



# **ALCALDÍA DE SANTIAGO DE CALI**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2019 - 2018

MARCO NORMATIVO ENTIDADES DE GOBIERNO

SANTIAGO DE CALI

2019

## Contenido

ALCALDIA SANTIAGO DE CALI.....	9
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	9
1.1. Identificación y funciones .....	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	28
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	41
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	42
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	48
2.1. Bases de medición .....	48
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	49
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	50
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	50
2.5. Otros aspectos .....	50
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	50
3.1. Juicios .....	50
3.2. Estimaciones y supuestos .....	51
3.3. Correcciones contables.....	52
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	53
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	64
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	197
Composición.....	197
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	197
5.2. Efectivo de uso restringido .....	200
5.3. Equivalentes al efectivo .....	200
5.4. Saldos en moneda extranjera .....	200
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	201
Composición.....	201
6.1. Inversiones de administración de liquidez .....	202
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos .....	208

6.3. Instrumentos derivados y coberturas.....	211
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	211
Composición.....	211
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.....	212
7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios .....	227
7.3. Venta de Bienes .....	236
7.4. Prestación de Servicios .....	237
7.5. Transferencias.....	237
7.6. Otras Cuentas por Cobrar .....	239
7.7. Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	242
7.8. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	242
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	242
Composición.....	242
8.1. Préstamos concedidos .....	243
8.2. Préstamos gubernamentales otorgados .....	243
8.3. Derechos de recompra de préstamos por cobrar .....	243
8.4. Préstamos por cobrar de difícil recaudo.....	243
8.5. Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados .....	243
NOTA 9. INVENTARIOS .....	243
Composición.....	243
9.1. Bienes y servicios .....	244
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	244
Composición.....	244
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles .....	245
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	246
10.3. Construcciones en curso .....	247
10.4. Estimaciones.....	248
10.5. Revelaciones adicionales:.....	249
10.6. Edificaciones.....	251
10.7. Plantas, Ductos y Túneles Cuenta 1645 .....	251
10.8. Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo (CR) Cuenta 1685.....	252

10.9. Revelaciones adicionales:	253
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	256
Composición	256
11.1. Bienes de uso público (BUP)	257
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	258
Revelaciones adicionales	259
Estado de la malla vial de Cali	263
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	268
Composición	268
Generalidades	268
12.1. Detalle saldos y movimientos	268
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	269
Composición	269
Generalidades	269
13.1. Detalle saldos y movimientos	269
13.2. Revelaciones adicionales	269
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	269
Composición	269
14.1. Detalle saldos y movimientos	269
14.2. Revelaciones adicionales	270
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	270
Composición	270
Generalidades	270
15.1. Detalle saldos y movimientos	270
15.2. Revelaciones adicionales	270
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	270
Composición	270
Generalidades	271
16.1. Desglose – Subcuentas otros	283
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)	283
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)	283

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....	283
17.1. Arrendamientos financieros.....	283
17.1.1. Arrendador.....	283
17.1.2. Arrendatario.....	284
17.2. Arrendamientos operativos .....	284
17.2.1. Arrendador.....	284
17.2.2. Arrendatario.....	284
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	285
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA .....	286
Composición.....	286
19.1. Revelaciones generales .....	286
19.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda .....	286
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	286
Composición.....	286
20.1. Revelaciones generales.....	287
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo .....	287
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo .....	287
20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo .....	291
20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo.....	291
20.1.5. Financiamiento banca central.....	291
20.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda .....	291
20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo .....	291
20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo .....	291
20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo .....	291
20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo.....	291
20.2.5. Financiamiento banca central.....	291
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	291
Composición.....	291
21.1. Revelaciones generales .....	292
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	292
21.1.2. Subvenciones por pagar.....	293

21.1.3.	Transferencia por pagar .....	293
21.1.4.	Recursos a favor de terceros .....	294
21.1.5.	Descuentos de Nómina .....	295
21.1.6.	Subsidios Asignados .....	296
21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda .....	299
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....		299
Composición.....		299
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo .....	301
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo .....	310
22.3.	Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual ..	311
22.4.	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros .....	311
NOTA 23. PROVISIONES .....		313
Composición.....		314
23.1.	Litigios y demandas .....	314
23.2.	Garantías .....	317
23.3.	Provisiones derivadas.....	317
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....		317
Composición.....		317
24.1.	Desglose – Subcuentas otros .....	320
24.2.	Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación) .....	320
24.3.	Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación) .....	320
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....		320
25.1.	Activos contingentes.....	320
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes.....	321
25.2.	Pasivos contingentes .....	322
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	323
25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones.....	324
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....		324
26.1.	Cuentas de orden deudoras .....	324
26.2.	Cuentas de orden acreedoras .....	326
NOTA 27. PATRIMONIO .....		327

Composición.....	327
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público .....	330
27.1. Capital.....	330
27.2. Acciones .....	330
27.3. Instrumentos financieros .....	330
27.4. Otro resultado integral (ORI) del periodo .....	330
NOTA 28. INGRESOS .....	330
Composición.....	330
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	331
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	331
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	339
28.3. Contratos de construcción .....	341
NOTA 29. GASTOS .....	341
Composición.....	341
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	342
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	343
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	344
29.3. Transferencias y subvenciones .....	346
29.4. Gasto público social.....	347
29.5. De actividades y/o servicios especializados.....	350
29.6. Operaciones interinstitucionales .....	351
29.7. Otros gastos.....	351
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	356
Composición.....	356
30.1. Costo de ventas de bienes .....	356
30.2. Costo de ventas de servicios .....	356
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN .....	357
Composición.....	357
31.1. Costo de transformación - Detalle .....	357
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....	357
Composición.....	357

32.1. Detalle de los acuerdos de concesión .....	357
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) .....	357
Composición.....	357
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA .....	358
Composición.....	358
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio .....	358
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	358
Generalidades .....	358
35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos .....	358
35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos .....	358
35.3. Ingresos por impuestos diferidos.....	358
35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido .....	358
35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores .....	358
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	358
Generalidades .....	358
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	358



## **ALCALDIA SANTIAGO DE CALI**

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

#### **1.1. Identificación y funciones**

##### **Naturaleza jurídica**

El Municipio de Santiago de Cali, se rige de conformidad con la Constitución Política de Colombia como lo señalan los artículos 286, 287 y el Capítulo 3, del Régimen Municipal, en su 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. 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 del Municipio de Santiago de Cali y es electo popularmente con el sistema de mayoría simple, para un periodo de cuatro años sin reelección inmediata. Su mandato comienza el 1º de enero siguiente al año de las elecciones locales de Cali. 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. Como organismos de control se encuentra la Contraloría y La Personería.

A la ciudad la gobierna un alcalde (poder ejecutivo) y un Concejo Municipal (poder legislativo). El Alcalde de Cali es el jefe de gobierno y de la administración municipal, representando legal, judicial y extrajudicialmente al municipio. Es un cargo elegido por voto popular para un periodo de cuatro años, a partir del 1 de enero del 2016 y hasta el 31 de diciembre del 2019 ejerció el cargo Norman Maurice Armitage Cadavid. Entre las funciones principales del alcalde está la administración de los recursos propios de la municipalidad, 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.

El municipio se encuentra clasificado tributariamente por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, como gran contribuyente, con el número de identificación tributaria NIT

890.399.011-3, con dirección principal en la avenida 2 norte 10-70 centro administrativo municipal CAM torre Alcaldía Cali. De acuerdo con las normas tributarias vigentes el Municipio de Santiago de Cali no es contribuyente de impuesto sobre la renta y complementarios, no obstante debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaraciones de retención en la fuente y la presentación de información exógena con destino a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN y a nivel municipal la retención de industria y comercio de presentación y pago bimestral. Es responsable de impuestos a las ventas por prestación de algunos servicios gravados, agente de retención de estampillas Departamentales; Pro Universidad del Valle 2% y Pro Hospitales 1%, Pro Unipacífico mayor a seis SMMLV, Municipales; Pro Desarrollo 1% y 3.5%, Pro Cultura 1% y la Contribución Especial por Contratos de Obra Pública equivalente al 5%, la cual se practica a todas las personas naturales o jurídicas que suscriban contratos de obra pública con el Municipio de Santiago de Cali.

A través de la Ley 1933 del 01 de agosto de 2018, se encuentra categorizado como distrito especial, deportivo, cultural, turístico, empresarial y de servicios. La presente ley tiene como objeto dotar al municipio de Santiago de Cali, de facultades e instrumentos legales, que le permitan cumplir las funciones y prestar los servicios a su cargo; así como promover el desarrollo integral de su territorio para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes, se regirá por la Ley 1617 de 2013, por la cual se expide el régimen para los distritos especiales y demás normas que la adicionen, modifiquen o sustituyan.

### **Funciones de cometido estatal**

Sus funciones se encuentran enmarcados en:

Constitución Política de Colombia, Capítulo 3. Del Régimen Municipal. 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.

Ley 136 de 1994, por el cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios. Artículo 3. Funciones. Corresponde al municipio;

1. Administrar los asuntos municipales y prestar los servicios públicos que determine la ley.
2. Ordenar el desarrollo de su territorio y construir las obras que demande el Progreso municipal.
3. Promover la participación comunitaria y el mejoramiento social y cultural de sus habitantes.
4. Planificar el desarrollo económico, social y ambiental de su territorio, de conformidad con la ley y, en coordinación con otras entidades.
5. Solucionar las necesidades insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, servicios públicos domiciliarios, vivienda recreación y deporte, con especial énfasis en la niñez, la mujer, la tercera edad y los sectores

- discapacitados, directamente y, en concurrencia, complementariedad y coordinación con las demás entidades territoriales y la Nación, en los términos que defina la ley.
6. Velar por el adecuado manejo de los recursos naturales y del medio ambiente, de conformidad con la ley.
  7. Promover el mejoramiento económico y social de los habitantes del respectivo municipio.
  8. Hacer cuanto pueda adelantar por sí mismo, en subsidio de otras entidades territoriales, mientras éstas proveen lo necesario.
  9. Las demás que le señale la Constitución y la ley.
- 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.
    3. Los planes de desarrollo municipal deberán incluir estrategias y políticas dirigidas al respeto y garantía de los Derechos Humanos y del Derecho Internacional Humanitario;
    4. 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.
    5. Elaborar e implementar los planes integrales de seguridad ciudadana, en coordinación con las autoridades locales de policía y promover la convivencia entre sus habitantes.
    6. 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.
    7. 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.
    8. 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.

9. 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.
10. 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.
11. Velar por el adecuado manejo de los recursos naturales y del ambiente, de conformidad con la Constitución y la ley.
12. 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.
13. Fomentar y promover el turismo, en coordinación con la Política Nacional.
14. 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.
15. Autorizar y aprobar, de acuerdo con la disponibilidad de servicios públicos, programas de desarrollo de Vivienda ejerciendo las funciones de vigilancia necesarias.
16. Incorporar el uso de nuevas tecnologías, energías renovables, reciclaje y producción limpia en los planes municipales de desarrollo.
17. 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.
18. 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.

19. 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.
20. 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.
21. 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.
22. Publicar los informes de rendición de cuentas en la respectiva página web del municipio.
23. Las demás que señalen la Constitución y la ley.
24. 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.

PARÁGRAFO 1o. Las políticas, planes, programas y proyectos con destino al fortalecimiento de los cabildos, de las autoridades y organizaciones indígenas y de los organismos de acción comunal se formularán en concertación con ellas.

PARÁGRAFO 2o. En los parques y zonas verdes públicas entregadas en comodato o en cualquier otra forma de administración a un particular, no se podrá establecer ningún tipo de cobro por acceso al mismo, salvo los casos en donde se realicen espectáculos públicos.

PARÁGRAFO 3o. Convenios Solidarios. Entiéndase por convenios solidarios la complementación de esfuerzos institucionales, comunitarios, económicos y sociales para la construcción de obras y la satisfacción de necesidades y aspiraciones de las comunidades.

PARÁGRAFO 4o. Se autoriza a los entes territoriales del orden departamental y municipal para celebrar directamente convenios solidarios con las juntas de acción comunal con el fin de ejecutar obras hasta por la mínima cuantía. Para la ejecución de estas deberán contratar con los habitantes de la comunidad. El organismo de acción comunal debe estar previamente legalizado y reconocido ante los organismos competentes.

- El Decreto No.411.0.20.0516 de septiembre 28 de 2016, por el cual se determina la estructura de la Administración Central y las funciones de sus dependencias.

## **Misión**

El Municipio de 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 municipio de 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.

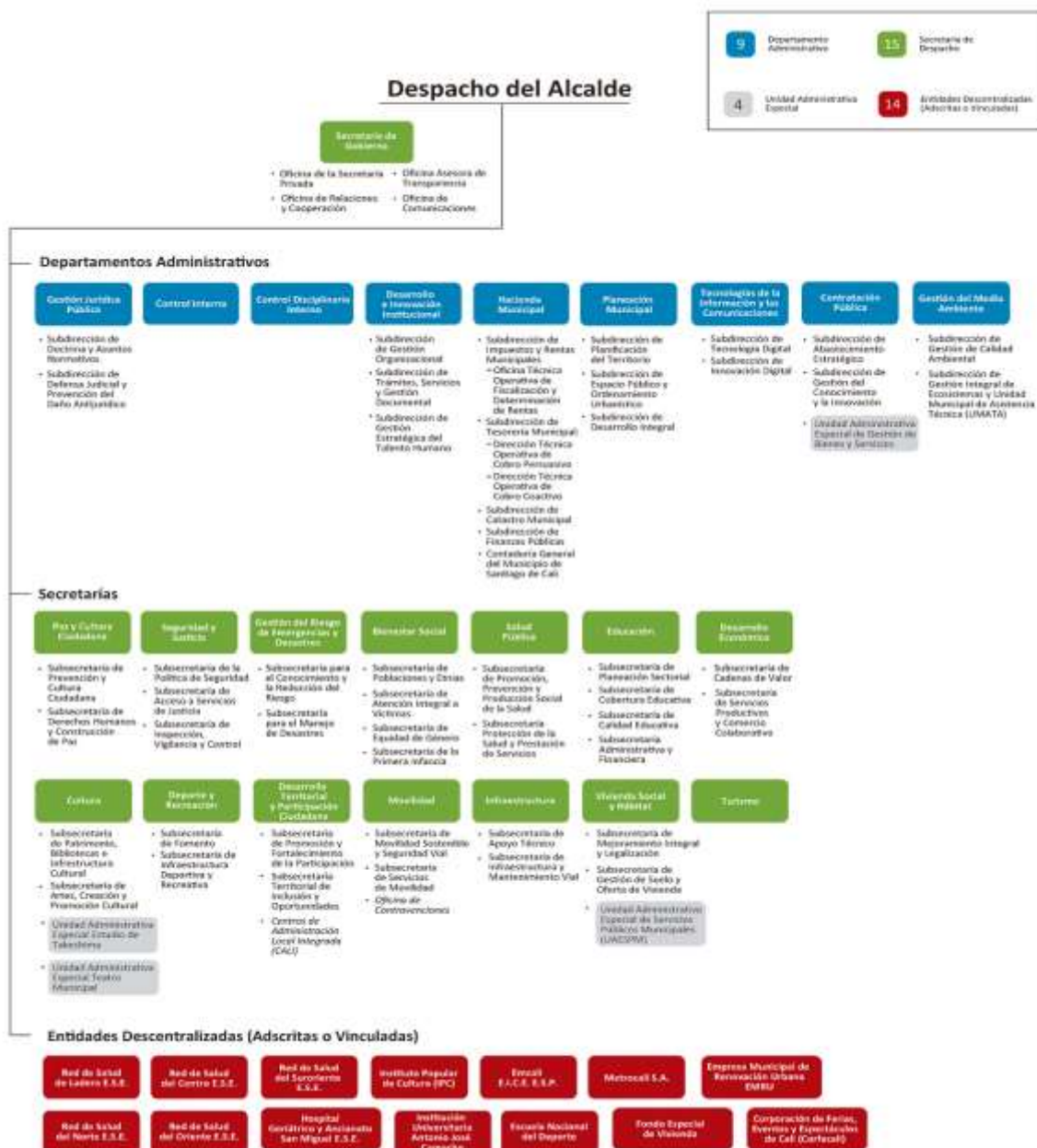
Consolidando la relación de Santiago de Cali con sus municipios vecinos, convirtiéndose en la ciudad líder de la región de la cuenca del Pacífico con centro de actividades de alcance subnacional, nacional e internacional, con un propósito que permitirá aprovechar sus ventajas económicas comparativas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

### **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 Municipal de Santiago de Cali está compuesta por 24 Organismos: nueve (9) Departamentos y quince (15) Secretarías.



El Sector Central de la Administración del Municipio 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 del Municipio 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. Secretaría 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 Municipal 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 Municipal es el organismo principal y superior de la Administración Municipal. 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 del Municipio 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 del Municipio 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 Municipal, 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 Municipal y al examen de la razonabilidad de los Estados Financieros.

### **Certificación ISO 9001 - 2015**

Con el objetivo que los ciudadanos reciban servicios de calidad que satisfagan sus necesidades reales, que los ayuden a mejorar su calidad de vida y con el ánimo de agregarle valor a lo público, la Alcaldía de Cali en cabeza del alcalde Maurice Armitage decidió generar el proceso de certificación de sus líneas de servicio con base en la norma técnica colombiana ISO 9001 versión 2015, norma que se aplica a los sistemas de gestión de calidad de las organizaciones públicas y privadas.

El Consejo Directivo del Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Auditorías (Icontec), aprobó la certificación al sistema de gestión de calidad de ocho líneas de servicio de la Alcaldía de Santiago de Cali, bajo la norma ISO 9001:2015.

Este es un paso trascendental en la vida del municipio, como una empresa seria que tiene procesos y procedimientos plenamente establecidos en la cual la gente es rigurosa para cumplirlos y claro, esto redundará en el servicio al ciudadano.”

La certificación a los servicios certificados y que están dentro del alcance de la auditoría son:

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

Este logro se debe al trabajo constante y perseverante de cada líder de los organismos que están dentro del alcance y de los equipos de apoyo a la gestión.

El trabajo para la certificación se gestó desde enero de 2018 con el aval pleno del alcalde Armitage, quien dio la directriz para que desde su visión empresarial, también el municipio tuviera procesos y procedimientos que generaran calidad a los productos y servicios.

Indudablemente que este trabajo se viene gestando desde hace una década en el municipio; no obstante, fue esta Administración la que dio el espaldarazo para convertir al municipio en una empresa confiable y eso se ve reflejado en una reforma administrativa (Decreto 516 de 2016) que encargó específicamente a la subdirección de Gestión Organizacional para que elaborara e

impartiera lineamientos en materia de los sistemas de gestión y control integrados, al igual que verificara su cumplimiento.

Icontec es una organización privada, sin ánimo de lucro, creada en 1963 con el objetivo de responder a las necesidades de los diferentes sectores económicos, a través de servicios que contribuyen al desarrollo y competitividad de las organizaciones, mediante la confianza que se genera en sus productos y servicios.

