras Sancion Impto Indu y Cio	559.123.749.066	52,92%
1311020006	Multas a Establecimientos	1.795.785.968	0,17%
1311020020	Sancion Extemporanea Retencion Ica vig. Actual	467.802.771	0,04%
1311020030	Sanciones Otras Retencion Ica vig. Actual	2.227.629.039	0,21%
1311020051	Deud Ing.NoTribut Sancion cheque devu. predial	393.853.994	0,04%
1311020053	Deud Ing.NoTribut Sancion cheque dev.Ind y Com	13.420.885	0,00%
1311020054	Deud Ing.NoTribut Sancion cheque devolu.RETEIC	160.400	0,00%
1311020070	Sanciones por violacion de normas ambientales	3.820.493.198	0,36%
1311020080	Sanciones Fondo intervenidas	1.159.650	0,00%
1311021210	Codigo Nal de Policia Gral Prog Tipo1 Vact 60%	5.720.424	0,00%
1311021211	Codigo Nal de Policia Gral Prog Tipo1 Vact 40%	3.813.622	0,00%
1311021220	Codigo Nal de Policia Gral Prog Tipo2 Vact 60%	2.829.325.311	0,27%
1311021221	Codigo Nal de Policia Gral Prog Tipo2 Vact 40%	1.886.041.140	0,18%
1311021230	Codigo Nal de Policia Gral Prog Tipo3 Vact 60%	225.005.568	0,02%
1311021231	Codigo Nal de Policia Gral Prog Tipo3 Vact 40%	150.003.731	0,01%
1311021240	Codigo Nal de Policia Gral Prog Tipo4 Vact 60%	3.317.664.816	0,31%
1311021241	Codigo Nal de Policia Gral Prog Tipo4 Vact 40%	2.211.168.676	0,21%
1311021300	Sanción Estampilla Procultura	159.525.656	0,02%
1311021510	Sanción Espectaculos Publicos	477.000	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>1.056.519.409.979</b>	<b>100,00%</b>

Las cuentas por cobrar por concepto de multas y sanciones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 1.056.519.409.979 presentan un incremento de \$629.805.339.107, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:



Las sanciones por 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

Al cierre de la vigencia 2021, 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 2021 fue por valor de \$16.608.295.534, generando un deterioro acumulado por valor de \$415.139.408.454

Las Multas por Infracciones de Tránsito, corresponde a la cuenta por cobrar más representativa de las Multas del Distrito de Santiago de Cali, se encuentra administrada por la Secretaria de Movilidad, a diciembre 31 su saldo asciende a \$ 469.909.628.488 presentan un incremento de \$48.665.875.331 con respecto a la vigencia anterior, por efectos de:

Generación de títulos ejecutivos, resoluciones por procedimientos administrativos sancionatorios, procesos disciplinarios, procesos de contravenciones sancionatorias de los comparendos impuestos a los infractores.

Efecto entre otros 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 y preventivo ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, que han impactado de manera significativa la capacidad de pago de los infractores, reflejándose en incumplimientos de las obligaciones tributarias incluidos los acuerdos de pago suscritos por los infractores con la Administración Distrital.

#### Código Nacional de Policía y Convivencia

Cuenta por Cobrar que se encuentra administrada por la Secretaria de Seguridad y Justicia, su saldo a diciembre 31 de 2021 asciende a \$10.628.743.288, presentan un incremento de \$6.964.268.161 con respecto a la vigencia anterior, por efecto entre otros 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 y preventivo ordenado tanto por el gobierno nacional como el Distrital, que han impactado de manera significativa la capacidad de pago de los ciudadanos, reflejándose en incumplimientos de las obligaciones con la Administración Distrital.

Al cierre de la vigencia 2021 se llevó a cabo la aplicación de deterioro para la renta de Código Nacional de Policía y Convivencia Ley 1801 de 2016, el cual ascendió a \$1.089.344.571 para capital y \$14.037.254 para intereses.

El deterioro de la renta de Establecimientos de Comercio y Publicidad Exterior Visual, ascendió a \$1.430.746.857 de acuerdo con la información suministrada por la Secretaria de

Seguridad y Justicia, generando un deterioro acumulado entre las dos rentas en la vigencia 2021 por valor de \$2.534.128.682.

### **Gestión de Recuperación de las cuentas por cobrar en la vigencia 2021**

La oficina Técnica Operativa de Cobro persuasivo, con corte a 31 de diciembre del 2021, tiene en proceso de cobro 7.279 expedientes digitales correspondientes a Medidas Correctivas – Ley 1801 de 2016, Inspección Vigilancia y Control - IVC y Comparendos Ambientales - Ley 1259 de 2008.

La Oficina Técnica Operativa de Cobro Persuasivo, realizó como estrategia de cobro de cartera, las siguientes gestiones:

Envío total de mensajes de texto. 123.658

Envío total de correos electrónicos. 24

Envío total de oficios persuasivos. 6.679

Total de llamadas: 582

### **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 2021, 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:

CÓDIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS - CONTRIBUCIONES	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021	% PART
1311270010	Contribución por Valorización 21Mega	98.101.810.230	93,34%
1311270011	Contribución Valorización obra1995an	2.373.909	0,00%
1311270020	Contribución VivienIntervenid	578.798.857	0,55%
1311270030	Contribución 1996 a 1999	383.945.842	0,37%
1311270031	Contribución Pavimentacion barrios popula	1.022.068	0,00%
1311270034	Contribución FSRIaseoTotalIndtria	703.549.632	0,67%
1311270035	Contribución FSRI IngAmbiental SA	604.048.388	0,57%
1311272700	ContribucionEspecial	4.499.074.628	4,28%
1311272701	ContribuEspecial(LM)	225.450.244	0,21%
<b>TOTAL</b>		<b>105.100.073.798</b>	<b>100,00%</b>

Las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$105.100.073.798, presentan un decremento de \$2.815.301.249 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 2021, 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.

Durante la vigencia se incrementó el deterioro de 218.792 partidas, como resultado de este cálculo se registró un deterioro aplicado en la vigencia por valor de \$37.905.432.098 para capital y el valor de \$ 4.796.327.603 con un valor total acumulado a la vigencia 2021 del cálculo del deterioro para capital e intereses por \$228.322.265.600, adicionalmente, se deterioraron 57.132 partidas acumuladas, entre capital e intereses.

### **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 2021.

CÓDIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES POR VALORIZACION	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2021
1311270030	Contribución Valorización obras 1996 a 1999	383.945.842
1311030056	Intereses Contribución Valoriz Acdo.12/95	2.258.790.179
	<b>Total Contribución obras 1996 a 99</b>	<b>2.642.736.021</b>
1311270031	Pavimentación barrios populares	1.022.068
1311030057	Intereses pavimentación b/populares	6.864.023
	<b>Total Contribución Pavimenta Barrios Populares</b>	<b>6.864.023</b>
1311270010	Contribución Valorización 21 Mega obras AC 241/08	98.101.810.230
1311030058	Interés Contribución Valorización Acuerdo241/08	246.194.804.908
	<b>Total Contribución 21 Mega obras</b>	<b>246.194.804.908</b>
1311270011	Contribución Valorización- 1995 y anteriores	2.373.909
1311030059	Intereses valorización .Ob.anter.95	17.531.620
	<b>Total Contribución Obras 1995</b>	<b>17.531.620</b>
	Total Capital	98.489.152.049
	Total Intereses	248.477.990.730
	<b>TOTAL</b>	<b>346.967.142.779</b>

Las cuentas por cobrar por contribución de valorización a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 98.489.152.049 por concepto de capital, más \$ 248.477.990.730 por intereses, presentan un decremento \$ -7.981.790.180 por capital y un incremento \$ 12.415.617.534 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 los saldo de obligación de contribución de valorización por el Plan de Obras 556, 58.937 predios lo que implica una reducción por pago total, en su mayoría, de la obligación de 8.545 predios, con un recaudo de 11.082 millones de pesos, de los cuales 7.979 millones corresponden a capital y el saldo a intereses de financiación y mora. No obstante esta última cuenta presentar una variación positiva.

Frente a las variaciones de las cuentas restantes, éstas se presentan básicamente por causación o ajuste de los intereses de mora y corresponden a obligaciones del Plan Trienal de contribución de 1995, de predios cuyos sujetos pasivos se encuentran a la fecha en procesos concursales.

El año 2021 se puede catalogar como un año de recuperación de la capacidad adquisitiva de los contribuyentes en mora, aún en pandemia y ello se ve reflejado en el recaudo y la acogida de los diferentes beneficios otorgados por la Administración Distrital. Existe un mes atípico a la baja en el recaudo y corresponde a mayo, por el paro generalizado que vivió el país y la afectación a la movilidad que sufrió la ciudad.

Valorar el impacto de la pandemia en cuentas por cobrar de contribución de valorización implica determinar si el contribuyente tenía voluntad de pago y ella fue afectada por efecto de la crisis, para lo cual no se cuenta con información. Adicionalmente, cerca del 72% de los predios no han mostrado voluntad de pago durante el proceso lo cual se reduce al análisis

del 28% que mostraron voluntad de pago en algún momento y desertaron. En este caso 353 contribuyentes pagaron parcialmente durante la vigencia, lo que refleja que el 0.6% de los predios no presentó afectación, pero el resto (ceteris paribus) fue afectado por la pandemia.

Actualmente existen 57.347 obligaciones con saldo insoluto de contribución, de las cuales 56.961, a diciembre 31 de 2021 poseen el plazo de la obligación vencido y 386 obligaciones con plazo activo que vencen en diferentes fechas siendo la máxima noviembre de 2026. La diferencia en el vencimiento de las obligaciones depende del plazo otorgado en el acuerdo de pago. Adicionalmente, es de notar que el plazo inicial para el pago de la contribución a cuotas inició en junio de 2010, para todos aquellos contribuyentes para los cuales quedó en firme el acto administrativo de distribución.

El deterioro al cierre de la vigencia 2021, en la renta de Contribución por valorización, se aplicó conforme las políticas establecidas, deterioro del 100% de obligaciones con plazo y sin plazo, para contribución e intereses correspondientes a 14.424 partidas acumuladas para cada predio. Dentro del estado de cuenta de un predio, se pueden presentar partidas deterioradas al 100%, por tener antigüedad mayor a 10 años o tener características de bienes excluidos; con acuerdo (cuyo vencimiento se dio a plazos) o sin acuerdo (su causación y vencimiento se dieron en el mismo mes).

Durante la vigencia se incrementó el deterioro de 218.792 partidas, con un valor total acumulado a la vigencia 2021 del cálculo del deterioro para capital e intereses por incremento de 228.322.265.600, adicionalmente, se deterioraron 57.132 partidas acumuladas, entre capital e intereses.

### **Gestión de Recuperación de Cartera de Contribución por Valorización**

Las siguientes son las acciones tendientes a la recuperación de cartera de contribución de valorización.

**Facturación Individual:** Durante la vigencia se expidieron 33.686 facturas a contribuyentes en mora, de forma presencial y 7.148 de forma virtual, para un total de 40.834.

**Facturación Masiva:** En el presente período se retomó el envío de facturación masiva parcial a los contribuyentes en mora de la contribución. Por ende, se ha priorizado el envío de facturas a las comunas, en monto de obligación, más representativas. Para el período se enviaron 133.945 facturas

**Correo institucional:** Dadas las condiciones de pandemia por el COVID-19, se ha incrementado las solicitudes de facturas, paz y salvo, retiros de BDME y consultas, a través de este medio. Para el período se atendieron por este canal 2.811 solicitudes, las cuales fueron resueltas con expedición de factura o paz y salvo, las cuales están inmersas dentro de las anteriores cifras.

**Cobro Persuasivo:** Proceso mediante el cual se intenta convencer al contribuyente moroso de normalizar su obligación, vía pago total o suscripción de un acuerdo de pago.

Adicionalmente se realizan recordatorios de pago para los contribuyentes que poseen su obligación al día. Se realizan las siguientes actividades.

**Llamadas de Cobro Persuasivo:** Para el período se han contactado 21.686 contribuyentes a los cuales se ha realizado cobro persuasivo, con un esfuerzo 2.65 intentos por llamada efectiva para contactarlos

**Citaciones de Cobro Persuasivo:** Para el período de análisis se citaron 318 contribuyentes en mora con la contribución. Adicionalmente se enviaron 8.988 cartas de solicitud de normalización de obligación para evitar reporte al boletín de deudores morosos del Estado (BDME).

**Acuerdos de Pago para Obligaciones en Etapa de Cobro Persuasivo:** Toda vez que los plazos para el pago de la contribución por beneficio general, Plan de Obra 556 o 21 Megaobras ya finiquitaron, se ofrece a los contribuyentes, como una alternativa de normalizar su obligación, la posibilidad de suscribir un acuerdo de pago. Durante el período se han normalizado 198 obligaciones que ofrecen una certeza razonable de ingreso futuro de \$ 598.434.887.

**Mensajería de Texto:** Se implementó el servicio de mensajería de texto de una sola vía, como herramienta de ayuda de cobro de la contribución de valorización, enviándose 379.737

**Mensajes Pregrabados de Voz a Fijo y Celular:** Consiste en grabaciones de voz, personalizadas por grupos de contribuyentes, los cuales se envían a teléfonos fijos y móviles de los contribuyentes. Durante el período de análisis se realizaron 184.174 contactos con contribuyentes, discriminados de la siguiente forma:

VOZ MÓVIL	VOZ FIJO	TOTAL
160.230	23.944	184.174

**Correos Electrónicos:** A través de esta herramienta se envían recordatorios de pago de la contribución de valorización y facturas. Para el período de análisis se han enviado 32.202 correos de cobro persuasivo

**Títulos Ejecutivos:** En cumplimiento del Estatuto de Valorización y como paso previo al cobro persuasivo, se generaron para la vigencia 122 títulos ejecutivos de contribución de valorización.

#### Depuración Contable Permanente y Sostenible

En desarrollo de esta depuración se aplicaron los siguientes actos administrativos que dieron de baja en la cuenta corriente del contribuyente:

OC	RESOLUCIÓN
19090010009500000095	4151.010.21.0157 DE-2021
17780023000200010002	4151.010.21.1.0280 DE 2021
13970006000600000006	4151.010.21.1.0284 DE 2021
22960006000600000006	4151.010.21.1.0287 DE 2021
21990001000200000002	4151.010.21.0394 DE 2021
04020003002100000021	4151.010.21.0237 DE 2020
03090013006100000061	4151.010.21.0237 DE 2020
03090013002200000022	4151.010.21.0237 DE 2020
03090013001300000013	4151.010.21.0237 DE 2020
19090010009500000095	4151.010.21.0157 DE 2021

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 2021, por valor de \$566.535.423 por capital.

Las cuentas por cobrar por Contribución del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos, renta administrada por la Unidad Administrativa Especial de servicios Públicos, presentan un incremento por valor \$ 667.414.303, por los conceptos de Superávit de cada uno de los Prestadores de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Aseo, al corte de la vigencia 2021, de acuerdo al comunicado con radicado No. 202241820100001091 de 2022.

## 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 2021, 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:

CONCEPTO	2021	% PART
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>26.582.502.999</b>	<b>100,00%</b>
Utilizacion agua subterranea	230.707.950	0,87%
Otros conceptos ambientales	220.945.773	0,83%
Perforacion Pozos	270.092.341	1,02%
Tasa Retributiva EMCALI	25.860.756.935	97,28%

Las cuentas por cobrar por concepto de tasas a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 26.582.502.999, saldo que incluye el concepto de sanciones por violación a las normas y tasa retributiva, presenta un incremento de \$26.089.592.509, con respecto a la vigencia anterior, por las rentas de la Tasa Retributiva, reconocimiento de la facturación a las Empresas Municipales de Cali, EMCALI E.I.C.E. E.S.P, por concepto de tasa retributiva por vertimientos correspondiente a la vigencia 2020.

Estas cuentas por cobrar son administradas por el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente- DAGMA.

A diciembre 31 de 2021, 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 deterioro aplicado en la vigencia 2021 fue por valor neto de -\$39.482.430 (valor aplicado menos reversión), generando un deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$114.401.243

### 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 2021-2020 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO INICIAL 2020	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL 2021	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	29.428.122.382	29.428.122.382	8.051.195.084	230.323.363	273.220.646	8.008.297.801	27	21.419.824.581
Bienes comercializados	29.428.122.382	29.428.122.382	8.051.195.084	230.323.363	273.220.646	8.008.297.801	27	21.419.824.581

Las cuentas por cobrar por venta de bienes a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$29.428.122.382, presentan un decremento de \$1.300.959.927 con respecto a la vigencia anterior.

Esta cartera que se encuentra deteriorada al 83.66%, deterioro calculado de forma manual utilizando las metodologías establecidas en las Políticas Contables y Administrativas para



las cuentas por cobrar, se registró reversión del deterioro por valor de \$273.220.645.94 generando un deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$8.008.297.801.

El deterioro de la cartera de vivienda se encontraba registrado en la cuenta 1386010000 venta de bienes, cuyo saldo inicial al 2021 era \$8.051.195.084, durante el año 2021, la Secretaria de Vivienda elaboro Actos Administrativos solicitando reversión de deterioro por \$273.220.646, generando un saldo de \$7.777.974.438. Una vez la Secretaria de Vivienda calculo el deterioro de la cartera al 31 de diciembre de 2021, arrojó un saldo de \$8.008.297.801, lo que significó un ajuste a la cuenta por \$230.323.363. Con el fin de llevar un mejor control de las cuentas, se crearon en la vigencia 2021, las diferentes cuentas por capital, intereses corrientes e intereses de mora por cada plan de vivienda.

Las cuentas por cobrar por venta de bienes están conformadas por:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>29.428.122.382</b>	<b>30.729.082.309</b>	<b>-1.300.959.927</b>
Programa Vivienda FEV	0	9.142.720.358	-9.142.720.358
Vivienda Legalización Asentamientos	32.084.810	38.808.142	-6.723.332
Vivienda planes ejecutados	9.263.741.839	726.096.917	8.537.644.922
Vivienda Ejido y valdío	207.768.198	242.207.312	-34.439.114
Proyecto Barrio Brisa Base	12.928.776.141	13.583.498.186	-654.722.045
Proyecto Barrio Taller	6.833.656.286	6.833.656.286	0
Proyecto Colinas San Miguel	94.167.768	94.167.768	0
Proyecto Torres Santa Juliana	67.927.340	67.927.340	0

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 2021 con el 20 % hasta el 30 de diciembre del 2021, movilizandó el pico del recaudo para el mes de octubre de 2021, alcanzando para el cierre de la vigencia.

### Informe de las cuentas por Cobrar por venta de bienes

#### Plazo

Las Cuentas por Cobrar por Ingresos no tributarios de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, corresponden a la cartera de Créditos de Proyectos de Vivienda otorgados por el Distrito de Cali los cuales y de los cuales a 31 de diciembre de 2021 se tenían 1021 deudores y 71 programas de vivienda, los cuales se clasifican de la siguiente manera:

- . Legalización de Asentamientos (11 deudores),

- . Ejidos y Baldíos, (29 deudores),
- . Planes Ejecutados (982 deudores)

El total de deudores de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat a 31 de diciembre de 2021 corresponde a 1.043 deudores, de los cuales se sanearon 21 créditos que quedan reconocidos en cuentas de orden deudoras, quedando un total de 1.022 como cuentas por cobrar.

Los plazos de los créditos se asignaron en principio según la condición económica de cada deudor, teniendo en cuenta el numeral 3, artículo 17°, Capítulo V de la Ley 546 de 1999 en el cual se establece que se debe “tener un plazo para su amortización comprendido entre cinco (5) años como mínimo y treinta (30) años como máximo” según el régimen de financiación de vivienda de largo plazo.

La cartera de la SVSH se encuentra plenamente identificada por tercero, plazo inicial, meses en mora y meses vencidos.

Cuentas por cobrar Ingresos No Tributarios por créditos de vivienda, Proyectos Ejidos y Baldíos, Legalización de Asentamientos y Planes ejecutados										
Cartera Por Proyecto De Vivienda	Saldo Corriente 2021		Saldo No corriente 2021		Plazo Inicial (rango en meses)		Plazo en Mora		vencidos (Terminados)	
	Créditos	Total Cartera	Créditos	Total Cartera	Mini	Máx.	Mini	Max.	Mini	Max
Ejidos y Baldíos	4	102.671.229	25	105.096.969	1	292	1	224	12	223
Legalización de Asentamiento	2	10.236.720	9	21.848.090	1	146	1	224	1	223
Planes Ejecutados	85	413.803.651	897	8.918.411.205	1	332	1	270	1	223
Total	91	526.711.600	931	9.045.356.264						
Participación en el total de la cartera	9%	6%	91%	94%						

Las cuentas por cobrar de ingresos no tributarios por créditos de vivienda con saldo no corriente representan un 9% de la cartera total con 91 créditos y un valor total en cartera de \$526.711.600, los saldos no corrientes, representan un 91% del total de la cartera con 931 créditos y un valor total de la cartera de \$ 9.045.356.264.

El plazo inicial mínimo de las cuentas por cobrar de los créditos de vivienda era de 1 mes y el plazo máximo de 332 meses, los créditos que se encuentran en mora tienen un plazo mínimo de 1 mes y máximo de 270 meses, y los créditos cuyo plazo para el cobro se terminó y se encuentran vencidos tienen un plazo mínimo de 1 mes y máximo de 223 meses.

En la información antes mencionada no se relacionan los créditos que fueron sujetos a saneamiento contable durante la vigencia 2021.

#### Tasa de interés

La Tasa de interés de las Cuentas por Cobrar de créditos de vivienda corresponde al 1% Efectivo Anual, conforme se establece el artículo 1° del Acuerdo 0367 de 2014 “Fijar la tasa de interés remuneratorio para créditos de vivienda de interés prioritario y de interés social en moneda legal: La tasa de interés remuneratorio de los créditos denominados en moneda

legal, otorgados por la Secretaría de Vivienda Social y por el Fondo Especial de Vivienda para financiar la adquisición de vivienda de interés prioritario y de interés social, no podrá exceder, en ningún caso, de un (1,00) punto porcentual nominal anual (1%), de conformidad con los lineamientos establecidos por la Junta Directiva del Banco de la República en Resolución Externa NO.03 de 2012 o las normas que la modifiquen o complementen.”

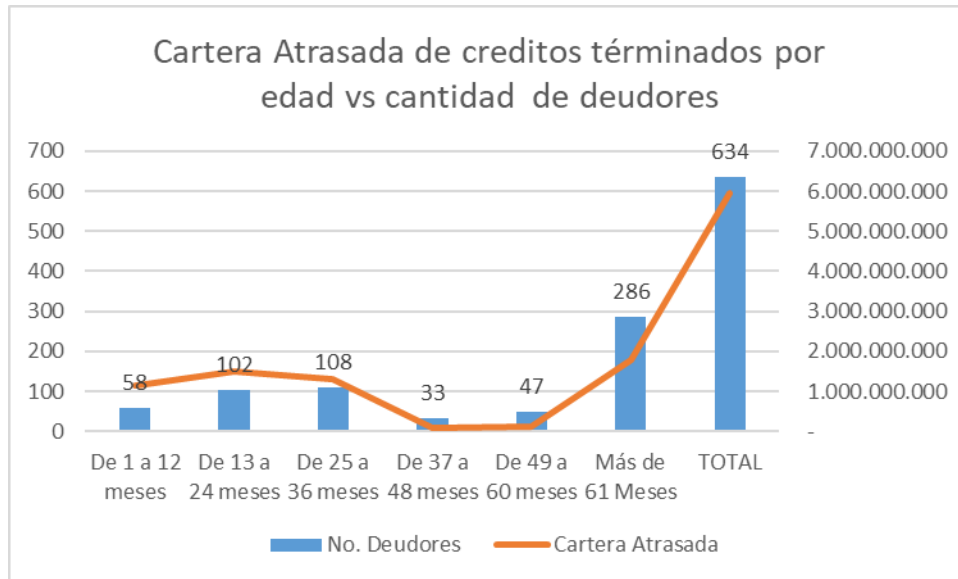
Además de lo anterior, en el artículo 2° del Acuerdo Municipal antes descrito establece lo siguiente: “Aplicabilidad del límite para intereses de mora: la tasa de interés de mora no podrá exceder, en ningún caso, del 1.5 la tasa de interés remuneratoria, de conformidad con los lineamientos establecidos en el artículo 19 de la Ley 546 de 1999, o la norma que la modifique subroge o derogue”.

### Vencimiento

El vencimiento de las cuentas por cobrar de la cartera de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat abarca los créditos que tienen la tabla de amortización terminada, es decir, cuentan con todas las cuotas mensuales causadas en su totalidad y adicionalmente han pasado más de cinco (05) años desde el último mes de causación a la fecha, para efectuar el cobro persuasivo y coactivo a que hubiere lugar.

Se procedió a clasificar la cartera morosa por edades de créditos terminados con corte al 31 de diciembre de 2021, con el fin de realizar un análisis más afondo de la problemática de la misma y adoptar un plan de acción que permita la depuración constante:

Cartera Atrasada de créditos terminados por edad vs cantidad de deudores				
Edad	No. Deudores	Cartera Atrasada	P.P. cartera atrasada y terminada	P.P cantidad de deudores
De 1 a 12 meses	58	1,150,416,276	19%	9%
De 13 a 24 meses	102	1,496,581,455	25%	16%
De 25 a 36 meses	108	1,309,765,682	22%	17%
De 37 a 48 meses	33	80,562,196	1%	5%
De 49 a 60 meses	47	115,095,588	2%	7%
Más de 61 Meses	286	1,799,169,525	30%	45%
TOTAL	634	5,951,590,722	100%	100%



El 30% del total de la cartera de créditos terminados, corresponden a 286 deudores cuyo plazo inicial del crédito se encuentra terminado con 61 meses y más de mora con un valor total de 1.799.169.525

Créditos terminados y cartera atrasada por Edades por Proyectos de vivienda  
al 31 de diciembre del 2021

Proyectos de Vivienda	No. deudores	Cartera Cobrada Atrasada ( Morosa)	P.P
Ejidos y baldíos	26	109,834,362	1.85%
Legalización de asentamientos	8	12,093,583	0.20%
Planes ejecutados	600	5,829,662,777	97.95%
Total	634	5,951,590,722	100.00%

Durante la vigencia 2021 se analizaron veintiún (21) casos y se expidió la Resolución de Depuración Contable de Saneamiento de la Cartera No. 4147.010.21.192.2021 del 28 de diciembre de 2021.

La participación más alta en créditos terminados se encuentra en los programas incluidos en el grupo de Planes Ejecutados de los cuales 600 deudores equivalen al 97.95%.

Valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

Composición de la cartera de la entidad

Concepto	Valor reconocido cartera a 31 de diciembre de 2021	Valor saneado diciembre 2021 (cuentas de orden)	Total
Capital Atrasado	3.640.610.059	33.989.048	3.674.599.107
Interés Corriente atrasado	2.769.571.700	16.291.634	2.785.863.334
interés de mora	1.609.783.223	56.661.128	1.666.444.351
Financiación diferida atrasada	176.780.949	1.925.811	178.706.760
Cuota Inicial Pendiente	32.277.179	22.958	32.300.137
Capital no causado	1.254.761.834	0	1.254.761.834
Financiación diferida	88.282.920	0	88.282.920
Total	9.572.067.864	108.890.579	9.680.958.443

Deterioro 2021			
Concepto	Deterioro 2021	Saldo cartera 31-dic-21	%
Capital	3.853.302.423	5.192.712.941	74,21%
Intereses corriente	2.588.167.570	2.769.571.700	93,45%
Intereses de mora	1.566.827.809	1.609.783.223	97,33%
Total	8.008.297.801	9.572.067.864	83,66%

Con corte a 31 de diciembre de 2021 se deterioró la cartera de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, un valor de \$ 3.853.302.423 de capital el cual corresponde al 74.21% del saldo de cartera en capital, igualmente por intereses corrientes se deterioró un valor de \$ 2.588.167.570 el cual corresponde al 93.45% de los intereses corrientes generados en este mismo periodo y por intereses de mora se deterioró un valor de \$ 1.566.827.809, el cual corresponde al 97.33% de los intereses moratorios generados al 31 de diciembre del 2021, para un total de deterioro de ocho mil ocho millones doscientos noventa y siete mil ochocientos dos pesos m/cte. (\$8.008.297.802).

#### Reversión de deterioro año 2021

Respecto de la reversión de deterioro, se notificaron a la Contaduría General del Distrito Especial de Santiago de Cali varios procesos de reversión durante la vigencia 2021 especialmente por concepto de pago total de la obligación, revocatoria de adjudicación y depuración contable de la siguiente manera:

Motivo	Concepto			
	Capital	Intereses corrientes	Intereses de mora	Total
Pago obligación	84.426.669,00	20.856.499,71	22.724.432,23	128.007.600,94
Revocatoria adjudicación	11,670,780.00	17,616,461.00	7,545,033.00	36,832,274.00
Saneamiento contable	35.937.817,00	16.291.634,00	56.151.320,00	108.380.771,00
Total	132.035.266,00	54.764.594,71	86.420.785,23	273.220.645,94

El total de reversión del deterioro por pago o cancelación de obligación en total fue por el valor de \$128.007.600,94, por motivo de revocatoria de la obligación fue por el valor de

\$36.832.274 y por concepto de saneamiento contable se reversó por el valor de \$ 108.380.771.

Informe de reversión de deterioro por proyecto de vivienda					
Proyecto de vivienda	Créditos	Deterioro	Ajuste a reconocimiento intereses corrientes	Ajuste a reconocimiento intereses de mora	Total
Ejidos y baldíos	2	(5,811,484.00)	-	(79.69)	(5,811,563.69)
Planes ejecutados	97	(126,223,782.00)	(54,764,594.71)	(86,420,705.54)	(267,409,082.26)
Total	99	(132,035,266.00)	(54,764,594.71)	(86,420,785.23)	(273,220,645.94)

Adicionalmente, la reversión por ejidos y baldío fue por un valor de \$ 5.811.563,69 y por planes ejecutados por valor de \$267.409.082,26, para un total de reversión del deterioro por valor de \$ 273.220.645,94.

#### Condiciones tenidas en cuenta en el modelo de deterioro para la cartera SVSH

En aras de la construcción de una metodología ajustada a la norma y a las características de la Entidad se propone el siguiente modelo de deterioro, usando la técnica de deterioro individual considerando las características particulares de las obligaciones pertenecientes a este grupo de deudores.

#### Saldos base

Se define como saldo base para cálculo de deterioro la totalidad de la cartera a la fecha de medición por cada una de las obligaciones originadoras de cartera descritas en el numeral 5 del presente documento. Este saldo base contempla el capital atrasado, la actualización de capital (si aplica), la financiación diferida atrasada, la cuota inicial pendiente, el capital no causado y la financiación diferida.

#### Obligaciones Excluidas del modelo

Por una parte, considerando que las cuentas por cobrar de la entidad se derivan de un contrato civil, la prescripción de las mismas está reglamentada por el código civil, el cual cita en su artículo 2536: “La acción ejecutiva se convierte en ordinaria por el lapso de cinco (5) años y convertida en ordinaria durará solamente otros cinco (5).” En este orden de ideas, una vez vencida la última cuota del plan de pagos, y contados cinco (5) años calendario de dicho evento, la obligación se considerará prescrita.

Por tanto, aquellas obligaciones que tengan un periodo mayor a cinco años calendario, serán excluidas del modelo y se deteriorarán al 100%.

Por otra parte, aquellas obligaciones originadas a través de Acto Administrativo, que sufran de pérdida de fuerza ejecutoria del mismo, no sean revocados y hayan transcurrido más de cinco (5) años de impago después de haber terminado la programación de la tabla de amortización de la obligación; serán excluidos del modelo.

## Obligaciones Deterioradas al 100%

Dado que, según la NICSP y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el deterioro de cuentas por cobrar corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aquellas obligaciones cuyo plan de pago haya terminado y sigan presentando impago total o parcial de sus cuotas de capital, se deteriorará al 100% dada la imposibilidad de calcular dicho valor presente por cuanto, una vez terminado el plan de pagos no existen pagos futuros para ser descontados.

Considerando que, de acuerdo con la norma, la tasa usada es como factor de descuento para el cálculo del deterioro es la tasa de interés de los TES con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos y que esta comenzó a ser reportada por el Banco de la República desde el 02 de enero de 2003, no se cuenta con esta información para obligaciones anteriores a la citada fecha. Teniendo en cuenta la antigüedad de las obligaciones impagadas anteriores a la citada fecha, (más de 229 meses desde la fecha de su último pago medido al corte del 31 de diciembre de 2021) su deterioro será del 100%.

### Deterioro de obligaciones con plan de pagos vigentes

Para aquellas obligaciones con plan de pagos vigentes a la fecha de corte y con valor de capital atrasado mayor a cero, se estima el deterioro de la siguiente forma:

- a) Se obtiene el valor de cuota mensual de cada obligación a la fecha de corte.
- b) Se obtiene la tasa diaria cero cupón del sitio web de Banco de la República y se ubica la tasa correspondiente en función de la fecha desde la cual la obligación está vencida, los rangos que maneja Banco de la República son 1 un año, a 5 años y a 10 años.
- c) Se obtienen las cuotas pendientes de pago de cada deudor.
- d) Se calcula, en función del citado valor de cuota, los valores presentes de las cuotas faltantes a la tasa cero cupones.
- e) Se suman los valores presentes calculados en el literal d. más las cuotas iniciales atrasadas, la financiación diferida atrasada en los casos que aplique y el capital no causado.
- f) Se multiplica el valor de cuota por el valor de cuota pendiente de pago a lo que se suma el capital atrasado, la financiación diferida atrasada y la cuota inicial pendiente, estas dos últimas en caso de que aplique.
- g) Se resta el valor calculado en el numeral f. menos el valor del e. Su resultado es el deterioro por cada deudor.

### Tratamiento de los intereses corrientes y de mora

Los intereses corrientes y de mora asumirán el mismo porcentaje de deterioro del capital, calculado en el punto anterior de tal forma, se calcula el porcentaje de deterioro como la división del valor absoluto del valor de deterioro entre el capital base. Es importante considerar que pueden existir obligaciones que no reporten capital pendiente de pago o no causado, pero tengan una cuota pendiente de pago. En estos casos, debe adicionarse el valor

de la cuota multiplicado por (1) una cuota faltante al Capital Base. Este porcentaje deberá multiplicarse por el saldo de intereses corrientes y de mora a la fecha de corte. El resultado será el deterioro a aplicar por estos conceptos.

Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo

Cuentas por Cobrar por Proyectos de Vivienda con Mora No Deteriorada							
Proyecto de Vivienda	Cantidad de Créditos	Capital Atrasado	Interés corriente atrasado	Interés de mora	Total cartera morosa	Min. de Meses de mora	Máx. de Meses de mora
Planes Ejecutados	5	-	89.602	2.483.807	2.573.409	3	117
Total	5	-	89.602	2.483.807	2.573.409	3	117

Las cuentas por cobrar que presentan cartera atrasada en mora y no se deterioraron son 5 créditos de vivienda, los cuales se encuentran dentro del proyecto de vivienda de Planes Ejecutados, con un saldo en mora por el valor total de \$ 2.573.409, las cuales tienen un plazo mínimo de mora de 3 meses y máximo de 117 meses. Estos créditos no presentan valor de capital atrasada.

Análisis de las cuentas por cobrar deterioradas, incluyendo los factores que el Distrito haya considerado para determinar su deterioro.

Informe consolidado del deterioro acumulado a diciembre 2021						
Proyectos de vivienda	Saldos Deteriorados	Capital base	Deterioro	Deterioro intereses corrientes	Deterioro intereses de mora	Deterioro Total
Ejidos y Baldíos	28	86,667,051	52.901.797,00	-	59.322.303,00	112.224.100,00
Legalización de Asentamientos	11	28,965,327	12.026.449,00	643.743,00	2.278.862,00	14.949.054,00
Planes Ejecutados	948	4,848,694,074	3.788.374.177,00	2.587.523.827,00	1.505.226.643,00	7.881.124.647,00
Total	987	4,964,326,452	3.853.302.423,00	2.588.167.570,00	1.566.827.808,00	8.008.297.801,00

Al cierre de cartera de la vigencia 2021, se analizaron 1.022 cuentas por cobrar por proyectos de vivienda de la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat a las cuales se les aplicó el procedimiento de deterioro. Como resultado se generó deterioro en 987 cuentas por cobrar, de las cuales, por el proyecto de Ejidos y Baldíos se deterioró saldos de 28 créditos por un valor en capital de \$52.901.797, el cual cuenta con un capital base por el valor de \$ 86.667.051, igualmente, se realizó ajuste a reconocimiento de intereses por mora, aplicando deterioro por el valor de \$ 59.322.303; Por proyectos de Legalización de Asentamientos se deterioró saldos en capital por un valor de \$12.026.449, el cual cuenta con un capital base por el valor de \$ 28.965.327 igualmente, se realizó ajuste a reconocimiento de intereses corrientes aplicando deterioro por el valor de \$ 643.743 y por intereses de mora aplicando deterioro por el valor de \$ 2.278.862 y por proyecto de Planes Ejecutados, se deterioró saldos por un valor de \$ 3.788.374.177, el cual cuenta con un capital base por el valor de \$ 4.848.694.074,



igualmente, se realizó ajuste a reconocimiento de intereses corrientes aplicando deterioro por el valor de \$2.587.523.827 y por intereses de mora aplicando deterioro por el valor de \$1.505.226.643

En total por proyectos de vivienda se deterioró en capital \$ 3.853.302.423 correspondiente al 78% de los saldos de la cartera por este concepto, con un capital base por el valor de \$ 4.964.326.452 al 31 de diciembre del 2021, igualmente, se realizó ajuste a reconocimiento de intereses corrientes aplicando deterioro por el valor total de \$2.588.167.570 correspondientes al 93% de los intereses corrientes atrasados y por intereses de mora aplicando deterioro por el valor de \$ 1.566.827.809 correspondiente al 97% de los intereses de mora atrasados.

A la fecha la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat no ha pignorado cuentas por cobrar como garantía de pasivos o pasivos contingentes.

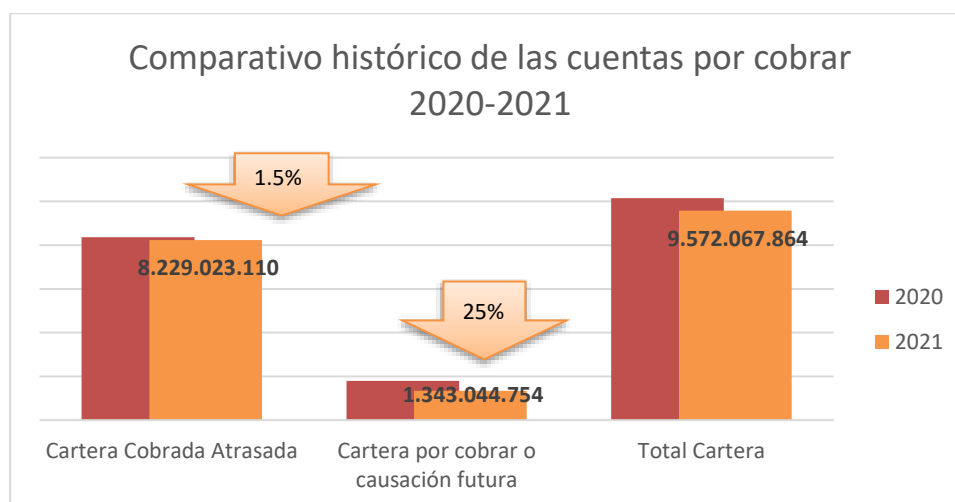
Análisis de las variaciones en los saldos de las cuentas por cobrar al cierre de la vigencia 2021 comparados con la vigencia del 2020

Cuadro comparativo histórico de las cuentas por cobrar			
Estado de Cartera	dic-20	dic-21	Variación 2021-2020
Cantidad de Créditos	1113	1022	-8%
<b><u>Informe comparativo Cartera Atrasada (Morosa)</u></b>			
Capital atrasado	3,595,161,597	3,640,610,059	1%
Interés corriente atrasado	2,892,738,159	2,769,571,700	-4%
Interés de mora	1,657,795,360	1,609,783,223	-3%
Financiación diferida atrasada	172,345,778	176,780,949	3%
Cuota inicial pendiente	39,474,012	32,277,179	-18%
Total cartera atrasada (morosa)	8,357,514,906	8,229,023,110	-1.5%
<b><u>Informe comparativo Cartera por Cobrar</u></b>			
Capital no causado	1,687,788,358	1,254,761,834	-26%
Financiación diferida	104,529,465	88,282,920	-16%
Total cartera por cobrar	\$ 1,792,317,823	1,343,044,754	-25%
Total cartera (cartera atrasada + cartera por cobrar)	\$ 10,149,832,729	\$ 9,572,067,864	-6%

Según el cuadro anterior, los saldos de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios de la cartera de créditos de vivienda están compuestos por:

La cartera cobrada atrasada (morosa), la conforman: el capital atrasado, el interés corriente atrasado, el interés de mora, la financiación diferida atrasada y la cuota inicial pendiente por cancelar; la cual para el cierre del 2021 tuvo una disminución del 1.5% con relación a la vigencia del 2020; esto debido a la gestión de cobro de cartera que generó una disminución de 91 créditos de la siguiente manera: 68 por pago total de la obligación, 2 por revocatoria de adjudicación y 21 por proceso de saneamiento contable.

La cartera por cobrar, la constituye el capital no causado y la financiación diferida no causada, disminuyó en un 25% con relación a la vigencia 2020, mermando la cartera por cobrar en \$449.273.069, debido a los cobros realizados durante la vigencia 2021.



Al cierre de la vigencia 2021, el total de los saldos de las cuentas por cobrar por créditos de vivienda, tuvo una disminución del 6% con relación a la vigencia 2020, disminuyendo el saldo total de la cartera en un valor de \$ 577.764.865.

Con relación a los proyectos de vivienda las cuentas por cobrar tuvieron el siguiente comportamiento durante las vigencias 2020 y 2021.

Cuentas por cobrar Ingresos No Tributarios por créditos de vivienda, Proyectos Ejidos y Baldíos, Legalización de Asentamientos y Planes ejecutados  
Estado de la cartera año 2020

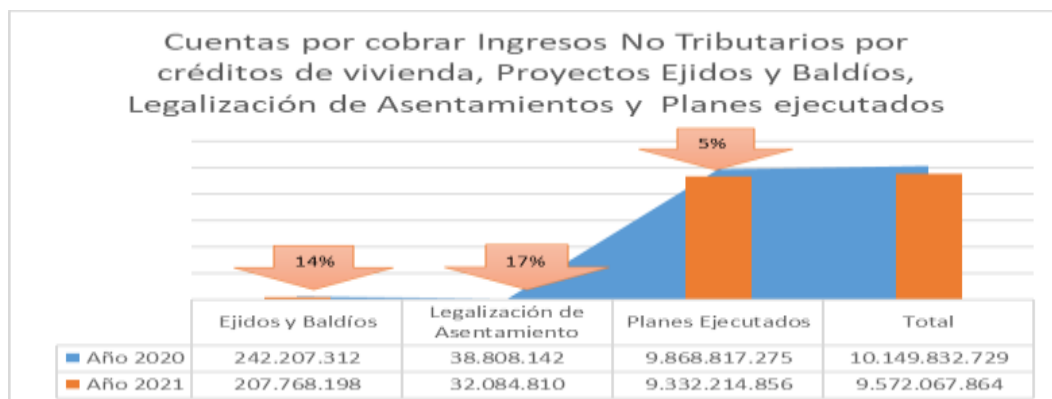
Proyecto de Vivienda	No. Deudores	Cartera Atrasada	Cartera Por Cobrar (causación futura)	Total Cartera
Ejidos y Baldíos	31	120,113,820	122,093,492	242,207,312
Legalización de Asentamiento	11	16,180,943	22,627,199	38,808,142
Planes Ejecutados	1071	8,221,220,143	1,647,597,132	9,868,817,275
Total	1113	8,357,514,906	1,792,317,823	10,149,832,729

Cuentas por cobrar Ingresos No Tributarios por créditos de vivienda, Proyectos Ejidos y Baldíos, Legalización de Asentamientos y Planes ejecutados  
Estado de la cartera año 2021

Proyecto de Vivienda	No. Deudores	Cartera Atrasada	Cartera Por Cobrar (causación futura)	Total Cartera
Ejidos y Baldíos	29	112,224,100	95,544,098	207,768,198
Legalización de Asentamiento	11	151,45,932	16,938,878	32,084,810
Planes Ejecutados	982	8,101,653,078	1,230,561,778	9,332,214,856
Total	1022	8,229,023,110	1,343,044,754	9,572,067,864

Variaciones % Cuentas por cobrar Ingresos No Tributarios por créditos de vivienda, Proyectos Ejidos y Baldíos, Legalización de Asentamientos y Planes ejecutados

Proyecto de Vivienda	No. Deudores	Cartera Atrasada	Cartera Por Cobrar (causación futura)	Total Cartera
Ejidos y Baldíos	-6%	-7%	-22%	-14%
Legalización de Asentamiento	0%	-6%	-25%	-17%
Planes Ejecutados	-8%	-1%	-25%	-5%
Total	-8%	-2%	-25%	-6%



Durante la vigencia del 2021 las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios por el proyecto de vivienda de Ejidos y Baldíos disminuyeron en un 6% en la cantidad de deudores, la cartera atrasada disminuyó en un 2%; sin embargo, el total de la cartera por ejidos y baldíos alcanzó una variación negativa en un 14% con relación a la vigencia del 2020.

Igualmente, las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios por el proyecto de vivienda de Legalización de Asentamiento no tuvieron variación en la cantidad de deudores, la cartera atrasada disminuyó en 6%; sin embargo, la cartera total por legalización de asentamientos alcanzó una variación negativa del 17% con relación a la vigencia del 2020.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios por el proyecto de vivienda de Planes Ejecutados disminuyeron en la cantidad de deudores en un 8%, la cartera atrasada se redujo en un 1%; el total de la cartera por planes ejecutados alcanzó una variación negativa de un 5% con relación a la vigencia del 2020.

La cantidad de deudores de las cuentas por cobrar por ingresos no tributario durante la vigencia del 2021 disminuyeron en un 8%, por la cancelación total de 89 créditos de vivienda y la actualización del sistema de información de cartera de 2 Resoluciones de Depuración Contable por administrativos revocatorios de adjudicación y por Resolución de Depuración por Saneamiento contable de 21 créditos de vivienda.

### **Depuración contable**

Durante la vigencia 2021 se inició el proceso de depuración contable de las cuentas por cobrar de la Secretaría de Vivienda Social y hábitat por concepto de créditos de vivienda en aplicación al anexo de la resolución No. 193 de 2016 y al concepto CGN 20211100013451 del 30 de marzo del 2021 expedido por la Contaduría General de la Nación, proceso en el cual se priorizaron en la revisión realizada por el área de cartera de este organismos, los créditos de vivienda que superaron los 60 meses después de haber terminado la tabla de amortización programada en el sistema de cartera ORACLE y además se depuraron créditos por aplicación de pérdida de fuerza ejecutoria del acto administrativo de adjudicación.

Baja en cuenta de cuentas por cobrar por concepto de Pérdida de Fuerza ejecutoria

**Informe de Notas Crédito por Resolución de Depuración Contable por pérdida de fuerza ejecutoria de acto administrativo de adjudicación**

Cédula	Nombre	Programa	Valor Nota crédito	Resolución Pérdida de Fuerza Ejecutoria	Resolución Depuración Contable Nota crédito
66.845.106	Zully Dency Cotrina	Pizarnos I	\$ 36.890.626	Resolución SVSH No. 4147.10.417.09 del 28 de julio del 2009	Resolución SVSH No. 4147.010.21.058 del 27 de abril del 2021
94.294.238	Santiago Quiñonez	Puertas del Sol		Resolución SVSH No. 4147.10.417.10 del 5 de mayo del 2009	Resolución SVSH No. 4147.010.21.058 del 27 de abril del 2021
<b>Total Nota Débito por Depuración Contable</b>			<b>\$ 36.890.626</b>		

Cabe aclarar, que estos inmuebles inician nuevamente el proceso de adjudicación, cuyo valor de inmueble se liquidara mediante avalúo comercial o si los ocupantes cumplen con las condiciones descritas en el Acuerdo Municipal No. 033 del 2020, se procederá a titular gratuitamente, convirtiendo al nuevo titular del inmueble en un nuevo contribuyente de impuestos municipales.

Baja en cuenta de cuentas por cobrar por concepto depuración contable por no existir origen de la obligación para realizar el cobro según resolución de depuración contable No. 4147.010.21.192 de 28 de diciembre de 2021:

Cons.	Programa	Cedula	Nombre	Total cartera a diciembre 2021	Observación
1	Ciudadela Desepaz	34501588	Carabalí Silvia Enit	636.494	Sin origen de obligación
2	Ciudadela Desepaz	16798831	Chávez Segundo Arley	1.372.035	Sin origen de obligación
3	Ciudadela Desepaz	71620030	De Arango Jairo	400.656	Sin origen de obligación
4	Ciudadela Desepaz	27516215	De Preciado Ramona	1.932.483	Sin origen de obligación
5	Ciudadela Desepaz	27266278	De Ruiz Isabel	5.823.595	Sin origen de obligación
6	Ciudadela Desepaz	4407870	Escobar Estatilio	495.668	Sin origen de obligación
7	Ciudadela Desepaz	31523468	Estupiñan Caicedo Mariana	12.760.776	Sin origen de obligación
8	Ciudadela Desepaz	94371615	Matta Galeano Didier Emilio	12.854.569	Sin origen de obligación
9	Vista Hermosa	6040255	Mendoza Jesús Antonio	147.528	Sin origen de obligación
10	Ciudadela Desepaz	94370018	Moreno Luis Armando	1.639.483	Sin origen de obligación
11	Ciudadela Desepaz	66846697	Mosquera Maria	877.787	Sin origen de obligación
12	Ciudadela Desepaz	25602145	Muñoz Robles Evangelina	12.082.356	Sin origen de obligación
13	Ciudadela Desepaz	6300824	Muñoz Simeón	12.308.888	Sin origen de obligación
14	Ciudadela Desepaz	66997516	Ordoñez Fory Luz Edén	1.196.021	Sin origen de obligación
15	Ciudadela Desepaz	31931620	Perlaza Castillo Dilia Leonarda	1.101.772	Sin origen de obligación
16	Ciudadela Desepaz	16735808	Rentería Olaya James Alberto	13.464.384	Sin origen de obligación
17	Ciudadela Desepaz	66838920	Rodríguez Cuero Aura Celina	1.171.336	Sin origen de obligación
18	Ciudadela Desepaz	27479437	Rosales Angulo Nora De Jesús	14.572.438	Sin origen de obligación
19	Ciudadela Desepaz	31904352	Ruiz De Becerra Elizabeth	423.168	Sin origen de obligación
20	Ciudadela Desepaz	29332911	Suarez Sandra Patricia	383.020	Sin origen de obligación
21	Ciudadela Desepaz	16740514	Walteros Rios Edinson	13.246.122	Sin origen de obligación
			<b>Total</b>	<b>108.890.579</b>	

Las anteriores depuraciones se realizaron por este organismo en aplicación de la Resolución N°193 de mayo 5 de 2016 numeral 3.2.15 Depuración Contable Permanente y Sostenible emitida por la Contaduría General de la Nación, y el Decreto N°4112.010.20.0652-2017 del 29 de septiembre de 2017 emitido por el Ente Territorial, artículo vigésimo segundo: Depuración permanente y sostenible, depurando partidas de cuentas por cobrar que no cumplían los requisitos para su reconocimiento, ya que no se esperaba a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable hacia la entidad por concepto de recuperación de cartera, por lo cual se analizó jurídicamente a 21 deudores cuyo plazo para el cobro del crédito de vivienda ya terminó y tienen más de 5 años después de terminado el plazo, a los cuales, mediante Resolución Depuración Contable No. 4147.010.21.192 de 28 de diciembre de 2021, se autorizó la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SGAFT- SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, correspondiente a 21 deudores cuyo saldo de cartera arroja un valor total de ciento ocho millones ochocientos noventa mil quinientos setenta y nueve pesos m/cte. (\$108.890.579).

Se hace claridad que respecto a las cuentas por cobrar depuradas mediante la Resolución Depuración Contable No. 4147.010.21.192 de 28 de diciembre de 2021, las mismas se encontraban deterioradas en un 100%.

### Gestión de Recuperación de Cartera

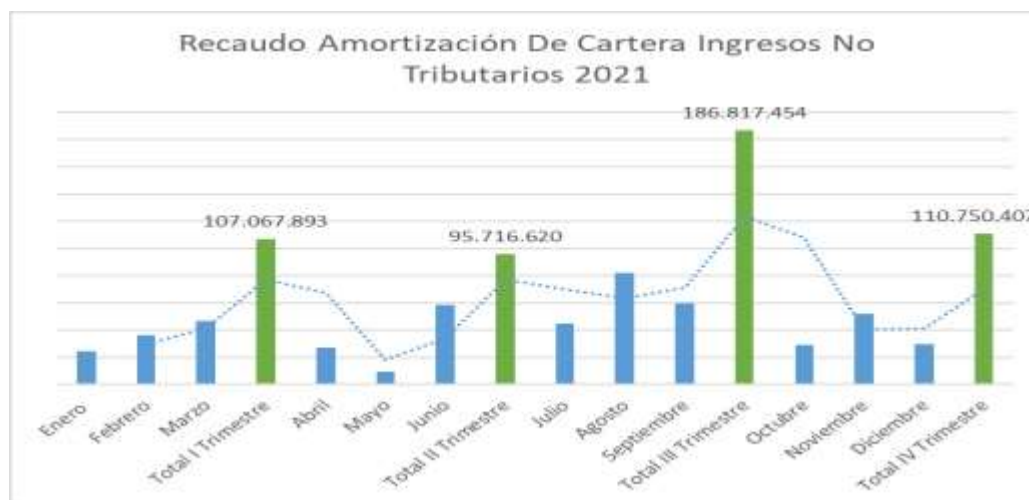
La Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, ha presentado recaudos por concepto de Amortización de cartera por Ingresos No tributarios, gracias a la gestión de cobro persuasivo, coordinada en el Área de Cartera. Para el desarrollo de ésta actividades, se realizaron diferentes comunicaciones directas como: entrega de estados de cuenta en el domicilio del deudor, llamadas telefónicas y mensajes de texto, atención personalizada en ventanilla única, atención personalizada en el CALI 21, el envío de comunicaciones oficiales remitidas al deudor, el reporte semestral de Boletín de deudores morosos del estado y publicaciones en la página Web de la Alcaldía de Cali, alcanzado un recaudo en entidades bancarias y sus corresponsales como se relaciona a continuación:

Informe de recaudo SVSH al 31 de diciembre del 2021

Año 2021	Recaudo Amortización De Cartera Ingresos No Tributarios 2021	Saldos a Favor titular del crédito (Excedentes)	Recaudo Sistema de Información de Cartera Oracle	Otros Ingresos Recuperación cartera depuración y/o Papelería	Total Movimientos Bancarios Reportados en Boletín Diario de recaudo	Ingresos No Operacionales (Rendimientos Financieros)	Saldo Final En Bancos
Enero	24,325,806	15,293	24,341,099	1,400	24,342,499	733.00	24,343,232
Febrero	35,970,877	4,057	35,974,934	9,800	35,984,734	1,989.80	35,986,724
Marzo	46,771,210	28	46,771,238	11,200	46,782,438	1,836.35	46,784,274
Abril	27,308,306	117,124	27,425,430	2,800	27,428,230	1,261.05	27,429,491
Mayo	9,646,811	-	9,646,811	-	9,646,811	371.01	9,647,182
Junio	58,761,503	-	58,761,503	999,551	59,761,054	3,001.07	59,764,055
Julio	44,667,530	3,250	44,670,780	1,564,731	46,235,511	5,185.48	46,240,696
Agosto	82,218,110	2,820	82,220,930	4,395,453	86,616,383	4,101.97	86,620,485
Septiembre	59,931,814	81,747	60,013,561		60,013,561	4,670.4	60,018,231
Octubre	29,070,696	1,878	29,072,574	12,009	29,084,583	2,093.68	29,086,677
Noviembre	52,156,255	31,897	52,188,152	76,325	52,264,477	2,345.71	52,266,823
Diciembre	29,523,456	-	29,523,456	-	29,523,456	1,981.46	29,525,437
Acumulado año 2021	500,352,374	258,094	500,610,468	7,073,269	507,683,737	29,571	507,713,308

Datos consolidados con el sistema de información de cartera, a la relación de pagos aplicados al 31 de diciembre del 2021 y a los movimientos bancarios reportados por la subdirección de tesorería.

Durante el periodo de enero a noviembre se amortizó cartera por un valor de \$ 500.352.374, se generó saldo a favor del titular del crédito por excedentes, por el valor de \$258.094, reportando un recaudo aplicado en el sistema de información Oracle por el valor de \$ 500.610.468.



Adicionalmente, se generaron otros ingresos por concepto de pago de certificados por el valor de \$25.200, se generaron ingresos por concepto de obras de infraestructura por valor de \$1.095.747, igualmente, durante este periodo se realizaron reconstrucciones financiera de créditos con el fin de emitir constancias de paz y salvo, que generaron un saldo pendiente por cancelar el cual, fue cancelado por valor \$ 5.952.322, procediendo de esta manera a realizar la Resolución de Depuración Contable, lo anterior para un total de movimiento de bancario reportado en boletines de recaudo diario por un valor de \$ 507.683.737.

Por la gestión de recaudo las entidades bancarias otorgaron durante el periodo de enero a diciembre de 2021, ingresos no operacionales por rendimientos financieros por el valor de \$ 29.571 para un saldo final en bancos por gestión de recaudo durante el periodo de enero a diciembre del 2021 por el valor de \$ 507.713.308.

Recaudo que se logró por la implementación de estrategias como la socialización de los estados de cuenta del crédito de vivienda por medio de llamadas telefónicas, envió de mensajes de texto, entrega de recibos de pago puerta a puerta y al envió de oficios con una invitación amigable para normalizar el crédito de vivienda; adicionalmente el envió del boletín de deudores morosos del estado, logrando de esta manera impactar al 16% de los deudores de crédito de vivienda, los cuales cancelaron la cuota de su crédito, beneficiando de esta manera a una población de 816 habitantes en promedio mensual, pertenecientes a los hogares constituidos gracias al crédito de vivienda otorgado por la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, quienes visualizan cada vez más cerca el sueño de ser propietarios y tener su título de vivienda, convirtiéndose de esta forma en contribuyentes del distrito de Cali.

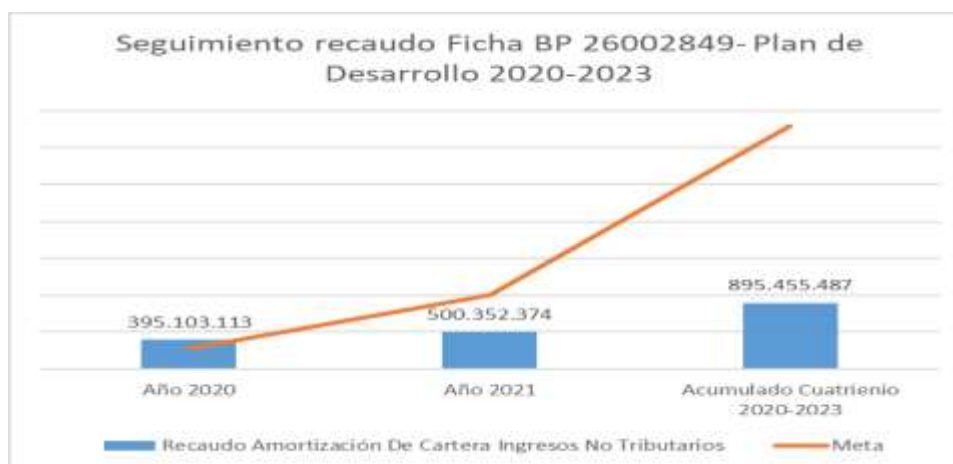
Durante el periodo de enero a diciembre del 2021, 68 deudores de crédito de vivienda cancelaron el total de la deuda, permitiendo de esta manera continuar con el proceso de titulación.

El recaudo de ingresos no tributarios de la cartera de crédito de vivienda genera recursos económicos para reinvertir en proyectos nuevos o de mejoramientos de vivienda, de esta manera se contribuye a la disminución del déficit cuantitativo y cualitativo de vivienda en Santiago de Cali.

Contribución al logro de las metas del plan de desarrollo:

Cumplimiento Plan de Desarrollo 2020-2023  
Recaudo Secretaria de Vivienda Social y Hábitat

Periodo	Recaudo Amortización De Cartera Ingresos No Tributarios	Meta	Cumplimiento
Año 2020	395,103,113	277,000,000	143%
Año 2021	500,352,374	1,007,000,000.00	50%
Acumulado Cuatrienio 2020-2023	895,455,487	3,298,000,000.00	27%



Durante el periodo 2021, la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat ha alcanzado la recuperación de cartera con un recaudo de ingresos no tributarios por valor de quinientos veintitrés millones ochocientos veintidós mil seiscientos setenta y un pesos m/cte. (\$500.352.374). El recaudo alcanzado durante este periodo equivale al 50% del avance de la meta establecida para el 2021 (\$1.007 millones).

Durante la vigencia del 2020 se logró una recuperación de cartera con un recaudo por amortización de cartera por ingresos no tributarios por un valor total de trescientos noventa y cinco millones ciento tres mil ciento trece pesos m/cte. (\$ 395.103.113) alcanzando un cumplimiento del 143% del presupuesto del recaudo para este periodo, el cual se estimaba por un valor de \$ 277 millones de pesos.

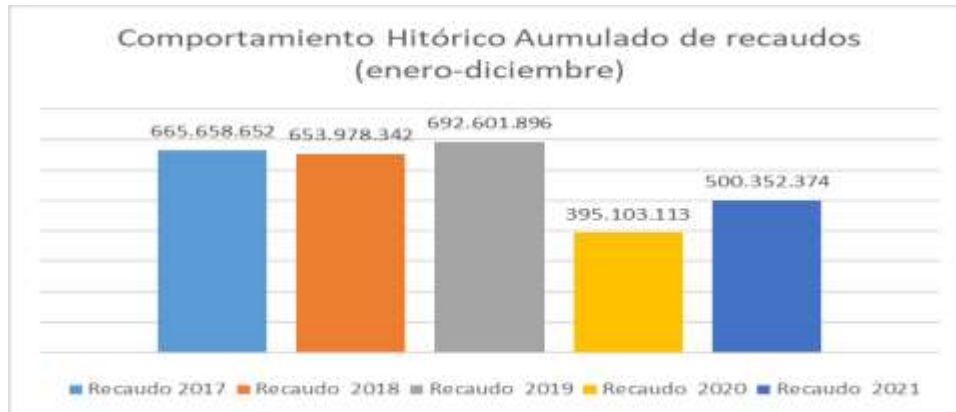
El recaudo acumulado durante el periodo 2020-2021 es de Ochocientos noventa y cinco millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos ochenta y siete pesos m/cte. (\$ 895.455.487), alcanzado un cumplimiento del 27.2% con relación a la meta del recaudo del plan de desarrollo 2020-2023 proyectada en 3.298 millones de pesos.

La limitación principal para cumplir con la meta proyectada de recaudo se presenta por la dificultad del deudor para conseguir ingresos como consecuencia de la Pandemia del COVID 19, según cifras estadísticas del Boletín de la Gran Encuesta Integrada de Hogares del (GEIH) DANE realizada en febrero 2021 la tasa de desempleo en Cali es el 19,3% la cual durante este periodo alcanzó un incremento del 48% con relación al 2020; adicionalmente, la pobreza monetaria en las cabeceras municipales durante el 2020 fue del 42.4%), la población caleña ocupada es un total a enero del 2021 de 1.167.000 personas la cual, disminuyó en un 40%, con relación a cifras del mes de enero del 2020 y la población desocupada incrementó en un 60% durante este mismo periodo; del porcentaje de la población ocupada que corresponde al 51.5% de la población del Distrito de Cali, de la cual el 49.6% realizan como actividad económica trabajos informales. Todo lo anterior, con el fin de explicar, cómo las medidas de restricciones de movilidad, toques de queda por los decretos distritales No. 4112.010.20.0206 del 15 de abril de 2021 “Por el cual se adoptan medidas regulatorias por la vida para disminuir el riesgo de nuevos contagios por covid-19” y el 4112.010.20.0199 del 20 de abril de 2021 “Por el cual se adoptan medidas regulatorias adicionales por la vida en el Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali”, han afectado el recaudo de esta cartera; adicionalmente, la reactivación económica no ha alcanzado el impacto que se esperaba en la economía y el paro nacional convocado desde el 28 de abril del 2021 junto con los bloqueos de las vías, generaron la suspensión del proceso de recaudo, debido a que las entidades bancarias y los corresponsables cerraron durante estos días y en muchos lugares fueron destruidos, incrementando a la dificultad para cancelar acentuado por la incertidumbre que la economía vivió durante este periodo.

El recaudo durante el tercer trimestre tuvo un incremento del 95% con un valor de \$186.817.454, con relación al segundo trimestre del año 2021, el cual fue un valor de \$95.716.620, las medidas de reactivación económica y el avance de la vacunación, permitió que los hogares pudieran conseguir recursos para cumplir con sus obligaciones en especial, pagar la cuota del crédito de su vivienda; sin embargo en el último trimestre disminuyó en un 41% con relación al tercer trimestre del año 2021, por la aparición de la nueva variable del COVID-19 Omicron, que generó incertidumbre en la población, alcanzando un recaudo en este periodo de \$110.750.407.

Comportamiento histórico del año 2017 al 2021 de recaudo acumulado durante los meses de enero a diciembre





Revisando el comportamiento del recaudo en años anteriores, se evidencia que el recaudo de enero a diciembre del 2021 tuvo un incremento de 27% relación al acumulado de enero diciembre del año 2020, se evidencia entre el año 2017 al 2018 el recaudo disminuyó en un 2% durante este periodo, durante el año 2018 al 2019 el recaudo incrementó en un 6%, y durante el periodo 2019 al 2020 se redujo el recaudo del 43%.

El recaudo durante el periodo de enero a diciembre del 2021, tuvo una disminución del 16% con relación al promedio de recaudo de años anteriores, con una diferencia de 94 millones de pesos que dejaron de entrar a las arcas del municipio como efecto directo de la situación económica del país, consecuencia de la pandemia y del paro nacional.

El recaudo de la cartera de Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, durante el periodo de enero a diciembre de años anteriores muestra una curva de tendencia “W” recuerda a una montaña rusa con un descenso vertiginoso, un primer ascenso pequeño, una recaída brutal y, finalmente, la esperada ascensión hacia el crecimiento; indica periodos de recesión y recuperación intercalados. Este escenario sería la consecuencia de tercera ola de contagios de la pandemia, tal como se está viviendo; el incremento del desempleo, ha influido en la actitud del deudor debido a que su cultura de pago ha ido disminuyendo durante los diferentes periodos, en el 2021 se ve más reflejado como consecuencia de la difícil situación económica de los últimos años, adicionalmente, un panorama de reactivación económica con incertidumbre, por los fenómenos sociales, económicos y políticos de la sociedad del momento.

Comportamiento histórico del recaudo durante el mes de diciembre– periodo 2018 al 2021



El recaudo por amortización de cartera de ingresos no tributarios durante el mes de diciembre del 2021, disminuyó en un 43% con un valor de \$ 29.523.456, con relación al mes de diciembre del 2020, lo anterior debido a las dificultades en el cierre de cartera durante este periodo, ocasionó que los estados de cuenta se repartieran después del 15 de diciembre del 2021 y la aparición de la nueva variante del Covid- 19, (Omicrom) ocasionó que los deudores disminuyeran su cultura de pago durante este periodo.

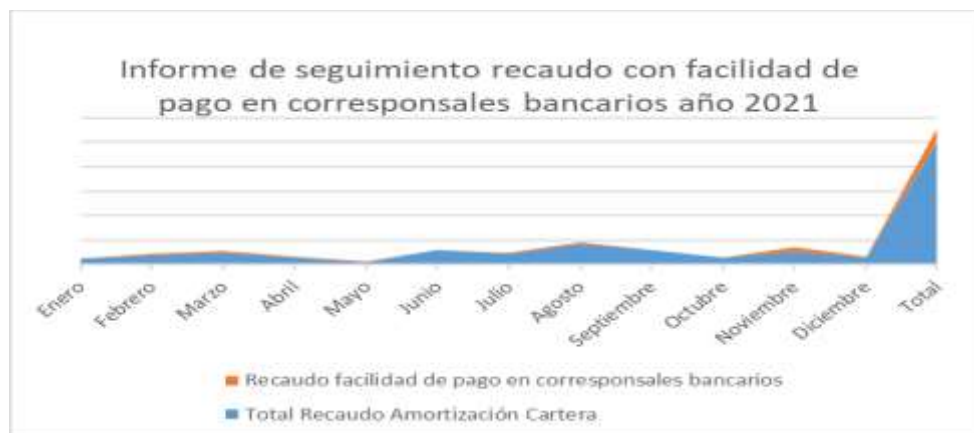
Informe recaudo por facilidad de pago a diciembre del 2021.

La Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, con el fin de incentivar al deudor a alcanzar la cultura de pago, para la cual este organismo con apoyo de la Subdirección de Tesorería del Distrito de Cali, lograron otorgar una facilidad de pago al deudor, permitiendo que el recaudo de las cuotas se pudiera realizar en los corresponsales bancarios más cercanos a la comunidad, como Efecty por intermedio de BANCOMEVA y los corresponsales bancarios de Banco de Occidente y Banco AV Villas, lo cual facilitó que el deudor cancelara una o varias cuotas al mes, sin generar gastos adicionales.

Por este periodo se realizó la socialización por medio de las llamadas telefónicas donde se le explica al deudor que puede realizar más de un pago en el mes en los distintos corresponsales, desde \$10.000 hasta \$ 1.000.000 pesos m/cte.

Informe de seguimiento recaudo por facilidad de pago en corresponsales bancarios

	Total	P.P
Total Recaudo Amortización Cartera	\$ 500,352,374	11%
Recaudo facilidad de pago	\$ 55,180,760	



El gráfico anterior, muestra la participación del 11% en el recaudo con la facilidad de pago en corresponsales bancarios durante el 2021.

### Informe de Recaudo por canal de pago durante el 2021

Informe de recaudo por canal de pago al 31 de diciembre del 2021								
Canal de Pago	Pagos realizados	Recaudo Amortización De Cartera Ingresos No Tributarios 2021	Saldos a Favor titular del crédito (Excedentes)	Recaudo Sistema de Información de Cartera Oracle	Otros ingresos Recuperación Cartera Depuración Contable	Papelería y/o Obras de Infraestructura	Total Movimientos Bancarios	P.P
Av Villas	24	4,741,093		4,741,093			4,741,093	0.9%
EFACTY	214	33,452,633	1,800	33,454,433			33,454,433	6.6%
Occidente	1386	462,158,648	256,294	462,414,942	5,952,322	1,120,947	469,488,211	92.5%
Total	1624	\$ 500,352,374	\$ 258,094	\$ 500,610,468	\$ 5,952,322	\$ 1,120,947	\$ 507,683,737	1

El informe de recaudo por canal de pago, evidencia que la mayor participación la tuvo el Banco de Occidente con un 92.5 % de pagos realizados por un valor de \$ 469.488.211 con 1386 pagos y el recaudo en los canales de EFACTY con una participación de 6.6% de los pagos realizados por un valor recaudado de \$ 33.454.433 con 214 pagos y el Banco AV Villas durante este periodo solo alcanzó una participación del 0.9% del total recaudado, con un valor recaudado de \$ 4.741.093, con 24 pagos.

Durante el periodo de enero a diciembre del 2021 se realizaron un total de 1624 pagos o movimientos bancarios de recaudo por un valor total de \$ 507.683.737.

Se debe procurar facilitarle al deudor puntos de pago cercanos o corresponsales bancarios, con el fin de estimular el recaudo de la cartera, debido a que los recursos económicos de los deudores de créditos de vivienda son escasos por la dificultad que se les presenta al conseguir empleo o fuentes de ingresos.

### Informe recaudo por proyecto de vivienda durante el periodo de enero a diciembre del 2021

Durante el periodo de enero a diciembre del 2021 los ingresos no tributarios tuvieron una participación en el recaudo que amortizó cartera de la siguiente manera: a Ejidos y Baldíos del 7% con un valor de \$ 35.031.635, por Legalización de Asentamientos Subnormales 1% con un valor de \$ 7.112.706 y por Planes Ejecutados el 92% con un valor recaudado de \$458.208.033.

### **Informe de gestión persuasiva durante el 2021**

Durante la vigencia del 2021 se realizaron diferentes actividades que hacen parte de la gestión persuasiva como se relacionan a continuación:

Acciones realizadas en el área de cartera durante el periodo de enero a diciembre del 2021

Durante el periodo de enero a diciembre del 2021 se realizaron comunicaciones directas, socializando los estados de cuenta del crédito de vivienda e incentivando que el deudor continúe con la cultura de pago, por medio de la siguiente gestión:

- ✓ Llamadas telefónicas a los números fijos y celulares a 3257 deudores.
- ✓ Atención personalizada al usuario en ventanilla, donde se socializó el estado de cuenta del crédito de vivienda y la importancia de tener cultura de pago a 882 deudores de SVSH.
- ✓ Atención personalizada en el Cali 21 donde se socializó el estado de cuenta del crédito de vivienda y la importancia de tener cultura de pago a 75 deudores de SVSH.
- ✓ Envío mensajes de texto mostrando apoyo por la situación actual, incentivando la cultura de pago, y el estar al día con el crédito de vivienda, a 5902 deudores
- ✓ Envío de mensajes de voz, incentivando la cultura de pago, y el estar al día con el crédito de vivienda 1306
- ✓ Se imprimieron 9885 recibos de pago con el estado de cuenta del crédito de vivienda y se entregaron puerta a puerta 9259 recibos, correspondientes al 93% entregado en el domicilio de los deudores de la SVSH durante el periodo de enero a diciembre del 2021.
- ✓ Se imprimieron y entregaron 535 recibos de pago para cancelar la cuota inicial pendiente por cancelar.
- ✓ Se proyectaron, imprimieron oficios de invitación amigable para normalizar el crédito de vivienda para 1137 deudores, las cuales el grupo persuasivo, entregaron puerta a puerta.
- ✓ Se realizó registro comunicaciones directas para proceso Jurídico de 123 deudores que presentan mora.
- ✓ Se entregó respuesta a 41 derechos de petición a deudores de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat.

La gestión realizada sirvió como aporte e incentivo para alcanzar la meta de recaudo. Adicionalmente, se generó el informe de la gestión de cobro mensual con el fin de realizar seguimiento y emitir indicadores que permitan la toma de decisiones.

Adicionalmente, de conformidad con lo estipulado en las disposiciones generales de Habeas Data contenidas en la Ley Estatutaria 1266 de diciembre 31 de 2008 y la Resolución No. 037del 5 de febrero de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación, las Entidades Estatales están obligadas semestralmente a elaborar el reporte de Boletín de Deudores Morosos del Estado. En virtud de lo anterior, se les comunicó a 478 deudores con corte al 30 de abril de 2021, que, una vez revisado el Sistema de Información del Área de Cartera que soporta la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, respecto de los créditos de vivienda otorgados por concepto de adjudicación de inmuebles, se encuentran con una obligación que figura a su nombre, pendiente de pago a favor de la Entidad, cuya cuantía supera los cinco (5) SMMLV y una mora superior a seis (6) meses. Gestión que se realizó por medio publicación en el portal de vivienda en el link de avisos notificaciones y citaciones, de la página web de la alcaldía de Cali, de los cuales se reportaron a Contaduría General del Distrito de Santiago de Cali a 478 deudores en el mes de noviembre del 2021.

Igualmente, se les comunicó a 484 deudores con corte al 31 de octubre del 2021, que, una vez revisado el Sistema de Información del Área de Cartera que soporta la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, respecto de los créditos de vivienda otorgados por concepto de adjudicación de inmuebles, se encuentran con una obligación que figura a su nombre, pendiente de pago a favor de la Entidad, cuya cuantía supera los cinco (5) SMMLV y una mora superior a seis (6) meses. Gestión que se realizó por medio comunicación directa puerta a puerta y por correo certificado, de los cuales se reportaron a Contaduría General del Distrito de Santiago de Cali a 483 deudores en el mes de noviembre del 2021.

Durante el periodo de enero a diciembre del 2021, se realizaron los siguientes informes financieros: Informe de revelación de notas al estado financiero, informe de reversión del deterioro, informe trimestral de la cartera hipotecaria y nuevas adjudicaciones para el Dane, Informe de gestión del área de cartera mensuales, teniendo en cuenta el análisis financiero individual y consolidado de la cartera, la distribución de la cartera por edades y cartera por edades de créditos terminados, la cartera morosa y al día, los créditos garantizados con escritura y los que tienen resolución de adjudicación, la reclasificación de los deudores según su estado de ocupación y el comportamiento de pago, adicionalmente se realizó el análisis financiero de consolidado del recaudo, comportamiento histórico del recaudo, comportamiento del plan de la familia que paga a diario, comportamiento del recaudo por proyectos y programas de vivienda, generando estadísticas, cuadros comparativos e indicadores que permiten evaluar la gestión y la toma de decisiones con el fin de cumplir con las metas planteadas en el plan de desarrollo.