- **Plan Anticorrupción**

Cumpliendo con lo establecido en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción”, reglamentado por el Decreto 2641 de 2012, la Ley 1712 de “Transparencia y acceso a la información pública”, la Ley 1757 de 2015, el Decreto 124 de 2016 con su respectiva “Guía para definir las estrategias anticorrupción V2” y la Política de Planeación institucional enmarcada en la Segunda Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG “Direccionamiento Estratégico y Planeación”, la alcaldía de Santiago de Cali presentó El Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, este es un compromiso de la Administración para desarrollar una estrategia de prevención contra la corrupción; convirtiendo 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.

Su objetivo es determinar las estrategias de prevención y lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano en la Alcaldía de Santiago de Cali, integrando los requerimientos y lineamientos establecidos por los Sistemas de Gestión y Control Integrados.

El Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, define estrategias, acciones y mecanismos aplicables a todos los procesos que conforman el Modelo de Operación por Procesos en el marco de los Sistemas de Gestión y Control Integrados.

- **Gestión a partir del Plan de Desarrollo Municipal 2016 - 2019 "Cali Progresa Contigo"**

Durante el primer año de gobierno se realizó la reforma administrativa a fin de consolidar nuevos organismos, y fortalecer los existentes, para alcanzar los logros propuestos. Mediante el Decreto Municipal Extraordinario No. 411.010.0.0516 de 2016 se, determinó la estructura de la administración central, labor que no se realizaba desde hace más de 20 años y por la cual muchos de los temas propuestos no podían ejecutarse de manera eficiente.

En el programa de gobierno se tomó como prioridad la educación. Por esta razón, ocupo el primer lugar en el presupuesto de la administración anterior, sumando una inversión de 3.5 billones de pesos acumulada entre el 2016 y el 2019. Esta ha sido la inversión más grande en la historia de Cali, lo que ha permitido beneficiar a los niños, niñas y jóvenes de la ciudad, y alcanzar logros tales como, tener el mejor Programa de Alimentación Escolar (PAE) del país y tener la red de bibliotecas públicas municipales más grande de Colombia.

Para la administración del periodo 2016-2019, la cultura y el deporte son potentes-transformadores sociales, por eso, fueron pilares en la apuesta por la educación para el progreso. Basados en la visión de inclusión, se llevó el deporte a todas las comunas y corregimientos de Cali. Pasamos de 4 a 14 programas deportivos gratuitos con los que se beneficiaron más de 700.000 caleños. Toda esta gestión permitió ser ganadores del premio Capital Americana del Deporte 2019.

En cuanto a lo cultural, se hicieron esfuerzos en esta materia permitiendo mejorar la vida de los caleños y darles más y mejores oportunidades, el Festival Petronio Álvarez ha sido uno de los eventos más atractivos y ha presentado un crecimiento exponencial. Con él se han generado más de 1.636 puestos de trabajo, aumentamos el número de artistas inscritos de 112 en 2015 a 157 en 2019 y generamos un impacto económico de más de 50 mil millones de pesos. La Feria de Cali también ha sido uno de los eventos culturales que se impulsó para traer mayor desarrollo económico a nuestra ciudad: generando más de 14 mil puestos de trabajo y generando un impacto económico 32 % más alto que el de 2017.

El componente de infraestructura social también se convirtió en una de las gestiones principales, como parte de la apuesta por la educación, se remodelaron 150 sedes educativas, se entregaron 7 Centros de Desarrollo Infantil y 18 colegios nuevos. Se optimizó la forma de invertir los recursos para garantizar la modernización, ampliación y mantenimiento de toda la infraestructura educativa, brindándoles mejores condiciones a niños, niñas y jóvenes. Igualmente, frente al desarrollo de infraestructura de la ciudad se invirtió un total de 616 mil millones de pesos en el cuatrienio, de los cuales 265 mil millones se focalizaron en las obras del sur. Esto último con la finalidad de descongestionar esta zona, que ha generado tantos inconvenientes en el diario vivir de los caleños en particular para quienes habitan en este sector y para quienes lo transitan. Así mismo, se realizaron 7 obras de infraestructura en el MIO, con una inversión total de 455 mil millones de pesos, logrando mejorar la calidad de la prestación del servicio y llegar a más usuarios.

Otro eje fue el de Movilidad con impacto en el medio ambiente. Con este fin, se logró que Cali fuera la ciudad con la primera flota de buses eléctricos en nuestro sistema MIO, pues se cuenta con 26 buses eléctricos, 21 buses a gas con cero contaminantes y, en nuestro último año, llegarán 110 buses eléctricos más.

También se fortaleció la inversión social con la seguridad. Por eso, desde esta administración se robusteció el sistema de cámaras de seguridad en un 300%; siendo pioneros en patrullajes combinados entre ejército y policía, se doto a la fuerza pública con motos, vehículos y un helicóptero. De igual manera, se creó la Unidad de Control de Invasiones, una iniciativa única en Colombia, con el fin de promover la seguridad, Mitigar riesgos y proteger el medio ambiente. Estas acciones permitieron lograr la tasa más baja de homicidios en los últimos 25 años, alcanzando esta calificación durante los últimos cinco de manera consecutiva.

Las principales apuestas de la Administración en el periodo 2016 – 2019:

➤ Educación como eje principal del progreso de Cali (2016-2019)

El gobierno municipal 2016-2019 del alcalde Maurice Armitage, continuó con la priorización de la educación con calidad como eje central de su gobierno con una inversión de más de 3,5 billones de pesos, la más grande en la historia de Cali. Al inicio de la administración, tras extensas jornadas técnicas de planeación con directivos, docentes y miembros de la comunidad escolar, se creó el programa ‘Mi Comunidad es Escuela’, el cual le apuesta a la educación como vía para el progreso. Al programa se le destinó una inversión de más de \$500.000 millones entre recursos propios, préstamo a la banca nacional, del Ministerio de Educación Nacional y donantes internacionales. Este proyecto se generó con base en los esfuerzos de las administraciones pasadas, tomando en cuenta el panorama existente en el sector educativo en el 2016.

En materia de Infraestructura: Existía un déficit de inversión en infraestructura de 2.2 billones de pesos para adecuación y mantenimiento, según un levantamiento realizado por la Secretaría de Educación. Este levantamiento identificó la necesidad de invertir en aspectos como muros de contención, cubiertas, sistemas hidrosanitarios y eléctricos, comedores, entre otras intervenciones para poder proveer el servicio educativo digno y seguro.

En materia de Calidad Educativa: Se analizaron tres de los indicadores más importantes para la evaluación de la calidad: el Índice Sintético de Calidad -ISCE -, las pruebas saber de grado 5to, 9o y 11o; y el índice de deserción.

En cuanto al ISCE, instrumento que permite medir la calidad de educación en una escala de 1 a 10 desde cuatro componentes: progreso, desempeño, eficiencia y ambiente escolar, este último no aplica para educación media. Este instrumento se aplicó por primera vez en 2015 tomando esta medición como línea base. En el 2015 los resultados nacionales promedio para básica primaria fueron de 5.07; para básica secundaria de 4.93 y para la media 5.57. En el 2015 Cali, presentó en básica primaria 5.39, en básica secundaria 5.04 y media 5.87. Los resultados muestran entonces que Cali estaba levemente por encima del promedio en Colombia.

En las pruebas Saber Cali obtuvo resultados también muy cercanos al promedio nacional, siendo más preocupantes y críticos los resultados de matemáticas en grado 3o, 5to, y 9o por el alto porcentaje de estudiantes que se encontraron en los niveles inferiores. Al respecto, en el 2015 el 44 y 41% de los alumnos en el ciclo 3 presentaron puntajes insuficientes en lenguaje y matemáticas en las Pruebas Saber. Sin embargo, en lenguaje de los grados 3o, 5to y 9o los resultados tuvieron una tendencia a la mejora con un porcentaje menor de estudiantes ubicados en los niveles insuficiente y mínimo.

En el caso de la deserción escolar se encontró en 2016 un porcentaje de 4.8 que aumentó a 5.7 cuando se analizaron las instituciones educativas que quedan en los territorios más vulnerables de la ciudad. En general, los territorios más afectados por la insuficiencia por cupos escolares, problemas de adecuación, mantenimiento y bajo desempeño escolar, se encontraban principalmente en los territorios de la Estrategias de Territorios de Inclusión y Oportunidades (TIO).

Discontinuidad de Servicio: No había una continuidad en los servicios educativos debido a diversas situaciones entre ellas cambios de operador (primera infancia), problemáticas asociadas

a docentes, infraestructura deficiente, paros de maestros y en algunos casos un inadecuado manejo del tiempo escolar por deficiente gestión escolar.

Limitada Oferta Educativa y deficiencia en el vínculo escuela/familia/ Comunidad: Falta de servicios sociales y complementarios como psicología, deporte, arte, cultura. Tampoco se contaba con incentivos sociales y familiares que motivaron a los niños y niñas a continuar con su proceso educativo o a sus familiares a involucrarse en la vida de la escuela.

Clima escolar: Se identificó que un gran porcentaje de los estudiantes se veían involucrados en ambientes tensos y se han visto afectados por algún tipo de violencia.

Mi comunidad es escuela fue creado con el objetivo de fortalecer la calidad y pertinencia de los procesos educativos de las instituciones educativas oficiales rurales y urbanas de Cali, priorizando aquellas ubicadas en los Territorios de Inclusión y Oportunidades (TIO). En términos de calidad, este objetivo deriva directamente del Objetivo de Desarrollo Sostenible No. 4, el cual establece que se debe lograr una educación inclusiva y de calidad para todos para garantizar el desarrollo sostenible de una sociedad.

En cuanto a la pertinencia educativa, Mi Comunidad es Escuela busca crear planes educativos especializados y acordes a las necesidades y características determinantes de cada territorio. Es decir, la educación debe corresponder las necesidades de sus beneficiarios. Es así, como “Mi Comunidad es Escuela”, si bien tiene una estructura general, cada una de las instituciones educativas tiene un enfoque diferencial de acuerdo a su contexto, necesidades y según la priorización realizada por cada comunidad escolar.

#### ➤ Plan Jarillón de Cali

El Plan Jarillón de Cali se consolida como el proyecto de reasentamiento y mitigación de riesgo más grande de Latinoamérica. La alcaldía de Santiago de Cali, muestra avances y resultados, tanto físicos como en la generación de un modelo, para el desarrollo de cualquier iniciativa de gestión de riesgo presente o futura, dentro y fuera de las fronteras nacionales.

El Proyecto Plan Jarillón de Cali (PJC) nace de la necesidad de reducir el riesgo por inundación en la ciudad de Cali debido a la posible ruptura del anillo de protección y el consecuente desbordamiento del Río Cauca, con el fin de proteger directamente a más de 900.000 habitantes de la zona. En los últimos años Cali se ha considerado como la ciudad con mayor riesgo en Colombia, teniendo en cuenta que "Más del 30% de la población de Cali y parte de su infraestructura vital, se encuentran en condiciones de riesgo por su localización en las tierras inundables del Río Cauca, mientras que otros sectores marginados se localizan en laderas inestables.

El Plan Jarillón de Cali, corresponde a un proyecto creado para atender la mitigación del riesgo de la ciudad de Cali, ocasionado por la ola invernal en el periodo 2010 a 2011, en el mediano y largo plazo, mediante intervenciones en el corredor del Río Cauca, con la defensa, el reforzamiento y recuperación del Jarillón y la capacidad de amortiguación de aguas lluvias de las Lagunas de El Pondaje y Charco Azul.

En el cuatrienio 2016-2019, se logró: Liberar 8540 metros lineales Jarillón y 26.683 metros cuadrados en lagunas, para el reforzamiento del dique, esto a través de procesos liberación voluntaria y restitución de 3013 unidades social hogar, Identificar y asesorar 338 unidades

productivas de los asentamientos: Navarro, Brisas del Cauca, Comfenalco, Floralia, Nueva Florida, Palmas, Puerto Nuevo, Samanes, las Vegas; Venecia, Playa Alta y Polo aplicando el documento registro denominado “Ficha Diagnostico Empresarial”. Postular a 1361 unidades sociales hogar al subsidio municipal de vivienda en la modalidad de arrendamiento y control permanente para el trámite oportuno de prórroga ante la Secretaria de Vivienda social y hábitat. Realizar el pago de compensaciones económicas por un valor de \$5.426.825.481 pesos por concepto de pago de vulnerabilidad, desmonte y traslado y utilidad neta. Socializar la estrategia a los beneficiarios del Proyecto Plan Jarillón de Cali, para acogerse a la compensación y entregar voluntariamente el espacio ocupado en las zonas de intervención del Proyecto. Entregar 373 unidades habitacionales. Asignar 547 unidades habitacionales. Incluir el Plan Jarillón de Cali en la agenda de medios locales, departamentales y nacionales.

Para fortalecer y generar capacidades en los hogares y comunidades para la adaptación y construcción de su nuevo hábitat se diseñaron e implementaron las siguientes estrategias: Plan de Vida Comunitario, Plan de Vida Familiar, El Plan de Vida Familiar y Plan de Vida Comunitario tienen las siguientes actividades: Socialización y aceptación del Plan de Vida Familiar y el Plan de Vida Comunitario

Identificación de acceso a servicios y condiciones del hogar, Diagnostico Familiar, Priorización de necesidades y compromisos familiares, Asesoría en Economía Familiar, Taller Cultura de Pago, Taller de Crianza Positiva, Verificación de la habitabilidad, Cierre del plan de vida familiar.

#### ➤ Estrategia Territorios de Inclusión y Oportunidades

El Plan de Desarrollo Municipal (PDM) 2016-2019 “Cali Progresa Contigo” definió la estrategias Territorios de Inclusión y Oportunidades (TIO). La adopción de TIO como estrategia territorial buscaba construir sobre la experiencia exitosa que ésta había tenido en el periodo 2012-2015. Esta es, por lo tanto, una estrategia que tiene ya dos períodos de implementación.

La estrategia TIO busca mejorar las condiciones de vida y oportunidades en los sectores del municipio con mayores niveles de vulnerabilidad, exclusión y violencia, La estrategia se implementa a través de los proyectos de inversión pública de los organismos del municipio y articulando el trabajo de otros actores como el sector público nacional, la cooperación internacional e iniciativas de la sociedad civil y de base comunitaria.

Logros de resultado: Expansión del programa de comedores comunitarios en territorios TIO de 47 a 155 comedores (dato 2018) que atienden 14.000 personas diarias. Se han pavimentado 45 tramos viales en adoquín, sumando 12.000 metros cuadrados (2016-2108). Se han iluminados con luz blanca 65 territorios (barrios y corregimientos). Se han instalado y funcionan de manera gratuita 26 zonas de WiFi en territorios TIO. Siete bibliotecas o bloques nuevos terminados y entregados a la comunidad y reforzamiento estructural de otras dos. Apertura de dos centros comunitarios en edificaciones que estaban en desuso (sede educativa Absalón Fernández de Soto en La Isla y Centro de Integración Cultural en el barrio Eduardo Santos).

Se finalizaron y pusieron en funcionamiento cinco Centros de Desarrollo Infantil nuevos (CaliDA y Semillas de Paz en Llanoverde, Presbítero Angel Piedrahita en Olaya Herrera, Colibrí en Sucre, Potrero Grande y Altos de Santa Elena). Se finalizará la construcción de los Centros de Desarrollo Infantil La Estrella, Cuna de Campeones en El Cortijo, El Pondaje y Valle Grande.

Implementación del primer programa por parte de un ente territorial en Colombia de empleabilidad utilizando un modelo de pago por resultados (Bonos de Impacto Social). Se mejoró la infraestructura de 84 sedes educativas en los territorios priorizados. Se entregaron 26 parques remodelados. Se capacitaron 12.000 personas en procesos de formación para el empleo/emprendimiento. Se han intervenido 1.200 jóvenes de pandillas en territorios TIO en articulación con otros programas de prevención.

Logros de impacto: La cobertura de la población que califica para atención integral a primera infancia (niños y niñas entre 0 y 5 años en hogares con puntaje Sisben menor a 57.21) aumentó de 40% a 60% entre el 2013 y el 2019, pasando de 18641 niños atendidos a 34781. El número de niños y niñas de primera infancia atendidos en Centros de Desarrollo Infantil en modalidad institucional ha pasado de 500 a 3000 entre el 2011 y el 2019. El 75% de los niños atendidos en CDIs asisten a CDIs ubicados en barrios TIO. A través de los Bankomunales, 3.126 socios hoy en día tienen casi \$1.300 millones en capital ahorrado y han podido acceder a casi \$9.000 millones en créditos desde el 2014. Entre en el 2015 y el 2018 el número de homicidios en el municipio se redujo en 15%. El 69% de esa reducción se dio en barrios TIO. La reducción más importante se ha dado en homicidios causados entre pandillas, en donde la reducción fue del 80% entre 2015 y 2018. Los niveles de pobreza y pobreza extrema monetaria se han mantenido estables entre el 2015 y 2018 a pesar del contexto económico desfavorable. Entre el 2012 y el 2018 la tasa de pobreza tuvo una disminución del 32%, pasando de 23%,1 en el 2012 a 15,7% en el 2018. Los colegios que hacen parte de Mi Comunidad es Escuela reportan una disminución del 40% en su tasa de deserción escolar.

#### ➤ 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.

De esta manera, se trabajó articuladamente con la Alta Dirección para implementar las fases que orientan la gestión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, definiéndose la primera de ellas relacionada con la definición de la institucionalidad para su operación, conformada por el Consejo Superior de Desarrollo Administrativo, el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, Comité Municipal de Gestión y Desempeño y el Comité Municipal de Auditoría. Al inicio de la vigencia 2018, se diseñó una encuesta para conocer el grado de apropiación del término MIPG y saber si el talento humano de la organización lo conocía; obteniendo un total de 435 participantes, de los cuales el 56 % manifestó conocer la sigla MIPG y el 44% manifestó no conocer el término MIPG, razón por la cual, se concentró la gestión en el diseño e implementación de estrategias de apropiación.

La implementación de la Estrategia de apropiación de MIPG denominada “Sembrando Conocimiento MIPG” se aplicó al 100% de los representantes del Equipo Técnico de Gestión de los organismos, a la Alta Dirección de la Entidad y a las entidades descentralizadas, adscritas o vinculadas al Municipio.



Se implementaron dieciséis (16) estrategias de apropiación y conocimiento de MIPG, donde se ha estimado un total de 1426 personas impactadas con estas estrategias. Se aplicaron quince (15) Herramientas Autodiagnósticas de Políticas de Gestión y Desempeño Institucional diligenciadas en un 100%. Se llevó a cabo la definición de cuatro (4) actos administrativos para la conformación de la institucionalidad de MIPG. Se hizo la revisión del 100% de los criterios diferenciales de las Dimensiones de MIPG. Se llevó a cabo la definición de la línea base de implementación de MIPG. Se realizó la formulación de los planes de trabajo para la implementación de las Políticas de Gestión y Desempeño Institucional. Se llevó a cabo la aplicación de la estrategia de Rendición de Cuentas ante Función Pública sobre avance de implementación de MIPG. Se realizó la Rendición de Cuentas en general sobre el avance de implementación de MIPG. Se llevó a cabo la práctica de la “Cultura de compartir y difundir” información y conocimiento para la implementación de MIPG a través de diferentes medios de información y comunicación. Sin duda el logro más placentero para la entidad fue haber logrado ser reconocida por la Función Pública como Entidad pionera a nivel territorial en la implementación de MIPG. Gracias a las gestiones adelantadas por la Entidad frente al interés de implementación del MIPG, en la presente vigencia fue seleccionada por el Departamento Administrativo de la Función Pública como entidad focalizada para realizar todo el despliegue para la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG versión 2.