Se reportó al DANE la cartera hipotecaria con corte al 30 de marzo del 2021, al 30 de junio del 2021 y al 30 de septiembre del 2021 por correo electrónico a [chv-fivi@dane.gov.co](mailto:chv-fivi@dane.gov.co), [Imprietom@dane.gov.co](mailto:Imprietom@dane.gov.co), [amendezr@dane.gov.co](mailto:amendezr@dane.gov.co).

Se concilió mensualmente con Contabilidad General del Municipio, teniendo en cuenta el recaudo por amortización de cartera, las notas créditos y notas débito, la causación de deudores con y sin escritura, los excedentes o saldos a favor del titular del crédito y el estado actualizado de la cartera de la SVSH. Adicionalmente, se realizó el informe de baja del Boletín de Deudores Morosos del Estado.

Durante el periodo de enero a diciembre del 2021, se generaron constancias de pago de crédito de vivienda para titulares de crédito de vivienda de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, de las cuales se finalizó el proceso de revisión de soportes y se firmaron 59 constancias de pago; para lo cual, se realizó el análisis del expediente de cada deudor que canceló en meses anteriores, de las bases con archivo histórico y el sistema de información de cartera Oracle, con el fin de determinar la información financiera del crédito, estableciendo el valor total de la solución y los abonos realizados al crédito de vivienda. Con el fin de emitir paz y salvo de la obligación y posteriormente, trasladar a la Subdirección de Mejoramiento Integral y Legalización para continuar el trámite de titulación o levantamiento de hipoteca.

Durante el periodo de enero a diciembre del 2021, se consolidó la información de recaudos generados con los archivos de movimientos Bancarios de Banco de Occidente, Banco AVVillas y BANCOMEVA se realizó análisis de la información técnica de recaudo y se registraron los movimientos diarios por concepto de recaudo de la cartera de crédito de vivienda, emitiendo 343 boletines de recaudo diario, los cuales se reportaron a la Subdirección de Tesorería del Distrito de Cali.

#### Depuración Contable Permanente y Sostenible

De conformidad con el Decreto Municipal No. 4112.010.20.0652 del 29 de septiembre del 2017, Capítulo III, Disposiciones Varias, consagra el deber de los organismos y dependencias funcionales de la administración central para establecer como política la Depuración permanente y sostenible de la información a su cargo, y que establece: “Artículo Vigésimo Segundo: Depuración Permanente y Sostenible. Los organismos y dependencias funcionales de la administración central, que se relacionan con el proceso contable como proveedores y/o generadores de información de hechos económicos deberán establecer como política la depuración permanente y sostenible de la información del proceso a su cargo, que garanticen que los datos contenidos en los estados financieros y/o bases de datos que administran cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en cumplimiento al Procedimiento para la evaluación del control interno contable emitido por la Contaduría General de la Nación, mediante las Resoluciones 357 de 2008, 193 de 2016 y/o normas que la modifiquen”, la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat del Distrito Especial de Cali, dentro del proceso de cobro persuasivo adelantado por el Área de Cartera, realizó las siguientes actividades de depuración y saneamiento de la cartera con el fin de lograr la actualización de la base de datos de los deudores de crédito de vivienda y en adelante se realice el cobro del crédito de vivienda al titular real de la obligación.

- ✓ Se consultó a Contaduría General de la Nación, cuyo tema de consulta es la “Baja en cuentas de cuentas por cobrar que representan derechos sobre los cuales no es viable realizar su cobro por cuanto acaeció el fenómeno de la prescripción; se cumplió el término de la caducidad de la acción; o cuyos deudores se encuentran en situación de precariedad o pobreza”, La cual con oficio radicado No. 20211100013451 del 30 de marzo del 2021, suministró respuesta sobre las pautas a seguir con el tema de consulta, la cual concluye que:

“De conformidad con las consideraciones expuestas, en la contabilidad se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad 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, y se dejarán de reconocer, cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

En virtud de lo consagrado en el artículo 98 del CPACA, las entidades públicas tienen el deber de recaudar las obligaciones creadas en su favor que consten en documentos que presten mérito ejecutivo, y para tal efecto, cuentan con los instrumentos necesarios dado que están revestidas de la prerrogativa de cobro coactivo o pueden acudir ante los jueces competentes. En este sentido, la regla general es que las entidades deben cobrar dichas acreencias, por lo que generalmente se espera la entrada de flujo financiero hacia estas.

No obstante, habrá lugar a la baja en cuentas de las cuentas por cobrar, entre otras circunstancias, cuando se declara la prescripción de los derechos, cuando caduca la acción de cobro, o cuando de la evaluación de la situación económica del deudor se desprenda que no es viable realizar el mismo; dado que al no ser posible hacer efectivos dichos derechos mediante la prerrogativa de cobro coactivo o acudiendo ante los jueces competentes, no se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable hacia la entidad, lo que conlleva a que dichas cuentas por cobrar no cumplan con los requisitos para su reconocimiento.

En este sentido, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, anexo a la Resolución 193 de 2016, establece que la realización del proceso de saneamiento contable debe realizarse de forma permanente y sostenible, con el objeto de evitar que la información financiera se encuentre afectada por cifras que no reflejen su realidad económica. Así pues, siempre que se presenten este tipo de cifras, deberán adelantarse las acciones correspondientes para concretar la baja en cuentas y proceder a la exclusión de dichas partidas de los libros de contabilidad.

Lo anterior, teniendo en cuenta que, si existió evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, las cuentas por cobrar debieron ser objeto de estimaciones de deterioro, conforme a lo establecido en la Norma de cuentas por cobrar.”

Así las cosas, la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat, de acuerdo a lo antes señalado, procedió durante la presente vigencia a realizar un análisis jurídico y financiero sobre las obligaciones crediticias de los deudores que superaron un tiempo de 60 meses después de haber culminado la tabla de amortización programada en el sistema de información de cartera ORACLE y de los cuales se identificó que no tienen origen de la obligación, es decir, título ejecutivo alguno que haga posible su cobro a través de la jurisdicción especial coactiva, razón por la cual y de acuerdo a lo indicado por la Contaduría General de la Nación mediante concepto CGN 20211100013451 del 30 de marzo del 2021, este organismo no tendría las herramientas jurídicas para cumplir con el deber formal de realizar el recaudo de las obligaciones creadas a favor de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat por concepto de créditos de vivienda por cuanto no se cuenta con documentos que presten mérito ejecutivo, y por tal motivo, no es posible iniciar un proceso de cobro coactivo.

Por lo anterior, se analizó jurídicamente a 21 deudores cuyo plazo para el cobro del crédito de vivienda ya terminó y tienen más de 5 años después de terminado el plazo, a los cuales, mediante Resolución Depuración Contable No. 4147.010.21.192 de 28 de diciembre de 2021, se autorizó la depuración contable del saldo de registro de cuentas por cobrar por créditos de vivienda en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SGAF- SAP del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaría de Vivienda Social y Hábitat,

correspondiente a 21 deudores cuyo saldo de cartera arroja un valor total de ciento ocho millones ochocientos noventa mil quinientos setenta y nueve pesos m/cte. (\$108.890.579) y un deterioro de ciento ocho millones trescientos ochenta mil setecientos setenta y un pesos m/cte. (\$ 108.380.771).

- ✓ Durante el periodo de enero a diciembre del 2021, se identificaron a los deudores de crédito de vivienda cuyo estado de ocupación e información en el sistema de Información de Cartera Oracle, presenta inconsistencias con el propósito de realizar la depuración contable de la cartera, de los cuales fueron reportados 116 casos a la Subdirección de Mejoramiento Integral y Legalización con oficio radicado No. 202141470100014684 del 30 de marzo del 2021, con el propósito que elaboren actos administrativos pertinentes, que permitan realizar el cobro a los ocupantes reales del inmueble, permitiendo de esta manera contar con una cartera de crédito de vivienda depurada y desarrollar un programa para ofrecerle al deudor real, visibilizar su historial del crédito de vivienda, a la fecha se encuentra en espera de gestión de la Subdirección de Mejoramiento Integral y Legalización.
- ✓ Durante el periodo de enero a diciembre, se realizaron reconstrucciones de liquidaciones financieras de créditos con el fin de emitir constancias de paz y salvo, para lo cual se revisó la información histórica y sistematizada que reposa en la oficina de Cartera en las bases de datos de Solidarios, FoxPro y Oracle, en los cuales se registraron los movimientos de los crédito antes mencionado desde el nacimiento de la obligación junto con los pagos o abonos realizados y confrontada con la información del origen del crédito el cual hace parte del expediente que se encuentra en custodia del área de archivo de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat.

Teniendo en cuenta lo anterior, se presentó la información financiera de los crédito de vivienda en mención, en el cual se discriminó el valor de la liquidación de la solución inicial y los valores cancelados, de los cuales presentó un saldo pendiente por cancelar, y fueron cancelados durante la vigencia 2021, cinco millones novecientos cincuenta y dos mil trescientos veintidós mil pesos m/cte. \$ 5.952.322, adicionales al saldo que presentaba el sistema de información Oracle al momento de la solicitud del paz y salvo, procediendo de esta manera a realizar la Resolución de Depuración Contable como se registra a continuación:

Informe de Notas Débito por Resoluciones de Depuración Contable año 2021

Cédula	Nombre	Programa	Valor cancelado con nota debito	Resolución Depuración Contable Nota Débito
9,619,401	Esther Julia Leiva Rojas	Ciudadela Desepaz	\$ 999,551	4147.010.21.100 de 2021 del 22 de julio del 2021
2,131,194	Carlos Arturo Lizalda Garcia	Ciudadela Desepaz	\$ 468,984	4147.010.21.134 de 2021 del 25 de agosto del 2021
1,894,600	María Fernanda Granobles	Ciudadela Desepaz	\$ 4,395,453	4147.010.21.151 de 2021 del 30 de septiembre del 2021
6,757,982	Fernando Ortiz Sánchez	Puertas del sol VII	\$ 12,009	4147.010.21.185 de 2021 del 20 de diciembre del 2021
1,495,805	María Paz Paredes Llanos	Mojica I	\$ 48,925	4147.010.21.189 de 2021 del 28 de diciembre del 2021
14.609.215	Jairo de Jesús Giraldo Quintero	Urbanización Villapaz (294)	\$ 27,400	4147.010.21.191 de 2021 del 28 de diciembre del 2021
<u>Total recaudo notas debito por Depuración Contable</u>			<u>\$ 5.952.322</u>	



Adicionalmente, se realizó depuración contable a 2 créditos de vivienda a los cuales se les aplicó nota crédito en el sistema de información de cartera por resolución de pérdida de fuerza ejecutoria del acto administrativo de adjudicación por valor total de nota crédito de la siguiente manera:

Informe de Notas Crédito por Resolución de Depuración Contable por pérdida de fuerza ejecutoria de acto administrativo de adjudicación					
Cédula	Nombre	Programa	Valor Nota crédito	Resolución Pérdida de Fuerza Ejecutoria	Resolución Depuración Contable Nota crédito
66,845,106	Zully Dency Cotrina	Pizamos I	\$ 36,890,626	Resolución SVSH No.4147.10.417.09 del 28 de julio del 2009	Resolución SVSH No. 4147.010.21.058 del 27 de abril del 2021
94,294,238	Santiago Quiñonez	Puertas del Sol		Resolución SVSH No. 4147.10.417.10 del 5 de mayo del del 2009	Resolución SVSH No. 4147.010.21.058 del 27 de abril del 2022
<u>Total Nota Débito por Depuración Contable</u>			\$ 36,890,626		

Actos administrativos generados por proceso de depuración contable durante la vigencia 2021 por parte de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat:

- Resolución 4147.010.21.100 de 2021 del 22 de julio del 2021
- Resolución 4147.010.21.134 de 2021 del 25 de agosto del 2021
- Resolución 4147.010.21.151 de 2021 del 30 de septiembre del 2021
- Resolución 4147.010.21.185 de 2021 del 20 de diciembre del 2021
- Resolución 4147.010.21.189 de 2021 del 28 de diciembre del 2021
- Resolución 4147.010.21.191 de 2021 del 28 de diciembre del 2021
- Resolución SVSH No. 4147.010.21.058 del 27 de abril del 2021
- Resolución Depuración Contable No. 4147.010.21.192 de 28 de diciembre de 2021

#### 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>30.003.215</b>	<b>132.039.915</b>	<b>-102.036.700</b>
Servicios educativos	29.885.215	44.197.633	-14.312.418
Recreativos, culturales, y deportivos	0	85.978.761	-85.978.761
Otros servicios	118.000	1.863.521	-1.745.521

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$30.003.215, presenta un decremento de \$102.036.700, con respecto a la vigencia anterior, básicamente por gestión de recuperación de la cartera de la Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima por valor de \$85.978.761 que se encontraba pendiente de pago a diciembre 31 de 2020 y la disminución de la cartera de los fondos de servicios educativos.

El saldo de prestación de servicios al cierre de la vigencia 2021, corresponde a la cartera de los Fondos de Servicios Educativos, provenientes de la prestación de servicios educativos, por expedición de certificados escolares, constancias, duplicados, diplomas, entre otros.

Cuenta	C.Util	Descripción	Saldo actual
<b>1317</b>		<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>30.003.215</b>
131701		Servicios educativos	29.885.215
131701	85	SIETE DE AGOSTO	843.304
131701	87	VEINTE DE JULIO	5.000
131701	88	VICENTE BARRERO COSTA	2.638.526
13170101		Certificados y constancias	6.774.900
13170101	68	NORMAL SUPERIOR FARALLONES DE	6.774.900
13170102		Derechos de Grados Ciclos Nocturnos	19.470.855
13170102	84	SANTO TOMAS	19.470.855
13170105		Otras cuentas por cobrar PFC	152.630
13170105	68	NORMAL SUPERIOR FARALLONES DE	152.630
131790		Otros servicios	118.000
131790	65	MONTEBELLO	118.000

## 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>71.004.757.554</b>	<b>45.393.799.400</b>	<b>25.610.958.154</b>
Sistema General De Regalías	1.253.991.590	434.291.507	819.700.083
Sistema General De Participaciones - Participación Para Salud	26.837.821.895	25.694.720.560	1.143.101.335
Sistema General De Participaciones - Participación Para Educación	0	0	0
Sistema General De Participaciones - Participación Para Propósito General	6.255.033.959	5.319.204.536	935.829.423
Sistema General De Participaciones - Participación Para Pensiones - Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales	31.848.028.832	9.033.733.840	22.814.294.992
Sistema General De Participaciones - Programas De Alimentación Escolar	171.543.388	44.690.081	126.853.307
Sistema General De Participaciones - Participación Para Agua Potable Y Saneamiento Básico	2.754.969.827	3.045.103.313	-290.133.486
Otras Transferencias	1.883.368.063	1.822.055.563	61.312.500

Las cuentas por cobrar por transferencias a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 71.004.757.554 presenta un incremento de \$ 25.610.958.154, 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 2021 corresponden a: SGP Régimen Subsidiado Demanda por valor de \$23.967.660.473, SGP Salud Pública \$ 1.307.564.168 y Transferencia Departamentales \$2.646.108.445 de acuerdo documentos de Distribución de los recursos del SGP No. 62 y sus anexos correspondiente.

Las transferencias por cobrar del Sistema General de Participaciones del Régimen Subsidiado y Salud Pública corresponden a la última doceava del año 2021 (Diciembre), tal como lo determina el Documento de Distribución SGP 062-2021.

Las Transferencias del Sistema General Participación - Participación Para Pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales, esta relaciona con el documentos de Distribución de los recursos del SGP No. 61, y sus anexo No.2, anexos 4 y anexos 6.

Otras transferencias corresponden a recursos para programas de educación, atención emergencia sanitaria 014663 girados por el Ministerio de Educación Nacional por valor de \$61.312.500 y el reconocimiento de recursos régimen subsidiado, ADRES SSF por valor de \$1.822.055.563

## 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>123.051.935.897</b>	<b>118.361.249.910</b>	<b>4.690.685.987</b>
Aportes de capital por cobrar	2.240.821.072	2.240.821.072	0
Cuotas partes de pensiones	59.298.647.025	55.663.489.031	3.635.157.994
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	22.506.146	21.789.484	716.662
Pago por cuenta de terceros	40.197.402	552.308.652	-512.111.250
Responsabilidades fiscales	24.751.875.939	25.862.280.135	-1.110.404.196
Otros intereses de mora	54.720.047	0	54.720.047
Otros intereses por cobrar	13.752.970	0	13.752.970
Arrendamiento operativo	4.790.890.348	5.321.741.046	-530.850.698
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	6.071.570	14.217.609	-8.146.039
Otras cuentas por cobrar	6.176.623.696	3.028.773.199	3.147.850.497

Otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$123.051.935.897, conformado por los saldos de la Administración Central \$122.167.425.534 y Entidades Agregadas \$884.510.363, presenta un incremento de \$4.690.685.987 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de cuotas partes de pensiones, entre otras cuentas por cobrar.

Revelaciones de los rubros más relevantes de otras cuentas por cobrar

### 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>CUOTAS PARTES PENSIONALES</b>	<b>59.298.647.025</b>	<b>55.663.489.031</b>	<b>3.635.157.994</b>
Cobro Persuasivo	47.545.620.638	43.807.794.860	3.737.825.778
Cobro Coactivo	11.753.026.387	11.855.694.171	-102.667.784

Las cuotas partes de pensiones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$59.298.647.025, 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 \$47.545.620.638 y cobro coactivo \$11.753.026.387.

Presenta un incremento de \$3.635.157.994 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de la gestión de cobro adelantada por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII, reflejada entre otros en los meses de octubre y diciembre de 2021, periodo en el cual se registraron cobros por \$922.000.000 aproximadamente, por convenios de cruce de cuentas con el FONPET, provenientes de la Gobernación del Valle del Cauca y los Municipios de Trujillo y Andalucía.

### **Derechos Cobrados por Terceros**

Los derechos cobrados por terceros se originan 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.

### **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 2021, corresponde a la suma de \$24.751.875.939, presenta un decremento de \$1.110.404.196 con respecto a la vigencia anterior, generada por los ajustes realizados según conciliación de información con la Contraloría General de Santiago de Cali llevada a cabo en la vigencia 2021.

El registro de responsabilidades fiscales se realiza de acuerdo al avance del proceso, reportado por la Contraloría General de Santiago de Cali, a través de la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal.

Al aperturar un proceso la Contraloría General de Santiago de Cali 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 deudoras de control.

De acuerdo con el avance del proceso la Contraloría General de Santiago de Cali envía a la oficina de la Contaduría General de Santiago de Cali, comunicado del resultado del mismo, bien sea 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.

### Otras Cuentas por Cobrar

Otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$6.176.623.696 conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$5.392.054.019 y Entidades Agregadas por valor de \$784.569.677, presentan un incremento de \$3.147.850.497 con respecto a la vigencia anterior, generado por el comportamiento de:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.176.623.696</b>	<b>3.028.773.199</b>	<b>3.147.850.497</b>
Municipio Cali Admon Central	3.709.033.243	1.608.842.387	2.100.190.856
Cuentas por cobrar a proveedores	409.370.487	409.370.487	0
Salud publica	989.965.562	989.965.562	0
Otras cuentas por cobrar a entidades territoriales	283.684.727	0	283.684.727
Cuenta por Cobrar Proveedores Dlo de SITM	0	378.876	-378.876
Otras cuentas por cobrar Contraloria Santiago de Cali	0	4.348.961	-4.348.961
Otras cuentas por cobrar Fondos Educativos	784.569.677	15.866.926	768.702.751

Otras cuentas por cobrar Administración Central, corresponden a las cuentas por cobrar por concepto de giros realizados al Fondo Local de Salud \$989.965.562, saldos por valor de \$3.692.876.607, a nombre del Patrimonio Autónomo Pensiones Porvenir, como movimiento conciliatorio de la cuenta 1904020013, el cual no alcanzó a ser depositado en el año 2021, pasivo que quedó pendiente de pagar en la cuenta 2490900000, saldos generados por cuentas por cobrar a proveedores \$409.370.487, cuentas por cobrar a entidades territoriales \$283.684.727 por incorporación convenio ICETEX, rendimientos financieros y la incorporación de recurso reposición No 202141310300026161 de la gobernación del valle.

El saldo de esta cuenta corresponde principalmente, al traslado del Documento KR No. 2100066513 de fecha diciembre 21 2021

Otras cuentas por cobrar Entidades Agregadas por valor de \$784.569.677, corresponde a los Fondos de Servicios Educativos, provenientes de ingresos por derecho académico de ciclos nocturnos de educación no formal por valor de \$122.011.991 y resolución No. 07232 de noviembre 29 de 2021 emitida por la Secretaria de Educación por valor de \$662.557.686, para las diferentes instituciones educativas.

Cuenta	C.Util	Descripción	Saldo actual
<b>138490</b>		<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>784.569.677</b>
138490	29	GABRIEL GARCIA MARQUEZ	6.722.695
138490	42	JOSE MANUEL SAAVEDRA GALINDO	3.859.000
138490	49	JULIO CAICEDO Y TELLEZ	874.000
138490	50	LA ANUNCIACION	2.799.047
138490	71	PANCE	54.427.520
138490	82	SANTA LIBRADA	108.057.475
138490	83	SANTA ROSA	5.323.172
13849001	1	AGUSTIN NIETO CABALLERO	150.783.637
13849001	3	ALFONSO LOPEZ PUMAREJO (UNIV.	2.490.910
13849001	5	ALVARO ECHEVERRY PEREA	9.720.000
13849001	7	BARTOLOME LOBOGUERRERO	7.002.600
13849001	8	BOYACA	1.419.000
13849001	10	CARLOS HOLGUIN MALLARINO	6.722.695
13849001	13	CIUDAD CORDOBA	6.722.695
13849001	18	CRISTOBAL COLON	30.037.000
13849001	21	EL DIAMANTE	83.572.810
13849001	23	EUSTAQUIO PALACIOS	195.023
13849001	26	FELIDIA	11.000.000
13849001	28	FRANCISCO JOSE LLOREDA MERA	2.524.125
13849001	30	GABRIELA MISTRAL	6.164.547
13849001	31	GOLONDRINAS	23.670.663
13849001	32	GUILLERMO VALENCIA	2.413.000
13849001	37	ISAIAS GAMBOA	17.774.522
13849001	39	JOAQUIN DE CAYZEDO Y CUERO	32.219.421
13849001	40	JOSE ANTONIO GALAN	137.054
13849001	41	JOSE HOLGUIN GARCES	5.881.320
13849001	45	JUAN DE AMPUDIA	13.962.933
13849001	47	JUAN XXIII	10.564.453
13849001	48	JUANA DE CAICEDO Y CUERO	5.838.570
13849001	53	LA LEONERA	20.000
13849001	55	LA PAZ	5.384.800
13849001	58	LICEO DEPARTAMENTAL	574.000
13849001	65	MONTEBELLO	8.123.880
13849001	66	MULTIPROPOSITO	15.556.289
13849001	74	POLITECNICO MUNICIPAL DE CALI	25.634.482
13849001	75	RAFAEL NAVIA VARON	91.506.805
13849001	78	RODRIGO LLOREDA CAICEDO	2.281.620
13849001	85	SIETE DE AGOSTO	5.856.914
13849001	86	SIMON RODRIGUEZ	10.010.000
13849002	23	ESTAMP PTE DEV -EUSTAQUIO PALACIOS	349.000
13849002	78	ESTAMP PTE DEV -RODRIGO LLOREDA CAICEDO	65.000
13849003	52	OTROS ESPACIOS - LA ESPERANZA	6.327.000

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor neto de la subcuenta otras cuentas por cobrar agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$4.348.961.

## **Arrendamiento Operativo**

Arrendamiento operativo a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$4.790.890.348 conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$4.731.147.064 y Entidades Agregadas por valor de \$59.743.284, presentan un decremento de \$530.850.698 con respecto a la vigencia anterior, su comportamiento se revela en la Nota 17 Arrendamientos.

## **Aportes de Capital por Cobrar**

Los aportes de capital por cobrar, 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.

## **Depósitos en entidades intervenidas**

Su saldo corresponde a las entidades liquidadas, Banco del Pacifico \$114.046.015, Banco Joreplat \$22.678.362, Cooservir \$90.186.461 y Banco Selfin \$15.590.829, a continuación se relaciona su estado al cierre de la vigencia 2021, de acuerdo a la información suministrada por la Subdirección de Tesorería a través de la Oficina Técnica Operativa de Cobro Coactivo.

Banco del Pacifico NIT. 800.159.946, se requirió a la liquidadora, la cual de acuerdo a la información suministrada, se determina que la entidad viene realizando pagos, detallados de la siguiente manera:

Valor total reconocido a favor del Municipio \$190.525.571,79

Valor pagado \$136.198.424,91

Saldo pendiente a 2022 \$54.327.146,88

Pendiente de pago febrero 2022 \$12.303.267 pago a realizar mediante factura No. 0000066368193 con fecha de vencimiento 28 de febrero de 2022

Saldo pendiente a pagar \$42.023.879,88

Banco Selfin NIT. 830.002.381, verificado el estado de cuenta se constató que la entidad no presenta deuda por concepto de Impuesto de Industria y Comercio, toda vez que los periodos gravables 1998 a 2001 se les aplico la Resolución No.4131.3.21.113496 del 01 de Octubre de 2015 “por medio de la cual se da cumplimiento al Decreto Extraordinario 411.20.0484 de Julio 08 de 2015 declarando en forma oficiosa la prescripción de la acción de cobro del Impuesto de Industria y Comercio y sus Complementarios de Avisos y Tableros Sanciones e Intereses y otros saldos a cargo de los contribuyentes, obligaciones que constituyen cartera de difícil cobro y corresponden a las vigencias 1995 a 2005”.

Cooperativa de Ahorro y Crédito Joreplat sigla JOREPLAT con Nit.:890.304.666, de acuerdo a la información reportada en el Certificado de Cámara de Comercio, indica que el día 29 de Enero de 1998, mediante la Resolución No. 0180 del DANCOOP, se ordenó la toma de posesión para liquidación forzosa administrativa, en uso de las facultades conferidas



en el numeral 5 del Artículo 20 y Artículo 81 de la Ley 24 de 1981, en concordancia con lo dispuesto en el Artículo 16 del Decreto 1134 de 1989 y Decreto 663 de 1993, razón por lo cual la Oficina Técnica Operativa de Cobro Coactivo, procederá a requerir al Liquidador para que informe el estado jurídico del proceso y así determinar las acreencias reconocidas a favor del Distrito de Santiago de Cali en el trámite de liquidación.

COPSERVIR NIT. 830.011.670, verificado el estado de cuenta se constató que no presenta deuda por el Impuesto de Industria y Comercio, por lo tanto se procederá a requerir a la Subdirección de Impuestos y Rentas con el fin de que realicen la revisión a la cuenta corriente para determinar la razón de ajuste a ceros.

### **Pago por Cuenta de Terceros**

Las cuentas por cobrar por pagos por cuenta de terceros, corresponden a saldos de la Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima por valor de \$ por concepto de Estampilla Pro Universidad del Valle del mes de diciembre de 2017 por valor de \$13.157.000, sanción \$5.262.800, intereses \$2.269.600, diciembre de 2018 por valor de \$8.272.000, sanción \$3.308.800, intereses \$1.094.202 y corrección estampilla pro Universidad del Valle octubre 2019 \$6.833.000, durante la vigencia se realizaron abonos a los periodos adeudados.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor neto de otras cuentas por cobrar por pago por cuenta de terceros, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$9.267.779, 65.230.000 y la Contraloría General de Santiago de Cali por valor de \$ por recobros de incapacidades de las vigencias 2019 y 2020 a las EPS Coomeva, SOS y ARL Positiva

### **Descuentos no autorizados**

Corresponde a partidas descontadas por las entidades financieras, por comisiones e IVA, entre otros conceptos. Durante la vigencia 2021 en el desarrollo de los Comité de Seguimiento y Sostenibilidad Contable, se informó por parte de los organismos responsables que se encuentran adelantando las gestiones necesarias para la depuración de estas partidas. A su vez se informó por parte de la Subdirección de Tesorería que a la fecha se encuentra trabajando con el equipo de conciliación, para realizar el recobro de lo no debido oportunamente a las entidades, de las cuales se ha logrado el reintegro.

Otros intereses de mora por valor de \$54.720.047 y otros intereses por cobrar \$13.752.970 corresponden a intereses por mora y corrientes generados por los planes de vivienda y rendimientos de recursos del Sistema General Regalías por valor de \$6.071.570 generados a diciembre 31 de 2021.

### 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.881.968</b>	<b>54.714.968</b>	<b>-43.833.000</b>
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.881.968	54.714.968	-43.833.000

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$10.881.968, presentan un decremento de -\$43.833.000 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de otras cuentas por cobrar de las Entidades Agregadas Fondos de Servicios Educativos, siniestros por perdidas de recursos los cuales se encuentran en proceso de investigación activo por parte de los entes de control.

Cuenta	C.Util	Descripción	Saldo actual
<b>1385</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO</b>	<b>10.881.968</b>
138590		Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.881.968
138590	64	MONSEÑOR RAMON ARCILA	3.124.968
138590	83	SANTA ROSA	5.261.500
13859001		Otras CxC de difícil recaudo	2.495.500
13859001	62	MANUEL MARIA MALLARINO	2.495.500

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor neto de las cuentas por cobrar de difícil recaudo agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$ 32.359.495, generada por la cartera de la EPS Cruz Blanca entidad que se encuentra en proceso de liquidación.

### 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 2021.

### 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, el aislamiento obligatorio y preventivo, 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. En la vigencia se destinaron recursos FOME por valor de \$751.370.686, concepto otras cuentas por cobrar para cubrir gastos ocasionados por la pandemia COVID19 según Resolución No. 7232 de nov 29 2021. 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 2021.

ACTO ADMINISTRATIVO	FECHA DEL ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO
LEY 2155 DE 2021	SEPTIEMBRE 14 DE 2021	POR MEDIO DE LA CUAL SE EXPIDE LA LEY DE INVERSION SOCIAL Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES
Acuerdo 495 DE 2021	JUNIO 8 2021	POR MEDIO DEL CUAL SE LE OTORGAN FACULTADES PRO-TEMPORE AL ALCALDE PARA QUE ADOPTA BENEFICIOS, ALIVIOS E INCENTIVOS TRIBUTARIOS EN EL MARCO DE LA EMERGENCIA SANITARIA DERIVADA DE LA PANDEMIA COVID 19 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.
Decreto No. 4112.010.20.0237 DE 2021	MAYO 6 2021	POR EL CUAL SE SUSPENDEN TERMINOS EN LAS ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE SE ADELANTRAN ANTE LA ADMINISTRACION CENTRAL DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.
Decreto No. 4112.010.20.0377 DE 2021	JUNIO 10 2021	POR EL CUAL SE ADOPTAN LOS BENEFICIOS, ALIVIOS E INCENTIVOS TRIBUTARIOS CONFORME A LAS FACULTADES PRO-TEMPORE OTORGADAS A TRAVES DE LACUERDO DISTRITAL No. 0495 de 2021.
Decreto No. 4112.010.20.0442 DE 2021	JULIO 30 de 2021	POR EL CUAL SE ADOPTA LA FACULTAD OTORGADA EN EL ARTICULO QUINTO DEL ACUERDO 0495 DE 2021, Y SE MODIFICA EL PARÁGRAFO PRIMERO DEL ARTICULO TERCERO DEL DECRETO 4112.010.20.0377 DE 2021.
Decreto No. 4112.010.20.0806 DE 2021	OCTUBRE 26 DE 2021	QUE MODIFICA EL DECRETO No. 4112.010.20.0616 de 2021, EL CUAL MODIFICO EL DECRETO No.4112.010.20.0442 de 2021"POR EL CUAL SE ADOPTA LA FACULTAD OTORGADA EN EL ARTICULO QUINTO DEL ACUERDO 0495 DE 2021, Y SE MODIFICA EL PARAGRFO PRIMERO DEL ARTICULO TERCERO DEL DECRETO 412.010.20.0377 DE 2021"
Resolucion No. 4131.010.21.0001 DE 2021	ENERO 06 DE 2021	POR LA CUAL SE DETERMINAN LAS FECHAS PARA EL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2021.
Resolucion No. 4131.010.21.0029 DE 2021	FEBRERO 23 DE 2021	POR LA CUAL SE MODIFICA EL ARTICULO PRIMERO DE LA RESOLUCION No. 4131.040.21.0511 DEL 29 DICIEMBRE DE 2020, Y SE ESTABLECE UNA MEDIDA TEMPORAL PARA EL PAGO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS POR EL AÑO GRAVABLE 2020.
Resolucion No. 4131.010.21.0037 DE 2021	MARZO 03 DE 2021	POR LA CUAL SE MODIFICA LA RESOLUCION No.4131.040.21.0029 DE 2021, A TRAVES DE LA CUAL SE MODIFICO EL ARTICULO PRIMERO DE LA RESOLUCION No. 4131.040.21.0511 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2020, Y SE ESTABLECIO UNA MEDIDA TEMPORAL PARA EL PAGO DEL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SUS COMPLEMENTARIOS DE AVISOS Y TABLEROS POR EL AÑO GRAVABLE 2020.
Resolucion No. 4131.010.21.0038 DE 2021	MARZO 10 DE 2021	POR LA CUAL SE DECLARA LA CONTINGENCIA TECNICA, RELACIONADA CON LA DISPONIBILIDAD DEL SISTEMA PARA LA PRESENTACION Y EL PAGO DE LA DECLARACION DE RETENCION Y AUTORRETENCION DEL IMPUESTO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO CUARTO DE LA RESOLUCION No. 4131.040.21.0011 de 2018.
Resolucion No. 4131.010.21.0200 DE 2021	ABRIL 30 2021	POR LA CUAL MODIFICA EL ARTICULO PRIMERO DE LA RESOLUCION No4131.010.21.0001 DE 2021, " POR LA CUAL SE DETERMINAN LAS FECHAS PARA EL PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO DURANTE LA VIGENCIA FISCAL 2021.

El impacto en las cuentas por cobrar por concepto de créditos de vivienda de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat por efecto de la Pandemia Generada por el Coronavirus COVID-19 fue negativo de acuerdo a lo que se describe a continuación: el comportamiento del recaudo en años anteriores, se evidencia que el recaudo de enero a diciembre del 2021 tuvo un incremento de 27% relación al acumulado de enero diciembre del año 2020, se evidencia

entre el año 2017 al 2018 el recaudo disminuyó en un 2% durante este periodo, durante el año 2018 al 2019 el recaudo incrementó en un 6%, y durante el periodo 2019 al 2020 se redujo el recaudo del 43%.

El recaudo durante el periodo de enero a diciembre del 2021, tuvo una disminución del 16% con relación al promedio de recaudo de años anteriores, con una diferencia de 94 millones de pesos que dejaron de entrar a las arcas del municipio como efecto directo de la situación económica del país, consecuencia de la pandemia y del paro nacional.



El recaudo de la cartera de Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, durante el periodo de enero a diciembre de años anteriores muestra una curva de tendencia “W” recuerda a una montaña rusa con un descenso vertiginoso, un primer ascenso pequeño, una recaída notoria y, finalmente, la esperada ascensión hacia el crecimiento; indica periodos de recesión y recuperación intercalados. Este escenario sería la consecuencia de tercera ola de contagios de la pandemia, tal como se está viviendo; el incremento del desempleo, ha influido en la actitud del deudor debido a que su cultura de pago ha ido disminuyendo durante los diferentes periodos, en el 2021 se ve más reflejado como consecuencia de la difícil situación económica de los últimos años, adicionalmente, un panorama de reactivación económica con incertidumbre, por los fenómenos sociales, económicos y políticos de la sociedad del momento.

La limitación principal para cumplir con la meta proyectada de recaudo se presenta por la dificultad del deudor para conseguir ingresos como consecuencia de la Pandemia del COVID 19, según cifras estadísticas del Boletín de la Gran Encuesta Integrada de Hogares del (GEIH) DANE realizada en febrero 2021 la tasa de desempleo en Cali es el 19,3% la cual durante este periodo alcanzó un incremento del 48% con relación al 2020; adicionalmente, la pobreza monetaria en las cabeceras municipales durante el 2020 fue del 42.4%), la población caleña ocupada es un total a enero del 2021 de 1.167.000 personas la cual, disminuyó en un 40%, con relación a cifras del mes de enero del 2020 y la población desocupada incrementó en un 60% durante este mismo periodo; del porcentaje de la población ocupada que corresponde al 51.5% de la población del Distrito de Cali, de la cual el 49.6% realizan como actividad económica trabajos informales. Todo lo anterior, con el fin de explicar, cómo las medidas de restricciones de movilidad, toques de queda por los decretos distritales No. 4112.010.20.0206 del 15 de abril de 2021 “Por el cual se adoptan medidas regulatorias por la vida para disminuir

el riesgo de nuevos contagios por covid-19” y el 4112.010.20.0199 del 20 de abril de 2021 “Por el cual se adoptan medidas regulatorias adicionales por la vida en el Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali”, han afectado el recaudo de esta cartera; adicionalmente, la reactivación económica no ha alcanzado el impacto que se esperaba en la economía y el paro nacional convocado desde el 28 de abril del 2021 junto con los bloqueos de las vías, generaron la suspensión del proceso de recaudo, debido a que las entidades bancarias y los corresponsables cerraron durante estos días y en muchos lugares fueron destruidos, incrementando a la dificultad para cancelar acentuado por la incertidumbre que la economía vivió durante este periodo.

## NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

### Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>17.172.959.484</b>	<b>7.148.368.272</b>	<b>10.024.591.212</b>
Mercancías en existencia	17.172.959.484	7.148.368.272	10.024.591.212

Los inventarios a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$17.172.959.484, presentan un incremento de \$10.024.591.212 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 2021, posee inventarios de mercancía en existencia representada en bienes de consumo y material médico, vacunas, medicamentos, que reposan en el almacén de la Secretaría de Salud Pública por valor de \$15.073.232.901.

CONCEPTO	2021
<b>OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA</b>	<b>15.073.232.901</b>
Impresos y publicaciones	389.239
Medicamentos	7.899.237.518
Materiales médico - quirúrgicos	71.317.964
Ferretería liviana	50.676.894
Formas continuas	1.259.932
Alimentos animales	5.860.512
Impresos/litográfico	29.288.599
Mat.eléct/electrónico	440.000
Material didáctico	130.745
Medicamentos	6.361.994.213
Suministros laboratorio	143.637.412
Toldos/mallas/bolsas	500.000
Útiles de oficina	579.782
Otro Material Suministro	882.980
Insumos para aseo	20.893.322
Publicidad Propaganda	35.000
Material Médico Quirúrgico	486.108.789

## 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.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS MERCANCIAS EN EXISTENCIA</b>	<b>17.172.959.484</b>	<b>7.148.368.272</b>	<b>10.024.591.212</b>
Impresos y publicaciones	389.239	37.248.265	-36.859.026
Equipos de comunicación y computación	0	1.812.269.446	-1.812.269.446
Equipo de transporte	50.347.843	50.347.843	0
Muebles y enseres	418.954.672	353.113.052	65.841.620
Material didáctico	5.727.613	5.727.613	0
Medicamentos	7.899.237.518	2.599.260.820	5.299.976.698
Materiales médico - quirúrgicos	71.317.964	47.484.389	23.833.575
Otras mercancías en existencia	8.726.984.635	2.242.916.844	6.484.067.791

Los inventarios de mercancías en existencia a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$17.172.959.484, presentan una variación de \$10.024.591.212 por el incremento de medicamentos, muebles y enseres, materiales medico quirúrgicos y otras mercancías en existencia, necesarias para cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Entradas de vacunas Covid-19 y entrega de las mismas a las diferentes Instituciones de Salud IPS vacunadoras asignadas, con el objetivo de cumplir con los lineamientos de entrega y cobertura de la población de acuerdo a las etapas de vacunación fijadas por el Ministerio de Salud y Protección Social.

Entrada de vacunas contra el Covid 19 e insumos, recibidos por parte de la Gobernación del Valle valoradas a precios del Paiweb.

Entradas de medicamentos, material médico quirúrgico y biológicos enviados por el Ministerio de Salud y para desarrollar el Programa de Vacunación Nacional contra el Covid 19, según política de gobierno central para la aplicación a la comunidad caleña.

Entradas de biológicos adicionales de sarampión e influenza adulto y niño, además de vacunas de varicela por parte del Ministerio de Salud y Protección Social.

Entradas de biológicos para el desarrollo del Programa Ampliado de Inmunización PAI y Programa de Tuberculosis, enviados por el Departamento del Valle del Cauca.

Donaciones de empresas para afrontar el Covid 19, de material médico quirúrgico tales como: tapabocas, guantes, ventiladores mecánicos, máscaras, termómetros gafas de protección.

Compra de productos alimenticios para la atención de la población afectada por los cambios climáticos y otras situaciones, en aplicación de las Acciones de Seguridad Alimentaria, como parte de la estrategia de reactivación económica de la Alcaldía de Santiago Cali, a través de la gestión realizada por la Secretaría de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres. Adquisición al término de la vigencia 2020 de materiales para construcción.

Las otras mercancías en existencia a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$8.726.984.635, presentan una variación de \$6.484.067.791 con respecto a la vigencia anterior básicamente por el incremento de medicamentos, material médico quirúrgicos, productos alimenticios, entre otros, necesarios para cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIA</b>	<b>8.726.984.635</b>	<b>2.242.916.844</b>	<b>6.484.067.791</b>
Dotación trabajadores	61.768.289	129.561.824	-67.793.535
Ferretería liviana	1.644.628	1.089.112	555.516
Formas continuas	5.860.512	6.104.700	-244.188
Alimentos animales	29.288.599	30.052.234	-763.635
Impresos/litográfico	6.844.371	25.977.737	-19.133.366
Insumos agrícolas	53.000.000	65.794.160	-12.794.160
Mat.elect/electrónico	39.181.645	65.222.582	-26.040.937
Material deportivo	20.044.105	208.114.949	-188.070.844
Material didáctico	62.294.870	166.080.411	-103.785.541
Materiales construcción	426.717.227	426.717.227	0
Medicamentos	6.361.994.213	166.606.609	6.195.387.604
Pinturas	0	240.975	-240.975
Productos alimenticios	673.880.064	196.138.430	477.741.634
Suministros laboratorio	176.144.981	192.128.257	-15.983.276
Toldos/mallas/bolsas	2.678.000	2.000.000	678.000
Útiles de oficina	79.278.434	127.560.571	-48.282.137
Otro Material Suministro	69.210.373	51.339.603	17.870.770
Otras merc Int Musicales	48.626.073	3.986.073	44.640.000
Otras merc Vestuario	128.520	128.520	0
Insumos para aseo	35.581.098	86.668.200	-51.087.102
Insumos para cafete	75.788.844	64.568.322	11.220.522
Publicidad Propaganda	35.000	4.504.106	-4.469.106
Material Médico Quirúrgico	496.994.789	222.332.242	274.662.547

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.648.692.847.044</b>	<b>3.571.722.389.791</b>	<b>76.970.457.253</b>
Terrenos	2.513.605.249.575	2.509.461.932.273	4.143.317.302
Construcciones en curso	289.459.358.638	269.418.946.800	20.040.411.838
Maquinaria, planta y equipo en montaje	1.146.631.128	6.582.656.979	-5.436.025.851
Propiedades, planta y equipo en tránsito	3.035.304.182	2.078.259.702	957.044.480
Bienes muebles en bodega	106.522.652.368	103.189.950.115	3.332.702.253
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0	0	0
Edificaciones	663.899.872.361	617.261.194.032	46.638.678.329
Plantas, ductos y tuneles	63.251.901.877	48.218.775.694	15.033.126.183
Redes, líneas y cables	180.799.776.629	163.152.486.706	17.647.289.923
Maquinaria y equipo	33.966.422.734	26.832.646.818	7.133.775.916
Equipo médico y científico	3.439.229.929	3.108.617.007	330.612.922
Muebles, enseres y equipo de oficina	13.554.406.881	12.263.914.576	1.290.492.305
Equipos de comunicación y computación	38.165.372.089	32.318.435.417	5.846.936.672
Equipos de transporte, tracción y elevación	30.794.514.348	29.809.186.052	985.328.296
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	408.645.148	260.511.004	148.134.144
Bienes de arte y cultura	880.333.696	867.020.193	13.313.503
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-294.172.086.463	-253.049.241.098	-41.122.845.365
Deterioro acumulado de PPE (cr)	-64.738.076	-52.902.479	-11.835.597

Las Propiedades, Planta y Equipos a diciembre 31 de 2021, se estiman en la suma de \$3.648.692.847.044, conformados por los saldos de Administración Central \$3.642.734.986.560 y Entidades Agregadas \$5.957.860.484, presentan un incremento de \$76.970.457.253 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los rubros que lo componen.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las Propiedades, Planta y Equipos agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$3.145.354.841, menos el registro de la depreciación acumulada por valor de -\$2.284.552.861 para un valor neto de \$860.801.980.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>860.801.980</b>
<b>1635</b>	<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	<b>4.912.539</b>
163503	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.912.539
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>49.500.000</b>
164028	EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	49.500.000
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>2.650.000</b>
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	2.650.000
<b>1665</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>889.122.525</b>
166501	MUEBLES Y ENSERES	194.235.838
166502	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	124.310.126
166505	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	570.576.561
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>1.135.643.714</b>
167001	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	17.302.780
167002	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.091.982.105
167007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN DE PROPIEDAD DE TERCEROS	26.358.829
<b>1675</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>1.052.294.600</b>
167502	TERRESTRE	931.079.600
167508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN DE PROPIEDAD DE TERCEROS	121.215.000
<b>1680</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>11.231.463</b>
168090	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	11.231.463
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>-2.284.552.861</b>
168501	EDIFICACIONES	-2.475.000
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-15.510.613
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-427.946.903
168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-941.050.063
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-886.338.819
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-11.231.463

## 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 50UVT. 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 2021 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 y continúa la Unidad Administrativa Especial de Bienes y Servicios su control administrativo en el SGAFT SAP Modulo AM-Activos área 06. 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 2021.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MONTAJE MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. EN MONTAJE	OTRA MAQ EQUIPO EN MONTAJE ALUMB ORNAME OBRA CIVIL	BIENES MUEBLES EN BODEGA MAQUINARIA Y EQUIPO	BIENES MUEBLES EN BODEGA EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	BIENES MUEBLES BODEGA MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	466.159.950	906.947.035	5.209.549.994	4.585.930.100	2.644.694.514	13.350.817.084
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>716.672.044</b>	<b>116.025.000</b>	<b>0</b>	<b>3.168.270.204</b>	<b>915.974.563</b>	<b>1.911.428.248</b>
Adquisiciones en compras	716.672.044	116.025.000	0	3.168.270.204	915.974.563	1.911.428.248
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>110.199.379</b>	<b>0</b>	<b>525.761.676</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	110.199.379	0	525.761.676
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>1.182.831.994</b>	<b>1.022.972.035</b>	<b>5.209.549.994</b>	<b>7.644.000.925</b>	<b>3.560.669.077</b>	<b>14.736.483.656</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(466.159.950)</b>	<b>(906.947.035)</b>	<b>(5.209.549.994)</b>	<b>(394.071.554)</b>	<b>(283.542.922)</b>	<b>(1.560.148.840)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	13.384.525
- Salida por traslado de cuentas (CR)	(466.159.950)	(906.947.035)	(5.209.549.994)	(394.071.554)	(283.542.922)	(1.573.533.365)
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>716.672.044</b>	<b>116.025.000</b>	<b>0</b>	<b>7.249.929.371</b>	<b>3.277.126.155</b>	<b>13.176.334.816</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>716.672.044</b>	<b>116.025.000</b>	<b>0</b>	<b>7.249.929.371</b>	<b>3.277.126.155</b>	<b>13.176.334.816</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES MUEBLES BODEGA EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	BIENES MUEBLES BODEGA EQUIPO DE TRANSPORTE Y TRACCION	BIENES MUEBLES EN BODEGA REDES, LINEAS Y CABLES	BIENES MUEBLES BODEGA EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPE	COMPONENTE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	BIENES MUEBLES BODEGA otros bienes muebles bodega
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	43.046.243.412	29.654.080.405	135.195.209	704.264.153	28.935.004	7.573.033.233
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>8.789.135.606</b>	<b>5.833.826.415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127.930.795</b>
Adquisiciones en compras	8.789.135.606	5.833.826.415	0	0	0	127.930.795
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>1.401.563.985</b>	<b>2.438.130.733</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>440.724.000</b>
Disposiciones (enajenaciones)	1.874.000	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	1.399.689.985	2.438.130.733	0	0	0	440.724.000
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>50.433.815.033</b>	<b>33.049.776.087</b>	<b>135.195.209</b>	<b>704.264.153</b>	<b>28.935.004</b>	<b>7.260.240.028</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(6.960.666.674)</b>	<b>(1.908.265.984)</b>	<b>(37.949.588)</b>	<b>(582.348.725)</b>	<b>(2.092.020)</b>	<b>(118.871.184)</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	(6.960.666.674)	(1.908.265.984)	(37.949.588)	(582.348.725)	(2.092.020)	(118.871.184)
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>43.473.148.359</b>	<b>31.141.510.103</b>	<b>97.245.621</b>	<b>121.915.428</b>	<b>26.842.984</b>	<b>7.141.368.844</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>43.473.148.359</b>	<b>31.141.510.103</b>	<b>97.245.621</b>	<b>121.915.428</b>	<b>26.842.984</b>	<b>7.141.368.844</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLANTAS ELECTRICAS	MAQUINARIA EQUIPO DE CONSTRUCCION	MAQUINARIA EQUIPO DE PERFORACION	MAQUINARIA INDUSTRIAL	MAQUINARIA EQUIPO DE MUSICA	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	38.117.881	7.067.895.817	31.824.844	3.616.842.690	123.255.196	113.180.057
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0	0	0	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0	0	0	0	2.142.857	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	2.142.857	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	38.117.881	7.067.895.817	31.824.844	3.616.842.690	121.112.339	113.180.057
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0	2.092.020	0	336.966.653	2.142.857	11.976.309
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	2.092.020	0	336.966.653	2.142.857	11.976.309
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	38.117.881	7.069.987.837	31.824.844	3.953.809.343	123.255.196	125.156.366
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	38.117.881	7.069.987.837	31.824.844	3.953.809.343	123.255.196	125.156.366
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	0	0	0	0	0	0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO AGROPECUARIO DE SIVICULTURA	EQUIPO DE ENSEÑANZA	MAQUINARIA HERRAMIENTA Y ACCESORIOS	MAQUINARIA EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	MAQUINARIA Y EQUIPO DRAGADO	MAQUINARIA EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	60.521.369	895.622.304	1.707.980.106	27.643.104	15.536.550	4.902.375.723
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0	0	0	0	0	16.514.115
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0	3.900.000
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	12.614.115
<b>- SALIDAS (CR):</b>	3.734.040	0	0	0	0	60.768.690
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	6.127.200
Baja en cuentas	3.734.040	0	0	0	0	54.641.490
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	56.787.329	895.622.304	1.707.980.106	27.643.104	15.536.550	4.858.121.148
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	44.348.682	0	236.749.843	862.860.863	0	421.632.628
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	44.348.682	0	236.749.843	862.860.863	0	421.632.628
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	101.136.011	895.622.304	1.944.729.949	890.503.967	15.536.550	5.279.753.776
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	101.136.011	895.622.304	1.944.729.949	890.503.967	15.536.550	5.279.753.776
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	0	0	0	0	0	0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPO DE ASEO	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE INVESTIGACION	MEDICO Y CIENTIFICO EQUIPO DE LABORATORIO	MEDICO Y CIENTIFICO EQUIPO DE URGENCIAS	MEDICO Y CIENTIFICO EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	4.500.000	7.400.940.733	646.954.118	2.110.676.921	0	297.941.868
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	2.650.000	0	0	51.870.000	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	51.870.000	0	0
Otras entradas de bienes muebles	2.650.000	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	7.150.000	7.400.940.733	646.954.118	2.162.546.921	0	297.941.868
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	9.124.064	5.209.549.994	0	172.535.530	7.505.000	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	9.124.064	5.209.549.994	0	172.535.530	7.505.000	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	16.274.064	12.610.490.727	646.954.118	2.335.082.451	7.505.000	297.941.868
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	16.274.064	12.610.490.727	646.954.118	2.335.082.451	7.505.000	297.941.868

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	OTRO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	OTROS MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTACION
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	52.771.425	3.952.531.606	6.634.394.504	514.706.675	3.540.508.226	25.381.201.060
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0	0	17.032.648	0	11.270.679	175.927.472
Adquisiciones en compras	0	0	8.309.938	0	2.700.227	11.324.980
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	8.722.710	0	8.570.452	164.602.492
<b>- SALIDAS (CR):</b>	4.800.000	66.471.442	82.511.309	0	142.213.382	701.118.068
Disposiciones (enajenaciones)	0	5.953.300	4.620.000	0	0	5.618.000
Baja en cuentas	4.800.000	60.518.142	77.891.309	0	142.213.382	695.500.068
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	47.971.425	3.886.060.164	6.568.915.843	514.706.675	3.409.565.523	24.856.010.464
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	103.502.392	1.165.832.235	1.024.936.157	25.040.932	2.386.919.226	4.178.353.949
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	103.502.392	1.165.832.235	1.024.936.157	25.040.932	2.386.919.226	4.178.353.949
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	151.473.817	5.051.892.399	7.593.852.000	539.747.607	5.796.484.749	29.034.364.413
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	151.473.817	5.051.892.399	7.593.852.000	539.747.607	5.796.484.749	29.034.364.413

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SATELITES Y ANTENAS	COMUNICACIÓN COMPUTACION EQUIPOS DE RADARES	OTROS EQUIPOS COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	AEREO	EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	EQUIPO DE TRANSPORTE DE TRACCION
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	42.041.921	135.298.362	1.751.161.048	994.355.008	26.975.990.015	146.059.840
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0	0	0	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0	0	36.819.094	0	12.499.999	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	4.481.330	0	2.500.000	0
Baja en cuentas	0	0	32.337.764	0	9.999.999	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	42.041.921	135.298.362	1.714.341.954	994.355.008	26.963.490.016	146.059.840
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	44.500.000	0	57.024.394	0	1.908.265.984	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	44.500.000	0	57.024.394	0	1.908.265.984	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	86.541.921	135.298.362	1.771.366.348	994.355.008	28.871.756.000	146.059.840
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	86.541.921	135.298.362	1.771.366.348	994.355.008	28.871.756.000	146.059.840

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	MAQUINARIA Y EQUIPO DE RERSTAUANTE	MAQUINARIA Y EQUIPO DE LAVANDERIA	OTROS EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	OBRAS DE ARTE	ELEMENTOS MUSICALES
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	5.800.000	241.151.262	0	0	11.997.500	33.627.297
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0	0	0	0	0	13.313.503
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	0	0	0	0	0	13.313.503
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0	0	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	5.800.000	241.151.262	0	0	11.997.500	46.940.800
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0	127.213.560	11.765.176	20.309.043	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	127.213.560	11.765.176	20.309.043	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	5.800.000	368.364.822	11.765.176	20.309.043	11.997.500	46.940.800
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	5.800.000	368.364.822	11.765.176	20.309.043	11.997.500	46.940.800

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LIBROS Y PUBLICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	821.395.396	208.602.650.519
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	0	21.867.841.292
Adquisiciones en compras	0	21.605.498.020
Donaciones recibidas	0	51.870.000
Otras entradas de bienes muebles	0	210.473.272
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0	6.029.458.654
Disposiciones (enajenaciones)	0	31.173.830
Baja en cuentas	0	5.998.284.824
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	821.395.396	224.441.033.157
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	0	(59.466.979)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	18.384.532.016
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	(18.443.998.995)
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	821.395.396	224.381.566.178
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	821.395.396	224.381.566.178

### 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	<b>106.522.652.368</b>	<b>103.189.950.115</b>	<b>3.332.702.253</b>
Maquinaria y equipo	7.249.929.371	4.585.930.100	2.663.999.271
Equipo médico y científico	3.277.126.155	2.644.694.514	632.431.641
Muebles, enseres y equipo de oficina	13.213.700.382	13.466.274.077	-252.573.695
Equipos de comunicación y computación	43.679.559.884	44.253.045.996	-573.486.112
Equipos de transporte, tracción y elevación	31.711.752.834	29.795.937.316	1.915.815.518
Redes, líneas y cables	97.245.621	135.195.209	-37.949.588
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	122.411.318	704.264.154	-581.852.836
Componentes de propiedades, planta y equipo	26.842.984	28.935.004	-2.092.020
Otros bienes muebles en bodega	7.144.083.819	7.575.673.745	-431.589.926

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$ 106.522.652.368 conformados por los saldos de la Administración Central \$105.705.421.681 y Entidades Agregadas \$817.230.687, presenta una variación de \$3.332.702.253, su comportamiento corresponde entre los bienes más representativos la adquisición de maquinaria y equipo de una FRESADORA BM1000/35 MODELO 2020 y una PAVIMENTADORA MODELO BF300P adquirida por la Secretaria de Infraestructura.



A continuación se presenta la destinación de uso 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		1.146.631.128			1.146.631.128
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO				3.035.304.182	3.035.304.182
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA			106.522.652.368		106.522.652.368
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO					0
1635	MAQUINARIA Y EQUIPO	33.966.422.734				33.966.422.734
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3.439.229.929				3.439.229.929
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13.554.406.881				13.554.406.881
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	38.165.372.089				38.165.372.089
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	30.794.514.348				30.794.514.348
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	408.645.148				408.645.148
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	880.333.696				880.333.696
	<b>Total</b>	<b>121.208.924.825</b>	<b>1.146.631.128</b>	<b>106.522.652.368</b>	<b>3.035.304.182</b>	<b>231.913.512.503</b>

## 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 2021.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS URBANOS	TERREROS RURALES	TERRENOS POR LEGALIZAR	CONSTRUCCIONES EN CURSO EDIFICACIONES	CONSTRUCCIONES EN CURSO PLANTAS, DUCTS Y TUNELES	CONSTRUCCIONES EN CURSO REDES, LINEAS Y CABLES
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>172.830.677.235</b>	<b>51.195.670.635</b>	<b>2.285.335.584.403</b>	<b>219.358.233.957</b>	<b>43.242.611.570</b>	<b>6.717.995.871</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>12.525.129.623</b>	<b>12.921.679</b>	<b>0</b>	<b>29.123.518.262</b>	<b>13.229.794.823</b>	<b>13.492.488.375</b>
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0
Adiciones	12.525.129.623	12.921.679	0	29.123.518.262	13.229.794.823	13.492.488.375
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>-7.434.874.000</b>	<b>0</b>	<b>-928.710.000</b>	<b>-33.283.669</b>	<b>-145.059.732</b>	<b>-529.730.678</b>
Baja en cuentas	-7.434.874.000	0	-928.710.000	-33.283.669	-145.059.732	-529.730.678
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>177.920.932.858</b>	<b>51.208.592.314</b>	<b>2.284.406.874.403</b>	<b>248.448.468.550</b>	<b>56.327.346.661</b>	<b>19.680.753.568</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>315.720.000</b>	<b>0</b>	<b>-346.870.000</b>	<b>-26.574.002.260</b>	<b>-8.523.313.283</b>	<b>0</b>
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	315.720.000	0	0	0	0	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>178.236.652.858</b>	<b>51.208.592.314</b>	<b>2.284.060.004.403</b>	<b>221.874.466.290</b>	<b>47.804.033.378</b>	<b>19.680.753.568</b>
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>178.236.652.858</b>	<b>51.208.592.314</b>	<b>2.284.060.004.403</b>	<b>221.874.466.290</b>	<b>47.804.033.378</b>	<b>19.680.753.568</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICIOS Y CASAS	LOCALES	COLEGIOS Y ESCUELAS	CASSETAS Y CAMPAMENTOS	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS	EDIFICACIONES PENDIENTES POR LEGALIZAR
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>67.543.780.606</b>	<b>5.395.798.617</b>	<b>208.902.062.462</b>	<b>501.530.000</b>	<b>155.355.400.873</b>	<b>78.999.710.749</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>79.148.592</b>	<b>90.886.046</b>	<b>30.582.781.796</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Donaciones recibidas	12.481.634	0	0	0	0	0
Adiciones	66.666.958	90.886.046	30.582.781.796	0	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>-5.532.771.443</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4.543.470.712</b>
Baja en cuentas	-5.532.771.443	0	0	0	0	-4.543.470.712
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>62.090.157.755</b>	<b>5.486.684.663</b>	<b>239.484.844.258</b>	<b>501.530.000</b>	<b>155.355.400.873</b>	<b>74.456.240.037</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>1.919.914.693</b>	<b>0</b>	<b>30.267.822.172</b>	<b>122.280.000</b>	<b>445.511.160</b>	<b>-6.743.923.975</b>
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	1.919.914.693	0	30.267.822.172	122.280.000	445.511.160	0
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>64.010.072.448</b>	<b>5.486.684.663</b>	<b>269.752.666.430</b>	<b>623.810.000</b>	<b>155.800.912.033</b>	<b>67.712.316.062</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>64.010.072.448</b>	<b>5.486.684.663</b>	<b>269.752.666.430</b>	<b>623.810.000</b>	<b>155.800.912.033</b>	<b>67.712.316.062</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLANTAS DE TRATAMIENTO	REDES DE DISTRIBUCION	REDES DE SERVICIO PUBLICO - SITM-MIO	REDES DE SERVICIO PUBLICO - SITM-MIO	OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>48.180.657.813</b>	<b>461.506.210</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162.690.980.496</b>	<b>3.506.712.201.497</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>6.509.812.900</b>	<b>829.080</b>	<b>0</b>	<b>38.694.974</b>	<b>15.581.871.088</b>	<b>121.267.877.238</b>
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	12.481.634
Adiciones	6.509.812.900	829.080	0	38.694.974	15.581.871.088	121.255.395.604
Otras entradas de bienes inmuebles	0	0	0	0	0	0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>-45.850.221</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.193.750.455</b>
Baja en cuentas	0	-45.850.221	0	0	0	19.193.750.455
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>54.690.470.713</b>	<b>416.485.069</b>	<b>0</b>	<b>38.694.974</b>	<b>178.272.851.584</b>	<b>3.608.786.328.280</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>8.523.313.283</b>	<b>243.329.846</b>	<b>1.823.493.360</b>	<b>4.921.796</b>	<b>0</b>	<b>1.478.196.792</b>
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	8.523.313.283	243.329.846	1.823.493.360	4.921.796	0	43.666.306.310
<b>= SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>63.213.783.996</b>	<b>659.814.915</b>	<b>1.823.493.360</b>	<b>43.616.770</b>	<b>178.272.851.584</b>	<b>3.610.264.525.072</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>63.213.783.996</b>	<b>659.814.915</b>	<b>1.823.493.360</b>	<b>43.616.770</b>	<b>178.272.851.584</b>	<b>3.269.696.679.522</b>

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TERRENOS</b>	<b>2.513.605.249.575</b>	<b>2.509.461.932.273</b>	<b>4.143.317.302</b>
Urbanos	178.336.652.858	172.930.677.235	5.405.975.623
Rurales	51.208.592.314	51.195.670.635	12.921.679
Terrenos pendientes de legalizar	2.284.060.004.403	2.285.335.584.403	-1.275.580.000



Los terrenos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$2.513.605.249.575, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.513.505.249.575 y Entidades Agregadas \$100.000.000, presenta un incremento de \$4.143.317.302, su comportamiento corresponde a la incorporación de bienes mediante el proceso de depuración contable y sostenible.

## 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>EDIFICACIONES</b>	<b>663.899.872.361</b>	<b>617.261.194.032</b>	<b>46.638.678.329</b>
Edificios y casas	64.010.072.448	67.543.780.606	-3.533.708.158
Oficinas	79.353.760.357	79.353.760.357	0
Locales	5.486.684.663	5.395.798.617	90.886.046
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	269.752.666.430	208.902.062.462	60.850.603.968
Clínicas y hospitales	1.886.005.845	1.886.005.845	0
Casetas y campamentos	623.810.000	501.530.000	122.280.000
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	155.800.912.033	155.355.400.873	445.511.160
Estanques	40.800.000	40.800.000	0
Edificaciones pendientes de legalizar	67.712.316.062	78.999.710.749	-11.287.394.687
Edificaciones de propiedad de terceros	0	49.500.000	-49.500.000
Otras edificaciones	2.123.290.478	2.123.290.478	0

Las edificaciones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$663.899.872.361, saldo que corresponde a la Administración Central, presenta un incremento de \$46.638.678.329. En la vigencia 2021 se realizó la incorporación de bienes por proceso de depuración contable y sostenible y reclasificaciones de la cuenta 1615 construcciones en curso por terminación de contratos de obra y capitalización por mayor valor del activo.

### 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>289.459.358.638</b>	<b>269.418.946.800</b>	<b>20.040.411.838</b>
Edificaciones	221.874.466.290	219.358.233.957	2.516.232.333
Plantas, ductos y túneles	47.804.033.378	43.242.611.570	4.561.421.808
Redes, líneas y cables	19.680.753.568	6.717.995.871	12.962.757.697
Otras construcciones en curso	100.105.402	100.105.402	0

Las construcciones en curso a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$289.459.358.638, presenta una variación de \$20.040.411.838, con respecto a la vigencia anterior.

Este incremento corresponde a los siguientes registros:

#### 161501 – Construcciones en Curso Edificaciones

Modernización de un ascensor y plataforma salva escaleras- Auditor del Edificio la FES y modernización de ascensores, reforzamiento estructural de la biblioteca San Pedro Claver efectuado por la Secretaria de Cultura;

Inversiones por parte de la Gestión del Riesgo y Desastres de un espacio físico para la puesta en marcha del centro de control y operación de emergencias en Santiago de Cali en desarrollo del proyecto denominado construcción de la sala de crisis para el monitoreo de la sala de crisis para el monitoreo de emergencias y desastres en Santiago de Cali.

Contratos de obra de adecuación de las Instituciones Educativas La Primavera Sede Principal, Pedro Antonio Molina – Sede los Vencedores, Eustaquio Palacios sede General Anzoátegui y Joaquín de Caicedo y adecuación del centro de emergencias etapa II, Centro de Bienestar Animal.

#### 161504 - Construcciones en Curso Plantas, Ductos y Túneles

Contratos de obra civil, interventorías, técnicas y administrativas, estudios y diseños de plantas de tratamiento de aguas residuales, contratos de obra civil e interventorías en el reforzamiento de las Plantas de Tratamiento de Agua Potable Compacta de las veredas Cascajal, La Pailita, Morgan, las Palmas, Pance y flamenco, la red de alcantarillado obra civil y estudios de viabilidad con alcance de diseños en el reforzamiento de las Plantas de Tratamiento de Agua Residual vereda la sirena.

Estudios y diseños para optimización del sistema de acueducto de Pance cabecea, acueducto y PTAP Altos del Rosario y línea de conducción Andes – Ventiaderos.

Al igual que la inversión realizada en virtud de los convenios CUR realizados entre el Distrito de Santiago de Cali – Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos y el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio CUR 016 CONSTRUCCION SISTEMA DE CAPTACION RIO CAUCA TIPO FILTRACION EN LECHO DEL RIO

161505 - Redes, líneas y cables

Corresponde a inversiones de obra e interventoría realizadas por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos mediante convenio CUR 012 “OPTIMIZACION DE REDES DE ACUEDUCTO” y CUR 040 “CONSTRUCCION NUEVA LINEA DE ADUCCION PTAP SAN ANTONIO” para fortalecer la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado en el Municipio de Santiago de Cali. Su revelación se amplía en la Nota 16 Otros derechos y garantías - Recursos entregados en administración - Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración y Pagos - Metro Cali S.A y Convenios de Uso de Recursos CUR.

#### 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 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN APLICADA EN LAVIGENCIA	SALDO FINAL
			+	
168501	Edificaciones	-100.621.809.744	-10.117.533.139	-110.739.342.883
168502	Plantas, ductos y túneles	-3.929.043.728	-4.216.048.481	-8.145.092.209
168503	Redes, líneas y cables	-47.691.268.537	-6.464.259.394	-54.155.527.931
168504	Maquinaria y equipo	-13.526.996.984	-2.939.656.295	-16.466.653.279
168505	Equipo médico y científico	-1.947.805.874	-345.100.232	-2.292.906.106
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-5.324.821.114	-945.672.230	-6.270.493.344
168507	Equipos de comunicación y computación	-22.613.708.053	-4.701.454.204	-27.315.162.257
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-18.185.358.128	-1.416.546.815	-19.601.904.943
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-125.419.037	-42.550.638	-167.969.675
168512	Bienes de arte y cultura	-599.248.497	-1.220.404	-600.468.901
168513	Bienes muebles en bodega	-38.483.761.402	-9.932.803.533	-48.416.564.935
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		<b>-253.049.241.098</b>	<b>-41.122.845.365</b>	<b>-294.172.086.463</b>

La depreciación acumulada a diciembre 31 de 2021, corresponde a \$294.172.086.463, conformada por los saldos de la Administración Central \$292.773.816.825 y Entidades Agregadas \$1.398.269.638, presenta un incremento de \$41.122.845.365 con respecto a la vigencia anterior, en aplicación de las políticas contables y administrativas bajo el marco normativo para entidades de gobierno.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de depreciación acumulada de las Propiedades, Planta y Equipos agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$2.284.552.861.

### Deterioro de Bienes Muebles

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios suscribió el contrato 4148.010.26.1.255 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 14 activos al cierre de la vigencia 2021.

Descripción	Saldo inicial del Deterioro acumulado	Deterioro aplicado vigencia actual	Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	Saldo Final
		(+)	(-)	
Deterioro :Maquinaria y Equipo	-9.031.201	-2.824.340	0	-11.855.541
Deterioro: Equipo Medico y Cientifico	-4.827.610	0	0	-4.827.610
Deterioro: Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	-10.820.759	0	0	-10.820.759
Deterioro: Equipos de Comunicación y Computacion	-8.703.922	-9.250.884	0	-17.954.806
Deterioro: Equipo de Transporte Elevacion y Traccion	-3.074.999	0	3.074.999	0
Deterioro: Bienes Muebles en Bodega	-16.443.988	-2.835.372	0	-19.279.360
<b>Total Deterioro Acumulado</b>	<b>-52.902.479</b>	<b>-14.910.596</b>	<b>3.074.999</b>	<b>-64.738.076</b>

El deterioro acumulado a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$64.738.076, presenta un incremento de \$11.835.597, 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**

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>MUEBLES</b>	Maquinaria y equipo	3	20
	Equipos de comunicación y computación	2	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	20
	Equipo médico y científico	5	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	Bienes de arte y cultura		10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	7	10
<b>INMUEBLES</b>	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 la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios mediante oficio de radicado No. 202241810100001924 informa sobre las 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.

Por lo anterior se remitieron comunicaciones oficiales solicitando los estudios de títulos de los terrenos pendientes por legalizar, a los siguientes organismos:

Mediante radicado No. 202141810100159974 del 10 de junio del 2021, se ofició a la Secretaria de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana, solicitando los títulos adquisitivos de los terrenos pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo con respuesta No. 202141730101892674.

Mediante oficio No. 202141810100160034 del 6 de junio del 2021, se ofició a la Secretaria de Salud Pública, solicitando los títulos adquisitivos de los terrenos pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo.

Mediante oficio No. 202141810100160024 del 10 de junio del 2021, se ofició a la Secretaria de Educación solicitando los títulos adquisitivos de los terrenos pendientes por legalizar que

tienen en su respectivo centro de costo, con respuesta mediante Orfeo No. 202141450100112921. S. de Educación, con respuesta mediante oficio No. 202141430400005304/ 202141430400007164.

Mediante oficio No. 2021418101001600724 del 10 de junio del 2021, se ofició a la Secretaria de Vivienda, solicitando los títulos adquisitivos de los terrenos pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo con respuesta No. 202141470400031054/ 202141470400015971. A lo anterior la Unidad le respondió mediante Orfeo No. 202141810100352464.

Mediante caso No. 169603, se ofició a la secretaria de Deportes, solicitando los títulos adquisitivos de los terrenos pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo con respuesta mediante oficio No. 202141620100056981.

Mediante caso No. 169659, se ofició a la Secretaria de Desarrollo Territorial y Participación ciudadana, solicitando los títulos adquisitivos de los terrenos pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo, con respuesta Orfeo No. 202141730101892674.

Mediante Caso No. 169434 se ofició a la Secretaria de Bienestar Social, solicitando los títulos adquisitivos de los terrenos pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo con respuesta No. 202141460100019184.

Mediante Caso No. 169651 se ofició a la Secretaria de Infraestructura solicitando los títulos adquisitivos de los terrenos pendientes por legalizar que tienen en su respectivo centro de costo con respuesta No. 2021410500016684.

posterior a estos oficios se han realizado mesas de trabajo con los diferentes organismos depurando los avances, a la fecha se ha realizado mesa de trabajo con la Secretaria de Deportes, Secretaria de Vivienda y la Secretaria de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana.

Mediante Orfeo No. 202141810100355314 se solicitó a la Secretaria de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana los estudios de títulos de las edificaciones a su cargo, con respuesta No. 202141730101897164.

Mediante Orfeo 202141810100355324 se solicitó a la Secretaria de Educación los estudios de títulos de las edificaciones pendientes por legalizar a su cargo.

Mediante Orfeo No. 202141810100355334 se solicitó a la Secretaria de Movilidad los estudios de títulos de las edificaciones pendientes por legalizar a su cargo.

Mediante Orfeo No. 202141810100355344 se solicitó a la Secretaria de Salud Pública los estudios de títulos de las edificaciones pendientes por legalizar a su cargo.

Mediante Orfeo 202141810100355354 se solicitó a la Secretaria de Seguridad y justicia los estudios de títulos de las edificaciones pendientes por legalizar a su cargo.

Mediante Orfeo 202141810100355364 se solicitó a la Secretaria de Vivienda los estudios de títulos de las edificaciones pendientes por legalizar a su cargo. con respuesta Orfeo No. 202141810100355364.

Mediante Orfeo No. 202141810100355374 se solicitó a la Secretaria de Bienestar Social los estudios de títulos de las edificaciones pendientes por legalizar a su cargo.

Se realizaron mesas de trabajo con cada dependencia:

- Acta No. 4181.010.14.28 del 09 de Noviembre de 2021, con la Secretaria de Vivienda y Habitación.
- Acta No. 4181.010.14.29 del 10 de Noviembre de 2021, con la Secretaria de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana.
- Acta No. 4181.010.14.30 del 11 de Noviembre de 2021, con la Secretaria de Deporte y Recreación.
- Acta No. 4181.010.14.32 del 32 de Noviembre de 2021, con la Secretaria de Educación.
- Acta No. 4181.010.14.28 del 33 de Noviembre de 2021, con la Secretaria de Bienestar Social.
- Acta No. 4181.010.14.28 del 34 de Noviembre de 2021, con la Secretaria de Salud.
- Acta No. 4181.010.14.28 del 35 de Noviembre de 2021, con la Secretaria de Seguridad y Justicia.
- Acta No. 4181.010.14.28 del 36 de Noviembre de 2021, con la Secretaria de Infraestructura.

Con la gestión realizada durante el año 2021, se legalizaron cuarenta y dos (42) activos de la cuenta contable 16402700, de edificaciones pendientes por legalizar, por valor de \$ 346.870.000 y cuarenta y tres (43) activos de la cuenta contable 16050400, de terrenos pendientes por legalizar, por valor de \$ 6.743.923975 en el sistema financiero SAP, para un total de \$ 7.090.793.975.

Adicionalmente se realizó la contabilización de las bajas el 31 de diciembre del 2021, que corresponde a sesenta y nueve (69) activos por valor de \$ 928.710.000, conforme a la Resolución de Depuración Permanente y Sostenibilidad Contable No.2021414701021197 del 31 de diciembre de 2021, enviada mediante Orfeo No. 202141470400036784 el 31 de diciembre del 2021, de la Secretaria Vivienda y Hábitat; son terrenos pendientes por legalizar y se identificó que estos ya no son propiedad del Distrito Santiago de Cali.