Dentro de los logros importantes se pueden destacar:

El convencimiento y compromiso del Alcalde Municipal y la Alta Dirección con la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG. Ser reconocida como Entidad Territorial pionera en la implementación de MIPG. El empoderamiento de los líderes de las políticas de gestión y desempeño institucional. La transferencia de conocimiento, experiencias y lecciones aprendidas que fueron compartidas por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Ser referente para otras entidades que replican la experiencia una vez la conocen. Se diseñó la herramienta de autoevaluación de FURAG para conocer el estado actual de la gestión de la entidad con respecto a la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG). Se desarrollaron las estrategias de apropiación de MIPG. Se realizó la construcción de la herramienta de articulación de MIPG con el estándar ISO 9001:2015. Se llevó a cabo análisis de los resultados obtenidos en la Encuesta FURAG II. Se realizó el despliegue territorial de Función Pública de asistencia técnica para la implementación de MIPG. Se realizó la expedición de los actos administrativos que definen la institucionalidad de MIPG. Se realizó la Auditoria No. 45 de Evaluación a MIPG.

Entre otros proyectos se destacan:

➤ Plan de Ordenamiento Territorial-POT

El Plan de Desarrollo Municipal (PDM) 2016-2019 (Acuerdo 0396 de 2016) incorporó 67 proyectos de corto plazo del POT, esto corresponde a un 83% de articulación con respecto al total (81 proyectos) que se plantearon en el POT para esta vigencia. Desagregando este total por tipo de proyecto, se tiene que 4 de los 5 proyectos estratégicos del POT quedaron en el PDM (80% de articulación); 34 de los 36 proyectos y programas dotacionales (94% de articulación) y 29 de los 40 proyectos de estudio (73% de articulación).

- Abordaje de las sustancias psicoactivas (promoción, prevención, reducción de riesgos y daños y tratamiento) en el cuatrienio 2016/2017

Estrategia y/o proyecto: Fortalecimiento de factores de protección del consumo de sustancias psicoactivas en adolescentes y jóvenes escolarizados en el municipio de Cali. - Afirmando la vida.

Objetivo: Impulsar el desarrollo de factores de protección del consumo problemático de sustancias psicoactivas y situaciones conexas en las comunidades educativas y sus entornos.

Logros: Posicionar una propuesta de trabajo distinta en el abordaje del tema de los consumos, orientada a la sensibilización del en la comunidad del lugar que como actores sociales ofrecemos en la construcción del sentimiento hacia la vida en adolescentes y jóvenes, las forma de asumir las transiciones, fortalecerlos en herramientas para tomar decisiones en los momentos de confrontación.

Dificultades: Las representaciones sociales, que se configuran en mitos y estigmatizaciones en relación a la mirada desesperanzadora que se identifica sobre la adolescencia y los adolescentes, desde la mirada de los adultos, que a partir de sus vivencias, creencias y contextos, tienden a establecer una postura de censura en relación al tema de los consumos.

- Seguimiento para el Control de Invasiones y Protección de Ecosistemas en la zona urbana y rural del Municipio de Santiago de Cali

Se lograron durante la gestión la recuperación de espacios públicos en los que se definieron los procedimientos para el control de asentamientos informales a través de la atención de alertas interinstitucionales, comunidad y otros medios, además de recorridos de prevención correspondiente al monitoreo y custodia de predios, el análisis y la interpretación de información cartográfica georeferenciada y espacial, que permite identificar, evaluar y monitorear las invasiones y los asentamientos humanos irregulares, mediante inspecciones y toma de datos georeferenciados para orientar correcta gestión. Así coordina la implementación y acoplamiento de las diferentes políticas públicas desde un efectivo direccionamiento estratégico que permita el cumplimiento de objetivos, proyectos, planes y programas para prevenir, ordenar y controlar los asentamientos humanos irregulares.

- Instituto Nacional Penitenciario Y Carcelario Inpec – Establecimiento Penitenciario Y Carcelario Epmc Cali

El ente territorial no ha desentendido las obligaciones destinando el presupuesto para la manutención del total de la población carcelaria, pues el resorte obligacional del Municipio va hasta atender a “las personas detenidas preventivamente y condenadas por contravenciones que impliquen privación de la libertad, por orden de autoridad judicial competente, así entonces tenemos que las peticiones presupuestales elevadas por el INPEC para las vigencias fiscales, han sido atendidas por este ente territorial, con la intención de cubrir los compromisos legales.

Obras entregadas durante periodo 2016 – 2018

Se realizó adecuación de la zona de Tuberculosis (TBC) y Varicela de la zona desanidad, en la cual se realizó cambio de baterías sanitarias, enchapes de muros y pisos en baños, pintura

antibacterial en muros internos, así mismo se hizo cambio de la red eléctrica, redes hidrosanitarias, rejas de seguridad y carpintería metálica (rejas y puertas).

Vehículo entregado en comodato al Centro Penitenciario y Carcelario de Villahermosa bus Chevrolet NQR de 5193CC con capacidad para 30 pasajeros color gris azul.

#### ➤ Proyecto Tren de Cercanías del Valle del Cauca - TCV

El proyecto del Tren de Cercanías del Valle del Cauca – TCV se desarrolla con el propósito de establecer la viabilidad técnica, económica, jurídica, financiera y ambiental de un sistema férreo intermunicipal que conecta las áreas urbanas de los municipios de Palmira, Yumbo, Jamundí y Cali y adicionalmente incluya un ramal hacia el Aeropuerto Internacional Alfonso Bonilla Aragón. El sistema aprovecharía el derecho de vía del antiguo corredor férreo, el cual atraviesa el área urbana de Cali y conecta a los municipios de Palmira, Yumbo y Jamundí potenciando así su capacidad de implantación en el territorio. Su desarrollo es fundamental para satisfacer las necesidades en movilidad urbana e interurbana de sus habitantes con menores tiempos de viaje y costos de transporte, lo que impactaría positivamente su bienestar social, impulsaría el desarrollo económico de la región y mitigaría significativamente las externalidades negativas del transporte privado así como fenómenos de informalidad.

El proyecto es liderado por La Gobernación del Valle del Cauca y apoyado por los municipios de Cali, Palmira, Yumbo y Jamundí en conjunto con la FDI Pacífico. Su desarrollo se enmarca en el Estudio de Prefactibilidad Técnica Avanzada del Sistema de Transporte Férreo Intermunicipal de Cali, Palmira, Yumbo y Jamundí realizado por la empresa de consultoría francesa SYSTRA S.A y financiado por el Ministerio Francés de Finanzas y Economía a través del Fondo FASEP (Fonds d'Études et d'Aide au Secteur Privé). La Alcaldía de Santiago de Cali tiene dentro de sus obligaciones de cooperación la supervisión y seguimiento técnico a los productos entregados por el Consultor, validarlos y aprobarlos técnicamente si éstos cumplen con las condiciones de calidad, suficiencia y pertinencia.

#### ➤ Cali-Distrito Especial Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios

La ley 1933 de 2018 definió a Cali como Distrito Especial Deportivo, Cultural, Turístico, Empresarial y de Servicios. Se destacan varios impactos positivos que se esperan con convertir a Cali en distrito especial. El más importante: con la integración de las localidades, se logra que el gobierno esté más cerca del lugar donde acontecen los problemas. El resultado de la estrategia de Cali-Distrito Es

pecial fue una propuesta robusta presentada al Concejo para proceder con 3 elementos decisivos del proceso: 1) la distribución territorial de la administración en localidades; 2) el reparto de competencias entre el CAM y las localidades, y 3; definir los pasos para la puesta en operación del distrito especial. Los estudios de la Alcaldía, en conjunto con Pro pacífico y las Universidades ICESI y San Buenaventura concluyen que sólo tendría sentido una estructura distrital con un rango de entre 6 y 8 localidades.

## 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

### ➤ **Transición, implementación y aplicación marco normativo para entidades de gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación**

En ejecución de la estrategia de modernización contable pública bajo estándares internacionales de información financiera la Contaduría General de la Nación emitió el Instructivo 002 de 2015, Resoluciones 533 y 620 de 2015 y sus modificaciones, de obligatorio cumplimiento para las entidades del sector gobierno, por lo que en observancia a dicha regulación el Municipio de Santiago de Cali, como entidad del sector público, durante el año 2016 y 2017, periodo de preparación obligatoria, llevó a cabo acciones encaminadas a la determinación de los saldos iniciales al 1 de enero de 2018, y la aplicación de dicho marco 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 demandaban.

A su vez con el liderazgo de la Oficina de la Contaduría General del Municipio, el apoyo técnico del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – DATIC, Subdirección de Tecnología Digital y la participación activa de los organismos y/o dependencias de la administración central, se llevaron a cabo las actividades requeridas para la transición y aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno del Régimen de Contabilidad Pública, emitido por la Contaduría General de la Nación, con los requisitos y dentro de los tiempos establecidos por dicha entidad, entre las que enunciamos:

- Actualización Versión SGAF-T- 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 SGAF-T-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 SGAF-T-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 Municipio 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.


- Envío 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, del reporte Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA - Saldo Inicial al 1 de enero de 2018.
- Presentación a la Contaduría General de la Nación en el Consolidador de Hacienda Pública CHIP, de los informes trimestrales consolidados de la Entidad Territorial (Administración Central y sus entidades agregadas) bajo el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno, correspondientes al CGN Saldo y movimientos Convergencia, Operaciones Recíprocas Convergencia y Variaciones Trimestrales Significativas, correspondiente a las vigencias 2018 y 2019.
- Publicación de los informes financieros y contables mensuales de conformidad con la Resolución 182 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación, correspondiente a las vigencias 2018 y 2019.
- Presentación ante la Contaduría General de la Nación y Publicación del reporte de los estados financieros y notas al cierre de las vigencias 2018 y 2019.

La Oficina de la Contaduría General del Municipio 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.




➤ **Impactos transición al nuevo marco normativo para entidades de gobierno convergencia**

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.

CODIGO	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	VALOR IMPACTO	
3.1.45.02	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	19.038.907.269.00	
3.1.45.03	CUENTAS POR COBRAR	-1.327.739.256.979.00	
3.1.45.06	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-25.195.229.649.00	
3.1.45.07	ACTIVOS INTANGIBLES	-307.596.319.00	
3.1.45.08	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-402.196.411.00	
3.1.45.10	BIENES DE USO PÚBLICO	-67.080.000.00	
3.1.45.11	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	35.157.000.00	
3.1.45.12	OTROS ACTIVOS	-20.580.475.685.00	
3.1.45.18	PROVISIONES	-1.337.427.116.853.00	
3.1.45.19	OTROS PASIVOS	-235.192.723.00	
3.1.45.90	OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	121.258.457.289.00	
<b>IMPACTO TOTAL TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO</b>		<b>-2.571.621.623.061,00</b>	

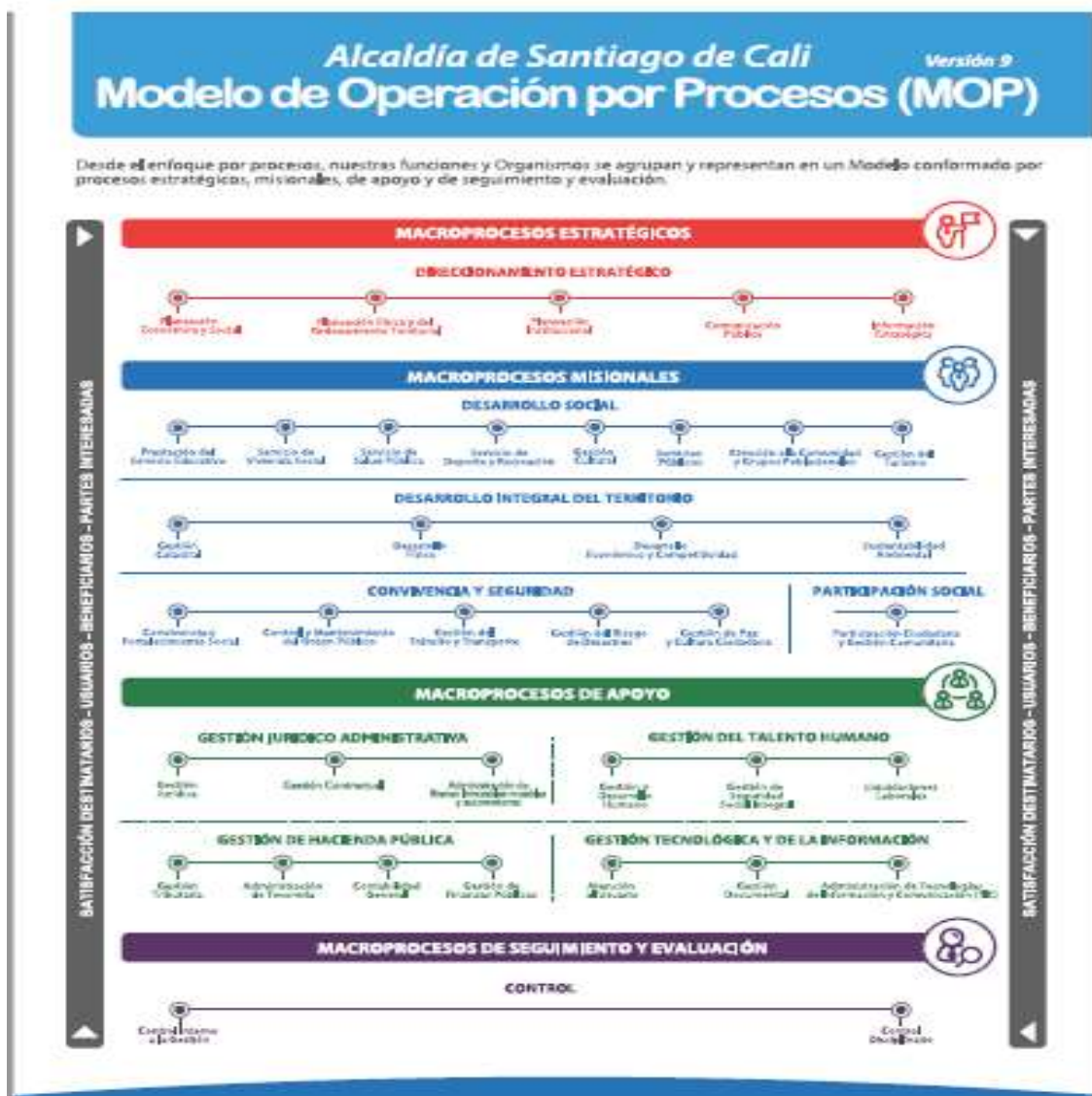
➤ **Aplicación del Saneamiento Contable Artículo 355 Ley 1819 de 2016**

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

SANEAMIENTO CONTABLE REALIZADO DURANTE LA VIGENCIA 2018			
CONCEPTO	INCREMENTO PATRIMONIAL	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	
Saneamiento Reteica	0	2.152.262.793	
Saneamiento Ica	0	38.097.918.021	
Saneamiento Predial	0	30.641.232.796	
Saneamiento Valorizacion	0	25.286.068.334	
Saneamiento Circulacion y transito	0	66.240.229.413	
Saneamiento Formularios	0	37.349.421	
Saneamiento Costas procesales	0	1.218.314	
Saneamiento Sanciones cheques devueltos	0	1.551.991	
Saneamiento Activos	2.062.821.879.604	0	
Saneamiento Cuentas por Cobrar FLS	0	8.846.178.576	
Saneamiento Cuentas por Cobrar Depósitos Judiciales	0	1.031.760.872	
Saneamiento Cuentas por Cobrar Rentas Varias	0	9.703.389.302	
Saneamiento Cuentas por Cobrar Transferencias Convenios	0	63.644.659.234	
Saneamiento Cuentas por Cobrar Convenios	0	2.102.517.482	
Saneamiento Cuentas por Pagar Convenios	0	737.434.855	
Saneamiento Cuentas por Pagar	0	125.319.264	
Saneamiento Pasivo Recaudos por Clarificar	1.940.400.864	0	
Saneamiento Pasivo Cuotas Partes Pensionales	14.878.243.994	0	
Saneamiento Pasivo Ingresos Recibidos por Anticipado	2.759.073.553	0	
Saneamiento Pasivo Retencion Industria y Comercio	172.138.934.198	0	
Saneamiento Cuentas por Cobrar Cuotas Partes por Cobrar	0	3.926.597.706	
Saneamiento Cuentas por Cobrar Contribuciones	0	122.687.079	
Saneamiento Cuentas por Cobrar Anticipos	0	1.241.051.039	
Saneamiento Recursos Entregados en Admon	1.854.911.823	0	
Saneamiento Gastos Educacion Ejercicios Anteriores	87.000.000	0	
<b>TOTALES</b>	<b>2.256.480.444.036</b>	<b>253.939.426.492</b>	
<b>EFFECTO NETO PATRIMONIAL ADMINISTRACION CENTRAL - INCREMENTO</b>	<b>\$</b>	<b>2.002.541.017.544</b>	
<b>EFFECTO NETO PATRIMONIAL ENTIDADES AGREGADAS - DISMINUCIÓN</b>	<b>-\$</b>	<b>42.847.911.792</b>	
<b>EFFECTO NETO TOTAL ESTADOS FINANCIEROS - INCREMENTO</b>	<b>\$</b>	<b>1.959.693.105.752</b>	

- **Objetivos, políticas y procesos**

La Oficina de la Contaduría General del Municipio, 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 municipio, que permita planear, organizar, ejecutar y controlar los procesos contables, así como la toma de decisiones, en la Administración Central del Municipio 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.



La gestión del Proceso Contabilidad General liderada por la Oficina de la Contaduría General del Municipio, contribuyó al logro de los objetivos institucionales del Plan de Desarrollo 2016-2019, “Eje 5 Cali Participativa y Bien Gobernada”.

Para ello realizó seguimiento anual del indicador “Confiabilidad en la información contable”, el cual toma como base el informe de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral AGEI, emitido por la Contraloría General de Santiago de Cali para cada vigencia, relacionando el número total de hallazgos a los estados contables frente al número total de hallazgos.

- Indicador: Confiabilidad en la Información Contable del Municipio



Nombre Indicador	Unidad de medida	Línea Base 2011	Meta 2015-2019	Formula	Responsable
Confiabilidad en la Información contable	%	95	>=92	(1- (Numero de hallazgos en firme para la CGM/ Total de Hallazgos del AGEI regular))*100	DAHM

Este indicador ha presentado mejoras, pasando del año 2012 con resultado de 81.2% y un cumplimiento de un 85.5%, al año 2016 con resultado de un 94.9% y un cumplimiento sobre la meta propuesta de un 103.1%; es preciso resaltar que para el año 2017 presentamos un cumplimiento del 93.9%, superior en 1.89%, para el año 2018 un cumplimiento de 95.6% ósea un 3.6% por encima de la meta esperada de un 92% de confiabilidad y para el 2019 un 92.17% es decir 0.17% por encima de la meta establecida.