### **Bienes para inscripción catastral**

De acuerdo a la información enviada por la Oficina de Investigación Predial la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios reporta los oficios que han sido remitidos a la Subdirección de Catastro Municipal, para la inscripción catastral de los bienes inmuebles propiedad del Distrito Especial de Santiago de Cali:

<b>SOLICITUDES DE INSCRIPCION CATASTRAL A LA SUBDIRECCION DE CATASTRO DE LOS PREDIOS PROPIEDAD DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI</b>					
<b>No.</b>	<b>FECHA</b>	<b>COMUNICADOS OFICIALES UAEBYS (Mirave/Orfeos)</b>	<b>FECHA</b>	<b>COMUNICADOS OFICIALES SUBDIRECCION DE CATASTRO (Mirave/Orfeos)</b>	<b>ASUNTO</b>
1	16/03/2021	83937- 202141810100025994	19/03/2021	83937 202141310500012384	Inscripción Catastral 6 tramos viales Rincón de Pacará
2	24/03/2021	92178 - 202141810100029424	30/03/2021	92178 202141310500014254	Inscripción Catastral Urbanización Paseo de Los Almendros
3	09/04/2021	109973 202141810100071794	14/04/2021	109973 202141310500018434	Inscripción Catastral Zona Verde Avenida 10 con Calle 25 Norte 370-255082 - SRC2018000038
4	09/04/2021	110881 202141810100071784	13/04/2021	110881 202141310500017714	Inscripción Catastral Zona Verde Carrera 37 entre Calle 13 y Calle 13A 370- 215571 - predial_terreno 176
5	15/05/2021 27/05/2021	154120 202141810100101524 154120 202141810100117674	20/05/2021 28/05/2021	154120 202141310500027714 154120 202141310500029854	Inscripción Catastral SRC2019000024 370-902501
6	06/07/2021	202813 202141810100173644	12/07/2021	202813 202141310500037374	Inscripción Catastral Zona Verde 6 Urbanización Villas de Veracruz Etapa II
7	12/07/2021 01/09/2021	202141810100342934 202141810100350664	19/07/2021	202141310500071954	Solicitud de Inscripción Catastral - Brisas de Los Álamos III Etapa
8	13/10/2021	202141810100359214	22/10/2021	202141310500075154	Inscripción Catastral 117 tramos entre Vías y Pasajes Peatonales Urbanización Periquillo Sector 1, 2 y 3
9	29/10/2021 10/11/2021	202141810100361874 202141810100364524	04/11/2021	202141310500075564	Inscripción Catastral Vías Ciudad 2000
10	05/11/2021	202141810100363374	17/11/2021	202141310500075964	Solicitud de Inscripción Catastral - Urbanización Lili - 99 Tramos Viales
11	25/11/2021	202141810100367344	14/12/2021	202141310500076814	Solicitud de Inscripción Catastral - Urbanización El Caney – 136



<b>SOLICITUDES DE INSCRIPCION CATASTRAL A LA SUBDIRECCION DE CATASTRO DE LOS PREDIOS PROPIEDAD DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI</b>					
<b>No.</b>	<b>FECHA</b>	<b>COMUNICADOS OFICIALES UAEBYS (Mirave/Orfeos)</b>	<b>FECHA</b>	<b>COMUNICADOS OFICIALES SUBDIRECCION DE CATASTRO (Mirave/Orfeos)</b>	<b>ASUNTO</b>
12	20/12/2021	202141810100371734	27/12/2021	202141310500077194	Solicitud de Inscripción Catastral - Urbanización Vallegrande Etapa II

### **Bienes entregados en comodato, arrendamiento y administración**

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios reporto para revelación en las notas a los estados financieros mediante Orfeo de radicado No. 02241810100000544 la siguiente relación de bienes inmuebles que fueron entregados mediante contratos de comodato:

Relación de contratos de comodato bienes muebles:

<b>ORGANISMO</b>	<b>NOMBRE DEL CONTRATISTA</b>	<b>OBJETO</b>
SECRETARÍA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN REGIONAL PACÍFICO	Entregar en comodato por parte del distrito de Santiago de Cali- unidad administrativa de gestión de bienes y servicios, a la fiscalía general de la nación – subdirección regional, de apoyo del pacifico licencia windows y linux digital dna, licencia deed cloud última versión, diez (10) cámaras fotográficas canon powershot g1 x mark iii y nueve (09) cámaras fotográficas sony a7s., para facilitar el ejercicio de la acción policiva y ejecución de la política de seguridad
SECRETARÍA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN REGIONAL PACÍFICO	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso, por parte del comodante - distrito especial de Santiago de Cali - unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios a la fiscalía general de la nación - subdirección regional, de apoyo del pacifico, unos muebles sujetos a registro.
UAEGBS	EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACION URBANA EIC	Entregar por parte del distrito de santiago de cali- unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios a la empresa municipal de renovación urbana - emru, en calidad de comodato o préstamo de uso el siguiente bien para que continúe con el normal desarrollo de las actividades relacionadas con la naturaleza de sus funciones: placa onk270 tipo camioneta marca nissan d22 modelo 2011 no. De motor ka24467671a no. De chasis 3n6dd23tozk872320 valor actual \$ 36.155.112

<b>ORGANISMO</b>	<b>NOMBRE DEL CONTRATISTA</b>	<b>OBJETO</b>
UAEGBS	MIGUEL ANGEL BOTIA MURILLO - POLICIA METROPOLITANA DE SANTIAGO DE CALI	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante — unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios, al comodatario - policía metropolitana de santiago de cali — mecal, de 21 motocicletas suzuki gixxer , 1 motocicleta suzuki dr 650, 81 motocicletas honda xre 300, 4 automóviles chevrolet beat ls, 9 paneles retenidos renault y 1 camioneta chevrolet pick up para el fortalecimiento de la seguridad ciudadana y preservar el orden publico en la ciudad de santiago de cali.
UAEGBS	FERNANDO ALBERTO TAMAYO OVALLE - CONCEJO DE SANTIAGO DE CALI	Entregar mediante contrato de comodato tres (03) computadores de escritorio 1.2, un (01) escáner, un (01) video proyector, un (01) desfibrilador y una (01) silla de ruedas los cuales se identifican y detallan como aparecen plasmados en el contrato
UAEGBS	JAIRO ANTONIO SILVA CADENA - DIRECTOR DEL INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	El objeto del presente contrato, es la entrega en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario, del equipo denominado: "central de inclusión eg1150 h/c- dispositivo de parafina de tres (3) litros", de propiedad del municipio santiago de cali - secretaria de seguridad y justicia al instituto nacional de medicina legal y ciencias forenses de santiago de cali, para el fortalecimiento tecnológico de dicha entidad.
UAEGBS	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC EPMSC CALI	Entregar en calidad de comodato los bienes muebles (9 radios portatil con gps vhf con display y teclado) de propiedad del municipio santiago de cali - secretaria de seguridad y justicia al instituto nacional penitenciario y carcelario — inpec- epmsc cali, para el fortalecimiento tecnológico y mejoramiento de los centros carcelarios
UAEGBS	JORGE LUIS RAMIREZ ARAGON- INSTITUTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC	Entregar en calidad de comodato tre (3) vehiculos propiedad del municipio de santiago de cali - secretaria de seguridad y justicia al instituto nacional penitenciario y carcelario - inpec - epmsc cali, para el fortalecimiento de la seguridad ciudadana y preservar el orden público en la ciudad de santiago de cali.
UAEGBS	CARLOS HERNAN RODRIGUEZ NARANJO – CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario de siete (7) bienes muebles (equipos de computación) los cuales hacen parte integral de este contrato
UAEGBS	TANIA FERNANDEZ SANCHEZ – CONCEJO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	El objeto del presente contrato, es la entrega en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario de veintiocho (28) bienes muebles (equipos de computación), así: 28 computadores de marca hewlett packard identificados como se describen en el presente contrato.

<b>ORGANISMO</b>	<b>NOMBRE DEL CONTRATISTA</b>	<b>OBJETO</b>
UAEGBS	ASOCIACION GRUPO CULTURAL HERENCIA AFRICANA	Es la entrega en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario de los bienes muebles (equipos de sonido y afines), identificados y detallados como aparece en el anexo 1 y anexo 2, el cual hace parte integral del contrato
UAEGBS	INSTITUTO DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENCES	Es la entrega en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario, del procesador automatico de tejido con infiltracion al vacio, identificado y detallado en el contrato
UAEGBS	FISCALIA GENERAL DE LA NACION – CTI - ANA ANGELICA BECERRA ERASO	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario de licencia ge localizador de direcciones argfis, licencia ibm spss statics base, licencia vmware 3yr, licenica aecggis spatial, camara sony dsc-w830, portatil hp 640 g2, video camara sony hdr pj670, scaner hp5590
UAEGBS	POLICIA METROPOLITANA DE SANTIAGO DE CALI	Es la entrega en calidad de comodato o prestamo de uso por parte del comodante al comodatario, de bicicletas e indumentaria policia metropolitana jornadas de paz, bienes muebles, identificados, detallados y que forman parte integral de este contrato.
UAEGBS	POLICIA METROPOLITANA DE SANTIAGO DE CALI	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario, de la ciudadela inflable modular, sistema de proyeccion turistica movil, inflable aula ludico- programa abre tus ojos, stand de información turistica movil, inflable aula ludico ambiental, elementos roma al parque bienes muebles, identificados y detallados en el contrato
UAEGBS	CORPORACION DE EVENTOS, FERIAS Y ESPECTÁCULOS DE CALI – CORFECALI	El objeto del presente contrato, es permitir al comodatario continuar con el uso de tres (3) vehículos automotores identificados con las placas oni423,onk024, onk066 en calidad de comodato o préstamo de uso.
UAEGBS	EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACION URBANA – EMRU	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario de treinta y siete (37) bienes muebles mencionado en el considerando
UAEGBS	FISCALIA GENERAL DE LA NACION - (Angela Andrea Villaci Castrillon)	El objeto del presente contrato es la entrega, en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario, - a la subdirección seccional de apoyo a la gestion de la direccion seccional de la fiscalia general de la nacion – seccional cali de los siguientes bienes: motocicleta libero 125 marca yamaha placa ekl38 e y motocicleta libero 125 marca yamaha placa ekl37e
UAEGBS	DIRECCION SECCIONAL DE ADMINISTRACION JUDICIAL DE CALI - ( Clara Ines Ramirez Sierra)	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario, un (01) vehículo automotor identificado con la placa onk019

<b>ORGANISMO</b>	<b>NOMBRE DEL CONTRATISTA</b>	<b>OBJETO</b>
UAEGBS	LA CONTRALORIA GENERAL - (Ricardo Rivera Ardila)	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario, tres (3) vehículos automotores identificados con placas onk072, onk104 y onk160
UAEGBS	PERSONERIA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI ( Hector Hugo Montoya Cano)	El objeto del presente contrato es la entrega en calidad de comodato o préstamo de uso por parte del comodante al comodatario de los veintiun (21) equipos de computación, dieciocho (18) computadores de escritorio all in one y tres (3) portátiles
UAEGBS	UNIVERSIDAD DEL VALLE	Entregar por parte del distrito de santiago de cali, en comodato, o préstamo de uso a la universidad del valle, unos bienes muebles que están incorporados a los activos del distrito de santiago de cali para el funcionamiento del centro de innovación educativa y regional — cler sur de ia ciudadela universitaria meléndez de ia universidad del valle
UAEGBS	PERSONERIA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	Entregar en calidad de comodato, o préstamo de uso por parte del comodante – distrito especial de santiago de cali - unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios, al comodatario personería distrital de santiago de cali unos bienes muebles sujetos a registro
UAEGBS	FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso, por parte del comodante distrito de santiago de cali unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios, al comodatario fiscalía general de la nación cti, unos bienes sujetos a registro- nueve (09) vehículos.
UAEGBS	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC DIRECCION REGIONAL OCCIDENTE	Entregar por parte del distrito especial de santiago de cali- unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios, en comodato o préstamo de uso al instituto nacional penitenciario y carcelario-inpec - regional occidente - complejo carcelario y penitenciario con alta y mediana seguridad de jamundí cojam- unos bienes muebles sujetos a registro.
UAEGBS	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC DIRECCION REGIONAL OCCIDENTE	Entregar en comodato por parte del distrito especial de santiago de cali- unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios, al instituto nacional penitenciario y carcelario-inpec establecimiento penitenciario de mediana seguridad y carcelario de cali - epmsc cali, bienes tecnológicos y mobiliario

<b>ORGANISMO</b>	<b>NOMBRE DEL CONTRATISTA</b>	<b>OBJETO</b>
UAEGBS	ESCUELA MILITAR DE AVIACION (EMAVI)	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso, por parte del comodante distrito especial-unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios al comodatario escuela militar de aviación marco fidel suarez-emavi unos bienes muebles sujetos a registro- tres (03) motocicletas
UAEGBS	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC DIRECCION REGIONAL OCCIDENTE	Entregar por parte del distrito especial de santiago de cali- unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios, en comodato, o préstamo de uso al el instituto nacional penitenciario y carcelario-inpec regional occidente - complejo carcelario y penitenciario con alta y mediana seguridad de jamundi cojam, unos bienes muebles - equipos tecnológicos y mobiliario de oficina.
SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC DIRECCION REGIONAL OCCIDENTE	Entregar en calidad de comodato por parte del distrito especial de santiago de cali- unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios, al instituto nacional penitenciario y carcelario-inpec - establecimiento penitenciario de mediana seguridad y carcelario de cali - epmsc cali, catorce (14) radios portátiles.
SECRETARIA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC DIRECCION REGIONAL OCCIDENTE	Entregar en calidad de comodato o préstamo de uso, por parte del comodante distrito especial de santiago de cali - unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios al instituto nacional penitenciario y carcelario inpec, equipos de enfriamiento

### **Relación de contratos de comodato bienes inmuebles:**

<b>No.</b>	<b>DEPENDENCIA</b>	<b>ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO</b>	<b>NUMERO CONTRATO</b>	<b>OBJETO DE CONTRATO</b>
1	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	ASOCIACION CIVICO SOCIAL DE JUBILADOS Y PENSIONADOS DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI - ASOCICALI	4181.0.10.26.1.042	Entregar en Comodato un bien inmueble
2	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI CERROS	4181.010.26.1.245	Entregar en Comodato un bien inmueble
3	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI CHARZO AZUL	4181.010.26.1.247	Entregar en Comodato un bien inmueble

<b>No.</b>	<b>DEPENDENCIA</b>	<b>ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO</b>	<b>NUMERO CONTRATO</b>	<b>OBJETO DE CONTRATO</b>
4	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI CIUDAD 2000	4181.010.26.1.253	Entregar en Comodato un bien inmueble
5	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI GALERIAS	4181.010.26.1.256	Entregar en Comodato un bien inmueble
6	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI MANUELA BELTRAL	4181.010.26.1.251	Entregar en Comodato un bien inmueble
7	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI MOJICA	4181.010.26.1.248	Entregar en Comodato un bien inmueble
8	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI NAPOLES	4181.010.26.1.252	Entregar en Comodato un bien inmueble
9	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI PASO DEL COMERCIO	4181.010.26.1.254	Entregar en Comodato un bien inmueble
10	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI PTAR	4181.010.26.1.257	Entregar en Comodato un bien inmueble
11	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI PLAZA NORTE	4181.010.26.1.249	Entregar en Comodato un bien inmueble
12	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI VILLA DEL SUR	4181.010.26.1.250	Entregar en Comodato un bien inmueble
13	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	COOPERATIVA ESPECIALIZADA DE EDUCACION LOS REMEDIOS	4181.010.26.1.552	Entregar en Comodato un bien inmueble
14	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	ESTACION DE POLICIA JUNIN	4181.010.26.1.538	Entregar en Comodato un bien inmueble
15	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	FUNDACION MANOS DE LIBERTAD	4181.010.26.1.259	Entregar en Comodato un bien inmueble
16	Unidad Administrativa	PARROQUIA ASCENSIÓN DEL SEÑOR	4181.010.26.1.298	Entregar en Comodato un bien inmueble

No.	DEPENDENCIA	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DE CONTRATO
	Especial de Gestión de Bienes y Servicios			
17	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA CRISTO DEL CONSUELO	4181.010.26.1.480	Entregar en Comodato un bien inmueble
18	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAPILLA MARIA MADRE DE DIOS (Depende de JESÚS DE NAZARETH)	4181.010.26.1.103	Entregar en Comodato un bien inmueble
19	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA MARIA MISIONERA	4181.010.26.1.028	Entregar en Comodato un bien inmueble
20	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE LA FORTALEZA	4181.010.26.1.264	Entregar en Comodato un bien inmueble
21	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN FRANCISCO JAVIER	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 5204 DEL 30/06/1989 - NOTARIA 2 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
22	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SANTOS APOSTOLES SIMON Y JUDAS	4181.010.26.1.178	Entregar en Comodato un bien inmueble
23	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SEÑOR DE LOS MILAGROS	4181.010.26.1.321	Entregar en Comodato un bien inmueble
24	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	COMODANTE: COMPLEJO COMERCIAL DESEPAZ GALERIA DE ORIENTE SA	4181.010.26.1.186	Entregar en Comodato un bien inmueble
25	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PERSONERIA (LOCALES 208 AL 217)	241	Entregar en Comodato un bien inmueble
26	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	HOGAR GRUPAL ICBF MI NUEVO HOGAR - ASOCIACION DE HOGARES DE BIENES SECTOR ALFONSO BONILLA ARAGON	4181.010.26.1.295	Entregar en Comodato un bien inmueble
27	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	ASOCIACION GRUPOS PARA LA TERCERA EDAD COMUNA 7 LAS CEIBAS	4181.010.26.1.287	Entregar en Comodato un bien inmueble
28	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	ASOCIACION PARA LIMITADOS VISUALES ASOLIV (INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS INCI)	4181.010.26.1.230	Entregar en Comodato un bien inmueble

<b>No.</b>	<b>DEPENDENCIA</b>	<b>ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO</b>	<b>NUMERO CONTRATO</b>	<b>OBJETO DE CONTRATO</b>
29	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE CALI - SILOÉ	4181.010.26.1.173	Entregar en Comodato un bien inmueble
30	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE CALI - VILLA DEL SUR	4181.010.26.1.173	Entregar en Comodato un bien inmueble
31	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI BELLAVISTA	4181.010.26.1.255	Entregar en Comodato un bien inmueble
32	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI CHIPICHAPE	4181.010.26.1.246	Entregar en Comodato un bien inmueble
33	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI CIUDAD JARDIN	4181.010.26.1.258	Entregar en Comodato un bien inmueble
34	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAI LLANO VERDE	4181.0.10.26.1.174	Entregar en Comodato un bien inmueble
35	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA	4181.010.26.1.492	Entregar en Comodato un bien inmueble
36	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA-EMRU-EICE	4181.010.26.1.180	Entregar en Comodato un bien inmueble
37	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	ESTACION DE POLICIA FLORALIA	4181.010.26.1.538	Entregar en Comodato un bien inmueble
38	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	ESTACION DE POLICIA LA RIVERA	4181.010.26.1.538	Entregar en Comodato un bien inmueble
39	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN RAFAEL ARCANGEL	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 542 DEL 19/05/1982 - NOTARIA 9 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
40	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	RED DE SALUD DEL NORTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	4181.010.26.1.285	Entregar en Comodato un bien inmueble
41	Unidad Administrativa	HOGAR INFANTIL RIN RIN RENACUAJO	4181.010.26.1.531	Entregar en Comodato un bien inmueble



No.	DEPENDENCIA	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DE CONTRATO
	Especial de Gestión de Bienes y Servicios			
42	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	ESTACION DE POLICIA MUNICIPAL	4181.010.26.1.538 2020	Entregar en Comodato un bien inmueble
43	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CENTRO EDUCATIVO FE Y ALEGRIA FRAY LUIS AMIGO	4181.010.26.1.295	Entregar en Comodato un bien inmueble
44	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	LICEO INFANTIL SAUCES DEL VALLE - FUNDACION ANSIAS DE VIVIR BARRIO CAÑAVERLAES PARA LA TERCERA EDAD	4181.010.26.1.011	Entregar en Comodato un bien inmueble
45	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	FUNDACION AUTONOMA DE OCCIDENTE - FUNDAUTONOMA	4181.010.26.1.522	Entregar en Comodato un bien inmueble
46	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN JOSE OBRERO	4181.010.26.1.106	Entregar en Comodato un bien inmueble
47	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	HOGAR INFANTIL CALEÑITOS	4181.010.26.1.04	Entregar en Comodato un bien inmueble
48	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	HOGAR INFANTIL CASITA DE CHOCOLATE	4181.010.26.1.521	Entregar en Comodato un bien inmueble
49	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	ASOCIACIÓN DE HOGARES INFANTILES DEL VALLE (ASOHIVA) HOGAR INFANTIL LA CASCADA	4181.010.26.1.279	Entregar en Comodato un bien inmueble
50	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	HOGAR INFANTIL SAN LUIS II I.C.B.F	4181.010.26.1.010	Entregar en Comodato un bien inmueble
51	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	HOGAR INFANTIL VILLA DEL SUR - CLUB 20-30	4181.010.26.1.500	Entregar en Comodato un bien inmueble
52	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA CRISTO DEL PERDON	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 541 DEL 19/05/1982 - NOTARIA 9 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
53	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA CRISTO SEÑOR DE LA VIDA	4181.010.26.1.562	Entregar en Comodato un bien inmueble

No.	DEPENDENCIA	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DE CONTRATO
54	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA EL DIVINO NIÑO	4181.010.26.1.299	Entregar en Comodato un bien inmueble
55	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA INMACULADA CONCEPCION	4181.010.26.1.480	Entregar en Comodato un bien inmueble
56	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	SANTUARIO JESÚS DE LA DIVINA MISERICORDIA	4181.010.26.1.480	Entregar en Comodato un bien inmueble
57	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA JESUS DE NAZARETH	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 809 DEL 14/03/1980 - NOTARIA 4 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
58	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA MARCOS DE LEON	4181.010.26.1.031	Entregar en Comodato un bien inmueble
59	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA MARIA MADRE DE DIOS	4181.010.26.1.562	Entregar en Comodato un bien inmueble
60	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA MARIA MADRE DEL SALVADOR	4181.010.26.1.498	Entregar en Comodato un bien inmueble
61	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE FATIMA	4181.010.26.1.104	Entregar en Comodato un bien inmueble
62	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE LA ASUNCIÓN - CAPILLA SIETE DE AGOSTO	4181.010.26.1.498	Entregar en Comodato un bien inmueble
63	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA	4181.010.26.1.300	Entregar en Comodato un bien inmueble
64	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	4181.010.26.1.030	Entregar en Comodato un bien inmueble
65	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE LAS MISERICORDIAS	4181.010.26.1.562	Entregar en Comodato un bien inmueble
66	Unidad Administrativa	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE LOURDES	4181.010.26.1.176	Entregar en Comodato un bien inmueble

No.	DEPENDENCIA	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DE CONTRATO
	Especial de Gestión de Bienes y Servicios			
67	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DE NAZARETH	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 1353 DEL 14/09/1982 - NOTARIA 9 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
68	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRA SEÑORA DEL MONTE CARMELO	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 2956 DEL 02/08/1989 - NOTARIA 1 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
69	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA NUESTRO SEÑOR DE LOS CRISTALES	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 4133 DEL 28/10/1991 - NOTARIA 11 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
70	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CAPILLA PADRE PIO	4181.010.26.1.263	Entregar en Comodato un bien inmueble
71	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN ALBERTO MAGNO	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 2013 DEL 27/05/1992 - NOTARIA 13 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
72	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN AMBROSIO DE MILAN	4181.010.26.1.029	Entregar en Comodato un bien inmueble
73	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN FELIPE APOSTOL	4181.010.26.1.297	Entregar en Comodato un bien inmueble
74	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN FRANCISCO DE SALES	4181.010.26.1.498	Entregar en Comodato un bien inmueble
75	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN GABRIEL ARCANGEL	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 2829 DEL 31/03/1992 - NOTARIA 10 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
76	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SAN JERONIMO	4181.010.26.1.105	Entregar en Comodato un bien inmueble
77	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	PARROQUIA SAN MATEO	4181.010.26.1.480	Entregar en Comodato un bien inmueble
78	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SANTA MARIANA DE JESÚS	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 807 DEL 03/05/1983 - NOTARIA 9 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble

No.	DEPENDENCIA	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DE CONTRATO
79	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SANTA TERESA DE JESÚS	4181.010.26.1.562	Entregar en Comodato un bien inmueble
80	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA SANTO CURA DE ARS	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 828 DEL 25/02/1993 - NOTARIA 9 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
81	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA TODOS LOS SANTOS	4181.010.26.1.032	Entregar en Comodato un bien inmueble
82	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	IGLESIA TRANSFIGURACION DEL SEÑOR	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 3578 DEL 31/10/1991 - NOTARIA 5 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
83	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	JUNTA DEFENSA CIVIL JORGE ELIECER GAITAN	4181.010.26.1.491	Entregar en Comodato un bien inmueble
84	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	CENTRO EDUCATIVO FE Y ALEGRIA MADRE SIFFREDI HOY CDI FE Y ALEGRIA EXPRESION DE AMOR	4181.010.26.1.296	Entregar en Comodato un bien inmueble
85	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	LA SECCIONAL DE INVESTIGACIÓN CRIMINAL - SIJIN	4181.010.26.1.536 2020	Entregar en Comodato un bien inmueble
86	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	FUNDACION PARA EL ADULTO MAYOR LOS AÑOS DORADOS/ SAN ANTONIO DE PADUA	4181.010.26.1.492 AÑOS DORADOS/ 41.81.010.26.1. 540 PADUA	Entregar en Comodato un bien inmueble
87	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	FUNDACION PARA LIMITACIONES MULTIPLES FULIM	4181.010.26.1.243	Entregar en Comodato un bien inmueble
88	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	INSTITUTO TOBIAS EMANUEL	ESCRITURA PÚBLICA COMODATO No. 1527 DEL 10/08/1966 - NOTARIA 4 DE CALI	Entregar en Comodato un bien inmueble
89	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	FUNDACION SALVAMENTO Y RESCATE - S.A.R.E.S.	4181.010.26.1.234-2021	Entregar en Comodato un bien inmueble
90	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	LA UNIÓN SINDICAL DE TRABAJADORES OFICIALES-USTO	4181.010.26.1. 568	Entregar en Comodato un bien inmueble

No.	DEPENDENCIA	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DE CONTRATO
91	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	Junta de Defensa Civil Unión de Vivienda Popular	4181.010.26.1.570	Entregar en Comodato un bien inmueble

### Bienes entregados en arrendamiento

A continuación bienes que son entregados en arrendamiento pero que no se reconocen como propiedades de inversión debido a que la porción renta es un porcentaje inferior al área total del bien inmueble

No.	DEPENDENCIA	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO	CANON MENSUAL
1	UAEGBS	D'CAFÉ /JG VENDING S.A.S	4181.010.26.1.002	Entregar en calidad de arrendamiento por parte del Distrito de Santiago de Cali - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a JG VENDING S.A.S., un espacio ubicado en la Plazoleta de la Caleñidad y Granada	\$ 1.300.000
2	UAEGBS	PRODUCTOS ALIMENTICIOS LA LOCURA S. A	4181.010.26.1.001	Entregar en calidad de arrendamiento por parte del Distrito de Santiago de Cali - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a PRODUCTOS ALIMENTICIOS LA LOCURA S.A., un espacio ubicado en la Plazoleta de la Caleñidad y Granada.	\$ 1.300.000
3	UAEGBS	FUNDACIÓN CREA RTE	4181.010.26.1.571	Entregar a título de arrendamiento por parte del Distrito Especial de Santiago de Cali Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a FUNDACIÓN CREA RTE - ENTIDAD SIN ÁNIMO DE LUCRO un espacio de aproximadamente 168 m2 ubicado en Carrera 5 No. 6-05 del Centro Cultural de Cali, para el funcionamiento de una cafetería, restaurante y bar llamado ARTE Y COCINA	\$ 595.000
4	UAEGBS	EMCALI	100-CAI2179-2020	Entregar en título de Arrendamiento al Arrendatario un bien inmueble ubicado en la AVENIDA 2A TORRE EMCALI	\$ 371.661.246
5	UAEGBS	PELAEZ VARELA INVERSIONES S.A.S LA GALERIA	4181.010.26.1.003	Entregar en calidad de arrendamiento por parte del Distrito de Santiago de Cali - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a PELAEZ VARELA INVERSIONES	\$ 4.300.000

				S.A.S., un espacio ubicado en la Plazoleta de la Caleñidad y Granada	
--	--	--	--	--	--

## Contratos de Administración

No.	ORGANISMO PROPIETARIO DEL INMUEBLE	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NIT	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
1	UAEGBS	CLUB MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	80009689-6	4181.010.26.1.122	Entregar en administración por parte de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios al Club Municipal Santiago de Cali, el inmueble de uso público determinado como Zona Verde A, con un área total de 40, 699,54 m2 contenidos en un globo de terreno de 47.977 .00 m2, ubicado en la Carrera 121 N°22 B — 129 de la actual nomenclatura de Cali, en el cual funciona el Club Municipal	\$ 1.885.600.000,00
2	UAEGBS	CORPORACION DE LA TERCERA EDAD - VIEJOTECA PARDO LLADA	890324551	4181.010.26.1.296	El Municipio de Santiago de Cali entregara en Administración a la Corporación para la Tercera edad, entidad sin Ánimo de Lucro, Con registro Único Tributario No 890.324.551-7 el siguiente bien Inmueble de uso Público Zona verde de un área de 7.234.91m2, ubicada en la Avda. 2 Norte No 32A 05 de la actual Nomenclatura zona verde que se encuentra inmersa dentro d un área de zona verde global de 24.058.91m2	\$ 1.173.500.000,00
3	UAEGBS	FUNDOCOL - CRP BOULEVARD DEL RIO	805.031.161-0	4181.010.26.1.007	Entregar en administración por parte del distrito de Santiago de Cali- unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios a la fundación ocupacional comunitaria de los lideres “FUNDOCOL”, los siguientes bienes de uso público determinados así: boulevard del rio, parque de los poetas, parque la maría, parque paseo bolívar, y la manzana t, para velar por el cuidado, sostenimiento, administración, logística, mantenimiento, promoción, desarrollo de actividades ambientales, recreación autorizadas por la unidad administrativa especial de gestión de bienes y servicios del distrito de Santiago de Cali.	\$ 2.538.250.000
4	UAEGBS	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE	890311425	4181.010.26.1.293	Entregar por parte de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios al Centro de Diagnostico Automotor del Valle Ltda., en calidad de administración, el bien inmueble consistente en una zona verde desafectada de	\$ 133.980.000,00

No.	ORGANISMO PROPIETARIO DEL INMUEBLE	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NIT	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
					terreno de 2.233.50 MT2, ubicado en la Calle 62 Ante con Avenida 3B del Barrio La Flora de esta ciudad.	
5	UAEGBS	FUNDACIÓN ZOOLOGICA DE CALI	890.318.247-8	4181.010.26.1.210	Entregar en administración por parte del Distrito de Santiago de Cali – Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a la Fundación Zoológica De Cali la administración, del Corredor Ecológico de la Rivera del Río Cali, en el espacio comprendido entre el Zoológico de Cali y el puente de la calle 5ta, para su administración, logística, mantenimiento, promoción, desarrollo de actividades de recreación, entendida como el conjunto de actividades de animación sociocultural y de crecimiento personal en sus diversos ámbitos de expresión: recreativo, educativo, lúdico, deportivo, cultural, artístico, turístico, encargarse de la protección y conservación de los parques, jardines, mantenimiento de zonas verdes y conservación y recuperación de la infraestructura física que la integra tal como lo señalan sus estatutos y autorizadas por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Distrito de Santiago de Cali”	\$ 1.993.242.825,00
6	UAEGBS	FUNDACIÓN ZOOLOGICA DE CALI /BOSQUE MUNICIPAL Y CASONA VIEJA EL BOSQUE MUNICIPAL	890.318.247-8	4181.010.26.1.006	El Municipio de Santiago de Cali, entrega en Administración a la Fundación Zoológica de Cali, los bienes inmuebles denominados BOSQUE MUNICIPAL Y CASONA VIEJA DEL BOSQUE MUNICIPAL. PARAGRAFO I: El contrato de Administración tiene por objeto que en los inmuebles que se entregan a la Fundación a título de Administración ella continúe operando el Zoológico de Cali como ente cultural de la ciudad, realizando en el todas las actividades propias, conexas y relacionadas con el concepto moderno de zoológico, dentro del contexto internacional que ha adquirido la institución y en la casona desarrolle actividades que le generen recursos para las actividades de los inmuebles entregados y sus mejoras, y sirvan de sitio de disfrute, uso y goce a residentes de la ciudad y visitantes. PARAGRAFO II: El Administrador con los recursos	\$60.000.000.00

No.	ORGANISMO PROPIETARIO DEL INMUEBLE	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NIT	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
					que le generen las actividades que realice en los inmuebles efectuara el mantenimiento, sostenimiento, conservación y mejoramiento de los inmuebles entregados en administración, incluyendo Pagina 3 de 12 If i-" / ■; ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN No.,4181.010.26.1- Oof, DE 2017 SUSCRITO ENTRE EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTICN DE BIENES Y SERVICIOS Y LA FUNDACIÓN ZOOLOGICA DE CALL todas las actividades y proyectos propios, conexos o relacionados con el desarrollo y fortalecimiento del zoológico de Cali como ente internacionalmente reconocido, considerando las actividades nacionales e internacionales en las que participe.	
7	UAEGBS	CORPORACIÓN SOCIEDAD DE MEJORAS PUBLICAS	890.399.043-9	4181.010.26.1.294	Entregar en Administración por parte de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a la Sociedad d Mejoras Públicas de Cali, la zona de Parqueadero ubicada en las calles 50 y 51 no 49D 11 del barrio Ciudad Córdoba comuna 15 de la ciudad de Cali, con un área de 2.274,78 m2 contenidos en un globo de terreno de 2.700 m2.	\$ 219.005.360,00
8	UAEGBS	ASOCIACIÓN DE COMERCIANTES CONCESIONARIOS DE LA PLAZA DE MERCADO ALAMEDA - ASOALAMEDA	800245411-8,	4181.010.26.1.497	Entregar por parte del Distrito de Santiago de Cali – Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a ASOALAMEDA, la Plaza de Mercado Alameda para su administración, logística, sostenibilidad, mantenimiento y promoción.	\$ 5.021.320.000,00
9	UAEGBS	CORPORACION PARA CULTURAL/TEATRO JORGE ISAACS	890324290-1	4181.010.26.1.035	Entregar en administración por parte del Municipio de Santiago de Cali - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios, a la CORPORACION PARA LA CULTURA, el bien inmueble fiscal denominado edificio TEATRO JORGE ISAACS, ubicado en la Cra.3ª # 12-28 del Barrio San Pedro, comuna 3 de la actual nomenclatura en Santiago de Cali, sobre un área de terreno de 1026,26M2 de acuerdo con el levantamiento e informe realizado por el área de Topografía, adscrita a la Unidad	\$ 3.499.550.000,00



No.	ORGANISMO PROPIETARIO DEL INMUEBLE	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NIT	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR
					Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	
10	UAEGBS	DECOTUR	900096770	4181.010.26.1.259	Entregar en administración por parte del Distrito de Santiago de Cali – Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios la plazoleta de la Calenidad - Jairo Varela para su administración, logística, mantenimiento, protección y conservación de los parques, jardines, mantenimiento de zonas verdes, y la infraestructura física que la integra”.	2557307282

### 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 2021 de realizaron los siguientes actos administrativos:

Resolución N°.	Organismo	Concepto	Valor
4161.010.21.0.1453 de diciembre 28 del 2021	Secretaría de Seguridad y Justicia	baja	1.882.071.362
4181.010.21.1.68 del 28 de abril del 2021	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes	baja	22.206.987
412.020.21.0033 de agosto 25 de 2021	Secretaría de Gobierno	baja	9.279.086
4181.010.21.1.230 de octubre 12 del 2021	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes	baja	674.671
4162.010.21.0.368 de noviembre 30 del 2021	Secretaría de Deporte	baja	735.148
Total aplicado			1.914.967.254

RESOLUCIONES SOSTENIBILIDAD CONTABLE EMITIDAS POR LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021						
No	ORGANISMO	No. RESOLUCION RECLASIFICACION O PUESTA EN USO	TIPO DE ACTIVO	ALTA	BAJA	VALOR APLICADO EN SAP
1	Unidad Administrativa Especial de Gestion de Bienes y Servicios	RESOLUCIÓN N° 4181.010.21.0.48 DEL 24 DE MARZO DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 5.752.958.543
2	Unidad Administrativa Especial de Gestion de Bienes y Servicios	RESOLUCIÓN N° 4181.010.21.0.73 DEL 06 DE MAYO DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 6.533.725.004
3	Unidad Administrativa Especial de Gestion de Bienes y Servicios	RESOLUCIÓN N° 4181.010.21.1.115 DEL 25 DE JUNIO DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 5.100.070.284
4	Unidad Administrativa Especial de Gestion de Bienes y Servicios	RESOLUCIÓN N° 4181.010.21.1.180 DEL 20 DE AGOSTO DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 4.795.979.000
5	Unidad Administrativa Especial de Gestion de Bienes y Servicios	RESOLUCIÓN N° 4181.010.21.1.216 DEL 01 DE OCTUBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 53.596.391.299
6	Unidad Administrativa Especial de Gestion de Bienes y Servicios	RESOLUCIÓN N° 4181.010.21.1.324 DEL 21 DE DICIEMBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 4.711.088.587
7	Unidad Administrativa Especial de Gestion de Bienes y Servicios	RESOLUCIÓN N° 4181.010.21.1.325 DEL 23 DE DICIEMBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles		X	\$ 8.014.665.515

RESOLUCIONES SOSTENIBILIDAD CONTABLE RECIBIDAS DE OTROS ORGANISMOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021						
No	ORGANISMO	No. RESOLUCION, RECLASIFICACION O PUESTA EN USO	TIPO DE ACTIVO	ALTA	BAJA	VALOR APLICADO EN SAP
1	Unidad Administrativa Especial de Servicios Publicos Municipales	RESOLUCIÓN N° 4182.010.21.0.75 DEL 03 DE JUNIO DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 8.003.949.614
2	Secretaria de Gobierno	RESOLUCIÓN N° 4112.020.21.0034 DEL 25 DE AGOSTO DEL 2021	Bienes Inmuebles		X	\$ 12.327.437
3	Unidad Administrativa Especial de Servicios Publicos Municipales	RESOLUCIÓN N° 4182.010.21.0.166 DEL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles	X	X	\$ 226.118.061
4	Secretaria de Bienestar social	RESOLUCIÓN N° 4143.010.21.0.43773 DEL 21 DE OCTUBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles		X	\$ 6.061.230.000
5	Unidad Administrativa Especial de Servicios Publicos Municipales	RESOLUCIÓN N° 4182.010.21.0.228 DEL 04 DE NOVIEMBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 6.509.812.900
6	Departamento Administrativo Gestion del Medio de Ambiente	RESOLUCIÓN N° 4133.010.21.0525 del 18 DE NOVIEMBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles		X	\$ 1.935.648.081
7	Secretaria de Educacion	RESOLUCIÓN N° 4143.010.21.0.06980 DEL 21 DE NOVIEMBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles	X		\$ 50.247.619.280
8	Secretaria de Vivienda	RESOLUCIÓN N° 4147.010.21.190 DEL 28 DE DICIEMBRE DEL 2021	Bienes Inmuebles		X	\$ 958.410.000

## Bienes de Arte y Cultura

De acuerdo a la información suministrada y en cumplimiento del objetivo misional de la Secretaria de Cultura de Cali, la Subsecretaria de Patrimonio entrega la identificación e inventario de los bienes muebles pertenecientes al patrimonio cultural del Distrito, esto con el fin de dar cumplimiento a la política pública de protección del patrimonio Cultural Material; desde el año 2018 se ha implementado el proyecto denominado actualización del inventario de bienes muebles de interés cultural en las siguientes Instituciones con fecha de corte 31 de diciembre del 2021:

ORGANISMO / CUSTODIA	DENOMINACIÓN	TOTAL	TIPO DE BHYC	CANTIDAD	ESTADO			ACTO		UBICACIÓN
					BUENO	REGULAR	MALO	SI	NO	
SECRETARIA DE CULTURA Colecciones Bienes Muebles 2018 Archivo Histórico	BIENES DE ARTE Y CULTURA	388	Historico	265	0	247	18	0	265	Deposito Archivo Historico de Cali
			Historico Administrativo	2	0	2	0	0	2	Deposito Archivo Historico de Cali
			Seriado	3	0	3	0	0	3	Deposito Archivo Historico de Cali
			Administrativo	118	0	118	0	0	118	Deposito Archivo Historico de Cali
		54	Fotografia	53	52	1	0	0	53	Corredor externo del 2 piso del centro cultural de Cali
			Plano	1	1	0	0	0	1	Corredor externo del 2 piso del centro cultural de Cali
SECRETARIA DE CULTURA Concejo	BIENES DE ARTE Y CULTURA	84	Documental	25				0	25	Centro Administrativo Municipal CAM - Corredor interior
			Artístico	59				0	59	Centro Administrativo Municipal CAM - Corredor interior
SECRETARIA DE CULTURA Fotografías FUID Consolidado	BIENES DE ARTE Y CULTURA	250	Documental	116	116	0	0	0	116	Instituto Popular de Cultura
			Fotografia	134	134	0	0	0	134	Instituto Popular de Cultura
SECRETARIA DE CULTURA	DIVERSOS	730	DOCUMENTAL	730	0	730	0		730	Colegio Republicano de Santa Librada
SECRETARIA DE CULTURA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	75	De Carácter Artístico	74	10	63	0		74	Colegio Republicano de Santa Librada
			De Carácter Pintura	1	1	0	0		1	Colegio Republicano de Santa Librada
SECRETARIA DE CULTURA	EQUIPO DE OFICINA	148	MUEBLES	47	44	3	0		47	Colegio Republicano de Santa Librada
SECRETARIA DE CULTURA	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		CIENTIFICO	41	34	6	0		41	Colegio Republicano de Santa Librada
SECRETARIA DE CULTURA	DIVERSOS		TROFEOS Y PREMIOS	60	60	1	0		60	Colegio Republicano de Santa Librada

## Siniestros de Activos

Durante la vigencia 2021, se presentaron en los organismos del Distrito siniestros por hurto de computadores, portátiles, scanner, radios de comunicación, cámaras, video beam, tabletas, televisores, elementos de protección personal, entre otros, los cuales fueron reportados al corredor de seguros.

Entre las situaciones presentadas se destaca lo sucedido en el desarrollo de la manifestación del Paro Nacional, el día miércoles 28 de abril de 2021 en horas de la tarde, donde se generaron problemas de orden público en el Distrito de Santiago de Cali, lo que conllevó a la realización de actos vandálicos en contra de los bienes públicos de la Alcaldía de Santiago de Cali, así como en diferentes espacios privados y patrimoniales de nuestra casa común.

Las dependencias que resultaron afectadas en el Centro Administrativo Distrital fueron: el Departamento Administrativo de Tecnología de la Información y las Comunicaciones DATIC, Departamento Administrativo Bienes Inmuebles, Departamento Administrativo Hacienda en la Subdirección de Catastro y Tesorería, Oficinas de Atención al Ciudadano, Derechos Humanos de la Personería y la entrada del edificio principal de la Administración.

Reporte Siniestros Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC

Sillas, mesas de cómputo, ventanales, cielo raso, puerta principal, puertas de las oficinas de las subdirecciones, oficinas de las subdirecciones, sala de juntas, pisos averiados, marca alcaldía, redes de conexión (cables), equipos de cómputo, pantallas de equipos de cómputo, mobiliario, video Beam, pantallas de monitoreo de servicios tecnológicos, portátiles, cámaras

de seguridad, Switch, pasamanos que dirigen al segundo piso, paredes con averiaciones, baños con retención de agua, tableros de vidrio, carteleras, papelería, archivo documental de las vigencias 2019 y 2020 con pérdida total por incineración y de la vigencia 2021 con daños ocasionados por los elementos utilizados para la extinción del fuego aún sin determinar el grado de pérdida de documentos, ventanas, puerta de vidrio, rejas en aluminio, vidrios de mesa, techos, ductos de aire, aires acondicionados, entre otros.

Fachada de la entrada principal y recepción: Se causó rompimiento del vidrio de la puerta principal, las rejas de aluminio, así como de los muebles y equipos de la entrada principal y de la recepción del primero y segundo piso.



Cielo raso y lámparas: Daño generalizado.



Aire acondicionado: Los aires acondicionados son los que se encontraban instalados en las oficinas cuyos ventanales fueron impactados con ladrillos.

Inventario de aires acondicionados con daños				
Cantidad	Marca	Modelo/	BTU	Activo fijo
2	LG	Gold	24000	0009363/2017- 11512/0004378597-0



Sillas: Un total de 137 sillas afectadas.

Inventario de sillas de paño escoses con daños					
Color	Giratorias	Giratorias con descansa brazos	Fijas	Fijas con descansa brazos	Total
Grises	53	3	4		60
Azules	39	1	4	1	45
Verdes	22	2	1		25
Rojas			7		7
<b>Total</b>	<b>114</b>	<b>6</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>137</b>



Ventanales:





Cubículos: Más de 60 puestos de trabajo dañados:



Archivo documental: El archivo documental con información pública relacionada a PQRS y demás información de los ciudadanos año 2019 y 2020 sufrió pérdida total por la incineración total de los documentos, así como daños en la estantería.



Archivo del 2021: Con afectación parcial debido a los elementos utilizados para la extinción del fuego, aún sin determinar el nivel de pérdida. En el momento se realiza la identificación de demás material destruido por el incendio



Equipos Tecnológicos o Computadores de Escritorio, Portátiles y Scanner: Los equipos sufrieron afectaciones por el humo, por impactos o por los elementos utilizados para la extinción del fuego:



A continuación se relacionan los equipos afectados:

Piso	Serial	NI	Marca	Estado
2	8CC8480JT7	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JGF	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL5460HFT	N/A	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	MXL5462B50	4530560-0	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	8CC8480HST	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO

Piso	Serial	NI	Marca	Estado
2	8CC8480J38	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JYV	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JDQ	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JDC	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JD9	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480J7B	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480J33	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480J7B	N/A	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	5CD7417W30	N/A	HP ProBook 455 G4	DAÑADO
2	8CC8480HRV	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL6021M7P	45305674-0	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	MXL4330W8W	N/A	HP ELITEDESK 800 G1 SFF	DAÑADO
2	5CD7417W0V	N/A	HP PROBOOK 455 G4	DAÑADO
2	8CC8480K22	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JGV	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL5462B2Y	4521542-0	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	8CC8480JW8	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480HSN	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JFX	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JYL	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JFW	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	5CD7417VZ8	N/A	HP PROBOOK 455 G4	DAÑADO
2	8CC8480JZ4	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480J2Y	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
1	MXL601108B	4530558-0	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	8CC8480J3D	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL5462BMH	N/A	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	5CG7452KFM	N/A	HP ELITEBOOK 745 G4	PERDIDO
2	8CC8480JYN	N/A	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	8CC8480JGL	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL6021M8P	4530567-0	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	5CD7417VYV	N/A	HP PROBOOK 455 G4	DAÑADO
2	MXL54629M1	4521685-0	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	8CC8480HTC	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JWZ	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL35119GQ	N/A	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	8CG437035S	N/A	HP PROBOOK 440 G1	DAÑADO
2	8CC8480JOF	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480JWD	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL601105Z	4530577-0	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	5CD7417VRR	N/A	HP ProBook 455 G4	DAÑADO
2	MXL3240B50	N/A	HP Compaq Pro 4300 SFF PC	DAÑADO
2	5CD7417W2Y	N/A	HP ProBook 455 G4	DAÑADO
2	5CD7417W0N	N/A	HP ProBook 455 G4	DAÑADO
2	5CD7417VZR	N/A	HP ProBook 455 G4	PERDIDO
2	MXL3021M7J	N/A	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	8CC8480K02	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	8CC8480K6F	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	PERDIDO
2	8CC8480JWG	4418433-0	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
1	MXL54628ZY	4522028-0	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	5CG7452K1H	N/A	ULTRABOOK HP ELITEBOOK 745 G4	PERDIDO
2	5CD7417VSJ	N/A	HP PROBOOK 455 G4	PERDIDO



Piso	Serial	NI	Marca	Estado
2	MXL3021M7X	N/A	HP Compaq pro 4300 Small form factor	DAÑADO
2	8CC8480JZC	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	5CG8508PG8	N/A	HP 240 G5 NOTEBOOK	PERDIDO
2	C02J7NYCDHJF	N/A	IMAC	DAÑADO
2	C02HLDRTDHJF	N/A	IMAC	DAÑADO
2	MXL5462BL4	N/A	HP ELIDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	MXL5460HFP	N/A	HP ELITEDESK 705 G1 SFF	DAÑADO
2	CNU407C2NM	N/A	HP ProBook 6475b	PERDIDO
2	5CD7417VQN	N/A	HP PROBOOK 455 G4	PERDIDO
2	8CC8480HR0	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	PERDIDO
2	8CC8480HRZ	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	PERDIDO
2	CNU303B4JX	N/A	HP PROBOOK 6475B	PERDIDO
2	8CC8480HT6	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	PERDIDO
2	2CE40719MJ	N/A	HP PROBOOK 450 G1	DAÑADO
2	8CG43203FS	N/A	HP PROBOOK 450 G2	DAÑADO
2	2CE4071B1N	N/A	HP PROBOOK 450 G3	DAÑADO
2	MXJ74000S2	N/A	HP	DAÑADO
2	MXL5462BM1	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL4333W8P	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL5462B6M	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	MXL4062SD4	N/A	HP EliteDesk 705 G4 DM 35W	DAÑADO
2	U6AZ015214	N/A	EPSON DS-860 Scanner	DAÑADO
2	CN2ATC703H	N/A	HP Scanjet Enterprise 7000 S2	DAÑADO
2	5CD62219P0	N/A	HP PROBOOK 440 G3	DAÑADO

○ Monitores

Marca	Serial	Modelo	Pulgadas	Estado
HP	6CM83419PW	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341C7G	hp v203p monitor	19.5	Dañado
LG	308NDYG6Z626	FLATRON 22EN33S-B	21.5	Dañado
HP	6CM8341CFD	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341C69	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341CFM	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC547007L	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM7371PX2	hp v203p monitor	19.5	Dañado
LG	308NDLS6Z608	FLATRON 22EN33S-B	21.5	Dañado
HP	CNCN547007D	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM83419PQ	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341C5L	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341BZ3	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC5470072	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC54201N7	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC54201JX	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC5420226	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC52803F6	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC547006L	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado

Marca	Serial	Modelo	Pulgadas	Estado
HP	CNC54201GZ	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM2300YT8	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	AOBH91A001341	HP	24	Dañado
HP	CNC733PX1B	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	3CQ9202NC5	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
LG	308NDDM6Z706	FLATRON 22EN33S-B	21.5	Dañado
HP	CNC547006B	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
LG	307NDTCHC937F	FLATRON 22EN33S-B	21.5	Dañado
HP	CNC54201NH	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC54201JM	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM83419TP	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC547008B	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM8341BCN	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC52803D9	hp prodisplay p202 monitor	22	Dañado
HP	6CM83419TC	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC54201MH	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM8341COB	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM4242478	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC542016P	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM3252F0V	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341C64	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC52803DX	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM8341CFR	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341CDX	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC54201NL	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM8341BBY	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	3CQ52123N6	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC245PGRB	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM8341BNX	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC547005R	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
LG	308NDZJ6W373	FLATRON 22EN33S-B	21.5	Dañado
HP	CNC542020P	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM83419PV	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC52803D8	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM8341BCW	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC54201L9	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC5470064	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	3CQ4020T5H	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
LG	308NDTC6Z633	FLATRON 22EN33S-B	21.5	Dañado
ACER	ETLFM0C02391409B834041	acer LCD X233H Monitor	23	Dañado
HP	CNC547008K	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM8341C0L	hp v203p monitor	19.5	Dañado

Marca	Serial	Modelo	Pulgadas	Estado
HP	6CM8341C05	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341BCV	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341CFB	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM8341BCK	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM83419T9	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM83418T8	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC5470061	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	6CM8341CFJ	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	6CM834BNS	hp v203p monitor	19.5	Dañado
HP	CNC733PW9H	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	203NDJX29020	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC733PW9Z	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado
HP	CNC54201MC	hp prodisplay p202 monitor	20	Dañado

o Switches

Dispositivo	Marca	Serial	Modelo	Activo fijo	Descripción
Switch de borde	Cisco	FCW1844A5M5	Catalys 2960X	14654	48 puertos, Modelo Stack
Switch de borde	Cisco	FOC1421Z1R5	Catalys 3750G	N/A	48 puertos PoE, Modelo Stack
Switch de borde	Cisco	FOC183455R0	Catalys 2960X	N/A	48 puertos, Modelo Stack
Switch de borde	Cisco	CNMGCUOARB	Catalys 2960G	N/A	24 puertos
Switch de borde	3COM	L6EV7JHB618A0	4400	N/A	48 puertos
Switch de borde	3COM	L3AV5WE3487E0	4400	5336	24 puertos
Switch de borde	3COM	YFBFAKN7D7200	4200G-3CR17661-91	N/A	24 puertos
Switch de borde	3COM	L6EV7GHAD9900	4400	N/A	48 puertos
Switch de borde	3COM	L6EV7JHB60E60	4400	N/A	48 puertos
Switch de borde	3COM	78DR49B5E9E60	4400	14649	24 puertos
Switch de borde	3COM	L6EV7JHB62BE0	4400	3940	48 puertos
HUB	CNet	AvS28-no legible	N/A	N/A	8 puertos
Switch de borde	3COM	L3AV6GH42F1C0	4400	N/A	24 puertos

## Subdirección de Catastro

A continuación se relacionan los activos afectados por siniestro en la Subdirección de Catastro.

INVENTARIO SINIESTROS SUBDIRECCION DE CATASTRO					
Activo fijo	Número de inventario	Número de serie	Denominación del activo fijo	Valor del Activo	Ce.coste
167051818	0004429015-0	S-S	AMPLIFICADOR DE SONIDO 2 X15 RMS 4 OHM	1.940.000	4131030101
166560609	0004413828-0		CARTELERAS EN VIDRIO TEMPLADO TRANSPARENTE	499.999	4131030101
166560608	0004413827-0		CARTELERAS EN VIDRIO TEMPLADO TRANSPARENTE	499.999	4131030101
167077455	0005064092-0	MXL7501PG3	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI I	4.900.000	4131010101
167077457	0005064093-0	MXL7501PDR	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI I	4.900.000	4131010101
167077459	0005064094-0	MXL7501PDQ	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI I	4.900.000	4131010101
167020012	0004426329-0	MXL3021M8F	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020014	0004426341-0	MXL3021M7B	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020016	0004426343-0	MXL3021M7K	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020018	0004426345-0	MXL3021MBW	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020020	0004426346-0	MXL3021M76	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020028	0004426360-0	MXL3021M7R	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020030	0004426347-0	MXL3021M7W	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020031	0004426348-0	MXL3021M7Y	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020032	0004426349-0	MXL3021M7Z	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020035	0004426353-0	MXL3021MCY	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020037	0004426355-0	MXL3021M9P	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020328	0004426331-0	MXL3021MC6	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020330	0004426333-0	MXL3021MBB	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020332	0004426339-0	MXL3021M7S	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020578	0004426350-0	MXL3021MC3	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020579	0004426351-0	MXL3021MBH	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020580	0004426372-0	MXL3021MCB	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020581	0004426373-0	MXL3021MBK	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020583	0004426385-0	MXL3021M7P	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020584	0004426386-0	MXL3021M7T	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020586	0004426388-0	MXL3021MCP	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020589	0004426383-0	MXL3021MCJ	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020606	0004426381-0	MXL3021MCZ	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020958	0004426413-0	MXL3021MD4	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167021491	0004426359-0	MXL3021M9W	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167021492	0004426362-0	MXL3021MB7	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167021493	0004426364-0	MXL3021MBJ	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167021494	0004426365-0	MXL3021MBX	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167080410	0005088709-0	MXL0032HMV	COMPUTADOR DE ESCRITORIO TIPO 2 (CE T 2)) HP ELITE DESK LICENCIA WIN	6.500.000	4131500000
167080409	0005088708-0	MXL0032HM5	COMPUTADOR DE ESCRITORIO TIPO 2 (CE T 2)) HP ELITE DESK LICENCIA WIN	6.500.000	4131500000
167080411	0005088710-0	MXL0032HM3	COMPUTADOR DE ESCRITORIO TIPO 2 (CE T 2)) HP ELITE DESK LICENCIA WIN	6.500.000	4131500000
167051989	0004426680-0	CNU303B4GM	COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 6475S LICENCIA WINDOWS - LICENCIA	4.500.000	4131010101
167020855	0004426644-0	CNU303B4SG	COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 6475S LICENCIA WINDOWS - LICENCIA	4.500.000	4131030101
167020858	0004426647-0	CNU303B4HO	COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 6475S LICENCIA WINDOWS - LICENCIA	4.500.000	4131030101
167020859	0004426648-0	CNU303B4F21	COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 6475S LICENCIA WINDOWS - LICENCIA	4.500.000	4131030101
167020860	0004426649-0	CNU303B4L3	COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 6475S LICENCIA WINDOWS - LICENCIA	4.500.000	4131030101
167020861	0004426650-0	CNU303B4K8	COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 6475S LICENCIA WINDOWS - LICENCIA	4.500.000	4131030101
167020862	0004426651-0	CNU303B4DJ	COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 6475S LICENCIA WINDOWS - LICENCIA	4.500.000	4131030101
167020863	0004426652-0	CNU303B4KC	COMPUTADOR PORTATIL HP PROBOOK 6475S LICENCIA WINDOWS - LICENCIA	4.500.000	4131030101
165520753	0005082335-0	5CG95050N4	COMPUTADOR PORTATIL TIPO 1 (CP T1) LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OF	3.500.000	4135100201
167018736	0004418374-0	J13BQW1	CPU MARCA DELL LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM/ 4G-RAM / DI	3.300.000	4131030101
167020015	0004426342-0	MXL3021M7M	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020298	0004426398-0	MXL3021MBY	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020299	0004426399-0	MXL3021MCG	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020302	0004426376-0	MXL3021MB9	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020587	0004426389-0	MXL3021M7G	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167021490	0004426358-0	MXL3021M8B	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131030101
167020286	0004426390-0	MXL3021M75	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINI	4.200.000	4131040101
167020893	0004442878-0	MXL4062SB0	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131040101
167074757	0004549737-0	1603631392	CPU - PROCESADOR LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM / 8G-RAM	4.500.000	4131010103
167074351	0004530606-0	MXL6021M87	CPU MARCA HP ELITE DESK 705 G1 LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE C	4.900.000	4131010103
167074353	0004530607-0	MXL6021M8B	CPU MARCA HP ELITE DESK 705 G1 LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE C	4.900.000	4131010103
167074354	0004530601-0	MXL6021M8W	CPU MARCA HP ELITE DESK 705 G1 LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE C	4.900.000	4131010103
167074355	0004530602-0	MXL601106R	CPU MARCA HP ELITE DESK 705 G1 LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE C	4.900.000	4131010103
167074356	0004530603-0	MXL6021M8V	CPU MARCA HP ELITE DESK 705 G1 LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE C	4.900.000	4131010103
167074357	0004530604-0	MXL6021M7G	CPU MARCA HP ELITE DESK 705 G1 LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE C	4.900.000	4131010103
167076067	0004461788-0		DISCO DURO EXTERNO DE 2TB	900.000	4131100000
166586205	0005065568-0	CN791B6070	ESCANER ESTANDAR HP SCANJET ENTERPRISE 7000S3	4.519.000	4131010101
166586206	0005065569-0	CN731B600T	ESCANER ESTANDAR HP SCANJET ENTERPRISE 7000S3	4.519.000	4131010101
166586207	0005065570-0	CN791B609R	ESCANER ESTANDAR HP SCANJET ENTERPRISE 7000S3	4.519.000	4131010101
167051793	0004428574-0		ESTACION TOTAL SOUTH NTS 342R	35.878.725	4131010101

INVENTARIO SINIESTROS SUBDIRECCION DE CATASTRO					
Activo fijo	Número de inventario	Número de serie	Denominación del activo fijo	Valor del Activo	Ce.coste
167051829	0004429019-0		GABINETE DE COMUNICACIONES	3.000.000	4131010101
167051804	0004428575-0		GPS BASE TIPO 1 TOPCON HIPER SR	16.600.000	4131010101
166571679	0004433538-0	5318430704	GPS CON ANTENA, BASTON, CABLE USB, LAPIZ, CARGADOR	23.481.032	4132020101
166571680	0004436494-0	5251427870	GPS CON ANTENA, BASTON, CABLE USB, LAPIZ, CARGADOR	23.481.032	4132020101
167051810	0004428576-0		GPS MOVIL TIPO 2 SOUTH S760-2013	14.860.000	4131010101
168000682	0004416881-0		GRECA LISA	677.777	4131010101
831503639	0004402224-0	CNBNCD2N1JG	IMPRESORA HP LASER JET 600 M603XH	7.000.000	4122010102
167074689	0004531606-0	CNBNHDK00H	IMPRESORA HP LASER JET 600 M603XH	7.000.000	4131010101
167074756	0004531607-0	CNBNHDK00X	IMPRESORA HP LASER JET 600 M603XH	7.000.000	4131010101
166573788	0004426704-0	CNCCDCC10F	IMPRESORAS DE ALTO RENDIMIENTO HP LASER JET 600 M603XH	7.000.000	4131040101
831500517	0004426706-0	CNCCDCCOZV	IMPRESORAS DE ALTO RENDIMIENTO HP LASER JET 600 M603XH	7.000.000	4131040101
167051853	0004426761-0	VND3600885	IMPRESORAS DE MEDIO RENDIMIENTO HP LASER JET400	2.000.000	4131010103
167074758	0004549738-0	16177B2EB8	LECTOR CODIGO DE BARRAS	719.989	4131010103
167018733	0004418693-0	2R12442030	LECTOR DE CODIGO DE BARRAS	719.989	4131030101
167018735	0004418695-0	2R12443868	LECTOR DE CODIGO DE BARRAS	719.989	4131030101
167051832	0004418699-0	2R12443861	LECTOR DE CODIGO DE BARRAS	719.989	4131030101
831503854	0004436604-0	37785751767	LICENCIA AUTODESK PREMIUM. AUTOCAD MAD 2014 (32 LICENCIAS)	45.864.000	4122030106
166560632	0004414028-0		MESA DE 1.20 x0.60	0	4131030101
166586435	0004542792-0		MINISPLIT DE 12.00 BTU R410A 220V	3.500.000	4131050101
167074348	0004530605-0	CNC547008N	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010103
167074351	0004530606-1	CNC547007Q	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010103
167074353	0004530607-1	CNC547006H	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010103
167074354	0004530601-1	CNC547006D	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010103
167074355	0004530602-1	CNC547008A	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010103
167074356	0004530603-1	CNC547005S	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010103
167074357	0004530604-1	CNC547007K	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010103
166580537	0004439016-0	S/S	NEVERA NO FROST DE 346 LT	1.456.296	4131010103
167051821	0004429016-0		PARLANTES DE TECHO 70 WATTS	2.500.000	4131010101
831503637	0004412589-0	CN23T8K016	PLOTTER MULTIFUNCIONAL	42.112.000	4122010102
831503636	0004412053-0	CN2167K011	PLOTTER MULTIFUNCIONAL	42.112.000	4131030101
167016580	0004401893-0	CNF049B4TP	PORTATIL COMPAQ Presario CQ56-204LA LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFF	3.500.000	4131030101
167051813	0004428577-0		RADIO DE COMUNICACIÓN	322.000	4131010101
167051823	0004429017-0		reproductor de DVD multizona	1.200.000	4131010101
166585505	0004402225-0	CN1C5DG004	SCANNER Escáner HP Scanjet con alimentación de hojas 7000	4.239.000	4122010102
167051856	0004413196-0	S/S	SISTEMA DE SEGURIDAD	31.403.920	4131030101
831503357	0004397847-0	S/S	SISTEMA ELECTRONICO ASIGNACION DE TURNOS DIGITALES	12.000.000	4131010103
166545979	0004376454-0	912RMXQ244834	TELEVISOR LCD 42"-COMISION 446 23.03.2012	2.675.001	4122030106
166545980	0004378475-0	001RMWV9C809	TELEVISOR LCD 42"-COMISION 446 23.03.2012	2.675.000	4131030101
167074760	0004549739-0	MSB096FS0102666	TURNERO CON PANTALLA TACTIL 17"	8.380.000	4131010103
165520614	0005082066-0	X4KL830404L	VIDEO PROYECTOR EPSON PowerLite X05+	3.182.126	4181100000
167039591	0004521655-0	MXL54629N5	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000	4131010101
167039613	0004521653-0	MXL5460HDM	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000	4131010101
167039650	0004521654-0	MXL546292N	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000	4131010101
167011151	0004341680-0	MXJ74000WJ	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000	4131010101
167079477	0005067762-0	MXL82912P4	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
831502154	0004327403-0	MXJ6510C1L	CPU COMPAQ DC 5700 con factor de forma reducido LICENCIA WINDOWS - LICE	4.500.000	4131010101
831502115	0004327400-0	MXJ6510C2Q	CPU COMPAQ DC 5700 con factor de forma reducido LICENCIA WINDOWS - LICE	4.500.000	4131010101
167019936	0004442940-0	MXL4062SDY	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167020672	0004442939-0	MXL40628DZ	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167021715	0004442913-0	MXL40628DH	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167021718	0004442911-0	MXL40628DK	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167020772	0004442935-0	MXL40628DK	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131040101
167079057	0005062461-0	FX5B0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079056	0005062460-0	FX790M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079058	0005062462-0	FX6D0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079059	0005062463-0	FX6C0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079060	0005062464-0	FXCC0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167039591	0004521655-1	CNC54201NV	Monitor HP PRO DISPLAY P202 20"	1.300.000	4131010101
167039613	0004521653-1	CNC54201N6	Monitor HP PRO DISPLAY P202 20"	1.300.000	4131010101
167039650	0004521654-1	CNC54201P2	Monitor HP PRO DISPLAY P202 20"	1.300.000	4131010101
167011137	0004341688-1	CNC733PW9L	MONITOR	1.300.000	4131010101
167069059	0004530535-1	CNC547008Q	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
167010337	0004327403-1	CNC638PJ38	MONITOR PANTALLA LCD 15"	850.000	4131010101
167013877	0004376448-0	5081176	CAMARA DIGITAL 12 MP	1.200.000	4131040101
167013880	0004379051-0	5081248	CAMARA DIGITAL 12 MP	1.200.000	4131040101
167013881	0004379052-0	5082064	CAMARA DIGITAL 12 MP	1.200.000	4131040101
167013884	0004379055-0	5080214	CAMARA DIGITAL 12 MP	1.200.000	4131040101
167013886	0004379057-0	5081247	CAMARA DIGITAL 12 MP	1.200.000	4131040101



INVENTARIO SINIESTROS SUBDIRECCION DE CATASTRO					
Activo fijo	Número de inventario	Número de serie	Denominación del activo fijo	Valor del Activo	Ce.coste
167079467	0005067753-0	MXL8291ZNB	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
167071158	0004442921-0	MLX40628GN	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131010103
163591588	0004442922-0	MXL40628DN	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167020673	0004442923-0	MXL40628C1	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167020872	0004442924-0	MXL40628HK	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
166583038	0004521371-0	53241055	ESCANER DE ALTO VOLUMEN KODAK CAMA PLANA	8.508.555	4131010101
167079051	0005062455-0	FXC70M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079052	0005062456-0	FXBF0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079053	0005062457-0	FX490M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079054	0005062458-0	FX690M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079055	0005062459-0	FX6B0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
166508198	0002662900-0	KB454656	FOTOCOPIADORA	4.500.000	4131010101
166582645	0004531596-0	CN54RD706N	SCANNER HP Scanjet Enterprise Flow 7000 s2 con alimentación de hojas	7.000.000	4131010101
166582901	0004531595-0	CN54RD707N	SCANNER HP Scanjet Enterprise Flow 7000 s2 con alimentación de hojas	7.000.000	4131010101
167039673	0004521656-0	MXL54629LJ	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000	4131010101
167039704	0004521657-0	MXL54629KS	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000	4131010101
167079468	0005067754-0	MXL8291ZN1	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
167020793	0004442931-0	MXL4062SB4	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131010102
167020794	0004442930-0	MXL4062SCB	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131010102
167020799	0004442932-0	MXL4062SC2	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030201
167021648	0004442934-0	MXL4062SB8	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131040101
167079038	0005057541-0	FX680M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079039	0005062446-0	FX5C0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079040	0005062447-0	FX580M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079041	0005062448-0	FX5F0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079042	0005062449-0	FX5D0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
163500095411	0005056860-0	11J53400986	IMPRESORA TERMICA	2.545.000	4135100000
163500095412	0005056861-0	11J165300272	IMPRESORA TERMICA	2.545.000	4135100000
163500095413	0005056862-0	YHASYN	LECTOR DE CODIGO DE BARRAS LASER MANUAL	747.348	4135100000
163500095414	0005056863-0	YHA2YL	LECTOR DE CODIGO DE BARRAS LASER MANUAL	747.348	4135100000
167039673	0004521656-1	CNC54201NC	Monitor HP PRO DISPLAY P202 20"	1.300.000	4131010101
167039704	0004521657-1	CNC52803DK	Monitor HP PRO DISPLAY P202 20"	1.300.000	4131010101
166582790	0004523614-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582791	0004523610-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582792	0004523611-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582793	0004523612-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582794	0004523613-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582916	0004523615-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582917	0004523616-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582918	0004523617-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582919	0004523618-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582920	0004523619-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
167079462	0005067763-0	MXL8291ZMO	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
167079463	0005067764-0	MXL8291ZQH	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
167079464	0005067765-0	MXL8291ZNJ	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
167079465	0005067766-0	MXL8291ZNM	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
167079466	0005067767-0	MXL8291ZNZ	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
167020042	0004439883-0	MXL35119G5	CPU HP COMPAQ 4300 SFF LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM / 40	4.200.000	4122010102
167020796	0004442928-0	MXL4062BJ4	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131010102
167019938	0004442941-0	MXL4062SCN	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167019946	0004442944-0	MXL4062BDQ	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167020868	0004442926-0	MXL4062SB1	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030101
167020654	0004442925-0	MXL40628G0	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131030201
167020779	0004442937-0	MXL4062899	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131040101
167020784	0004442938-0	MXL4062SBP	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131040101
167020677	000443053-0	MXL4062SB3	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM	4.200.000	4131050101
167069044	0004530539-0	MXL601106F	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICEI	4.900.000	4131010101
167069048	0004530540-0	MXL601106G	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICEI	4.900.000	4131010101
167069051	0004530541-0	MXL601106S	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICEI	4.900.000	4131010101
167069085	0004530534-0	MXL6021M7B	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICEI	4.900.000	4131010101
167079046	0005062465-0	FXC90M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079047	0005062466-0	FXCB0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079048	0005062467-0	FX4F0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079049	0005062468-0	FX480M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079050	0005062469-0	FXC80M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
166573306	0004429564-0		GUILLOTINA - tamaño oficio graduable a carta	4.500.000	4131030101
167022267	0004418652-0	VNB3Y43966	IMPRESORA LASER MONOCROMATICA LaserJet Enterprise P3015dn	2.991.659	4131030101
167067556	0004527239-0	S/S	IMPRESORA ZEBRA GK42-102510	2.950.000	4131010101

INVENTARIO SINIESTROS SUBDIRECCION DE CATASTRO					
Activo fijo	Número de inventario	Número de serie	Denominación del activo fijo	Valor del Activo	Ce.coste
165509514	0004355286-0		LIBRO ERUDITO ESTATUTO GENERAL DE CONTRATACION	713.000	4111010201
167069044	0004530539-1	CNC5470079	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
167069048	0004530540-1	CNC5470075	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
167069051	0004530541-1	CNC547005Z	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
167069085	0004530534-1	CNC547007J	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
167079469	0005067755-0	MXL8291ZM6	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131010101
167020721	0004436614-0	2UA3490KK1	COMPUTADOR WORKSTATION LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM / 4	14.608.040	4131010102
167011136	0004341687-0	MXJ74000RV	CPU COMPAQ DC 5700 con factor de forma reducido LICENCIA WINDOWS - LICE	1.700.000	4131010101
167010715	0004341591-0	00045-613-856-610	CPU DELL LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM / 2G - RAM	1.700.000	4131030101
167020657	0004442912-0	MXL4062SCG	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4131030101
167021716	0004442914-0	MXL40628K7	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4131030101
167069070	0004530533-0	MXL6021M7T	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000	4131010101
167078993	0005062450-0	FXBD0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167078996	0005062451-0	FX4C0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167078999	0005062452-0	FX6F0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079000	0005062453-0	FX7C0M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
167079002	0005062454-0	FX780M2	ESTACION DE TRABAJO AVANZADA- COMPUTADOR DELL PRECISION TOWER	16.000.000	4131010101
831500501	0004429563-0		GUILLLOTINA - grande plana	4.500.000	4131030101
167020721	0004436614-1	CNK3200RKZ	MONITOR	950.000	4131010102
167069070	0004530533-1	CNC547008M	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
166529813	0004376455-0	SIN SERIE	PLANOTECA VERTICAL COMISION 888 - 34-06-2010	3.644.800	4122010101
166529814	0004378476-0	SIN SERIE	PLANOTECA VERTICAL COMISION 888 - 34-06-2010	3.644.800	4122010101
167078803	0005067761-0	MXL8291ZNO	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000	4131500000
167020655	0004442915-0	MXL4062SC3	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4131030101
167020658	0004442907-0	MXL40625SBL	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4131030101
167021045	0004442917-0	MXL4062SCS	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4131030101
167021721	0004442905-0	MXL40625BV	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4131030101
167021723	0004442908-0	MXL40628GS	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4131030101
167020775	0004442936-0	MXL40628K0	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4131040101
167021046	0004442919-0	MXL4062SBW	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000	4143010101
167069118	0004530536-0	MXL601105T	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000	4131010101
167069122	0004530537-0	MXL6021M7W	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000	4131010101
167069125	0004530538-0	MXL6011075	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000	4131010101
167069125	0004530538-1	CNC5470086	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
167069118	0004530536-1	CNC547006J	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
167069122	0004530537-1	CNC5470071	MONITOR LED HP 20 " P202 REF/31-010216	950.000	4131010101
166582921	0004523620-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582922	0004523621-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582923	0004523622-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
166582925	0004523624-0		SILLAS TIPO 3	483.030	4131010101
197006448	0005089462-0		SOFTWARE DE OF. PARA EL PROCES. Y AJUST DAT/GNSS	21.236.264	4131010101
163500101441	0005089460-0		RECEPTOR BASE LEICA GS16	101.282.209	4131010101
163500101442	0005089461-0		RECEPTOR MOVIL GS16	86.577.736	4131010101
167079473	0005067757-0	MXL8291ZL3	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	2.757.241	4131010101
167079474	0005067758-0	MXL8291ZL7	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	2.757.241	4131010101
167079472	0005067756-0	MXL8291ZP1	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	2.757.241	4131010101
167079475	0005067759-0	MXL8291ZKW	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	2.757.241	4131010101
167079476	0005067760-0	MXL8291ZN4	COMPUTADOR DE ESCRITORIO	2.757.241	4131010101
167006817	0003697001-1	CNN6273DNN	MONITOR	0	4111010101
167072001	0004539248-1	3CQ53611P1	MONITOR MARCA H.P	400.000	4143020101
166524391	0004349302-0	NO	SILLA GIRATORIA NEUMATICA OPERATIVA MEDIA REF	0	4111010101

## Subdirección de Impuestos y Rentas

A continuación se relacionan los activos afectados por siniestro en la Subdirección de Impuestos y Rentas.