#### Seguimiento indicador confiabilidad de la información contable

Periodicidad de la Medición (anual)	Meta del Período (si aplica)	Total número de hallazgos en firme para la CGM	Total de hallazgos para el municipio	Resultado	% de Variación	% de Cumplimiento
2012	95%	6	32	81,25%	-13,80%	85,50%
2013	95%	12	131	90,84%	-4,20%	95,60%
2014	95%	9	93	90,32%	-4.7%	95,10%
2015	95%	6	79	92,41%	-2,60%	97,30%
2016	92%	5	98	94.90%	2.9%	103.1%
2017	92%	8	131	93.89%	1.89%	102.0%
2018	92%	5	115	95.65%	3.65%	104.0%
2019	92%	9	115	92.17%	0.17%	100.2%

La tendencia de los resultados es el de mejora en la confiabilidad de la información contable emitida por la entidad territorial, de interés público para la ciudadanía, sectores de la economía, sector gobierno, funcionarios, entes de control, y demás partes interesadas

### **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.

### **Políticas de Operación**

Los Organismos de la Administración Central del Municipio 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La Oficina de la Contaduría General del Municipio 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 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 municipio.

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.

#### ➤ Estructura del área financiera y contable de la entidad

Basado en el catálogo de servicios, el módulo financiero libro mayor (FI-GL), es el módulo que finalmente recoge 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 cod 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

Actualmente, 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.

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

Información generada por los organismos que debe ser incluida de forma manual en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF - SAP:

- Consolidación de Prestaciones Sociales

La administración municipal en el año 2015, incluyó en el Sistema de Gestión Administrativo, Financiero y Territorial SGAF - SAP el módulo de Nómina (HCM), el cual realiza las liquidaciones de prestaciones sociales; cesantías, interés sobre cesantías, vacaciones, primas, bonificaciones, de los funcionarios de la administración central.

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

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

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

- Pasivo Pensional

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

- Activos y Pasivos Contingentes

La información correspondiente a las contingencias a favor y en contra del Municipio, 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 Municipio, debido a que el aplicativo no se encuentra en línea con el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT - SAP.

- Limitaciones Entrega de Obras al Municipio de Santiago de Cali

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

- 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 Municipio de Santiago de Cali en materia de tránsito. En lo concerniente al porcentaje destinado al Municipio 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 Municipio 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 SGAFT-SAP.

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

- Rentas Varias

Debido a que no existe modulo para el manejo y control de las rentas varias que administra el Municipio, las cuales se controlan y registran de forma manual, como es el caso de las rentas administradas por la Secretaría de Seguridad y Justicia, Secretaría de Vivienda, DAGMA.

- Módulo de Gestión de Tesorería

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



- Recaudos por Clasificar

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

Falta de Oportunidad en Entrega de la Información:

Inversiones

La información correspondiente a inversiones no es suministrada de forma oportuna por las entidades en las cuales el Municipio de Santiago de Cali posee inversiones, las cuales dificultan los ajustes oportunos en los estados financieros del municipio.

Operaciones Reciprocas

La información suministrada por los organismos de la administración central que generan transacciones con otras entidades públicas, no es enviado de forma oportuna para el reporte trimestral de operaciones reciprocas ante la Contaduría General de la Nación.

En el proceso de conciliación con las entidades que reportan a la Contaduría General de la Nación, la respuesta a la solicitud realizada por la Contaduría General del Municipio a los organismos no es oportuna, dificultando este proceso de conciliación, como es el caso de impuesto de alumbrado público, sanciones por comparendos, impuesto de vehículos, entre otros.

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

Los estados financieros del Municipio de Santiago de Cali, constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos.

Los presentes estados financieros a diciembre 31 de 2019 - 2018, 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 Municipal y el Jefe de la Oficina de la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali.

Las notas a los estados financieros, fueron elaboradas de conformidad con la Resolución 484 de 2017, por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones y la Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019, por la cual se incorpora a la Resolución 706 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación.

La publicación de los estados financieros y sus notas a diciembre 31 de 2019, 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 Municipal estableció como fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, es decir, aquella 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, el 15 de febrero de cada año, y como responsable de la autorización para la publicación de los estados financieros, al Jefe de Oficina Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali, una vez se realiza la debida autorización, el Jefe de Oficina Contaduría General designa a un funcionario adscrito a la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali, quien será el encargado de realizar la publicación de los estados financieros en la fecha de autorización.

Los estados financieros a diciembre 31 de 2019 – 2018, representan un medio para la rendición de cuentas del Municipio de Santiago de Cali, por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos. Los estados financieros del Municipio de Santiago de Cali, suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

El juego completo de estados financieros para el periodo sobre el cual se informa comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019, se presentan de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2018 y están compuestos por:

- a) Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019 - 2018
- b) Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 - 2018
- c) Estado de cambios en el patrimonio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 -2018
- d) Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019 – 2018

No incluye Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2019-2018, teniendo en cuenta la Resolución N°033 de febrero 10 de 2020, por la cual se modifica el párrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del 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.

Parágrafo 1. 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 año 2023.

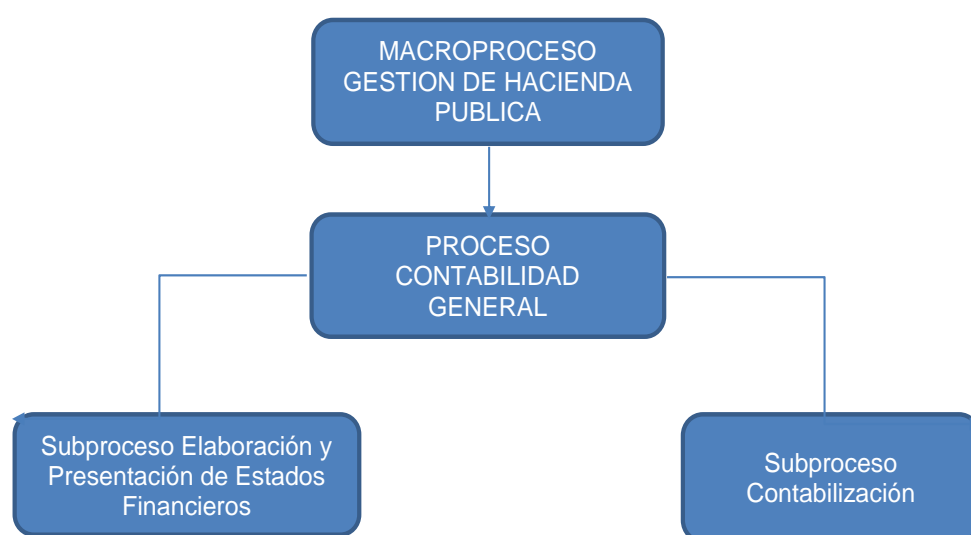
#### **1.4.Forma de Organización y/o Cobertura**

Proceso de contabilidad general

## Estructura del Proceso

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 municipio, que permita planear, organizar, ejecutar y controlar los procesos contables, así como la toma de decisiones, en la Administración Central del Municipio 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 Municipio de Santiago de Cali, que satisfaga razonablemente las necesidades de la entidad, con el objetivo de determinar la asignación de recursos.

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

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

CODIGO	DOCUMENTO
MAHP03.03.01.18.P01	Causación de nómina

CODIGO	DOCUMENTO
MAHP03.03.01.18.P07	Ajustes y reclasificaciones
MAHP03.03.01.18.P10	Conciliación de Arrendamientos
MAHP03.03.01.18.P11	Radicación de Cuentas por Pagar a Proveedores y Acreedores Financieros y Bienes y Servicios
MAHP03.03.01.18.P12	Causación de Cuentas por Pagar Proveedores y Acreedores Financieros y de Bienes y Servicios
MAHP03.03.01.18.P13	Revisión de Cuentas por Pagar de Proveedores y Acreedores Financieros y de Bienes y Servicios
MAHP03.03.01.18.P14	Cruce de Cuentas sin situación de Fondos
MAHP03.03.01.18.P15	Ingresos y Recaudos
MAHP03.03.01.18.P16	Devolución de Retenciones y Deducciones
MAHP03.03.01.18.P17	Apertura , reintegro y cierre de Caja Menor
MAHP03.03.01.18.P20	Elaboración y revisión Ficha Técnica de Impuestos y Contabilidad
MAHP03.03.01.18.P22	Administración y control de Data Maestra

A diciembre 31 de 2019, se encuentran en proceso de elaboración los procedimientos de inversiones, efectivo y equivalentes al efectivo, prestamos por pagar y beneficios a los empleados.

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

CODIGO	DOCUMENTO
MAHP03.03.02.18.P01	Preparación de la información contable
MAHP03.03.02.18.P02	Análisis de la información contable
MAHP03.03.02.18.P03	Revelación de la Información Contable

CODIGO	DOCUMENTO
MAHP03.03.02.18.P04	Operaciones reciprocas
MAHP03.03.02.18.P18	Consolidación de la información contable
MAHP03.03.02.18.P19	Cierre contable
MAHP03.03.01.18.P21	Reporte Información boletín Deudores Morosos
MAHP03.03.02.18.P23	Conciliación e incorporación de la información financiera de las entidades agregadas en los estados financieros

A diciembre 31 de 2019, se encuentran en proceso de elaboración los procedimientos de; certificado contable de donaciones, información exógena nacional y municipal, certificado de disponibilidad de ingresos, análisis e informes comportamiento de las rentas, declaraciones tributarias, nacionales, departamentales y municipales, administración del sistema CHIP y certificados tributarios.

### **Sistema de Información**

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

### **Consolidación de Información**

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

- Administración Central del Municipio - 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 Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2019- 2018, 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.

**Las Entidades Agregadas corresponden a:**

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

**Contraloría General de Santiago de Cali**

La Contraloría General de Santiago de Cali, es un órgano territorial creado mediante Acuerdo No. 055 de 19 de septiembre de 1939, con el objetivo el ejercer el control fiscal a la administración de los recursos públicos del Municipio de Santiago de Cali y sus Entidades Descentralizadas apoyada en la normatividad legal vigente y con el fomento de la participación ciudadana; es una entidad contable pública que lleva contabilidad independiente y reporta información a la Contaduría General de la Nación por el proceso de agregación. Esta contraloría Territorial tiene autonomía administrativa y presupuestal.

**Personería Municipal de Santiago de Cali**

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

**Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura**

La Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura, es una Unidad Administrativa Especial, adscrita a la Secretaria 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 Nit805.021.022-2, son una Unidad Administrativa Especial, Adscrita a la Secretaria de Cultura del Municipio 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. La Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima está ubicada en la carrera 5 # 6-05 en la ciudad de Santiago de Cali.

#### Fondos de Servicios Educativos

La Secretaría de Educación Municipal, a través de la Oficina de Apoyo a los Fondos de Servicios Educativos, consolidó los informes financieros de las 90 Instituciones Educativas a través del aplicativo ASCII, la cual 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

La información financiera consolidada y agregada en los Estados Financieros del Municipio de Santiago de Cali 2019 - 2018, 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”.

#### Rendición de Informes Trimestrales Categoría Información Contable Pública – Convergencia

Durante la vigencia fiscal 2019, y en concordancia con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en los artículos 6, 7, 16, 25 y 26 de la Resolución 706 de diciembre de 2016 y sus modificaciones, se realizó a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, el reporte de los formularios CGN2015-001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2015-002 Operaciones Recíprocas Convergencia y CGN2016C01 Variaciones Trimestrales Significativas, dentro de los tiempos determinados en dicha resolución.

#### **Informes Financieros y Contables Mensuales**

La información financiera y contable mensual consolidada y agregada en los Estados Financieros del Municipio de Santiago de Cali durante la vigencia 2019 - 2018, fue publicada mes a mes 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 de la Resolución 182 de mayo 19 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación.

#### Boletín de Deudores Morosos del Estado

El Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME, fue reportado a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, los días 10 de junio y 10 de diciembre de 2019, en cumplimiento de la Resolución N°037 de febrero 05 de 2018. Los retiros y/o actualizaciones de estado de los reportados, fueron realizados conforme a la solicitud recibida por los diferentes organismos que administran las rentas del Ente Territorial.

#### Operaciones Recíprocas

En mejora de la información financiera de la entidad territorial y dando cumplimiento a la Circular 005 de la Contaduría General de la Nación, sobre el reporte de operaciones recíprocas de la vigencia 2019, se realizó la circularización de información de operaciones recíprocas a través de los correos electrónicos registrados en la página WEB de la Contaduría General de la Nación, con el objetivo de identificar las diferencias presentadas en la consolidación de información publicada por la Contaduría General de la Nación e iniciar el proceso de conciliación con cada una de las entidades reportadas. Los comunicados enviados se relacionan a continuación:

- Primer trimestre: Por medio del correo institucional el 6 de mayo de 2019 dirigido a 62 entidades públicas
- Segundo trimestre: Por medio del correo institucional el 21 de agosto de 2019, dirigido a 80 entidades públicas
- Tercer trimestre: Comunicado con radicado No201941310600006911 dirigido a 80 entidades públicas.
- La circularización del cuarto trimestre se desarrollará en el mes de febrero de 2020, una vez se presente el reporte de operaciones recíprocas ante la Contaduría General de la Nación.

#### Rendición de la Cuenta Anual Consolidada

Se realizó 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 2018 y 2019.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Las bases de medición y presentación utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros del Municipio de Santiago de Cali 2019 – 2018 corresponden a:

### **2.1. Bases de medición**

Los estados financieros del Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2019 - 2018, 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 Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2019 - 2018, son presentados en pesos colombianos (COP), que constituye la moneda funcional del Municipio de Santiago de Cali.

El redondeo presentado en los estados financieros y en las notas a diciembre 31 de 2019 – 2018, corresponde a pesos colombianos (COP).

### **Política Contable de Materialidad**

El Municipio de Santiago de Cali, al preparar 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.

En los estados financieros del Municipio 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 esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Materialidad (importancia relativa) y Agrupación de Datos: El Municipio 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 Municipio proporcione una revelación específica requerida por el nuevo marco normativo para Entidades del Gobierno si la información carece de importancia relativa.

Selección de la base para la materialidad cuantitativa: El Municipio 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.

Periodicidad para Actualización: El Municipio de Santiago de Cali, por lo menos al cierre de cada periodo realizará la actualización del cálculo de materialidad, si durante el periodo se observan cambios sustanciales que indiquen que la base seleccionada o el porcentaje no son adecuados, se tomaran las acciones necesarias para actualizar la base y el porcentaje definidos previamente. En el proceso de evaluación y actualización se tendrá en cuenta el buen juicio profesional y consideraciones tanto cuantitativas como cualitativas de la información obtenida en los estados financieros, la base sobre la cual se realizará el cálculo estará relacionada con la naturaleza de las operaciones que realiza el Municipio, entre otros aspectos.

### **2.3.Tratamiento de la moneda extranjera**

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

### **2.4.Hechos ocurridos después del periodo contable**

En los estados financieros del Municipio de Santiago de Cali, no se presentaron ajustes por hechos ocurridos después del periodo contable.

### **2.5.Otros aspectos**

Otras políticas establecidas por el Municipio de Santiago de Cali, corresponden a Presentación de Estados Financieros, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, Hechos Ocurridos Después del Periodo Contable, Información financiera por segmentos en los cuales se identifican:

- Administración Central del Municipio - 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)

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

### **3.1.Juicios**

El Municipio aplica las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Marco Normativo para entidades de gobierno de manera uniforme para 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 Municipio 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 Municipio 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 Municipio 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**

El Municipio realiza 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. El Municipio revisa, y de ser necesario, ajusta 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 Municipio 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 2019 no se presentaron cambios en las estimaciones contables.

Para la preparación de los estados financieros del Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2019 -2018, la administración realizó juicios y estimaciones conforme lo establecido 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 2019, se llevó a cabo el proceso de depuración contable permanente y sostenible de conformidad con lo 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 Municipio, 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 Municipio 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 Municipio 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 Municipio 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 Municipio corrige errores materiales de periodos anteriores, presenta los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

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

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

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

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

Los líderes de los procesos son los responsables de realizar el seguimiento y monitoreo al mantenimiento de los controles existentes, a la implementación de las acciones y a su eficacia a través de la materialización de los riesgos de gestión, corrupción y de seguridad de la información.

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

El Departamento de Hacienda Municipal tiene identificado cada uno de los riesgos en todas la Subdirecciones y realizó los respectivos seguimientos, durante la vigencia 2019 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

La siguiente es la gestión de los riesgos de operación/gestión y de corrupción del proceso Contabilidad General.

Se tienen identificados 10 Riesgos así: Riesgos de Gestión:4 Riesgos de Corrupción: 3 Riesgos de Información: 2. De igual forma se tiene planteados 12 controles para asegurar que no se materialicen los riesgos, la oficina de la Contaduría General del Municipio, socializo los seguimientos de cada uno de los indicadores del proceso contabilidad general entre el personal de la oficina.

RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES	ACCIONES REALIZADAS
Error en la selección de las cuentas contables para el registro de la información financiera.	Riesgos Operativos	Verificar que la ficha técnica de impuestos y contabilidad se elabore de acuerdo con el objeto del contrato.	Verificar que la cuenta asignada al CDP coincida con la registrada en la ficha técnica
Demora en la entrega de la información financiera	Riesgos de Cumplimiento	Circulares solicitando la información requerida.	Seguimiento a través de llamadas, visitas y reiteraciones con oficios.
Incumplimiento en la causación de resoluciones y sentencias proferidas por los juzgados.	Riesgos Financieros	Priorizar el Trámite inmediato de causación.	Garantizar y Divulgar el cumplimiento de la política de operación relacionada con las sentencias.
Inexactitud en el reporte de la información presentada en los estados financieros de la Administración Central.	Riesgos Operativos	Conciliación de operaciones recíprocas.	Comparación entre la información reportada por la CGN y la contaduría general del municipio
		Revisión de cifras previas al cierre.	Asignar las diferentes cuentas de los estados financieros a funcionarios de la dependencia..
		Comités Contables Periódicos.	Realizar como mínimo un Comité Contable al mes. Establecer directrices para unificar criterios en el manejo y procesamiento de la información.
Cohecho para la ejecución anticipada del trámite de pago de cuentas por adquisición de bienes o prestación de servicios.	Riesgos de Corrupción	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.	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas, exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
			Realizar seguimiento a la implementación de la Política de operación por medio de la Ficha Técnica de Indicadores.
			Divulgación de la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables.
Conclusión durante el desarrollo de la ejecución del pago por adquisición de bienes y servicios.	Riesgos de Corrupción	1 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.	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas, exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
			Realizar seguimiento a la implementación de la Política de operación por medio de la Ficha Técnica de Indicadores.
			Divulgación de la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables.
Cohecho para la ejecución tardía del trámite de pago de sentencias judiciales.	Riesgos de Corrupción	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.	Asegurar que no se tramiten sin el debido proceso las cuentas, exigiendo la entrega de las mismas previamente relacionada para ser radicada en Contabilidad.
			Realizar seguimiento a la implementación de la Política de operación por medio de la Ficha Técnica de Indicadores.
			Divulgación de la Política de Operación a los Servidores Públicos de los Procesos responsables.
Caida del sistema e interrupciones y fallas recurrentes en el funcionamiento del sistema SAP.	Riesgos Operativos	Registro de la novedades (fallas e interrupciones del sistema) y su comunicación inmediata	Revisión, análisis y validación de la información y datos en SAP Macroproceso Gestión Tecnológica y de la Información MAGT04 Proceso Administración de las tecnologías de la información y Comunicaciones MAGT04.04, Subproceso de Gestión de Servicios de Tecnologías Informáticas MAGT04.04.02, Solicitar a DATICS los controles.
Pérdida de información relacionada con el proceso de contabilidad general	Riesgos Operativos	Back Up del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP	Realización de BACK UP por parte de DATIC
		Generación mensual de reporte de información para elaborar los indicadores de gestión, que contiene los datos de las cuentas causadas.	Análisis mensual de indicadores de gestión

➤ Gestión de riesgos del proceso Gestión de Finanzas Públicas

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

Riesgo	Tipo de Riesgo	Control	Acciones
Inexactitud en la formulación, modificación y ejecución del presupuesto Municipal, así como la liquidación del servicio de la deuda publica, sentencias y/o conciliaciones.	Riesgos Financieros	1. verificar la actualización y/o cumplimiento de la normatividad de las bases legales y del calculo, actividades del plan de trabajo, actos administrativos para el presupuesto y la información del presupuesto y ejecución de ingresos y gastos.	1. Actualizar las Bases Legales y del Calculo, con respecto a la Normatividad Vigente.
		2. Verificar la liquidación de las sentencias y/o conciliaciones.	2. Realizar seguimiento y control al plan de trabajo de los subprocesos de Planeacion Financiera y presupuestal, crédito publico, Seguimiento, manejo y control presupuestal y Cofinanciación y Regalías.
		3. Realizar las conciliaciones con las entidades financieras de los valores liquidados.	3. Revisar que las aprobaciones de las modificaciones al presupuesto sean acordes con la normatividad vigente y su estructura presupuestal.
			4. Realizar control y seguimiento al presupuesto, a través del SGAFT -SAP.
			5. Revisar que las liquidaciones estén acordes con lo ordenado en la sentencia.
Demora en la preparación, presentación y entrega de información requerida por el cliente interno y/o externo.	Riesgos de Cumplimiento	1. Verificar el cumplimiento establecido en el plan de trabajo de actividades del proceso.	1. Realizar seguimiento y control al cumplimiento de las actividades del proceso.
		2. Verificar los tiempos para la liquidación de sentencias y/o conciliaciones.	2. Cumplir con la política de operación relacionada con los tiempos de respuesta para la liquidación de las sentencias y/o conciliaciones.
		3. Verificar los tiempos para la elaboración de los actos administrativos de las modificaciones presupuestales.	3. Cumplir con la política de operación relacionada con los tiempos de respuesta para la elaboración de los actos administrativos de las modificaciones presupuestales.
		4. La liquidación del pago de la deuda publica debe ser enviada a la Tesorería Municipal ocho(8) días antes del vencimiento para el tramite correspondiente y oportuno.	4. Informar mediante oficio al proceso de administración de tesorería la liquidación del pago del servicio de la deuda publica.
Incumplimiento en la información presentada al cliente interno y externo.	Riesgos de Cumplimiento	1. Verificar que se cumplió con los requisitos y las actividades estipuladas en el plan de trabajo.	1. Realizar seguimiento y control al plan de trabajo de los subprocesos de Planeacion Financiera y Presupuestal, Crédito Publico, Seguimiento, manejo y control presupuestal y Cofinanciación y Regalías.



Incumplimiento en los requisitos exigidos por el Ente Cofinanciante.	Riesgos de Cumplimiento	1. Seguimiento y control a los recursos de cofinanciación y el Sistema General de Regalías.	1. Reuniones acordadas con las Dependencias ejecutoras y el Departamento Administrativo de Hacienda.
		2. Seguimiento a los reportes mensuales en los aplicativos del sistema de monitoreo y control y a la entrega de informes a las interventorias administrativas y financieras de los entes Cofinanciantes.	2. Verificar que los reportes de los aplicativos e informes entregados a las interventorias sean veraces y oportunos para la aprobación y envío.
		3. Seguimiento a las cláusulas de los convenios suscritos donde aparece las obligaciones del Municipio y del ente cofinanciante de tipo financiero.	3. Verificar que los componentes financieros del convenio estén suscritos en el mismo.
		4. Seguimiento a las alertas en la pagina web del sistema general de regalías sobre la ejecución de recursos y de los proyectos.	4. Dar a conocer a la Dependencia Ejecutora y /o al proceso de Administración de Tesorería las alertas generadas en los aplicativos de seguimiento a los recursos del SGR y de los Proyectos.
			5. Realizar seguimiento y control a la entrega de información requerida
Fraude en la liquidación del servicio de la deuda y de las sentencias judiciales.	Riesgos de Corrupción	1. Conciliación de la información.	1. Conciliar con las entidades financieras la liquidación del servicio de la deuda.  Revisar el cálculo de los intereses de las sentencias y verificar la correcta conciliación de los compromisos que tengan el demandante con entidad territorial.
		2. Evaluaciones financieras.	2. Verificar las condiciones económicas para la liquidación del servicio de la deuda y las sentencias.
		3. Fortalecimiento de la cultura del autocontrol y de principios y valores éticos	3. Asistir a jornada de Inducción y/o reintroducción en temas relacionados con código de ética, valores, cultura de autocontrol, misión, visión organizacional, entre otros
		4. Trazabilidad del SGAFT.	4. Verificar la liquidación generada en el sistema financiero vs la liquidación manual, cuando se requiera.
		5. Aplicar políticas de operación.	5. Dar cumplimiento a las políticas establecidas para el proceso de Gestión de Finanzas Públicas.
Tráfico de Influencias en la aprobación de las modificaciones presupuestales	Riesgos de Corrupción	1. Verificación y control de los soportes.	1. Revisar que los soportes sean coherentes con la modificación solicitada y queden plasmada en los considerandos del acto administrativo.
		2. Fortalecimiento de la cultura del autocontrol y de principios y valores éticos	2. Asistir a jornada de Inducción y/o reintroducción en temas relacionados con código de ética, valores, cultura de autocontrol, misión, visión organizacional, entre otros
		3. Asignación de solicitudes de modificación previamente aprobadas por el COMFIS	3. Registrar en el libro de bitácora cada una de las asignaciones de solicitud de modificaciones que ejecutan los servidores públicos adscritos al subproceso de seguimiento manejo y control presupuestal.
		4. Reportes de cambios que genera el SGAFT.	4. Revisar y reportar los cambios de la información que genera el sistema financiero, al grupo que administra SGAFT.
Falsedad en el manejo de la información de la ejecución presupuestal.	Riesgos de Corrupción	1. Instrucciones del manejo de la información.	1. Capacitar e informar a los servidores públicos que operan el proceso de gestión de finanzas públicas cualquier novedad que se presente.
		2. Fortalecimiento de la cultura del autocontrol y de principios y valores éticos	2. Asistir a jornada de Inducción y/o reintroducción en temas relacionados con código de ética, valores, cultura de autocontrol, misión, visión organizacional, entre otros
		3. Seguimiento a la información.	3. Conciliar y revisar la información generada por proceso de gestión de finanzas públicas, la cual debe cumplir con los lineamientos establecidos por las normas vigentes.

Caída del sistema e interrupciones y fallas recurrentes en el funcionamiento del sistema SAP.	Riesgos Operativos	1. Registro de la novedades (fallas e interrupciones del sistema) y su comunicación inmediata	1. Revisión, análisis y validación de la información y datos en SAP Macroproceso Gestión Tecnológica y de la Información MAGT04
			2. Proceso Administración de las tecnologías de la información y Comunicaciones MAGT04.04, Subproceso de Gestión de Servicios de Tecnologías Informáticas MAGT04.04.02, Solicitar a DATICS los controles.
Pérdida de información relacionada con la planeación y ejecución presupuestal	Riesgos Financieros	1. Respaldo de información	1. Back Up del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial - SAP
			2. Elaboración de informe trimestral de ejecución presupuestal de ingresos y gastos
			3. Generar reporte utilizando transacción en SAP como insumo para la elaboración de informe de ejecución de ingresos y gastos
Pérdida parcial o total de la información de acciones y/o aportes de Santiago de Cali en entidades privadas o públicas	Riesgos de Seguridad de la Información	1 Servicios de suministro	1 Realizar la conexión de equipos a los puntos de corriente o energía regulados
		2 Reporte de eventos de seguridad de la información	2. Realizar reporte de fallas identificadas en el Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SAP
		3 Sistema de gestión de contraseñas	3 Contar con clave de acceso al equipo en el cual reposa la información
		4. Procedimientos de operación documentados	4. Dar cumplimiento al procedimiento MAHP 03.06.02.18.P10 V1, que establece la realización de conciliación trimestral 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.

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

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

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

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

**Riesgo de Crédito (RC):** corresponde al rating de calificación crediticia otorgado por una calificadora local o internacional que va desde AAA (bajo riesgo) hasta CCC (alto riesgo)<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 Riesgos Financieros:2

RIESGO	TIPO	CONTROL	IMPLEMENTACION
Fraude en la aplicación indebida de los pagos registrados en la cuenta 29 de los impuestos IPU, ICA,RETEICA y valorización.	Corrupción	Realizar las actividades relacionadas en el procedimiento MAHP03.02.02.18.P08 "Clarificación de pagos registrados en la cuenta 29".	<p>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.</p> <p>Diligenciar base de datos en Excel y capturas de pantalla de las clarificaciones realizadas en SAP.</p> <p>Automatizar el proceso de pagos de la cuenta 29 cuyos datos maestros se pueden identificar. Oficio N° 201741310300051214.</p>
Tráfico de influencias para evitar la aplicación de embargos y/o medidas cautelares a los Servidores Públicos, prestadores de servicio y jubilados.	Corrupción	Realizar las actividades relacionadas en el procedimiento MAHP03.02.03.18.P04 "Gestionar Los Oficios De Embargos, Derechos De Petición, Tutelas Y Realizar Certificaciones De No Embargo".	Verificar la aplicación de las solicitudes de embargo en el sistema SAP, realizando muestreo sobre la cantidad de solicitudes de embargo, y los embargos aplicados.
Incumplimiento en el pago de las obligaciones y medidas cautelares (Ley 1551 de Julio 6 de 2012).	Cumplimiento	Elaborar y Ejecutar el Cronograma de Pagos	<p>1.Validar que el documento (Obligación y/o Medida Cautelar contenga todos los soportes exigidos para realizar el pago)</p> <p>2.Implementación del procedimiento de Medidas Cautelares para el Subproceso de Pagos</p>
Desacierto en la toma de decisiones referentes al depósito de recursos de libre destinación en entidades financieras.	Riesgos Financieros	Seguimiento y control semanal a la distribución de los recursos de libre destinación de las Entidades Financieras.	<p>1. Informe de saldos y tasas.</p> <p>2. Implementación del procedimiento INVERSION DE EXCEDENTES DE LIQUIDEZ (MAHP03.02.01.18.P05)</p>

<b>RIESGO</b>	<b>TIPO</b>	<b>CONTROL</b>	<b>IMPLEMENTACION</b>
Incumplimiento en los tiempos de ejecución del cobro	Riesgos Financieros	Generar alertas de vencimientos próximos y realizar los actos administrativos que procedan según la etapa del proceso, basándose en el informe trimestral de próximos vencimientos	1. Validar que el título sea claro, expreso y exigible.  2. Clasificación de la cartera.  3. Realizar seguimiento a la base de datos de los títulos objeto de cobro
Perdida de la información concerniente a las cuentas bancarias "	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Autorización exclusiva del Subdirector de Tesorería Municipal para la asignación de claves y usuarios 2. Política de DATIC para asegurar que el responsable del Usuario y la Clave de Acceso al Portal bancario, cuente con la debida Capacitación en el manejo del mismo y en Seguridad de la Información 3. Acceso restringido al área donde se encuentra el equipo, software e información 4. Ingreso exclusivo para el personal autorizado	1. Validar que los equipos pagadores tengan una red de datos independiente y un IP publica diferente a los otros equipos de la tesorería. Garantizando la seguridad de los portales bancarios 2. Control de acceso biométrico a las oficinas. Restricción en la entrada de personal no autorizado
Inexactitud en la información que permite determinar las obligaciones pendientes de pago que hacen parte de los estados financieros de la Administración Central	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Seguridad tecnológica al encontrarse en un servidor proporcionado por DATIC 2. Permiso restringido para consultar la información 3. Back Up de los expedientes escaneados en la carpeta compartida	1. Realizar solicitud para habilitar los usuarios antes o después de horas no autorizadas; ya que se bloquea el acceso en horas no laborales; debe gestionarse permiso para habilitar los usuarios 2. Se debe realizar una solicitud a Datic para configurar la red del sistema SAP, si se trabaja fuera de la red de la tesorería
Perdida de Información concerniente a pagos	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Seguridad tecnológica al encontrarse en un servidor proporcionado por DATIC 2. Permiso restringido para consultar la información 3. Back Up de los expedientes escaneados en la carpeta compartida	1. Validar con el banco la asignación de TOKEN para el ingreso al Portal Bancario
Inexactitud y/o perdida de la información de los acuerdos de pago emitidos con omisión de requisitos	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Escaneo de expedientes, previa Verificación de cumplimiento de requisitos 2. Envío de expedientes al archivo físico para custodia de la Unidad de Apoyo a la Gestión 3. Ingreso restringido al archivo físico 4. Back Up de los expedientes escaneados en la carpeta compartida 5. Ingreso exclusivo para el personal autorizado	1. Restricción a todos los usuarios para copiar y/o pegar en CD y/o Memorias USB, desde el computador 2. Control de acceso biométrico a las oficinas. Restricción en la entrada de personal no autorizado

➤ Gestión de Riesgos del Proceso Gestión Tributaria

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

Riesgo	Tipo de Riesgo	Control	Acciones
Pérdida parcial o total de información de lo contribuyentes que sirve de insumo para el cobro de sus obligaciones con el Municipio	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Autorización exclusiva del Subdirector de Impuestos y Rentas y el jefe de la Oficina Técnica Operativa de Fiscalización y Determinación de Rentas, para la asignación de permisos de acceso y consulta de los expedientes.	1. Enviar oficio firmado por el Subdirector de Tesorería Municipal, solicitando clave y usuario para responsable de portal de bancos
		2. Back Up en medio magnético y en lo posible conformar el expediente virtual en el Sistema de Gestión Documental Orfeo	2. Programación de capacitación al responsable del uso del portal de bancos
		3. Riguroso cumplimiento en la conformación del expediente de las normas que rigen en el manejo del archivo.	3. Solicitar a cada subproceso la entrega de los FUID correspondiente a las series documentales que produce
		4. Establecer mecanismo de control para verificar el cumplimiento de norma archivística	4
Modificación no autorizada del contenido de las liquidaciones Oficiales	Riesgos de Corrupción	1. Verificación de la correcta elaboración de los actos administrativos	1. Dar visto bueno a todos los actos administrativos de liquidación oficial, en cabeza del líder del subproceso
Incumplimiento en la causación de resoluciones y sentencias proferidas por los juzgados.	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Autorización exclusiva del Subdirector de Impuestos y Rentas y el jefe de la Oficina Técnica Operativa de Fiscalización y Determinación de Rentas, para la asignación de permisos de acceso y consulta de los expedientes.	1. Dar visto bueno a todos los actos administrativos de liquidación oficial, en cabeza del líder del subproceso
		2. Back Up en medio magnético y en lo posible conformar el expediente virtual en el Sistema de Gestión Documental Orfeo	2
		3. Riguroso cumplimiento en la conformación del expediente de las normas que rigen en el manejo del archivo.	3
		4. Establecer mecanismo de control para verificar el cumplimiento de norma archivística	4
Modificación no autorizada del contenido de las resoluciones	Riesgos de Corrupción	1. Verificación de la correcta elaboración de los actos administrativos	1. Dar visto bueno a todos los actos administrativos, en cabeza del líder del subproceso
Alto riesgo de pérdida y/o manipulación de la Información	Riesgos de Corrupción	Actas de Verificación y monitoreo	Seguimiento y monitoreo
Deficiencias en la parametrización del modelo de liquidación del IPU en el sistema SAP	Riesgos Operativos	1. Monitoreo a la interface catastral.	1. Seguimiento a las novedades catastrales en conjunto con Datic, monitoreo a la interface catastral, revisión de inconsistencias encontradas, verificar y corregir las parametrizaciones del sistema o la que haya lugar.
		2. Realizar pruebas unitarias sobre todos los cambios que afecten la parametrización del modelo de liquidación del IPU.	2. Realizar traslado de las actas y soportes de la revisión aleatoria de la liquidación del IPU en la facturación masiva a Datic
		3. Monitoreo a la aplicación de las diferentes resoluciones que cargan a través de la interface CATASTRO - SAP	
		4. Revisión de la base de generación del documento masivo de cobro identificando las inconsistencias y trasladándolas a la dependencias correspondiente.	
Debilidad en la sustanciación de la investigación tributaria, que no conduzca a determinar la situación real del contribuyente en términos de evasión y elusión tributaria	Riesgos de Cumplimiento	1. Tercer párrafo de las Políticas de operación del Proceso, "El equipo de trabajo del Suproceso Fiscalización deberá realizar investigaciones tributarias de acuerdo a la normatividad vigente que rige la materia y los procedimientos normalizados, documentando y entregando el expediente una vez se termine el procedimiento, para propiciar que la fiscalización adelantada incida en la disminución de los niveles de	1. Revisión del cumplimiento de las Políticas de Operación.
		2	2. Revisión del cumplimiento del procedimiento normalizado y la documentación que soporta el documento de los puntos de control de los expedientes.

Riesgo	Tipo de Riesgo	Control	Acciones
Incumplimiento de los términos legales en las actuaciones que se realicen en el desarrollo del Procedimiento Tributario.	Riesgos de Cumplimiento	1Cuarto parrafo en las políticas de operación, "El equipo de trabajo del subproceso determinación debiera realizar los actos administrativos de sanción y liquidaciones oficiales en conformidad a la normas vigentes que regulan la materia y los procedimientos normalizados, actualizando, conformando el expediente y trasladando el título debidamente ejecutoriado para asegurar la continuidad del	1Formular alertas en los tableros de control que identifiquen los tiempos de ejecución de las acciones del subproceso de determinación.
Perdida de la información documental física del proceso tributario.	Riesgos Operativos	1Inventario documental del Proceso de Gestión Tributaria.	1Traslado de la documentación física al archivo.
Caida del sistema e interrupciones y fallas recurrentes en el funcionamiento del sistema SAP.	Riesgos Operativos	1Registro de la novedades (fallas e interrupciones del sistema) y su comunicación inmediata	1Revisión, análisis y validación de la información y datos en SAP Macroproceso Gestión Tecnológica y de la Información MAGT04 Proceso Administración de las tecnologías de la información y Comunicaciones MAGT04.04, Subproceso de Gestión de Servicios de Tecnologías Informáticas MAGT04.04.02, Solicitar a DATICS los controles.
Vencimiento de los terminos legales de respuesta actos administrativos	Riesgos de Cumplimiento	1Lineamientos internos e indicadores y tableros de control	1Revisar permanente del tablero de control, lineamientos internos, indicadores.
Aplicación de ajustes indebidos en la cuenta corriente, conlleva a Prevaricato en la manipulación y apropiación de la información incorporada en las bases de Manipulación de la	Riesgos de Corrupción	1Formulacion del requerimiento funcional para el diseño e implementación de los controles a las transacciones que afectan la cuenta corriente, y parametrización de los controles en terminos de roles y perfiles de autorización a las transacciones que intervienen cuenta corriente.	Revisión, análisis y validación de la información y datos incorporados al Sistema de información SAP1
Informacion tributaria por falta de automatización de todas la rentas en el Sistema SAP no permite ver el estado de la cuenta corriente de los contribuyentes ni la data	Riesgos de Corrupción	1Seguimiento en la parametrización de las rentas varias	1Parametrizar en el sistema SGAFT-SAP por lo menos 7 de las rentas administradas por la subdirección de impuestos y rentas municipales
Cohecho cuando se retarda u omite la expedición de actos administrativos u actuaciones propias del Procedimiento Tributario para favorecer a un particular.	Riesgos de Corrupción	1Primer parrafo de las Políticas de Operación del Proceso, "Los responsables de revisar la proyección de los actos administrativos que se profieran en el Proceso Gestión Tributaria deberan analizar la trazabilidad, pertinencia de los documentos y citar las normas vigentes a los cuales se hace referencia en su contenido y que deben hacer parte integral del expediente, que documenta la actuación aplicando con rigurosidad las listas de chequeo normalizadas en el procedimiento con el fin de asegurar la legalidad del acto administrativo.	1Revisión, análisis y validación de la información y datos incorporados al Sistema de información SAP, Lista de chequeo en los expediente de la investigación tributaria y actos administrativos.
		2Clausula de confidencialidad en el contrato de prestación de servicios.	2
Prevaricato en la manipulación y apropiación de la información incorporada en las bases de datos, aplicativos propios y/o expedientes físico en el desarrollo del Proceso de Gestión Tributaria para el beneficio de un particular.	Riesgos de Corrupción	1Primer parrafo de las Políticas de Operación del Proceso, "Los responsables de revisar la proyección de los actos administrativos que se profieran en el Proceso Gestión Tributaria deberan analizar la trazabilidad, pertinencia de los documentos y citar las normas vigentes a los cuales se hace referencia en su contenido y que deben hacer parte integral del expediente, que documenta la actuación aplicando con rigurosidad las listas de chequeo normalizadas en el procedimiento con el fin de asegurar la legalidad del acto administrativo.	1Revisión, análisis y validación de la información y datos incorporados al Sistema de información SAP, Lista de chequeo en los expediente de la investigación tributaria y actos administrativos.
		2Clausula de confidencialidad en el contrato de prestación de servicios.	2

## ➤ 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 Municipio de Cali.

Riesgo	Tipo de Riesgo	Control	Acciones
Inexactitud en la información física, jurídica y económica de los predios, registrada en la base de datos catastral.	Riesgos Operativos	1. Validar la información física, jurídica y económica contenida en el proyecto de Resolución antes de ser actualizada en la base de datos catastral.	1. Realizar seguimiento a las inconsistencias presentadas en los proyectos de resolución de los trámites de Gestión Catastral. 2. Retroalimentar las inconsistencias presentadas con los equipos de trabajo.
Incorrecta liquidación en los avalúos catastrales	Riesgos Operativos	1. Revisar la información económica de los predios conforme las especificaciones técnicas y los estándares establecidos de acuerdo a los modelos econométricos para la entrega de información de calidad.	1. Procesar las solicitudes de validación de la variable económica conforme los criterios requeridos para la comparación de datos.
Respuesta Inoportuna de los trámites catastrales	Riesgos de Cumplimiento	1. Realizar seguimiento a los trámites radicados en el proceso de Gestión Catastral. 2. Generar reuniones de retroalimentación para los trámites complejos al grupo de trabajo.	1. Realizar seguimiento a la atención de trámites y a los equipos de apoyo del Proceso de Gestión Catastral. 2. Realizar comité técnico para la revisión de trámites solicitados.
Cohecho durante la verificación de la información capturada respecto a sus variaciones físicas en los predios de la	Riesgos de Corrupción	1. Realizar revisión del informe técnico de visita contrastando con las fotografías del predio y geovisor la información registrada.	1. Realizar revisión del informe técnico de visita.
Posible 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	Riesgos de Corrupción	1. Realizar seguimiento a las radicaciones que presentan mayor número de días en el Proceso de Gestión Catastral. 2. Divulgar los mecanismos dispuestos en pagina web de cara al ciudadano para la consulta del estado del trámite.	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.
Posible uso inadecuado de la información cartográfica en beneficio propio y de particulares	Riesgos de Corrupción	1. Verificar que la información cartográfica que se produce corresponde a los requerimientos realizados por procesos internos y externos.	1. Realizar consulta de los productos vendidos a través del código QR comparado con el registro de ventas realizado. 2. Realizar trazabilidad de la base a través del Editor Tracking
Prestación Ilegal de los Servicios Catastrales	Riesgos de Imagen	1. Realizar revisión a la medición de las encuestas de atención y satisfacción que permita identificar una mala gestión en la atención al ciudadano.	1. Revisar información registrada en las encuestas de atención y satisfacción.
Perdida parcial o total de la información de los predios que reposa en la base de datos catastral	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Gestión de Acceso de Usuarios 2. Respaldo de información.	1. Autorización por parte del Subdirector de Catastro en la asignación de perfiles 2. Realizar el seguimiento al estado del Back Up generado por el proceso competente.
Perdida parcial o total de las Resoluciones físicas o digitales	Riesgos de Seguridad de la Información	1. Retiro de activos. 2. Respaldo de información 3. Gestión de Acceso de Usuarios	1. Llevar control de las Resoluciones prestadas al personal autorizado por el líder del equipo a través del formato "Control de prestamos documentos". 2. Back Up de la información actualizada del repositorio 3. Restricción en la asignación de perfiles que tienen acceso a la información.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

El Municipio 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 del Municipio, 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 entraron en vigencia a partir del 01 de enero de 2018, de conformidad con el nuevo 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 a través de la Subdirección de Gestión Organizacional, 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</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
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

Durante la vigencia 2019, se llevó a cabo el proceso de actualización de las políticas contables y administrativas en cuanto a cambios administrativos y tributarios relacionadas con el manejo de las cuentas por cobrar cartera impuesto predial unificado, impuesto de industria y comercio e impuesto complementario de avisos y tableros, contribución de valorización, impuesto de circulación y tránsito o rodamiento, infracciones de tránsito e infracciones de transporte público de pasajeros, impuesto sobre el servicio de alumbrado público e impuesto a la telefonía urbana, propiedades, planta y equipos, propiedades de inversión, deterioro del valor de los activos generadores de efectivo, deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo y cuentas por pagar, políticas contables y administrativas de 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 y la política contable y administrativa de 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, las cuales se encuentran en proceso de validación de estructura por parte del Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII.

Políticas contables y administrativas utilizadas en la preparación de los estados financieros del Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2019 – 2018

➤ 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: Causación: El momento de causación de la Sobretasa Ambiental es concomitante con el del Impuesto Predial Unificado. Parágrafo: El valor determinado como Sobretasa Ambiental para cada predio, formará parte integral de la factura

del Impuesto Predial Unificado expedida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales o quien haga sus veces, a cargo de cada uno de los contribuyentes. (Art. 56 del Acuerdo 0321 de 2011).

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

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

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

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

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

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

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

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

económicos futuros relacionados con esta cartera, específicamente los saldos relacionados a inmuebles no sujetos o no gravados e inmuebles exonerados.

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

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

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

- a. 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.
- b. 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.
- c. 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.
- d. 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)
- e. Los bienes de propiedad del Municipio de Santiago de Cali.
- f. 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.
- g. 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.

Previo 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.

#### Impuesto de industria y comercio

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 ò 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)

(Modificado por el 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:

1. Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
2. Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
3. Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
4. 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.

- Política contable y administrativa cuentas por cobrar cartera por contribución de valorización

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

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

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

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

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

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

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

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

**Sujeto Pasivo:** Conforme el artículo 7 del Acuerdo 0178 de 2006 o Estatuto Municipal de Valorización, el sujeto pasivo de la contribución de valorización municipal o la obligación de pagar la contribución recae sobre quien tenga el derecho de dominio o sea el poseedor de uno o varios inmuebles comprendidos dentro de la zona de influencia al momento de quedar en firme la resolución distribuidora del gravamen.

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

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

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

**Base gravable:** La 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.

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 esta política.

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

Modelo de deterioro para aquellas carteras sin acuerdo de pago: El Pago de esta contribución tiene cuatro formas de pago determinadas por la resolución distribuidora y sus modificaciones concebidas con el contribuyente: pago total, pago en dos cuotas anuales, pago financiado hasta por 60 cuotas mensuales o pago financiado del primer 50% en 43 cuotas e inmediatamente pago financiado del otro 50% en 47 cuotas mensuales. El cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma se realizará sobre el saldo impagado a la fecha de medición. El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición. La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa

TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección: <http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

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

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

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

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

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

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

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

- 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.

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

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

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

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

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

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

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

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

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

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

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

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

1. Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
2. Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
3. Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.
4. 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 de una cartera por contribución de valorización deteriorada 100%

- Pago de una cartera por contribución de valorización deteriorada en un porcentaje menor al 100% sin acuerdo de pago.
- Pago 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 Pasajeros: Nivel de servicio básico	8 SMLD
d) Nivel de servicio superior	12 SMLD
e) Motocicletas y Similares	3 SMLD
f) Maquinaria Agrícola Industrial y de construcción	3 SMLD
g) 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:

b). 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:

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

ii. En caso de suspensión o alteración parcial del servicio.

iii. 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.

iv. 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.

v. En todos los demás casos de conductas que no tengan asignada una sanción específica y constituyan violación a las normas del transporte.

vi. 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:

1. Metrocali - Gestor

2. Las empresas de transporte de pasajeros colectivo e individual y mixto, del radio de acción del municipio de Cali.

3. Los conductores, los propietarios, poseedores o tenedores de vehículos o equipos de transporte de pasajeros colectivo, individual, mixto o masivo.

4. 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 Secretaría 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:

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

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

## 5. 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:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Impuesto sobre el servicio de alumbrado público

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

Base gravable: Artículo 175 Numeral 4 - Decreto 0259 de 2015: Se determina por el consumo de energía eléctrica descontando los subsidios otorgados y se establece con base en los rangos de consumo de energía en kilovatios hora (KWH) para los sectores comercial, industrial, oficial y de otros usuarios del servicio de alumbrado público y, con base en el estrato para el sector residencial. Art. 170 Numeral 4 del Acuerdo 0321 de 2011).

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

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

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

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

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

#### Impuesto a la telefonía urbana

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

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

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

Servicio de voz fija:

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

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

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

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

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

Cartera a ser deteriorada 100%

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

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

Bienes excluidos del impuesto sobre el servicio de alumbrado público y telefonía urbana

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

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

De la misma manera, el cobro de rentas emitidas con diez (10) años de anterioridad a su vencimiento, serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros.

Así las cosas, el modelo solo se aplicará para carteras depuradas vigentes y/o con posterioridad a fecha de emisión 01 de enero de 2007.

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

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

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

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

Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se re liquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en el numeral 1.13.3 de esta política.

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

Modelo de deterioro para aquellas carteras sin acuerdo de pago: Una vez establecidas las obligaciones base de deterioro, se realizará el cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo



futuros estimados de la cartera a los saldos individuales de acuerdo a la liquidación oficial del impuesto de alumbrado público expedida por la Administración tributaria municipal. El plazo para dicho cálculo será el comprendido entre la fecha de vencimiento de la obligación y la fecha de medición, dada la dinámica de la facturación por parte de las comercializadoras y la prestación del servicio de energía, el periodo del impuesto es mensual. Por economía procesal y eficiencia administrativa en los requerimientos y liquidaciones oficiales de Alumbrado Público se podrán acumular hasta doce periodos mensuales, discriminados cada uno de ellos en el cuerpo del acto administrativo, por lo anterior, no se aplicará cálculo de deterioro para aquellas liquidaciones oficiales menores a un periodo de doce (12) meses. La tasa de interés para el descuento de los flujos será la tasa TES a plazos equivalentes al de cálculo extraídas de la curva cero cupón de los títulos de deuda pública, denominados en moneda en pesos que calcula el Banco de la República mediante la metodología de Nelson y Siegel (1987) la cual se encuentra en la dirección, <http://www.banrep.gov.co/sites/default/files/paginas/Tes%281-5-10%29%20Pesos.xls>

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

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

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

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

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

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

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

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

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

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

La baja en cuentas por cobrar por impuesto sobre el servicio de alumbrado público y telefonía urbana sucederá cuando se presente la 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:

1. Cuando sean suspendidos provisionalmente sus efectos por la jurisdicción de lo contencioso administrativo.
2. Cuando desaparezcan sus fundamentos de hecho y de derecho.
3. Cuando al cabo de cinco (5) años de estar en firme, la autoridad no ha realizado los actos que le correspondan para ejecutarlos.

#### 4. 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 cambiaría por expresa remisión del artículo 789 del Código de Comercio es de tres años. La factura de servicios públicos por considerarse un título ejecutivo y no un título valor, se predica respecto de la misma la prescripción de la acción ejecutiva de que trata el artículo 2536 del Código Civil modificado por el artículo 8o de la Ley 791 de 2002, esto es, de cinco (5) años. En este orden de ideas, frente a la factura expedida por las Empresas Prestadoras de Servicios Públicos Domiciliarios, no pueden predicarse las acciones ni las excepciones cambiarias, sino que tan sólo serán de recibo las excepciones ejecutivas derivadas de la naturaleza de título ejecutivo. Así las cosas, la acción ejecutiva de las obligaciones contenidas en la factura de servicios públicos como título ejecutivo es de 5 años contados a partir de su expedición y en todo caso la acción ordinaria de las obligaciones derivadas del contrato de servicios públicos será de 10 años.

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

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

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

Cuando ocurre el cambio de clasificación

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

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

- Política contable y administrativa cuentas por cobrar rentas varias por sanciones de multas

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 artículo 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:

1. 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.

2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. Si es reincidente, sellamiento de inmuebles. (Parágrafo del artículo 16 de la Ley 142 de 1994).
6. 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:

1. Comportamientos de los organizadores de actividades que involucran aglomeraciones de público complejas.
2. Infracción urbanística.
3. Contaminación visual.

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

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

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

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

Si la persona no está de acuerdo con la aplicación de la multa señalada en la orden de comparendo o con el cumplimiento de la medida de participación en programa comunitario o actividad pedagógica de convivencia, cuando este aplique, podrá presentarse dentro de los tres (3) días hábiles siguientes ante la autoridad competente, para objetar la medida mediante el procedimiento establecido en este Código.

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

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

Parágrafo transitorio. Durante el primer año de vigencia de la presente ley, las personas a las que se les imponga una Multa General tipo 3 o 4 podrán obtener un descuento adicional al

previsto por el pronto pago de la multa, en un porcentaje del veinticinco por ciento (25%) de su valor total, siempre y cuando soliciten a la autoridad de Policía competente que se les permita participar en programa o actividad pedagógica de convivencia, dentro de los cinco (5) días siguientes a la expedición del comparendo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La multa se impondrá al responsable de contrariar la normatividad vigente en la materia.

En caso de no poder ubicar al propietario de la publicidad exterior visual, la multa podrá aplicarse al anunciante o a los dueños, arrendatarios o usuarios del inmueble que permitan la colocación de dicha publicidad”.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Por lo anterior, el cobro de las sanciones emitidas con cinco (5) años de anterioridad su vencimiento, serán sometidas al modelo y su deterioro será del 100% de su valor en libros.

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

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

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

Si el acuerdo de pago es incumplido, se restituirán las acciones de cobro persuasivo y coactivo. Si una obligación bajo acuerdo de pago es incumplida y existe resolución de decaimiento, ésta deberá re liquidarse en sus términos originales y se deteriorará al 100%, lo anterior, al tenerse

la certeza de que no se va a poder realizar ninguna gestión de cobro tendiente a obtener por parte del Municipio de Santiago de Cali un beneficio económico.

Para aquellos acuerdos de pago incumplidos, para los cuales se re liquida en sus términos originales, pasarán a hacer parte de la cartera sin acuerdo de pago y por ende el modelo de deterioro que le aplique será el detallado en el numeral 1.21.3 de esta política.

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

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

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

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

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

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

Baja en cuentas de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali dará de baja en cuentas una cartera por sanciones de multa impuestas por concepto de establecimiento de

comercio y publicidad exterior visual mayor, menor y avisos, comparendo ambiental, infracciones urbanísticas, código nacional de policía y convivencia e incumplimiento a la medida de protección por violencia intrafamiliar del Municipio de Santiago de Cali, solo cuando:

- Los derechos expiren o
- El Municipio renuncie a ellos

Para tal efecto, el Municipio:

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

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

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

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

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

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

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

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

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

- Política contable y administrativa cuentas por cobrar rentas varias

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

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

En ese orden de ideas para la cartera que se presente por rentas varias y demás carteras que se encuentren vinculadas a estos tributos, es necesario precisar las siguientes características establecidas desde el ámbito tributario:

**Impuesto municipal de espectáculos públicos e impuesto de espectáculos públicos del deporte**

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

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

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

**Impuesto de delineación urbana**

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

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

**Parágrafo 2:** En caso que la licencia de reconstrucción se establezca como la autorización que se otorga para volver a construir edificaciones que contaban con licencia o con acto de reconocimiento y que fueron afectadas por la ocurrencia de algún siniestro y en donde la



modalidad de licencia se limite a autorizar la reconstrucción de la edificación en las mismas condiciones aprobadas por la licencia original, los actos de reconocimiento y sus modificaciones no se configura como hecho generador de este título.

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

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

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

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

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

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

Estampilla pro-desarrollo urbano

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

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

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

## Estampilla pro-cultura

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

Sujeto Activo: El Municipio de Santiago de Cali.

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

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

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

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

Medición inicial de las cuentas por cobrar: El Municipio de Santiago de Cali medirá las cuentas por cobrar por rentas varias y demás carteras que se encuentren vinculadas a estos tributos, clasificadas al costo por el valor de la transacción.

Impuesto municipal de espectáculos públicos e impuesto de espectáculos públicos del deporte: Este impuesto tiene las siguientes consideraciones para ser medido:

Base gravable: Se obtiene a partir del valor impreso en cada boleta o elemento similar de entrada personal, y corresponde al resultado de dividir el valor total de dicha boleta de entrada entre uno punto quince (1.15).

## Impuesto de delineación urbana

Base gravable: Para efectos de la liquidación del impuesto de delineación urbana, la base gravable corresponderá al resultado de multiplicar el área de construcción, según la modalidad de licencia solicitada, por el valor del metro cuadrado respectivo, conforme con el valor de referencia mínimo señalado en el artículo 160 del presente Acuerdo.

Para efectos de construcción sin licencia, en las modalidades previstas en el hecho generador, el señor Alcalde de Santiago de Cali, reglamentará el procedimiento con el fin de determinar el

área de construcción, sin perjuicio de los procedimientos administrativos que se adelanten por urbanizaciones, parcelaciones o construcciones sin licencia.