INVENTARIO SINIESTROS SUBDIRECCION DE IMPUESTOS Y RENTAS		
Número de serie	Denominación del activo fijo	Valor del Activo
MXJ74000VK	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000
MXL40628F8	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL4062SB2	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL4062SDS	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40628K8	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL3021M98	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXJ74000TT	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000
MXL3021MCV	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL6021M8C	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000
MXL601105L	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000
MXL7501PYS	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501QI8	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501QIC	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL40625CP	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL3021M8Q	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL3021M8P	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL3021MB2	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL3021M8J	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL40628K4	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40625CP	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40628HQ	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40628JK	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40625CF	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40628H0	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40625D8	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40625CJ	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL40628GC	CPU HP PRO DESK 400G1 SFF - LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEN	4.200.000
MXL54629KT	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000
MXL6021M7J	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000
MXL6072330	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000
MXL6072332	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000
MXL60722J0	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000
MXL6021M8N	CPU MARCA HP705 con factor de forma reducido G1 LICENCIA WINDOWS - LICE	4.900.000
MXL7501QLQ	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501PYL	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501QC2	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501PH8	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501P2C	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501QI2	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501PXF	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL7501PP3	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP ELITE DESK 705 G3 MODELO BASE MINI L	4.900.000
MXL3021M9I	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL3021MCM	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL3021M99	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL3021M86	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXL3021M85	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP COMPAQ PRO 4300 SMALL LICENCIA WINE	4.200.000
MXJ74000SJ	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000
MXJ74000V6	Computador de escritorio puesta en uso HP ELITE DESK 705 G1SFF LICENCIA WI	4.900.000
MXL8291ZRS	COMPUTADOR DE ESCRITORIO HP PRO DESK 400 G4SFF BUSINESS PC LICE	5.400.000
6D034740K	PORTATIL TOSHIBA LICENCIA WINDOWS - LICENCIA OFFICE OEM / 4G- ram /	3.200.000
3CQ4020TDK	MONITOR HP V201 de 19,45 pulgadas con retroiluminación LED	950.000
3CQ4020TSX	MONITOR HP V201 de 19,45 pulgadas con retroiluminación LED	950.000
CNC245PH0Q	Monitor LCD HP LV2011 de 20 pulg. con retroiluminación LED	950.000
CNC5470060	Monitor LCD HP LV2011 de 20 pulg. con retroiluminación LED	950.000
1CR8090FMG	MONITOR HP N223v de 21,5 pulg 1920 x 1080 - VGA - DVI-D - Retroilumir	950.000

MONITORES POR REFERENCIA	CANTIDAD
MONITOR HP V201 de 19,45 pulgadas con retroiluminación LED	66
MONITOR HP VH22 de 22 pulgadas	3
Monitor LCD HP LV2011 de 20 pul	46
MONITOR HP N223v de 21,5 pulg	10
Monitor HP ProDisplay P202 de 20 pulg	1
Monitor HP VH22 de 22 pulgadas	4
MINI MONITOR HP V203p de 19,5 pulg	15
Monitor Dell P24" 17H led 23.8 " negro 100V/240V	25



BIENES DE GASTO CONTROL SUBDIRECCIÓN DE CATASTRO	
ACTIVOS MENOR CUANTIA	CANTIDAD
SILLAS SECRETARIALES	142
SILAS SALA DE JUNTAS	10
SILLAS SECRETARIALES DIFERENTES DESPACHO SUBDIRECCION	3
MESA Y VIDRIO SALA DE JUNTAS	1
BIBLIOTECA GRANDE EN MADERA SALA DE JUNTAS	1
BIBLIOTECA GRANDE EN MADERA OFICINA SUBDIRECTOR CATASTRO	2
SILLAS NEGRA SALA REUNIONES	8
SILLAS OFICINA SUBDIRECTOR CATASTRO	4
MUEBLES ROJOS DE ATENCION OFICINA SUBDIRECTOR	2
SILLA EJECUTIVA SUBDIRECTOR	1
SILLA SECRETARIAL ASESOR SUBDIRECTOR	1
MESAS REDONDAS AUXILIARES DE MADERA CON VIDRIO SALA DE REUNIONES	2
ARCHIVADORES DE CUBICULOS LIDERES	12
TAMDEN 4 PUESTOS SALA DE ATENCION	10
CAMARAS FOFOGRAFICAS MARCA SONY	25
LASER MARCA SKYLL ULTRASONICO 520 F 0120520 ALCANCE MEDIDA 0.5 A 15 MT	25
ANGULO DE EMERGENCIA ULTRASONICO DE LA SEÑAL + /-5 GRADOS TPO LASER NM 650	1
CINTAS METRICAS DE 50 MTRS	10
CINTAS METRICAS DE 30 MTRS	20
UNIDADES DE AIRE ACONDICIONADO	2
DUCTOS DE AIRE ACONDICIONADO DE TODA LA SUBDIRECCION	
DIVISIONES CUBICULOS LIDERES DE PROCESO	18
SILLAS ROJAS DE CUBICULOS LIDERES	38
UPS TITAN DE 30KVA CON BANCO DE BATERIAS CON 20 UNIDADES 12V/12AH	1
CAMISETAS BLANCAS CON LOGOS INSTITUCIONALES	100
LAMINAS DEL CIELO RAZO FALSO BLANCAS AREA D 1.065 M2	1.420
KIT DE TECLADO Y MOUSE	1
DISCO EXTRAIBLE DE 1TB	1
DISCO EXTRAIBLE DE 2TB	3
MANOS LIBRES DIADEMA DE REUNION	4
LAMPARAS LED	
SWITCH CISCO CATALYST 2960 CISCO IOS 10/100/1000 - 2 PUERTOS SFP RED DE DATOS IPV4 E IPV6	5
SWITCH HP ABA 2530- 48G MARCA 1G SFP - POE RED DE DATOS IPV4-IPV6	1
Archivadores de 2 cajones cada uno	39
estanterías dobles rodantes con 6 niveles cada una ubicadas en el Kardex de la Subdirección	28
Es importante tener en cuenta que cada uno de los puestos de trabajo contaba con su separación y/o divisiones en vidrio	146 PUESTOS DE TRABAJO

EXTINTORES TIPO /CLASE	CANTIDAD	LIBRAS
CO2	3	10 LB
CO2	3	5 LB
CO2	1	20 LB
MULTI ABC	2	10 LB
MULTI ABC	1	5 LB
CLASE A ( AGUA/PRESION)	4	2.5 GALONES

## 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 2021, se realizó la adquisición de propiedades planta y equipos por valor de \$914.243.633, 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.

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL(Pesos)
COMPONENTES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Compra Imresoras, fotocopadoras	456.934.746
MAQUINARIA Y EQUIPO	Adquirir equipos que garantizan las condiciones de almacenamiento, custodia y transporte de los biológicos de programa ampliado de inmunizaciones PAI-COVID 19, con seguridad y calidad según lineamientos en cadena de frío, en cumplimiento del proyecto denominado IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE VACUNACION CONTRA EL COVID 19 EN SANTIAGO DE CALI. FICHA BP N°26003622	70.000.000
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	Adquirir equipos que garantizan las condiciones de almacenamiento, custodia y transporte de los biológicos de programa ampliado de inmunizaciones PAI-COVID 19, con seguridad y calidad según lineamientos en cadena de frío, en cumplimiento del proyecto denominado IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE VACUNACION CONTRA EL COVID 19 EN SANTIAGO DE CALI. FICHA BP N°26003622	146.341.440
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	Adquirir equipos que garantizan las condiciones de almacenamiento, custodia y transporte de los biológicos de programa ampliado de inmunizaciones PAI-COVID 19, con seguridad y calidad según lineamientos en cadena de frío, en cumplimiento del proyecto denominado IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE VACUNACION CONTRA EL COVID 19 EN SANTIAGO DE CALI. FICHA BP N°26003622	23.324.000
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	Adquirir equipos que garantizan las condiciones de almacenamiento, custodia y transporte de los biológicos de programa ampliado de inmunizaciones PAI-COVID 19, con seguridad y calidad según lineamientos en cadena de frío, en cumplimiento del proyecto denominado IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE VACUNACION CONTRA EL COVID 19 EN SANTIAGO DE CALI. FICHA BP N°26003622	217.643.447

## 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 contruidos 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>3.801.950.145.960</b>	<b>3.529.552.272.302</b>	<b>272.397.873.658</b>
Bienes de uso público en construcción	2.197.186.327.131	2.064.027.154.168	133.159.172.963
Bienes de uso público en servicio	1.827.666.837.909	1.620.201.065.003	207.465.772.906
Bienes históricos y culturales	888.094.180	888.094.180	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-223.789.918.650	-155.563.554.252	-68.226.364.398
Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	-1.194.610	-486.797	-707.813
Red Carreteras	-186.758.885.451	-139.257.881.940	-47.501.003.511
Plazas Publicas	-34.493.644.172	-14.294.785.309	-20.198.858.863
Parques Recreacionales	-2.211.315.625	-1.815.274.992	-396.040.633
Bibliotecas	-56.795.057	-6.815.407	-49.979.650
Otros Bienes de Uso Publico en Servicios	-269.278.345	-188.796.604	-80.481.741
Monumentos	-1.194.610	-486.797	-707.813

Los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$3.801.950.145.960, presentan una variación de \$272.397.873.658, con respecto a la vigencia anterior, su saldo está conformado por los saldos de la Administración Central \$3.801.097.442.450 y la Entidad Agregada Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura por valor de \$852.703.510, que corresponden a:

Obras de Arte de Efraín Martínez - Trípticos por valor de \$570.157.000, obra en tamaño vertical con temáticas de paisaje, piezas pictóricas de gran formato, de fuerte intención.

Telón de Boca sistema americano -tipo Guillotina \$282.546.510, elaborado en Alemania por Buhnenplanung Wakter Kottke ingeniero GMBH en terciopelo escénico Trevira CS, con dimensiones 10 metros de altura, 14 metros de ancho, cenefa con pliegues con ribete, riel con telón y forro , con un peso aproximado de 100 kg.

### 11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO			
	RED DE CARRETERAS	PARQUES RECREACIONES	RED DE CARRETERA	PLAZAS PUBLICAS
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>1.995.005.576.975</b>	<b>68.325.434.436</b>	<b>622.424.854.797</b>	<b>373.188.253.565</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>169.839.654.273</b>	<b>18.967.125.097</b>	<b>4.495.220.765</b>	<b>4.294.210.540</b>
Adiciones	169.839.654.273	18.967.125.097	4.495.220.765	4.294.210.540
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>4.306.628.090</b>	<b>66.486.074</b>	<b>0</b>	<b>595.938.838</b>
Baja en cuentas	4.306.628.090	66.486.074	0	595.938.838
Otras salidas de BUP	0	0	0	0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>2.160.538.603.158</b>	<b>87.226.073.459</b>	<b>626.920.075.562</b>	<b>376.886.525.267</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(51.274.492.243)</b>	<b>0</b>	<b>49.202.747.241</b>	<b>0</b>
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	49.202.747.241	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	51.274.492.243	0	0	0
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>2.109.264.110.915</b>	<b>87.226.073.459</b>	<b>676.122.822.803</b>	<b>376.886.525.267</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>2.109.264.110.915</b>	<b>87.226.073.459</b>	<b>676.122.822.803</b>	<b>376.886.525.267</b>

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		TOTAL
	PARQUES RECREACIONALES	TERRENOS	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>586.388.164.392</b>	<b>31.880.170.710</b>	<b>3.677.212.454.875</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>125.038.963.341</b>	<b>25.321.930.647</b>	<b>347.957.104.663</b>
Adiciones	125.038.963.341	25.321.930.647	347.957.104.663
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>884.909.000</b>	<b>0</b>	<b>5.853.962.002</b>
Baja en cuentas	884.909.000	0	5.853.962.002
Otras salidas de BUP	0	0	0
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>710.542.218.733</b>	<b>57.202.101.357</b>	<b>4.019.315.597.536</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>562.398.210</b>	<b>31.150.000</b>	<b>(1.478.196.792)</b>
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	562.398.210	31.150.000	49.796.295.451
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	51.274.492.243
<b>= SALDO FINAL</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>711.104.616.943</b>	<b>57.233.251.357</b>	<b>4.017.837.400.744</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - DA - DE)</b>	<b>711.104.616.943</b>	<b>57.233.251.357</b>	<b>4.017.837.400.744</b>

## 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN</b>	<b>2.197.186.327.131</b>	<b>2.064.027.154.168</b>	<b>133.159.172.963</b>
Red carretera	2.109.264.110.915	1.995.005.576.975	114.258.533.940
Plazas públicas	260.587.410	260.587.410	0
Parques recreacionales	87.226.073.459	68.325.434.436	18.900.639.023
Bibliotecas	0	0	0
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 2021, corresponden a la suma de \$2.197.186.327.131, presenta un incremento de \$133.159.172.963, con respecto a la vigencia anterior, correspondiente a las inversiones realizadas en infraestructura del Distrito de Santiago de Cali como Construcción de obras faltantes y puente en la Avenida Ciudad de Cali, obras de Infraestructura sobre la vía Cali Jamundí, Obras de Construcción Vía Pance, y la terminación de la Construcción Mega obra MG-16 parque rio Cali Etapa I Zona Lineal y el tramo 4 parque Rafael Uribe, tramo 5 e interventorías.

Igualmente en esta cuenta también se refleja los avances en la vigencia 2021 en contratos de obras realizados por METROCALI en infraestructura del SITM-MIO los cuales se encuentran actualmente en ejecución. Ver Nota 16 Otros derechos y garantías - Recursos entregados en administración - Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración y Pagos - Metro Cali S.A y Convenios de Uso de Recursos CUR

### 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO</b>	<b>1.827.666.837.909</b>	<b>1.620.201.065.003</b>	<b>207.465.772.906</b>
Red carretera	676.122.822.803	622.424.854.797	53.697.968.006
Plazas públicas	376.886.525.267	373.188.253.565	3.698.271.702
Parques recreacionales	711.104.616.943	586.388.164.392	124.716.452.551
Bibliotecas	2.295.534.499	2.295.534.499	0
Terrenos	57.233.251.357	31.880.170.710	25.353.080.647
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 2021, corresponden a la suma de \$1.827.666.837.909, presenta un incremento de \$207.465.772.906, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de

Incorporación de la obra MC-OP-02-1 entregada por METROCALI Construcción del puente vehicular para el proyecto del Sistema Integrado de Transporte Masivo de Pasajeros de Santiago de Cali, denominado Ciudades Confederadas, localizado en la intersección de la Avenida 3 Norte, con Calle 18 Norte, sobre el rio Cali"

Incorporaciones de bahías de parqueo cedidas por constructoras por proyectos de vivienda mediante proceso de sostenibilidad contable y sostenible efectuados por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios

Incorporación de las Plazas de Mercado Alfonso López Pumarejo y la plaza de mercado Siloe por medio del proceso de depuración contable y sostenible resolución No. 4181.010.21.1. 73 de 2021, así mismo la incorporación de una planta de compostaje que funciona como componente de la Plaza de Mercado Alfonso López Pumarejo Mediante Resolución 4182.010.21.0.166 DE 2021 de sostenibilidad contable y sostenible.

Incorporaciones de zonas verdes mediante el proceso de depuración contable y sostenible resoluciones Nros. 4181.010.21.1.73 de 2021, 4181.010.21.1.48 de 202, 4181.010.21.1.115 de 2021 y 4181.010.21.1.180 de 2021 suscritos por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios.

Terrenos adquiridos como el predio la Morelia y predios para la ampliación de la avenida circunvalar.

También se refleja las incorporaciones de terrenos de uso público en servicio mediante el proceso de depuración contable y sostenible resolución Nro. 4181.010.21.1.73 de 2021.

Se refleja la incorporación de obras del Sistema Integrado de Transporte Masivo MC-OP-01-06; MC-OP-02-06; MC-OP-03-06; MC-OP-05-06; MC-OP-04-06; MC-OP-08-063 Y MC-OP-09-06 efectuadas por Metrocali.

No	FECHA CONTAB	CONTRATO DE OBRA	SUSCRITO	DENOMINACIÓN	ACTA Y FECHA DE ENTREGA	VALOR
1	30/06/2021	CONTRATO DE OBRA No. MC-OP-01-06	LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	ELABORACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS, ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DE CORREDORES PRETRONCALES Y COMPLEMENTARIOS DE LA FASE I DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS DE SANTIAGO DE CALI – GRUPO NO. 1. DE LA LICITACIÓN PÚBLICA NO. MC-CCP-002-2005.	ACTA DE ENTREGA Y RECIBO No. 001 DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2020	10.275.129.688
2	30/06/2021	CONTRATO DE OBRA No. MC-OP-02-06	LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	ELABORACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS, ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DE CORREDORES PRETRONCALES Y COMPLEMENTARIOS DE LA FASE I DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS DE SANTIAGO DE CALI – GRUPO NO. 2. DE LA LICITACIÓN PÚBLICA NO. MC-CCP-002-2005.	ACTA DE ENTREGA Y RECIBO No. 002 DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2020	8.874.683.554
3	30/06/2021	CONTRATO DE OBRA No. MC-OP-03-06	LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	ELABORACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS, ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DE CORREDORES PRETRONCALES Y COMPLEMENTARIOS DE LA FASE I DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS DE SANTIAGO DE CALI – GRUPO NO. 3. DE LA LICITACIÓN PÚBLICA NO. MC-CCP-002-2005.	ACTA DE ENTREGA Y RECIBO No. 003 DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2020	9.323.458.568
4	30/06/2021	CONTRATO DE OBRA No. MC-OP-05-06	LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	ELABORACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS, ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DE CORREDORES PRETRONCALES Y COMPLEMENTARIOS DE LA FASE I DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS DE SANTIAGO DE CALI, GRUPO No. 5 DE LA LICITACIÓN PÚBLICA No. MC-CCP-002-2005.	ACTA DE ENTREGA Y RECIBO No. 004 DEL 28 DE DICIEMBRE DE 2020	6.548.908.241
5	30/06/2021	CONTRATO DE OBRA No. MC-OP-04-06	LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	ELABORACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS, ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DE LOS CORREDORES PRETRONCALES Y COMPLEMENTARIOS DE LA FASE I DEL SITM DE SANTIAGO DE CALI GRUPO 4.	ACTA DE ENTREGA Y RECIBO No. 001 DEL 13 DE MAYO DE 2021	8.537.295.059
6	30/06/2021	CONTRATO DE OBRA No. MC-OP-08-06	LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DE LOS CORREDORES PRETRONCALES Y COMPLEMENTARIOS DE LA FASE I DEL SITM GRUPO I CORRESPONDIENTE A LAS CUENCAS ALIMENTADORAS SUR Y BENITO JUAREZ.	ACTA DE ENTREGA Y RECIBO No. 002 DEL 13 DE MAYO DE 2021	6.225.675.182
7	30/06/2021	CONTRATO DE OBRA No. MC-OP-09-06	LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	ADECUACIÓN Y REHABILITACIÓN DE LOS CORREDORES PRETRONCALES Y COMPLEMENTARIOS DE LA FASE I DEL SITM GRUPO II CORRESPONDIENTE A LA CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR SOBRE EL RÍO CALI A LA ALTURA DE LA CALLE 25.	ACTA DE ENTREGA Y RECIBO No. 003 DEL 24 DE MAYO DE 2021	1.489.341.951
8	30/11/2021	CONTRATO DE OBRA No. MC-OP-02-10	LA SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y METRO CALI S.A.	“CONSTRUCCION DEL PUENTE VEHICULAR PARA EL PROYECTO DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE MASIVO DE PASAJEROS DE SANTIAGO DE CALI, CIUDADES CONFEDERADAS LOCALIZADO EN LA INTERSECCION DE LA AVENIDA 3 NORTE, CON CALLE 18 NORTE, SOBRE EL RIO CALI”.	ACTA DE ENTREGA Y RECIBO No. 004 DEL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2021	2.988.152.994
<b>TOTAL OBRAS RECIBIDAS SITM- MIO</b>						<b>54.262.645.237</b>

Incorporación del tramo II del plan jarillon mediante acta de entrega por parte del fondo de adaptación.

No	FECHA CONTAB	CONTRATO DE OBRA	SUSCRITO	DENOMINACION	ACTA Y FECHA DE ENTREGA	VALOR
1	31/12/2021	CONTRATO DE OBRA No 16	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC y Fondo Adaptación / Unidad Administrativa de Gestión de Bienes y Servicios	EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A EJECUTAR "LAS OBRAS DE REFORZAMIENTO Y RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO II DEL JARILLÓN DE LA MARGEN IZQUIERDA DEL RÍO CAUCA ENTRE ABCISAS APROXIMADAS K12+775 A K14+125 Y K15+923 A K17+028; ASÍ COMO LAS OBRAS DE CONTROL DE EROSIÓN Y OBRAS COMPLEMENTARIAS, EN EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI" DE CONFORMIDAD CON LOS TÉRMINOS Y CONDICIONES CONTRACTUALES TCC Y LOS DOCUMENTOS QUE LA CONFORMAN DE LA INVITACIÓN CERRADA 003 DE 2017, LOS CUALES JUNTO CON LA PROPUESTA DEL CONTRATISTA FORMAN PARTE INTEGRAL DE ESTE CONTRATO Y PREVALECE, PARA TODOS LOS EFECTOS, SOBRE ESTA ÚLTIMA	ACTA DE ENTREGA POR PARTE DE FONDO ADAPTACIÓN Y RECIBO A SATISFACCIÓN POR EL BENEFICIARIO DEL 15 DE DICIEMBRE DEL 2021	36.447.381

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>888.094.180</b>	<b>888.094.180</b>	<b>0</b>
Monumentos	35.390.670	35.390.670	0
Obras de arte	852.703.510	852.703.510	0

Los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$888.094.180, 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 evaluadas por valor de \$570.157.000 y El Telón de Boca por valor de \$282.546.510.

## 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 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DEPRECIACIÓN APLICADA EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
			(+)	
178501	Red carretera	-139.257.881.940	-47.501.003.511	-186.758.885.451
178504	Plazas públicas	-14.294.785.309	-20.198.858.863	-34.493.644.172
178505	Parques recreacionales	-1.815.274.992	-396.040.633	-2.211.315.625
178510	Bibliotecas	-6.815.407	-49.979.650	-56.795.057
178590	Otros bienes de uso público en servicio	-188.796.604	-80.481.741	-269.278.345
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		<b>-155.563.554.252</b>	<b>-68.226.364.398</b>	<b>-223.789.918.650</b>

La depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio, a diciembre 31 de 2021 corresponde a \$223.789.918.650, presenta una variación de \$68.226.364.398, con respecto a la vigencia anterior, en aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.

### Depreciación Acumulada de Restauraciones de Bienes Históricos y Culturales

La depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales, corresponde a \$1.194.610, presenta una variación de \$707.813, 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

## 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 enero a octubre de 2021 los cuales fueron registrados en la cuenta debito auxiliar 165009000 – Otras Redes Líneas y Cables y crédito 5211150000 Gasto Operativo Servicio Alumbrado Público Emcali.

## 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 Puracé 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.

## NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

### Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>43.534.586</b>	<b>43.534.586</b>	<b>0</b>
<b>Propiedades de inversión</b>	<b>63.950.000</b>	<b>63.950.000</b>	<b>0</b>
Edificaciones	63.950.000	63.950.000	0
<b>Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)</b>	<b>-20.415.414</b>	<b>-20.415.414</b>	<b>0</b>
Edificaciones	-20.415.414	-20.415.414	0

Las Propiedades de Inversión a diciembre 31 de 2021, 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>14.102.023.368</b>	<b>6.287.852.352</b>	<b>7.814.171.016</b>
Licencias	23.868.051.040	20.395.390.882	3.472.660.158
Softwares	9.309.548.383	4.141.461.711	5.168.086.672
Activos intangibles en fase de desarrollo	2.666.774.380	0	2.666.774.380
Otros activos intangibles	1.533.334	0	1.533.334
Amortización acumulada de activos intangibles cr	-21.743.883.769	-18.249.000.241	-3.494.883.528
Licencias	-19.185.076.935	-16.438.718.092	-2.746.358.843
Softwares	-2.558.806.834	-1.810.282.149	-748.524.685

Los Intangibles a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$14.102.023.368, presentan un incremento de \$7.814.171.016, con respecto a la vigencia anterior, que corresponde a la inversión en licencias OFFICE 2019 HOME AND BUSSINES ESD ofimáticas, licencia de sistema de video conferencia online y licencias Workspace Business Starter anual por Us, adquiridas por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública y el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

El Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC, suscribió un contrato para desarrollar una herramienta tecnológica para la difusión, promoción y visibilizarían de Cali como destino turístico, al igual que el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal efectuó el contrato con la firma CONCISA para el ajuste del SGAF-T-SAP para adopción de los cambios regulatorios módulo Tax And Revenue Management TMR y adopción del catálogo de clasificación presupuestal para entidades territoriales CCPET versión 3.

Los activos intangibles por valor \$35.845.907.137, están conformados por los saldos de la Administración Central \$34.985.629.089 y las Entidades Agregadas \$860.278.048, representado en licencias \$23.868.051.040, software \$9.309.548.383, intangibles en fase de desarrollo \$2.666.774.380 y otros \$1.533.334

#### Amortización acumulada de activos intangibles

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)</b>	<b>-21.743.883.769</b>	<b>-18.249.000.241</b>	<b>-3.494.883.528</b>
Licencias	-19.185.076.935	-16.438.718.092	-2.746.358.843
Softwares	-2.558.806.834	-1.810.282.149	-748.524.685

La amortización acumulada de activos intangibles, corresponde a la Administración Central \$21.171.293.342 y Entidades Agregadas \$572.590.427 representada en licencias \$19.185.076.935 y software \$2.558.806.834, en aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de Otros Activos conformado por Activos Intangibles agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$487.604.119, menos el registro de la amortización acumulada de activos intangibles por valor de -\$100.778.517, generando un valor neto de \$386.825.602.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>386.825.602</b>
<b>1970</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>487.604.119</b>
197007	LICENCIAS	69.709.080
197008	SOFTWARES	417.895.039
<b>1975</b>	<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)</b>	<b>-100.778.517</b>
197507	LICENCIAS	-22.044.750
197508	SOFTWARES	-78.733.767

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

El detalle de saldos y movimientos corresponde a la Administración Central.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>19.603.727.689</b>	<b>4.530.185.779</b>	<b>4.141.461.711</b>	<b>28.275.375.179</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>3.414.453.128</b>	<b>594.294.287</b>	<b>2.666.774.380</b>	<b>6.675.521.795</b>
Adquisiciones en compras	3.396.539.508	594.224.287	529.305.290	4.520.069.085
Otras transacciones sin contraprestación	17.913.620	0	2.137.469.090	2.155.382.710
Adiciones	17.913.620	0	2.137.469.090	2.155.382.710
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= SUBTOTAL</b> <b>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>23.018.180.817</b>	<b>5.124.480.066</b>	<b>6.808.236.091</b>	<b>34.950.896.974</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>55.968.379</b>	<b>4.120.225.447</b>	<b>(4.141.461.711)</b>	<b>34.732.115</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	(3.498.600)	(21.236.264)	0	(24.734.864)
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	59.466.979	4.141.461.711	0	4.200.928.690
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	(4.141.461.711)	(4.141.461.711)
<b>= SALDO FINAL</b> <b>(Subtotal + Cambios)</b>	<b>23.074.149.196</b>	<b>9.244.705.513</b>	<b>2.666.774.380</b>	<b>34.985.629.089</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b> <b>(Saldo final - AM - DE)</b>	<b>23.074.149.196</b>	<b>9.244.705.513</b>	<b>2.666.774.380</b>	<b>34.985.629.089</b>

#### 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 2021, adquirió intangibles licencias por valor de \$110.045.774 y softwares por valor de \$4.141.461.711, 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.

CODIGO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL(Pesos)
1.9.70.07	LICENCIAS	Adquirir equipos que garanticen la consolidación de la información de vacunación que se efectúen en el territorio de PAI-CAVID19, en cumplimiento del proyecto denominado: IMPLEMENTACIONACION DE LA ESTRATEGIA DE VACUNACION CONTRA EL COVID 19 EN SANTIAGO DE CALI, FICHA BP N°26003622	110.045.774
1.9.70.08	SOFTWARES	Puesta en marcha de herramienta digital a través de software especializado y big data, para 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, en el Distrito de Santiago de Cali.	4.141.461.711

## NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

### Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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 2021-2020 es la siguiente:



CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>729.014.434.824</b>	<b>731.543.781.982</b>	<b>-2.529.347.158</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	20.356.858.889	14.385.094.117	5.971.764.772
Avances y anticipos entregados	79.564.741.477	88.480.568.213	-8.915.826.736
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	143.307.000	143.307.000	0
Recursos entregados en administración	623.891.195.035	623.476.480.229	414.714.806
Depósitos entregados en garantía	4.250.571.214	4.250.571.214	0
Derechos en fideicomiso	807.761.209	807.761.209	0

Otros derechos y garantías a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$729.014.434.824, presentan un decremento de \$2.529.347.158, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de avances y anticipos entregados, bienes y servicios pagados por anticipado y recursos entregados en administración.

## 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>623.891.195.035</b>	<b>623.476.480.229</b>	<b>414.714.806</b>
En Administración	43.690.783.112	39.038.365.228	4.652.417.884
Encargo Fiduciario- Fiducia de Administración y Pagos	580.200.411.923	584.438.115.001	-4.237.703.078

Los recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$623.891.195.035, presentan un incremento de \$414.714.806 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 de Administración y Pagos

Representa los valores entregados por el Distrito de Santiago de Cali, para ser administrados por terceros mediante contratos de encargos fiduciarios.

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>ENCARGO FIDUCIARIO- FIDUCIA DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS</b>	<b>580.200.411.923</b>	<b>584.438.115.001</b>	<b>-4.237.703.078</b>
Consortio Fiducolombia - Fidubogotá	390.259.544.156	377.591.628.054	12.667.916.102
Fiduprevisora	1.874.926.472	1.874.926.472	0
FiduBogotá - METROCALI	151.818.064.756	141.960.586.158	9.857.478.598
CUR Cañavalejo 153	17.123.318.001	17.135.543.674	-12.225.673
CUR San Antonio 040	1.536.457.578	9.062.441.825	-7.525.984.247
CUR Metro acueducto y alcantarillado 051	11.558.054.380	11.534.220.567	23.833.813
CUR Optimización redes acueducto 012	191.102.877	1.971.278.855	-1.780.175.978
CUR Lecho rio Cauca 016	5.838.943.703	23.307.489.396	-17.468.545.693

Los Encargos Fiduciarios - Fiducia de Administración y Pagos a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$580.200.411.923, presentan un decremento de \$4.237.703.078 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 2021, sin embargo, existen partidas conciliatorias por valor de \$14.985.188.507 que corresponden a las diferencias presentadas entre los saldos del Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAF- SAP y los extractos bancarios del Consorcio fiduciario Fiducolombia-Fidubogotá.

A la fecha existen 121 cuentas de libro mayor creadas en el Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAF- SAP, bajo el catálogo de cuentas 190803 de las cuales 113 pertenecen al Consorcio Fiduciario, 5 a los CUR, 1 Metrocali y 2 Fiduprevisora. A la fecha de corte quedaron 20 cuentas con saldo contrario o negativos por valor de -\$30.953.285.022 representado en el 5,3% del total de los Recursos Entregados en administración, de los cuales 17 cuentas negativas pertenecen al Consorcio Fiduciario, las cuales son partidas conciliatorias que están bajo el análisis de la Subdirección de Tesorería para la correspondiente depuración y 3 cuentas pertenecen a los CUR.

### **Gestión de conciliación vigencia 2021**

Durante el periodo contable 2021, 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 SGAF- SAP de los extractos bancarios de las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021 correspondientes al Consorcio Fiduciario, lo que permitió la depuración de partidas conciliatorias originadas en las vigencias 2018, 2019 y

2020; así como minimizar las conciliaciones manuales a través de las compensaciones automáticas.

Adicionalmente se realizó la depuración contable por valor de \$8.786.344.801 según resolución No 4131.030.21.290 del 21 de diciembre de 2021, mediante la cual se depuraron las partidas abiertas de los años 2018, 2019 y 2020, dejando a la fecha de corte de diciembre 31 de 2021 partidas abiertas solo del año 2021.

ORGANISMO/DEPENDENCIA	VIGENCIA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA	EPÍGRAFE	RESUELVE	VALOR
SUBDIRECCIÓN DE TESORERÍA	2021	4131.030.21.290 de 2021	21-dic-21	Por la cual se realiza una depuración contable en la Subdirección de Tesorería del Distrito Santiago de Cali	Realizar la depuración contable de los registros, en el Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial SGAFT-SAP, de las partidas conciliadas del periodo 2018, 2019 y 2020, de las cuentas bancarias recaudadoras, pagadoras y de inversión administradas por el Consorcio Fiducolombia Fiducomercio Municipio Santiago de Cali con NIT. 830.088.274-0, las cuales suman un valor neto total de \$8.786.344.801 Ocho Mil Setecientos Ochenta y Seis Millones Trescientos Cuarenta y Cuatro mil Ochocientos Un pesos	\$8.786.344.801

A su vez, se realizó la verificación del informe de Gestión del Consorcio Fiduciario a diciembre 31 de 2021.

ENCARGO FIDUCIARIO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGOS MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
ACTIVOS DISPONIBLE	
Bancos	404.207.934.532,47
Fondo de Ingresos Administrados	1.117.023.688,88
Fondo de Nuevos Empréstitos	
Total Disponible	405.324.958.221,35

## Estado Encargos Fiduciarios a diciembre 31 de 2021

- Consortio Fiducolombia – FiduBogotá**

A continuación se relacionan los aspectos más relevantes del informe de gestión del Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá a diciembre 31 de 2021.

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, el 30 de noviembre de 2020, el 30 de marzo de 2021, el 30 de septiembre de 2021 y el 30 de diciembre de 2021

El plazo del presente contrato será hasta el 15 de enero de 2022, según lo estipula la Cláusula

Primera del Otrosí No17, suscrito por las partes el 30 de diciembre de 2021.

Las rentas de destinación específica a partir de la vigencia 2019, se encuentran administradas por la Subdirección de Tesorería, 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 Distrito de Santiago de Cali y el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá, de acuerdo a los literales a), b), c), d) y e) de la Cláusula primera del Otrosí No. 11 del 29 de julio de 2019 y la Cláusula primera del Otrosí No. 15 adicionó los literales f), g), h) y i), que establecen como objeto de contrato:

- a) 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
- b) detallan en la cláusula tercera del modificatorio.
- c) 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.
- d) 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.
- e) 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.
- f) Servir de garantía a los establecimientos bancarios y efectuar los pagos del servicio de la deuda incluidos capital e intereses 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, de acuerdo

a las autorizaciones de los Acuerdos 0476 y 0481 de 2020 y al plazo que determinen los contratos de empréstito que se celebren y los modificatorios.

- g) Los pagos a que hace referencia el literal anterior deberán realizarse con los Impuestos de Predial Unificado, Industria y Comercio, complementarios de Avisos y Tableros e impuesto de delineación urbana, conforme a los contratos de empréstito que se celebren y los modificatorios en concordancia con los Acuerdos 0476 y 0481 de 2020.
- h) Recibir, administrar y realizar los pagos del cien por ciento (100%) de los recursos provenientes de los desembolsos de los contratos de empréstito que se celebren y los modificatorios, conforme a los Acuerdos Nos. 0476 y 0481 de 2020.
- i) Realizar los pagos del servicio de la deuda de los créditos de tesorería que se lleguen a celebrar conforme al artículo 15 de la Ley 819-03 y decreto nacional 678 de 2020.

### Fondo de Ingresos Administrados

RECAUDOS POR ENTIDAD FINANCIERA INGRESOS ADMINISTRADOS BRUTOS	ACUMULADO DICIEMBRE 31 DE 2021
AVVILLAS	87.777.412.270
BBVA	52.769.449.220
BOGOTA	365.245.836.060
COLPATRIA	34.774.293.846
BANCOOMEVA	40.931.328.907
ITAÚ	13.024.028.723
DAVIVIENDA	250.895.089.617
GNB SUDAMERIS	64.616.509.870
OCCIDENTE	427.582.390.534
POPULAR	38.809.269.666
<b>Subtotal Recursos Propios</b>	<b>1.376.425.608.713</b>
Reintegro (Banco de Occidente)	31.179.654
<b>Subtotal Recaudos Brutos</b>	<b>1.376.456.788.367</b>
TRASLADO DE INGRESOS AL DISTRITO DE CALI	ACUMULADO A DICIEMBRE 31 DE 2021
ALUMBRADO PÚBLICO	-3.859.837.646
CVC	-113.997.753.659
SOBRETASA BOMBERIL	-27.190.580.428
<b>SUBTOTAL</b>	<b>-145.048.171.733</b>
<b>TOTAL RECAUDOS - TRASLADOS</b>	<b>1.231.408.616.634</b>

Los Recaudos del Banco Colpatría corresponden a traslados realizados por el Distrito por concepto de desahorro FONPET para pago de mesadas, enajenación de bienes, rendimientos, entre otros.

A diciembre 31 de 2021 se registraron recaudos brutos por \$1.376.456.788.367 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 Distrito de Cali por concepto de Recaudos de Terceros corresponden a: Alumbrado Público por valor de \$3.859.837.646, CVC por valor de \$113.997.753.659 y Sobretasa Bomberil por valor de \$27.190.580.428.

## Informe de Pagos vigencia 2021

Durante el período de enero 01 a diciembre 31 de 2021 el Distrito de Cali ordenó al Encargo Fiduciario realizar pagos por valor \$1.224.992.117.529, correspondientes a: Gastos vigencia 2021 por valor de \$1.137.218.479.821, cancelación de cuentas por pagar y compromisos a diciembre 31 de 2020 por valor de \$87.773.637.708.

El valor total acumulado de pagos durante el período julio de 2001 a diciembre de 2021 ascendió a \$13.805.223.947.914, realizados por años de la siguiente manera:

RELACIÓN DE PAGOS POR AÑOS DESDE JULIO 2001 A DICIEMBRE 31 DE 2021	
VIGENCIA	VALOR
Julio Año 2001	73.254.917.540
Año 2002	166.832.835.518
Año 2003	275.506.604.146
Año 2004	311.711.331.357
Año 2005	341.170.190.181
Año 2006	385.294.145.409
Año 2007	465.451.678.923
Año 2008	489.095.975.374
Año 2009	553.007.925.438
Año 2010	557.262.375.904
Año 2011	566.377.638.956
Año 2012	549.026.076.716
Año 2013	626.126.813.251
Año 2014	680.964.790.960
Año 2015	933.752.547.871
Año 2016	1.057.572.920.323
Año 2017	1.163.839.038.578
Año 2018	1.203.116.642.015
Año 2019	1.205.641.972.318
Año 2020	975.225.409.607
Año 2021	1.224.992.117.529
<b>TOTAL</b>	<b>13.805.223.947.914</b>

## Rendimientos Generados

Los depósitos de recursos en cuentas de ahorro y corrientes de las entidades financieras, en el mes de diciembre de 2021 generaron rendimientos por valor de \$1.174.873.006, para un total en lo corrido del año 2021 de \$11.716.618,68

## Embargos

El Encargo Fiduciario ha cumplido distintos embargos cuya cuantía neta al 31 de diciembre de 2021 permanece en \$12.350.807.318 por procesos laborales y en \$1.456.138.636 por procesos distintos de los laborales.

## Fondo Nuevos Empréstitos

Actividades realizadas presentadas según lo estipulado en literal e) de la Cláusula Primera del Modificadorio No. 11 y el literal h) de la Cláusula Primera del Modificadorio No. 15 al Contrato de la Encargo Fiduciario.

## Informe Desembolsos Realizados por Entidades Financieras

ENTIDAD	VALOR EMPRÉSTITO APROBADO	DESEMBOLSOS ACUMULADOS A DICIEMBRE 31 DE 2021	DESEMBOLSOS DICIEMBRE 31 DE 2021	SALDO PENDIENTE POR DESEMBOLSAR
BANCOLOMBIA	110.000.000.000	110.000.000.000	0	0
POPULAR	47.000.000.000	47.000.000.000	0	0
BOGOTA	143.000.000.000	143.000.000.000	0	0
BBVA	58.887.114.614	58.887.114.614	2.142.424.804	0
<b>TOTAL EMPRÉSTITOS EDUCACIÓN ACUERDO 407</b>	<b>358.887.114.614</b>	<b>358.887.114.614</b>	<b>2.142.424.804</b>	<b>0</b>
POPULAR	100.000.000.000	100.000.000.000	0	0
OCCIDENTE	37.965.439.572	37.965.439.572	0	0
BBVA	44.500.000.000	44.500.000.000	0	0
<b>TOTAL EMPRÉSTITOS INFRAESTRUCTURA ACUERDO 415</b>	<b>182.465.439.572</b>	<b>182.465.439.572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
BBVA	1.112.885.386	0	0	1.112.885.386
OCCIDENTE	12.034.560.428	11.810.543.933	11.810.543.933	224.016.495
<b>TOTAL EMPRÉSTITOS ACUERDO 502</b>	<b>13.147.445.814</b>	<b>11.810.543.933</b>	<b>11.810.543.933</b>	<b>1.336.901.881</b>
BANCOLOMBIA	213.519.000.000	0	0	213.519.000.000
BBVA	174.100.000.000	25.710.926.636	25.710.926.636	148.389.073.364
DAVIVIENDA	100.000.000.000	0	0	100.000.000.000
OCCIDENTE	81.381.000.000	0	0	81.381.000.000
POPULAR	81.000.000.000	0	0	81.000.000.000
<b>TOTAL EMPRÉSTITOS ACUERDO 481</b>	<b>650.000.000.000</b>	<b>25.710.926.636</b>	<b>25.710.926.636</b>	<b>624.289.073.364</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.204.500.000.000</b>	<b>578.874.024.755</b>	<b>39.663.895.373</b>	<b>625.625.975.245</b>
TRASLADO DISTRITO CALI A EF	0	578.874.024.755	39.663.895.373	0
Diferencia ( Desembolsos Traslados)	0	0	0	0
OTROS RECAUDOS	0	41.110.059	0	0
<b>TOTAL RECAUDOS EF</b>	<b>0</b>	<b>578.915.134.814</b>	<b>39.663.895.373</b>	<b>0</b>

**Desembolsos Educación:** En el mes de diciembre se realizó la última operación del Acuerdo 0407 del 2016. El saldo sin comprometer por valor de \$1.112.885.386, será utilizado para financiar proyectos de inversión del POAI 2021 según lo establece el artículo primero del Acuerdo 502 de 2021.

- Banco BBVA: Realizó desembolso al Distrito de Cali el día 15 de diciembre de 2021 por valor de \$ 2.142.424.804

**Desembolsos Infraestructura:** El saldo sin comprometer a noviembre 30 de 2021 por valor de \$12.034.560.428 del acuerdo 0415 del 2017, será utilizado para financiar proyectos de inversión del POAI 2021 según lo establece el artículo primero del Acuerdo 502 de 2021.

**Desembolsos Acuerdo 502 de 2021:** El artículo primero del acuerdo 502 de 2021 autoriza al señor Alcalde a utilizar los saldos no comprometidos de los acuerdos 407 de 2016 y 415 del 2017 por valor de TRECE MIL CIENTOCUARENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CATORCE PESOS (\$13.147.445.814), correspondiente a los cupos no utilizados de los contratos de empréstitos

No. 4131.010.26.1.1367 suscrito con el Banco de Occidente y 4131.010.26.1-370 suscrito con el BBVA, para financiar proyectos de inversión del POAI 2021 dirigidos a fortalecer las acciones de promoción y prevención en salud. En el mes de diciembre se realizaron las siguientes operaciones:

- Banco de Occidente: Realizó desembolso al Municipio de Cali el día 16 de diciembre de 2021 por valor de \$ 4.856.042.753
- Banco de Occidente: Realizó desembolso al Municipio de Cali el día 28 de diciembre de 2021 por valor de \$ 6.954.501.180

**Desembolsos Acuerdo 481 de 2020:** El artículo primero del acuerdo 481 de 2020 autoriza al señor Alcalde para contratar operaciones de crédito publico por la suma de SEISCIENTOS CINCUENTA MIL MILLONES DE PESOS M/CTE (650.000.000.000), para financiar el Plan de Desarrollo Distrital 2020-2023 “Cali Unidad por la Vida”. En el mes de diciembre se realizaron las siguientes operaciones

- Banco BBVA: Realizó desembolso al Distrito de Cali el día 23 de diciembre de 2021 por valor de \$ 25.710.926.636

### **Informe de Pagos Nuevos Empréstitos**

#### **Pagos Educación Acuerdo 0407 de 2016**

Durante el mes de diciembre de 2021 el Distrito de Cali ordenó al Encargo Fiduciario realizar los últimos pagos por valor de \$2.142.424.804. El valor total acumulado de pagos de Educación del Acuerdo 0407 de 2016 efectuados durante el período enero 2018 a diciembre 2021 alcanzó la suma de \$358.928.224.426. A partir de la fecha el Empréstito en mención no tendrá más movimiento

#### **Pagos Infraestructura Acuerdo 415 de 2017**

Durante el mes de diciembre de 2021 el Distrito de Cali no ordenó al Encargo Fiduciario realizar pagos. El valor total acumulado de pagos de Infraestructura Acuerdo 0415 de 2017 durante el período mayo 2018 a diciembre 2021 alcanzó la suma de \$182.465.437.965. A partir de la fecha el Empréstito en mención no tendrá más movimiento.

#### **Pagos Acuerdo 502 de 2021**

Durante el mes de diciembre de 2021 el Distrito de Cali ordenó al Encargo Fiduciario realizar pagos por valor de \$11.809.550.189.

#### **Pagos Acuerdo 481 de 2020**



Durante el mes de diciembre de 2021 el Distrito de Cali ordenó al Encargo Fiduciario realizar pagos por valor de \$25.710.920.046.

### Rendimientos Generados

En el mes de diciembre de 2021 el saldo de los recursos depositados en cuenta de ahorros generó rendimientos por valor de \$10.362.420, para un total en lo corrido del año 2021 de \$21.937.615.

### Saldo Disponible

Saldo disponible del Fondo de Nuevos Empréstitos a diciembre 31 de 2021, por cada línea de crédito:

DESCRIPCIÓN	TOTAL	ACUERDO 481	ACUERDO 502	ACUERDO EDUCACIÓN 407	ACUERDO EDUCACIÓN 415
Recaudos Netos	578.915.134.815	25.710.926.636	11.810.543.933	358.928.224.673	182.465.439.573
Pagos	-578.914.132.626	-25.710.920.046	-11.809.550.189	-358.928.224.426	-182.465.437.965
Rendimientos y Otros Ingresos	21.950.824	6.957.944	2.187.094	7.872.283	4.933.503
Resultado de Ejercicios Anteriores	290.208.661	0	0	195.649.901	94.558.760
<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>313.161.673</b>	<b>6.964.534</b>	<b>3.180.838</b>	<b>203.522.431</b>	<b>99.493.870</b>
Saldo en Bancos	1.117.023.689	483.011.570	3.180.838	531.338.470	99.492.811
Descuentos por Pagar	-803.860.115	-476.047.036	0	-327.813.079	0
Ajuste al Peso y Retenciones	-1.901	0	0	-2.960	1.059
<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>313.161.673</b>	<b>6.964.534</b>	<b>3.180.838</b>	<b>203.522.431</b>	<b>99.493.870</b>

### Comisiones Fiduciarias

A diciembre 31 de 2021 las comisiones fiduciarias corresponden a la suma de \$1.497.621.183, de acuerdo con la Cláusula Novena del Modificadorio No. 11 al Contrato de Encargo Fiduciario, que establece que el Distrito de 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 2021 corresponden a la suma de \$151.818.064.756, presentan una variación de -\$9.857.478.598 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos transferidos por la nación, el Distrito de Santiago de Cali y los daños causados por la pandemia, 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 2021, suministrados por la sociedad Metro Cali S.A.

<b>Accionista</b>	<b>Participación</b>	<b>No. de Acciones</b>	<b>Valor Nominal</b>	<b>Capital</b>
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
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>1.500</b>		<b>\$1.500.000</b>

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 2021, presentó un patrimonio negativo, lo cual conllevó 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 los 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”.

Durante la vigencia 2021 en los 4 trimestres se presentaron transferencias que se incorporaron a nombre de Metrocali por valor de \$229.540.526.666 correspondiente a \$121.703.419.959 a transferencias por la Sobre tasa a la Gasolina, \$13.352.790.381 por daños causados al sistema por la pandemia y \$94.484.316.326 por aportes de la Nación a través del Ministerio de Hacienda. Y se evidencian unos dineros girados por valor de \$219.683.048.068 durante la vigencia 2021.

- **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.

- CUR 153 Cañaveralejo

En esta cuenta se reconocieron únicamente los rendimientos financieros mensuales del Fondo de Inversión cuenta No 002002049043, en la vigencia 2021, presentando una variación con respecto al año anterior por un valor de \$12.225.673

- CUR 040 PTAP San Antonio

En esta cuenta se reconocieron los rendimientos financieros mensuales de la Cuenta de Ahorros No. 484508114 Fidubogota y del Fondo de Inversión No 109002003339665 y la ejecución y pago de Actas de obra e interventoría, presentando una variación con respecto al año anterior por un valor de \$7.525.984.247

- CUR 51 Metrocali Acueducto y Alcantarillado

En esta cuenta se reconocen los rendimientos financieros mensuales del fondo de la Cuenta de Ahorros 484508098 Fidubogota y del Fondo de Inversión No 109002003357868 y presento una variación con respecto al año anterior por un valor de \$23.833.813

- CUR012 Optimización Redes Acueducto

En esta cuenta se reconocen los rendimientos financieros mensuales de la Cuenta de Ahorros Fidubogota 484525597 y del Fondo de Inversión No 002004269649 y la ejecución y pago de Actas de obra e interventoría, presentando una variación con respecto al año anterior por un valor de \$1.780.175.978

- CUR016 Lecho Rio Cauca

En esta cuenta se reconocen los rendimientos financieros de la Cuenta de Ahorros Fidubogota 484623475 y del Fondo de Inversión No 002004268016 y la ejecución y pago de Actas de obra e interventoría, presentándose una variación con respecto al año anterior por un valor de \$17.468.545.693

## En Administración

La desagregación de los Recursos en Administración, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>43.690.783.112</b>	<b>39.038.365.228</b>	<b>4.652.417.884</b>
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
Convenio EMCALI 41510102710668 -2021 Derivado 2	1.420.319.229	0	1.420.319.229
Fdo Defensa Derechos e Intereses Colectivos	6.521.489.482	6.521.489.482	0
Convenio Interadministrativo Fonade	0	278.355.000	-278.355.000
ICETEX Convenio 20180432	1.263.711.573	2.624.232.918	-1.360.521.345
ICETEX Convenio 2013-0297	1.339.732.000	1.080.882.000	258.850.000
ICETEX Convenio 41430102719 Todos y Todas a Estudiar	4.612.125.000	0	4.612.125.000

Los recursos en administración a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$43.690.783.112, presentan un incremento de \$4.652.417.884, básicamente por el reconocimiento en el mes de septiembre de 2021 de los recursos del Convenio Emcali 4151.010.27.1.0668 - 2021 Derivado 2 por valor de \$1.420.319.229 y los recursos del convenio ICETEX-CIA 4143.010.27.1.9 Todas y Todos a Estudiar, registrados en el mes de diciembre de 2021 por valor neto de \$4.612.125.000.

### Estado de los Recursos en Administración a diciembre 31 de 2021

- 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, correspondiente 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. Durante la vigencia 2021 en el desarrollo de los Comité de Seguimiento y Sostenibilidad Contable, se informó por parte de la Secretaria de Seguridad y Justicia que el acto administrativo de depuración de esta partida se encontraba pendiente de revisión y firmas, el cual fue emitido posteriormente el 19 de enero de 2022 según Resolución No.4161.010.21.0.012, por tanto los registros de depuración de esta partida en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP se realizaran en la vigencia 2022.
- Convenio ICETEX-CIA 4143.010.27.1.9 Todas y Todos a Estudiar, registrados en el mes de diciembre de 2021 por valor de \$4.706.250.000, (menos gasto comisión por valor de \$94.125.000) valor neto de \$4.612.125.000 a diciembre 31 de 2021, cuyo objeto principal es Constituir y regular un Fondo en Administración denominado "Todas y Todos a Estudiar", con recursos girados por el Distrito (Constituyente) al ICETEX, quien actuará como administrador y mandatario.

Movimientos generados (aportes y desembolsos por matrículas otorgadas).

La Secretaría de Educación en cumplimiento de lo establecido en la cláusula décimo novena del convenio No. 4143.010.27.1.9-2021, presentó el día 3 de diciembre de 2021, informe de supervisión con los soportes requeridos para el primer desembolso, teniendo en cuenta lo consignado en la Cláusula 4 del mismo.

Como quiera que el convenio tiene por objeto constituir y regular un Fondo en Administración, es procedente informar que los recursos fueron transferidos el día 17 de diciembre de 2021, con el fin de que se iniciaran los pagos a las universidades una vez quedará legalizado el proceso por parte de las universidades y los beneficiarios.

Así las cosas, para dar cumplimiento a lo indicado en la cláusula décimo segunda del convenio: “ICETEX debe girar oportunamente a las instituciones de Educación Superior (IES) y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano (IETDH) los valores de los apoyos educativos y al beneficiario cuando aplique, para lo cual deberá verificar previamente el estado de beneficiarios y los montos aprobados por el constituyente”, la Secretaría de Educación ha generado los siguientes procedimientos:

Mediante Resolución No. 4143.010.21.0.07631 del 22 de diciembre de 2021, quedó publicado el listado de los jóvenes seleccionados para acceder a las becas correspondientes a la línea estratégica 4, para cursar programas académicos en las universidades de alta acreditación en el marco de la convocatoria de participación y

selección dentro del programa Todas y Todos a Estudiar, (se adjunta la resolución como parte íntegra del informe).

Una vez publicado este listado, las universidades y los jóvenes seleccionados deben realizar la legalización del beneficio atendiendo los requisitos y el procedimiento establecido en el Reglamento Operativo del Fondo Todas y Todos a Estudiar.

Por lo anterior, los pagos por matrícula de cada beneficiario correspondientes a la línea estratégica 4 será girado por ICETEX, a partir de la cuarta semana de enero de 2022, teniendo en cuenta el estado de beneficiarios y los montos aprobados; los cuales quedaron tal como se detalla en el cuadro siguiente:

Nombre de la IES con acreditación de alta calidad	Valores que se les girará por beneficiario	Cantidad de cupos cancelados en el primer desembolso	Semestre	Valores a girar por el distrito a través de ICETEX
UNIVERSIDAD ICESI	\$8.950.000	75	1	\$671.250.000
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	\$8.450.000	75	1	\$633.750.000
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE OCCIDENTE	\$6.910.000	75	1	\$518.250.000
UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA CALI	\$5.950.000	75	1	\$446.250.000
<b>TOTAL</b>		<b>300</b>		<b>\$2.269.500.000</b>

- 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 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.
- Convenio Emcali 4151.010.27.1.0668 - 2021 Derivado 2, por valor de \$1.420.319.229, tiene como finalidad aunar esfuerzos entre Emcali y el Distrito para ejecución por parte de la Secretaría de Infraestructura del Municipio de Santiago de Cali del proyecto AMPLIACIÓN VIA CALI — JAMUNDI, para las siguientes obras a) Construcción Box Culvert de 3.50 x 2.0 m sobre la Carrera 122, b) Captaciones laterales, c) Instalación colector de 36" H.R, d) Instalación colector de 42" GRP, e) Construcción

Box Culvert de 1.00 x 1.00 m sobre la Carrera 125., f) Cruces redes de alcantarillado Carrera 127, g) Cruces redes de acueducto diámetro 30" y 36" y de conformidad con el anexo No.1 y No. 2

Mediante la Resolución No. 4132.010.21.0.129 de diciembre 30 de 2021, emitida por el Departamento Administrativo de Planeación, se realizó el proceso de depuración permanente y de sostenibilidad de la información contable de los recursos entregados en administración por valor de \$278.308.985 correspondiente al Convenio Interadministrativo de Gestión 219043, firmado entre el Distrito de Santiago de Cali y FONADE (Hoy Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial- ENTerritorio, para la adquisición 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>79.564.741.477</b>	<b>88.480.568.213</b>	<b>-8.915.826.736</b>
Anticipos adquisicion bienes y servicios	250.281.821	399.070.827	-148.789.006
Anticipos para proyectos de inversión	19.855.220.303	16.956.201.354	2.899.018.949
Anticipo para proyectos de Inversión y Desarrollo de STMI	37.127.363.565	53.715.100.471	-16.587.736.906
Anticipo Cv EMCALI PTAR CAÑAVERALEJO CUR 153 - 2016	11.560.302.630	11.560.302.630	0
Anticipo Cv EMCALI PTAP SAN ANTONIO CUR 040 - 2017	3.962.183.736	5.849.892.931	-1.887.709.195
Anticipo Cv EMCALI FILTRO LECHO RIO CAUCA CUR 016 - 2018	6.809.389.422	0	6.809.389.422

Los avances y anticipos entregados a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$79.564.741.477, presentan un decremento de \$8.915.826.736, con respecto a la vigencia anterior, por efecto básicamente de:

Durante la vigencia 2021 la Contaduría General del Distrito de Santiago de Cali, realizo mesas de trabajo a través del Comité de Seguimiento y Sostenibilidad Contable, 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; en los cuales se presentó ante los organismo del Distrito, uno a uno de los anticipos



no legalizados en las fechas de corte de presentación del comité, posteriormente se enviaron comunicados reportando el estado de los saldos con detalle de Fecha, Acreedor, Valor, RPC y Número de activo en caso de aplicar al anticipo, solicitando que se realizara la gestión administrativa, jurídica, técnica, entre otras, para determinar el estado real y si fuere el caso llevar a cabo el proceso de depuración contable, documentado mediante resoluciones, actos administrativos que deben ser suscritos por el jefe del organismo o de la dependencia; logrando mediante esta gestión que cuatro organismo realizaran el proceso de depuración contable, como son; el Departamento Administrativo del Medio Ambiente DAGMA y las Secretarías de Cultura, Bienestar Social y Salud.

ORGANISMO/DEPENDENCIA	VIGENCIA	NÚMERO DE RESOLUCIÓN	FECHA	EPÍGRAFE	RESUELVE	VALOR
SECRETARÍA DE CULTURA	2021	4148.010.21.1.914.00 5702 de 2021	9-nov-21	Por la cual se realiza el Proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali	Realizar una depuración contable en la Secretaría de Cultura Distrital de Santiago de Cali, de conformidad con y el Decreto No. 4112.010.20.0652 de septiembre 29 de 2017 expedido por el Alcalde de Santiago de Cali, y retirar de la cuenta de anticipos pendientes por legalizar el anticipo entregado acorde al contrato 4148.0.26.1.102 2009 Contratista: Fundación Soluciones Empresariales "SOLEM", debido a que se tuvo en cuenta los soportes que reposan en el expediente contractual, y el sistema SAP	\$19.341.018
SECRETARÍA DE CULTURA	2021	4148.010.21.1.914.00 5703 de 2021	9-nov-21	Por la cual se realiza el Proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali	Realizar una depuración contable en la Secretaría de Cultura Distrital de Santiago de Cali, de conformidad con el Decreto No. 4112.010.20.0652 de septiembre 29 de 2017 expedido por el Alcalde de Santiago de Cali, y retirar de la cuenta de anticipos pendientes por legalizar el saldo del anticipo entregado a la Empresa de Renovación Urbana "EMRU", acorde al convenio 4148.0.27.1.208 2007, teniendo en cuenta los soportes que reposan en el expediente contractual, y el sistema SAP	\$15.327.850
SECRETARÍA DE BIENESTAR SOCIAL	2021	4146.010.21.0054 de 2021	30-jun-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración contable Permanente Y Sostenible En El Sistema De Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Municipio de Santiago De Cali	Realizar el retiro de la cuenta de anticipos pendientes por legalizar debido a que se tuvo en cuenta los soportes encontrados en los contratos, sistema SAP y lo oneroso que resulta adelantar un proceso de cobro. Los anticipos a depurar corresponden a: Asociación para el Desarrollo de la Ingeniería en Colombia ADINGCOL por valor de \$5.961.617, Carlos Alberto Narváez Hernandez por valor de \$2.000.000, Federación Comunal del Municipio de Santiago de Cali por valor de \$3.120.000, Intelecivil por valor de \$1.897.648, Intelecivil por valor de \$6.000.000, Consorcio JSJ por valor de \$41.725.606	\$60.704.871
DAGMA	2021	4133.010.21.0365 de 2021	24-sep-21	Por la cual se realiza Depuración Contable Permanente y Sostenible en el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA	Autorizar el proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible y en consecuencia reclasificar desde cuentas por cobrar anticipos contra el patrimonio de la Administración Central Municipal Santiago de Cali - Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA	\$408.545.439
SECRETARIA DE SALUD	2021	4145.010.21.1.914.0006 16	9-dic-21	Por la cual se realiza el proceso de Depuración contable Permanente Y Sostenible En El Sistema De Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Distrito de Santiago De Cali	Realizar el proceso de depuración contable permanente y sostenible en el Sistema de Gestión Financiero Territorial SGAFT-SAP de la Administración Central del Distrito de Santiago de Cali, efectuando el retiro de la cuenta de anticipos pendientes por legalizar, debido a que se tuvo en cuenta los soportes encontrados en los documentos contractuales, y así mismo retirar el número de activo que corresponda a los siguientes casos: Maritza Fernanda Prieto Bernardi \$10.000.000, Yesid Acuña Ramírez \$660.356 y Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntario \$8.000.000	\$10.000.000 \$660.356 \$8.000.000

Amortización de anticipos sobre contratos para el desarrollo del Sistema Integral de Transporte Masivo SITM-MIO, de conformidad con la información de los estados financieros del Proyecto suministrada por el ente gestor MetroCali S.A., al cuarto trimestre de la vigencia 2021.

Amortización de anticipos sobre contratos para el desarrollo del Sistema Integral de Transporte Masivo SITM-MIO, de conformidad con la información de los estados financieros del Proyecto suministrada por el ente gestor MetroCali S.A., referente a la

incorporación y amortización de recursos para el desarrollo de los contratos de obra que se encuentran en ejecución por valor de \$16.861.230.256.

Anticipo y amortización anticipos a contratistas para la ejecución de los proyectos de inversión “Construcción de un sistema de captación del Río Cauca tipo filtración en lecho de río en el Municipio de Santiago de Cali” y “Construcción nueva línea de aducción PTAP San Antonio”, contemplados en los Convenios de Uso de Recursos CUR 016 de 2018 y CUR 040 de 2017, firmados entre el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, EMCALI y la Alcaldía Distrital.

Entrega de anticipo por parte de la Secretaria de Infraestructura, al Consorcio Orbe Proyectos por valor de \$3.368.474.451 en el mes de diciembre de 2021, según contrato No 4151.010.26.1.1001 de 2021, cuyo objeto es la Construcción de la calzada sur (calzada faltantes), obras faltantes y complementarias de la carrera 80 entre calle 5 y calle 2ª bis-Calle 2ª bis entre carrera 80 y 83, en la comuna 18, obras que forman parte plan mega obras. (MG-04) – Sistema de Valorización por Beneficio General de Santiago de Cali.

Amortización de anticipos de la Ptap San Antonio CUR 040, según actas No 6,7,8,9, 10, 11,13, 14, 15 del contratista Consorcio Adecuación Rio Cali por valor de \$1.887.709.195 cuyo objeto del contrato es la Construcción de la nueva línea de adecuación PTAP rio Cali barrio san Antonio, desde el sistema bocatoma desarenador existente hasta la planta de potabilización rio Cali según contrato No 300- CO-1449 de 2019, durante el año 2021 se registró más legalizaciones de anticipos que el año 2020.

El anticipo del Ptar Cañaveralejo CUR 153 - 2016, no presento amortización durante la vigencia 2021.

Filtro Lecho Rio Cauca CUR 016 - 2018, registró incorporación de anticipos por valor de \$8.827.709.812 según contrato No 300-CO-0393-2021 otorgado en el mes de mayo de 2021, el contratista a cargo de las obras es el Consorcio Curso Pozo Radial Puerto Mallarino 2020 cuyo objeto del contrato es la construcción de un sistema de captación del rio cauca tipo filtración en lecho del rio en el Distrito de Santiago de Cali y que durante la vigencia 2021 amortizó anticipos según actas de ejecución No 1, 2, 3, 4, 5 por valor de \$2.018.320.390.

### **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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>20.356.858.889</b>	<b>14.385.094.117</b>	<b>5.971.764.772</b>
Seguros	19.752.319.191	13.780.554.419	5.971.764.772
Contribuciones Efectivas	604.539.698	604.539.698	0

Los bienes y servicios pagados por anticipado a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$20.356.858.889, presentan un incremento de \$5.971.764.772, 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 \$19.752.319.191, presentan un incremento de \$5.971.764.772, por efecto de la adquisición de los seguros en la vigencia 2021 en el proceso de licitación pública N° 4181.010.26.1.268-2021, mediante la Resolución N° 4181.010.21.1.145 de julio 27 de 2021 para los Grupos 2, 4 y 5; la Licitación Pública N° 4181.010.26.1.525-2021, mediante la Resolución N° 4181.010.21.1.187 de agosto 30 de 2021 para los Grupos 1 y 3, a las aseguradoras: Unión Temporal Solidaria-Chubb-Sbs-Mapfre Cali 2021, Aseguradora Solidaria de Colombia, HDI Seguros S.A. y la Previsora S.A., 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 2020 y 2021.

Las amortizaciones de seguros, son realizadas mensualmente en línea recta durante el año de vigencia, los registros son realizados por la Contaduría General del Distrito conforme a la información suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios. La amortización durante la vigencia 2021 corresponde a la suma de \$22.571.933.842

AMORTIZACION BIENES Y SERVICIOS - ANTICIPOS SEGUROS 1900501 AÑO 2021						
NIT	ASEGURADORA	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL
8600024002	La Previsora S.A.	3.768.348	4.017.805	2.093.095	1.399.383	11.278.631
8605246546	Aseguradora Solidaria de Colombia	2.722.008.167	2.864.958.867	3.388.046.463	3.226.440.217	12.201.453.715
8600048756	HDI Seguros S A	35.457.609	46.874.461	51.122.097	54.056.214	187.510.381
9012768499	Unión Temporal Aseguradora Solidaria CHU	2.498.064.927	2.662.183.766	1.773.157.440	3.238.284.982	10.171.691.115
	<b>TOTAL</b>	<b>5.259.299.051</b>	<b>5.578.034.899</b>	<b>5.214.419.096</b>	<b>6.520.180.796</b>	<b>22.571.933.842</b>

Las compras de seguros en el año 2021 ascendieron a la suma de \$28.543.698.614, presentan un incremento de \$8.504.556.928, debido a la oleada invernal y los daños por vandalismo, que desencadenaron una alta siniestralidad.

<b>COMPORTAMIENTO DE SEGUROS VIGENCIA 2021</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
SALDO SAP LIBROS 01012021	13.780.554.419
Mas Compras Seguros	28.543.698.614
Menos Amortización 2021	22.571.933.842
Menos Ajustes del periodo: Devoluciones, anulaciones	0
<b>SALDO SAP LIBROS A DICIEMBRE 31 DE 2021</b>	<b>19.752.319.191</b>

### **Contribuciones Efectivas**

Las contribuciones efectivas, corresponden a la suma de \$604.539.698, efecto del reconocimiento de las recuperaciones por aportes patronales 2019. Durante la vigencia 2021 en el desarrollo de los Comité de Seguimiento y Sostenibilidad Contable, se informó por parte de la Secretaria de Salud, la gestión realizada en mesa de trabajo con la Secretaría Departamental de Salud y el Ministerio de Salud, a la cual asistieron las entidades que presentan saldos a favor del Distrito, generando algunos compromisos, por tanto a la fecha se espera que se realicen los giros.

### **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 2021-2020 es el siguiente:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA</b>	<b>4.250.571.214</b>	<b>4.250.571.214</b>	<b>0</b>
Depósitos Judiciales	2.250.571.214	2.250.571.214	0
Depósitos Sobre Contratos	2.000.000.000	2.000.000.000	0

Los depósitos entregados en garantía a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$4.250.571.214, representados en depósitos Judiciales y sobre contratos.

### **Depósitos Judiciales**

Los depósitos judiciales a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$2.250.571.214, su saldo corresponde a 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 2021 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. 202241310300000274 del 06 de enero de 2022.

Demandante			Saldo Valor Embargado a Diciembre 31 de 2021	Saldo Valor Embargado a Diciembre 31 de 2020	Observaciones: Informe Subdirección de Tesorería al 31 de diciembre de 2021
Proceso N°	Nombre				
1	2009-01556	ICBF	156.564	156.564	Activo - DADII
2	2009-01253	Redox de Colombia S.A.	15.545.616	15.545.616	Está pendiente un remanente por \$7.780.116. la apoderada Beatriz Elena Chávez DAGJP solicito el pago a favor del municipio el remanente por \$7.780.116.
3	2007-00325	Plantas Selectas Ltda.	12.000.000	12.000.000	Terminado pendiente por legalizar. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
4	2011-01048-00	Miguel Andres Reyes Cadena	12.517.987	12.517.987	Terminado pendiente por legalizar. En el día de hoy 05-06-2020 se solicito el expediente físico al archivo del DAGJP, por encontrarse el anaquel donde se encuentra la numeracion del expediente dañado no se nos suministro. Y en JURISOFT donde se encuentra los expediente virtuales, solo aparece la informacion que subi de los remanentes entregados al municipio.Por lo tanto una vez tenga los soportes tales como sentencia y liquidacion del credito del proceso 2011-01048 lo enviare a Tesorería.
5	2012-00106-00	Alfonso Hurtado Botet	8.334.086	8.334.086	Terminado pendiente por legalizar. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
6	2009-098	Direccion Ejecuciones Fiscales - Sria. Hacienda Depto. Cundinamarca	35.000.000	35.000.000	DADII
7	2009-00118	Melba Alvarez de Rey	79.142.811	79.142.811	En proceso. Se solicito la entrega de los remanentes y el proceso se encontraba pérdida y se solicitó la reconstrucción y no ha resuelto el despacho judicial.
8	1690-12	ICBF	189.565.324	189.565.324	Terminado pendiente por legalizar - DADII
9	2006-02908	Eniro Antonio Saavedra Navarro	142.153.730	142.153.730	Terminado pendiente por legalizar. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
10	JC-087-2015	Ministerio de Defensa Nacional	28.800.424	28.800.424	Activo - DADII
11	Oficio No. 2015EE100460 0114-13980-2015	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC	1.687.394	1.590.000	Activo - Tesorería
12	Oficio No. 2015EE100461 0114-13980-2016	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC	-97.394		Activo - Tesorería
13	2003-1865	Abraham Bronstein Bonilla	901.418	901.418	Terminado pendiente legalización - Embargo cubierto por el Consorcio Fiducolombia. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
14	2007-056	Cajanal E.I.C.E.	74.936.371	74.936.371	Se terminó con conciliación. Se solicito a Cajanal cubrir pago de la primera cuota del acuerdo con el embargo, se espera informe de cuotas partes pensionales. DADII
15	2007-00020	Eliuth Mercado Sanchez	100.000.000	100.000.000	Proceso terminado - Embargo cubierto por el Consorcio Fiducolombia. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
16		Fonprecon Pensiones y Cesantias	213.505.894	213.505.894	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
17	S/N	Fondo de Previsión Social del Congreso	63.946.333	63.946.333	Se espera información de los bancos para legalizar embargo
18	Oficio No. 18376-24/11/2010	ICBF	171.180	171.180	Se espera información de los bancos para legalizar embargo- DADII
19	2016-00060-00	Fabio Hernan Soto Canizalez	72.256.297	72.256.297	Proceso terminado - Orfeo 201841210100019974 del 25 de mayo de 2018. Se entregó a la Tesorería los documentos para la legalización.
20	S/N	ISS	3.000.000	3.000.000	Se espera información de los bancos para legalizar embargo
21	2013-0326	Jesús María Pérez	180.000.000	180.000.000	Activo. DAGJP se solicitó los remanentes esta pendiente de resolver el despacho judicial.
Total Recursos Embargados			1.233.524.035	1.233.524.035	

Depósitos Judiciales RPC, por valor de \$991.716.664, 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 número 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 2021 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. Durante la vigencia 2021 en el desarrollo de los Comité de Seguimiento y Sostenibilidad Contable, se informó por parte de la Secretaria de Seguridad y Justicia que el acto administrativo de depuración de esta partida se encontraba pendiente de revisión y firmas, el cual fue emitido posteriormente el 19 de enero de 2022 según Resolución No.4161.010.21.0.012, por tanto los registros de depuración de esta partida en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF-T-SAP se realizaron en la vigencia 2022.

### **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 2021, 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) se han realizado pagos en junio 23 de 2008 por valor distribuido \$42.106.255, unidades distribuidas en el giro 775.437.477 y el 25 de julio de 2008 por valor distribuido \$42.106.255, unidades distribuidas en el giro 794.457.642, para un total de \$84.212.510 y 1.569.895.119 unidades.

### **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 2021, 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, durante la vigencia se realizaron mesas de trabajo, proceso que continua en desarrollo para obtener el soporte jurídico y tributario, con el fin de realizar la depuración contable de este rubro.

## Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Durante la vigencia 2021, se destinaron recursos por valor de \$4.019.032.810, 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO</b>	<b>4.790.890.348</b>	<b>5.321.741.046</b>	<b>-530.850.698</b>
Cuentas por cobrar	4.790.890.348	5.321.741.046	-530.850.698
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO</b>	<b>84.544.701</b>	<b>10.421.000</b>	<b>74.123.701</b>
Recibidos por anticipado	84.544.701	10.421.000	74.123.701

#### 17.1.1. Arrendador

##### 17.1.1.1. Revelaciones generales

Los arrendamientos operativos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$4.790.890.348, conformado por Administración Central por valor de \$4.731.147.064 y Entidades Agregadas por valor de \$59.743.284, presenta un decremento de \$530.850.698 con respecto a la vigencia anterior por el comportamiento de la cartera al cierre de la vigencia 2021.

Ingresos por arrendamiento operativo, corresponden a la suma de \$4.790.890.348, conformados por los saldos de la Administración Central por \$4.731.147.064 y Entidades Agregadas por valor de \$59.743.284.

Estos saldos corresponden a las cuentas por cobrar generados por los diferentes contratos de arrendamiento que ha celebrado la administración de los bienes inmuebles, entre los cuales se encuentra el contrato entre el Distrito y la Empresa Municipales de Cali EMCALI E.I.C.E. ESP.- Torre Emcali, generada durante la vigencia 2021 y soportado de acuerdo a la factura FE81-1000000623 y remitida a EMCALI EICE ESP con el comunicado radicado 202141810100360361 de fecha 09 diciembre de 2021, remitida por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios, a la Sociedad América de Cali S.A. en Reorganización Nit. 890.305.773-4.



A continuación se relacionan los bienes con contratos de arrendamiento, reportados por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios, mediante radicado No. 202241810100000544

<b>No.</b>	<b>DEPENDENCIA</b>	<b>ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO</b>	<b>NUMERO CONTRATO</b>	<b>OBJETO</b>	<b>CANON MENSUAL</b>
1	UAEGBS	D'CAFÉ /JG VENDING S.A.S	4181.010.26.1.002	Entregar en calidad de arrendamiento por parte del Distrito de Santiago de Cali - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a JG VENDING S.A.S., un espacio ubicado en la Plazoleta de la caleñidad y Granada	\$ 1,300,000
2	UAEGBS	PRODUCTOS ALIMENTICIOS LA LOCURA S. A	4181.010.26.1.001	Entregar en calidad de arrendamiento por parte del Distrito de Santiago de Cali - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a PRODUCTOS ALIMENTICIOS LA LOCURA S.A., un espacio ubicado en la Plazoleta de la Caleñidad y Granada.	\$ 1,300,000
3	UAEGBS	FUNDACIÓN CREAARTE	4181.010.26.1.571	Entregar a título de arrendamiento por parte del Distrito Especial de Santiago de Cali Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a FUNDACIÓN CREAARTE - ENTIDAD SIN ÁNIMO DE LUCRO un espacio de aproximadamente 168 m2 ubicado en Carrera 5 No. 6-05 del Centro Cultural de Cali, para el funcionamiento de una cafetería, restaurante y bar llamado ARTE Y COCINA	\$ 595,000
4	UAEGBS	EMCALI	100-CAI2179-2020	Entregar en título de Arrendamiento al Arrendatario un bien inmueble ubicado en la AVENIDA 2A TORRE EMCALI	\$ 371.661.246
5	UAEGBS	PELAEZ VARELA INVERSIONES	4181.010.26.1.003	Entregar en calidad de arrendamiento por parte del Distrito de Santiago de Cali -	\$ 4,300,000

No.	DEPENDENCIA	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO	CANON MENSUAL
		S.A.S LA GALERIA		Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a PELAEZ VARELA INVERSIONES S.A.S., un espacio ubicado en la Plazoleta de la Caleñidad y Granada	

#### 17.1.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar

Los arrendamientos operativos a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$4.790.890.348, conformado por Administración Central por valor de \$4.731.147.064, corresponden a arrendamiento de la torre EMCALI EICE ESP, entre otros contratos relacionados.

El saldo de cuentas por cobrar por arrendamientos de las Entidades Agregadas por valor de \$59.743.284 corresponde a, Fondos de Servicios Educativos Instituciones Educativas de Santiago de Cali por valor de \$19.166.534, por concepto de uso del espacio para el funcionamiento de tiendas escolares y fotocopiadoras.

Cuenta	C.Util	Descripción	Saldo actual
<b>138439</b>		<b>Arrendamiento operativo</b>	<b>19.166.534</b>
13843901		Tiendas Escolares	5.097.500
13843901	14	CIUDAD MODELO	1.737.500
13843901	31	GOLONDRINAS	120.000
13843901	81	SANTA FE	300.000
13843901	85	SIETE DE AGOSTO	2.640.000
13843901	86	SIMON RODRIGUEZ	300.000
13843902		Fotocopiadoras	5.304.000
13843902	36	INEM - JORGE ISAACS	2.000.000
13843902	81	SANTA FE	240.000
13843902	85	SIETE DE AGOSTO	2.350.000
13843902	86	SIMON RODRIGUEZ	714.000
13843903		Otros espacios	8.765.034
13843903	6	ANTONIO JOSE CAMACHO	465.034
13843903	74	POLITECNICO MUNICIPAL DE CALI	8.300.000

La Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura, presenta un saldo por valor de \$40.576.750, cuentas por cobrar por alquiler para funciones de presentaciones artísticas y culturales efectuadas el tercer cuatrimestre de la vigencia 2021.

TEATRO MUNICIPAL ENRIQUE BUENAVENTURA				
CUENTAS POR COBRAR				
A DICIEMBRE DE 2021				
EMPRESARIO	NOMBRE EVENTO	No FACTURA	VALOR FACTURA	FECHA FACTURA
SALSA BALLET COLOMBIA SAS	ALQUILER DE ESPACIO SEPTIEMBRE	FE 34	800.000	SEPT/09//21
ASOCIACION PARA LA PROMOCION DE LAS ARTES PROARTES	ALQUILER- Boletería de la presentación artística y cultural "Concierto de temporada OFC"	FE 42	475.200	OCT/01//21
SALSA BALLET COLOMBIA SAS	ALQUILER DE ESPACIO OCTUBRE	FE 43	800.000	OCT/07//21
FONDO MIXTO DE PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE	Alquiler de espacios para montaje "FESTIVALLE"	FE 44	1.186.500	OCT/12//21
FONDO MIXTO DE PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE	Alquiler de espacios para presentaciones "FESTIVALLE"	FE 45	14.931.000	OCT/13//21
ASOCIACION PARA LA PROMOCION DE LAS ARTES PROARTES	Alquiler sala principal para la presentación artística y cultural "Concierto de temporada OFC" y Boletería de la presentación artística y cultural "Concierto de temporada OFC" según contrato No 4148,050,26, 1,087 de 2021	FE 50	3.724.900	OCT/27//21
ASOCIACION PARA LA PROMOCION DE LAS ARTES PROARTES	Alquiler sala principal para la presentación artística y cultural "Concierto de temporada OFC" según contrato No 4148,050,26,1,087 de 2021	FE 53	2.300.000	NOV/04//21
ASOCIACION PARA LA PROMOCION DE LAS ARTES PROARTES	Boletería de la presentación artística y cultural "Concierto de temporada OFC" según contrato No 4148,050,26, 1,087	FE 54	253.600	NOV/05//21
SALSA BALLET COLOMBIA SAS	ALQUILER DE ESPACIO NOVIEMBRE	FE 55	800.000	NOV/05//21
FONDO MIXTO DE PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE	Alquiler de espacios para montaje "FESTIVALLE"	FE 57	1.186.500	NOV/09//21
ASOCIACION PARA LA PROMOCION DE LAS ARTES PROARTES	Alquiler sala principal para la presentación artística y cultural "GRABACION DE LAS OBRAS DIVERTIMIENTO Y PARAD DE LEÓN SIMAR " según contrato No 4148,050,26, 1,095 de 2021	FE 63	3.674.450	NOV/29//21
FONDO MIXTO DE PROMOCION DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE	Alquiler Teatrino para la presentación artística y cultura "ARTISTAS GANADORES DE LA ESTRATEGIA ARTES EN MOVIMIENTO" según contrato No 4148,050,26, 1,099 de 2021	FE 64	1.500.000	NOV/29//21
ASOCIACION PARA LA PROMOCION DE LAS ARTES PROARTES	Alquiler sala principal para la presentación artística y cultural "GRABACION DE LAS OBRAS DIVERTIMIENTO Y PARAD DE LEÓN SIMAR " según contrato No 4148,050,26, 1,095 de 2021	FE 68	2.300.000	DIC/01//21
SALSA BALLET COLOMBIA SAS	ALQUILER DE ESPACIO DICIEMBRE	FE 79	800.000	DIC/09//21
ASOCIACION PARA LA PROMOCION DE LAS ARTES PROARTES	Alquiler sala principal para la presentación artística y cultural Concierto de navidad entre la Orquesta Filarmónica de Cali y el Coro de jóvenes de la escuela de Música Desepaz según contrato No 4148,050,26, 1,107 de 2021	FE 68	2.300.000	DIC/14//21
ASOCIACION PARA LA PROMOCION DE LAS ARTES PROARTES	Boletería para la presentación artística y cultural Concierto de navidad entre la Orquesta Filarmónica de Cali y el Coro de jóvenes de la escuela de Música Desepaz según contrato No 4148,050,26, 1,107 de 2021	FE 86	558.400	DIC/15//21
CORPORACION DE EVENTOS FERIAS Y ESPECTACULOS DE CALI	Alquiler sala principal para la presentación artística y cultural "FESTIVAL DE LOS AÑOS DORADOS" según contrato No 4148,050,26,1, 110 de 2021	FE 87	2.986.200	DIC/15//21
<b>TOTAL</b>			<b>\$40.576.750</b>	

## 17.1.2. Arrendatario

### 17.1.2.1. Revelaciones generales

Los ingresos recibidos por anticipado por concepto de arrendamientos operativos a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$84.544.701, conformado por Administración Central por valor de \$78.509.701 y Entidades Agregadas \$6.035.000, presentan un incremento de \$74.123.701, por el comportamiento de los ingresos anticipados al cierre de la vigencia 2021.

### **17.1.2.2. Seguimiento de Cuentas por pagar**

Los ingresos recibidos por anticipado por concepto de arrendamientos operativos a diciembre 31 de 2021, de la Administración Central corresponden a la suma de \$78.509.701.

El anticipo registrado por valor de \$6.035.000, corresponde a reservas de alquiler del Teatro Enrique Buenaventura, por parte de Rico Calderón Lina \$1.422.000, GA Integridad Actoral SAS \$1.363.000 y NON Stop Entertainment \$3.250.000, para actividades a desarrollarse en la vigencia 2022.

### **17.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19**

La Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura, registra un anticipo por valor de \$6.035.000 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 2021**

El valor de los costos de financiación capitalizados durante la vigencia 2021, fue de \$13.546.075.789. 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 2021, enviados por el Consorcio Fiducolumbia – Fiducomerio, los rendimientos recibidos en cada una de las cuentas bancarias por acuerdo corresponden a las cuentas bancarias de Fiduciaria Educación Acuerdo 407 y Fiduciaria Infraestructura Acuerdo 415.

<b>EMPRESTITO</b>	<b>TOTAL INTERESES A CAPITALIZAR</b>
INFRAESTRUCTURA VIAL	6.752.793.843
CALIDAD EDUCATIVA	6.793.281.947
<b>TOTAL</b>	<b>13.546.075.789</b>

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 2021 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.

Detalle de los costos de financiación por calidad educativa a diciembre 31 de 2021

COSTOS DE FINANCIACION CALIDAD EDUCATIVA			
No. ACTIVO	DEBITO	CREDITO	VALOR COSTOS A CAPITALIZAR
161502097	1615010000	5804350000	1.027.581.150
161502098	1615010000	5804350000	546.989.412
161502099	1615010000	5804350000	1.098.973.854
161502100	1615010000	5804350000	452.125.537
161502101	1615010000	5804350000	324.608.092
161502102	1615010000	5804350000	32.119.914
161502103	1615010000	5804350000	132.313.545
161502104	1615010000	5804350000	63.212.999
161502105	1615010000	5804350000	33.030.045
161502106	1615010000	5804350000	40.540.908
161502107	1615010000	5804350000	260.401.098
161502108	1615010000	5804350000	88.902.187
161502109	1615010000	5804350000	84.264.352
161502110	1615010000	5804350000	50.909.333
161502111	1615010000	5804350000	55.239.565
161502112	1615010000	5804350000	58.750.030
161502113	1615010000	5804350000	192.868.072
161502114	1615010000	5804350000	63.211.811
161502115	1615010000	5804350000	71.315.568
161502116	1615010000	5804350000	84.989.803
161502117	1615010000	5804350000	59.850.565
161502118	1615010000	5804350000	306.452.801
161502119	1615010000	5804350000	435.599.852
161502120	1615010000	5804350000	236.083.041
161502140	1615010000	5804350000	335.211.559
161502141	1615010000	5804350000	228.444.293
161502142	1615010000	5804350000	150.167.638
161502143	1615010000	5804350000	240.353.946
161502144	1615010000	5804350000	25.446.833
161502145	1615010000	5804350000	7.930.579
161502202	1615010000	5804350000	5.393.565
TOTAL			6.793.281.947

Detalle de los costos de financiación por infraestructura vial a diciembre 31 de 2021

COSTOS DE FINANCIACION INFRAESTRUCTURA VIAL			
No. ACTIVO	DEBITO	CREDITO	VALOR COSTO A CAPITALIZAR
170500269	1705010000	5804350000	300.340.631
170500476	1705010000	5804350000	1.020.283.049
170500478	1705010000	5804350000	466.438.321
170500479	1705010000	5804350000	3.249.276.401
170500489	1705010000	5804350000	209.641.936
170500490	1705010000	5804350000	1.457.213.928
170500491	1705010000	5804350000	7.261.873
170500501	1705010000	5804350000	42.337.704
TOTAL			6.752.793.843

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 2021 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

### Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>585.647.349.510</b>	<b>530.660.392.152</b>	<b>54.986.957.358</b>
Financiamiento interno de corto plazo	6.776.939.480	116.185.673.616	-109.408.734.136
Financiamiento interno de largo plazo	578.870.410.030	414.474.718.536	164.395.691.494

Los préstamos por pagar a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$585.647.349.510, presentan un incremento de \$54.986.957.358, con respecto a la vigencia anterior, generada por el re perfilamiento 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 2021-2020, 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 INTERESES	MÍNIMO	MÁXIMO	
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>			<b>6.776.939.480</b>			<b>0,0</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>6.776.939.480</b>			<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	Bancolombia S.A	1.453.344.444	3	12	IBR T.V
Nacionales	PJ	Banco de Bogotá S.A	1.710.236.768	3	12	IBR T.V
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A	562.120.000	3	12	IBR T.V
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A	1.196.000.000	3	12	IBR T.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A	733.196.604	3	12	IBR T.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A	575.434.444	3	12	IBR T.V
Nacionales	PJ	Banco de Occidente S.A	508.522.910	3	12	IBR T.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A	38.084.310	3	12	IBR T.V

Préstamos por pagar, financiamiento interno de corto plazo, a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de \$6.776.939.480, presentan un decremento de \$109.408.734.136 por efecto del re perfilamiento de la deuda en julio de 2021, de los empréstitos para infraestructura y calidad educativa e infraestructura vial, otorgados por Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco Popular, Banco BBVA y Banco de Occidente, durante las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021.

La operación de re perfilamiento de la deuda actual, significa la cancelación de los pagarés actuales y el nacimiento de un nuevo pagaré por cada Entidad Financiera y Acuerdo respectivo, a partir del 01 de julio del año 2021.

En los modificatorios firmados con los Bancos en el mes de junio del año 2021 se cambió la metodología para tomar el IBR base para la liquidación de los intereses, situación que dio resultado la utilización de la IBR del día hábil inmediatamente anterior a la fecha de inicio del periodo de causación, mientras anteriormente se tomaba la IBR del día en el que inicia el período de causación.

Teniendo en cuenta que las condiciones establecidas con la Banca Privada para el pago de intereses cambiaron, el primero de octubre de 2021 se realizó el pago de los intereses del servicio de la deuda pública por valor de \$5.987.444.357, aplicado de forma trimestral, tomando como parámetro la IBR de la misma periodicidad.

Los intereses causados durante el periodo de octubre a diciembre de 2021, para los Acuerdos 0407 y 0415, corresponden a la suma de \$6.738.855.170, cifra soportada en los desembolsos del tramo A por \$553.159.483.394, valor que fue cancelado el 3 de enero de 2022.

En lo concerniente al Acuerdo 0481 de 2020, para este mismo periodo los intereses causados totalizan en la suma de \$38.084.310, cifra soportada en el desembolso del tramo B con el banco BBVA por valor de \$25.710.926.636, valor de capital que iniciará el pago de intereses el 23 de marzo de 2.022.

A diciembre 31 de 2021 el valor causado de intereses del cuarto trimestre, totalizó en la suma de \$6.776.939.480.

Los gastos causados por concepto de intereses durante la vigencia 2021 totalizan en la suma de \$24.575.528.009

Los gastos por concepto de intereses pagados durante la vigencia 2021 corresponden a la suma de \$30.365.582.511, de los cuales \$12.566.993.982 se pagaron en 4 de enero de 2021 correspondiente a intereses causados entre el 01 de julio y el 31 de diciembre de 2020, de este valor el banco reintegro la suma de \$12.891.564 por error en la no aplicación del pago. El 01 de julio de 2021 se canceló la suma de \$11.824.035.736, correspondiente a intereses causados entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2021, más el valor de \$12.891.564 que se encontraba pendiente de pago. El 01 de octubre de 2021 se canceló la suma de \$5.987.444.357, correspondiente a intereses causados entre el 01 de julio y el 30 de septiembre de 2021.

### **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 2021-2020, es la siguiente:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte		
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>			<b>578.870.410.030</b>			<b>0,0</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>578.870.410.030</b>			<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	Bancolombia S.A	110.000.000.000	22	87	IBR T.V
Nacionales	PJ	Banco de Bogotá S.A	142.996.385.275	22	87	IBR T.V
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A	47.000.000.000	22	87	IBR T.V
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A	100.000.000.000	22	87	IBR T.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A	58.887.114.614	22	87	IBR T.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A	44.500.000.000	22	87	IBR T.V
Nacionales	PJ	Banco de Occidente S.A	49.775.983.505	22	87	IBR T.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A	25.710.926.636	27	84	IBR T.V

Prestamos por pagar financiamiento interno de largo plazo a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$578.870.410.030, presenta un incremento de \$164.395.691.494 con respecto a la vigencia anterior, efecto del re perfilamiento de la deuda pública.

Hasta el mes de junio del año 2021 los actuales empréstitos tenían como condiciones el pago a capital desde el primero de julio del año en mención, con 5 cuotas semestrales que finalizarían en julio del año 2023.

Durante el primer semestre del año 2021 se presentó y se aprobó por parte del Concejo de Santiago de Cali, a través del Acuerdo 476 de 2020 el re perfilamiento del servicio de la deuda actual de \$554.496 millones, y al cierre del mes de junio de 2021 se terminó esta labor, logrando:

- ✓ Ampliar el plazo de las obligaciones actuales del año 2023 hasta el año 2030, logrando de esta manera liberar flujo de caja con el propósito de atender otros proyectos de inversión del nuevo plan de desarrollo "Cali Unida por la Vida".
- ✓ Ampliar el periodo de gracia de dos (2) años adicionales, lo que representa el inicio de pago de capital en octubre del año 2023.
- ✓ Disminuir en la gran mayoría de las obligaciones el spread establecido sobre el IBR.

Teniendo en cuenta el re perfilamiento de la deuda, al primero de julio de 2021 se cancelaron los pagarés existentes y se dio origen a nuevos pagares por cada una de las entidades financieras.

OPERACIONES DE CREDITO RE PERFILAMIENTO DEUDA JULIO 2021		
ACUERDO 407 DE 2016 INFRAESTRUCTURA Y CALIDAD EDUCATIVA		
ENTIDAD FINANCIERA	No. PAGARE	VALOR REPERFILAMIENTO DEUDA
BANCOLOMBIA	8010030166	110.000.000.000
BANCO DE BOGOTA	654305499	142.996.385.275
BANCO POPULAR	5602004009-0	47.000.000.000
BANCO BBVA	300-9600014644	53.023.696.739
<b>TOTAL</b>		<b>353.020.082.014</b>
ACUERDO 415 DE 2017 INFRAESTRUCTURA VIAL		
ENTIDAD FINANCIERA	No. PAGARE	VALOR REPERFILAMIENTO DEUDA
BANCO POPULAR	5602004010-7	100.000.000.000
BANCO BBVA	300-9600014636	44.500.000.000
BANCO OCCIDENTE	P00130085756	37.965.439.572
<b>TOTAL</b>		<b>182.465.439.572</b>
<b>TOTAL ACUERDOS 407- 415 REPERFILAMIENTO DEUDA</b>		<b>\$ 535.485.521.586</b>

El saldo de la deuda pública por préstamos por pagar, empréstito a diciembre 31 del año 2021 por valor de \$578.870.410.030, se encuentra conformado por: Tramo A correspondiente a los Acuerdos 407 de 2016 y 0415 de 2017 por valor de \$553.159.483.394 y Tramo B correspondiente al Acuerdo 0481 de 2020 por valor de \$25.710.926.636.

DESCRIPCIÓN	CUPO AUTORIZADO			TOTAL	UTILIZADO				DISPONIBLE
	Infraestructura y Calidad Educativa 0407 de 2016	Infraestructura Vial 0415 de 2017	Acuerdo 481 de 2020		Infraestructura y Calidad Educativa 0407 de 2016	Infraestructura Vial 0415 de 2017	Acuerdo 481 de 2020	TOTAL	
<b>SALDO POR ENTIDAD FINANCIERA Y LINEA DE CREDITO</b>	<b>358.883.499.889</b>	<b>194.500.000.000</b>	<b>625.644.410.498</b>	<b>1.179.027.910.387</b>	<b>358.883.499.889</b>	<b>194.275.983.505</b>	<b>25.710.926.636</b>	<b>578.870.410.030</b>	<b>600.157.500.357</b>
BANCOLOMBIA	110.000.000.000	0	189.163.410.498	299.163.410.498	110.000.000.000	0	0	110.000.000.000	189.163.410.498
BANCO DE BOGOTA	142.996.385.275	0	0	142.996.385.275	142.996.385.275	0	0	142.996.385.275	0
BANCO POPULAR	47.000.000.000	100.000.000.000	81.000.000.000	228.000.000.000	47.000.000.000	100.000.000.000	0	147.000.000.000	81.000.000.000
BANCO BBVA	58.887.114.614	44.500.000.000	174.100.000.000	277.487.114.614	58.887.114.614	44.500.000.000	25.710.926.636	129.098.041.250	148.389.073.364
BANCO DE OCCIDENTE	0	50.000.000.000	81.381.000.000	131.381.000.000	0	49.775.983.505	0	49.775.983.505	81.605.016.495
BANCO DAVIVIENDA	0	0	100.000.000.000	100.000.000.000	0	0	0	0	100.000.000.000

Al mes de diciembre del presente año no se generó pago a capital de la deuda pública, dado que de acuerdo a los contratos de empréstito y sus modificatorios la amortización a capital se inicia el 1 ro de octubre del año 2023 en lo referente al tramo A, siendo así la parte corriente de la deuda pública que correspondería al valor a pagar entre diciembre de 2021 y diciembre de 2022 sería cero, acorde con lo planteado anteriormente. Situación similar para el tramo B del saldo correspondiente al banco BBVA.

El pago proyectado de capital para la parte no corriente, es decir con vencimiento mayor a 1 año, inicia el primero de octubre del año 2023 para el Tramo A, mientras que para el tramo B en lo correspondiente a la deuda con el banco BBVA inicia el 23 de marzo de 2024, un trimestre posterior al vencimiento del periodo de gracia en diciembre 22 de 2023.

### 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 2021.

DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA SUBDIRECCION DE FINANZAS PUBLICAS - AREA CREDITO PUBLICO REPORTE CONSOLIDADO DE LA DEUDA ACUMULADA DEL MUNICIPIO EJECUCION ACUMULADA DESDE 1° ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021											
ENTIDADES ACTUALES	REGISTRO MINHACIENDA	N° PAGARÉ	VALOR DESEMBOLSO	FECHA DESEMBOLSO	FECHA FINALIZACION	FECHA INICIO AMORTIZ	AMORTIZACION	TASA DE INTERES	RENTAS PIGNORADAS	PAGO INTERESES 2021	SALDO EN COP
<b>TOTAL DEUDA PUBLICA ADMON CENTRAL</b>			<b>578.870.410.030</b>							<b>30.365.582.511</b>	<b>578.870.410.030</b>
<b>TOTAL TRAMO A</b>			<b>553.159.483.394</b>							<b>30.365.582.511</b>	<b>553.159.483.394</b>
<b>EMPRESITITO CALIDAD EDUCATIVA</b>			<b>358.883.499.889</b>							<b>20.395.927.607</b>	<b>358.883.499.889</b>
<b>BANCOLOMBIA S.A.</b>			<b>110.000.000.000</b>							<b>6.594.182.222</b>	<b>110.000.000.000</b>
Pagare No.1	611516718	8010030166	110.000.000.000	1-jul-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,78%		6.594.182.222	110.000.000.000
<b>BANCO DE BOGOTA S.A.</b>			<b>142.996.385.275</b>							<b>8.393.156.944</b>	<b>142.996.385.275</b>
Pagare No.1	611516717	654305499	142.996.385.275	1-jul-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,29%	Predial	8.393.156.944	142.996.385.275
<b>BANCO POPULAR S.A.</b>			<b>47.000.000.000</b>							<b>2.758.659.779</b>	<b>47.000.000.000</b>
Pagare No.1	611516715	5602004009-0	47.000.000.000	1-jul-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,29%	Industria y comercio	2.758.659.779	47.000.000.000
<b>BBVA S.A.</b>			<b>58.887.114.614</b>							<b>2.649.928.662</b>	<b>58.887.114.614</b>
Pagare No.1	611516716	300-	53.023.696.739	1-jul-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,67%	Complementario Avisos y tableros.	2.642.399.853	53.023.696.739
Pagare No.2		300-	607.287.370	20-ago-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral		Delineación Urbana	3.262.651	607.287.370
Pagare No.3		300-	1.984.054.681	15-sep-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral			4.266.158	1.984.054.681
Pagare No.4		300-	1.129.651.020	16-nov-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral			0	1.129.651.020
Pagare No.5		300-	2.142.424.804	15-dic-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral			0	2.142.424.804
<b>EMPRESITITO INFRAESTRUCTURA VIAL</b>			<b>194.275.983.505</b>							<b>9.969.654.904</b>	<b>194.275.983.505</b>
<b>BCO. POPULAR S.A.</b>			<b>100.000.000.000</b>							<b>5.869.488.891</b>	<b>100.000.000.000</b>
Pagare No.1	611516743	5602004010-7	100.000.000.000	1-jul-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,29%	Predial	5.869.488.891	100.000.000.000
<b>BBVA S.A.</b>			<b>44.500.000.000</b>							<b>2.659.138.941</b>	<b>44.500.000.000</b>
Pagare No.1	611516744	300-	44.500.000.000	1-jul-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,67%	Industria y comercio	2.659.138.941	44.500.000.000
<b>BANCO DE OCCIDENTE S.A.</b>			<b>49.775.983.505</b>							<b>1.441.027.072</b>	<b>49.775.983.505</b>
Pagare No.1	611516745	00130085756	37.965.439.572	1-jul-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,67%	Complementario Avisos y tableros.	1.441.027.072	37.965.439.572
Pagare No.2	611516745	00130085756	4.856.042.753	16-dic-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,67%	Delineación Urbana	0	4.856.042.753
Pagare No.3	611516745	00130085756	6.954.501.180	28-dic-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,67%		0	6.954.501.180
<b>TOTAL TRAMO B</b>			<b>25.710.926.636</b>							<b>0</b>	<b>25.710.926.636</b>
<b>BBVA S.A.</b>			<b>25.710.926.636</b>							<b>0</b>	<b>25.710.926.636</b>
Pagare No.1	611518293	300-9600014644	25.710.926.636	22-dic-21	1-oct-30	1-oct-23	Trimestral	IBR T.V + 2,60%	Predial	0	25.710.926.636
									Industria y comercio		
									Complementario Avisos y tableros.		
									Delineación Urbana	0	25.710.926.636

## 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 2021, las cuentas por pagar de la Administración Central se encuentran contabilizadas en el Sistema de Gestión Administrativo y Territorial SGAFT-SAP. De acuerdo con lo establecido en el artículo 106, del Acuerdo Municipal No. 438 de 2018, se constituyeron las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021.

Mediante la Resolución N°4131.030.21.003 del 28 de enero de 2022, por la cual se constituye la totalidad de las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2021 en el Distrito de Santiago de Cali en virtud de los principios de eficacia y eficiencia administrativa, las cuales comprenden la totalidad de (3010) registros, ascienden a la suma de Ciento Noventa Cuatro Mil Quinientos Veintiún Millones Doscientos Cuarenta y Siete Mil Trescientos Sesenta y Nueve Pesos Mcte., (\$194.521.247.369) como valor neto más el valor de Veinte Mil Veintiocho Millones Sesenta y Nueve Mil Trescientos Cuarenta y Siete Pesos Mcte., (\$20.028.069.347) como deducciones. De estos (10) registros corresponden a Recursos del Crédito Banca Privada por el valor de Nueve Mil Doscientos Noventa y Siete Millones Setecientos Treinta y Dos Mil Ciento Sesenta y Tres Pesos Mcte., (\$ 9.297.732.163) como valor neto y Cincuenta y Seis Millones Quinientos Noventa y Nueve Mil Quinientos Cincuenta y Cuatro Pesos Mcte., (\$ 56.599.554) como deducciones.

Para su debida cancelación deberán estar incluidas en el PAC asignadas por la Subdirección de Tesorería Distrital.

La desagregación de las Cuentas Por Pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>310.595.498.131</b>	<b>307.008.882.442</b>	<b>3.586.615.689</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	151.781.280.059	118.941.368.099	32.839.911.960
Transferencias por pagar	17.938.988.094	61.138.673.398	-43.199.685.304
Recursos a favor de terceros	53.881.723.620	39.952.620.955	13.929.102.665
Descuentos de nómina	1.190.296.117	7.204.906.838	-6.014.610.721
Subsidios asignados	20.000.000	3.014.700.917	-2.994.700.917
Retención en la fuente e impuesto de timbre	9.187.239.247	7.064.973.753	2.122.265.494
Impuestos contribuciones y tasas	5.823.405	60.230.996	-54.407.591
Impuesto al valor agregado IVA	-5.308.961	-2.555.526	-2.753.435
Créditos judiciales	20.899.477.421	9.369.600.926	11.529.876.495
Administración y prestación de servicios de salud	4.928.096.815	3.721.176.759	1.206.920.056
Otras cuentas por pagar	50.767.882.314	56.543.185.327	-5.775.303.013

Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$309.435.827.995, conformados por las cuentas por pagar de la Administración Central \$307.893.780.288, y Entidades Agregadas \$1.542.047.707, presentan un incremento de \$2.426.945.553, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los rubros de adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, créditos judiciales, retención en la fuente e impuesto de timbre, administración y prestación de servicios de salud, entre otros.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las Cuentas por Pagar agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$841.307.961.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>841.307.961</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	371.547.963
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	131.022.359
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	102.402.464
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	70.796.999
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	165.538.176

## 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>151.781.280.059</b>	<b>118.941.368.099</b>	<b>32.839.911.960</b>
Bienes y servicios	146.433.431.216	117.239.454.389	29.193.976.827
Proyectos de Inversión	5.347.848.843	1.701.913.710	3.645.935.133

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$151.781.280.059, 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 \$151.082.109.381 y Entidades Agregadas \$699.170.678, presentan una variación de \$32.839.911.960 con respecto a la vigencia anterior, generado

por el incremento en la adquisición de bienes, servicios y proyectos de inversión necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Los Proyectos de Inversión a diciembre 31 de 2021, por valor de \$5.347.848.843, presentan un incremento de \$3.645.935.133, generado por el pago del Convenio de Uso de Recursos CUR 012-2018 Optimización de redes por valor de \$528.071.009 en la vigencia 2021 y el reconocimiento de cuentas por pagar de los Convenios de Uso de Recursos que al cierre de la vigencia presentan saldos por:

CUR 040 -2017 San Antonio por valor de \$2.380.623.683

CUR 051-2017 Formulación Plan Maestro Acueducto y Alcantarillado \$418.635.290

CUR 016-2019 Sistema Captación lecho Rio Cauca \$2.357.491.264

CUR 627-2019 Control de aguas residuales \$175.810.717

CUR 880-2019 Optimiza Redes Acueducto \$15.287.889

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las Cuentas por Pagar por Adquisiciones de Bienes y Servicios Nacionales agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$371.547.963.

### 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS POR PAGAR - OTRAS</b>	<b>17.938.988.094</b>	<b>61.138.673.398</b>	<b>-43.199.685.304</b>
Metro Cali S.A	9.386.346.133	28.099.778.291	-18.713.432.158
Institucion Educativa Escuela Normal	0	28.263.500	-28.263.500
Instituto Colombiano de Credito Educativo ICETEX	134.906.000	576.594.000	-441.688.000
Instituto Popular de Cultura IPC	141.514.407	0	141.514.407
Instituciones Educativas Oficiales	711.932.686	0	711.932.686
Ministerio de Salud y Protección Social	4.571.428	0	4.571.428
Fondo Especial de Vivienda	0	850.000.000	-850.000.000
Corporacion Autonoma Regional Valle del Cauca CVC	6.799.907.190	30.106.650.777	-23.306.743.587
Red de Salud del Norte ESE	583.791.700	0	583.791.700
Red de Salud del Sur Oriente ESE	176.018.550	0	176.018.550
Policia Nacional	0	112.795.845	-112.795.845
Institucion Universitaria Antonio José Camacho	0	438.056.156	-438.056.156
Empresa Municipal De Renovacion Urbana EMRU	0	926.534.829	-926.534.829



Otras transferencias por pagar a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$17.938.988.94, presenta un decremento de \$43.199.685.304 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de la causación y giro de los recursos asignados para atender los gastos de funcionamiento de las entidades descentralizadas y agregadas, establecidos en el presupuesto para ser entregados sin contraprestación. Los saldos por pagar por concepto de otras transferencias a diciembre 31 de 2021, están conformados por los recursos pendientes de giro a:

- Metro Cali SA por valor de \$9.386.346.133, corresponde a transferencias según convenio 1426-21 para aunar esfuerzos para la reconstrucción y mantenimiento de la infraestructura vial y mobiliario urbano del sistema SITM MIO por valor de \$4.317.932.718, transferencias según decreto 1049-21 por valor de \$3.733.632.479, transferencias FESDE subsidios según resolución 8599-21 por valor de \$954.025, resolución 8600-21 por valor de \$1.265.301.676 y el saldo de la factura 2100066709 por valor de \$68.525.235
- Instituto Colombiano de Crédito Educativo ICETEX, por valor de \$134.906.000, premios académicos plan anual de incentivos, según resolución 2219 de 2021.
- Instituto Popular de Cultura IPC, transferencia por valor de \$141.514.407, según Contrato Interadministrativo No. 4148.010.26.1.1009-2021, suscrito entre la Secretaría de Cultura del Distrito de Santiago de Cali y el Instituto Popular de Cultura, por el cual la Secretaría de Cultura de Cali requiere contratar una persona jurídica de carácter estatal o mixta para desarrollar actividades artísticas y culturales que fortalezcan la oferta cultural de la Secretaría de Cultura, integren las diferentes expresiones artísticas y culturales de la ciudad y robustezca la programación en escenarios estratégicos de la ciudad, la divulgación y fomento de expresiones artísticas, y el fortalecimiento de los procesos de talla internacional en el marco de la estrategia cultural “Cali, la Sucursal en movimiento”. de conformidad con los proyectos de inversión denominados: “FORTALECIMIENTO DE FESTIVALES DE TALLA INTERNACIONAL REALIZADOS ANUALMENTE EN SANTIAGO DE CALI” según ficha BP-26002891, vigencia 2021, “AMPLIACIÓN DE LA OFERTA ARTÍSTICA Y CULTURAL EN LOS ESPACIOS PÚBLICOS DE SANTIAGO DE CALI” según ficha BP - 26002884, vigencia 2021 y “AMPLIACIÓN DE LA OFERTA ARTÍSTICA, CULTURAL Y DE EXHIBICIÓN EN ESCENARIOS DE NATURALEZA PÚBLICA DE SANTIAGO DE CALI” Según ficha BP-26002749, vigencia 2021.
- Instituciones Educativas Oficiales de Santiago de Cali, transferencias según resoluciones 07208 y 07232 de noviembre 29 de 2021, para transferir recursos para mejoramiento del equipamiento y dotación a las Instituciones Educativas Oficiales del Distrito de Cali.
- Ministerio de Salud y Protección Social, reintegro de recursos según resolución 533 por valor de \$4.571.428

- Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, transferencia sobretasa ambiental del cuarto trimestre de 2021, por valor de \$6.799.907.190.
- Red de Salud del Norte ESE y Red de Salud del Sur Oriente ESE, corresponde a transferencias para aunar esfuerzos y recursos económicos, a través de la suscripción de un convenio interadministrativo entre la Secretaría de Salud Pública y las Empresas Sociales del Estado, para apoyar la dotación de equipos biomédicos y mobiliario clínico en sus IPS, en desarrollo del proyecto denominado: "MEJORAMIENTO DEL INDICE DE OPERACIÓN DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO EN SANTIAGO DE CALI", con ficha BP 26002939.

### 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>53.881.723.620</b>	<b>39.952.620.955</b>	<b>13.929.102.665</b>
Regalías	13.378.388	11.022.291	2.356.097
Impuestos	29.227.393.403	24.797.828.686	4.429.564.717
Recaudo de la sobretasa ambiental	1.661.999.557	934.197.218	727.802.339
Recaudos por clasificar	9.849.951.463	2.792.640.683	7.057.310.780
Estampillas	5.061.939.863	3.813.720.321	1.248.219.542
Rendimientos financieros	1.216.139.109	1.311.070.035	-94.930.926
Otros recursos a favor de terceros	6.850.921.837	6.292.141.721	558.780.116

Los recursos a favor de terceros a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$53.881.723.620, conformados por los saldos de la Administración Central \$53.537.674.171 y Entidades Agregadas \$344.049.449, presentan una variación de \$13.929.102.665, con respecto a la vigencia anterior, por el incremento de los recursos a favor de terceros por concepto de impuestos, recaudos por clasificar, estampillas, entre otros recursos a favor de terceros, reflejado en la mayor causación y pago de cuentas por pagar por los diferentes conceptos, necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las Cuentas por Pagar

por Recursos a Favor de Terceros agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$131.022.359.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>2407</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>131.022.359</b>
240722	ESTAMPILLAS	67.804.658
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.795.725
240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	61.421.976

- Los recursos a favor de terceros por impuestos, por valor de \$29.227.393.403 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 Pacífico, Pro Adulto Mayor, entre otras, su incremento por valor de \$4.429.564.717, es generado básicamente por mayor causación y pago de cuentas por los diferentes conceptos, necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.
- Recaudos por clasificar a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$9.849.951.463, 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 y rentas varias.

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- subproceso de recaudos 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.

- Otros recursos a favor de terceros, están conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$6.802.395.051 correspondiente a las retenciones por contribución especial sobre contratos de obra causados por valor de \$882.206.411, saldos a favor de los contribuyentes por valor de \$1.501.485.754, recursos para desarrollo del sistema SITM \$960.789.354, recursos liquidación Girasoles S.AEICE \$97.549.740, deducciones gobernación \$52.089.848, saldos a favor por reintegros incapacidades \$1.498.305.854 rubro incrementado básicamente por la pandemia generada por el coronavirus, rendimientos financieros sobre recursos recibidos en administración a favor de terceros, entre otros recursos a favor de terceros.

El saldo de las Entidades Agregadas por valor de \$48.526.786 de los Fondos de Servicios Educativos corresponde al valor que conforme a la Resolución No. 000237 de abril 23 de 2021 la Dirección General del Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación – ICFES, ordena la disposición de saldos a favor en algunas Instituciones Educativas Oficiales para la devolución a los estudiantes del pago de las Pruebas de Estado Saber 11 Calendario A de la vigencia 2020.

- Los recursos a favor de terceros por estampillas, 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 \$4.766.417.200 por concepto de estampilla pro desarrollo y Entidades Agregadas por valor de \$295.522.663 por concepto de estampillas municipales y departamentales de los Fondos de Servicios Educativos \$191.194.585, y Personería de Santiago de Cali \$104.328.078, las cuales son canceladas los primeros 10 días del mes siguiente. Su incremento obedece básicamente a mayor causación de cuentas por pagar, efecto de la reactivación económica en la vigencia 2021.
- Los recaudos de la sobretasa ambiental, por valor de \$1.661.999.557 corresponden a recursos pendientes de transferir 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.
- Los rendimientos financieros por pagar, por valor de \$1.216.139.109, son generados por los recursos recibidos por los convenios celebrados entre las partes, por recursos para el desarrollo del Sistema Integral de Transporte Masivo SITM, seguridad vial, Emru-Emcali, Ministerio de Deporte, entre otros convenios. Su variación obedece básicamente al decremento de los rendimientos financieros sobre recursos del SITM, registrados de conformidad con la información suministrada en los estados financieros del ente gestor.
- Regalías, corresponde a recaudos a favor terceros por devolución de recursos de convenios.

#### **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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>1.190.296.117</b>	<b>7.204.906.838</b>	<b>-6.014.610.721</b>
Aportes a fondos pensionales	73.535.429	524.987.901	-451.452.472
Aportes a seguridad social en salud	1.017.684.419	437.855.436	579.828.983
Sindicatos	12.619.251	249.555.349	-236.936.098
Cooperativas	24.632.813	747.443.398	-722.810.585
Fondos de empleados	0	8.985.327	-8.985.327
Libranzas	49.147.169	4.495.882.803	-4.446.735.634
Contratos de medicina prepagada	0	394.850.438	-394.850.438
Embargos judiciales	6.733.621	14.589.428	-7.855.807
Seguros	0	133.437.873	-133.437.873
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)	0	4.000.000	-4.000.000
Otros descuentos de nómina	5.943.415	193.318.885	-187.375.470

Los descuentos de nómina a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$1.190.296.117, conformados por los saldos de la Administración Central \$1.040.096.553 y Entidades Agregadas \$150.199.564, presentan un decremento de \$6.014.610.721 con respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por la subcuenta de libranzas, la cual en la vigencia 2020 presentaba saldo por pagar por valor de \$4.495.882.803 de la causación de la nómina de Educación registrada en la última semana de diciembre de 2020, en tanto que para la vigencia 2021 su saldo es de \$49.147.169, así como la disminución en los saldos por pagar al cierre de la vigencia 2021 por la gestión de pagos de descuentos para cooperativas, sindicatos, contratos de medicina prepagada, seguros entre otros.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las Cuentas por Pagar por Descuentos de Nómina agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$102.402.464.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>	<b>102.402.464</b>
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	55.365.600
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	42.265.500
242407	LIBRANZAS	626.560
242408	CONTRATOS DE MEDICINA PREPAGADA	42.315
242411	EMBARGOS JUDICIALES	4.079.388
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	23.101

#### 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>20.000.000</b>	<b>3.014.700.917</b>	<b>-2.994.700.917</b>
Vivienda	20.000.000	0	20.000.000
Servicio de Aseo	0	3.014.700.917	-3.014.700.917

Los subsidios asignados, a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$20.000.000, por concepto de subsidios de vivienda según resolución 1422 de 2021, presentan un decremento de \$2.994.700.917 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de la causación y pago de subsidios para servicio de aseo y vivienda en la vigencia 2021, en tanto que al cierre de la vigencia 2020 se encontraba pendiente por pagar subsidios para el servicio de aseo por valor de \$3.014.700.917.

#### 21.1.6. Retención en la fuente e impuesto de timbre

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>9.187.239.247</b>	<b>7.064.973.753</b>	<b>2.122.265.494</b>
Honorarios	32.574.375	8.581.553	23.992.822
Servicios	59.417.667	63.766.130	-4.348.463
Arrendamientos	602.338	30.749	571.589
Compras	33.257.305	108.309.374	-75.052.069
Rentas de trabajo	24.582.511	80.906.085	-56.323.574
Impuesto a las ventas retenido	40.889.257	97.372.367	-56.483.110
Contratos de construcción	6.118.893	5.189.299	929.594
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	47.139.858	54.106.047	-6.966.189
Otras retenciones	8.942.657.043	6.646.712.149	2.295.944.894

Retención en la fuente e impuesto de timbre a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$9.187.239.247, conformados por los saldos de la Administración Central \$8.947.744.688 y Entidades Agregadas \$239.494.559, presentan un incremento de \$2.122.265.494, generado por la contratación de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal, durante el segundo periodo de gobierno a diciembre de 2021 frente a diciembre del año anterior, 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.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las Cuentas por Pagar por Retención en la fuente e impuesto de timbre, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$70.796.999

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>70.796.999</b>
243603	HONORARIOS	550.000
243605	SERVICIOS	2.200.000
243608	COMPRAS	3.262.000
243615	RENTAS DE TRABAJO	52.427.000
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	10.932.000
243627	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	1.425.999

### 21.1.7. Impuestos Contribuciones y tasas

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>5.823.405</b>	<b>60.230.996</b>	<b>-54.407.591</b>
Otros impuestos departamentales	3.499.752	44.136.739	-40.636.987
Otros impuestos municipales	2.323.653	16.094.257	-13.770.604

Los Impuestos contribuciones y tasas por valor de \$5.823.405 corresponden a los saldos por pagar de impuestos por estampillas departamentales \$3.499.752 y municipales \$2.323.653 de las Entidades Agregadas:

Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima por valor de \$2.308.000 por concepto de:

Estampillas departamentales causadas en el mes de diciembre de 2021 por valor de \$1.568.000 (estampilla Pro Universidad del Valle \$1.006.000, estampilla Pro Universidad del Pacifico \$59.000 y estampilla Pro Hospital Universitario del Valle \$503.000), declaradas y pagadas el 13 de enero de 2022.

Estampillas municipales causadas en el mes de diciembre de 2021 por valor de \$740.000 (estampilla Pro Desarrollo \$503.000 y estampilla Pro Adulto Mayor \$237.000) declaradas y pagadas el 13 de enero de 2022.

Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura presenta un saldo por valor de \$2.501.994 por concepto de estampillas departamentales \$1.931.752 y municipales \$507.242 causados en el mes de diciembre de 2021, los cuales fueron pagados dentro de los primeros 10 días del mes de enero de 2022.

### 21.1.8. Impuesto al valor agregado IVA

El saldo del Impuesto al valor agregado IVA por valor de -\$5.308.961, 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 -\$5.984.372 al cierre de la vigencia 2021.

### 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CREDITOS JUDICIALES</b>	<b>20.899.477.421</b>	<b>9.369.600.926</b>	<b>11.529.876.495</b>
Sentencias	18.621.369.534	9.216.979.551	9.404.389.983
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	2.278.107.887	152.621.375	2.125.486.512

Los créditos judiciales a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$20.899.477.421, conformados por sentencias por valor de \$18.621.369.534 y laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales por valor de \$2.278.107.887, presentan un incremento de \$11.529.876.495, 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 2021 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 \$5.574.431.488, 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.

CONCEPTO PAGO LITIGIOS	VIGENCIA 2021												TOTAL PAGOS
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
ACCION DE TUTELA	0	0	0	0	0	11.241.127	0	0	0	0	0	0	11.241.127
ACUERDO CONCILIATORIO	30.895.401	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30.895.401
AUTO DE SUSTANCIACION	0	0	0	0	0	0	11.972.668	0	0	0	0	0	11.972.668
CONCILIACIÓN JUDICIAL	86.091.448	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	86.091.448
CONCILIACION PREJUDICIAL	0	0	0	0	0	0	592.176.174	0	0	0	319.824.897	0	912.001.071
COSTAS PROCESALES	0	0	0	0	0	0	0	0	730.000	515.480	0	0	1.245.480
INTERESES MORATORIOS	0	0	0	0	4.271.563	0	0	0	0	0	0	0	4.271.563
HONORARIOS PROFESIONALES AUXILIARES E LA JUSTICIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	118.679.631	118.679.631
MESADAS POR RETROACTIVIDAD	0	0	0	0	65.677.088	0	0	0	0	0	0	0	65.677.088
PROCESO DE REPARACIÓN DIRECTA	2.997.712	533.061.558	0	0	0	0	0	941.296.711	0	0	0	8.069.669	1.485.425.650
RELIQUIDACIÓN Y REAJUSTE A LA PENSION DE JUBILACION	0	0	0	24.163.824	0	0	0	0	0	0	0	0	24.163.824
RESOLUCIÓN PAGO SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	613.200	0	0	613.200
RESOLUCIÓN PARA RECONOCER PERSONERIA PARA ACTUAR	0	0	0	0	0	0	138.518.575	0	0	0	0	0	138.518.575
SENTENCIA CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	0	0	293.145.737	0	0	0	0	0	0	0	0	0	293.145.737
SENTENCIA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA SALA CASACIÓN LABORAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23.193.301	0	0	23.193.301
SENTENCIA DE NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	0	0	543.715.753	0	0	146.209.503	0	0	0	0	0	0	689.925.256
SENTENCIA CONCILIACIÓN PRE JUDICIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26.415.943	26.415.943
SENTENCIA REPARACIÓN DIRECTA	154.315.404	0	26.710.779	0	0	395.064.847	187.441.540	232.397.845	329.315.463	35.199.093	9.521.197	254.125.663	1.624.091.831
TUTELA INCIDENTE DE DESACATO	0	0	26.862.694	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26.862.694
<b>TOTAL</b>	<b>274.299.965</b>	<b>533.061.558</b>	<b>890.434.963</b>	<b>24.163.824</b>	<b>69.948.651</b>	<b>552.515.477</b>	<b>930.106.957</b>	<b>1.173.694.556</b>	<b>330.045.463</b>	<b>59.521.074</b>	<b>329.346.094</b>	<b>407.290.906</b>	<b>5.574.431.488</b>



## Valores tramitados por procesos judiciales, conciliaciones prejudiciales y costas procesales

De acuerdo a lo reportado por el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF – SAP, Grupo de Apoyo a la Gestión y Subproceso de Planeación Financiera y Presupuestal de la Subdirección de Finanzas Públicas, se deja claridad que 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.

<b>TOTAL VALORES TRAMITADOS DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021</b>	
CAPITAL DE LOS PROCESOS	4.524.923.756
INTERESES DE LOS PROCESOS	312.538.849
COSTAS DE LOS PROCESOS	1.245.480
VALORES LIQUIDADOS Y ORDENADOS POR LOS ENTES JUCICIALES	0
<b>TOTAL VALORES TRAMITADOS EN EL PERIODO:</b>	<b>4.838.708.085</b>

<b>VALORES REPORTADOS DEL PERIODO EN EL SISTEMA SAP</b>	
PAGOS	4.791.917.033
SALDO OBLIGACIONES	46.571.184
SALDOS RPC	219.868
<b>TOTAL EJECUCIÓN DEL PERIODO REPORTADO EN EL SISTEMA SAP</b>	<b>4.838.708.085</b>

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.

### 21.1.10. Administración y prestación de servicios de salud

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>4.928.096.815</b>	<b>3.721.176.759</b>	<b>1.206.920.056</b>
Subsidio a la oferta	4.657.539.012	3.598.890.280	1.058.648.732
Acciones de salud pública	270.557.803	122.286.479	148.271.324

Administración y prestación de servicios de salud, asciende a la suma de \$4.928.096.815 presenta un incremento de \$1.206.920.056, generado básicamente por:

Subsidio a la oferta, por saldos de las cuentas por pagar a diciembre 2021 a favor de las empresas sociales del estado ESE, por la prestación de servicios contratados en los proyectos de beneficio a población caleña tales como la prevención del consumo de sustancias sicoactivas, fortalecimiento de la salud mental, fortalecimiento en la promoción de derechos sexuales y reproductivos de los jóvenes de Cali, Acciones para contribuir en la prevención de la transmisión del 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>50.767.882.314</b>	<b>56.543.185.327</b>	<b>-5.775.303.013</b>
Obligaciones pagadas por terceros	990.015.562	990.015.562	0
Viáticos y gastos de viaje	318.460	15.820.313	-15.501.853
Seguros	0	118.592	-118.592
Gastos legales	30.187	0	30.187
Cheques no cobrados o por reclamar	416.737.856	415.185.097	1.552.759
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	13.824.290	171.358.790	-157.534.500
Saldos a favor de contribuyentes	26.730.598.058	24.544.508.386	2.186.089.672
Aportes al ICBF y SENA	38.098.949	404.173.499	-366.074.550
Servicios públicos	9.596.045.902	19.268.902.774	-9.672.856.872
Comisiones	0	500.000	-500.000
Honorarios	3.890.862.513	6.333.643.685	-2.442.781.172
Servicios	1.927.191.866	2.269.068.597	-341.876.731
Aportes a Sindicatos	0	54.664.794	-54.664.794
Otras cuentas por pagar	7.164.158.671	2.075.225.238	5.088.933.433

Otras cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$50.767.882.314, conformados por los saldos de la Administración Central \$50.658.587.890 y Entidades Agregadas \$109.294.424, presentan un decremento de \$5.775.303.013 con respecto a la vigencia anterior, por efecto básicamente de la causación y pagos de servicios públicos, honorarios, servicios entre otros, así como el incremento de saldos a favor de los contribuyentes y otras cuentas por pagar, necesarias para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de Otras Cuentas por

Pagar, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$165.538.176.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>165.538.176</b>
249028	SEGUROS	118.592
249034	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES, INSTITUTOS TÉCNICOS Y ESAP	17.489.700
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	40.780.600
249054	HONORARIOS	83.647.892
249055	SERVICIOS	23.501.392

#### Revelación de los saldos más relevantes de otras cuentas por pagar

Los saldos a favor de contribuyentes por valor de \$26.730.598.058, corresponden a los mayores valores pagados por los contribuyentes en impuestos por concepto de Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto Predial, Retenciones del Impuesto de Industria y Comercio, Contribución por Valorización, entre otros. Para la vigencia 2021, este saldo aumento en \$2.186.089.672 como consecuencia a los requerimientos por cambios y/o ajustes efectuados a las cuentas corriente individuales solicitadas por los contribuyentes para la vigencia, los cuales son administrados por el Subproceso de Cuenta Corriente - Subdirección de Impuestos y Rentas.

Las cuentas por pagar por servicios públicos por valor de \$9.596.045.902, corresponden a la causación de cuentas por pagar a favor de las Empresas Municipales de Cali E I C, por concepto de servicios públicos resolución 316-21, servicios de conectividad contrato 707-21, servicio presillaje publicitario contrato 1812-2021, contrato 0392-2021 implementación modelo cómputo, servicio de alquiler infraestructura resolución 291-21, servicio de informática contrato 414-21, servicio de mantenimiento preventivo contrato 371-21, resolución 292-21 convenio, expansión, hurtos, alumbrado público y contrato interadministrativo 260-2021 servicios de internet. Su decremento obedece básicamente a mayor causación en la vigencia 2020 y menores saldos por pagar al cierre de la vigencia 2021.

Las cuentas por pagar por concepto de honorarios por valor de \$3.890.862.513 y servicios por valor de \$1.927.191.866, presentan un decremento \$2.784.657.903 con respecto a los saldos que se encontraban pendientes por pagar al cierre de la vigencia 2020, básicamente por efecto de la causación y pago de servicios prestados en cumplimiento de las funciones de cometido estatal a diciembre 31 de 2021.

Otras cuentas por pagar por valor de \$7.164.158.671, están conformadas por los saldos de la Administración Central por valor de \$7.104.013.767 y Entidades Agregadas, por valor de \$60.144.904.

Los saldos de la administración central básicamente están conformados por las cuentas por pagar a favor de:

Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías Porvenir, Patrimonio Autónomo estampilla pro desarrollo por valor de \$3.692.876.607, de acuerdo al contrato de administración de patrimonio autónomo 4131.010.26.1.463-2017, formado con los recursos destinados por el Distrito para el manejo y administración de cuotas partes pensionales, cupones de bono, bonos pensionales y sus cuotas partes pensionales, conforme a lo dispuesto por la Constitución Política Colombiana, ley 100 de 1993, ley 549 de 1999 y demás normas concordantes, con el fin de garantizar el cumplimiento de obligaciones derivadas y que le corresponden al Distrito por bonos y pensiones reconocidas, conforme a la normatividad existente.

Reconocimiento de reintegros al Ministerio de Deporte según convenios No.315 de 2015 por valor de \$592.017.934, convenio 367 de 2017 \$83.950.666 y convenio 438 de 2016 por valor de \$515.946.607

Consorcio Fiducolombia Fiducomercio por costos operativos \$147.516.197 y comisiones \$249.006.144

Pago de recompensas con recursos de contribución especial FONSET Fondos de Seguridad Territorial, Decreto 399 de 2011 por valor de \$72.000.000, para el fortalecimiento en la operatividad de la Policía Metropolitana y del CTI cuya actividad es otorgar reconocimiento a la ciudadanía de Santiago de Cali que denuncie actividades delictivas,

Pago de estímulos a ganadores y jurados de las convocatorias realizadas por la Secretaría de Cultura, por valor de \$1.746.553.980, los proyectos ejecutados se orientaron a implementar el Programa de Concertación Distrital de Proyectos Artísticos y Culturales, con el objetivo de promover y apoyar la realización de propuestas de organizaciones públicas y privadas, encaminados a fomentar y dinamizar las prácticas artísticas, culturales y patrimoniales del Distrito Especial de Santiago de Cali. En este contexto, el programa contemplo la concertación de organizaciones de formación artística, definiendo parámetros para posibilitar la participación de organizaciones con procesos de impacto en los beneficiarios vinculados al desarrollo de talleres de formación en arte y cultura, pero también en un número mayor sobre públicos activos en manifestaciones artísticas y culturales, talleristas formadores en arte y cultura, personal administrativo de las organizaciones y otros.

Durante la vigencia 2021 entre otros pagos realizados, se canceló según resolución 0148 - 2021 a favor de Metrocali, la última cuota 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.

Otras cuentas por pagar de las Entidades Agregadas, está conformada por los saldos de la Personería de Santiago de Cali por valor de \$60.144.904, corresponde a reintegros a favor del Distrito Santiago de Cali por disposiciones presupuestales, tales como, el reintegro de los rendimiento financieros en cuentas de ahorro de los bancos que posee la Personería de Cali por valor de \$2.610.961. Los reintegros por recobros a favor del Distrito de Santiago de Cali producto de incapacidades por enfermedades generales, licencias de maternidad y accidentes

de trabajo por valor de \$ 36.246.833 y saldo de cuentas por pagar de vigencias anteriores por \$ 21.287.110.

Las obligaciones pagadas por terceros por valor de \$990.015.562, corresponden al cruce de cuentas con la Entidad Adaptada de Salud, que se encuentra en proceso de liquidación.

Los cheques no cobrados o por reclamar por valor de \$416.737.856, corresponden a recursos girados por fiducia \$111.461.288, Tesorería \$298.297.479 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.

Los Aportes a Escuelas Industriales, Institutos Técnicos y ESAP por valor de \$13.824.290 y Aportes al ICBF y SENA \$38.098.949, presentan un decremento \$523.609.050 con respecto a los saldos que se encontraban pendientes por pagar al cierre de la vigencia 2020, básicamente por efecto de la causación y pago al 31 de diciembre de 2021.

## 21.2. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

A diciembre 31 de 2021, 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, por valor de \$3.766.324.001, 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.

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL(Pesos)
BIENES Y SERVICIOS	Adquisición de bienes y servicios necesarios para la contención, mitigación y prevención de la pandemia relacionada con el coronavirus COVID 19, en el Distrito de Santiago de Cali.	2.152.343.060
OTRAS TRANSFERENCIAS	Transferencia para compra y mejoramiento de equipamiento sanitario según Resol 1597 de marzo 25 de 2021	711.932.686
SUBSIDIO A LA OFERTA	Recursos para realizar acciones con el fin de fortalecer la vigilancia epidemiológica en territorio y la búsqueda de casos comunitarios del coronavirus (COVID-19)	777.000.000
ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	Honorarios profesionales y servicios técnicos en la atención de la emergencia económica ocasionada por el coronavirus covid 19	25.301.000
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.	1.968.000
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.	58.814.256
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Adquisición de otros bienes y servicios necesarios para la contención, mitigación y prevención de la pandemia relacionada con el coronavirus COVID 19, en el Distrito de Santiago de Cali.	38.964.999

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2.707.873.614.023</b>	<b>2.688.503.678.994</b>	<b>19.369.935.029</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	111.045.147.888	53.679.115.073	57.366.032.815
Beneficios a los empleados a largo plazo	36.998.630.341	33.302.711.422	3.695.918.919
Beneficios posempleo - pensiones	2.559.795.076.519	2.601.459.263.721	-41.664.187.202
Otros beneficios posempleo	34.759.275	62.588.778	-27.829.503
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>1.721.601.466.838</b>	<b>1.877.423.815.881</b>	<b>-155.822.349.043</b>
Para beneficios a los empleados a largo plazo	14.119.339.000	16.418.270.575	-2.298.931.575
Para beneficios posempleo	1.707.482.127.838	1.861.005.545.306	-153.523.417.468
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>986.272.147.185</b>	<b>811.079.863.113</b>	<b>175.192.284.072</b>
A corto plazo	111.045.147.888	53.679.115.073	57.366.032.815
A largo plazo	22.879.291.341	16.884.440.847	5.994.850.494
Posempleo	852.347.707.956	740.516.307.193	111.831.400.763

Los beneficios a los empleados a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$2.707.873.614.023, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.705.897.522.276 y Entidades Agregadas \$1.976.091.747, presentan un incremento de \$19.369.935.029 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los beneficios a empleados a corto plazo.

A través del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, la Contaduría General de Santiago de Cali bajo el Módulo de SAP – GL, efectuó durante la vigencia 2021, la causación de las nóminas del personal activo y jubilado de la Administración Central, y de igual manera, a través de interface, se realizó la causación de

las nóminas correspondientes al personal administrativo y docente adscrito a la Secretaría de Educación y al personal del Concejo Distrital.

Los pasivos por concepto de 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 y la Secretaría de Educación.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de beneficios a los empleados, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$3.219.908.445

## Capacitaciones

A continuación se relacionan las actividades de capacitación realizadas en la vigencia 2021.

ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN VIGENCIA 2021				
UNIVERSIDAD	PROGRAMA	MODALIDAD	INSCRIPTOS	INVERSIÓN
UNIVERSIDAD JAVERIANA	DIPLOMADO MIPG PRESENCIAL	DIPLOMADO	21	\$ 76.500.000
	DIPLOMADO MIPG VIRTUAL	DIPLOMADO	34	
	DIPLOMADO COACHNG PRESENCIAL	DIPLOMADO	21	\$ 72.000.000
	DIPLOMADO COACHNG VIRTUAL	DIPLOMADO	37	
	SEMINARIO ORTOGRAFIA Y REDACCIÓN PRESENCIAL	SEMINARIO	25	\$ 19.500.000
	SEMINARIO ORTOGRAFIA Y REDACCIÓN VIRTUAL	SEMINARIO	35	
	DIPLOMADO EQUIDAD DE GENERO VIRTUAL	DIPLOMADO	24	\$ 30.000.000
ICONTEC	DIPLOMADO NTC 2015	DIPLOMADO	25	\$ 40.420.000
UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA	DIPLOMADO TRANSFORMACIÓN DIGITAL HACIA UNA CIUDAD INTELIGENTE	DIPLOMADO	50	\$ 88.500.000
SENA	CURSO EXCEL BASICO JUNIO	CURSO	29	\$ -
	CURSO SERVICIO AL CLIENTE JUNIO	CURSO	60	\$ -
	CURSO EXCEL BASICO JULIO	CURSO	40	\$ -
	COMUNICACIÓN ASERTIVA Y LIDERAZGO	CURSO	24	\$ -
	CURSO ORTOGRAFIA Y REDACCIÓN	CURSO	32	\$ -
	CURSO EXCEL BASICO AGOSTO	CURSO	80	\$ -
	CURSO SERVICIO AL CLIENTE AGOSTO UAESPM	CURSO	30	\$ -
	CURSO SERVICIO AL CLIENTE SEPTIEMBRE	CURSO	41	\$ -
	CURSO EXCEL BASICO SEPTIEMBRE	CURSO	30	\$ -
	CURSO INFORMATICA BASICA	CURSO	28	\$ -

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>111.045.147.888</b>	<b>53.679.115.073</b>	<b>57.366.032.815</b>
Nómina por pagar	763.490.077	784.942.678	-21.452.601
Cesantías	38.708.754.238	10.153.390.757	28.555.363.481
Intereses sobre cesantías	2.270.462.387	2.458.486.946	-188.024.559
Vacaciones	28.323.498.401	10.184.478.645	18.139.019.756
Prima de vacaciones	21.809.342.021	12.104.659.815	9.704.682.206
Prima de servicios	10.854.155.096	5.017.353.948	5.836.801.148
Prima de navidad	0	2.623.964.735	-2.623.964.735
Bonificaciones	3.534.099.168	2.373.403.475	1.160.695.693
Otras primas	2.858.268.616	2.867.173.578	-8.904.962
Aportes a riesgos laborales	96.556.058	253.434.436	-156.878.378
Capacitación, bienestar social y estímulos	809.816	117.399.162	-116.589.346
Dotación y suministro a trabajadores	0	935.000	-935.000
Aportes a fondos pensionales - empleador	370.369.659	1.481.925.441	-1.111.555.782
Aportes a seguridad social en salud - empleador	167.099.205	907.035.502	-739.936.297
Aportes a cajas de compensación familiar	1.195.780.821	723.711.061	472.069.760
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	92.462.325	1.626.819.894	-1.534.357.569

Los beneficios a los empleados a corto plazo a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$111.045.147.888, conformados por los saldos de la Administración Central \$109.069.056.141 y Entidades Agregadas \$1.976.091.747, presenta una variación de \$57.366.032.815 con respecto a la vigencia anterior, en razón al comportamiento de las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones, entre otros.

Otros beneficios a los empleados a corto plazo por valor de \$92.462.325, corresponde a cuentas por pagar por concepto de retroactivos, prestaciones sociales, seguridad social y traslado al Fondo de Cesantías Protección, entre otros.

El saldo de la cuenta 2511 por valor de \$111.045.147.888, contiene obligaciones por pagar correspondientes a vigencias anteriores, por la suma de \$629.627.823, siendo el concepto de mayor peso, lo correspondiente a las nóminas de la Secretaría de Educación por valor de \$484.927.959, el cual representa el 77% de estas cuentas por pagar. La Subdirección de Tesorería ha venido solicitando a través de diversos oficios a la Secretaría de Educación durante las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021, adelantar las gestiones necesarias a fin de proceder al pago de estas cuentas o en su defecto proceder a la cancelación de dichos registros.

De igual manera, la Oficina de la Contaduría General con el fin de promover la generación y presentación de información contable confiable respecto de la cuenta 2511 Beneficios a los empleados a corto plazo, abordó el tema durante el desarrollo del I Comité de Seguimiento y sostenibilidad contable, realizado el día 30 de marzo de 2021, solicitando a la Secretaría de Educación y demás organismos involucrados analizar cada situación en particular y de ser necesario expedir las resoluciones de depuración contable. En el mismo sentido, se remitieron los radicados 202141310600017684 del 8 de septiembre de 2021 a la Subdirección de Tesorería, solicitando adelantar las gestiones administrativas a lugar en lo referente a los pasivos que se encontraban con partidas abiertas al 31 de agosto de 2021,



partidas dentro de las cuales estaban incluidos los saldos de vigencias anteriores registrados en la cuenta 2511; así como, el radicado 202141310600009654 del 29 de diciembre de 2021, remitido a la Secretaría de Educación con respecto a este tema.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de beneficios a los empleados a corto plazo, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$3.219.908.445

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3.219.908.445</b>
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3.219.908.445</b>
251101	NÓMINA POR PAGAR	123.953.490
251102	CESANTÍAS	1.615.432.027
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	81.794.450
251104	VACACIONES	264.614.712
251105	PRIMA DE VACACIONES	370.303.266
251106	PRIMA DE SERVICIOS	376.953.738
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	5.440.600
251115	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	117.399.162
251116	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	935.000
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	126.099.800
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	90.391.000
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	46.591.200

### **Metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos**

Mediante Resolución N°4137.010.21.0.1163 del 11 de octubre de 2021, se adoptó la metodología del Plan Anual de Incentivos para la vigencia 2021, 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 Distrital 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 y de 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 2020-2021.

### **Postulación en la categoría mejor servidor público de libre nombramiento y remoción**

La postulación en esta categoría se realizó mediante los siguientes mecanismos:

- a) Aquellos directivos que presentaron un nivel de cumplimiento de los compromisos pactados en el acuerdo de gestión en el 105%, en la vigencia inmediatamente anterior, automáticamente quedaron postulados al plan anual de incentivos.
- b) Aquellos empleados de libre nombramiento y remoción diferente al nivel directivo que presentaron calificación sobresaliente en su Evaluación de Desempeño Laboral automáticamente quedaron postulados al plan anual de incentivos.
- c) El alcalde postuló un empleado de libre nombramiento y remoción de primer nivel.

### **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](mailto: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 octubre de 2021). Estos trabajos estuvieron enmarcados en los siguientes ejes temáticos:

Énfasis temáticos:	Líneas:
Las experiencias que nacieron para quedarse COVID – 19	<p>Para que el país no se detenga en medio de la emergencia del COVID-19, las autoridades han creado herramientas encaminadas a solucionar las necesidades inmediatas que impactan a los ciudadanos en general, así como disponer de los medios que permitan garantizar el funcionamiento de las entidades. Bajo este contexto se podrán postular experiencias en las siguientes líneas:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Reactivación económica, laboral y productiva.</li><li>✓ Atención en medio de la pandemia con prioridad en mujeres, jóvenes, población en situación de discapacidad y minorías étnicas.</li><li>✓ Trabajo en casa en el servicio público.</li><li>✓ Auditorías remotas para la eficiencia de la gestión y la protección de los recursos</li></ul>

	<p>software por catálogo; (iii) conectividad; (iv) nube privada; (v) nube pública; y (vi) equipos tecnológicos y periféricos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Uso voluntario de la tienda virtual y eficiencia del estado: Se pueden postular experiencias del orden nacional que incluyan el uso proactivo y continuo de los instrumentos de agregación de demanda que no son acuerdos marco y que permiten obtener bienes y servicios de forma rápida, en condiciones de calidad y con precios competitivos. para el nivel departamental y municipal, la línea cubre todas aquellas experiencias de implementación en el servicio público, basadas en el uso intensivo y continuo de los catálogos disponibles en la tienda virtual del estado colombiano (tanto acuerdos marco como otros instrumentos de agregación de demanda), los cuales no son obligatorios para estos niveles de gobierno.</li> <li>✓ Participación de proponentes y transparencia contractual: Se pueden postular experiencias de incremento sustancial en el número de ofertas recibidas en sus procesos contractuales, que sean resultado de la adopción de buenas prácticas, y que se hayan derivado en reducciones de precio, aumentos de calidad, o mejoras en la prestación los servicios recibidos.</li> </ul>
Un Estado al servicio de los ciudadanos:	<p>Este énfasis busca reconocer las experiencias de las entidades que contribuyan a garantizar el acceso efectivo, oportuno y de calidad de los ciudadanos a sus derechos, en forma transparente y participativa; bajo este énfasis se podrán postular experiencias en las siguientes líneas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Rendición de cuentas y control social: experiencias que demuestren que las entidades han implementado estrategias de rendición de cuentas a la ciudadanía, facilitando información que responda a intereses de grupos de valor, para que su gestión sea evaluada por estos y vigilada mediante las veedurías u otros tipos de control social en el marco del Sistema Nacional de Rendición de Cuentas.</li> <li>✓ Mejora de trámites a partir de ejercicios de participación ciudadana (Decreto 2106 de 2019 y Ley 2052 de 2020): experiencias que demuestren acciones de racionalización, automatización y digitalización de sus trámites a partir del desarrollo de espacios de participación ciudadana, cuya implementación haya facilitado el acceso de los ciudadanos y grupos de valor a su oferta institucional, mediante la reducción de tiempos, costos, desplazamientos para los usuarios, así como la disminución de la presencialidad para la interacción con el Estado.</li> <li>✓ Lenguaje claro en la administración pública: experiencias que demuestren la implementación de estrategias de lenguaje claro permitiendo la simplificación y difusión de documentos públicos en términos de sencillez, legibilidad y facilidad para su comprensión, generando mayor efectividad en la divulgación de la oferta pública, el acceso a servicios y/o la mejora de procesos.</li> <li>✓ Servicio al ciudadano: experiencias que demuestren adecuaciones a los canales de atención de modo que sean accesibles para población con discapacidad siguiendo la Norma Técnica de Calidad NT 6047 o los lineamientos de accesibilidad web definidos por el Ministerio de TIC, así como la implementación de estrategias para garantizar el servicio al ciudadano a comunidades indígenas que se comunican en lenguas nativas.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ públicos.</li> <li>✓ Prácticas que dieron continuidad a la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG</li> </ul> <p>¿Qué se entiende en esta convocatoria por prácticas de MIPG? Es toda práctica que se implementó para dar continuidad a la implementación de las políticas de gestión y desempeño que hacen parte de MIPG en medio de la pandemia del COVID -19 y que por sus excelentes resultados es considerada como modelo a seguir por otras entidades.</p>
Gestión integral de la migración	<p>Bajo este énfasis se podrán postular experiencias en las siguientes líneas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Respuesta humanitaria integral a la población migrante. Involucra temas de atención inmediata y de emergencia para manejo de crisis en la respuesta a grandes flujos migratorios, tales como: Mecanismos para la orientación y atención a la población migrante; respuesta a situaciones de crisis; mecanismos para la protección y salvaguarda de derechos; respuesta a necesidades básicas y/o inmediatas en los ámbitos de salud, alimentación, alojamiento temporal o en otros aspectos relacionados relevantes para el contexto particular.</li> <li>✓ Estrategias para la integración económica y social para la población migrante. Involucra acciones para facilitar el tránsito de la población migrante de beneficiarios de ayuda hacia consumidores, empleados, emprendedores y agentes de desarrollo en sus comunidades respectivas. Este ámbito comprendería acciones tales como: Estrategias para facilitar el acceso de la población migrante a oportunidades de empleo formal; programas de formación para el trabajo y/o de capacitación en artes y oficios; estrategias para desarrollar el potencial emprendedor de la población migrante; estrategias para facilitar el acceso de la población migrante a productos del sistema financiero formal.</li> <li>✓ Estrategias para facilitar la convivencia pacífica e integración sociocultural de la población migrante en sus comunidades de acogida respectivas. Acciones tales como: Acciones para mejorar el acceso, calidad y cobertura de servicios educativos a niños y niñas migrantes; acciones para contrarrestar la xenofobia; intervenciones localizadas para promover la integración sociocultural de la población migrante con sus comunidades de acogida respectivas.</li> </ul>
Eficiencia y transparencia en la contratación pública	<p>Bajo este énfasis se podrán postular experiencias en las siguientes líneas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Desarrollo sostenible y compras públicas: Se pueden postular experiencias de compra o contratación, que hayan fortalecido la igualdad de género (ODS 5), la producción y el consumo responsable (ODS 12), o la reducción de las desigualdades sociales (ODS 10) a través de la adquisición de bienes, servicios u obras. Las postulaciones pueden incluir, entre otras, casos de excelencia en el aumento de la participación de mujeres, el apoyo de poblaciones vulnerables, o la inclusión de criterios de contribuyan a la preservación del capital natural a través de las compras y contratación pública.</li> <li>✓ Transformación digital y agregación de demanda: Se pueden postular experiencias que involucren la transformación digital en su actividad misional y cuyos bienes o servicios hayan sido adquiridos a través de los instrumentos de agregación de demanda de tecnología, que están disponibles en la tienda virtual del estado colombiano, entre otros, los instrumentos incluyen: (i) software empresarial; (ii)</li> </ul>

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

### **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 sueldo básico, 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 2021, se encuentra establecido para los empleados que devenguen asignaciones básicas mensuales no superiores a \$1.901.879 según Decreto Nacional 961 de 2021. Para el año 2021, el monto del Subsidio de alimentación es de \$ \$67.824 mensuales.

No se tendrá derecho a este subsidio cuando el respectivo empleado disfrute de vacaciones, se encuentre en uso de licencia, que esté suspendido en el ejercicio de sus funciones o cuando la entidad suministre alimentación a los empleados que conforme a este artículo tengan derecho al subsidio.

### 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 año 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 venza después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

El plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo, a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$14.119.339.000, presenta un decremento neto de \$2.298.931.575 con respecto a la vigencia anterior, por efecto neto del traslado de recursos para la cobertura de cesantías retroactivas, retiro de cesantías y registro de rendimientos financieros.

Los beneficios a los empleados a largo plazo a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$36.998.630.341, presentan un incremento de \$3.695.918.919 con respecto a la vigencia anterior, su saldo está representado por las cesantías retroactivas de la Administración Central, las cuales alcanzan la cifra de \$33.977.498.464, el Concejo por la suma de \$2.866.274 y la Secretaría de Educación por valor de \$3.018.365.603.

De acuerdo a la información suministrada por el DADII, la 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 2021, asciende a \$23.992.059.353.

El nivel de financiación es del 15,84%, 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 2021 por valor de \$3.799.824.717,60

FONDO DE CESANTÍAS	VALOR
PORVENIR RECURSOS PROPIOS	20.750.831,00
PROTECCIÓN RECURSOS PROPIOS	1.927.681.735,09
COLFONDOS RECURSOS PROPIOS	1.851.392.151,51
<b>TOTAL RECURSOS FONDOS DE CESANTIAS</b>	<b>3.799.824.717,60</b>

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 2021, corresponde a la suma de \$9.985.439.111

El nivel de financiación es del 73,76%, para lo cual se cuenta con Convenios de afiliación con los fondos de cesantías PORVENIR, PROTECCIÓN y COLFONDOS, con recursos a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$7.365.558.224,60

FONDO DE CESANTÍAS SALUD	VALOR
PORVENIR SALUD	54.163.286,00
PROTECCIÓN SALUD	6.113.056.318,35
COLFONDOS SALUD	1.198.338.620,25
<b>TOTAL RECURSOS FONDOS DE CESANTIAS</b>	<b>7.365.558.224,60</b>

### 22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

De conformidad con el Artículo 44 de la Ley 909 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.

AÑOS DE SERVICIO	DÍAS DE INDEMNIZACIÓN	AÑOS DE SERVICIO	DÍAS DE INDEMNIZACIÓN
0	124	16	893
1	142	17	949
2	190	18	1004
3	237	19	1059
4	285	20	1115
5	396	21	1121
6	436	22	1174
7	476	23	1227
8	516	24	1281
9	556	25	1334
10	584	26	1387
11	616	27	1440
12	672	28	1493
13	727	29	1546
14	782	30	1599
15	838		

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES</b>	<b>2.559.795.076.519</b>	<b>2.601.459.263.721</b>	<b>-41.664.187.202</b>
Pensiones de jubilación patronales	897.208.769	649.298.151	247.910.618
Cuotas partes de pensiones	14.584.845.781	18.064.693.784	-3.479.848.003
Cálculo actuarial de pensiones actuales	2.524.934.271.709	2.558.485.061.929	-33.550.790.220
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	19.378.750.260	24.260.209.857	-4.881.459.597

Los beneficios pos empleo pensiones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$2.559.795.076.519, presenta un decremento de \$41.664.187.202, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de la actualización del cálculo actuarial, aplicación de pagos a través de la Subdirección de Tesorería durante la vigencia 2021 de pensiones y cuotas partes pensionales, las cuales hubo una mayor facturación por parte de las entidades.

El Pasivo Pensional corresponde a 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 2021, asciende a \$3.181.203.040.475, y está conformado por:

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	%
SALUD	2.039.446.663	0,06%
EDUCACIÓN	43.572.843.276	1,37%
PROPÓSITO GENERAL	3.135.590.750.536	98,57%
<b>TOTAL</b>	<b>3.181.203.040.475</b>	<b>100%</b>

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	126.903.520.002	92,86%
INDEMNIZACION SUSTITUTIVA	240.000.000	0,18%
CUOTAS PARTES PENSIONALES	1.288.600.000	0,94%
BONOS PENSIONALES	8.225.023.000	6,02%
<b>TOTAL</b>	<b>136.657.143.002</b>	<b>100%</b>

El Distrito cuenta con un Patrimonio Autónomo Pensional, por valor de \$539.151.371.717 con corte a 31 de diciembre de 2021, que administra la Sociedad Administradora de Fondos de Pensiones y Cesantías PORVENIR S.A, 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 2021, asciende a la suma de \$1.168.330.756.121 distribuido así:

SECTOR	FONPET
SALUD	142.976.993.948
EDUCACION	4.226.106.297
PROPOSITO GENERAL	1.021.127.655.876
RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.168.330.756.121</b>



La cobertura del pasivo pensional del Distrito, teniendo en cuenta el ahorro en el FONPET, es del 36,73%.

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	FONPET	COBERTURA
SALUD	2.039.446.663	142.976.993.948	7010,58%
EDUCACION	43.572.843.276	4.226.106.297	9,70%
PROPOSITO GENERAL	3.135.590.750.536	1.021.127.655.876	32,57%
RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	0	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>3.181.203.040.475</b>	<b>1.168.330.756.121</b>	<b>36,73%</b>

La cobertura del pasivo pensional del Distrito, teniendo en cuenta el ahorro en el FONPET y en el Patrimonio Autónomo, es del 53,67%.