Parágrafo 1: A efectos del reconocimiento de las obras en las modalidades previstas en el hecho generador, se tomará como base gravable el costo de la obra objeto de reconocimiento, calculado a partir de la última tabla en vigencia, y se liquidará y pagará en su totalidad al momento de la expedición del acto de reconocimiento.

Parágrafo 2: Los actos de reconocimiento que tengan por objeto las obras en las modalidades previstas en el hecho generador, en los estratos socioeconómicos 1, 2 y 3, se liquidarán de conformidad con los valores de referencia por metro cuadrado de construcción que determine la Subdirección de Catastro Municipal para el reforzamiento estructural. (Adicionado por el Art. 9 del Acuerdo 0346 de 2013).

Valor de referencia por metro cuadrado de construcción:

Para efectos del establecimiento de la base gravable del Impuesto de Delineación Urbana, la Subdirección de Catastro Municipal del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, publicará el valor de referencia del metro cuadrado de construcción.

La Subdirección de Catastro Municipal del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal publicará dentro de los tres (3) primeros meses del año, los valores de referencia por metro cuadrado de construcción. Dichos valores serán ajustados anualmente y no podrá utilizarse un porcentaje superior al Índice de Costos de la Construcción de Vivienda (ICCV), publicado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) en el año inmediatamente anterior.

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

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

Tarifa:

La tarifa del Impuesto de Delineación Urbana:

Cuando el hecho generador sea la construcción de obras nuevas en terrenos no construidos es del dos punto dos por ciento (2.2%).

- a) Cuando se trate de otras obras previstas para el hecho generador, la tarifa es del uno punto seis por ciento (1.6%).
- b) Para el caso de licencias de construcción bajo la modalidad de obra nueva correspondiente a los programas y soluciones de vivienda de interés social "VIS" con sus correspondientes áreas comunes construidas en el estrato 4 la tarifa es del uno punto cinco por ciento (1.5%). (Modificado por el Art. 22 del Acuerdo 0338 de 2012).

Liquidación y pago del Impuesto: El sujeto pasivo deberá, en forma previa a la expedición de la licencia respectiva, liquidar y pagar el impuesto de delineación urbana correspondiente.

Tratándose de la realización del hecho generador sin cumplimiento de los requisitos legales, la Administración Municipal procederá a expedir el acto administrativo contentivo de la liquidación oficial del impuesto para lo cual se seguirá el procedimiento administrativo tributario.

En el caso de Licencias de construcción para varias etapas, la liquidación y pago del impuesto, deberá realizarse sobre cada una de ellas, de manera independiente, cada vez que inicie la respectiva etapa. (Art. 162 del Acuerdo 0321 de 2011).

La liquidación y pago del Impuesto de Delineación Urbana, no impide la aplicación de las sanciones pecuniarias a que haya lugar por la infracción urbanística, derivada de la realización de la construcción sin la licencia correspondiente. (Arl. 163 del Acuerdo 0321 de 2011)

#### Forma de Presentación y Pago:

Se presenta con recibos oficiales de liquidación y pago del impuesto de delineación urbana y son definidos por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales.

#### Estampilla pro-desarrollo urbano

Hechos Imponibles y Tarifas: La base gravable de la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano, se encuentra definida de conformidad con el valor y el hecho imponible relacionado en el artículo 201 del Acuerdo 0321 de 2011, compilado en el artículo 207 del Extraordinario No. 411.0.20. 0259 de 2015.

Agentes Retenedores Estampilla Pro-Desarrollo Urbano: Actuarán como agentes retenedores de la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano, las diferentes entidades del orden Municipal que expidan en la Jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali los actos y documentos generadores del pago de la misma.

Recaudo de la Estampilla: El recaudo de la Estampilla se podrá realizar:

- a) Por el sistema de recibo único de consignación u otro documento equivalente, el cual se anexará al acto o documento que corresponda al hecho imponible, sin requerirse la estampilla física.
- b) Por concepto de retención sobre el pago.

La Subdirección de Tesorería de Rentas podrá implementar sistemas de recaudo diferentes a los señalados, de acuerdo a los avances tecnológicos.

Contratos, Convenios, Acuerdos y Documentos Excluidos del Cobro de la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano:

Los contratos, convenios y acuerdos que se suscriban entre cualquiera de las entidades del Orden Municipal y las entidades de derecho público de todo orden, cuya cuantía sea inferior a 2.196 UVT, no causarán la Estampilla Pro-Desarrollo Urbano. (Modificado por el Artículo 11 del

Acuerdo 0357 de 2013 compilado en el 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 del 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 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:

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

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

Perdida de la Competencia Temporal y en Consecuencia la Extinción de la Obligación Tributaria:

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

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

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

Según el Decreto Extraordinario 0139 de 2012 en su artículo 86 se establece que:

“Liquidación de aforo. Agotado el procedimiento previsto en el artículo 1, Libro Segundo, RÉGIMEN SANCIONATORIO, Capítulo III, artículo 247 del Acuerdo 0321 de 2011 y en los artículos 84 y 85 de este Decreto, la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales, podrá dentro de los cinco (5) años siguientes al vencimiento del plazo señalado para declarar, determinar una liquidación de aforo, la obligación tributaria del contribuyente, responsable, agente retenedor o declarante, que no haya declarado. (...)”

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

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

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

Las disminuciones por deterioro se pueden presentar en diferentes escenarios:

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

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

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

#### ➤ 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 acarreo (transporte de productos hasta ser entregados sin contraprestación) .

**Costos Excluidos de los Inventarios:** El Municipio no reconocerá como costos de inventarios los siguientes: a. Valores anormales de desperdicio de materiales; b. costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior; c. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

**Fórmula de Cálculo del Costo:** El Municipio, utilizará como fórmula de cálculo del costo el método promedio ponderado, este método se utilizará para todos los inventarios que tengan naturaleza y uso similares.

**Medición Posterior:** El Municipio medirá los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, por el menor valor entre el costo y el costo de reposición. El costo de estos activos estará representado por el precio de compra más impuestos (IVA) que no son descontables ante las autoridades fiscales, menos los descuentos comerciales.

**Deterioro del Valor de los Inventarios:** El Municipio reconocerá una pérdida por deterioro de inventario, afectando el resultado del periodo, cuando: el valor de reposición sea menor al costo (valor en libros); el deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor del inventario.

Cuando las circunstancias que originaron el deterioro dejen de existir el Municipio revertirá el valor del deterioro, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el costo de reposición, teniendo en cuenta lo siguiente: El valor del deterioro que se revierte se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo; Las disminuciones del deterioro no podrán superar las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

**Reconocimiento en el Resultado:** Cuando el Municipio distribuya los inventarios a precios de no mercado o gratuitamente a la comunidad, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, cuando se distribuya el bien.

Baja en Cuentas: El Municipio reconocerá como gastos en el resultado del periodo, las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios, que impliquen el retiro de inventarios.

➤ Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento: El Municipio reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos para su uso en el suministro de bienes y servicios, para fines administrativos o para arrendarlos a terceros (Distintos a las propiedades de inversión, Bienes de uso público, Bienes históricos y culturales), cuya vida útil excede de un año. Estas propiedades se reconocerán como activo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Es un activo tangible que será utilizado para el suministro de bienes o servicios o para fines administrativos.
- Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán al Municipio.
- El costo puede medirse con fiabilidad.
- No está destinado a la venta dentro de la actividad ordinaria del Municipio.
- Su costo es mayor e igual a Cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT).
- Los activos adquiridos bajo la figura de leasing serán reconocidos bajo la política de Arrendamientos.

El Municipio reconocerá como propiedad, planta y equipo, (distintos a las Propiedades de inversión, Bienes de Uso Público, Bienes históricos y culturales): los activos con las siguientes condiciones:

- activos tangibles utilizados para el suministro de bienes o servicios
- activos tangibles utilizados para fines administrativos
- con vida útil superior a un año.
- su costo puede medirse con fiabilidad.
- no se espera venderlos en el curso de actividades ordinarias

Igualmente, el Municipio reconocerá en el rubro de propiedad, planta y equipo, los siguientes activos:

- bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento
- bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento
- bienes inmuebles con uso futuro indeterminado
- Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo

El Municipio reconocerá los terrenos y las edificaciones de forma separada, incluso si hubiera sido adquirido de forma conjunta.

**Adiciones y Mejoras Propiedades, Planta y Equipo:** Las adiciones o mejoras que realice el Municipio a sus propiedades, planta y equipo que vayan a generar beneficios futuros adicionales y aumenten la vida del activo deberán ser capitalizadas, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de depreciación. El Municipio solo reconocerá adiciones y mejoras cuando: Aumente la vida útil del activo, amplíe su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejore la calidad de servicios, o reduzca significativamente los costos; y su costo sea superior a cincuenta (50) Unidades de Valor tributario (UVT).

**Reparaciones Propiedades, Planta y Equipo:** Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre el Municipio con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

**Mantenimiento Propiedades, Planta y Equipo:** Los costos de mantenimiento se reconocerán en el gasto en el periodo en que se incurran en ellos. El mantenimiento es una erogación en que incurre el Municipio con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se contabilizan habitualmente como inventarios y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen (ver política de inventarios). Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que el Municipio espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. El Municipio añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales al Municipio. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas, es decir, de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno se establece que, si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tiene patrones significativos diferentes de consumo de beneficios económicos, el Municipio distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Las piezas de un activo o repuestos importantes y equipo de mantenimiento permanente que se utilizará por más de un periodo contable se reconocerán separadamente cuando su costo individual supere los cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT).

**Clasificación:** El Municipio clasificará sus propiedades, planta y equipo como activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**Medición Inicial de Propiedades, Planta y Equipo:** En el momento del reconocimiento inicial, el Municipio medirá cada elemento de propiedades planta y equipo por su costo, el cual estará compuesto por los siguientes elementos: a. Su precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no

recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Estos costos podrán incluir los costos de preparación del activo y desplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

El resumen del costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de Adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
(+) Costos de beneficios a empleados (Relacionados con la adquisición o construcción)
(+) Costos de preparación del emplazamiento físico
(+) Costos de instalación y montaje
(+) Costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación
(+) Costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un activo apto
(+) Costos directamente relacionados con la adquisición o construcción de un activo apto
(=) Costo de Adquisición

**Costos de Financiación Propiedades, Planta y Equipo:** Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo, que cumpla con los requisitos de activo apto, se capitalizarán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Costos de Financiación.

**Elementos que no se consideran componentes del costo de un bien de propiedades, planta y equipo:** El Municipio no reconocerá como elementos del costo de un bien de propiedad planta y equipos lo siguiente: Los costos de puesta en marcha, salvo que sean necesarios para poner el bien en las condiciones de operación previstas por la entidad. Las pérdidas iniciales de operación incurridas antes que logre el nivel de ocupación. Los costos incurridos cuando los activos están en condiciones de funcionamiento, pero no ha comenzado su uso o por operar por debajo del

rendimiento pleno esperado. Los costos por cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra u otros recursos incurridos en la construcción de la propiedad.

**Conceptos No Capitalizables:** En ningún caso se capitalizan como mayor valor de las propiedades, planta y equipo, los desembolsos incurridos en: Reparación ordinaria: Corresponde a aquel proceso, que tiene lugar periódicamente, por el que se coloca en condiciones de funcionamiento un elemento de propiedades, planta y equipo.

**Conservación:** Son aquellas tareas que realiza el Municipio con el objeto de mantener el activo en buenas condiciones de funcionamiento para que pueda seguir operando su capacidad productiva (incluye las tareas de mantenimiento preventivo y proactivo). Entre los desembolsos más comunes originados por la labor de mantenimiento, son las siguientes: limpieza de aparatos, ajustes y revisiones, entre otros.

**Propiedades, planta y equipo construidos en ejecución de contratos de concesión:** Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la Norma de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

**Propiedades, Planta y Equipo Adquiridos Por Contratos de Arrendamiento Financiero:** Las propiedades, planta y equipo adquiridos producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de Arrendamientos.

**Propiedades, Planta y Equipo Adquiridos En Una Transacción Sin Contraprestación:** Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, el Municipio medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado en la transacción, el Municipio le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

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

**Medición Posterior de Propiedades, Planta y Equipo:** El Municipio medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro acumulada. Después del reconocimiento inicial se realizan las siguientes actividades: a. Depreciar los activos de propiedad planta y equipo tomando la vida útil y el método de línea recta. b. Evaluar el deterioro de la propiedad planta y equipo, determinando el valor recuperable y comparándolo con el valor en libro reconocido. c. Medir el valor de la propiedad planta y equipo tomando en cuenta la depreciación y pérdida por deterioro. d. Revisión, evaluación, y verificación de los activos propiedad planta y equipo, en mal estado o deteriorado. e. Reconocimiento del deterioro en resultados.



Se reconocerán los costos de mantenimiento de las propiedades planta y equipo en los resultados del periodo en el cual incurra en dichos costos. El Municipio evaluará al terminar el periodo contable los activos reconocidos como inventarios que cumplen con el criterio de reconocimiento de las propiedades, planta y equipo y realizará su reclasificación y determinación de la vida útil para su medición posterior.

**Modelo del Costo:** Después del reconocimiento como activo, las propiedades planta y equipo se contabilizarán por su costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

**Depreciación:** La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Municipio. El cargo por depreciación de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la política de Inventarios o la política de Activos Intangibles. Los terrenos no serán objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

**Método de Depreciación:** El método de depreciación que utilizará el Municipio será el método de línea recta

**Contabilidad Por Componentes:** El Municipio identificará si cada partida nueva será activada individualmente o se requiere su separación en los principales componentes. Cada parte de una partida de activo fijo con su costo que es significativo en relación con el costo total de la partida será depreciada separadamente.

El Municipio interpreta como significativo el monto en un componente o grupo de componentes de tal manera que se espera solamente si: Tiene una vida útil diferente, y tiene un costo individual que supere el veinte por ciento (20%) del costo total del equipo.

**Base Para el Cálculo de la Depreciación:** La base para calcular la depreciación deberá ser el costo determinado en reconocimiento inicial de los activos menos el valor residual.

**Inicio de la Depreciación:** La depreciación de un activo deberá iniciar cuando el activo esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la Administración del Municipio.

**Suspensión de la Depreciación:** La depreciación será suspendida cuando un activo de propiedad planta y equipo se haya dado de baja y, no se suspenderá la depreciación cuando el activo sea clasificado para la venta, en caso de que se presente en este contexto o cuando no se encuentre en uso, siempre y cuando cumpla con los criterios de reconocimiento.

**Vida Útil:** Para determinar la vida útil de los activos de propiedad planta y equipo, El Municipio ha tenido en cuenta los siguientes aspectos: la utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este; el desgaste físico esperado,

que depende de factores operativos, tales como: el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el cuidado y conservación que se le da al activo mientras no se está utilizando; la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

El Municipio anualmente o cuando ocurra un cambio significativo que amerite una nueva valoración, realizará la revisión de las vidas útiles de sus activos y reajustará el denominador para el cálculo posterior de la depreciación para evaluar los cambios en vidas útiles se consideran los valores residuales, indicadores que suponen un cambio en las condiciones. En caso de presentarse un cambio de vidas útiles estimadas son reconocidos prospectivamente, durante la vida restante del activo (ver capítulo de políticas contables, cambios en estimaciones y errores), salvo que sea obvio, que en años anteriores la vida útil estuvo mal estimada y no se hizo la actualización de las vidas útiles de manera adecuada.

Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado del Municipio, se ha establecido que las vidas útiles de los elementos de propiedad, planta y equipo que el Municipio posee actualmente:

EDIFICACIONES	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Edificios y casas	50
Oficinas	50
Almacenes	50
Locales	50
Fabricas	50
Mataderos	50
Salas de exhibición, conferencias y ventas	50
Cafeterías y Casinos	50
Colegios y escuelas	50
Clínicas y hospitales	50
Clubes	50
Hoteles, hostales y paradores	50

Silos	50
Invernaderos	50
Casetas y Campamentos	50
Terminales	50
Parqueaderos y garajes	50
Bodegas y hangares	50
Instalaciones deportivas y recreacionales	50
Estanques	50
Presas	50
Pozos	50
Tanques de almacenamiento	50
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
Planta de asfalto; planta de trituración	30
Saltarines; guadañas	3
Unidad de bacheo	5

MAQUINARIA Y EQUIPO - M&E GENERAL		
Tipo de Activo	Vida (años)	Útil
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 (años)	Útil
Decámetro - medidor de distancia laser	3	
GPS; certificador cable UTP - valor de adquisición < 3.500 USD.	5	
GPS; certificador cable UTP - valor de adquisición >= 3.500 USD.	8	
Pinza voltiamperimetrica	3	
Herramientas mecánicas y eléctricas	3	

EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL		
Tipo de Activo	Vida Útil (años)	
Blu-ray; DVD	3	
Consola de sonido; amplificador de sonido; equipo de sonido profesional; medusa	5	
Equipo de teleconferencias	5	
Tablero didáctico; UCAS; atril con pantalla táctil	5	
Telón para proyección - automático	3	
Video proyector	5	
Equipo de producción y edición de tv	8	

EQUIPO DE LABORATORIO		
Tipo de Activo	Vida Útil (años)	
Analizadores de partículas; SO2; NOX; ozono	7	
Autoclave; unidad de esterilización; incubadora	5	
Balanza analítica	5	
Cabina extractora de bioseguridad	10	
Centrifuga	5	
Equipo de laboratorio infraestructura; mezclas asfálticas y trituración; analizador de dióxido; analizador de materiales.	8	
Equipo de laboratorio DAGMA; estaciones de monitoreo de calidad de aire.	10	
Equipo de laboratorio DAGMA; reactores; agitador magnético	5	
Estación total de topografía	8	
Espectrómetro	8	

Patrones de calibración - metrología	5
Sonómetro; termómetro; Termohigrómetro; turbidímetro	5
Refrigerador biológico conservación; cajas térmicas conservación	5

MUEBLES Y ENSERES	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Astas y banderas	5
Archivadores: horizontal y verticales	5
Archivadores: rodantes	10
Cuadros	10
Estantería pesada modular	10
Mesa o sala de juntas	10
Puestos de trabajo	10
Sillas: ejecutivas, fijas, secretariales	5

EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Aire acondicionado (cap. $\geq 3$ 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 (años)	Útil
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 (años)	Útil
Racks con equipamiento y accesorios - patch panel, reguladores de voltaje, discipadores; Redes de energía regulada, de voz y datos; UPS (cap. $\geq 10\text{kva}$ )	10	
Servidor; switches administrables; access point; firewall	8	
DVR, equipo de computo - escritorio, portátiles, tablets; comprendera; UPS (cap. $< 10\text{kva}$ )	5	

EQUIPO DE TRANSPORTE		
Tipo de Activo	Vida (años)	Útil
Vehículo liviano: motocicleta; cuatrimoto	5	
Vehículo liviano: automóvil; camioneta; campero; microbús; van	10	
Vehículo liviano: camión (cap. $\leq 5\text{ ton}$ ); camión grúa - planchón; buseta	10	
Vehículo liviano: Bus; camión (cap. $> 5\text{ ton}$ ); camión para servicios (ej. salud pública)	10	



Vehículo pesado: Carrotanque; tractocamión; volqueta.	20
<b>EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA</b>	
<b>Tipo de Activo</b>	<b>Vida Útil (años)</b>
Congeladores y neveras industriales; hornos industriales	7
Equipo de lavandería industrial: lavadoras, planchadoras, secadoras	10

<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	
<b>Tipo de Activo</b>	<b>Vida Útil (años)</b>
Cuadros	10

El cargo por depreciación para cada periodo será reconocido en resultados como un gasto.