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	FONPET	PATRIMONIO AUTONOMO PORVENIR	TOTAL AHORRO	COBERTURA
SALUD	2.039.446.663	142.976.993.948		142.976.993.948	7010,58%
EDUCACION	43.572.843.276	4.226.106.297	0	4.226.106.297	9,70%
PROPOSITO GENERAL	3.135.590.750.536	1.021.127.655.875	539.151.371.717	1.560.279.027.592	49,76%
RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	0	0		0	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>3.181.203.040.475</b>	<b>1.168.330.756.120</b>	<b>539.151.371.717</b>	<b>1.707.482.127.837</b>	<b>53,67%</b>

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 2021, corresponde al pasivo con fecha de corte diciembre de 2020.

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 2020.

CONCEPTO	FONPET	PATRIMONIO AUTONOMO PORVENIR
Rendimientos Financieros	-31.864.030.373	-16.945.176.168
Aportes Municipio al Patrimonio Autonomo	0	32.125.625.447
Giros,pagos,cuotas partes y bonos pensionales	0	60.163.553.335
SGR-Aportes Periodicos dic 2020 a Nov 2021	5.874.365.912	0
Loto Unico Nacional Primer Semestre 2021	607.178.854	0
Loto Unico Nacional Segundo Semestre 2021	2.406.308.203	0
Cobro Cuotas Partes Pensionales	921.966.420	0
SGP-Proposito General Ultima Doceava 2020	531.920.454	0
SGP-Proposito General 2021 (11/12)	7.232.981.910	0
SGP-Proposito General 2021 Asig Especiales	6.577.015.164	0
Aportes Municipio Venta de Accines y/o Activos	0	0
Reintegro pago cuotas partes pensionales	0	-368.032.282
Desahorro de recursos excedentes Fonpet	-100.895.551.379	0
<b>TOTAL</b>	<b>-108.607.844.835</b>	<b>74.975.970.332</b>

El plan de activos para beneficios pos-empleo, a diciembre 31 de 2021 corresponde a \$1.707.482.127.838 presenta un decremento de \$153.523.417.468, por el comportamiento de:

- Fondo de Pensiones Patrimonio Autónomo Porvenir, presenta un decremento de \$44.915.044.125, por el pago de cuotas partes y bonos pensionales y el registro de rendimientos financieros negativos en la vigencia 2021 con respecto a la vigencia anterior.

Los rendimientos financieros del Patrimonio Autónomo Porvenir por valor de - \$16.945.176.168 de la vigencia 2021, frente a los rendimientos financieros de la vigencia 2020 por valor de \$50.690.502.978, presentan un decremento de \$33.745.326.810, reflejo de la crisis económica generada por la pandemia del covid 19.

En la vigencia 2021, el Distrito de Cali, Aportó \$32.125.625.447, al Patrimonio Autónomo Porvenir.

El Patrimonio Autónomo Porvenir, realizó pagos por valor de \$60.163.553.335, por concepto de Cuotas Partes Pensionales \$5.380.525.511 y Bonos Pensionales \$54.414.995.542, y reintegros de cuotas partes pensionales por \$368.032.282. Presenta un incremento en los pagos citados de \$53.914.157.303, equivalentes al 1011%, debido a que por la afectación del covid 19, según información del DADII, en el año 2020 las entidades no pasaron cuentas de cobro, mientras que en el 2021 si se presentaron cuentas de cobro por parte de éstas.

- Reserva Financiera Actuarial FONPET, presenta un decremento de \$108.608.373.343, por el comportamiento de los aportes del Sistema General de Participaciones Ley 863, Sistema General de Regalías y los recursos provenientes del Loto Único Nacional recaudados y girados por Coljuegos, destinados a atender el pasivo pensional del sector salud, el reconocimiento de rendimientos financieros negativos y retiro de recursos por concepto de excedentes.

Los rendimientos financieros del FONPET de la vigencia 2021 por valor de - \$31.864.030.373, frente a los rendimientos financieros en la vigencia 2020 por valor de \$122.290.951.627, presentan un decremento de \$90.426.921.254, reflejo de la crisis económica generada por la pandemia del covid 19.

A la Reserva Financiera FONPET ingresaron \$6.577.015.164, en el mes de mayo de 2020, por concepto de Asignaciones Especiales, de los cuales \$2.023.665.915, correspondían al SGP Educación, Salud y Propósito General vigencia 2019 y \$4.533.349.249, al SGP Educación, Salud y Propósito General vigencia 2020.

En la vigencia 2021 a través del FONPET, se recaudaron \$921.966.420, por concepto de Cuotas Partes Pensionales, provenientes de la Gobernación del Valle, Municipios de Trujillo y Andalucía, según convenios establecidos con el Departamento Administrativo de Innovación Institucional DADII, valor que se cruzó con la deuda por concepto de Cuentas por Pagar Pensionales con los mismos municipios, dando cumplimiento a lo acordado en los convenios.

De igual manera, la Administración Distrital recaudó en la vigencia 2021, la suma de \$100.895.551.379, producto del retiro de los recursos por concepto de excedentes del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET - Ministerio de Hacienda y Crédito Público, según lo dispuesto en el Artículo 6° de la Ley 549 de 1999 y al Decreto Único 1068 de 2015, Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, adicionado mediante el Decreto 117 de 2017, lo que indica que el Distrito de Santiago de Cali en la actualidad, contó con el nivel de cubrimiento de su pasivo pensional, representado en pago de bonos pensionales, cuotas partes de bonos pensionales, cuotas partes pensionales y nóminas de pensionados que permitieron acceder al cumplimiento de los requisitos habilitantes para solicitar dicho desahorro, en aplicación del Decreto No. 1206 de octubre 5 de 2021, artículo 3 parágrafo transitorio 1., que cita:

"Parágrafo Transitorio 1. Para los efectos del Parágrafo Transitorio del Artículo 2.12.3.16.3, y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 9° de la Ley 549 de 1999, las entidades territoriales que durante la vigencia 2020 hayan enviado por lo menos una vez la información de sus historias laborales a PASIVOCOL, podrán solicitar hasta el 10% del desahorro del sector Propósito General del FONPET..."

### **Otros beneficios posempleo**

Otros beneficios pos empleo a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de \$34.759.275, 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. El total de los auxilios funerarios otorgados en la vigencia 2021 fue por valor de \$426.022.643, de los cuales quedó un saldo por pagar a diciembre 31 de 2021 de \$34.759.275, estos auxilios presentan un incremento de \$223.332.948 frente al año 2020.

## **22.5. Efectos derivados de la emergencia del COVID-19**

La rápida propagación de la variante Ómicron junto a los cuellos de botella en las cadenas de suministro desaceleraron la recuperación económica y evidenciaron brechas de desigualdad en el crecimiento entre países. Aunque esa desigualdad se ve reflejada en el acceso a las vacunas, muchos países avanzaron en sus campañas de vacunación contra el Covid, mientras que se desarrollan píldoras antivirales que podrían disminuir las hospitalizaciones significativamente. Por lo que a pesar de que se reportaron incrementos en el número de casos a nivel global, la mortalidad se ubica en tasas bajas. Para el cierre del año, las economías globales presentaron mejoras en su desempeño frente al tercer trimestre del año, mientras que las presiones inflacionarias persisten, por lo que en materia de política monetaria se evidenciaron diferentes ritmos de estabilización: la divergencia en las decisiones entre países se vio marcada en el intento de cada uno por sostener el crecimiento económico y a su vez controlar las presiones en los precios. Adicionalmente, los mayores precios de los bienes energéticos acompañados de tensiones geopolíticas con Rusia, la disminución de las inversiones en el sector e incrementos en el precio por tonelada de CO2 se traducen en una crisis energética no vista desde los años 70.

Esta situación en la economía a nivel global, se ve reflejada en el decremento de los rendimientos financieros del FONPET al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$90.426.921.254, del mismo modo la Reserva Financiera FONPET y el Patrimonio Autónomo Porvenir, se vieron afectados por la pandemia mundial covid 19, los rendimientos financieros del Patrimonio Autónomo Porvenir al cierre de la vigencia 2021 presentan un decremento de \$33.745.326.810 frente a la vigencia anterior.

En el mes de noviembre de 2021, 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 1458 de noviembre 10 de 2021, emitido por el Gobierno Nacional, para la reactivación económica del país por la pandemia generada por el coronavirus COVID-19.

La misma norma establece en el parágrafo del artículo primero que las entidades territoriales podrán optar por reconocer y pagar la prima de navidad en los mismos términos, lo cual se materializó mediante Decreto 4112.010.20.0913 de noviembre 19 de 2.021 expedido por la Alcaldía de Santiago de Cali.

## 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 2021-2020 es la siguiente.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIONES</b>	<b>555.471.077.515</b>	<b>563.493.048.737</b>	<b>-8.021.971.222</b>
Litigios y demandas	555.471.077.515	563.493.048.737	-8.021.971.222

Las provisiones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$555.471.077.515, conformados por los saldos de la Administración Central \$555.306.948.936 y Entidades Agregadas \$164.128.579, presenta un decremento de \$8.021.971.222 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 incorporan 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>555.471.077.515</b>	<b>563.493.048.737</b>	<b>-8.021.971.222</b>
Civiles	439.057.800	439.057.800	0
Administrativas	547.130.471.493	556.561.050.576	-9.430.579.083
Laborales	7.901.548.222	6.492.940.361	1.408.607.861

Las provisiones para litigios y demandas a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$555.471.077.515, conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$555.306.948.936 y la Entidad Agregada Personería de Santiago de Cali por valor de \$164.128.579. Al cierre de la vigencia 2021 presentan un decremento de \$8.021.971.222, 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.

Los procesos a cargo de la Personería de Santiago de Cali, ascienden a la suma de \$164.128.579, en la vigencia 2021 incrementó en \$88.628.579 producto de una demanda que fallo en contra en primera instancia.

Clases del Proceso	Jurisdicción	Estado Proceso	Juzgado de Conocimiento	Probabilidad	Provisión
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	EN APELACION	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA	PROBABLE	88.628.579
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA	RECURSO DE APELACION	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA	PROBABLE	75.500.000

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, adoptado mediante el Decreto Distrital No. 4112.010.20.0439 de junio 19 de 2021, por el cual se adoptan los Modelos de Gerencia Jurídica Pública y de Prevención del Daño Antijurídico en la Administración Central del Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones.

## Metodología

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.

Citando el artículo 5 expresa el cálculo matemático para encontrar el valor presente de la pretensión, los artículos 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 25° del Decreto No. 4112.010.20.0439 de 2021, 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 JUJRIsoft 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 2021.

Probable: Los procesos clasificados como Probables, se encuentran registrados como provisiones litigios y demandas, por la suma de \$555.306.948.936, conformado por 770 procesos de los cuales 677 son de jurisdicción administrativa por valor de \$546.966.342.914, 4 civiles por valor de \$439.057.800 y 89 laborales por valor de \$7.901.548.222 por parte de la Administración Central.

PROCESOS PROBABLES		
JURISDICCIÓN	PROBABLE - ALTA	
	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	546.966.342.914	677
CIVIL	439.057.800	4
LABORAL	7.901.548.222	89
<b>TOTAL</b>	<b>555.306.948.936</b>	<b>770</b>

Posible: Los procesos judiciales clasificados como Posibles a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$1.367.345.877.437, conformados por 1.524 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 2021, corresponden a la suma de \$108.223.259.840 conformados por 437 procesos, los cuales se encuentran registrados en cuentas de orden acreedoras. (Ver Nota 25. Activos y Pasivos Contingentes).

De conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, los procesos clasificados como no aplica, hacen referencia a procesos que no implican un riesgo porque son procesos prejudiciales MASC, los cuales ascienden a la suma de \$68.262.127.445 y sin calificar corresponde a procesos en etapa de inicio sin reparto por valor de \$57.539.879.092 conformado por 138 procesos administrativos \$55.313.977.644, 3 civiles \$912.580.275, 1 laboral \$1.313.321.173 y 1 tribunal de arbitramento, los cuales teniendo en cuenta la probabilidad de pérdida del proceso, el apoderado deberá realizar el registro del proceso en el Sistema de Información Litigiosa, en los casos en que el Abogado encargado no ha realizado el registro se coloca en este campo "Sin Calificar", este tipo de casos, se reporta a los encargados para que actualicen dicha información.

El sistema de información JURISOFT se encuentra en constante depuración y actualización, por cuanto la dinámica del mismo corresponde a las actuaciones procesales que surte cada



operador judicial de acuerdo a la naturaleza y ritualidad del medio de control, o bien por el agotamiento de otros mecanismos que no dependen de la Entidad, y en ese sentido la información que se consigna en los informes mensuales corresponde a un análisis riguroso al cierre de cada mes, sin que ello implique per se que el reporte de las contingencias efectuado por este Organismo no pudiese ser modificado por las eventualidades descritas.

#### Procesos Judiciales Activos Instaurados por la Administración Central

Los procesos judiciales activos instaurados por el Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2021, corresponde a 59 procesos que ascienden a la suma de \$17.293.399.327, 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 2021, corresponden a 433 procesos que ascienden a \$121.859.289.170, de los cuales 389 son favorables por valor de \$111.933.256.691 y 44 procesos como desfavorables por valor de \$9.926.032.479

FALLOS EJECUTORIADOS						
JURISDICCIÓN	FAVORABLE		DESFAVORABLE		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	111.821.160.567	386	9.824.632.479	42	121.645.793.046	428
LABORAL	112.096.124	3	101.400.000	2	213.496.124	5
<b>TOTAL</b>	<b>111.933.256.691</b>	<b>389</b>	<b>9.926.032.479</b>	<b>44</b>	<b>121.859.289.170</b>	<b>433</b>

#### Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos

Los fallos ejecutoriados por Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos a diciembre 31 de 2021, corresponden 16 procesos que ascienden a \$2.942.734.824 de los cuales se reportan 13 terminados por acuerdo conciliatorio por valor de \$2.164.763.486 y 3 terminados por desistimiento por valor de \$777.971.338

FALLOS EJECUTORIADOS MÉTODOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS						
JURISDICCIÓN	TERMINADO POR ACUERDO CONCILIATORIO		TERMINADO POR DESISTIMIENTO		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
MASC	2.164.763.486	13	777.971.338	3	2.942.734.824	16
<b>TOTAL</b>	<b>2.164.763.486</b>	<b>13</b>	<b>777.971.338</b>	<b>3</b>	<b>2.942.734.824</b>	<b>16</b>

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>327.526.511.672</b>	<b>269.970.258.261</b>	<b>57.556.253.411</b>
Avances y anticipos recibidos	415.394.106	0	415.394.106
Recursos recibidos en administración	80.544.351.712	83.653.439.578	-3.109.087.866
Depósitos recibidos en garantía	17.632.741.829	9.191.584.249	8.441.157.580
Ingresos recibidos por anticipado	128.922.859	81.575.730	47.347.129
Retenciones y anticipo de impuestos	228.000.201.049	176.879.569.085	51.120.631.964
Otros pasivos diferidos	804.900.117	164.089.619	640.810.498

Otros pasivos a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$327.526.511.672, conformados por los saldos de la Administración Central \$327.476.628.122 y Entidades Agregadas \$49.883.550, presentan un incremento de \$57.556.253.411, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las retenciones y anticipo de impuestos, depósitos recibidos en garantía, 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS</b>	<b>228.000.201.049</b>	<b>176.879.569.085</b>	<b>51.120.631.964</b>
Retención impuesto de industria y comercio - ICA	228.000.201.049	176.879.569.085	51.120.631.964

Las retenciones y anticipos de impuestos a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$228.000.201.049, presentan un incremento de \$51.120.631.964, 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>80.544.351.712</b>	<b>83.653.439.578</b>	<b>-3.109.087.866</b>
Cuentas x pagar recursos recibidos en administración	220.615.038	220.615.038	0
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	24.047.346.466	0
Convenio MVCT CUR 040-2017	4.730.562.029	13.927.946.414	-9.197.384.385
Convenio MVCT CUR 051-2017	10.403.535.101	10.403.535.101	0
Convenio MVCT CUR 012-2018	-1.473.685.828	1.708.051.176	-3.181.737.004
Convenio MVCT CUR 016-2018	13.483.014.234	21.915.272.727	-8.432.258.493
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
Convenio Interadmin 077-2021 CVC - DAGMA	14.117.849.789	0	14.117.849.789
Rendimientos Convenio Interadmin CVC - DAGMA 077-2021	34.718.434	0	34.718.434
Recursos en admon Convenio ICBF 7600481	2.849.542.323	0	2.849.542.323
Rendimientos Financieros - Convenio ICBF 7600481	17.239.862	0	17.239.862
Recursos en admon Convenio ICBF 7600608	682.935.996	0	682.935.996
Rendimientos Financieros-ConvenioICBF 7600608	5.612	0	5.612

Los Recursos Recibidos en Administración a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$80.544.351.712, presentan un decremento -\$3.109.087.866 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las transferencias de recursos y ejecución de 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, Convenios celebrados entre el Distrito de Santiago de Cali - Secretaria de Infraestructura y EMCALI E.I.C.E. ESP, Convenio Interadministrativo 077-2021 CVC – DAGMA, Convenios interadministrativos celebrados con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y el Distrito de Santiago de Cali - Secretaria de Bienestar Social y el Convenio interadministrativo No.839.

Los Recursos Recibidos en Administración a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$80.544.351.712, se encuentran conformado por:

- **Convenios de Uso de Recursos CUR**

En virtud 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.

En 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 por la Nación, para la ejecución de dichos proyectos, los cuales serán ejecutados por EMCALI EICE ESP.

El seguimiento de estos convenios es realizado por el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio y el Distrito Santiago de Cali, sin embargo, durante la ejecución de los proyectos, cualquiera de los vinculados podrá realizar una supervisión de la ejecución de los proyectos financiados con los recursos aportados por la Nación, sin perjuicio del seguimiento que debe realizar la interventoría de los proyectos. El Organismo responsable del seguimiento de los CUR por parte del Distrito Santiago de Cali es la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos UAESP.

Durante la vigencia 2021, se han ejecutado los CUR 040, 012 y 016, cuyos registros contables corresponden al reconocimiento de transferencias por ejecución y pagos de actas de interventoría y de obra.

Los Convenios de Uso de Recursos CUR, generan rendimientos mensuales, los cuales son registrados en la cuenta 480232 rendimientos sobre recursos entregados en administración\$ los rendimiento en la vigencia ascienden a \$119.823.291 para un total de rendimientos acumulados por \$8.809.491.337.

Estado Convenios de Uso de Recursos CUR a diciembre 31 de 2021

CONVENIO CUR	OBJETO CONVENIO CUR	VALOR DEL CONVENIO CUR	SALDO A 31 DICIEMBRE 2021	VALOR EJECUTADO DE ENERO A 31 DIC. 2021	RENDIMIENTOS GENERADOS DE ENERO A DIC. 2021	TOTAL RENDIMIENTOS ACUMULADOS A 31 DIC. 2021
CUR 153 del 13 septiembre de 2016	Optimización PTAR Cañaveralejo	83.226.385.774	24.047.346.466	0	0	4.648.499.850
CUR 040 del 09 de noviembre 2017	Linea Aduccion PTAP San Antonio	46.984.024.531	4.730.562.029	9.197.384.385	27.249.349	1.282.287.732
CUR 051 del 09 de noviembre 2017	Formulacion Plan Maestro Acueducto y Alcantarillado	30.599.946.494	10.403.535.101	0	23.833.813	1.154.519.278
CUR 012 del 06 de agosto 2018	Optimizacion redes acueducto (Siete de Agosto, Rafael Uribe Uribe y San Cayetano)	6.458.002.262	-1.473.685.828	3.181.737.004	799.515	264.027.194
CUR 016 del 13 de noviembre 2019	Sistema Captación Rio Cauca	32.776.617.799	13.483.014.234	4.329.442.336	67.940.614	1.460.157.283
<b>TOTAL</b>		<b>200.044.976.860</b>	<b>51.190.772.002</b>	<b>16.708.563.725</b>	<b>119.823.291</b>	<b>8.809.491.337</b>

Convenio No.153 del 13 septiembre de 2016, para la optimización para las mejoras de la infraestructura existente de la PTAR Cañaveralejo, recursos por valor de \$83.226.385.774, presentan un saldo neto de \$24.047.346.466 y rendimientos acumulados por valor de \$4.648.499.850 a diciembre 31 de 2021.

Convenio No.040 del 09 de noviembre 2017, para la construcción nueva línea de aducción PTAR San Antonio, por valor de \$46.984.024.531, presentan un saldo neto de \$4.730.562.029, ejecución por valor de \$9.197.384.385 y rendimientos en la vigencia 2021 de \$27.249.349, generando rendimientos acumulados a diciembre 31 de 2021 por valor de \$1.282.287.732

Convenio No.051 del 09 de noviembre 2017, para la formulación del plan maestro de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Cali, recursos por valor de \$30.599.946.494, presentan un saldo neto de \$10.403.535.101 y rendimientos en la vigencia 2021 de \$23.833.813, generando rendimientos acumulados a diciembre 31 de 2021 por valor de \$1.154.519.278

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, presentan un saldo neto de -\$1.473.685.828, por el reconocimiento de pagos de actas de obra e interventoría, aplicados de acuerdo al concepto de unidad de caja, presenta ejecución por valor de \$3.181.737.004 y rendimientos en la vigencia 2021 de \$799.515, generando rendimientos acumulados a diciembre 31 de 2021 por valor de \$264.027.194

Convenio No.016 del 13 de noviembre 2019, para la construcción de un sistema de captación del rio cauca tipo filtración en lecho de rio en el Municipio de Santiago de Cali, presentan un saldo neto de \$13.483.014.234, ejecución por valor de \$4.329.442.336 y rendimientos en la vigencia 2021 de \$67.940.614, generando rendimientos acumulados a diciembre 31 de 2021 por valor de \$1.460.157.283.

- **Convenios celebrados entre el Distrito de Santiago de Cali - Secretaria de Infraestructura y EMCALI E.I.C.E. ESP**

Convenio No. 4151.010.27.0.0001 - 2017 Emcali Valorización por valor de \$311.509.466

Convenio No. 4151.010.27.0.0004 - 2017 Emcali Valorización por valor de \$399.163.190

Convenio interadministrativo derivado No. 1 del Convenio Macro Numero 4151.010.27.003.2018, Proyecto prolongación avenida ciudad de Cali sobre el rio Lili (puente mixto), por valor de \$1.500.000.000.

Convenio interadministrativo derivado No. 2 del Convenio Macro Numero. 4151.010.27.003.2018, Proyecto ampliación vía Cali - Jamundí, por valor de \$6.350.000.000.

Convenio interadministrativo No. 4151.010.27.1.002.2018, 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

El Organismo responsable del seguimiento de estos convenios por parte del Distrito Santiago de Cali es la Secretaria de Infraestructura. Estos convenios se encuentran en proceso de revisión y solicitud de información a la Secretaria de Infraestructura, con el fin de realizar los registros requeridos de conformidad con la información que se suministre, a través de causaciones de cuentas por pagar, soportes para el trámite de pagos, copias de las actas de avance de las obras realizadas y actas de liquidación, entre otros.

- **Convenio Interadministrativo 077-2021 CVC - DAGMA**

Convenio Interadministrativo CVC No. 077 de 2021, celebrado con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, por valor de \$14.117.849.789 con fecha acta de inicio el 27 de julio de 2021 y fecha de terminación: 30 de junio de 2022 y Otrosí No.1 de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el cual se modifican las cláusulas 2 (sobre actividades) y 3 (en cuanto al plazo). Este convenio tiene el objeto aunar esfuerzos técnicos, recursos físicos, humanos y económicos para realizar intervenciones ambientales para la conservación de la biodiversidad, mejoramiento de la calidad del aire, mejoramiento de la calidad del agua, mejoramiento del espacio público, adaptación al cambio climático, diseños y formulación de propuestas de intervención y ocupación sostenible del territorio, en desarrollo de actividades contenidas en los proyectos de sobretasa ambiental en el Distrito de Santiago de Cali. El organismo responsable del seguimiento del Convenio Interadministrativo CVC No. 077 de 2021, celebrado con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, por parte del Distrito de Santiago de Cali, es el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA. A diciembre 31 de 2021 registra rendimientos por valor de \$34.718.434

- **Convenios interadministrativos celebrados con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y el Distrito de Santiago de Cali - Secretaria de Bienestar Social**

Convenio interadministrativo No. 7600481 de 2021, celebrado con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y el Distrito de Santiago de Cali - Secretaria de Bienestar Social, por valor de \$21.846.585.187, distribuidos en Aporte ICBF: \$ \$3.799.389.765 y Aporte Distrito: \$18.047.195.422. Este convenio tiene por objeto aunar esfuerzos para el desarrollo de acciones de implementación de la política de estado de cero a siempre, en el marco de la gestión intersectorial, para la promoción del desarrollo integral de la primera infancia, en el Distrito de Santiago de Cali. A diciembre 31 de 2021 presenta recursos recibidos en administración por valor de \$2.849.542.323 y rendimientos por valor de \$17.239.862

Convenio interadministrativo No.7600608 de 2021, celebrado Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y el Distrito de Santiago de Cali- Secretaria de Bienestar Social, por valor de \$682.935.996 para la vigencia 2021 y \$4.220.661.0662022 para la vigencia 2022, tiene por objeto, aunar esfuerzos para el desarrollo de acciones de implementación de la política de estado de cero a siempre, en el marco de la gestión intersectorial, para la promoción del desarrollo integral de la primera infancia, en el Distrito de Santiago de Cali. A diciembre 31 de 2021 registra rendimientos por valor de \$5.612

El Organismo responsable del seguimiento de estos convenios por parte del Distrito Santiago de Cali es la Secretaria de Bienestar Social.

- **Convenio interadministrativo No. 839 de 2014**

Convenio interadministrativo No.839 de 2014, con la finalidad aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para implementar el programa de alimentación escolar de acuerdo con los lineamientos técnicos administrativos anexos al convenio. Presenta recursos recibidos en administración por valor de \$220.615.038, el organismo responsable del seguimiento de este convenio por parte del Distrito Santiago de Cali, es la Secretaría de Educación. Este convenio se encuentra en proceso de revisión y solicitud de información a la Secretaría de Educación, con el fin de realizar los registros requeridos de conformidad con la información que se suministre, a través de causaciones de cuentas por pagar, soportes para el trámite de pagos, copias de las actas de avance de las obras realizadas y actas de liquidación, entre otros.

### **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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA</b>	<b>17.632.741.829</b>	<b>9.191.584.249</b>	<b>8.441.157.580</b>
Depósitos sobre contratos Desarrollo SITM	17.632.741.829	9.191.584.249	8.441.157.580

Los depósitos recibidos en garantía a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$17.632.741.829, presentan un incremento de \$8.441.157.580, 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 2021 relacionados con el proyecto del Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM.

### Otros pasivos diferidos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>804.900.117</b>	<b>164.089.619</b>	<b>640.810.498</b>
MinSalud PS Atención Mujeres Víctimas Violencia	0	164.089.619	-164.089.619
Transferencias Ministerio Salud y Protección Social	624.088.482	0	624.088.482
Transferencia Convenio 1267 2020 Mindeporte	42.953.560	0	42.953.560
Fondo Nacional de Estupefacientes	137.858.075	0	137.858.075

Otros Pasivos Diferidos, Ingresos Diferidos por Transferencias condicionadas, presentan un incremento de \$640.810.498 con respecto a la vigencia anterior, básicamente por el comportamiento de:

Amortización de los ingresos diferidos por transferencias condicionadas que a diciembre de 2020 figuraban en virtud de la Transferencia del Ministerio de Salud y Protección Social Resolución 595 MSPS para la Atención de Mujeres Víctimas de Violencia.

Reconocimiento de recursos por transferencia recibida por \$210.746.782 según resolución No. 270 de 2021 del Ministerio de Salud y Protección Social, para cofinanciar el programa de Prevención y Control de la Tuberculosis.

Transferencia recibida por \$413.341.700 según resolución No. 1831 de 2021 del Ministerio de Salud y Protección Social, para cofinanciar el programa de Salud Mental.

Transferencia recibida del Fondo Nacional de Estupefacientes por valor de \$137.858.075, según convenio 121 de 2021 para desarrollo del programa distrital de reducción del riesgo y daños de Santiago de Cali, fortalecimiento de la capacidad de respuesta en el abordaje y el riesgo de consumo de sustancias psicoactivas en Cali.

Saldo pendiente por ejecución y pago por valor de \$42.953.560, de las transferencias recibidas por valor de \$2.250.000.000 en virtud del convenio número COID- 1267-2020 suscrito con el Ministerio del Deporte, que tiene por objeto aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución del proyecto denominado “Mejoramiento del



sistema eléctrico y de comunicaciones Estadio Olímpico Pascual Guerrero Cali”, del cual en el mes de septiembre se ejecutó y pago el valor de \$2.207.046.440 según acta No. 1175.

### Ingresos recibidos por anticipado

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>128.922.859</b>	<b>81.575.730</b>	<b>47.347.129</b>
Arrendamiento operativo	84.544.701	10.421.000	74.123.701
Ventas	43.848.550	63.625.122	-19.776.572
Otros ingresos recibidos por anticipado	529.608	7.529.608	-7.000.000

Ingresos recibidos por anticipado a diciembre 31 de 2021, presenta un saldo de \$128.922.859, presenta un incremento de \$47.347.129 con respecto a la vigencia anterior. El saldo se encuentra conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$79.039.309 por otros ingresos por arrendamiento no facturado \$78.509.701 y otros ingresos anticipado por tasa explotación económica estacionamiento en vía Pública \$529.608 y los ingresos recibidos por anticipado de las Entidades Agregadas por valor de \$49.883.550, representado por:

- Fondos de Servicios Educativos de Santiago de Cali, presentan un saldo por valor de \$43.848.550 que corresponde a valores consignados por venta de servicios de certificados escolares, constancias de egresados, derechos de grado, que al momento del cierre del periodo se encuentran pendiente por identificar para ser reconocidos como ingresos.

Cuenta	C.Util	Descripción	Saldo actual
<b>2910</b>		<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>43.848.550</b>
291007		Ventas	43.848.550
291007	8	BOYACA	15.000
291007	22	EL HORMIGUERO	141.380
291007	36	INEM - JORGE ISAACS	1.465.630
291007	53	LA LEONERA	45.700
291007	56	LAS AMERICAS	392.546
291007	58	LICEO DEPARTAMENTAL	79.252
291007	62	MANUEL MARIA MALLARINO	35.000
291007	63	MARICE SINISTERRA	20.000
291007	64	MONSEÑOR RAMON ARCILA	1.341.546
291007	68	NORMAL SUPERIOR FARALLONES DE	40.182.396
291007	73	PICHINDE	100.000
291007	83	SANTA ROSA	30.100

Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura, presenta un saldo por valor de \$6.035.000, correspondiente a reservas de alquiler del Teatro Enrique Buenaventura, por parte de Rico Calderón Lina \$1.422.000, GA Integridad Actoral SAS \$1.363.000 y NON Stop Entertainment \$3.250.000, para actividades a desarrollarse en la vigencia 2022.

### Avances y Anticipos Recibidos

Anticipos sobre convenios y acuerdos, presenta un incremento generado por el registro del giro recibido en agosto de 2021 de la Empresa de Renovación Urbana EMRU por valor de \$415.394.106, en virtud del convenio interadministrativo número CO-10.3.9-001-2020 que tiene por objeto aunar esfuerzos para la reposición de redes de acueducto y alcantarillado

contemplado dentro de la construcción de obras de infraestructura vial, y sus obras complementarias, necesarias para el desarrollo del proyecto urbanístico del Barrio San Pascual.

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>25.164.464.533</b>	<b>15.816.566.702</b>	<b>9.347.897.831</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	17.293.399.327	10.199.432.225	7.093.967.102
Bienes aprehendidos o incautados	81.576.695	81.576.695	0
Otros activos contingentes	7.789.488.511	5.535.557.782	2.253.930.729

Los activos contingentes a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$25.164.464.533, presentan un incremento de \$9.347.897.831 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos Con Cuantía)	CANTIDAD (Procesos o casos Sin Cuantía)	CANTIDAD TOTAL (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS			
<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>	<b>17.293.399.327</b>	<b>21</b>	<b>38</b>	<b>59</b>
Civiles	358.261.275	4	9	13
Laborales	0	0	8	8
Administrativas	16.935.138.052	17	21	38

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, a diciembre 31 de 2021, ascienden a la suma de \$17.293.399.327, presentan un incremento de \$7.093.967.102, 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 2021 tiene instaurados 59 procesos de los cuales 21 tienen cuantía de \$17.293.399.327, conformado por 4 procesos civiles por \$358.261.275 y 17 procesos de jurisdicción administrativa por valor de \$16.935.138.052

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los activos contingentes, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$32.091.861, representado en un proceso administrativo 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>7.789.488.511</b>	<b>5.535.557.782</b>	<b>2.253.930.729</b>
Predial	0	182.546.987	-182.546.987
ICA	7.467.397.648	4.458.082.600	3.009.315.048
Delineación urbana	0	7.688.000	-7.688.000
Estampilla pro desarrollo	0	539.129.690	-539.129.690
Alumbrado público EMCALI	162.822.984	348.110.505	-185.287.521
Otros derechos contingentes	159.267.879	0	159.267.879

Los otros activos contingentes a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$7.789.488.511, presenta un incremento de \$2.253.930.729 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los ajustes realizados por otros derechos contingentes por concepto de impuesto de industria y comercio, alumbrado público EMCALI, predial, estampilla pro desarrollo, delineación urbana y otros, 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 2021 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>			
<b>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</b>	<b>1.478.690.048.700</b>	<b>1.511.684.296.369</b>	<b>-32.994.247.669</b>
Civiles	12.969.996.929	12.898.600.513	71.396.416
Laborales	9.629.030.759	6.724.616.697	2.904.414.062
Administrativos	1.355.252.054.148	1.391.222.112.295	-35.970.058.147
Otros Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	100.838.966.864	100.838.966.864	0

Los pasivos contingentes a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$1.478.690.048.700, está conformado por los saldos de Administración Central \$1.475.569.137.277 y Entidades Agregadas \$3.120.911.423, presentan un decremento de \$32.994.247.669, con respecto a la vigencia anterior, básicamente por el comportamiento de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, por procesos administrativos, 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.

ESTADO PROCESOS JUDICIALES Y MASC EN CONTRA								
JURISDICCIÓN	BAJA		MEDIA		REMOTA		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	45.370.805.351	153	1.202.066.373.604	1249	104.693.963.770	414	1.352.131.142.725	1816
CIVIL	9.834.926.701	8	783.334.741	9	2.351.735.487	3	12.969.996.929	20
LABORAL	1.347.154.457	17	7.104.315.719	86	1.177.560.583	20	9.629.030.759	123
MASC	0	0	0	0	0	0	0	0
TRIBUNAL DE ARBITRAMIENTO	0	0	100.838.966.864	2	0	0	100.838.966.864	2
<b>TOTAL</b>	<b>56.552.886.509</b>	<b>178</b>	<b>1.310.792.990.928</b>	<b>1.346</b>	<b>108.223.259.840</b>	<b>437</b>	<b>1.475.569.137.277</b>	<b>1.961</b>

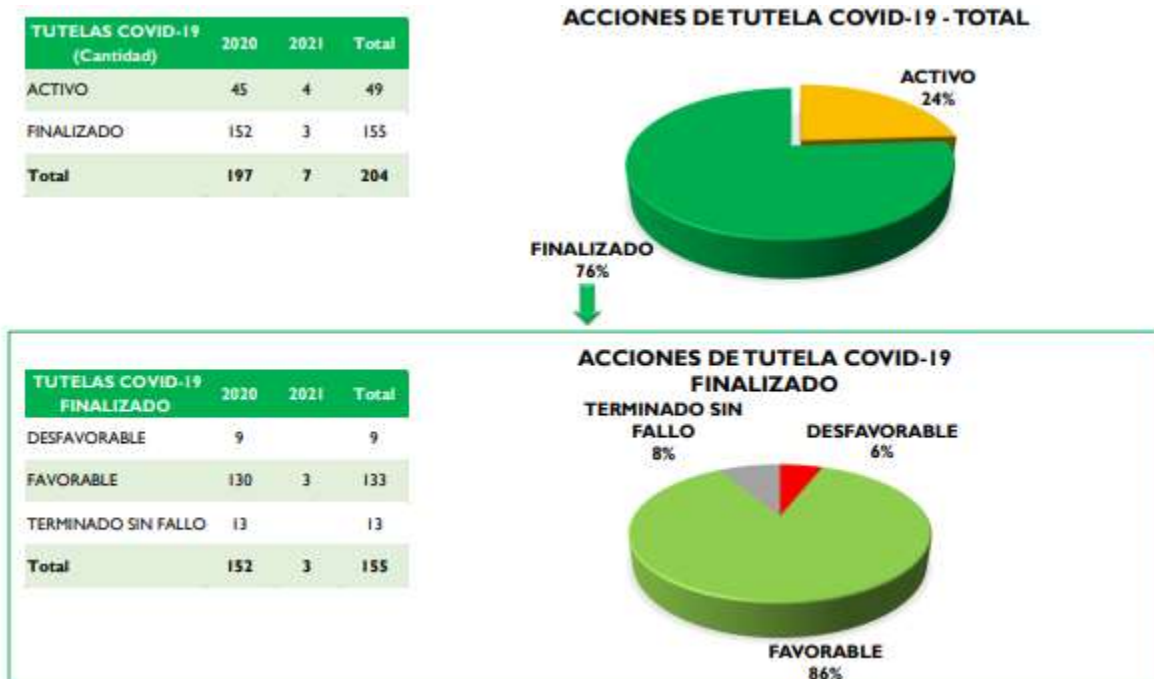
Los pasivos contingentes por Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a diciembre 31 de 2021, están conformados por los saldos de la Administración Central, su variación obedece al comportamiento de los procesos registrados de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública la cual a diciembre 31 de 2021 reporta 1.961 procesos por valor de \$1.475.569.137.277, que se encuentran clasificados como posibles y remotas (Baja, media y remota).

La Personería Distrital de Santiago de Cali, Entidad Agregada, a diciembre 31 de 2021 presentan un saldo por valor de \$3.120.911.423, que corresponde 28 procesos de jurisdicción administrativa.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contraloría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los pasivos contingentes por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, administrativos, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$2.195.610.853.

### 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.



## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	25.164.464.533	15.816.566.702	9.347.897.831
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>453.055.845.028</b>	<b>420.416.587.604</b>	<b>32.639.257.424</b>
Bienes y derechos retirados	39.995.754.201	40.184.250.535	-188.496.334
Bienes entregados a terceros	133.296.523.806	114.509.217.928	18.787.305.878
Responsabilidades en proceso	73.828.283.820	59.787.835.940	14.040.447.880
Otras cuentas deudoras de control	205.935.283.201	205.935.283.201	0
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-478.220.309.561</b>	<b>-436.233.154.306</b>	<b>-41.987.155.255</b>
Activos contingentes por contra (cr)	-25.164.464.533	-15.816.566.702	-9.347.897.831
Deudoras de control por contra (cr)	-453.055.845.028	-420.416.587.604	-32.639.257.424

Las cuentas de orden deudoras de control a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$453.055.845.028, presentan un incremento de \$32.639.257.424 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.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las cuentas de orden deudoras de control, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$198.567.603

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>32.091.861</b>
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	32.091.861
812004	ADMINISTRATIVAS	32.091.861
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>198.567.603</b>
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	198.567.603
831510	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	198.567.603
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-230.659.464</b>
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-32.091.861
890506	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-32.091.861
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-198.567.603
891518	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-198.567.603



## Otras Cuentas Deudoras de Control

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>205.935.283.201</b>	<b>205.935.283.201</b>	<b>0</b>
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	31.065.234.379	0
MVCT CUR 625 2019	22.529.443.690	22.529.443.690	0
MVCT CUR 626 2019	18.764.917.306	18.764.917.306	0
MVCT CUR 627 2019	26.290.196.079	26.290.196.079	0
MVCT CUR 880 2019	4.385.244.449	4.385.244.449	0
MVCT CUR 881 2019	12.036.458.677	12.036.458.677	0
MVCT CUR 882 2019	27.133.168.408	27.133.168.408	0

Otras cuentas deudoras de control a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$205.935.283.201, registros que corresponden al 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES ENTREGADOS A TERCEROS</b>	<b>133.296.523.806</b>	<b>114.509.217.928</b>	<b>18.787.305.878</b>
Bienes Entregados a terceros Inmuebles	58.090.944.193	45.759.219.038	12.331.725.155
Bienes Entregados a terceros Muebles	17.528.128.242	16.039.327.569	1.488.800.673
Bienes Entregados a terceros Vehiculos	30.273.904.246	28.598.271.333	1.675.632.913
Anticipo entregados a terceros	27.403.547.125	24.112.399.988	3.291.147.137

Los bienes entregados a terceros a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$133.296.523.806, presentan una variación de \$18.787.305.878 con respecto a la vigencia anterior, conformado por propiedades, planta y equipos \$105.892.796.681 y otros bienes entregados a terceros \$27.403.547.125 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.

Bienes entregados a terceros de propiedades planta y equipos, corresponden a bienes inmuebles entregados en comodato al Instituto Popular de Cultura IPC, estaciones de policía Alfonso López, El Lido, la María, Fray Damián, Nueva Floresta, Iglesia Nuestra Señora de la Providencia, Parroquia Inmaculado Corazón de Maria, Fuerza Naval del Pacifico Armada Nacional, Cai Limonar, Corporación Sociedad de Mejoras Publicas, Corporación Caminos, Comodato Corporación La Tertulia, entre Otros, así como bienes muebles entre otros.



## 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 2021, asciende a la suma de \$73.828.283.820, conformados por los saldos de la Administración Central \$73.827.116.921 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 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.

## 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>39.995.754.201</b>	<b>40.184.250.535</b>	<b>-188.496.334</b>
Propiedades, planta y equipos	33.868.419.329	34.056.915.663	-188.496.334
Prestamos por cobrar	383.985.491	383.985.491	0
Otros bienes y derechos retirados	5.743.349.381	5.743.349.381	0

Los bienes y derechos retirados a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$39.995.754.201, presenta una variación de -\$188.496.334 con respecto a la vigencia anterior, por efecto básicamente del retiro de información de la Contraloría General de Santiago de Cali en atención de la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación.

Los saldos de esta cuenta son producto básicamente de la aplicación de saneamiento contable en la vigencia 2018 a propiedades, planta y equipo y otros bienes y derechos retirados, por encontrarse totalmente depreciados, agotados o amortizados, de la Administración Central \$39.505.423.117 y las Entidades Agregadas por valor de \$490.331.084.

## 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 2021 presentan saldo de -\$478.220.309.561 conformada por Activos contingentes por contra (cr) \$25.164.464.533 y Deudoras de control por contra (cr) \$453.055.845.028.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las cuentas de orden deudoras por contra, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de -\$230.659.464.

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PASIVOS CONTINGENTES	1.478.690.048.700	1.511.684.296.369	-32.994.247.669
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>175.319.709.969</b>	<b>189.741.312.776</b>	<b>-14.421.602.807</b>
Bienes recibidos en custodia	14.680.493.373	24.259.326.791	-9.578.833.418
Otras cuentas acreedoras de control	160.639.216.596	165.481.985.985	-4.842.769.389
<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-1.654.009.758.669</b>	<b>-1.701.425.609.145</b>	<b>47.415.850.476</b>
Pasivos contingentes por contra (db)	-1.478.690.048.700	-1.511.684.296.369	32.994.247.669
Acreedoras de control por contra (db)	-175.319.709.969	-189.741.312.776	14.421.602.807

Las cuentas de orden acreedoras de control a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$175.319.709.969, presentan una disminución de -\$14.421.602.807, 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.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de las cuentas de orden acreedoras por contra, pasivos contingentes por contra, litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de -\$2.195.610.853

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>2.195.610.853</b>
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2.195.610.853
912004	ADMINISTRATIVOS	2.195.610.853
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-2.195.610.853</b>
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-2.195.610.853
990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-2.195.610.853

### 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. 202241310300000704 del 11 de enero de 2022 y de acuerdo con el informe generado directamente por el portal del Banco Agrario, reporta títulos de depósito judicial con corte al 31 de diciembre de 2021, correspondiente a 6.977 títulos que ascienden a la suma de \$14.680.493.373

Títulos de Depósito Judicial			
	2021	2020	Variación
Cantidad de Títulos	6.977	7.103	-126
Valor	14.680.493.373	24.259.326.791	-9.578.833.418
Fuente: Subdirección de Tesorería - Departamento Administrativo de Hacienda 2020 - Radicado 202141310300004264 Caso 23443 - 03-02-2021 2021 - Radicado 202241310300000704 - 11-01-2022			

Las Cuentas de Orden Acreedoras Bienes Recibidos en Custodia, presentan una disminución de \$9.578.833.418 reflejado en la cantidad de títulos de depósito judicial constituidos al 31 de diciembre de 2021 con respecto al 31 de diciembre de 2020, por efecto de las actividades propias de la Oficina Técnica Operativa de Cobro Coactivo, como son las medidas cautelares y el levantamiento de las mismas, actividad que conlleva a devolución de los títulos a los contribuyentes.

### Otras Cuentas Acreedoras de Control

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente, a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$160.639.216.596, presentan una variación de \$4.842.769.389, básicamente por el registro del porcentaje sobretasa a ambiental al impuesto predial, entre otras

## 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 2021 presenta un saldo de -\$1.654.009.758.669 conformada por Pasivos contingentes por contra (db) \$1.478.690.048.700 y Acreedoras de control por contra (db) \$175.319.709.969

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, el valor a diciembre 31 de 2020, de las cuentas de orden acreedoras por contra, pasivos contingentes por el contrario, litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, agregada a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de -\$2.195.610.853

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>9.136.521.252.454</b>	<b>9.444.973.813.256</b>	<b>-308.452.560.802</b>
Capital fiscal	10.712.952.302.707	10.713.468.124.231	-515.821.524
Resultados de ejercicios anteriores	-1.547.184.084.117	-1.408.045.513.247	-139.138.570.870
Resultado del ejercicio	144.003.082.238	115.233.210.001	28.769.872.237
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 la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-188.319.719.038	9.248.321.607	-197.568.040.645

El patrimonio a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$9.136.521.252.454, conformado por los saldos de la Administración Central \$9.125.452.147.370 y Entidades Agregadas \$11.069.105.084, presenta una variación de -\$308.452.560.802 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 2020 por valor de \$115.233.210.001 que al mes de enero de 2021 fue reclasificado a resultados de ejercicios anteriores, la variación del resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2021 frente al resultado de diciembre 31 de 2020 y el decremento del capital fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali .

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor del patrimonio, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$296.084.312.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>296.084.312</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>296.084.312</b>
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>515.821.524</b>
310506	CAPITAL FISCAL	515.821.524
<b>3109</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>-635.330.933</b>
310902	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	-635.330.933
<b>3110</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>415.593.721</b>
311001	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	415.593.721

### 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 2021, corresponden a la suma de \$10.712.952.302.707, conformado por los saldos de la Administración Central \$10.707.130.164.858 y Entidades Agregadas \$5.822.137.849.

Disminución del capital fiscal por valor de \$515.821.524 como consecuencia del retiro de los registros de los estados financieros a diciembre 31 de 2020 de la Contraloría General de Santiago de Cali, de conformidad con la Resolución número 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 a partir del mes de enero de 2021.

### 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 2021, asciende a la suma de - \$1.547.184.084.117, conformado por los saldos de la Administración Central - \$1.550.574.956.199 y Entidades Agregadas \$3.390.872.082, como resultado del traslado del

saldo de utilidades del ejercicio del año 2020, el traslado del saldo 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 y aplicación del proceso 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, llevado a cabo durante las vigencias 2019, 2020 y 2021, los cuales se encuentran soportados mediante actos administrativos suscritos por el jefe de cada organismo y/o dependencia, proveedor de información contable.

La variación del resultado ejercicios anteriores, es efecto del resultado al cierre de la vigencia 2020 por \$115.233.210.001, y ajustes ejercicios anteriores por valor de -\$254.371.780.871.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de resultados de ejercicios anteriores por pérdidas o déficit acumulados, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de -\$635.330.933.

### **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 2021, presenta una utilidad o excedente del ejercicio por valor de \$144.003.082.238, conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$142.146.987.085 y Entidades Agregadas \$1.856.095.153, presenta una variación de \$28.769.872.237, 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 los impactos en los diferentes sectores de la economía generados por la pandemia del coronavirus COVID 19 y las estrategias establecidas para la reactivación de la economía emitidas por el gobierno nacional y distrital.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor del resultado del ejercicio, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$415.593.721.

## **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 2021, corresponde a la suma de \$559.751.360, no presenta variación con respecto a la vigencia anterior, teniendo en cuenta que las inversiones en Metro Cali SA, fueron objeto de disminución del 100% por la pérdida obtenida por la entidad 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. Durante la vigencia 2020 y 2021, no se decretaron, ni pagaron dividendos, participaciones o revalorizaciones de aportes, a la fecha de corte, esta entidad continúa en Ley 550 y su patrimonio es negativo.

## **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 2021, corresponde a la suma de \$14.509.919.304, no presenta variación con respecto a la vigencia anterior, debido a que no se presentaron ajustes por cambios en el patrimonio diferentes de las utilidades del ejercicio en las entidades clasificadas por el método de participación patrimonial en las inversiones en sociedades de economía mixta.

## **Ganancias o Pérdidas por Beneficios Posempleo**

Representa el valor acumulado de las variaciones positivas y negativas del pasivo por beneficios posempleo, originadas por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales, y del plan de activos para beneficios posempleo, por las ganancias o pérdidas realizadas o no realizadas que estos generen.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO</b>	<b>-188.319.719.038</b>	<b>9.248.321.607</b>	<b>-197.568.040.645</b>
Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-549.157.993.665	-400.699.660.418	-148.458.333.247
Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo	360.838.274.627	409.947.982.025	-49.109.707.398

Las ganancias o pérdidas por beneficios posempleo a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de -\$188.319.719.038, presentan una variación de -\$197.568.040.645 con respecto a la vigencia anterior.

Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo presentan un saldo de - \$549.157.993.665, con una variación a diciembre 31 de 2021 de -\$148.458.333.247 por efecto de:

Actualización del valor del cálculo actuarial a diciembre de 2020 de conformidad con la información suministrada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al mes de octubre de 2021.

Reporte del cálculo actuarial actualizado y reportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

<b>CALCULO ACTUARIAL REPORTE PAGINA MHCP OCTUBRE 2021</b> <b>Radicado: 2-2021-053118</b> <b>Bogotá D.C., 11 de octubre de 2021 09:40</b>			
<b>SECTOR</b>	<b>Calculo Actuarial al 31-dic-19</b>	<b>Calculo Actuarial al 31-dic-20</b>	<b>Incremento</b>
Propósito General	-\$2.995.310.970.115,00	-\$3.135.590.750.536,00	-\$140.279.780.421,00
Salud	-\$1.907.502.057,00	-\$2.039.446.663,00	-\$131.944.606,00
Educación	-\$43.850.379.517,00	-\$43.572.843.276,00	\$277.536.241,00
<b>Total</b>	<b>-\$3.041.068.851.689,00</b>	<b>-\$3.181.203.040.475,00</b>	<b>-\$140.134.188.786,00</b>

Reconocimiento de ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo por indemnización sustitutiva por valor de \$100.441.778 y bonos pensionales o cuotas partes emitidas por valor de \$8.223.702.683

Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo a diciembre 31 de 2021, presenta un saldo de \$360.838.274.627, su variación es efecto del 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 Fondo de Mitigación de Emergencias FOME por valor de \$82.791.565.838 a diciembre 31 de 2021, 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>4.681.359.922.421</b>	<b>4.277.116.696.396</b>	<b>404.243.226.025</b>
Ingresos fiscales	2.379.013.172.864	2.452.443.344.863	-73.430.171.999
Venta de bienes	0	103.615.174	-103.615.174
Venta de servicios	782.237.303	712.800.695	69.436.608
Transferencias y subvenciones	2.075.791.674.473	1.702.413.485.764	373.378.188.709
Operaciones interinstitucionales	103.800.102.113	60.735.822.899	43.064.279.214
Otros ingresos	121.972.735.668	60.707.627.001	61.265.108.667

Los ingresos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$4.681.359.922.421, conformado por los saldos de la Administración Central \$4.640.260.083.429 y Entidades Agregadas \$41.099.838.992, presentan un incremento de \$404.243.226.025, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los otros ingresos, ingresos diversos, entre otros.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los ingresos, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$23.769.884.437.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>23.769.884.437</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>375.754.790</b>
<b>44280</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	375.754.790
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	375.754.790
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>23.387.951.906</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS	23.387.951.906
470508	FUNCIONAMIENTO	23.387.951.906
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>6.177.741</b>
4808	INGRESOS DIVERSOS	6.177.741
480826	RECUPERACIONES	6.177.741

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>4.558.604.949.450</b>	<b>4.215.592.653.526</b>	<b>343.012.295.924</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.379.013.172.864</b>	<b>2.452.443.344.863</b>	<b>-73.430.171.999</b>
Impuestos	1.733.465.592.463	1.661.840.290.287	71.625.302.176
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	801.339.958.233	958.563.304.499	-157.223.346.266
Devoluciones y descuentos (db)	-155.792.377.832	-167.960.249.923	12.167.872.091
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2.075.791.674.473</b>	<b>1.702.413.485.764</b>	<b>373.378.188.709</b>
Sistema general de participaciones	1.113.683.742.065	1.035.744.396.245	77.939.345.820
Sistema general de regalías	6.760.891.744	462.171.292	6.298.720.452
Sistema general de seguridad social en salud	486.152.810.804	493.120.586.308	-6.967.775.504
Otras transferencias	469.194.229.860	173.086.331.919	296.107.897.941
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>103.800.102.113</b>	<b>60.735.822.899</b>	<b>43.064.279.214</b>
Fondos recibidos	103.800.102.113	60.735.822.899	43.064.279.214
Operaciones sin flujo de efectivo	0	0	0

Los ingresos de transacciones sin contraprestación a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$4.558.604.949.450 conformado por los saldos de la Administración Central \$4.518.838.655.460 y Entidades Agregadas \$39.766.293.990, presentan una variación de \$343.012.295.924 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.534.805.550.696</b>	<b>155.792.377.832</b>	<b>2.379.013.172.864</b>	<b>6,1</b>
<b>Impuestos</b>	<b>1.733.465.592.463</b>	<b>111.552.195.979</b>	<b>1.621.913.396.484</b>	<b>6,4</b>
Impuesto predial unificado	873.405.036.138	108.743.016.007	764.662.020.131	12,5
Impuesto de industria y comercio	368.798.204.166	2.277.944.835	366.520.259.331	0,6
Impuesto de espectáculos públicos	623.000		623.000	0,0
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	14.317.820.037		14.317.820.037	0,0
Impuesto de avisos, tableros y vallas	33.758.412.540	304.523.880	33.453.888.660	0,9
Impuesto sobre vehículos automotores	33.326.523.287		33.326.523.287	0,0
Sobretasa a la gasolina	89.032.389.000		89.032.389.000	0,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	166.300.585.679		166.300.585.679	0,0
Impuesto a publicidad exterior visual	982.978.670		982.978.670	0,0
Impuesto de circulación y tránsito	10.258.367.200	139.440	10.258.227.760	0,0
Impuesto de transporte de hidrocarburos	57.247		57.247	0,0
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	269.562.000		269.562.000	0,0
Sobretasa bomberil	28.588.822.090	133.242.421	28.455.579.669	0,5
Estampillas	114.426.211.409	93.329.396	114.332.882.013	0,1
<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>801.339.958.233</b>	<b>44.240.181.853</b>	<b>757.099.776.380</b>	<b>5,5</b>
Tasas	39.889.273.234		39.889.273.234	0,0
Multas y sanciones	220.985.845.243	18.472.933.106	202.512.912.137	8,4
Intereses	459.967.642.048	25.251.763.022	434.715.879.026	5,5
Formularios y especies valoradas	1.912.800		1.912.800	0,0
Estampillas	0		0	0,0
Derechos de tránsito	7.262.557.470		7.262.557.470	0,0
Licencias	3.179.471.560		3.179.471.560	0,0
Contribuciones	30.099.902.403	515.485.725	29.584.416.678	1,7
Cauciones efectivas	0		0	0,0
Cuota de fiscalización y auditaje	10.617.050.071		10.617.050.071	0,0
Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	19.764.760.111		19.764.760.111	0,0
Participación en plusvalía	3.661.894.000		3.661.894.000	0,0
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	5.909.649.293		5.909.649.293	0,0

Los ingresos fiscales a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$2.379.013.172.864 presentan un decremento de \$73.430.171.999 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 2021, corresponden a la suma de \$1.733.465.592.463, menos Devoluciones Rebajas y Descuentos por valor \$111.552.195.979 generando un saldo final por valor de \$1.621.913.396.484, presentando un decremento de \$-73.430.171.999 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 constituyen el rubro más representativo de los ingresos tributarios del Distrito, su saldo a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de \$873.405.036.138 presentan una decremento de \$-25.613.248.434 con respecto a la vigencia anterior; por aplicación de actos administrativos de depuración contable, por baja de cartera en cuentas por cobrar de predios a nombre del Distrito de Santiago de Cali, realizados durante la vigencia 2021 del impuesto predial, por ajustes efectuados a las cuentas corrientes individuales, por requerimientos realizados por los contribuyentes para la vigencia.

Se presentaron descuentos por pronto pago a los contribuyentes durante la vigencia 2021, de acuerdo a las acciones administrativas que se describen en el concepto de Devoluciones y descuentos (db).

## **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 \$368.798.204.166, es el segundo rubro más representativo de ingresos para la Administración Central, presenta una variación de \$34.641.305.893 con respecto a la vigencia anterior, producto de la disminución de la base gravable en las declaraciones de industria y comercio presentadas y pagadas por los contribuyentes en la vigencia 2021, respecto de la base gravable año 2019 vigencia 2020, el traslado de algunos contribuyentes del Régimen Común al Régimen de Tributación simple y ajustes presentados en las cuentas corrientes de los contribuyentes; así como por ajustes efectuados a las cuentas corrientes individuales, por requerimientos realizados por los contribuyentes para la vigencia.

Se presentaron descuentos por pronto pago a los contribuyentes durante la vigencia 2021, de acuerdo a las acciones administrativas que se describen en el concepto de Devoluciones y descuentos (db).

## **Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico**

Los ingresos por concepto de impuesto sobre el servicio de alumbrado público corresponden a la suma de \$166.300.585.679 presentan una incremento de \$6.916.536.849 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del incremento por la aplicación de la facturación de los comercializadores de Emcali y otros. Se presentaron descuentos por pronto pago a los contribuyentes durante la vigencia 2021, de acuerdo a las acciones administrativas que se describen en el concepto de Devoluciones y descuentos (db).

## **Estampillas**

Estampilla Pro desarrollo Urbano, se encuentra autorizada por la Ley 79 de 1981; Pro cultura, Autorizado por la Ley 397 de 1997, modificada por la Ley 666 de 2001, Bienestar del adulto mayor, Ley 687 de 2001 modificada por las leyes 1276 de 2009 y 1850 de 2017, la Estampilla recae sobre 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; en cumplimiento de la Resolución No. 221 de diciembre 29 de 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que reclasificó dicho ingreso de estampillas del grupo de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, al grupo de Ingresos fiscales. Los ingresos por concepto de estampillas, corresponden a la suma de \$114.426.211.409.

## **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 \$89.032.389.000 presentan un incremento de \$13.247.680.000 con respecto a la vigencia anterior, por el reconocimiento de la declaración y pago de los diferentes distribuidores mayoristas, productor o importador que enajena la gasolina motor extra y corriente.

## **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 \$10.258.367.200, presentan una variación de \$2.171.494.500 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de aumento en los vehículos matriculados para la vigencia 2021.

Se presentaron descuentos por pronto pago a los contribuyentes durante la vigencia 2021, de acuerdo a las acciones administrativas que se describen en el concepto de Devoluciones y descuentos (db).

## **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 y cuotas de sostenimiento.

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$801.339.958.233 presentan un decremento de \$-157.223.346.266 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos por intereses, multas, 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 2021 corresponde a la suma de

\$459.967.642.048 presenta un decremento de \$-79.273.385.401 con respecto a la vigencia anterior, que obedece al ajuste realizado sobre las tasas de interés en la vigencia 2021, 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 2021, 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 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 2021 y antigüedad de los saldos de cartera, teniendo en cuenta lo anterior las tasas empleadas durante el año 2021 fueron las siguientes:

Vigencia	Periodo DD/MM/AAAA	Tasa Interes Diaria %
2021	01/01/2021 a 31/01/2021	0.05891%
	01/02/2021 a 28/02/2021	0.05964%
	01/03/2021 a 31/03/2021	0,05922%
	01/04/2021 a 30/04/2021	0,05889%
	01/05/2021 a 31/05/2021	0,05858%
	01/06/2021 a 30/06/2021	0,05855%
	01/07/2021 a 31/07/2021	0,05844%
	01/08/2021 a 31/08/2021	0,05864%
	01/09/2021 a 30/09/2021	0,05849%
	01/10/2021 a 31/10/2021	0,05811%
	01/11/2021 a 30/11/2021	0,05875%
	01/12/2021 a 31/12/2021	0,05937%

## Multas y sanciones

Los ingresos por concepto de multas a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de \$220.985.845.243 presenta un incremento de \$88.922.922.421 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, 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 y sanciones del Impuesto de Industria y Comercio, sanciones de Autoretencciones del Impuesto de Industria y Comercio y por sanciones ambientales establecidas a través del DAGMA.

En cumplimiento de la Resolución No. 221 de diciembre 29 de 2020), emitida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que reclasificó dicho ingreso de

estampillas del grupo de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, al grupo de Ingresos fiscales.

## Tasas

Los ingresos por concepto de tasas a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$39.889.273.234 presenta una variación de \$24.124.454.791 con respecto a la vigencia anterior, generadas básicamente por las rentas de la Tasa Retributiva del reconocimiento de la facturación a las Empresas Municipales de Cali, EMCALI E.I.C.E. E.S.P, por el concepto de tasa retributiva por vertimientos correspondiente a la vigencia 2020, reconocimiento de la Tasa por Congestión a cargo de la Secretaria de Movilidad.

## Contribuciones

Los ingresos por concepto de contribuciones a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$30.099.902.403 presenta un decremento de \$-572.403.099 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 públicos privadas que suscriben contratos de obra pública con entidades de derechos público de nivel municipal, por la Contribución de Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso (Transferencias E.S.P Subsidios Servicios Públicos) y Contribución Incentivo al Aprovechamiento y Tratamiento de Residuos Sólidos rentas administradas por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales - UAESPM.

Se presentaron descuentos por pronto pago a los contribuyentes durante la vigencia 2021, de acuerdo a las acciones administrativas que se describen en el concepto de Devoluciones y descuentos (db).

## Devoluciones y descuentos (db)

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (db)</b>	<b>155.792.377.832</b>	<b>167.960.249.923</b>	<b>-12.167.872.091</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	44.240.181.853	22.360.416.125	21.879.765.728
Impuesto predial unificado	108.743.016.007	137.785.118.992	-29.042.102.985
Impuesto de industria y comercio	2.277.944.835	6.351.929.329	-4.073.984.494
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	0	5.657.972	0
Impuesto de avisos, tableros y vallas	304.523.880	791.170.483	-486.646.603
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	0	478.195.646	-478.195.646
Impuesto de circulación y tránsito	139.440	70.954.473	-70.815.033
Sobretasa bomberil	133.242.421	116.806.903	16.435.518
Estampillas	93.329.396	116.806.903	-23.477.507

Devoluciones y descuentos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$155.792.377.832 presentan un decremento de \$12.167.872.091, con respecto a la vigencia



anterior, que obedece a los valores registrados como alivios tributarios otorgados a los contribuyentes a través de los siguientes actos administrativo.

Reconocimiento de los descuentos tributarios del impuesto predial vigencia fiscal 2021, de acuerdo al Decreto No. 4112.010.20.0442 del 30 de junio de 2021, por el cual se amplía el plazo por pronto pago con el 15% de descuento hasta el 31 de agosto de 2021.

Reconocimiento de los descuentos de los alivios de emergencia de acuerdo al Decreto 4112.010.20.0377 del 10 de junio de 2021, por el cual se adoptan los beneficios, alivios e incentivos tributarios conforme a las facultades pro-tempore otorgadas a través del Acuerdo Distrital No. 0495 de 2021.

Reconocimiento de los descuentos de los alivios de emergencia de acuerdo a la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, artículo 45 Reducción transitoria de Sanciones y de Tasas de Intereses, para los sujetos de obligaciones administradas por la Dian así como respecto de los impuestos, tasas y contribuciones del orden territorial.

Ajustes efectuados a las cuentas corrientes individuales, por requerimientos realizados por los contribuyentes para la vigencia.

Disminución en la aplicación de exoneraciones tributarias en el impuesto predial.

### **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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2.075.791.674.473</b>	<b>1.702.413.485.764</b>	<b>373.378.188.709</b>
Sistema general de participaciones	1.113.683.742.065	1.035.744.396.245	77.939.345.820
Sistema general de regalías	6.760.891.744	462.171.292	6.298.720.452
Sistema general de seguridad social en salud	486.152.810.804	493.120.586.308	-6.967.775.504
Otras transferencias	467.987.638.975	172.682.821.301	295.304.817.674
Otras transferencias Entidades Agregadas	1.206.590.885	403.510.618	803.080.267

Las transferencias y subvenciones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$2.075.791.674.473, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.074.585.083.588 y Entidades Agregadas \$1.206.590.885, presentan un incremento de

\$373.378.188.709, 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>1.113.683.742.065</b>	<b>1.035.744.396.245</b>	<b>77.939.345.820</b>
Participación para salud	322.053.862.744	294.997.954.730	27.055.908.014
Participación para educación	647.200.655.916	621.230.970.831	25.969.685.085
Participación para propósito general	78.584.853.054	74.636.784.456	3.948.068.598
Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	29.391.310.156	7.010.067.925	22.381.242.231
Programas de alimentación escolar	2.119.861.940	2.084.676.234	35.185.706
Participación para agua potable y saneamiento básico	34.333.198.255	35.783.942.069	-1.450.743.814

Las transferencias del Sistema General de Participaciones, a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$1.113.683.742.065, presentan un incremento de \$77.939.345.820 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, otros sectores, fonpet, Participación para agua potable y saneamiento básico, Programas de alimentación escolar, Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales FONPET.

## **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 2021, corresponden a la suma de \$486.152.810.804, presentan un decremento de \$6.967.775.504 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.

## **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 2021 corresponde a la suma de \$6.760.891.744, presenta una variación de \$6.298.720.452, por efecto del comportamiento de las regalías para ahorro pensional territorial y las asignaciones directas.

### 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>469.194.229.860</b>	<b>173.086.331.919</b>	<b>296.107.897.941</b>
Para proyectos de inversión	19.088.297.267	10.583.026.481	8.505.270.786
Para gastos de funcionamiento	3.216.838.120	7.374.192.909	-4.157.354.789
Para programas de salud	258.318.073.247	84.822.989.673	173.495.083.574
Para programas de educación	10.692.667.246	9.795.713.842	248.522.359.405
Bienes recibidos sin contraprestación	37.756.100.699	676.514.790	37.079.585.909
Donaciones	43.596.840.150	14.177.252.392	29.419.587.758
Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros	94.484.316.326	40.455.311.882	54.029.004.444
Otras transferencias	2.041.096.805	5.201.329.950	-3.160.233.145

Otras transferencias, a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$469.194.229.860, conformados por los saldos de la Administración Central \$467.987.638.975 y Entidades Agregadas \$1.206.590.885, presentan un incremento de \$296.107.897.941 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las transferencias para programas de educación, salud, cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, bienes recibido sin contraprestación, donaciones, entre otras transferencias.

#### Revelaciones de los rubros más relevantes de otras transferencias

Programas de Salud, corresponde a las transferencias del Departamento del Valle, por fuente de financiación del 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.

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.

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 la Personería Distrital de Santiago de Cali, por valor de \$9.029.937 por parte del Comité Internacional de la Cruz Roja, para agilizar la atención, orientación y asistencia de la población víctima del conflicto armado, de elementos de papelería por valor de \$1.646.312, una impresora y un computador por valor de \$7.383.625.

Bienes recibidos sin contraprestación corresponde a la suma de \$37.756.100.699 conformado por los saldos de la Administración Central \$36.576.239.751 por reclasificación de la obra plan jarillón y Entidades Agregadas \$1.179.860.948, por los bienes recibidos por los Fondos de Servicios Educativos, por valor de \$1.162.460.948, bienes recibidos como apoyo a los proyectos educativos, equipos de cómputo portátiles reportados como traspaso de bienes de propiedad, Computadores para Educar por parte del Ministerio de Educación Nacional según Resolución 104 del 01 de diciembre de 2021. Personería Distrital de Santiago de Cali, recibió por parte del Distrito en comodato dos (02) motos inventariadas como activos fijos con un valor de \$8.700.000 cada una.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los ingresos por otras transferencias bienes recibidos sin contraprestación, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$375.754.790.

Otras transferencias, por valor de \$2.041.096.805, está conformado por:

Otras transferencias a favor de los Fondos de Servicios Educativos por valor de \$17.700.000, recaudos provenientes del Ministerio de Cultura según convenio No. 3674 de 2021 del

proyecto denominado “De Regreso Sonando y Soñando” para la Institución Educativa José Manuel Saavedra Galindo.

Transferencias para Programas de Alimentación Escolar PAE 2021 No. 0079, celebrado en el Ministerio de Educación Nacional y el Distrito de Santiago de Cali.

Transferencias de los Convenios de Uso de Recursos CUR No. 40, 12 y 16., firmados entre el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, EMCALI y la Alcaldía Distrital

Transferencias de recursos para la atención de la emergencia sanitaria generada por la pandemia del Coronavirus Covid-19, Fondo de Mitigación de Emergencias – FOME, según Resolución No. 014663 -2020

Transferencias de recursos Convenio Interadministrativo No.76.25.20.413/2020 suscrito entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar- Cecilia de la Fuente de Lleras- ICBF Regional del Valle del Cauca y Distrito de Santiago de Cali – Secretaria de Bienestar Social , que tiene por objeto “Aunar esfuerzos y recursos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de acciones de implementación de la política de estado de cero a siempre, en el marco de la gestión intersectorial, para la promoción y desarrollo integral de la primera infancia, en el Distrito de Santiago de Cali”.

Transferencia de recursos en virtud del convenio interadministrativo No.1267 celebrado entre el Ministerio del deporte y el Distrito de Santiago de Cali - Secretaria del Deporte y la Recreación, que tiene por objeto aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución del proyecto denominado “Mejoramiento del sistema eléctrico y de comunicaciones Estadio Olímpico Pascual Guerrero Cali.”

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los ingresos por otras transferencias, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$375.754.790.

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	FUNCIONAMIENTO 2021	INVERSIÓN 2021	VALOR TOTAL
<b>FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>19.149.891.120</b>	<b>84.650.210.993</b>	<b>103.800.102.113</b>
Personería de Santiago de Cali	18.796.909.120	0	18.796.909.120
Fondos de Servicios Educativos	0	18.755.907.169	18.755.907.169
UAE Teatro Municipal Enrique Buenaventura	250.000.000	161.919.816	411.919.816
UAE Estudios de Grabación Takeshima	102.982.000	491.985.000	594.967.000
Fondo Local de Salud	0	65.240.399.008	65.240.399.008

Las operaciones interinstitucionales a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$103.800.102.113, presentan un incremento de \$43.064.279.214 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los fondos recibidos por las Entidades Agregadas para su funcionamiento e inversión.

Mediante el Acuerdo 0484 del 02 de Diciembre del 2020, “Por la cual se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones para gastos del Distrito de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2021” en su artículo 2°, parágrafo 1° estableció los gastos de funcionamiento de los organismos de control y asigno a la Personería Municipal de Santiago de Cali para la vigencia fiscal del 2021 la suma de \$18.796.909.120.

Los recursos para inversión girados a favor de Fondos de Servicios Educativos por valor de \$18.755.907, corresponden a transferencias por concepto de Gratuidad Educativa recibidas del Ministerio de Educación Nacional por valor de \$12.923.497.787, Fondo de Mitigación de Emergencias FOME por valor de \$3.024.630.017, mediante el cual el gobierno garantiza los recursos necesarios para atender las necesidades generadas por el coronavirus Covid-19 y otras transferencias por valor de \$2.807.779.365 para el fortalecimiento de los Fondos de Servicios Educativos.

Los recursos recibidos por la Unidad Administrativa Especial Teatro Buenaventura, por valor de \$250.000.000, contribuyeron para la operación, funcionamiento y pago de obligaciones adquiridas por la crisis generada por la pandemia del coronavirus Covid-19 y el aforo del 50% en los eventos artísticos y culturales durante de la vigencia 2021. Los recursos asignados para inversión por valor de \$161.919.816, fueron destinados para proyectos de Fortalecimiento al XI Intercolegiados de las Artes Escénicas Gente Joven según Convenio Interadministrativo No.4148.010.27.1.373 de 2021.

Los recursos para funcionamiento recibidos por la Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima, por valor de \$102.982.000, se destinaron al pago de estampillas de vigencias anteriores, con los recursos para inversión por valor de \$491.985.000 se dio cumplimiento al contrato 4148.010.21.363-2021, cuyo objeto es la realización de los productos audiovisuales y sonoros, de conformidad con el proyecto de inversión denominado “Apoyo a la Producción Audiovisual en Santiago de Cali”, según ficha BP No.26002860-vigencia 2021.

Los recursos recibidos por el Fondo Local de Salud por valor de \$65.240.399.008 para inversión, son transferidos por el Distrito Santiago de Cali en sus componentes de recursos propios por valor de \$51.175.243.910 y a título de empréstitos por valor de \$14.065.155.098, con el fin de desarrollar el fortalecimiento de la autoridad sanitaria y financiar los diferentes proyectos de beneficio a la comunidad mediante convenios con las Empresas Sociales del Estado ESE.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable

de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los ingresos por operaciones institucionales, fondos recibidos para funcionamiento, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$23.387.951.906

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>122.754.972.971</b>	<b>61.524.042.870</b>	<b>61.230.930.101</b>
<b>Venta de bienes</b>	<b>0</b>	<b>103.615.174</b>	<b>-103.615.174</b>
Bienes comercializados	0	103.615.174	-103.615.174
<b>Venta de servicios</b>	<b>782.237.303</b>	<b>712.800.695</b>	<b>69.436.608</b>
Servicios educativos	718.790.997	671.707.854	47.083.143
Servicios de salud	64.262.386	43.604.101	20.658.285
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-816.080	-2.511.260	1.695.180
<b>Otros ingresos</b>	<b>121.972.735.668</b>	<b>60.707.627.001</b>	<b>61.265.108.667</b>
Financieros	26.035.286.039	35.896.651.034	-9.861.364.995
Ingresos diversos	77.373.233.843	18.051.673.568	59.321.560.275
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.187.204.544	637.385.260	549.819.284
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	17.377.011.242	6.121.917.139	11.255.094.103

Los ingresos de transacciones con contraprestación a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$122.754.972.971, conformado por los saldos de la Administración Central \$121.421.427.969 y Entidades Agregadas \$1.333.545.002, presentan un incremento de \$61.230.930.101, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos diversos, reversión de las pérdidas por deterioro, venta de servicios, entre otros.

### 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN - VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>782.237.303</b>	<b>712.800.695</b>	<b>69.436.608</b>
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>718.790.997</b>	<b>671.707.854</b>	<b>47.083.143</b>
Educación formal - básica secundaria	1.276.200	1.542.500	-266.300
Educación formal - media académica	2.117.373	7.156.780	-5.039.407
Educación formal - media técnica	5.137.002	4.446.750	690.252
Educación para el trabajo y desarrollo humano - validación de niveles y grados	4.856.442	35.148.850	-30.292.408
Servicios conexos a la educación	705.403.980	623.412.974	81.991.006
<b>SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>64.262.386</b>	<b>43.604.101</b>	<b>20.658.285</b>
Servicios conexos a la salud - otros servicios	64.262.386	43.604.101	20.658.285
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)</b>	<b>-816.080</b>	<b>-2.511.260</b>	<b>1.695.180</b>
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios educativos (db)	-816.080	-2.511.260	1.695.180

Los ingresos por venta de servicios a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$782.237.303, presenta un incremento con respecto a la vigencia anterior por \$69.436.608 su saldo se encuentra conformado por:

Servicios Educativos, representan el valor de los ingresos 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 incremento de \$47.083.143 con respecto a la vigencia anterior, efecto de la alternancia en las clases y el retorno a la presencialidad para los niños, niñas y adolescentes de las Instituciones Educativas en la vigencia 2021, en tanto que durante la vigencia 2020 la virtualidad escolar fue total, debido 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.

Servicios de salud, representan el valor de los ingresos causados por la prestación de servicios de salud y conexos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal, su saldo a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de \$64.262.386, presentan un incremento de \$20.658.285, por la mayor ejecución de programas de zoonosis durante la vigencia 2021.

### 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.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>121.972.735.668</b>	<b>60.707.627.001</b>	<b>61.265.108.667</b>
Financieros	26.035.286.039	35.896.651.034	-9.861.364.995
Ingresos Diversos	77.373.233.843	18.051.673.568	59.321.560.275
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	1.187.204.544	637.385.260	549.819.284
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	17.377.011.242	6.121.917.139	11.255.094.103

Otros ingresos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$121.972.735.668, conformado por los saldos de la Administración Central \$121.357.165.583 y Entidades Agregadas \$615.570.085, presentan un incremento de \$61.265.108.667, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de ingresos diversos, reversión de las pérdidas por deterioro de valor y ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas y financieros.

### Ingresos Diversos

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>77.373.233.843</b>	<b>18.051.673.568</b>	<b>59.321.560.275</b>
Cuotas partes de pensiones	7.680.977.922	1.169.816.823	6.511.161.099
Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	4.523.423.103	2.228.477.263	2.294.945.840
Fotocopias	0	782.150	-782.150
Arrendamiento operativo	5.174.445.575	5.311.617.027	-137.171.452
Sobrantes	28.750.645	33.382.590	-4.631.945
Recuperaciones	57.652.105.169	6.224.219.504	51.427.885.665
Aprovechamientos	0	546.285	-546.285
Indemnizaciones	140.237.144	84.511.661	55.725.483
Responsabilidades fiscales	0	3.818.200	-3.818.200
Ganancia en la actualización del plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual	1.529.851.337	2.566.282.976	-1.036.431.639
Otros Ingresos Diversos	643.442.948	428.219.089	215.223.859

Los ingresos diversos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$77.373.233.843, conformados por los saldos de la Administración Central \$76.786.529.784 y Entidades Agregadas \$586.704.059, presentan un incremento de \$59.321.560.275 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos por recuperaciones, cuotas partes de pensiones, ganancia por baja en cuentas de activos no financieros, entre otros ingresos diversos.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de otros ingresos, ingresos

diversos por recuperaciones, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$6.177.741.

#### Revelaciones de los rubros más relevantes de ingresos diversos

Ingresos por recuperaciones, presentan un incremento de \$51.427.885.665 con respecto a la vigencia anterior, generada básicamente por:

- Ajustes por recuperación de gastos por provisiones de litigios y demandas por valor de \$54.733.453.327, registrados de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública y la aplicación del procedimiento contable establecido por la Contaduría general de la Nación.
- Reintegro por valor de \$1.438.150.748 Alumbrado Navideño 2020 EMCALI, de acuerdo a Contrato Interadministrativo No. 4182.010.26.1.392.2020 de 2020 Suscrito entre el Distrito Especial de Santiago de Cali y Empresas Municipales de Cali - EMCALI.
- Reintegro por valor de \$262.681.312, correspondiente a recursos no ejecutados en la vigencia 2020, por la Empresa Municipal de Renovación Urbana — EMRU E.I.
- Reintegro recursos no ejecutados en la vigencia 2020, por las Empresas FUNDACION CALENITOS, COOMACOVALLÉ y ASOHIVA, por valor de \$90.474.800, \$11.960.640 y \$45.879.664.
- Reintegro de Colpensiones por valor de \$56.942.769, por recursos estampilla procultura no utilizados para expedición de anualidades vitalicias BEPS.
- Reintegro de recursos correspondientes al Contrato Interadministrativo No. 4146.010.26.1.0243 de 2020 Suscrito entre E.S.E Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel y la Secretaria de Bienestar Social por valor de \$100.000.000
- Ajustes por reversión del deterioro de las cuentas por cobrar de la Secretaria de Vivienda Social y Habitat y cartera del Departamento Administrativo del Medio Ambiente DAGMA a diciembre 31 2021.
- Recuperaciones por reintegros de incapacidades \$326.469.460 y medicina prepagada \$237.170.535, entre otros ingresos por recuperaciones.

Las cuotas partes de pensiones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$7.680.977.922, presenta un incremento de \$6.511.161.099 con respecto a la vigencia anterior, por la facturación de las cuentas por cobrar por cuotas partes pensionales a las entidades territoriales durante la vigencia 2021, de acuerdo con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII.

Ingresos por arrendamiento operativo, asciende a la suma de \$5.174.445.575, conformados por los saldos de la Administración Central por \$4.698.614.414 que corresponden a los ingresos generados por los diferentes contratos de arrendamiento de bienes inmuebles celebrados por la administración, entre los cuales se destaca el contrato con EMCALI E.I.C.E. ESP. - Torre Emcali.

El saldo de las Entidades Agregadas por \$475.831.161, está conformado por los Fondos de Servicios Educativos por valor de \$166.051.411, por ingresos recibidos por contratos de arrendamiento de espacios para tiendas escolares, fotocopiadoras, aulas, laboratorios, auditorios y otros espacios y la Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura, por valor de \$309.779.750 por el recaudo de acuerdo a la programación de la sala principal y el teatrino.

Ganancia por baja en cuenta de activos no financieros, corresponde básicamente a la incorporación a bienes de uso público en servicio de la Plaza de Mercado Alfonso López Pumarejo, reconocimiento de ingresos por la plaza de mercado Alameda, Proyecto Brisas de la Base Fondo Especial de Vivienda, venta de chatarra, entre otros.

Ingresos por indemnizaciones por valor de \$140.237.144 por restituciones de seguros básicamente de equipos de cómputo y bienes muebles y enseres.

Ingresos por sobrantes \$28.463.784 corresponde a sobrantes de caja menor reintegrados por los organismos al cierre de la vigencia 2021.

Ganancia del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y para beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual por valor de \$1.529.851.337 corresponde al registro de rendimientos financieros generados por los fondos de cesantías, a diciembre 31 de 2021 presentan un decremento de \$1.036.431.639, frente a la vigencia anterior, reflejado en los meses de enero, febrero, marzo, mayo y septiembre de 2021, debido a la disminución de los recursos propios principalmente en los Fondos de Cesantías Salud, cuyo valor en la vigencia 2021 fue de \$7.365.558.224, frente al año 2020 que fue de \$9.896.067.743, así mismo, influyó la caída de los portafolios, debido al brote del covid 19, declarado como pandemia global por parte de la Organización Mundial de la Salud, entre otros factores. A continuación se detallan los rendimientos generados en la vigencia 2021.

Vigencia 2021	Proteccion Educación	Colfondos	Porvenir Municipio	Protección	Porvenir Salud	Proteccion Salud	Colfondos	Porvenir Educación	TOTAL
Enero	0	4.734.088	14.797	0	42.839	0	14.088.517	1.158.910	20.039.151
Febrero	0	153.217	12.034	7.627.247	32.641	10.586.347	0	777.143	19.188.628
Marzo	0	0	0	0	0	0	0	345.200	345.200
Abril	31.774.629	60.224.065	40.350	45.485.188	88.318	93.997.263	44.402.524	1.002.007	277.014.344
Mayo	0	0	0	0	0	0	0	206.664	206.664
Junio	28.652.625	30.019.266	40.660	23.919.649	89.778	87.104.280	32.936.394	883.835	203.646.486
Julio	25.261.090	19.035.470	35.750	16.819.466	79.339	76.905.673	24.996.548	801.188	163.934.525
Agosto	29.720.833	16.229.216	33.608	14.314.531	78.511	93.648.236	34.226.910	987.880	189.239.724
Septiembre	0	0	0	0	0	0	0	567.445	567.445
Octubre	25.552.614	37.324.277	35.879	48.652.034	74.934	81.489.467	29.712.900	523.516	223.365.621
Noviembre	12.446.063	6.820.887	22.249	20.828.527	55.865	39.539.556	5.302.450	886.645	85.902.241
Diciembre	47.464.964	32.649.268	73.888	65.624.613	165.258	157.035.921	41.655.099	1.732.298	346.401.308
<b>TOTAL</b>	<b>200.872.817</b>	<b>207.189.753</b>	<b>309.215</b>	<b>243.271.254</b>	<b>707.483</b>	<b>640.306.741</b>	<b>227.321.342</b>	<b>9.872.731</b>	<b>1.529.851.337</b>

Otros ingresos diversos por valor de \$643.442.948, presentan un incremento que corresponde básicamente al reconocimiento del ingreso por Plazas de Mercado Alameda por valor de \$168.286.200, reintegros pensionales \$370.252.812, y a su vez refleja la disminución en otros ingresos registrados por las Entidades Agregadas al cierre de la vigencia 2021 con respecto a la vigencia anterior. A diciembre 2021 presentan saldos la Unidad Administrativa Especial Teatro Enrique Buenaventura por valor de \$288.890 y la Unidad Administrativa Especial Estudio de Grabación Takeshima por valor de \$44.558.439 conformado por recursos recibidos por el Ministerio de Cultura para la prestación de servicios y apoyo a la gestión, en el marco del proyecto de Formación para la creación Audiovisual, “Imaginando Nuestra Imagen”, dirigido a habitantes de Pradera y Buenaventura, por valor de \$35.000.000 y Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes del Valle del cauca por \$5.000.0000 para actualización catalogo digital, Salón de productores para el evento artístico SAPCINE 2021, entre otros ingresos.

### Ingresos financieros

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>26.035.286.039</b>	<b>35.896.651.034</b>	<b>-9.861.364.995</b>
Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	13.241.702.639	25.203.763.957	-11.962.061.318
Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	291.962.789	192.925.988	99.036.801
Rendimientos por reajuste monetario	541.511	0	541.511
Rendimientos sobre recursos entregados en administración	12.179.263.426	10.488.789.116	1.690.474.310
Otros intereses de mora	54.720.047	0	54.720.047
Rendimientos de recursos sistema general de regalías	6.949.005	9.440.097	-2.491.092
Otros ingresos financieros	260.146.622	1.731.876	258.414.746

Corresponden a la suma de \$26.035.286.039, se encuentran conformados por los saldos de la Administración Central \$26.006.420.013 y Entidades Agregadas \$28.866.026, presentan un decremento de \$9.861.364.995 con respecto a la vigencia anterior, básicamente por el flujo de recursos y las variaciones de las tasas de interés sobre los depósitos en Tesorería, así como el reconocimiento de rendimientos generados sobre recursos entregados en administración fiduciaria fidubogota, rendimientos de Convenios de Uso de Recursos CUR Cañaveralejo 153, PTAP San Antonio 040, CUR 051 Emcali acueducto y alcantarillado, Optimización de redes CUR 012 y lecho río cauca CUR 016, reconocimiento de dividendos de las inversiones en Fondo Regional de Garantías Confe y Termoemcali SA, intereses generados por los planes vivienda, entre otros.

### **Reversión de las pérdidas por deterioro de valor**

Corresponde a la suma de \$ 17.377.011.242, generado por la reversión del deterioro sobre las cuentas por cobrar por impuesto predial por el concepto de formularios, costa procesales, sanción cheques devueltos, Intereses del Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y Retenciones del Impuestos de Industria y Comercio detalladas en la Nota 7, en aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.

### **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 \$1.187.204.544, aplicado 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.

Dado que los ingresos operativos de la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal se originan de acuerdo a la programación tanto de la Sala principal como Teatrino, actividades de espectáculos de eventos artísticos y culturales que no han podido dar inicio al 100%, como consecuencia de la pandemia generada por el Covid-19, el distanciamiento que se debe tener y el protocolo tan minucioso que se debe adoptar, con el propósito de prevenir y controlar la propagación del Coronavirus Covid-19, los ingresos de la unidad disminuyeron ocasionando una pérdida en el ejercicio contable de la vigencia 2021.

Los 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 2021 por el rubro de ingresos corresponden al valor de \$41.212.014.578, más recursos de capital Fondo de Mitigación de Emergencias FOME COVID 19 por valor de \$82.791.565.838. A continuación, se presenta el reporte detallado de ingresos a diciembre 31 de 2021, 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.

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL(Pesos)
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	32.814.187.533
RENTA DEL MONOPOLIO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	Renta de monopolio de Juegos de azar, 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	140.185.619
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	Corresponden al superávit fiscal de la vigencia anterior derivado de los recursos del diferentes del Sistema General de Participaciones con una destinación específica. No incluye recursos de superavit por excedentes en cuenta maestra régimen subsidiado y excedente de rentas cedidas sector salud	1.151.633.169
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	Corresponden al superávit fiscal de la vigencia anterior derivado de los recursos del diferentes del Sistema General de Participaciones con una destinación específica. No incluye recursos de superavit por excedentes en cuenta maestra régimen subsidiado y excedente de rentas cedidas sector salud	78.997.500
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	Corresponden al superávit fiscal de la vigencia anterior derivado de los recursos del diferentes del Sistema General de Participaciones con una destinación específica. No incluye recursos de superavit por excedentes en cuenta maestra régimen subsidiado y excedente de rentas cedidas sector salud	3.109.217.204
INVERSIÓN	Ingreso por Transferencia para compra y mejoramiento de equipamiento sanitario según Resol 1597 de marzo 25 de 2021 de los Fondos educativos	3.917.793.553

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>4.531.759.879.160</b>	<b>4.157.736.389.117</b>	<b>374.023.490.043</b>
De administración y operación	339.133.957.308	335.974.400.186	3.159.557.122
De ventas	113.560.856.568	113.440.425.708	120.430.860
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	559.908.700.037	762.437.099.374	-202.528.399.337
Transferencias y subvenciones	78.569.943.876	45.979.721.510	32.590.222.366
Gasto público social	2.962.887.196.670	2.341.956.931.553	620.930.265.117
Operaciones interinstitucionales	103.800.102.113	60.735.822.899	43.064.279.214
Otros gastos	373.899.122.588	497.211.987.887	-123.312.865.299

Los gastos a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$4.531.759.879.160, conformados por los saldos de la Administración Central \$4.498.113.096.344 y Entidades Agregadas \$33.646.782.816, presentan un incremento de \$374.023.490.043 por efecto del comportamiento del gasto público social, operaciones interinstitucionales, de administración y operación, entre otros gastos.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los gastos, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$23.769.884.437.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>23.769.884.437</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	23.002.508.969
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	349.539.906
58	OTROS GASTOS	2.241.841
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	415.593.721

## 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 2021-2020 es la siguiente:



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>452.694.813.876</b>	<b>449.414.825.894</b>	<b>3.279.987.982</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>339.133.957.308</b>	<b>335.974.400.186</b>	<b>3.159.557.122</b>
Sueldos y salarios	96.411.148.925	103.282.122.074	-6.870.973.149
Contribuciones imputadas	1.891.851.628	1.814.191.636	77.659.992
Contribuciones efectivas	35.104.751.360	35.842.231.682	-737.480.322
Aportes sobre la nómina	6.023.946.911	6.213.135.254	-189.188.343
Prestaciones sociales	36.916.760.633	57.077.363.927	-20.160.603.294
Gastos de personal diversos	3.063.794.720	3.398.717.088	-334.922.368
Generales	156.218.371.739	125.482.876.037	30.735.495.702
Impuestos, contribuciones y tasas	3.503.331.392	2.863.762.488	639.568.904
<b>De Ventas</b>	<b>113.560.856.568</b>	<b>113.440.425.708</b>	<b>120.430.860</b>
Generales	113.560.856.118	113.440.425.708	120.430.410
Impuestos, contribuciones y tasas	450	0	450

Los gastos de administración, de operación y de ventas a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$452.694.813.876, conformado por los saldos de la Administración Central \$434.023.263.435 y Entidades Agregadas \$18.671.550.441, presentan un incremento de \$3.279.987.982 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los generales, impuestos contribuciones y tasas, entre otros.

### **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 2021, corresponden a la suma de \$339.133.957.308, conformado por los saldos de la Administración Central \$320.462.407.317 y Entidades Agregadas \$18.671.549.991, presentan un incremento de \$3.159.557.122 con respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por los gastos generales necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal, periodo en el que se llevó a cabo la reactivación la economía a nivel global, frente a la crisis generada por la emergencia sanitaria del coronavirus Covid 19.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los gastos de administración y operación, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$23.002.508.969.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>23.002.508.969</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	11.605.708.680
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	48.183.918
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.089.437.600
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	661.030.900
5107	PRESTACIONES SOCIALES	4.700.467.804
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	971.590.868
5111	GENERALES	1.926.089.199

Los gastos asociados a sueldos y salarios y prestaciones sociales presentan un decremento, por efecto de la disminución del personal vinculado a la administración, el cual en la vigencia 2020 fue de 2.095 servidores públicos en comparación con la vigencia 2021, cuya cantidad se redujo a 2.048 servidores.

Gastos de personal diversos presentan un decremento de \$334.922.368 por la disminución del rubro de capacitación, bienestar social y estímulos, por efecto de la disminución del gasto que por este concepto efectuaron las entidades agregadas.

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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>156.218.371.739</b>	<b>125.482.876.037</b>	<b>30.735.495.702</b>
Vigilancia y seguridad	21.122.366.155	17.937.069.266	3.185.296.889
Materiales y suministros	1.686.257.769	1.886.472.927	-200.215.158
Mantenimiento	14.888.902.908	13.831.498.495	1.057.404.413
Servicios públicos	15.673.059.548	17.345.808.847	-1.672.749.299
Arrendamiento operativo	1.685.570.180	888.276.267	797.293.913
Viáticos y gastos de viaje	1.692.215	1.727.336	-35.121
Publicidad y propaganda	857.062.444	33.948.000	823.114.444
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.235.154.668	778.652.043	456.502.625
Fotocopias	0	43.250.000	-43.250.000
Comunicaciones y transporte	1.867.053.051	1.250.913.443	616.139.608
Seguros generales	22.572.811.219	14.589.947.162	7.982.864.057
Promoción y divulgación	0	60.000.000	-60.000.000
Seguridad industrial	664.639.344	458.378.988	206.260.356
Combustibles y lubricantes	828.547.084	1.291.846.086	-463.299.002
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4.165.618.417	2.253.123.198	1.912.495.219
Procesamiento de información	0	1.036.154.328	-1.036.154.328
Gastos por control de calidad	4.760.000	8.610.840	-3.850.840
Organización de eventos	564.897.812	303.084.655	261.813.157
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	0	7.905.825	-7.905.825
Gastos legales	1.176.448.426	872.935.807	303.512.619
Costas procesales	1.245.480	32.388.499	-31.143.019
Honorarios	50.788.262.721	37.913.123.615	12.875.139.106
Servicios	16.303.665.528	12.540.028.242	3.763.637.286
Otros gastos generales	130.356.770	117.732.168	12.624.602

Los gastos generales a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$156.218.371.739, conformados por los saldos de la Administración Central \$150.466.616.922 y Entidades Agregadas \$5.751.754.817, presentan un incremento de \$30.735.495.702 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal, periodo en el que se llevó a cabo la reactivación la economía a nivel global, frente a la crisis generada por la emergencia sanitaria del coronavirus Covid 19.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los gastos generales, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$1.926.089.199

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>5111</b>	<b>GASTOS GENERALES CONTRALORIA DE SANTIAGO DE CALI DIC 2020</b>	<b>1.926.089.199</b>
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	76.096.798
511115	MANTENIMIENTO	177.715.778
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	2.038.872
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	29.455.442
511122	FOTOCOPIAS	43.250.000
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	780.000
511127	PROMOCIÓN Y DIVULGACIÓN	60.000.000
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	19.042.530
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	7.905.825
511179	HONORARIOS	1.193.481.099
511180	SERVICIOS	290.904.613
511190	OTROS GASTOS GENERALES	25.418.242

#### Revelación de los rubros más relevantes de gastos generales

Honorarios y servicios, corresponden al grupo de los rubros más representativos de gastos generales, su variación obedece básicamente al incremento en la contratación de servicios necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal, basados en la estructura organizacional y la reactivación de la economía en la vigencia 2021.

Seguros generales corresponde a las amortizaciones de seguros, realizadas en línea recta mensualmente, conforme a la información suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios, su incremento obedece básicamente a la adquisición de seguros en la vigencia 2021.

Vigilancia y seguridad, corresponde a los gastos generados en la contratación de prestación de servicios de vigilancia y seguridad privada para operar en el Distrito de Santiago de Cali, así como el mantenimiento preventivo y correctivo del sistema de seguridad electrónica instalado en las edificaciones administrativas de la entidad, su incremento obedece básicamente a mayores valores causados por ajustes de ley, así como adiciones al contrato en la vigencia 2021.

Servicios Públicos, corresponde a los gastos generados por los conceptos de Telefonía \$284.386.917, Datos e Internet \$1.276.410.417, Acueducto \$2.242.979.978, Alcantarillado \$2.504.794.543, Energía Eléctrica \$8.612.164.829, Aseo \$722.521.141, Tasa Especial de Seguridad y Convivencia Ciudadana \$22.495.563, entre otros, su variación obedece básicamente a menor causación de gastos asociados a energía eléctrica durante la vigencia 2021.

Mantenimiento, corresponde a los gastos generados por el mantenimiento de bienes inmuebles \$11.691.424.776, muebles \$713.335.584, vehículos \$2.322.695.620, gastos asociados a caja menor \$38.623.883, entre otros, su incremento obedece básicamente a la causación de gastos por:

- Mantenimiento y adecuación del bien inmueble denominado Parque de Las Orquídeas ubicado en la avenida 2 norte # 47-02, en el Distrito de Santiago de Cali.
- Obras de mantenimiento general para el Edificio Fuente Versailles ubicado en la avenida 5a norte # 20n -08 resolución de adjudicación 4181.010.21.1.163-2021 de 9 de agosto
- Contrato No. 4181.010.26.1.449 realizar el mantenimiento y adecuación de la Plazoleta de la Caleñidad - Jairo Varela, en el Distrito de Santiago de Cali.
- Mantenimiento y adecuación de espacios para las cubiertas, terrazas, fachadas y otros espacios del edificio san marino ubicado en la calle 14 n # 6-25, de propiedad del Distrito de Santiago de Cali.
- Obra civil del proyecto de remodelación, mantenimiento y distribución de espacios para el piso 9 contrato 4181.010.26.1.531-2021.
- Entregar en administración por parte del Distrito de Santiago de Cali- Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a la Fundación Ocupacional Comunitaria de los Líderes FUNDOCOL, los siguientes bienes de uso público determinados así: boulevard del rio, parque de los poetas, parque la Maria, parque paseo Bolívar.
- Mantenimiento preventivo y correctivo de equipos, mantenimiento preventivo y correctivo para los diferentes equipos de aire acondicionado independientes y equipos de ventilación.

Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, presentan un incremento con respecto a la vigencia anterior básicamente por la aplicación de protocolos de bioseguridad establecidos por la situación de emergencia sanitaria generada por la pandemia y su vez la reactivación de actividades que implican la prestación del servicio integral de aseo, limpieza y desinfección para los bienes inmuebles y muebles propiedad del Distrito de Santiago de Cali en la vigencia 2021.

Comunicaciones y transporte, corresponde a la prestación del servicio de mensajería expresa para la recolección, registro, curso, impresión, alistamiento, distribución y rastreo de facturas, cartas, oficios, comunicación actos administrativos, actas, entre otros documentos expedidos y definidos por el Departamento Administrativo de Hacienda conforme con las características establecidas los literales a, b, c, d, e y f del numeral 2.3 del artículo 3° de la ley 1369 de 2009, así como el servicio de transporte terrestre, con vehículos propios o vinculados para el desplazamiento de los funcionarios, contratistas, herramientas y equipos del Departamento Administrativo de Hacienda que deban movilizarse y/o adelantar visitas de reconocimiento en la zona urbana y rural del Distrito Santiago de Cali, su incremento obedece básicamente a la reactivación de actividades en la vigencia 2021.

Materiales y suministros, corresponde a gastos por ferretería liviana \$238.568.752, productos alimenticios \$135.648.000, tintas, cintas, tóner \$608.002.859, útiles de oficina \$222.965.374, entre otros, su variación obedece básicamente a menor causación de gastos por útiles de oficina y los asociados a las entidades agregadas Personería de Santiago de Cali y la Contraloría en la vigencia 2021.

Arrendamiento Operativo, corresponde a los gastos generados por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, su incremento obedece básicamente al reconocimiento de arrendamiento de impresoras incluyendo el suministro de insumos de impresión como también repuestos y mantenimiento correctivo y preventivo de las mismas para los centros de atención del Departamento Administrativo de Hacienda, arrendamiento de espacio físico destinado para la organización y almacenamiento del archivo del Departamento Administrativo de Hacienda; así como también el espacio físico para la asignación de diez (10) puestos de trabajo de personal que desarrolle actividades, arrendamiento de bienes inmuebles con sus anexidades ubicados en la calle 6 norte 1-42 piso 1 y 3, del centro empresarial torre centenario, para el desarrollo de las actividades y funciones inherentes a la Secretaría de Desarrollo Económico, arrendamiento de bien inmueble, ubicado en la calle 2 Norte No. 2N-22 en la ciudad de Santiago de Cali, destinado a brindar espacios adecuados para el desarrollo de las actividades y funciones inherentes a la Secretaría de Turismo de Cali.

Gastos legales presenta un incremento básicamente por el registro de gastos notariales generados en el trámite de compraventa del bien inmueble denominado la Morelia, y el pago de las expensas según resolución 4181.010.21.1.273 de 2021 por valor de \$29.006.250, por concepto de licencia de construcción de obra nueva para el desarrollo del proyecto institucional Centro de Atención a Visitantes en Ecoparque Cristo Rey corregimiento de los Andes, vereda Mameyal.

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, corresponde al reconocimiento a favor de la Asociación Colombiana de Ciudades Capitales Asocapitales, correspondiente a la cuota ordinaria anual de sostenimiento para la vigencia 2021.

Publicidad y propaganda, presenta un incremento en la vigencia 2021, por efecto básicamente de la contratación de servicios para la publicación de actos administrativos de plusvalía en un periódico de amplia circulación en el Distrito de Santiago De Cali, servicios de mensajes de texto de forma individual y masiva e interacción por medio de chatbot de

forma individual y automática de manera inmediata, por medio de una plataforma web, para generar mayor presencia del Distrito en la población de Santiago de Cali, prestar los servicios de publicación de los avisos corrientes, edictos y notificaciones que requieran los distintos organismos de la entidad en un periódico de amplia circulación nacional de conformidad con lo establecido en la correspondiente invitación pública, adquisición de material pop para las diferentes actividades que requiera realizar el proceso de Gestión y Desarrollo Humano de acuerdo con las especificaciones señaladas por el Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios de Santiago de Cali - Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional.

Impuestos, contribuciones y tasas, presenta un incremento por el valor transferido en la vigencia 2021 a la Superintendencia Nacional de Salud por la vigilancia que realiza en el proceso de administración y aplicación de los recursos del Régimen Subsidiado en Salud de Cali.

Los gastos de seguridad industrial, corresponden básicamente al suministro de lentes y monturas medicadas a los servidores públicos, incluido el servicio de realización de exámenes de optometría computarizados con profesionales especializados y capacitación en riesgo visual, en cumplimiento al programa de vigilancia epidemiológica de conservación visual del sistema de gestión de la seguridad y la salud en el trabajo, la contratación de los servicios de actualización de planes de prevención, preparación y respuesta ante emergencias, elaboración de planos de evacuación en los centros de trabajo determinados por la entidad y actualización de las matrices de identificación de peligros, evaluación y valoración de riesgos incluida capacitación en primeros auxilios para atención de emergencias dirigido a brigadistas y a primeros respondientes y la prestación de servicios de salud con una Institución Prestadora de Salud (IPS) con servicio habilitado para las evaluaciones médicas ocupacionales para adelantar la vigilancia epidemiológica de la salud en el trabajo mediante exámenes médicos ocupacionales con ayudas diagnósticas de clínicos y paraclínicos, Intervención individual y colectiva de riesgo psicosocial y jornadas de actividades de prevención y promoción de la salud en el trabajo.

Organización de eventos, presenta un incremento básicamente por la prestación de servicios de operador logístico en la realización de eventos y reuniones oficiales previstas por el despacho del alcalde, la secretaria de gobierno y sus oficinas adscritas, encaminadas al fortalecimiento de la gestión pública mediante el cumplimiento de las actividades que estas demanden.

Durante la vigencia 2021 no se registraron gastos por concepto de contratación de servicios de apoyo en procesamientos de información por parte de la Personería de Cali.

## **De Ventas**

Representa los gastos operativos generados por el servicio de alumbrado público, presentan una variación en la vigencia 2021, por el incremento en el reconocimiento de gastos por conceptos como; el suministro de energía para el sistema de alumbrado público para el fortalecimientos de la operación del servicio de alumbrado público de Santiago de Cali,

suministro de energía de la iluminación ornamental para el mejoramiento de la iluminación ornamental de fuentes, monumentos y bienes de interés cultural de Cali, cumplimiento de lo estipulado en el Convenio Interadministrativo suscrito entre el hoy Distrito de Santiago de Cali y la hoy EMCALI EICE ESP y sus respectivas modificaciones, por concepto de proyectos de Expansión y hurtos del sistema de alumbrado público, para la renovación del sistema de alumbrado público y por concepto de alquiler de infraestructura para el servicio de alumbrado público, para el fortalecimiento de la operación del servicio de alumbrado público de Santiago de Cali.

## 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>559.908.700.037</b>	<b>762.437.099.374</b>	<b>-202.528.399.337</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>386.151.374.315</b>	<b>187.506.093.358</b>	<b>198.645.280.957</b>
De inversiones	112.416.087	109.564.619	2.851.468
De cuentas por cobrar	386.009.068.632	187.288.678.145	198.720.390.487
De propiedades, planta y equipo	14.910.596	107.850.594	-92.939.998
De activos intangibles	14.979.000	0	14.979.000
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>115.892.235.179</b>	<b>70.514.047.227</b>	<b>45.378.187.952</b>
De propiedades, planta y equipo	47.816.095.529	45.009.668.564	2.806.426.965
De propiedades de inversión	0	36.939.187	-36.939.187
De bienes de uso público en servicio	68.075.431.837	25.466.988.330	42.608.443.507
De restauraciones de bienes históricos y culturales	707.813	451.146	256.667
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>3.605.801.081</b>	<b>6.635.410.721</b>	<b>-3.029.609.640</b>
De activos intangibles	3.605.801.081	6.635.410.721	-3.029.609.640
<b>PROVISIÓN</b>	<b>54.259.289.462</b>	<b>497.781.548.068</b>	<b>-443.522.258.606</b>
De litigios y demandas	52.094.525.976	497.651.526.693	-445.557.000.717
Provisiones diversas	2.164.763.486	130.021.375	2.034.742.111

El saldo de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$559.908.700.037, conformados por los saldos de la Administración Central \$559.472.401.855 y Entidades Agregadas \$436.298.182, presenta

una variación de -\$202.528.399.337, por efecto del comportamiento básicamente de las provisiones para litigios y demandas durante la vigencia.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$349.539.906.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR A DICIEMBRE 31 DE 2020
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>349.539.906</b>
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>32.359.495</b>
534790	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32.359.495
<b>5360</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>264.690.735</b>
536001	EDIFICACIONES	2.475.000
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	239.591
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	104.676.671
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	83.133.761
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	74.165.712
<b>5366</b>	<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>52.489.676</b>
536605	LICENCIAS	22.044.750
536606	SOFTWARES	30.444.926

## Provisión

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>54.259.289.462</b>	<b>497.781.548.068</b>	<b>-443.522.258.606</b>
Civiles	0	577.991.067	-577.991.067
Administrativas	50.620.463.775	490.168.304.265	-439.547.840.490
Laborales	1.474.062.201	6.905.231.361	-5.431.169.160
Otros litigios y demandas	2.164.763.486	130.021.375	2.034.742.111

Las provisiones a diciembre de 2021 corresponden a la suma de \$54.259.289.462, presentan un decremento de \$443.522.258.606 con respecto a la vigencia anterior, conformados por los saldos de la Administración Central \$54.170.660.883 y Entidades Agregadas \$88.628.579, por efecto de 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 y la Personería de Santiago de Cali en la vigencia 2021.

## Depreciación

La depreciación aplicada a propiedades, planta y equipo, bienes de uso público en servicio y restauraciones de bienes históricos y culturales, a diciembre 31 de 2021 asciende a \$115.892.235.179, conformados por los saldos de la Administración Central \$115.653.204.264 y Entidades Agregadas \$239.030.915, presenta un incremento de \$45.378.187.952 básicamente por el traslado a bienes de uso público en servicio en la



vigencia 2021 de red de carreteras, plazas públicas, parques recreacionales y bibliotecas, en aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las Políticas Contables y Administrativas.

## Amortización

La amortización de activos intangibles a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$3.605.801.081, conformados por los saldos de la Administración Central \$3.512.141.393 y Entidades Agregadas \$93.659.688, presenta una variación de -\$3.029.609.640, por efecto básicamente de menor gasto por amortización de licencias -\$3.181.761.110 y mayor gasto en software \$152.151.470 en la vigencia 2021, en aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las Políticas Contables y Administrativas.

### 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 2021-2020 es el siguiente:

CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
<b>DETERIORO</b>	<b>386.121.484.719</b>	<b>29.889.596</b>	<b>386.151.374.315</b>
<b>De inversiones</b>	<b>112.416.087</b>	<b>0</b>	<b>112.416.087</b>
Inversiones de administración de liquidez al costo	112.416.087	0	112.416.087
<b>De cuentas por cobrar</b>	<b>386.009.068.632</b>	<b>0</b>	<b>386.009.068.632</b>
Venta de bienes	233.470.114	0	233.470.114
Impuestos	115.335.039.883	0	115.335.039.883
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	270.440.558.635	0	270.440.558.635
<b>De propiedades, planta y equipo</b>	<b>0</b>	<b>14.910.596</b>	<b>14.910.596</b>
Maquinaria y equipo	0	2.824.340	2.824.340
Equipos de comunicación y computación	0	9.250.884	9.250.884
Bienes muebles en bodega	0	2.835.372	2.835.372
<b>De activos intangibles softwares</b>	<b>0</b>	<b>14.979.000</b>	<b>14.979.000</b>
Bienes muebles en bodega	0	14.979.000	14.979.000

El Deterioro de Activos financieros y no financieros a diciembre 31 de 2021, corresponde a \$386.151.374.315 presenta una variación de \$198.645.280.957 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento del deterioro de las cuentas por cobrar, propiedades, planta

y equipos, intangibles 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 2021, corresponde a la suma de \$386.009.068.632, presenta una variación de \$198.720.390.487 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 2021, corresponde a la suma de \$14.910.596, presenta una variación de \$92.939.998 con respecto a la vigencia anterior, por el decremento en el deterioro de maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, bienes muebles en bodega, equipo médico y científico y equipo de transporte, tracción y elevación, en aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las Políticas Contables y Administrativas. El deterioro de activos intangibles software corresponde a la Unidad Especial Takeshima por valor de \$14.979.000

### **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 2021, corresponde a la suma de \$112.416.087, presenta una variación de \$2.851.468 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de las inversiones de administración de liquidez al costo en Centro de Eventos Valle del Pacifico por valor de \$112.400.000 y Caligen Limitada por valor de

\$16.087, 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>78.569.943.876</b>	<b>45.979.721.510</b>	<b>32.590.222.366</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>54.933.701.442</b>	<b>26.536.271.820</b>	<b>28.397.429.622</b>
Para proyectos de inversión	9.414.805.990	13.006.893.476	-3.592.087.486
Para gastos de funcionamiento	27.801.790.463	3.660.000.000	24.141.790.463
Bienes entregados sin contraprestación	5.078.101.752	0	5.078.101.752
Porcentaje tasa retributiva o compensatoria	3.330.298.314	3.453.894.705	-123.596.391
Otras transferencias	9.308.704.923	6.415.483.639	2.893.221.284
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>23.636.242.434</b>	<b>19.443.449.690</b>	<b>4.192.792.744</b>
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	22.934.526.979	19.443.449.690	3.491.077.289
Bienes entregados sin contraprestación	154.122.486	0	154.122.486
Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional	547.592.969	0	547.592.969

Las transferencias y subvenciones a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$78.569.943.876, presenta un incremento de \$32.590.222.366 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de otras transferencias y subvenciones.

#### Otras Transferencias

Otras transferencias a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$54.933.701.442, presenta un incremento de \$28.397.429.622 con respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por las transferencias para gastos de funcionamiento y el registro de bienes entregados sin contraprestación y otras transferencias.

Revelaciones de los rubros más relevantes de otras transferencias

Proyectos inversión, hace referencia a transferencias bajo el proyecto “Fortalecimiento de la capacidad de operación de las Empresas Sociales del Estado ESE de Santiago de Cali”

Durante la vigencia se realizó la asignación de recursos para la dotación de los componentes mobiliario clínico, equipo biomédico, 7 Empresas Sociales del Estado, las cuales fueron: Red de Salud Centro, Red de Salud Norte, Red de Salud Ladera, Red de Salud Suroriente, Red de Salud Oriente, Hospital Isaías Duarte Cancino, Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, todo ello con el fin de fortalecer la prestación de los servicios de salud a la población de su área de influencia. Con la adquisición de estos elementos se fortalecieron los servicios de odontología, citología, hospitalización, apoyo diagnóstico, medicina general, urgencias, partos, PyP, Grupos extramurales de APS, Paciente crónico y general adultos, entre otros, de las ESE de Santiago de Cali, permitiendo ofertar una atención más segura y oportuna en las diferentes IPS adscritas a las Empresas Sociales del Estado y recursos asignados al Instituto Popular de Cultura IPC, para el cumplimiento del proyecto de fortalecimiento de las expresiones populares y tradicionales de Santiago de Cali.

Transferencias para gastos de funcionamiento presentan un incremento de \$24.141.790.463, generado básicamente por el registro de transferencias a la Contraloría de Santiago de Cali, por valor de \$24.089.590.463, en aplicación de la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación. A su vez durante la vigencia 2021, se registraron transferencias para gastos de funcionamiento a favor de la Empresa Municipal de Renovación Urbana EMRU EICE, según resolución 0005-21 por valor de \$3.412.200.000 y resolución 092-21 por valor de \$300.000.000

Bienes entregados sin contraprestación por valor de \$5.078.101.752, corresponde a la baja de bienes muebles e inmuebles entregados mediante contratos de comodato a entidades tales como la Fiscalía, el IPC, la EMRU, la Policía Metropolitana, Instituto Nacional Penitenciario, Personería entre otros. Ver Nota 10 Propiedades planta y equipos - 10.5 Revelaciones adicionales - Bienes entregados en comodato, arrendamiento y administración.

Porcentaje tasa retributiva o compensatoria, corresponde a la transferencia de recursos de la tasa retributiva EMCALI, a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC, por valor de \$3.330.298.314 en la vigencia 2021.

Otras Transferencias presentan un incremento de \$2.893.221.284, básicamente por el incremento de transferencias al fondo especial de vivienda en la vigencia 2021. Al cierre las transferencias corresponden a recursos por el reconocimiento del pago del 15% del recaudo de multas a la Policía Metropolitana de Cali por valor de \$240.759.618, 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 por valor de \$8.983.788.307 y transferencias a Incolballet por valor de \$84.156.998

## **Subvenciones**

Las subvenciones a diciembre 31 de 2021, presenta una variación de \$4.192.792.744 con respecto a la vigencia anterior, básicamente por incremento en otras subvenciones por recursos transferidos a empresas públicas, para el funcionamiento de Metro Cali SA, como ente gestor del Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM MIO, el cual al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo por valor de \$22.934.526.979 y el registro de bienes entregados sin contraprestación, baja por comodato a Fundación Educativa Santa Isabel de Hungría por valor de \$42.422.486 y Corporación Caminos \$111.700.000 y el registro de subvenciones por programas con el sector no financiero bajo control nacional Programa ley 1493 de 2011 Contribución Especial Espectáculos Públicos Artes Escénicas, por valor de \$547.592.969, en el marco del proyecto de fortalecimiento de la oferta de espectáculos públicos de las artes escénicas de Santiago de Cali, ficha EBI 26002886 vigencia 2021, para el mejoramiento y adecuación de sala, escenario y espacios anexos, del Teatro Esquina Latina, dotación de sala y estudios técnicos para el desarrollo de la sala estudio DOMUS Teatro, entre otros ganadores de estímulos.

### **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 2021, corresponde a la suma de \$2.962.887.196.670, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.948.399.273.848 y Entidades Agregadas \$14.487.922.822, presenta un incremento de \$620.930.265.117 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos para salud, educación, desarrollo comunitario y bienestar social, recreación y deporte, cultura, vivienda, medio ambiente, entre otros. 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, el aislamiento obligatorio y preventivo y las medidas de la reactivación de la economía en la vigencia 2021.

La desagregación del Gasto Público Social, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>2.962.887.196.670</b>	<b>2.341.956.931.553</b>	<b>620.930.265.117</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>862.567.588.320</b>	<b>698.559.442.669</b>	<b>164.008.145.651</b>
Sueldos y salarios	354.339.697.902	345.298.776.425	9.040.921.477
Contribuciones efectivas	49.826.995.004	44.896.573.111	4.930.421.893
Aportes sobre la nómina	18.849.597.500	18.496.139.400	353.458.100
Generales	222.079.024.535	174.376.405.923	47.702.618.612
Asignación de bienes y servicios	54.583.965.997	52.414.240.040	2.169.725.957
Prestaciones sociales	160.943.105.790	61.947.127.360	98.995.978.430
Gastos de personal diversos	1.945.201.592	1.130.180.410	815.021.182
<b>SALUD</b>	<b>1.171.119.445.623</b>	<b>907.358.523.150</b>	<b>263.760.922.473</b>
Sueldos y salarios	3.710.047.006	4.646.175.467	-936.128.461
Contribuciones imputadas	29.681.260	23.549.942	6.131.318
Contribuciones efectivas	1.052.795.205	1.293.388.814	-240.593.609
Aportes sobre la nómina	216.128.700	261.106.421	-44.977.721
Generales	15.273.324.781	12.548.385.464	2.724.939.317
Asignación de bienes y servicios	180.222.646.332	13.529.216.746	166.693.429.586
Subsidio a la oferta	1.877.000.000	409.362.906	1.467.637.094
Unidad de pago por capitación régimen subsidiado-upc-s	878.689.126.005	810.195.168.738	68.493.957.267
Acciones de salud pública	70.170.339.500	52.618.928.654	17.551.410.846
Prestaciones sociales	19.878.356.834	11.833.239.998	8.045.116.836
<b>AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	<b>71.200.000</b>	<b>309.600.000</b>	<b>-238.400.000</b>
Asignación de bienes y servicios	71.200.000	309.600.000	-238.400.000
<b>VIVIENDA</b>	<b>14.962.430.393</b>	<b>5.854.303.871</b>	<b>9.108.126.522</b>
Generales	14.962.430.393	5.854.303.871	9.108.126.522
<b>RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>108.061.599.998</b>	<b>52.659.281.043</b>	<b>55.402.318.955</b>
Generales	61.250.561.176	45.996.487.220	15.254.073.956
Asignación de bienes y servicios	46.811.038.822	6.662.793.823	40.148.244.999
<b>CULTURA</b>	<b>57.249.921.512</b>	<b>47.923.228.050</b>	<b>9.326.693.462</b>
Sueldos y salarios	476.383.349	595.262.908	-118.879.559
Generales	24.969.150.030	16.155.297.814	8.813.852.216
Asignación de bienes y servicios	31.804.388.133	31.172.667.328	631.720.805
<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>531.829.792.973</b>	<b>407.268.751.109</b>	<b>124.561.041.864</b>
Sueldos y salarios	25.197.898.178	25.274.168.005	-76.269.827
Contribuciones imputadas	789.151.168	853.200.635	-64.049.467
Contribuciones efectivas	7.929.128.755	7.868.257.891	60.870.864
Aportes sobre la nómina	1.445.793.100	1.411.635.225	34.157.875
Generales	301.978.533.155	218.556.072.460	83.422.460.695
Asignación de bienes y servicios	185.083.679.590	145.206.941.542	39.876.738.048
Prestaciones sociales	8.595.412.759	7.623.067.887	972.344.872
Gastos de personal diversos	810.196.268	475.407.464	334.788.804
<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>29.886.400.361</b>	<b>22.391.357.814</b>	<b>7.495.042.547</b>
Actividades de conservación	15.755.541.064	5.678.525.358	10.077.015.706
Actividades de recuperación	9.161.399.365	11.492.417.711	-2.331.018.346
Educación, capacitación y divulgación ambiental	293.804.000	766.261.037	-472.457.037
Estudios y proyectos	0	80.985.450	-80.985.450
Asistencia técnica	93.315.500	226.128.221	-132.812.721
Manejo y administración de información	4.582.340.432	4.146.841.627	435.498.805
Otros gastos en medio ambiente	0	198.410	-198.410
<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>187.138.817.490</b>	<b>199.632.443.847</b>	<b>-12.493.626.357</b>
Para asistencia social	142.769.174.805	157.983.416.805	-15.214.242.000
Servicio de acueducto	29.399.491.116	26.384.014.288	3.015.476.828
Servicio de alcantarillado	8.494.342.605	5.901.560.506	2.592.782.099
Servicio de aseo	6.475.808.964	9.363.452.248	-2.887.643.284

## Salud

El gasto público social para salud, es el rubro más representativo en la vigencia 2021, debido al incremento en gastos efecto del estado de emergencia económica, social y ecológica generado por la pandemia del coronavirus covid-19 y sus variantes, a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$1.171.119.445.623, presenta un incremento de \$263.760.922.473 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de;

Incremento del gasto por Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado (UPC-S), que corresponde al monto a pagar de los recursos del régimen subsidiado que 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.

Incremento en los recursos para la cobertura de las Acciones Salud Publica IPS Primer nivel, reflejada en la contratación con las Empresas Sociales del Estado, con el objeto de realizar acciones para fortalecer la vigilancia epidemiológica en territorio y la búsqueda de casos comunitarios del coronavirus Covid-19 en su área de influencia, de acuerdo con los lineamientos establecidos por el Ministerio de Salud y Protección Social y el Instituto Nacional de Salud.

Entrega de vacunas, medicamentos, material médico quirúrgico, y biológicos entre otros, para desarrollar el Programa de Vacunación Nacional contra el Covid 19, según política de gobierno central para la aplicación a la comunidad caleña, con el objetivo de cumplir con los lineamientos de entrega y cobertura de la población de acuerdo a las etapas de vacunación fijadas por el Ministerio de Salud y Protección Social.

Intervenciones colectivas para la gestión del riesgo de la población residente en Santiago de Cali.

Incremento en los gastos por honorarios y servicios no profesionales, debido a la necesidad de dar cumplimiento a los lineamientos técnicos, operativos y administrativos emitidos por el Ministerio de Salud y protección social para la ejecución del Plan Nacional de Vacunación contra el Covid 19, que implica la contratación de talento humano, para generar soporte técnico, acciones de seguimiento vigilancia y control, verificación de las diferentes fases y etapas, de acuerdo con las directrices, metas e indicadores en el Distrito de Santiago de Cali.

En la vigencia se desarrollaron entre otros, los siguientes proyectos y/o programas.

Plan nacional de vacunación covid 19, corresponde al valor de las dosis contra el Covid 19, entregadas a la IPS vacunadoras. Las acciones realizadas para obtener los resultados corresponden a las siguientes actividades: Se han diseñado e implementado más de 50 estrategias innovadores para estimular la vacunación, superar barreras, aumentar coberturas. Se diseñó el Plan estratégico Nos vacunamos por la vida. Cali se vacuna por la vida con 85% de efectividad en la atención de las llamadas para orientación, agentamiento y actualización

de datos. 14 Megacentros de vacunación distribuidos en diferentes puntos de la ciudad, que aportan el 35% de la vacunación total.

ESE Norte:	Plazoleta Jairo Varela 2. La 14 de Calima 3. Coliseo SENA 4. IPS Centro de Salud Puerto Mallarino 5. Centro Comercial Unicentro
ESE Suroriente:	Merca Unión 2. Coliseo María Isabel Urrutia 3. Fundación GANE 4. Hospital Carlos Carmona
ESE Oriente	Hospital Carlos Holmes Trujillo. Sector Comercial Los Mangos
ESE Ladera	IPS Centro Salud Montebello 2. La 14 de Pasoancho 3. Centro Comercial Premier Limonar 4. Iglesia Divino niño 5. Universidad Javeriana – Coliseo Loyola 6. Unicatónica – Sede Meléndez 7. Hospital Cañaveral 8. IPS Centro de Salud Terron Colorado
ESE Centro	Estadio Pascual Guerrero 2. Polideportivo Santa Fe 2 3. La Base – Coliseo Arlén Carvajal 4. Polideportivo Cristóbal Colon 5. Universidad ICESI 6. Centro Comercial Jardín Plaza

Vacunación en los territorios:

Vacuna tu comuna. Apadrinados por EAPB. Meta diaria: aplicación de 25.000 vacunas diarias por todas las EAPB

Vacunación al Barrio 36 jornadas. Estrategia que permite llegar a las comunas con alta incidencia de contagio, hospitalización, mortalidad por COVID19. Se brinda un paquete completo de servicios de salud incluida la vacunación contra el COVID19.

Vacunación en Instituciones Educativas: colegios y universidades. No. vacunados en I.E Total: 81.410 (dosis aplicadas en estudiantes 53.503 - dosis aplicadas en docentes 27.907)

Vacunación comedores comunitarios 150 en total, 26 jornadas realizadas dosis aplicadas 9.099.

Vacunación en espacios públicos- Ciclo vía, galerías, centros comerciales. 42.806 vacunas aplicadas

Vacunación en diferentes sectores de la economía e incentivos empresariales- alianzas (transporte, restaurantes bares, comercio, tenderos, trabajadores)

Nuevas estrategias vacunación masiva Vacunación nocturna: 54.926 vacunas aplicadas.

Vacunación en transporte masivo MIO 4 jornadas 22 a 25 sept con 547 vacunas aplicadas

Estrategia 100% de los funcionarios vacunados

Festival por la vida: motivar la vacunación de primeras dosis

Chiva vacunadora (elimina barreras de acceso) 2.187 vacunas aplicadas en 4 días de recorrido.

Vacunación de Grupos especiales. Personas con comorbilidades, gestantes y puérperas, búsqueda activa de poblaciones de alto riesgo (Unidades renales, unidades de salud mental, hospitalizados, etc), migrantes, habitantes de calle, talento humano en salud (Ruta por la vida) Articulación con Migración Colombia, para vacunar la población migrante que se acerca a las instalaciones para regularizar su situación en el país. Vacunados: 2.510, 30 jornadas realizadas.

Vacunación eventos deportivos y culturales: Eventos culturales (12 jornadas): 1.074 personas y Eventos deportivos (3 jornadas): 1.550 personas



Estrategia FAS-PASS vacunación COVID 19. Estrategia que ha permitido disminuir y optimizar los tiempos representativos en el proceso de vacunación, elimina algunas barreras de tipo administrativo. Registros exitosos ingresados a la fecha: 6.540 (periodo ago-nov del 2021) Desarrollo y fortalecimiento continuo de los sistemas de información, plataformas y herramientas de análisis. Se fortaleció la plataforma Covimetro con la articulación del Registro diario del Departamento.

Desarrollo de un sistema de información especial para la búsqueda activa en instituciones educativas en Santiago de Cali

Desarrollo del sistema de información para vacunación contra COVID-19 logrando la articulación de las diferentes fuentes de información. Asistencia técnica para visitas en terreno, con talento humano capacitado de enfermeros, auxiliares de enfermería, donde se validan los siguientes componentes principales: Inventario de biológicos en las cavas de las IPS, verificación de cadena de frío, seguimiento de eventos adversos; y análisis espacial de la vacunación Covid19 para evaluar la cobertura. Se ha garantizado el almacenaje y custodia de los diferentes biológicos en la cava SSPM. Se adquirió un ultracongelador el 20 de mayo para el Biológico Pfizer. Se ha realizado la distribución de los diferentes biológicos con base en cronograma del CRUE a las diferentes EAPB del Distrito.

Realización de mesas de crisis dos veces a la semana donde intervienen los referentes de las IPS, EAPB y actores principales del proceso de vacunación PAI-COVID19 de la Secretaría de Salud. Desarrollo e implementación de campañas para promoción de la vacunación. Se han realizado 89 campañas de gestión del riesgo en enfermedades inmunoprevenibles efectuadas, con la sistematización respectivas de las acciones y estrategias realizadas para la difusión y adherencia de las estrategias de vacunación COVID 19 (enfermedades emergentes, reemergentes y desatendidas), los lineamientos técnicos de evaluación de coberturas de vacunación según monitoreos rápidos de coberturas de vacunación efectuados

#### Vigilancia en Salud Pública

Realización de jornadas de capacitación y socialización sobre la Farmacovigilancia de los eventos adversos posteriores a la vacunación –EAPV, dirigidas al personal encargados de la vigilancia en salud pública en las IPS. Seguimiento semanal a la notificación de los casos de eventos adversos posteriores a la vacunación (EAPV) notificados por la IPS. Caracterización y seguimiento a los 46 casos de eventos adversos posteriores a la vacunación EAPV notificados por la IPS. Realización de las Investigaciones Epidemiológicas de Campo – IEC, a los casos de EAPV notificados por la IPS. Convocatoria y realización de los comités de Expertos, requeridos para determinar la adecuada clasificación de los casos de EAPV, notificados por la IPS como graves. Actualización diaria de los indicadores y el boletín de vacunación contra la Covid-19. Auditoria a las IPS vacunadoras frente a los hallazgos e inconsistencias identificadas en el proceso de vacunación, con la finalidad de aclararlas y realizar los respectivos ajustes.

Se ha logrado disminuir la carga de enfermedad y mortalidad por Covid-19 en la población de Santiago de Cali, de acuerdo a lo evidenciado en el reporte epidemiológico pandémico. A

través del continuo seguimiento a las EAPB e IPS vacunadoras se ha logrado que las estrategias de vacunación tengan un alcance mayor para la población de la ciudad.

Implementación de estrategias para la promoción de la convivencia, el fortalecimiento del tejido social y el abordaje de las violencias con perspectiva de género en Santiago de Cali

En el periodo enero- diciembre del 2021, han sido intervenidas 1.666 personas con estrategias de salud para la promoción de la convivencia, el fortalecimiento del tejido social y el abordaje de las violencias de género, 66 de ellas a través de proyectos de situado fiscal. De igual manera, se ha dado apertura a cuatro Consultorios Rosa adicionales, en las diferentes Empresas Sociales del Estado. Así mismo, se han fortalecido y operativizado planes de trabajo en 12 Redes de Promoción del Buen Trato en diferentes comunas y corregimientos del Distrito. Por presupuesto participativo se ejecutaron dos proyectos: Capacitación a líderes en salud mental comunitaria en la Comuna 21 (BP26003515) y el proyecto Apoyo al fortalecimiento de la convivencia, el tejido social y el abordaje de las violencias en la Comuna 17 (BP 26003540).

Logros: Cinco Consultorios Rosas para el Distrito de Santiago de Cali (instalados en la red pública), 11 Redes de Promoción del Buen Trato con planes de trabajo implementados y con procesos de evaluación, 383 personas (comunitarias e institucionales) en procesos formativos para la promoción de la salud mental y abordaje de las violencias de género. Sistema de Vigilancia en Salud Pública de la Violencia de Género e Intrafamiliar a nivel Distrital operando.

Capacitación a líderes en salud mental comunitaria Comuna 21 Santiago de Cali

Desde la Gestión de Intervenciones Colectivas se realizó 1 Campaña de promoción en temas de salud mental y convivencia para la comuna 21, y el desarrollo de capacidades a 50 cuidadores y líderes de la comuna 21, capacitados en temas de salud pública y prestación de servicios, que permitan fortalecer estrategias para el abordaje de las afectaciones en salud mental en sus territorios.

Apoyo al fortalecimiento de la convivencia, el tejido social y el abordaje de las violencias en la comuna 17 en Cali

Se logró el desarrollo de capacidades a 16 cuidadores y líderes de la comuna 17 capacitados en temas de salud pública y prestación de servicios, que les permitan fortalecer estrategias para el abordaje de las afectaciones en salud mental en sus comunidades.

Fortalecimiento a los procesos de atención psicosocial y salud integral a personas víctimas del conflicto armado, sus familias y comunidades en Santiago de Cali

Se prestó atención psicosocial y en salud integral a 2.900 personas víctimas del conflicto armado y sus familias. Se logró la afiliación al sistema de salud del 70% de la población víctima registrada en el Distrito.

## Fortalecimiento del modelo de atención integral en salud de menores de un año en Santiago De Cali

El proyecto cumplió la meta de producto propuesta para la vigencia 2021 con 13 Instituciones Prestadoras de Servicio de Salud verificadas cumpliendo con servicios de calidad al recién nacido. Para lograr este resultado se realizó asistencia técnica (capacitación, asesoría y acompañamiento y seguimiento a las IPS relacionadas): IPS privadas con consulta externa de atención a recién nacidos que brindan atención de calidad al recién nacidos: 1) IPS Unión Temporal Viva 1A La 80, 2) IPS Servidoc Norte, 3) IPS Centro Médico Versalles IPS públicas con consulta externa de atención a recién nacidos que brindan atención de calidad al recién nacidos: 4) IPS CS La campiña, 5) CS Marroquín Cauquita, 6) CS Manuela Beltrán, 7) IPS Hospital Siglo XXI, 8) H. Carlos Holmes Trujillo, 9) C.S. Desepaz y 10) PS Sirena, UCI neonatal que brindan atención de calidad al recién nacidos: 11) Clínica Farallones, 12) Clínica Colombia IPS con clubes infantiles de neurodesarrollo que brindan atención de calidad al recién nacidos: 13) ESE Oriente- IPS Potrero Grande.

## Promoción, prevención y garantías de los derechos de los niños, niñas, adolescentes y familias

En el período enero- diciembre del 2021 se suministraron 820.487 unidades biológicas a las IPS vacunadoras públicas y privadas del distrito en cumplimiento del Plan Ampliado de Inmunización –PAI-. En el marco del programa, se efectuó asistencia técnica, capacitación, acompañamiento, seguimiento y verificación al cumplimiento de los lineamientos técnicos para vacunación a visitas de seguimiento en el manejo de la vacunación PAI, en gestión integral de residuos y cadena de frío, con lo que se ha garantizado la calidad del proceso de gestión de los biológicos y el cumplimiento de toda la normatividad PAI en las 150 entidades vacunadoras PAI.

Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septi.	Octubre	Nov.	Dic.	Total
10.161	48.115	27.192	207.094	25.831	188.228	122.447	83.947	1.500	1.500	13985	90487	820.487

## Coordinación Intersectorial

Se realizaron 16 Comités Estratégicos PAI, con periodicidad mensual y extraordinarios, con todas las IPS vacunadoras de Cali, con coordinadores de PAI y Gerentes con participación de ICBF y Secretaría de Educación.

Reuniones mensuales con la Secretaría de Salud Departamental, EAPB y Ministerio de la Protección social con el fin de verificar los planes de mejoramiento para el aumento de las coberturas de vacunación en Cali y la responsabilidad de cada sector para el logro de estas. Reuniones con el sector educativo e ICBF, para lograr acuerdos en las jornadas de vacunación en especial Sarampión Rubeola e Influenza.

## Jornadas de Vacunación

Se realizaron 130 Jornadas de vacunación de las cuales 6 jornadas de carácter nacional programadas por el Ministerio de Salud, con un mes de duración de cada jornada como estrategia para logro de coberturas de vacunación, y jornadas locales programadas a solicitud de la comunidad y entidades gubernamentales locales.

Se realizaron 7 jornadas de vacunación locales solicitadas por la comunidad o instituciones, o en aquellas zonas de riesgo para coberturas de vacunación. Entre estas jornadas se realizaron las siguientes

- Jornada Vacunación Influenza.
- Jornada Vacunación Rubeola Sarampión
- Jornada Vacunación “Vacuna Tu Comuna” en CDI, Colegios
- Jornada Vacunación “Vacuna Tu Entorno”, alrededor de las IPS vacunadoras
- Jornada Vacunación “Ultimo Día de Ponerse al Día”
- Jornada Vacunación “Vacunación”
- Jornada de Intensificación de la Vacunación en Cali

Logros: Se logró capacitar al 99% del talento humano de las IPS vacunadoras de Cali, programa regular y plan de vacunación Covid 19, fortaleciendo así el desarrollo de las capacidades y competencias laborales de cada integrante del equipo PAI de profesionales y auxiliares de las entidades, con una asistencia promedio de 280 personas. En total se realizaron 16 capacitaciones y 3 cursos de capacitación a vacunadores para aplicación de vacunas Covid 19 y Sarampión y Rubéola.

Diseño e implementación de diferentes estrategias para promover la vacunación e identificación de menores no vacunados y completar esquemas, y superación de barreras para el aumento de coberturas útiles.

Estrategia de ciudad -vacuna tu comuna- para generar barridos de menores sin esquemas completos de vacunación.

Implementación de la estrategia de vacunación contra el COVID 19 en Santiago de Cali

Se ha logrado un cumplimiento del 94% en la entrega y aplicación de vacunas Covid19 al 20 de diciembre, con 3.121.130 dosis recibidas, 3.119.124 dosis entregadas a las IPS vacunadoras y 2.945.390 dosis aplicadas. Se cuenta con 1.260.946 personas con esquemas completos de vacunación.

El proceso de vacunación en el país ha estado limitado a la disponibilidad de dosis de vacunas contra COVID 19 en el mercado. Por lo tanto, el proceso ha sido ajustado permanentemente a los lineamientos que ha determinado el Ministerio de Salud y Protección Social en lo que respecta al esquema para inmunizar a cada persona (sea esquema de dosis únicas o dos dosis). Bajo estas restricciones, Cali ha logrado índices de vacunación positivos en los grupos de edad de mayores de 50 años, y se ha iniciado la intensificación de acciones para los grupos de edad de menores y jóvenes.

Fortalecimiento de la atención integral en salud para las personas con discapacidad y personas con enfermedades huérfanas desde la Estrategia de Rehabilitación Basada en la Comunidad, en Cali

A diciembre 2021 se realizaron múltiples acciones para fortalecer la atención integral de la población con discapacidad y enfermedades huérfanas, orientadas a su inclusión, mejoramiento de la atención con superación de barreras e implementación de la estrategia de RBC por los diferentes actores, alcanzando 15233 personas intervenidas con la estrategia Rehabilitación Basada en la Comunidad RBC. Por presupuesto participativo se ejecutaron dos proyectos: Implementación de acciones en salud dirigidas a la autonomía e independencia de las personas con discapacidad en la comuna 13 (BP26003432) con intervención a 150 personas, y Fortalecimiento de la Estrategia Rehabilitación Basada en la Comunidad – RBC- en la comuna 11 (BP26003433) con intervención a 80 personas.

Acciones realizadas para el logro del resultado: 1612 personas con discapacidad, sus familias y cuidadores con caracterización de carga de discapacidad e incluidos en la Estrategia de Rehabilitación Basada en la Comunidad. 760 personas con discapacidad de vigencias anteriores con seguimiento y acompañamiento en procesos de gestión diferencial en discapacidad, 300 personas participando en acciones comunitarias orientadas hacia la promoción del reconocimiento de las personas con discapacidad como sujetos de derecho, a través de los contratos interadministrativos establecidos con las Empresas Sociales del Estado. 15 organizaciones de personas con discapacidad con asistencia técnica en derechos y deberes de las personas con discapacidad, control social, política de participación social en salud, y RBC. 45 actores del sistema general de seguridad social en salud de Cali, con asistencia técnica en enfoque diferencial y en lineamientos para la atención de las personas con discapacidad. 537 personas con discapacidad participando en estrategia itinerante para el fomento de vida independiente. 470 personas participando de acciones de educación en sensibilización, prevención y pedagogía para la detección temprana de alteraciones en la primera infancia e infancia. 264 niñas y niños con discapacidad en primera infancia e infancia participando de intervenciones cortas. 520 personas con discapacidad, con enfermedades huérfanas o cuidadores participando de los talleres de acompañamiento y fortalecimiento en procesos de autocuidado; 580 participando en talleres dirigidos a la realización personal y autoestima.

Tres mesas técnicas de Discapacidad con enlaces de las aseguradoras para la socialización y coordinación en la implementación de los lineamientos de atención integral a las personas con discapacidad. Encuentro Nacional de Experiencias en Rehabilitación Basada en la Comunidad, desde la interseccionalidad e intersectorialidad. Construcción de una propuesta de intervención a población con discapacidad con pertenencia étnica indígena con 10 cabildos indígenas. Construcción de un programa de cuidado al cuidador de personas con discapacidad, con participación de 150 personas, 80 personas participando en talleres de tecnología de asistencia de baja complejidad, 2 redes de familias y cuidadores de personas con Discapacidad (Comuna 11 y Comuna 13) 590 personas con discapacidad o cuidadores participando de jornadas de salud, 474 personas mayores con sensibilización frente a la discapacidad prevenible de acuerdo a esta etapa del curso de vida.

## Gestión de Intervenciones Colectivas

Las actividades orientadas al desarrollo humano de las personas con discapacidad correspondientes al proyecto BP 26003410 fueron incluidas.

**Coordinación intersectorial:** Se realizó articulación con la Secretaria de Educación, para fomentar la pedagogía en la certificación de discapacidad, así como, establecer la ruta de atención en educación y salud a niñas y niños con discapacidad; con la Secretaria de Bienestar Social para lograr la inclusión de las personas que han sido visitadas por los Equipos Territoriales de RBC, en el programa del Banco de ayudas técnicas; con la Agencia Nacional para la Reincorporación - ARN, con el propósito de establecer una ruta para el logro de la certificación de discapacidad a población excombatiente.

**Desarrollo de Capacidades:** 45 actores del Sistema con Asistencia técnica: Se ha realizado asistencia técnica en lineamientos de Rehabilitación Basada en la comunidad y en enfoque diferencial en 20 IPS, 10 EAPB; 6 ESE de baja complejidad, y 9 Home Care, alcanzando un total de 45 actores del Sistema con Asistencia técnica. 40 actores del Sistema con Asistencia técnica en sensibilización frente al enfoque diferencial. Tres mesas técnicas de Discapacidad con enlaces de las aseguradoras para la socialización y coordinación en la implementación de los lineamientos de atención integral a las personas con discapacidad

**Participación social:** Se incluyó el módulo de socialización de la política de participación social en salud, así como, de los mecanismos de exigibilidad de derechos.

**Fortalecimiento de la salud mental en el marco del modelo comunitario en Santiago de Cali.**

A diciembre del 2021, 1016 personas han recibido orientación, acompañamiento, intervención en crisis y seguimiento a urgencias y emergencias en salud mental, a través de la Línea 106. De igual manera, se ha acompañado el proceso de implementación del modelo de salud mental comunitaria, mediante acciones de autogestión en territorios (comunas y corregimientos), asistencia técnica a los servicios de salud (aseguradores y red prestadora) y fortalecimiento de procesos de gestión del conocimiento en salud mental (Observatorio de Salud Mental). Por presupuesto participativo se ejecutó el proyecto Desarrollo de estrategias comunitarias de inclusión social y prevención del consumo de SPA y factores conexos en la comuna 17 en Cali (BP26003539)

**Programa de Promoción y Atención Integral a la Malnutrición implementado en las instituciones**

Durante el periodo se han registrado 387 casos de bajo peso al nacer a término, representando incremento en comparación con el total del año 2020. En cuanto al nivel de riesgo por comunas, en el año 2021 aumento el nivel de riesgo alto en las comunas 2,6 y 13. Estas comunas antes estaban catalogados con nivel de riesgo medio. Las comunas 1,3 y 20 que estaban en nivel alto en el periodo 2015–2018 pasan a nivel de bajo riesgo en el 2021

En Cali se ha logrado la disminución del indicador de mortalidad por desnutrición en menores de 5 años con un solo caso por año, como resultado de un trabajo interinstitucional constante que implica acciones de prevención, mediante procesos educativos en diversos entornos, además de atención integral mediante valoración y atención en salud, seguimiento y control de ganancia de peso. En el periodo enero- septiembre del 2021 se reportan 268 niños menores que han registrado eventos asociados a desnutrición reportados a SIVIGILA y 1 caso de mortalidad por desnutrición en menor de 5 años. Desde la secretaria de Salud se hace seguimiento domiciliario a cada caso identificado mediante el sistema de vigilancia en salud pública SIVIGILA, para verificar ganancia de peso y atención por parte de las EAPB. Adicionalmente se coordina con la secretaria de Bienestar Social donde se reporta a la base de datos que ingresa al programa de recuperación nutricional con el apoyo alimentario completo para lograr recuperación nutricional.

## **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 2021 presenta un saldo de \$862.567.588.320 generando un incremento con respecto a la vigencia anterior por \$164.008.145.651, por efecto de la reactivación de la economía en la vigencia 2021 con respecto a la situación de emergencia económica, social y ecológica, enfrentada en la vigencia 2020, 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.

En la vigencia se desarrollaron entre otros, los siguientes proyectos y/o programas

**Docentes y Directivos:** Docentes con acompañamiento didáctico y curricular en estrategias pedagógicas mediadas por las TIC

En el proyecto “Fortalecimiento a los docentes y directivos docentes en las prácticas pedagógicas mediadas por TIC en Santiago de Cali”, se realiza la adquisición de material didáctico para la implementación de ambientes de aprendizaje, de la siguiente manera: Kits de tecnología para la formación y apropiación de pensamiento computacional y habilidades STEM. Suministro de insumos para la operación inicial. Este ejercicio posibilita que las IEO adopten, en las semanas de desarrollo Institucional, la infraestructura TIC proporcionada, y por medio de la gestión del nivel central y la red de Docentes Líderes TIC en 2022 se dinamicen los procesos de transformación de los ambientes de aprendizaje en las IEO, mientras inicia la ejecución del proyecto y acompañamiento 2022 del procedimiento MTIC.

Instituciones Educativas Oficiales con infraestructura de red y datos adecuada

Proyecto “Actualización de la red de datos de las Instituciones Educativas Oficiales de Santiago de Cali”, con el cual se realizaron diferentes acciones: Durante la pandemia y las restricciones de aislamiento implementadas por el COVID 19, se garantizó el acceso a internet de 75.644 estudiantes mediante diferentes estrategias: Conectividad inalámbrica a través de UMTS/SIM Cards 3G/4G para la zona urbana; Canal de Internet para 344 sedes de la zona urbana y rural mediante fibra óptica y radioenlaces; y 10 nuevas zonas WiFi para la zona rural.

Productos alcanzados y Principales acciones realizadas: Infraestructura educativa mejorada: se realizó Soporte funcional a través de la mesa de servicio al sistema de información HUMANO de las 92 IEO y a la SED. Servicio de accesibilidad a contenidos web para fines pedagógicos: Se adquirió conexión al servicio de conectividad a internet para 75.644 estudiantes.

Sedes de las IEO con programa de mediación escolar implementado y funcionando

El proyecto “Implementación del programa de mediación escolar en las sedes educativas de Santiago de Cali”, con la implementación del proyecto de Mediación Escolar, se logró dar acompañamiento y asistencia técnica a los Docentes, Directivos docentes y Comité Escolar de Convivencia de 15 sedes educativas de 5 Instituciones Educativas Oficiales de Cali (IE Carlos Holmes Trujillo, IE La Paz, IE Juan XXIII, IE Pedro Antonio Molina, y la IE Las Américas). Como valor agregado, se vincularon las Instituciones Educativas oficiales Juan Pablo II, El Hormiguero y Villacolombia. Este acompañamiento se hizo mediante un diplomado a los Docentes y Directivos docentes de las Instituciones Educativas beneficiarias para formar en competencias de resolución de conflictos a la comunidad educativa de las sedes oficiales; la realización de encuentros pedagógicos donde se trabajaron las estrategias de la mediación escolar, la formación mediante talleres a los Comités Escolares de Convivencia y a los estudiantes mediadores de las Instituciones Educativas beneficiarias; y la entrega de material didáctico, objetos virtuales de aprendizaje y una guía orientadora sobre mediación escolar.

Productos alcanzados y Principales acciones realizadas:

Se realizó la asistencia técnica en el programa de mediación escolar desde un enfoque de resolución de conflictos en las Sedes Educativas Oficiales, mediante la implementación de un diplomado para formar en competencias a Docentes y directivos docentes, la realización de 3 encuentros pedagógicos y la capacitación a los comités escolares de convivencia.

Se realizaron 3 encuentros pedagógicos de estrategias de mediación escolar con Directivos Docentes, Docentes y/o profesionales psicosociales

Se realizaron 25 jornadas de capacitación a los integrantes de los Comités de Convivencia en Mediación Escolar, donde participaron estudiantes, docentes y padres de familia de las Instituciones Educativas beneficiarias.

Se realizó el Diplomado de Mediación Escolar - Formar en competencias de resolución de conflictos a la comunidad educativa de las sedes oficiales, con 5 jornadas.

Se diseñaron Objetos Virtuales de Aprendizaje (OVA) con temáticas de mediación escolar en las sedes educativas oficiales.



Se elaboró la Guía Orientadora sobre Mediación Escolar en las Sedes Educativas Oficiales de Santiago de Cali.

Instituciones Educativas Oficiales que cuentan con apoyo psicosocial para la salud mental y prevención de los diferentes tipos de violencia

El proyecto “Fortalecimiento de las IEO con apoyo psicosocial para la salud mental y prevención de los diferentes tipos de violencia en Cali”, con el cual se realizaron diferentes acciones:

Principales logros de Proyecto de Inversión:

A diciembre 2021, 91 Instituciones Educativas Oficiales -IEO- cuentan con acompañamiento psicosocial; 2 IEO con dos profesionales y 89 IEO con un profesional; acompañamiento que se brindó de manera presencial por 5 meses continuos. Este acompañamiento se configuró a través de:

La atención psicosocial a niños, niñas y adolescentes de las 91 IEO, la cual se entiende como espacios de escucha y orientación profesional en pro de la garantía de derechos.

La atención psicosocial a familias y docentes en las 91 IEO, a través de jornadas de formación presenciales y/o virtuales en temáticas clave como prevención de las violencias, prevención del consumo de sustancias psicoactivas, promoción de la salud mental, promoción de los derechos humanos, sexuales y reproductivos, gestión emocional y manejo del estrés posterior al regreso a la presencialidad y el paro nacional;

El Acompañamiento a los 91 Comités Escolares de Convivencia para la reactivación de los planes de acción, revisión y actualización de los manuales de convivencia, y consolidación de un informe por institución sobre el diagnóstico de Convivencia Escolar.

## **Desarrollo Comunitario y Bienestar Social**

Representa el valor del gasto, en procura del desarrollo, el bienestar y la participación de la comunidad en la gestión y el control de los recursos y bienes públicos, al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo de \$531.829.792.973 generando un incremento con respecto a la vigencia anterior por \$124.561.041.864, por efecto de la reactivación de la economía en la vigencia 2021 con respecto a la situación de emergencia económica, social y ecológica, enfrentada en la vigencia 2020.

En la vigencia se desarrollaron entre otros, los siguientes proyectos y/o programas

Programa Empleabilidad y Emprendimiento.

Entidades públicas y/o privadas sensibilizadas en enfoque diferencial y de género que promuevan buenas prácticas de inclusión desarrollo humano y autonomía económica.

Desarrollo de las capacidades laborales a personas vulnerables para la inclusión laboral en el municipio de Santiago de Cali: Durante la vigencia 2021, el equipo de Empoderamiento Económico de la Subsecretaría de Equidad de Género, se proyectó capacitar y apoyar a 100 mujeres con unidades productivas activas, constituidos antes del 1 de mayo de 2021 para

fortalecerlas y a 100 mujeres con idea de unidad productiva para desarrollarlas, entendiéndose unidad productiva como un proceso de transformación y creación.

Se construyó el documento de estudios previos del proyecto, la metodología del proceso de formación para el fortalecimiento de las mujeres emprendedoras, así como la justificación teórica que sustenta la realización del proyecto; se realizó la evaluación técnica del proponente a operador rindiendo informe a la Subsecretaría.

Mediante convocatoria abierta se invitó a las mujeres a inscribirse previo cumplimiento de requisitos alcanzando un registro online de 596 personas; adicionalmente, 218 mujeres que habían participado en alguno de los procesos de la Subsecretaría de Equidad de Género fueron remitidas para ser incluidas para un total de 814 mujeres inscritas. Para la selección se aplicaron criterios de priorización de acuerdo a las condiciones socio-económicas, étnicas, condiciones particulares, tipo de unidad productiva o idea de negocio, escogiendo 100 mujeres para fortalecimiento de unidades productivas y 100 mujeres para desarrollo de idea de unidad productiva.

Las mujeres beneficiadas fueron divididas primero en dos grupos de acuerdo al estatus de sus unidades productivas: activas y en ideación, y luego por sector económico para recibir

la capacitación en equidad de género, conceptos administrativos y contables, mercadeo y comercial y asesoría en el plan de negocio. Finalizada la capacitación se hizo levantamiento del catálogo de insumos de acuerdo a las necesidades particulares de las unidades productivas y sector económico para proceder a compra y entrega de los mismos de acuerdo a las condiciones del contrato con el operador.

Programa Cali Distrito Previene las Violencias.

Centros de orientación familiar funcionando como estrategia para la prevención de las violencias y para el fortalecimiento de habilidades para la vida, el trabajo y la convivencia de las Familias, con el enfoque Inter especie incorporado para la atención diferencial.

Fortalecimiento a Centros de Orientación Familiar para la prevención de las violencias, el afianzamiento de habilidades para la vida y el tejido social en Santiago de Cali: Los Centros de Orientación Familiar - COF, es una estrategia interdisciplinaria que se crea para fortalecer las relaciones al interior de los grupos familiares, el ejercicio de las funciones parentales, la construcción de tejido social, prevenir las diferentes manifestaciones de violencia, así como, la ocurrencia de situaciones que afectan la convivencia. Para la presente vigencia 2021 se ha logrado aperturar uno adicional de los 4 que se han mantenido en operación.

Programa Atención Integral a las Víctimas del Conflicto.

Personas en Procesos de Retorno y Reubicación, apoyadas. Apoyo a las personas víctimas del conflicto armado en los procesos de retorno y reubicación desde o hacia el Municipio de Santiago de Cali. Se han brindado las garantías a los procesos de retorno y reubicación a seis familias de comunidades indígenas. La Unidad Administrativa de Atención y Reparación Integral a las Víctimas - UARIV presentó dichos procesos de retorno y reubicación, lo que permitió su gestión. Esto permitió un nivel de avance del 100%, en el entendido de que esta

meta es por demanda (se brindó atención de lo que llegó como requerimiento). Cabe destacar que estas seis familias están conformadas por 18 personas.

Familias víctimas restituidas, que reciben medidas de asistencia, atención y reparación en proceso de restitución de tierras.

Asistencia y atención para las familias víctimas del conflicto armado restituidas de tierras en Santiago de Cali. El Distrito de Santiago de Cali, realizó el acompañamiento a 5 procesos de restitución en cuanto socialización de la oferta institucional brindada por la Alcaldía de Santiago de Cali. Sin embargo, la Secretaría de Bienestar Social no recibió ninguna sentencia de restitución de tierras que tuviera requerimiento por orden judicial.

Personas que reciben orientación y atención integral a través del Centro Regional de Atención a Víctimas: durante la vigencia 2021, en las instalaciones del Centro Regional de Atención a Víctimas - CRAV, se ha brindado atención, orientación y también se ha facilitado el acceso a la población de todos los procesos y oferta institucional en el marco de la Ley 1448 de restablecimiento y goce efectivo de derechos, logrando un acompañamiento a cada caso y requerimiento del usuario, en que se totalizan 35.311 atenciones.

Puntos de Información Orientación (PIO) y Unidades Móviles adecuadas y funcionando.

Hogares víctimas del conflicto armado que solicitan y reciben ayuda humanitaria con enfoque étnico diferencial, en cumplimiento de los requisitos de ley.

La ayuda humanitaria inmediata que ofrece el municipio de Santiago de Cali comprende: albergue en un hogar de paso, suministro de ayuda para alimentación, aseo y dotación, y auxilio funerario. Durante la permanencia en el hogar de paso, se ofrece alojamiento temporal en cama individual, kit de aseo personal para cada integrante del grupo familiar y kit de aseo para limpieza general por grupo familiar, alimentación balanceada y servida (desayuno, almuerzo, cena y dos refrigerios), acompañamiento para identificación en la Registraduría, apoyo psicosocial y médico; talleres de habilidades para la vida (tejer, cocinar, aprender a trabajar con las manos), apoyo pedagógico para los menores y actividades deportivas, orientación para generación de ingresos (acompañamiento formativo y económico de proyecto productivo y/o ruta de empleabilidad). El Distrito Especial de Santiago de Cali cuenta también con la modalidad de ayuda de alimentación, aseo y dotación, por un valor económico determinado, para ser cambiados en un establecimiento de comercio abierto al público permanentemente.

Fortalecimiento de las condiciones físicas y técnicas de las infraestructuras de las unidades de transformación social de primera infancia en Santiago de Cali:

Desde el Equipo de Componentes de Ambientes Favorecedores para el Desarrollo Integral, se realizó el diagnóstico del estado de las infraestructuras de las 18 UTS propias del Distrito, lo que permitió identificar las necesidades a priorizar y con ello los siguientes avances:

Servicio integral de jardinería y mantenimiento de zonas verdes en las UTS propias.  
Mantenimiento preventivo y correctivo de las plantas eléctricas.

Se adelantó el proceso de lavado y desinfección de los tanques de almacenamiento de agua potable para consumo humano.

Se llevó a cabo la consultoría especializada para realizar el estudio de vulnerabilidad e interacción suelo - estructura de la edificación de la UTS Titiribí-Villa del Sur con el fin de determinar las correcciones estructurales requeridas.

Por otra parte, se realizaron las siguientes articulaciones de carácter interinstitucional e intersectorial: En el caso de la Secretaría de Gestión del Riesgo, se logró la participación de dos (2) Gestoras Territoriales y dos (2) Coordinadoras de las UTS en el Curso de Prevencionistas de Gestión del Riesgo.

Se logró una articulación con el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional (DADII), quienes adelantaron el levantamiento de la Matriz de Riesgo y el Plan de Emergencia de 8 UTS del distrito.

Finalmente, en cuanto al fortalecimiento de las condiciones físicas y técnicas de las infraestructuras, se logró una alianza con la Fundación Club Campestre Cambiando Vidas, quienes realizaron reparaciones locativas en la UTS Altos de Santa Elena. Igualmente, se lograron avances en el desarrollo de aspectos técnicos como lo es la versión No. 1 del documento “Lineamientos para la Conservación, Uso y Mantenimiento de la Infraestructura Propia para la Atención Integral a la Primera Infancia en el Distrito De Santiago De Cali”, Y La Versión No.1 Del Documento “Guía De Diseño De Infraestructuras Para La Primera Infancia”.

Niñas, Niños, Mujeres gestantes y madres lactantes atendidas con el Programa Cariños para la Atención Integral a la Primera Infancia.

Implementación de la Atención Integral a la Primera Infancia en Cali: Respecto a la meta programada, el cumplimiento se logró el 100%. Esto significa una cobertura de población objetivo para la vigencia 2021 correspondiente a 10.161 niñas, niños, mujeres gestantes y madres lactantes beneficiarios del programa de atención integral a la primera infancia.

Apoyo a los espacios juveniles de participación en el marco de la Política Pública de Juventudes de Santiago de Cali: Desde el programa Juventud de la Secretaría de Bienestar Social se ofrecieron numerosos espacios juveniles de participación tanto de manera virtual como presencial que fueron acompañados por el equipo técnico para tratar temas tales como: Consejo Municipal de Juventud, Política Pública de Juventud, capacitación en qué hace el Programa de Juventud, apoyo a la consolidación de plataformas locales. Cómo espacio juvenil acompañado a destacar fue la Plataforma Local de Montebello, que reúne a todas las organizaciones y jóvenes de la ruralidad del municipio: Encuentro de Juventudes Rurales y Urbanas de Santiago de Cali, con actividades enfocadas en la Política Pública de Juventudes, las experiencias de las habilidades de los jóvenes, y una capacitación dinámica en el Consejo Municipal de Juventud. La actividad fue con 55 personas. En el mes de noviembre se acompañó y apoyó la realización del Festival Montañarte. Un festival para realzar el arte y la cultura de la zona rural del municipio

Personas Mayores Envejeciendo con Bienestar.

Atención psicosocial, personal y familiar a la población adulta mayor de comunas y corregimientos.

Capacitación para la promoción de un estilo de vida saludable de los adultos mayores de la comuna 19 de Santiago de Cali. A continuación, se describen con mayor detalle las acciones para cada una de las metas de producto de este proyecto de inversión.

Capacitación a cuidadores de adultos mayores de comunas de Santiago de Cali

Apoyo para el desarrollo de capacidades en las personas con discapacidad, sus familias y cuidadores de Santiago de Cali

A través de este proyecto se logró la atención de 1.653 personas con discapacidad (PCD), sus familias y/o cuidadores a fin de apoyar sus capacidades de la siguiente manera: 754 personas integrantes de organizaciones atendidas en las comunas y con organizaciones y Comités Locales de Discapacidad (CLD), 300 capacitadas en conformación de redes de apoyo y 599 personas beneficiadas en talleres, abordajes para el desarrollo de habilidades para la vida y el trabajo, todo esto realizado con por el equipo de trabajo del programa y con la ejecución de los contratos No. 4146-010-26-1-0587-2021 y 4146-010-26-1-0590- 2021.

En el último trimestre del año y mediante recursos adicionados al proyecto, se pudo ejecutar mediante el convenio interadministrativo No. 4146.010.27.1.0007-2021 con el fondo mixto de promoción de la cultura y las artes del Valle del Cauca, seis estrategias para el beneficio de la comunidad. Las escuelas itinerantes, con un equipo de 27 profesionales trabajando en equipo, atendieron a grupos de cuidadores y pcd en sus casas, desarrollando estrategias para fortalecer los lazos en el cuidado de las personas, impactando a más de 900 personas, con más de 1.600 intervenciones. Los talleres lúdicos en panadería, música, arte dramático, alfarería y encuadernación permitieron a 160 personas con discapacidad disfrutar de su tiempo libre y desarrollar nuevas habilidades para la vida.

La estrategia de apoyo social a emprendimientos de PCD y/o cuidadores, benefició a más de 30 proyectos en total con \$300 millones en especie para mejorar sus posibilidades de generar ingresos permanentes, al igual que el apoyo a 6 organizaciones que trabajan para las personas con discapacidad. Se asignó un recurso para generar los certificados de discapacidad, en convenio con una IPS certificadora para que más de 800 personas puedan acceder a este importante documento y por último participamos en el evento Cali Incluyente, a través de la expoferia de la inclusión y la presentación de agrupaciones artísticas y culturales.

## **Recreación y Deporte**

Santiago de Cali desde el Sector Deporte, propende por un modelo incluyente con los diversos grupos poblacionales de la ciudad, los diferentes ciclos vitales y grupos etarios, que contiene estrategias deportivas, de recreación y de salud emocional, traducidos en múltiples procesos que desde la dinámica deportiva aporten a la construcción de un ser integral, al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo de \$108.061.599.998 generando un incremento con respecto a la vigencia anterior por \$55.402.318.955, por efecto de la reactivación de la economía en la

vigencia 2021 con respecto a la situación de emergencia económica, social y ecológica, enfrentada en la vigencia 2020.

En la vigencia se desarrollaron entre otros, los siguientes proyectos y/o programas

#### Primeros Juegos Panamericanos Junior

Los Juegos Panamericanos Junior Cali – Valle 2021 se llevaron a cabo por primera vez en el Distrito de Santiago de Cali, en el marco del 25 de noviembre al 5 de diciembre de 2021, catalogado como uno de los eventos multideportivos más importantes del continente, pues dichas justas se consideran el inicio del proceso clasificatorio a los siguientes Juegos Panamericanos en Santiago de Chile 2023. Además de que en Santiago de Cali se ejecutará la participación de la sede principal para el desarrollo de estas justas, abarcando dos de las zonas de mayor impacto deportivo, y que para el evento se denominaron clústeres, tal como lo es el Clúster Panamericano y el Clúster coliseo del pueblo; se contó con la organización y participación de 3 sub sedes dentro del departamento del Valle del Cauca, denominadas Clúster Norte (Palmira, Yumbo) Clúster Señor de los Milagros (Buga y Lago Calima) y Clúster Sur ( Club campestre, Campo de Tiro y Jamundí) tal como se evidenciará a continuación, el desarrollo de cada disciplina en los diferentes escenarios. De carácter informativo, la organización tuvo además participación de una sub sede en Barranquilla específicamente para el desarrollo de disciplinas deportivas tales como Softbol y Beisbol, no obstante, no hace parte de la ejecución presupuestal dispuesta por la Alcaldía de Santiago de Cali a través de la Secretaria del Deporte y la Recreación.

Es importante resaltar que de acuerdo a la cantidad de deportistas inscritos mediante la plataforma de PANAM, se tiene registro de: Deportistas 3673, Oficiales delegados, Oficiales de equipo 1050, juzgamiento 1200, familia PANAM 200, comisión de atletas 8, presidentes de confederaciones 37, Comisión Médica 18, Comisión técnica 12, Staff de Panam 20, Comité Organizador y Dopaje 500, Prensa Y personalidades VIP 1000, Voluntarios 3300, proveedores y Personal De apoyo 1500, patrocinadores y Promotores 300, personal del Gobierno Nacional, Departamental 2849, total población impactada 15667.

La población objeto de los I Juegos Panamericanos Junior 2021, estuvo determinada por el número de países (41), deportes (28) y disciplinas (39) convocadas. Incluyendo el 30 % de oficiales de equipo al número de atletas. Dicho evento fue llevado a cabo en los escenarios del Distrito Especial, Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios del Distrito de Santiago de Cali.

#### Festival de Escuelas de Formación de Atletismos

La participación de este certamen deportivo requirió el cumplimiento de valiosos estándares técnicos y tecnológicos, además de sus implementos logísticos y personal calificado, para mantener el buen funcionamiento de la competencia. El cumplimiento de estos requisitos demanda, como se dijo anteriormente, de recurso humano calificado y especializado.

#### Grand Prix Carrera Atlética Rio Cali Ciudad Deportiva

En búsqueda de una estrategia de intervención que pudiera generar la realización de una carrera atlética para el goce y disfrute de los caleños para promover y fomentar las buenas prácticas deportivas y con ello contribuir a través del deporte al mejoramiento de la salud de la población. Con esta actividad se generó un evento deportivo innovador que sirve para la integración social, la promoción del deporte como medio para mejorar la salud de la población caleña, así como contribuir al desarrollo deportivo de la ciudad, a través de la generación de espacios deportivos para la práctica el uso adecuado del tiempo libre, la integración familiar y social. Para la participación en el evento se deberá disponer de un sistema de inscripción que habilitará una plataforma online para que los beneficiarios puedan registrarse. La convocatoria se realizó a través de las diferentes redes sociales de la Secretaría del Deporte y la Recreación y el sistema de inscripción cerrará una vez se cumpla con el aforo.

### Cali Grand Prix – Patinaje

Santiago de Cali, Capital Americana del Deporte reconocida por la organización ACES EUROPE, por la gran oferta institucional, por la capacidad de realización de eventos deportivos y certámenes nacionales e internacionales, por su infraestructura deportiva, para el año 2021 en el marco de la versión 64 de la feria de Cali, se presenta en su cuarta versión Cali Ciudad Deportiva Patinaje de Velocidad, 15 K en ruta 2021, con un importante componente de inclusión de género, resaltando el potencial de la mujer en el deporte, incorporando el Sprint 100 metros de velocidad, ahora en el patinaje de velocidad. El principal objetivo de este evento deportivo fue contribuir a la oferta de eventos en el marco de la Feria de Cali 2021, generando espacios de sano esparcimiento, a través del deporte y la recreación, mediante la realización del circuito de patinaje de carreras, con la participación de patinadores de reconocimiento nacional e internacional, patinadores urbanos y recreativos.

Al desarrollar esta actividad se incentivó la práctica deportiva y se exaltó una de las disciplinas en la que Colombia ha sido en varias ocasiones campeón mundial y le ha brindado al país una cantidad de preseas de oro significativas. La participación en el evento se realizó de manera invitacional, en la cual se convocaron a patinadoras de gran reconocimiento con lo que se garantiza la competitividad y un gran nivel para este evento. La convocatoria se realizará a través de correo electrónico y llamadas a cada uno de los deportistas.

### Cali Grand Prix Ciclismo

El circuito Jarlinson Pantano Feria de Cali Grand Prix 2021 consiste en la realización de un circuito de ciclismo de ruta, catalogado como el mejor circuito en los últimos años en nuestro país. Está orientado al sector del deporte y recreación, fomentando la recreación, la actividad física y el deporte para desarrollar entornos de convivencia y paz. Gracias al apoyo del ciclista vallecaucano JARLINSON PANTANO, fue posible tener como invitados a los ciclistas de talla nacional e internacional del gremio deportivo, para que todo el público vallecaucano y todos los turistas, tuvieran la posibilidad de conocer a los campeones de nuestra patria y así dar un espectáculo único de ciclismo en nuestra ciudad. Este evento deportivo y recreativo de Ciclismo de ruta, está dirigido al público joven y adulto de todas las comunas y

corregimientos de la ciudad de Cali, pero también para los amantes de esta disciplina a nivel nacional e internacional donde una vez más demostramos que Cali es la ciudad deportiva.

El objetivo principal fue realizar el evento ciclistico más reconocido del suroccidente colombiano con los mejores estándares de calidad y premios maravillosos. Es importante resaltar, que la premiación en efectivo fue el atractivo más grande para que todos los ciclistas del lote nacional e internacional hicieran presencia en el circuito más esperado del año del Cali Grand Prix 2021.

### Programa Cali Deportiva

El programa Cali Deportiva se desarrolla a través de las siguientes líneas estratégicas: Fortalecimiento a Clubes Deportivos o Entes Deportivos Está enmarcado en el registro y formalización del Reconocimiento, Renovación y Disolución de Clubes Deportivos en Santiago de Cali, con el fin de dar a conocer la dinámica deportiva del Sistema Municipal del Deporte, brindando información sobre la demanda y los intereses a nivel del Deporte Asociado en Santiago de Cali.

Se realiza a través de espacios de interacción con las partes interesadas, brindando asesorías para la realización de servicios y/o trámites (Reconocimiento, Renovación y/o Disolución) para Clubes Deportivos y/o mesas de trabajo que permitan identificar las expectativas e intereses a nivel del Deporte Asociado, información que sirve como insumo para la formulación y diseño de la política sobre la materia en el distrito especial de Santiago de Cali.

Apoyo a Liga, Clubes y Deportistas El programa Cali Deportiva apoya los diferentes entes del deporte asociado, en el caso de deportistas para la participación en competencias que hacen parte de su preparación para la consecución de mejorar su desempeño y representación a través de la participación en diferentes certámenes deportivos, así mismo apoya los clubes y ligas del departamento para dar continuidad al posicionamiento que tiene Santiago de Cali como Ciudad Deportiva, aportando al desarrollo económico, social y cultural de la ciudad, enmarcado en eventos deportivos apoyados por la Secretaria del Deporte y la Recreación a través del programa Cali Deportiva.

Eventos Nacionales e Internacionales En el marco de Cali Ciudad Deportiva el programa Cali Deportiva apoya los diferentes eventos nacionales e internacionales a realizar en Santiago de Cali con el fin de potencializarla como ciudad de destino de negocios, ejemplo de responsabilidad ambiental, que la ubique como el destino más atractivo para la inversión a nivel nacional e internacional, con el fin de fortalecer a la ciudad como ejemplo de tejido social empresarial.

### Cali Incluye

El programa Cali Incluye garantizó el derecho a la práctica del deporte y la recreación de niñas, niños, adolescentes, jóvenes, adultos y adultos mayores desde la inclusión social y enfoque diferencial, étnico y de género de las líneas poblacionales adjudicadas al programa: Víctimas del conflicto armado, Afrodescendientes, Recicladores de oficio, Indígenas,



Responsabilidad penal, LGBTIQ+, Habitantes de calle, Mujeres y Barrismo social donde la recreación y el deporte han constituido una herramienta de transformación social. De esta manera se fortaleció el empoderamiento de estas comunidades, aprovechando sus capacidades, potencialidades, tradiciones y costumbres.

Dentro de los propósitos establecidos en la metodología del programa, estuvo el de fomentar el deporte y la recreación como premisas o herramientas de transformación social; desde la educación y salud integral, fortaleciendo los lazos y capital social de comunidades y sectores poblacionales beneficiados, conllevando a la práctica de hábitos saludables que generan bienestar físico y mental, fortaleciendo integralmente sus valores.

Para lograr estos objetivos, se estableció una metodología que contiene actividades lúdico-pedagógicas, enfocadas al fomento de valores humanos, se trata de juegos y otras prácticas deportivas y recreativas, que fortalecen el bienestar físico y mental, la sana convivencia, uso adecuado del tiempo libre, aporte de habilidades para la vida, recuperación de tradiciones, reivindicación de derechos, autocontrol y resolución pacífica de conflictos, como también un profundo respeto por la persona y su entorno.

### Cali Juega

Cali Juega brindó mayores oportunidades para el disfrute de la recreación para todos los grupos poblacionales, concentrando especial interés sobre las comunidades más vulnerables, a quienes se deben brindar garantías de inclusión. Para el caso particular de la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre, los esfuerzos están orientados a su posicionamiento, con la certeza que sus beneficios en el ámbito de la salud, la educación, económico, ambiental, entre otros, son la mejor garantía para confiar que las inversiones que se hacen realmente tienen efectos e impactos sobre las personas, las comunidades y los territorios en el desarrollo de su calidad de vida. La presencia de las familias, niños, adolescentes, jóvenes, adultos, y adultos mayores en los en el espacio público y familiar a través de la recreación, es un pilar fundamental, permitió fortalecer la convivencia de padres e hijos y la comunidad en general, donde se infunden valores que permitan el bienestar y desarrollo integral de las futuras generaciones y sean el orgullo de esta ciudad en los ámbitos nacional e internacional.

Las líneas de acción del programa son las siguientes: Venid al parque y la cuadra – Ludotecas - Red Juvenil Distrital de recreación, paz y convivencia- “En red Creando” - Eventos institucionales Recreativos de carácter municipal e internacional - Oferta virtual de recreación y lúdica.

### Ciclovida

La Ciclovida es un programa de la Secretaría del Deporte y la Recreación desarrollado por la Subsecretaria de Fomento al Deporte y la Recreación, que propende por la promoción de la Recreación y la Actividad Física en la comunidad, a través del uso de espacios públicos (vías y parques) donde se llevan a cabo acciones como caminar, trotar, correr, montar bicicleta, patines o patinetas, entre otros, además de la realización de actividades físicas dirigidas que aportan al cumplimiento del gasto calórico de los usuarios para tener una buen condición física, combatiendo el sedentarismo, estrategia que se da en torno a la participación

ciudadana, el cuidado del medio ambiente y la sana convivencia donde sobresalen aspectos de gran impacto social, equidad e inclusión. La naturaleza del programa en sí mismo le permite ser una gran estrategia de inclusión para los diferentes grupos poblacionales (primera infancia, adolescencia, juventud, familia, adulto mayor, personas con discapacidad, población afro, indígena y LGBTI y cualquier otro tipo de población), desde el fortalecimiento de la práctica deportiva y recreativa. Las posibilidades de acceso al programa sin ningún tipo de costo, restricciones de edad, ni condición social, y su estrategia de articulación con las demás dependencias de la Alcaldía Distrital, para la promoción de campañas y servicios de salud, educación y cultura, le apunta a una democratización efectiva del espacio público. De acuerdo con lo anterior, el programa Ciclovida le apuesta a la vida sana, la formación ciudadana, el fomento de la práctica deportiva y recreativa de los habitantes de la ciudad, generando oportunidades para su disfrute y el aprovechamiento del tiempo libre.

### Team Cali

Programa Estratégico del Programa Deporte Asociado y Rendimiento Deportivo de la Secretaría del Deporte y la Recreación, que contribuye con la preparación, fortalecimiento y sostenibilidad de los deportistas y atletas que se encuentran en un programa de entrenamiento deportivo, para garantizar la excelente representación del Municipio de Cali en los Juegos Departamentales y Paradeportamentales del Valle del Cauca. Team Cali, a través del programa Team Cali, contribuye con el posicionamiento deportivo del Municipio y por sobre todo, con el incremento de las oportunidades de estos deportistas, para acceder al Sistema Nacional del Deporte (SND) y en un futuro poder pertenecer a la élite del deporte nacional, mediante un proceso donde la planificación exhaustiva del entrenamiento deportivo, incluyendo la formación integral del deportista con el objeto de desarrollar deportistas para toda la vida.

### Rutas DVida

Es un programa de la Secretaría del Deporte y la Recreación de Santiago de Cali, que ofrece el ejercicio del derecho a la actividad física para permitir el acceso a la práctica de actividad física en las diferentes rutas identificadas para hombres y mujeres de todas las edades a partir, contribuyendo a mejorar la calidad de vida, logrando estilos de vida saludable propiciando la participación y la integración de la ciudadanía en eventos y actividades deportivas como son las carreras, caminatas, ciclismo y plogging.

### Cultura

Representa el valor del gasto en apoyo a las actividades relacionadas con la cultura en Santiago de Cali, al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo de \$57.249.921.512 generando un incremento con respecto a la vigencia anterior por \$9.326.693.462, por efecto de la reactivación de la economía en la vigencia 2021 con respecto a la situación de emergencia económica, social y ecológica, enfrentada en la vigencia 2020.

En la vigencia se desarrollaron entre otros, los siguientes proyectos y/o programas

## Bibliotecas y espacios culturales interconectados

Se conectaron 6 bibliotecas de la zona rural, a la Red Municipal Integrada-REMI, mediante la Instalación y configuración de fibra óptica, cámaras de video vigilancia, red Wifi, y el mejoramiento de la infraestructura tecnológica al interior de cada espacio.

La conectividad fortalece los servicios que se ofrecen para el acceso a la información, a la producción y difusión de contenidos digitales, en general, brindando mayor acceso a los recursos bibliotecarios y tecnológicos por parte de la comunidad de 6 corregimientos de Santiago de Cali. Con este avance se incrementa a 38 el número de bibliotecas adscritas a la Red, conectadas a la REMI. Con relación a la conectividad de las bibliotecas ubicadas en la zona rural, se logra que el 50% (8 de 16) cuenten con este servicio.

## Festivales de talla internacional realizados anualmente

### Festival Mercedes Montañó

La vigésima séptima versión, se cumplió de manera presencial, entre el 17 julio y el 1 de agosto, con la realización de 5 descentralizados en las comunas 21, 3, 16 y 10; 2 Galas, la primera en el Teatro al Aire Libre los Cristales, y la segunda, en el Teatro Municipal Enrique Buenaventura. Como estrategia de difusión se realizó una intervención cultural en el Centro Comercial Cosmocentro. En total se contó con 27 grupos locales y 3 regionales, integrados por un total de 732 artistas que circularon durante el festival.

### Festival Internacional de Teatro.

La sexta versión se desarrolló de manera presencial y virtual, del 3 al 19 de agosto, en más de 30 espacios del Distrito, con la participación de 5 grupos internacionales, 5 nacionales y 25 agrupaciones locales, con un total de 341 artistas que circularon en 70 funciones. Contó con una programación académica, entre seminarios, conversatorios, demostraciones de trabajo y lecturas dramáticas. 4 conversatorios se realizaron de manera virtual. Al festival asistieron aproximadamente 7.600 personas en la modalidad presencial, y 80 a los conversatorios virtuales. Para su desarrollo se gestionó el apoyo de 25 aliados, quienes aportaron en especie y en efectivo.

### Festival Internacional de Poesía

La décima sexta versión, se realizó entre 1 y 5 de septiembre, con 5 Galas centrales, 3 recitales descentralizados en territorios, 6 talleres de creación y/o apreciación poética, 5 diálogos poéticos y 5 espacios con programación cultural. En el marco de este evento se realizó el Concurso Inédito de Poesía, donde 815 caleños y caleñas participaron postulando sus creaciones en las categorías infantil, juvenil, abierta, adultos y privados de la libertad. Participaron 5 invitados internacionales (Chile, República Dominicana, Ecuador y México), 60 invitados entre locales, regionales y nacionales, y 10 editoriales independientes. En total asistieron 14.702 personas que participaron de una programación presencial y/o virtual.

## La Feria Internacional del Libro FILCali 2021

Se realizó en el Bulevar del Río, del 21 al 31 de octubre, en modalidad híbrida: 144 actividades virtuales, y 408 presenciales, con todas las medidas de bioseguridad. Se vincularon 70 editoriales, expositores, y varias librerías del Distrito. El festival fue un espacio apropiado para el lanzamiento de más de un centenar de libros. Fueron 11 días de alta oferta editorial, con programación descentralizada en las bibliotecas públicas, hoteles de la ciudad y en la Universidad del Valle. Filcali, también llegó a 12 municipios de los departamentos del Valle y del Cauca, a través de los festivales del libro y la lectura. La programación central se desarrolló en las 16 carpas ubicadas en el Bulevar del Río.

## Festival Internacional de Cine

La décima tercera versión, se llevó cabo entre el 17 y el 21 de noviembre, en modalidad presencial y virtual, con la exhibición de 93 películas en 82 funciones, y la participación de 14 invitados nacionales, 3 internacionales (Chile, Costa Rica y México) y una asistencia aproximada de 6.900 personas (2.755 virtuales y 4.145 presenciales).

## Festival Mundial de Salsa

La décima sexta versión, se realizó con la vinculación de 1.564 participantes entre creadores, gestores y artistas caleños; 78 escuelas de baile de Cali, 12 orquestas, y una asistencia aproximada de 36.843 personas. Entre el 12 y el 21 de noviembre, se cumplió “Expo salsa” con la presentación artística de 23 escuelas de salsa en igual número de restaurantes de la ciudad. Entre el 25 y el 28 de noviembre, se realizó, por un lado, el componente académico, "Primera convención mundial en clave de salsa", con el desarrollo de 20 conversatorios, 5 master class, 5 conferencias, 20 talleres de música, 23 talleres de baile, y 3 días de activaciones con la participación de los cultores vinculados al proceso de formación e iniciación artística en la secretaría. Por otro lado, en el Acuaparque de la Caña, se cumplió, el evento "La Salsa se encuentra con las artes", con el desarrollo de espectáculos de bailes, encuentros de orquestas, Shows cases, muestras gastronómicas "Cocina en vivo" y una Rueda de negocios, orientada a contribuir a la activación económica de los actores de la salsa en Cali. El desarrollo del componente académico del festival, se vinculó al proceso que adelanta el organismo en función de formular de manera participativa, el plan especial de salvaguardia, de la manifestación cultural “Complejo Musical Dancístico de la Salsa Caleña”

## Festival Petronio Álvarez

La vigésima quinta versión del festival se realizó entre el 6 y 19 de diciembre, con la vinculación de 1.142 artistas y aproximadamente 125.000 personas asistentes a las diferentes actividades del evento. Participaron 32 agrupaciones semifinalistas, de las cuales 12 fueron ganadoras de los diferentes concursos. Al festival se articularon los niños y niñas que hacen

parte de los diferentes semilleros de música del pacífico, contando con 276 niños y niñas en presentación.

Espacios de participación y creación artística con enfoque diferencial y de género apoyados

Apoyar procesos promovidos en espacios sociales de mujeres, de personas del sector LGTBIQ+, y de población con alto riesgo de vulnerabilidad. Para avanzar en el cumplimiento de la meta, se formularon 3 proyectos, donde solo fue posible ejecutar las actividades relacionada con coordinación y articulación, debido a que el resto se financiaban con el fondo 0-7805, el cual no estuvo disponible por limitaciones en el recaudo.

Espacio de participación social de las mujeres. Se dio respuesta a las demandas presentadas por el organismo responsable de liderar el desarrollo de la política pública de este sector de población en Santiago de Cali. En este marco se realizó transversalización de las Campañas: Cali se Pinta de Violeta, Mujeres y Niñas Sin Miedo, Por eventos y Festivales libres de Violencias.

En articulación con la Subsecretaría de Equidad de Género y otras áreas de la Secretaría de Cultura, se instalaron los Kioskos Violetas, iniciativa orientada a sensibilizar y promover la prevención de las violencias basadas en género que se dan durante los eventos y festivales culturales: Encuentro Melómanos y Coleccionistas, y Festival Mundial de Salsa.

Espacio de participación social del sector poblacional LGTBIQ+ se dio respuesta a las demandas presentadas por el organismo responsable de liderar el desarrollo de la política pública Cali Diversidad.

Se acompañaron los procesos promovidos por este sector de población, y se gestionó al interior de las diferentes áreas de la secretaría apoyo para el desarrollo de las actividades relacionadas.

También, se divulgó, y se agenció la participación de personas del sector LGTBIQ+ en diferentes proyectos, logrando su vinculación en el programa de estímulos, de formación artística y en algunas actividades realizadas en el contexto de los festivales internacionales.

De forma especial se destaca la sensibilización realizada al interior de la secretaría, orientada a promover el respeto y la aceptación de esta población al interior del organismo.

En el mismo sentido se encuentra la transmisión realizada, en el espacio de Cultura Viral, donde una mujer Trans, tuvo la oportunidad de compartir una experiencia de discriminación y resiliencia. Espacio de población con alto riesgo de vulnerabilidad. Se avanzó en el diseño participativo de la metodología a implementar desde la subsecretaría de Artes con este sector de población.

Actores del sector cultural beneficiados con estímulos

Semilleros de investigación artística y cultural implementados

Creadores y gestores culturales beneficiados con seguridad social en el marco de la ley 666 de 2001 y decretos reglamentarios

Actores de la salsa fortalecidos en gestión cultural y procesos dancísticos

Otras de las actividades realizadas en torno al fortalecimiento se relacionan con la realización de dos eventos que posibilitaron la circulación de diferentes actores de la salsa:

Salsa al Mirador Siloé Realizado con el fin de apoyar colectivos culturales consolidados que aporten al desarrollo de la cultura salsera de la ciudad; se decidió fortalecer el proceso “Salsa al Mirador Siloé” cuyo objetivo es fomentar las audiciones de melómanos y coleccionistas de la comuna 20, activando un lugar emblemático del barrio, llamado mirador ‘Yo amo a Cali’. La Secretaría de Cultura a través del proyecto Actores de la Salsa, acompañó esta jornada el 13 de noviembre, circulando 3 melómanos y coleccionistas, 3 orquestas de salsa y 2 escuelas de baile pertenecientes a la misma comuna; además de aportar con los elementos técnicos y logísticos.

Encuentros Actores de la Salsa: Tributo a la Salsa Caleña Los días 19, 20 y 21 de noviembre, en el Bulevar del Rio se llevaron a cabo 3 encuentros, con la vinculación de diferentes actores de la salsa. Durante los tres días circularon 9 melómanas, melómanos y coleccionistas que rindieron tributo a la mujer salsera y a la salsa caleña; 10 orquestas de salsa, algunas de ellas llevando puestas en escena de canciones propias, para fomentar en consumo de la música local; 8 escuela de salsa con un show tradicional del baile estilo caleño y 3 parejas de baile elite ganadoras del Festival mundial de la Salsa 2019. Finalmente se logró impactar a diseñadoras, artesanos y colectivos digitales salseros en los 18 stands que acompañaron las puestas en escena.

## **Medio Ambiente**

Representa el valor de las erogaciones incurridas para proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines, al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo de \$29.886.400.361 generando un incremento con respecto a la vigencia anterior por \$7.495.042.547, por efecto de la reactivación de la economía en la vigencia 2021 con respecto a la situación de emergencia económica, social y ecológica, enfrentada en la vigencia 2020.

En la vigencia se desarrollaron entre otros, los siguientes proyectos y/o programas

Centro de Monitoreo Ambiental, con plataforma de vigilancia y control, construido y operando

Ejecuta labores en tres (3) ejes temáticos:

Fortalecimiento del Laboratorio Ambiental

El Laboratorio Ambiental del DAGMA produce información cuantitativa y acreditada para ser utilizada por los grupos que, al interior de la entidad, deben velar por el mejoramiento del recurso hídrico y del ambiente sonoro del Distrito de Santiago de Cali. Adicionalmente, la red de monitoreo de agua superficial y de precipitación suministra información en tiempo real. Esta información es la base de los análisis y estudios realizados al interior de la entidad que luego son utilizados en la formulación de los planes de manejo ambiental. En consecuencia, la información que genera el laboratorio ambiental del DAGMA es indispensable para la consolidación del centro de monitoreo ambiental y de la plataforma de vigilancia y control.

Mejoramiento del sistema integral de recurso hídrico en el marco de la plataforma de vigilancia y control de Santiago de Cali

El desarrollo de la ciudad, inherente al crecimiento de la población genera una constante presión sobre los recursos hídricos en el área urbana del Distrito de Santiago de Cali, El Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente – DAGMA, como autoridad ambiental urbana es un actor fundamental. Las acciones de Inspección, Vigilancia y Control del Recurso Hídrico en el Distrito de Santiago de Cali, en cabeza del grupo de recurso hídrico del DAGMA, toman gran importancia en el proceso de construcción del Centro de Monitoreo Ambiental ya que están encaminadas a garantizar la oferta, demanda y calidad hídrica, dichas actividades de IVC son indispensable para la consolidación del centro de monitoreo ambiental y de la plataforma de vigilancia y control para el Distrito de Santiago de Cali.

Las acciones de vigilancia y control del estado del recurso hídrico permiten generar información y análisis confiables lo que facilita la toma de decisiones frente a la gestión del recurso hídrico, en la ciudad.

Control de impactos ambientales generados por el sector industrial, comercial y de servicios en el marco de la plataforma de vigilancia y control de Santiago de Cali

En este eje temático se ha avanzado en la actualización y operación de tres (3) subsistemas:

- a) Registro Único Ambiental – RUA.
- b) Registro de Generadores de Residuos Peligrosos – RESPEL.
- c) Inventario de Bifenilos Policlorados – PCB.

A continuación, se describen las tareas ejecutadas en la administración de estos subsistemas:

Registro Único Ambiental – RUA: A la fecha hay inscritas 453 empresas manufacturas en área de jurisdicción del DAGMA, de las cuales, durante el periodo de gestión citado, se realizaron las siguientes actividades relacionadas con el proceso de administración de este aplicativo.

Registro de Generadores de Residuos Peligrosos – RESPEL: Actualmente existen inscritas 2.346 empresas las cuales, durante el periodo de gestión citado, se realizaron las siguientes actividades relacionadas con el proceso de administración de este aplicativo.

Inventario Bifenilos Policlorados – PCB: Actualmente hay inscritos 232 propietarios (empresas y/o Unidades residenciales), que poseen un total de 17.500 equipos en área de jurisdicción del DAGMA.

Además de la administración de los subsistemas, el DAGMA en el marco en el control de impactos ambientales generados por el sector industrial, comercial y de servicios ha realizado labores en torno a:

Inicio de la implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos o Desechos Peligrosos de Cali. (Creación de comité interno).

Realización de tres (3) jornadas de capacitaciones virtuales en temas de relevancia para el sector. Se contó con la participación de conferencistas del Ministerio de Ambiente – MADS. Por temporada de emergencia sanitaria por COVID19 se realizó de manera virtual desde el sitio YouTube del DAGMA.

Las jornadas de capacitación se realizaron en los temas de: Producción y Consumo Sostenible Gestión Empresarial Estaciones de Servicio de Combustible y Gases refrigerantes en el sector empresarial.

Se ejecutaron 10 operativos de inspección, vigilancia y control a empresas del sector industrial, comercial y de servicios. Total: 103 visitas a empresas. Inicio de la Estrategia de Autorregulación Ambiental con una asistencia de 40 empresas. Se seleccionaron 10 empresas para fase I de implementación de la Estrategia de Autorregulación. Se reportaron 118 empresas con gestión o creación de su propio Departamento de Gestión Ambiental – DGA. Es así que se llega a un acumulado de 690 empresas con DGA desde que inicio la obligatoriedad de la norma en el año 2008.

Fortalecimiento a las Unidades Productivas Rurales y Mercados de Paz

Familias de pequeños y medianos productores rurales y huerteros urbanos, con asistencia técnica para la producción agropecuaria con enfoque agroecológico, para fortalecer la seguridad y soberanía alimentaria con enfoque diferencial y de género.

Asistencia Técnica para la Producción Agropecuaria Rural

Socialización del proyecto en los Comités de Planificación de los 15 corregimientos, con el objetivo de dar a conocer el proyecto que se ejecutó en la vigencia 2021. En esta sesión de trabajo se definieron las fechas de inscripción de los usuarios.

Inscripción de usuarios. Los usuarios interesados en la prestación del servicio lo hicieron en forma virtual y presencial en los 15 corregimientos. Se obtuvo como resultado la inscripción de 323 familias.



Se realizaron actividades para la verificación de los 323 inscritos a través de visitas de campo en cada uno de los predios.

Aplicación de la ficha de inclusión para la selección de los usuarios. La matriz aplicada permitió la selección de 100 productores agrícolas los cuales empezaron a ser intervenidos con una primera visita en la que se aplicó el formato Registro de Usuarios de Extensión Agropecuaria RUEA

A los 100 usuarios seleccionados de los 15 corregimientos se les brindó el servicio de Extensión Agropecuario, dichos productores fueron asistidos y sensibilizados en el “HACER” en su predio a través de una producción agroecológica para garantizar la seguridad y soberanía alimentaria de cada familia y sobre todo la sostenibilidad del ecosistema local. También se trabajaron capacidades y competencias de los productores agropecuarios, a través de la realización de 45 talleres vivenciales para generar de forma autónoma, abonos orgánicos, insecticidas y fungicidas requeridos en la nutrición de las plantas y en el manejo y control de plagas y enfermedades, que luego son incorporados en las labores agrícolas, reduciendo sustancialmente la compra de insumos tipo fertilizantes, insecticidas, fungicidas, lo cual se traduce en una mejora en la economía familiar y en una garantía de producción de bienes (cosechas) agroecológicos. Los 100 predios intervenidos, abarcan un área total de 174 has, cultivando principalmente hortalizas, café aromáticas, medicinales y condimentarias, pan coger y frutales.

Capacitaciones en Buenas Prácticas Agrícolas se realizaron labores de:

Capacitación a 100 familias en Buenas Prácticas Agrícolas – BPA, Buenas Prácticas de Manufactura – BPM y Producción Más Limpia – PML.

Intervención y fortalecimiento con transferencia de conocimientos y tecnologías para la implementación paulatina de las Buenas Prácticas Agrícolas – BPA, Buenas Prácticas de Manufactura – BPM y Producción Más Limpia – PML, al margen de la normatividad vigente Decreto 3075 de 1997 del Ministerio de Salud y Protección Social, a un total de 100 productores, permitiendo con ello, garantizar la inocuidad de los alimentos que se producen y mercadean. Se trabajó con los usuarios la concientización frente al uso racional del recurso natural agua y el no uso de agroquímicos desarrollando procesos hacia una producción limpia.

Se trabajó en alianza con Pro-Cultivos ANDI, un ciclo de capacitaciones, dirigido a agricultores y apicultores, de los corregimientos la Leonera, Pichindé y Villacarmelo, sobre el manejo adecuado de agroquímicos, con el ánimo de crear sinergias y prevenir eventos masivos de mortalidad de abejas por intoxicación con agroquímicos. Las capacitaciones se realizaron a través de jornadas de 7 horas, con la metodología especial para adultos, para racionalizar el uso de plaguicidas logrando que se realicen de acuerdo a la necesidad de los cultivos; esto se traduce en que los agricultores efectivamente mejoren sus prácticas y lo vivan con beneficios como incremento en la productividad, calidad de sus cultivos y el cuidado de la salud de las abejas, además de la protección del medio ambiente y a la salud pública.

En estas jornadas se entregaron certificado de asistencia, memorias en una cartilla, y se tuvo en cuenta las recomendaciones de bioseguridad frente a la emergencia sanitaria para el cuidado de todas las personas.

### Huertas para Fortalecer la Seguridad y Soberanía Alimentaria

El DAGMA ha desarrollado una estrategia de abordaje diferencial para poder movilizar el tema de huertas en cualquier lugar de la ciudad, esta estrategia permite llegar a las familias de huerteros que desde la zona urbana, adelantan acciones de conservación de semillas, intercambio de saberes y comercio al menudeo de las cosechas de sus huertas; la iniciativa de huertas para la vida, es el medio mediante el cual se quiere construir tejido social, afianzar las relaciones vecinales, mediar el conflicto social y aportar a la generación de buenas prácticas agro ecológicas en la ciudad, a través de la enseñanza del cultivo del suelo, el uso y construcción de abono orgánico, el control orgánico de plagas y la juntanza para compartir la cosecha.

EL DAGMA ha logrado en el año 2021 caracterizar las huertas y las familias que en ellas intervienen, se ha logrado definir lo que hasta el momento será la estrategia de intervención comunitaria y se ha realizado un diagnóstico a las huertas inicialmente caracterizadas.

Parque de la Vida incluido en la estructura ecológica distrital y adecuado ambiental y paisajísticamente.

Mejoramiento ambiental y paisajísticos de zonas verdes, separadores y parques

Implementación del programa de adopción de zonas verdes.

### **Vivienda**

La Secretaría de Vivienda Social y Hábitat tiene como propósito contener el déficit habitacional en el Distrito de Santiago de Cali. Realizando la formulación y ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos del municipio sobre vivienda social, renovación urbana, programas básicos y asociativos de vivienda y mejoramiento urbano, y regularización de predios, garantizando el desarrollo integral de los asentamientos y de las operaciones y actuaciones urbanas integrales y el ejercicio de las demás funciones que la Ley 9 de 1989, sus decretos reglamentarios, la Ley 03 de 1991, la Ley 388 de 1997 y el Plan de Ordenamiento Territorial, establecen en cabeza de los entes municipales, al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo de \$14.962.430.393 generando un incremento con respecto a la vigencia anterior por \$9.108.126.522, por efecto de la reactivación de la economía en la vigencia 2021 con respecto a la situación de emergencia económica, social y ecológica, enfrentada en la vigencia 2020.

En la vigencia se desarrollaron entre otros, los siguientes proyectos y/o programas

Subsidio distrital de vivienda asignados a hogares en situación de desplazamiento forzoso y/o población víctima de conflicto, En la vigencia 2021, la Secretaría de Vivienda Social y

Hábitat, asigno treinta y uno (31) subsidios municipales de vivienda en la modalidad de adquisición de vivienda nueva o usada, mediante Resolución No.4244.0.9.10.180, por un monto cada uno de \$18.170.520, beneficiando a 115 personas que hacen parte de los hogares en situación de desplazamiento forzoso y/o población víctima del conflicto en Santiago de Cali.

#### Asignación de Subsidios Distritales de Vivienda:

Se asignaron trescientos setenta y cinco (375) subsidios municipales de vivienda en la modalidad de adquisición de vivienda nueva para aplicar en proyectos de vivienda de interés prioritario VIP y de interés social VIS, mediante Resolución No.4244.0.9.10.182, beneficiando aproximadamente a 1.400 personas pertenecientes a estos núcleos familiares.

Se han atendido con soluciones de vivienda temporal a setecientos diecisiete (717) hogares a quienes se les ha otorgado el subsidio de arrendamiento por situación de fuerza mayor o caso fortuito, beneficiando a 903 personas, localizados en las comunas 18 y 20, afectados por ola invernal y en estado de vulnerabilidad social y económica. De los setecientos diecisiete (717) subsidios asignados bajo la modalidad de arrendamiento por situación de fuerza mayor o caso fortuito, trescientos veinte (320) subsidios fueron asignados con recursos de la vigencia 2021.

Vale destacar que en el marco del MISN Altos de Santa Elena – Ola Invernal, al cierre de la vigencia 2021 se asignaron ciento diecisiete (117) subsidios municipales de vivienda nueva para hogares vinculados al proyecto, beneficiando a 350 personas. Subsidios que se habían otorgado en vigencias anteriores y que no habían sido asignados por razones administrativas.

Creación de Herramientas para la ciudadanía: En el marco del ordenamiento de la oferta de vivienda nueva y usada en el Distrito de Santiago de Cali, se diseñó formulario de postulación para los propietarios particulares o constructoras interesadas en vender sus viviendas a través de la página web ([www.cali.gov.co/vivienda](http://www.cali.gov.co/vivienda)) con el fin, que los hogares beneficiarios de subsidios del Distrito puedan legalizar sus recursos a través de esta oferta. Tutelas: Al cierre de la vigencia 2021 se suministró respuesta a trece (13) Tutelas interpuestas por la población orientada a los proyectos de vivienda VIP y VIS de Santiago de Cali.

Durante la vigencia se suscribieron contratos para la realización de las actividades propias para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal, entre los cuales se relacionan:

Convenio Interadministrativo No. 4147.010.27.1.001.2021 y adiciones, para aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros, entre la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat y la Empresa de Renovación Urbana – EMRU con el propósito de adelantar los estudios técnicos, sociales, los diseños arquitectónicos, urbanísticos, estructurales, y de mobiliarios, así como las especificaciones técnicas, el presupuesto y programación de obra del proyecto de intervención urbana del hábitat subdesarrollado ubicado sobre el eje del canal cauquita en la comuna 14 del distrito especial de Santiago de Cali.

Convenio Interadministrativo No. 0006 celebrado entre la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER y el Distrito de Santiago de Cali, para aunar esfuerzos para la

ejecución de un proyecto de mejoramiento integral de barrios, MIB mejoramiento integral del habitat MIH corazón del distrito de Aguablanca comuna 13 de la ciudad de Cali, en sus fases de estudio, diseños definitivos, construcción de obras y el acompañamiento social necesario.

Gestiopolis SA, contrato para la prestación de servicios de un evaluador para la realización del levantamiento planimétrico georreferenciados al sistema de coordenadas magna sirgas, amarrados a la red de control geodésico de Santiago de Cali, levantamientos topográficos convencionales en las zonas de difícil acceso o de difícil visibilidad aérea, levantamiento de fichas prediales actualizadas, estudio de títulos de los folios de matrículas y/o escrituras públicas, y avalúos comerciales con la metodología establecida en resolución de IGAC No. 0620 de 2008, en predios de interés de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat

Unión Temporal Geomatica, contrato para realizar bajo la modalidad de selección por concurso de méritos, levantamiento topográfico ajustado al sistema de coordenadas oficiales magna Cali para verificación de información de los asentamientos humanos de desarrollo incompleto priorizados en la comuna 18 de la ciudad de Santiago de Cali, según contrato anexo que hace parte integral del presente registro presupuestal. modificación 001

Universidad del Valle, contrato para formular el programa de mejoramiento integral del hábitat y apoyar la legalización urbanística en asentamientos humanos de desarrollo incompleto en la comuna 18 y alrededores, en el polígono denominada área ocupada en el estudio técnico urbanístico de diagnóstico realizado en el 2020 por parte de la universidad del valle y la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat,

La consciencia del amor, contrato para prestar los servicios profesionales para realizar la caracterización socioeconómica de hogares en zonas de riesgo no mitigable de la comunidad de guarrus, orientado a dar cumplimiento al dictamen de la sentencia 192 de diciembre 18 del 2014 (tribunal administrativo) modificada el 03 de diciembre del 2018 consejo de estado, sección primera para el diagnóstico comunitario participativo y caracterización de la comunidad de brisas de los cristales, orientado dar cumplimiento al dictamen de la sentencia 161 de julio 11 del 2012 del juzgado administrativo), la cual fue modificada en sentencia de segunda instancia del tribunal administrativo del valle del cauca, el día 02 de octubre del 2012, según contrato anexo que hace parte integral del presente registro presupuestal.

Consorcio Intermitigación H-E, contrato para realizar la interventoría administrativa, técnica, financiera fiscal, contable y/o jurídica de la obra para la construcción de obras de mitigación de riesgos en zona de ladera afectadas por movimientos en masa de la comuna 1 (sector vista hermosa) la comuna 18 (sector alto Jordán y calle 1a. oeste con 81) y en la comuna 20 (siloe), como construcción de muros de contención en concreto reforzado de 3000 psi, demolición y reconstrucción de gradas, andenes, canaletas en concreto psi, construcción barandas de seguridad, reposición redes domiciliarias de acueducto y alcantarillado.

Consorcio E & C Obras Cali, Contrato para adelantar bajo el sistema de precios unitarios fijos sin fórmula de reajustes, construcción de obras de mitigación de riesgo en zonas laderas afectadas por movimientos en masa en la comuna 1 (sector villa hermosa comuna 18 sector alto Jordán y calle 1 oeste con 81 y en la 20 (siloe) como la construcción de gradas, andenes

y canaletas en concreto de 3000 psi, construcción barandas de seguridad, reposición redes domiciliarias de acueducto y alcantarillado, de acuerdo a estudios y diseños de obras de mitigación de riesgo.

Consorcio Mitigación MCDQ, contrato para realizar obras de mitigación de riesgos en zonas laderas afectadas por movimiento en masa de la comuna 1 y comuna 18 de Santiago de Cali, como la construcción de muro de contención en concreto reforzado de 3000 psi demolición y reconstrucción de gradas , andenes y canaletas en concreto de 3000 psi.

Gastos públicos vivienda otros servicios generales, al Departamento del valle del cauca, por por concepto de legalización de predios, según resolución No. 4147.010.21.166.2021 de noviembre 19 del 2021.

Impretics E.I.C.E., contrato para adquirir los servicios de recepción, aislamiento, digitalización, indexación y entrega de archivos o expedientes y planos de la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat del Distrito de Santiago de Cali, armonizado con el software de gestión documental.

### **Agua Potable y Saneamiento Básico**

El suministro de agua potable se realizó a través de medios alternos de aprovisionamiento a sectores que carecen de sistemas de abastecimiento de agua potable en la zona rural de Santiago de Cali, por el Benemérito Cuerpo de Bomberos Voluntarios de Cali, según contrato No. 4182.010.26.1.469-2021, dando alcance al cumplimiento del plan de desarrollo en la dimensión Cali, solidaria por la vida, línea estratégica Territorios para la vida, programa Prestación de servicios públicos Domiciliarios, Indicador Beneficiarios del programa mínimo vital de agua potable.

Teniendo en cuenta que la necesidad a satisfacer por parte de la Entidad Estatal es suministrar Agua Potable a través de medios alternos de aprovisionamiento (Carro tanques o cisternas) en el Asentamiento Indígena Wounan Nonan en el Sector de Mónaco y Sector la Cabañita en el corregimiento de los Andes; Sectores parte alta y parte baja de la vereda Los Limones del Corregimiento de La Castilla; El Palomar y La Cabecera del Corregimiento de El Saladito, para lo cual se realizaron las siguientes actividades:

Suministro de agua potable a través de medios alternos de aprovisionamiento en el Corregimiento Los Andes de Santiago De Cali, suministro de agua potable a través de medios alternos de aprovisionamiento en el Corregimiento La Castilla de Santiago De Cali, suministro de agua potable a través de medios alternos de aprovisionamiento en el Corregimiento El Saladito de Santiago De Cali, en cumplimiento de la misión del Distrito de Santiago de Cali, como ente territorial, de generar 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", y el contrato celebrado se relaciona con esta misión porque del Distrito ha considerado intervenir determinadas áreas de la zona rural con el fin de garantizar el acceso a agua potable a través del mínimo vital y de esta manera mejorar la calidad de vida de nuestra comunidad, principalmente la ubicada en el estrato 1 de la zona rural y aquella que se encuentra en proceso de regularización, que carece de acceso al suministro agua potable debido a las limitaciones de cobertura de los prestadores rurales, las dificultades geográficas presentadas en estas zonas para el acceso a esta debido a la ubicación de viviendas dispersas.

La variación en los saldos con respecto a la vigencia anterior obedece básicamente a mayor causación del gasto en la vigencia 2020, en atención de la declaratoria 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 de Santiago de Cali, en concordancia con el decreto No. 4112.010.20.0720 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 coronavirus (covid-19) y se dictan otras disposiciones, el decreto no. 4112.010.20.0742 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, entre otros.

### Subsidios Asignados

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>187.138.817.490</b>	<b>199.632.443.847</b>	<b>-12.493.626.357</b>
Para asistencia social	142.769.174.805	157.983.416.805	-15.214.242.000
Servicio de acueducto	29.399.491.116	26.384.014.288	3.015.476.828
Servicio de alcantarillado	8.494.342.605	5.901.560.506	2.592.782.099
Servicio de aseo	6.475.808.964	9.363.452.248	-2.887.643.284

Los subsidios asignados a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$187.138.817.490, presenta un decremento de \$12.493.626.357 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los subsidios para asistencia social y servicio de aseo y el incremento en los servicios de acueducto y alcantarillado en la vigencia 2021.

Asistencia social, corresponde a la asignación de subsidios para la cobertura de asistencia social en transporte, girados al ente Gestor METROCALI SA – FESDE, para cubrir el diferencial entre la tarifa técnica del SITM-MIO y la tarifa al usuario, en atención del plan de acción para la estabilización y sostenibilidad del SITM MIO, su decremento obedece básicamente al reconocimiento hasta el tercer trimestre en la vigencia 2021, en tanto que a

diciembre 2020 se encontraba reconocido hasta el cuarto trimestre por la emergencia sanitaria generada por el coronavirus Covid 19 entre otros factores.

Servicio de acueducto, corresponde a subsidios asignados conforme al acuerdo 0370 de 2014 que corresponde a la implementación del Programa de Mínimo Vital de Agua Potable en el Distrito de Santiago de Cali, a favor de EMCALI EICE ESP, y por concepto de déficit por subsidios en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado para los estratos 1,2 y 3, los cuales son girados a favor de EMCALI EICE ESP, su incremento obedece básicamente a mayores valores reconocidos durante la vigencia 2021.

Servicio de alcantarillado, corresponde a subsidios asignados por servicios públicos domiciliarios conforme al acuerdo 0432, para el pago del déficit generado por los subsidios otorgados a los estratos 1, 2 y 3 en la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado por la empresa EMCALI EICE ESP, su variación obedece básicamente a mayores valores reconocidos durante la vigencia 2021.

Servicio de aseo, corresponde a subsidios asignados por servicio público domiciliario de aseo a favor del Fideicomiso Fondo Servicio de Aseo de Cali, para el pago del déficit generado por los subsidios otorgados a los estratos 1, 2 y 3 en la prestación del servicio de aseo, su variación obedece básicamente al reconocimiento hasta el mes de agosto en la vigencia 2021, en tanto que al cierre de la vigencia 2020 se encontraban reconocidos todos los periodos, por la emergencia sanitaria generada por el coronavirus Covid 19, entre otros factores.

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>103.800.102.113</b>	<b>60.735.822.899</b>	<b>43.064.279.214</b>
<b>FONDOS ENTREGADOS</b>	<b>103.800.102.113</b>	<b>60.735.822.899</b>	<b>43.064.279.214</b>
Funcionamiento	19.149.891.120	42.182.454.674	-23.032.563.554
Inversión	84.650.210.993	18.553.368.225	66.096.842.768

Las operaciones interinstitucionales a diciembre 31 de 2021, asciende a la suma de \$103.800.102.113, presentan un incremento con respecto a la vigencia anterior por valor de

\$43.064.279.214, por el comportamiento de los fondos entregados para funcionamiento e inversión de las Entidades Agregadas.

El decremento presentado en los fondos entregados para funcionamiento, obedece básicamente a que en la vigencia 2021 no se registraron operaciones institucionales con la Contraloría de Santiago de Cali en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías. En tanto que en la vigencia 2020 se registraron operaciones institucionales por valor de \$23.387.951.906

Las operaciones interinstitucionales para funcionamiento se encuentran conformadas por recursos entregados a Personería de Santiago de Cali \$18.796.909.120, Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima \$102.982.000 y Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura \$250.000.000

El incremento presentado en los fondos entregados para inversión, se genera básicamente por el traslado de la participación de los recursos propios del Distrito de Santiago de Cali al sector salud – Fondo Local de Salud por valor de \$51.175.243.910, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Ley 1122 de 2007 y la Resolución 3042 de 2007 emitida por el Ministerio de la Protección Social y por Fuente de empréstitos por valor de \$14.065.155.098

Las operaciones interinstitucionales para inversión se encuentran conformadas por recursos entregados a Fondos de Servicios Educativos por valor de \$18.755.907.169, Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima \$491.985.000 y Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura \$161.919.816 y Fondo Local de Salud \$65.240.399.008

## **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 2021, asciende a la suma de \$373.899.122.588, conformados por los saldos de la Administración Central \$373.848.111.217 y Entidades Agregadas \$51.011.371, presentan un decremento de \$123.312.865.299 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento los gastos diversos, financieros, devoluciones y descuentos ingresos fiscales, comisiones, entre otros.



CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>373.899.122.588</b>	<b>497.211.987.887</b>	<b>-123.312.865.299</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>4.724.544.987</b>	<b>4.066.754.584</b>	<b>657.790.403</b>
Comisiones sobre recursos entregados en administración	1.877.318.468	1.319.772.626	557.545.842
Comisiones servicios financieros	2.844.819.730	2.745.141.674	99.678.056
Otras comisiones	2.406.789	1.840.284	566.505
<b>FINANCIEROS</b>	<b>139.971.053.848</b>	<b>90.408.675.789</b>	<b>49.562.378.059</b>
Administración de fiducia	0	1.497.567.303	-1.497.567.303
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	127.219.462.716	76.065.201.133	51.154.261.583
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	11.029.452.219	12.603.859.694	-1.574.407.475
Otros Intereses de mora	34.451.100	0	34.451.100
Intereses de setencias	172.071.279	240.948.120	-68.876.841
Otros gastos financieros	1.515.616.534	1.099.539	1.514.516.995
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>35.405.407.254</b>	<b>46.445.447.813</b>	<b>-11.040.040.559</b>
Impuestos asumidos	774.955	224.874	550.081
Sentencias	2.039.575.180	2.213.952.922	-174.377.742
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	207.771.314	0	207.771.314
Pérdidas en siniestros	432.868.036	0	432.868.036
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	737.821.922	1.269.100.566	-531.278.644
Perdida del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y para beneficios por terminación del vínculo laboral contractual	643.569.032	1.483.462.831	-839.893.799
Otros gastos diversos	31.343.026.815	41.478.706.620	-10.135.679.805
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>	<b>193.796.658.272</b>	<b>356.291.109.701</b>	<b>-162.494.451.429</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	137.357.886.844	314.608.883.214	-177.250.996.370
Impuesto predial unificado	45.235.953.466	39.385.870.884	5.850.082.582
Impuesto de industria y comercio	9.340.128.796	622.503.756	8.717.625.040
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	56.078.229	21.385.163	34.693.066
Impuesto de avisos, tableros y vallas	1.258.761.206	73.518.479	1.185.242.727
Impuesto sobre vehículos automotores	294.516.682	0	294.516.682
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	82.840	228.794.333	-228.711.493
Impuesto a publicidad exterior visual	43.200	0	43.200
Impuesto de circulación y tránsito	28.472.030	52.853.772	-24.381.742
Sobretasa bomberil	224.734.979	1.297.300.100	-1.072.565.121
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bienes comercializados	0	0	0
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>397.727</b>	<b>0</b>	<b>397.727</b>
Otros servicios	397.727	0	397.727
<b>COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>1.060.500</b>	<b>0</b>	<b>1.060.500</b>
Servicios	1.060.500	0	1.060.500

Revelaciones de los rubros más relevantes de otros gastos

### **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 2021 corresponden a la suma de \$193.796.658.272, presentan un decremento de -\$162.494.451.429 por efecto de los descuentos otorgados sobre capital e intereses de impuestos.

Reconocimiento de los descuentos de los alivios de emergencia de acuerdo al Decreto 4112.010.20.0377 del 10 de junio de 2021, por el cual se adoptan los beneficios, alivios e incentivos tributarios conforme a las facultades pro-tempore otorgadas a través del Acuerdo Distrital No. 0495 de 2021.

Reconocimiento de los descuentos de los alivios de emergencia de acuerdo a la ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, artículo 45 Reducción transitoria de Sanciones y de Tasas de Intereses. Para los sujetos de obligaciones administradas por la Dian así como respecto de los impuestos, tasas y contribuciones del orden territorial.

Aplicación de actos administrativos de depuración contable, por baja de cartera en cuentas por cobrar.

Ajustes efectuados a las cuentas corrientes individuales de contribuyentes por requerimientos y/o solicitudes efectuadas.

Durante la vigencia 2021, los descuentos por capital en los rubros de predial presentan un decremento de \$5.850.082.582 y las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios correspondientes a intereses presentan un decremento de -\$173.299.961.210, debido a Reconocimiento de los descuentos de los alivios de emergencia durante la vigencia.

### **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 2021, asciende a la suma de \$139.971.053.848, conformados por los saldos de la Administración Central \$139.971.045.029 y Entidades Agregadas \$8.819, presentan un incremento de \$49.562.378.059, por efecto básicamente del registro de la pérdida por baja en cuentas de las cuentas por cobrar, entre otros.

## Revelaciones de los rubros más relevantes de gastos financieros

Perdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2021, corresponde a \$127.219.462.716 es el rubro más significativo de los gastos financieros, presenta un incremento de \$51.154.261.583 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.

Costo efectivo de préstamos por pagar, financiamiento interno de largo plazo, a diciembre 31 de 2021 corresponde a la suma de \$11.029.452.219, presenta un decremento de \$1.574.407.475 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del re perfilamiento de la deuda en julio de 2021, de los empréstitos para infraestructura y calidad educativa e infraestructura vial, otorgados por Bancolombia, Banco de Bogotá, Banco Popular, Banco BBVA y Banco de Occidente, durante las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021.

Otros gastos financieros a diciembre 31 de 2021 corresponden a la suma de \$1.515.616.534, su incremento obedece al reconocimiento de gastos financieros administración de fiducia que en la vigencia 2020 se registraban en la cuenta 580404, estos corresponden a gastos por costos operativos se derivan del flujo de recursos del Consorcio Fiducolombia Fiducomercio, otros gastos financieros de las entidades agregadas, ajustes al peso y otros generados durante la vigencia 2021.

Intereses de sentencias a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$172.071.279, presenta un decremento de -\$68.876.841, con respecto a la vigencia anterior por el menor gasto de reconocimiento de intereses de sentencias durante la vigencia 2021, de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

Otros intereses de mora, presentan saldo por valor de \$34.451.100, generado básicamente por reconocimiento de pasivos laborales en la vigencia 2021.

## 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 2021 ascienden a la suma de \$35.405.407.254, conformados por los saldos de la Administración Central \$35.391.366.583 y Entidades Agregadas \$14.040.671, presentan un decremento de \$11.040.040.559, por el comportamiento de otros gastos diversos, pérdida del plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo y para beneficios por terminación del vínculo laboral contractual, pérdida por baja en cuentas de activos no financieros y sentencias, entre otros.

A partir del año 2021 no se agrega información financiera de la Contraloría en atención a la Resolución 194 de 2020 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece

que dichos órganos de control reportaran de manera independiente la información contable de las diferentes categorías; al corte de diciembre de 2020 el valor de otros gastos, agregado a la información financiera de la entidad Distrital correspondiente a la Contraloría ascendió a la suma de \$2.241.841.

#### Revelaciones de los rubros más relevantes de gastos diversos

Otros gastos diversos a diciembre 31 de 2021 ascienden a la suma de \$31.343.026.815, conformados por los saldos de la Administración Central \$31.340.146.789 y Entidades Agregadas \$2.880.026, presentan un decremento de \$10.135.679.805 con respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por el registro de reintegros 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. Su saldo corresponde al registro de reintegros 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 por valor de \$29.490.912.678, activos de menor cuantía \$734.258.487, reintegros otras transferencias \$4.571.428, reintegros responsabilidades fiscales \$1.110.404.196 y otros \$2.880.026

Sentencias a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$2.039.575.180, presentan un decremento de \$174.377.742 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 por baja en cuentas de activos no financieros a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$737.821.922, conformados por los saldos de la Administración Central \$727.436.232 y Entidades Agregadas \$10.385.690, presentan un decremento de \$531.278.644 con respecto a la vigencia anterior, por el registro del retiro de bienes muebles por encontrasen en mal estado e inservibles durante la vigencia 2021.

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 2021, corresponde a la suma de \$643.569.032, presentan un decremento de \$839.893.799 con respecto a la vigencia anterior, por menor registro de rendimientos financieros negativos generados por los Fondos de Cesantías durante la vigencia 2021.

Pérdidas en siniestros por valor de \$432.868.036, corresponde al registro de pérdidas presentadas en el desarrollo de la manifestación del Paro Nacional, donde se generaron problemas de orden público en el Distrito de Santiago de Cali, que conllevó a la realización de actos vandálicos en contra de los bienes públicos de la Alcaldía de Santiago de Cali, así como en diferentes espacios privados y patrimoniales.

Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales, por valor de \$207.771.314, corresponde ajustes en el reconocimiento de pago de procesos judiciales en contra del Distrito de Santiago de Cali, según información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública.

## Gastos por Comisiones

Gastos por comisiones a diciembre 31 de 2021, corresponde a la suma de \$4.724.544.987 conformados por los saldos de la Administración Central \$4.717.513.363 y Entidades Agregadas \$7.031.624, presentan un incremento de \$657.790.403 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 \$2.844.819.730, comisiones sobre recursos entregados en administración por valor de \$1.877.318.468 y otras comisiones \$2.406.789

### 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 2021 se reportaron por el rubro de gastos el valor de \$ 44.769.519.644, más activos intangibles licencias por valor de \$110.045.774 y softwares por valor de \$4.141.461.711, 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.

A continuación, se presenta el reporte detallado de gastos generados a diciembre 31 de 2021, 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.

NOMBRE	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL(Pesos)
MATERIALES Y SUMINISTROS	Compra de alcohol y elementos de bioseguridad	10.522.447
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	Contratar la prestación del servicio integral de aseo, limpieza y desinfección para los bienes inmuebles y muebles propiedad del Distrito de Santiago de Cali	1.997.420.091
OTRAS TRANSFERENCIAS	Transferencias a los Fondos Educativos para destinarlos a la emergencia sanitaria generada por el COVID19	10.500.000
GENERALES	Suministro de los insumos, bienes y elementos de protección personal necesarios para prevenir, contener y mitigar los efectos del covid - 19, en el marco del plan de alternancia educativa para las instituciones educativas oficiales de santiago de cali - ficha ebi 26003088 vigencia 2021	7.623.726.947
GENERALES	Prestar servicios profesionales en la Secretaría de Salud Pública Distrital -Programa Ampliado de inmunizaciones P.A.I. a través de las acciones de asistencia técnica en la vacunación contra COVID 19 en las I.P.S vacunadoras y Distrito, en cumplimiento del proyecto denominado: IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE VACUNACIÓN CONTRA EL COVID 19 EN SANTIAGO DE CALI, FICHA BP No. 26003622.	20.594.000
ACCIONES DE SALUD PÚBLICA	Pago de honorarios profesionales y servicios técnicos en el Programa Ampliado de inmunizaciones P.A.I. a través del apoyo en la realización de la consolidación del sistema de información de la vacunación con COVID 19, que se efectúe en el distrito, en cumplimiento del proyecto denominado: IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE VACUNACIÓN CONTRA EL COVID 19 EN SANTIAGO DE CALI, FICHA BP No. 26003622.	18.692.349.656
GENERALES	Pago de honorarios profesionales y servicios técnicos en el Programa Ampliado de inmunizaciones P.A.I. a través del apoyo en la realización de la consolidación del sistema de información de la vacunación con COVID 19, que se efectúe en el distrito, en cumplimiento del proyecto denominado: IMPLEMENTACION DE LA ESTRATEGIA DE VACUNACIÓN CONTRA EL COVID 19 EN SANTIAGO DE CALI, FICHA BP No. 26003622.	8.203.265
GENERALES	Pago de honorarios profesionales y servicios técnicos para el apoyo a la gestión en las actividades requeridas por la Secretaría de Gestión de Riesgo de Emergencias y Desastres en desarrollo del proyecto denominado: Implementación de una estrategia de ayudas humanitarias para personas afectadas por la pandemia COVID-19 en Santiago de Cali. . Según Ficha EBI No. BP-26003621	5.877.274.984
ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Adquisición de asistencias alimentarias tipo mercado, destinadas para las personas y los circuitos especiales, afectados por la propagación del virus covid-19 y sus efectos en el distrito de Santiago de Cali, en desarrollo del proyecto denominado Implementación de una estrategia de ayudas humanitarias para personas afectadas por la pandemia covid-19 en Santiago de Cali . Según ficha EBI No. BP-26003621	7.535.498.237
INVERSIÓN	Transferencia para compra y mejoramiento de equipamiento sanitario según Resol 1597 de marzo 25 de 2021 de los Fondos educativos	2.993.430.017

## 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 2021-2020 es la siguiente:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>5.596.961.023</b>	<b>4.147.097.278</b>	<b>1.449.863.745</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>5.596.961.023</b>	<b>4.147.097.278</b>	<b>1.449.863.745</b>
Servicios educativos	5.596.961.023	4.147.097.278	1.449.863.745

Los costos de ventas a diciembre 31 de 2021, corresponden a la suma de \$5.596.961.023, presenta un incremento de \$1.449.863.745 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los costos de ventas de los servicios educativos durante el periodo contable 2021, 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>5.596.961.023</b>	<b>4.147.097.278</b>	<b>1.449.863.745</b>
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>5.596.961.023</b>	<b>4.147.097.278</b>	<b>1.449.863.745</b>
Educación formal - Preescolar	410.947.352	307.304.248	103.643.104
Educación formal - Básica primaria	1.694.447.301	1.293.064.337	401.382.964
Educación formal - Básica secundaria	2.784.960.123	1.962.792.097	822.168.026
Educación formal - Media académica	346.081.394	310.484.553	35.596.841
Educación formal - Media técnica	326.332.732	246.949.608	79.383.124
Educación formal - Superior formación técnica profesional	34.167.920	25.228.552	8.939.368
Educación formal - Superior formación profesional	0	114.114	-114.114
Servicios conexos a la educación	24.201	1.159.769	-1.135.568

Los costos de ventas de servicios a diciembre 31 de 2021, asciende a la suma de \$5.596.961.023, representan el valor del costo en que incurren las instituciones educativas como apoyo a la prestación del servicio educativo, con base en los ingresos recibidos por conceptos de recursos propios, otras transferencias, donaciones y otros ingresos diversos lo que permite garantizar la participación y acceso a la educación de la población, en desarrollo de su función social.

La variación presentada en la vigencia 2021, se debe al mayor valor ejecutado por los giros recibidos de otras transferencias FOME de la fuente de recursos propios para adecuación de baterías sanitarias, mejoramiento del equipamiento y dotación para las Instituciones Educativas Oficiales del Distrito de Santiago de Cali.

## NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

### Composición

Representan las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la prestación de servicios educativos.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>19.393.073.862</b>	<b>17.412.662.273</b>	<b>1.980.411.589</b>
Servicios educativos	19.393.073.862	17.412.662.273	1.980.411.589

Los costos de transformación a diciembre 31 de 2021 ascienden a la suma de \$19.393.073.862, presentan una variación de \$1.980.411.589 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los costos de prestación de servicios de las Instituciones Educativas Públicas de Santiago de Cali.

### 31.1. Costo de transformación - Detalle

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>19.393.073.862</b>	<b>17.412.662.273</b>	<b>1.980.411.589</b>
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>19.393.073.862</b>	<b>17.412.662.273</b>	<b>1.980.411.589</b>
Educación formal - preescolar	2.432.573.244	1.768.480.516	664.092.728
Educación formal - básica primaria	6.267.905.879	6.028.421.156	239.484.723
Educación formal - básica secundaria	8.453.276.371	7.473.021.553	980.254.818
Educación formal - media académica	831.060.022	852.438.100	-21.378.078
Educación formal - media técnica	1.348.453.192	1.202.365.833	146.087.359
Educación formal - superior - formación técnica profesional	56.498.014	48.564.065	7.933.949
Educación formal - superior - formación profesional	100	114.260	-114.160
Educación informal - difusión artística y cultural	540.000	25.555.604	-25.015.604
Servicios conexos a la educación	2.767.040	13.701.186	-10.934.146

Los costos de transformación por servicios educativos, presentan un incremento de \$1.980.411.589 con respecto a la vigencia anterior, reflejado en los costos de básica primaria, secundaria y preescolar entre otros, 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 educación, por concepto de giros de recursos de gratuidad y a la cuenta costos de venta servicios educativos los ingresos recibidos por recursos propios.

## NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

### Composición

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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)**

#### **Composición**

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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**

#### **Composición**

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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**

#### **Generalidades**

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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**

#### **Generalidades**

Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2021 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

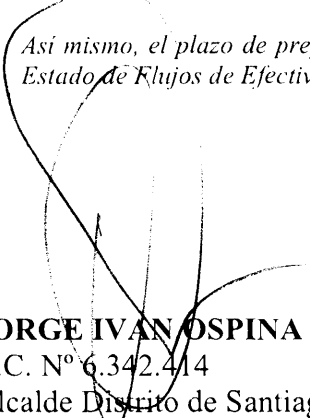
Esta nota no aplica para el Distrito de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2021. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

Los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021-2020, no incluyen el Estado de Flujo de Efectivo, en concordancia la Resolución No. 036 de 1 de marzo de 2021, por la cual se modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno y de la Contaduría General de la Nación, y se deroga la Resolución 033 de 2020.


*ARTÍCULO 1°. Modificar el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, en relación con el plazo para presentación del estado de flujos de efectivo, el cual quedará así:*

*“d. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del periodo contable del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública.*

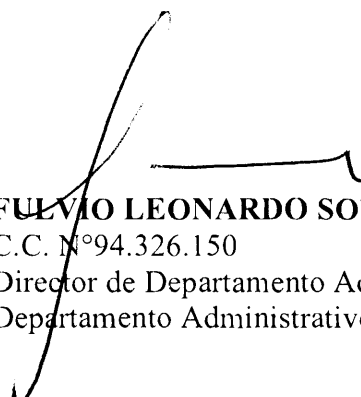
*Así mismo, el plazo de preparación y presentación para la Contaduría General de la Nación (CGN) del Estado de Flujos de Efectivo Consolidado, será a partir del periodo contable del año 2022.”*



**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