Para el caso que se presenten algunos de los siguientes factores, tales como: Un cambio en el uso del activo, desgaste significativo inesperados, avances tecnológicos y cambios los precios del mercado. Dichos factores puedan indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual más reciente, sobre la que se informa; el Municipio revisará sus estimaciones anteriores periódicamente y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor contable, el método de depreciación, la vida útil y contabilizará el nuevo valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Revisión Periódica de Variables de las Propiedades, Planta y Equipo: El Municipio revisará como mínimo, al término de cada periodo contable; el valor residual, la vida útil y el método de depreciación.

Si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

Reclasificación A Propiedades de Inversión: El Municipio deberá reclasificar los bienes inmuebles destinados para rentas por arrendamiento y obtención de plusvalías en terrenos y edificios como propiedades de inversión.

Deterioro: Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, el Municipio aplicará lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo o en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores

de Efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades, planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

**Baja En Cuentas:** Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

El costo de las inspecciones generales necesarias para que el activo continúe operando se incorporará como mayor valor del elemento asociado, previa baja en cuentas del valor en libros de cualquier inspección anteriormente capitalizada. Esto se realizará con independencia de que el costo de la inspección previa se haya identificado contablemente dentro de la transacción mediante la cual se haya adquirido o construido dicha partida. De ser necesario, se utilizará el costo estimado de una inspección similar futura como indicador del costo que el componente de inspección tenía cuando la partida fue adquirida o construida.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo esté conformado por partes físicas que tengan un costo significativo con relación a su costo total y sea necesaria la sustitución de una de estas partes, el Municipio reconocerá, en el activo, el costo en que se incurra para la sustitución, previa baja en cuentas de la parte sustituida. Esto se realizará con independencia de que el costo del componente se haya identificado y depreciado previamente. De ser necesario, se utilizará el costo en que se incurra para la sustitución como indicador del costo del elemento sustituido.

#### ➤ Bienes de Uso Público

**Reconocimiento:** El municipio reconocerá como Bienes de Uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización.

Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables. Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado.

**Clasificación:** El Municipio deberá clasificar los Bienes de Uso público como activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**Medición Inicial De Los Bienes De Uso Público:** Los bienes de uso público se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: a) El valor de adquisición de terrenos y

materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición); b) Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público; c) Los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por la Administración del Municipio. d) Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconocerá como un menor valor de los bienes de uso público y afectará la base de depreciación.

El resumen del costo de un elemento correspondiente a los Bienes de Uso Público será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación (En caso de aplicar)
(+) Impuestos no recuperables
(+) Costos directamente relacionados a la construcción del activo para operar de forma prevista por la administración.
(=) Costo de adquisición.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el bien de uso público se reconocerán como un mayor valor de este, y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá el Municipio para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar.

Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra el Municipio como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un bien de uso público que, de acuerdo con lo estipulado en la política de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada política.

Los Bienes de Uso Público contruidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la política de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

Cuando se adquiriera 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

#### Vidas útiles

LICENCIAS Y SOFTWARE	
Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Sistemas operativos; office	3
Aplicativos; AutoCAD	5
Plataforma SAP	8
Licencias	1

#### ➤ Arrendamientos

**Clasificación del Arrendamiento:** El Municipio realiza la clasificación de los contratos de arrendamiento suscritos en función del grado en el cual los riesgos y/o ventajas asociados a la propiedad del activo afectan al arrendador o al arrendatario. Este conjunto de riesgos considera criterios como las posibles pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño derivadas a cambios en las condiciones económicas.

El proceso de clasificación considera que un arrendamiento financiero transfiere de manera sustancial todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad; en caso contrario, se considera como un arrendamiento operativo aquella operación contractual que no realiza la transferencia sustancial de todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

**Criterios de Clasificación de Arrendamientos:** En consideración de la complejidad de clasificar una operación de arrendamiento, El Municipio tiene en consideración la esencia de la transacción, en lugar de la forma del contrato, para clasificar un arrendamiento como financiero. Algunas de las condiciones que el Municipio considera como razones de designación de un arrendamiento financiero son las siguientes: a. La operación contractual da lugar a una transferencia de la propiedad del activo a favor del arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento. b. El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida. c. El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación. d. Al inicio del contrato, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos equivalente a la práctica totalidad del valor de mercado del activo objeto de la operación; y e. Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes. f. Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario. g. Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del



activo arrendado repercuten en el arrendatario. h. El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un periodo secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la de mercado.

Sin embargo, el Municipio y su equipo de Administración puede realizar juicios adicionales y/o aplicar otros criterios objetivos para determinar cuál es la clasificación del arrendamiento. En todo caso, el Municipio realiza la clasificación de los arrendamientos al inicio del mismo y ésta se conserva durante toda la vida contractual, a menos que las partes que intervienen en el contrato realicen modificación alguna de las cláusulas contractuales y originen un nuevo escenario.

#### Operaciones de Arrendamiento Como Arrendatario

**Reconocimiento y Medición de un Arrendamiento Operativo:** Cuando el Municipio suscribe un contrato de arrendamiento operativo, reconoce los pagos del arrendamiento como un gasto de forma lineal y no reconocerá el activo. El Municipio no incluye dentro de este rubro los pagos asociados a servicios de seguros o mantenimiento que se encuentren vinculados al contrato de arrendamiento.

El reconocimiento del gasto lineal derivado del contrato de arrendamiento no se reconoce de esta forma cuando: a. El Municipio determina que otra base sistemática es más representativa del patrón de tiempo de los beneficios del usuario, incluso si los pagos no se realizan sobre esa base, o b. Los pagos al arrendador se estructuran de forma que se incrementen en línea con la inflación general esperada (basados en índices o estadísticas públicas) para compensar los incrementos de costo por inflación que son esperados por el arrendador. En aquellos casos que los pagos al arrendador varían debido a otros factores externos diferentes a la inflación (Índice de Precios al Consumidor IPC), la condición (b) no se cumplirá.

#### Operaciones de Arrendamiento Como Arrendador

**Reconocimiento y Medición de un Arrendamiento Operativo:** El Estado de Situación Financiera del Municipio muestra los activos que están sujetos a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza de cada uno.

El Municipio reconoce los ingresos por arrendamientos operativos en resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. En este rubro se excluyen los valores por servicios como seguros o mantenimiento. La presentación diferirá cuando se presente alguno de estos casos: a. Otra base sistemática resulta más representativa para ilustrar el patrón de tiempo de beneficios del arrendatario procedentes del activo arrendado, aunque el pago de estos rubros no se realiza sobre dicha base; o b. Los pagos que el Municipio percibe están estructurados para incrementarse en línea con la inflación general esperada (basada en índices o estadísticas publicadas) con el objetivo de compensar los incrementos del costo por inflación esperados del arrendador. Si los pagos al arrendador varían de acuerdo con factores distintos de la inflación, la condición (b) no se cumplirá.

El Municipio reconoce como un gasto los costos, incluyendo la depreciación, que han sido incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento. Los costos directos iniciales que el

Municipio incurre dentro del proceso de negociación y contratación de las operaciones de arrendamiento operativo son añadidos al valor en libros del activo y son reconocidos como un gasto a lo largo plazo de arrendamiento, manteniendo la misma base que los ingresos contractuales. El Municipio realiza un seguimiento permanente del deterioro de sus activos de acuerdo con sus políticas contables de deterioro.

➤ Costos de Financiación

**Reconocimiento:** El Municipio de Santiago de Cali, reconocerá los costos de financiación como un mayor valor del activo siempre y cuando dichos costos de financiación se encuentren dentro del periodo sustancial definido por el Municipio; los costos de financiación fuera del periodo sustancial se reconocerán como gasto en el periodo en que se incurra en ellos. Los costos de financiación son directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo apto. Los costos de financiación incluyen intereses y otros costos, en los que incurre la entidad, que están relacionados con los recursos que se han tomado en préstamo.

**Medición:** Cuando los recursos que originan los costos de financiación se puedan asociar específicamente a un activo apto, el Municipio capitalizará el valor de dichos costos incurridos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales recursos.

Si los recursos se obtienen a través de operaciones de crédito público, el Municipio de Santiago de Cali determinará el valor de los costos por financiación aplicando una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en dicho activo. La tasa de capitalización corresponde al promedio ponderado de los costos de financiación relacionados con las operaciones de crédito público recibidos por el Municipio de Santiago de Cali, que han estado vigentes en el periodo.

No harán parte de este cálculo, los recursos y costos por financiación que se hayan asociado específicamente a un activo apto. El valor de los costos de financiación que el Municipio capitalice durante el periodo no excederá, el total de costos de financiación incurridos durante ese mismo periodo.

Cuando el valor en libros o el costo final del activo al cual se le han capitalizado costos de financiación exceda su valor recuperable, su valor neto de realización o su costo de reposición (según corresponda), se reducirá el valor en libros o se dará de baja el activo de acuerdo con las exigencias de las normas correspondientes. En ciertos casos, el valor reducido o dado de baja se recuperará y se podrá reponer de acuerdo con las normas que correspondan.

**Inicio de la Capitalización de los Costos de Financiación:** La capitalización de los costos de financiación comenzará en la fecha en la que el Municipio cumpla por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones: incurre en desembolsos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo; incurre en costos de financiación; y lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación de un activo para el fin previsto. Los desembolsos relativos a un activo incluirán únicamente los desembolsos que hayan dado lugar a pagos en efectivo, transferencias de otros activos o asunción de pasivos que devenguen intereses. El valor de los desembolsos se reducirá por la cuantía de los anticipos y ayudas

recibidas en relación con el activo. El Municipio podrá usar el valor en libros promedio del activo (incluyendo los costos de financiación capitalizados anteriormente) durante un periodo como una aproximación de los desembolsos a los que se les aplique la tasa de capitalización en ese periodo.

**Suspensión de la Capitalización de los Costos de Financiación:** El Municipio suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya interrumpido el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo. Durante este periodo de interrupción, los costos de financiación se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, el Municipio no suspenderá la capitalización cuando una demora temporal sea necesaria como parte del proceso de preparación de un activo para el uso previsto.

**Finalización de la Capitalización de los Costos de Financiación:** La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra el Municipio de Santiago de Cali se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Cuando el Municipio de Santiago de Cali complete la construcción de un activo por partes y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúe la construcción de las restantes, el Municipio de Santiago de Cali cesará la capitalización de los costos de financiación una vez estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias en la preparación de esa parte, para el uso previsto.

#### ➤ Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo

##### Prueba de deterioro

Determinar la necesidad o no de efectuar prueba de deterioro: Anualmente, el Municipio evaluará si existen indicadores de deterioro sobre los activos. Si tales indicadores existen, o hay un requerimiento, se realizarán pruebas de deterioro sobre los activos.

Si se presentan indicadores de deterioro, El Municipio además de determinar el valor recuperable de los activos, deberá evaluar nuevamente la vida útil para dichos activos (ver política de propiedad, planta y equipo).

**Deterioro del Valor de Activos:** El municipio reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de

la depreciación o amortización. El deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera al Municipio.

Los activos generadores de efectivo son activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado, es decir, activos a través de cuyo uso El Municipio pretende generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica su posesión.

Para las propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, intangibles e inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos, El Municipio deberá evaluar si existen algún indicio fuera de la depreciación o amortización, que represente una pérdida por deterioro, en caso de que se presente, las compañías deberán realizar una valoración del valor recuperable, es decir, el mayor valor entre el valor de mercado menos los costos necesarios para su venta y su valor en uso, así se determinará el valor del deterioro del activo.

Si se reconoce una reducción (pérdidas por deterioro), se modifica el valor depreciable. El Municipio 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 reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y la reconsideración de la vida útil de un activo ya no como indefinido sino como finita. c) Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento. d) Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado.

Entre la evidencia que el Municipio puede allegar para documentar la existencia de indicios internos del deterioro del valor se encuentran: a) Opiniones de expertos. b) Declaraciones del personal interno acerca de la situación operativa de los activos cuyo deterioro físico se pretende probar. c) Cambios de uso ordenados por el Municipio. d) Reestructuraciones. e) Indicadores de gestión. f) Flujos de efectivo significativamente mayores a los presupuestados inicialmente para adquirir. g) Operar o mantener el activo. h) Flujos netos de efectivo real (o resultado) derivados de la operación del activo que sean significativamente inferiores a los presupuestados. i) Incrementos significativos de las pérdidas originalmente presupuestadas procedentes del activo; o j) Pérdidas de operación o flujos netos negativos de efectivo para el activo que se registren cuando se sumen las cifras del periodo corriente más las cifras presupuestadas para el futuro.

Si existe algún indicio de que el activo está deteriorado, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente no se reconociera ningún deterioro del valor para el activo considerado.

**Medición del Valor Recuperable:** El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor mercado menos los costos de venta y su valor de uso. Necesariamente no hay que calcular el valor mercado del activo menos los costos de venta y su valor de uso. Si cualquiera de esos valores excediera al valor en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor.

El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el valor recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que el valor de mercado del activo menos los costos de disposición sean mayor que su valor en libros o se estime que el valor en uso del activo esté próximo a su valor de mercado menos los costos de disposición y este último valor pueda ser medido.

**Valor de Mercado Menos los Costos de Disposición:** El valor de mercado se determinará conforme a lo definido en el Marco Conceptual para esta base de medición. Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán al calcular el valor de mercado menos los costos de disposición.

Estos costos incluyen, entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, costos de desmontaje o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales en los que incurre para dejar el activo en condiciones de venta. No son costos incrementales directamente relacionados y atribuibles a la disposición del activo, los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y otros costos asociados con la reducción del tamaño o la reorganización de un negocio que implique la venta o disposición por otra vía de un activo.

**Valor en Uso:** El Municipio preparará las proyecciones de flujos de caja futuros a partir de los presupuestos más recientes disponibles. Estos presupuestos incorporarán las mejores estimaciones de la Administración del Municipio sobre los ingresos y costos del activo, y de aquellos activos asociados a unidades generadoras de efectivo, utilizando las proyecciones, la experiencia del pasado y las expectativas futuras. Estos flujos de efectivo se descuentan para calcular su valor presente a una tasa que recoge el costo de capital de la empresa. Para su cálculo se tiene en cuenta el costo actual del dinero y las primas de riesgo XX % utilizadas de forma general entre los analistas financieros.

Al efectuar este cálculo el Municipio, observará los siguientes puntos: Hará una estimación de las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final; y Aplicará la tasa de descuento WACC o TIR.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán: Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación.

Los flujos de efectivo se estimarán para el activo, teniendo en cuenta su estado actual. Dicha estimación no incluirá entradas o salidas de efectivo futuras estimadas que se esperan que surjan de: Una reestructuración futura a la que una compañía no se ha comprometido aún. Mejoras o aumentos del rendimiento de los activos. Ni incluirán pagos relacionados con obligaciones reconocidas en el pasivo.

Los flujos de efectivo futuros en moneda extranjera se estimarán en la moneda en la que vayan a generarse y se actualizarán utilizando la tasa de descuento adecuada para el contexto económico de esa moneda. El Municipio convertirá el valor presente aplicando la tasa de cambio al contado en la fecha del cálculo del valor en uso.

**Reconocimiento y Medición de la Pérdida Por Deterioro del Valor:** Activos Individualmente Considerados. El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable (mayor entre valor de uso y el valor mercado) si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros, con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

**Unidad Generadora de Efectivo (U.G.E):** El deterioro del valor se estimará para un activo individualmente considerado, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si no es posible estimar el valor

recuperable de un activo individualmente considerado, El Municipio evaluará el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si un activo no generador de efectivo contribuye a una unidad generadora de efectivo, se asignará una proporción del valor en libros de ese activo a la unidad generadora de efectivo, para tal efecto, El Municipio establecerá la proporción en la que el potencial de servicio del activo no generador de efectivo contribuye a la unidad generadora de efectivo. La asignación se realizará antes de la estimación del valor recuperable de la unidad generadora de efectivo.

Si existe un mercado activo para los productos elaborados por un activo o un grupo de activos, uno u otros se identificarán como una unidad generadora de efectivo, incluso si alguno o todos los productos elaborados se utilizan internamente. Si las entradas de efectivo generadas por cualquier activo o unidad generadora de efectivo están afectadas por precios internos de transferencia, El Municipio utilizará la mejor estimación sobre el precio futuro que podría alcanzarse para transacciones realizadas en condiciones de independencia mutua. Para el efecto, se estimarán a) las entradas de efectivo futuras empleadas para determinar el valor en uso del activo o de la unidad generadora de efectivo y b) las salidas de efectivo futuras empleadas para determinar el valor en uso de otros activos o unidades generadoras de efectivo afectadas por precios internos de transferencia.

Las unidades generadoras de efectivo se identificarán de manera uniforme de un periodo a otro y estarán formadas por el mismo activo o tipos de activos, salvo que se justifique un cambio.

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo si su valor recuperable es menor que el valor en libros de la unidad.

Para reducir el valor en libros de los activos que componen la unidad, la pérdida por deterioro del valor se distribuirá entre los activos de la unidad prorrateando en función del valor en libros de cada uno de los activos de la unidad. No obstante, si la unidad generadora de efectivo tiene asignado un activo o parte de un activo no generador de efectivo, a este no se le asignará pérdida por deterioro.

Estas reducciones del valor en libros se tratarán como pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales y se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Cuando El Municipio distribuya una pérdida por deterioro del valor entre los activos que componen la unidad generadora de efectivo, no reducirá el valor en libros de un activo por debajo del mayor valor entre: a. Su valor en uso (si se puede determinar). b. Su valor de mercado menos los costos de disposición (si se puede determinar), y c. Cero.

El valor de la pérdida por deterioro que no pueda asignarse al activo en cuestión se repartirá proporcionalmente entre los demás activos que compongan la unidad.

Cuando el valor estimado de la pérdida por deterioro del valor de la unidad generadora de efectivo sea mayor que su valor en libros, el Municipio reconocerá un pasivo si está obligada a ello por otra política. Para el efecto, aplicará lo establecido en la política de Provisiones.

Reversión de la Pérdida Por Deterioro del Valor: Se deberá evaluar, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocido, en periodos anteriores, ya no exista o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, se estimará de nuevo el valor recuperable del activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste por deterioro.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo menos su valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Unidades Generadoras de Efectivo: El valor de la reversión de una pérdida por deterioro del valor en una unidad generadora de efectivo se distribuirá entre los activos de esa unidad, de forma proporcional al valor en libros de esos activos. No obstante, si la unidad generadora de efectivo tiene asignado un activo o parte de un activo no generador de efectivo, a este no se le asignará reversión por pérdida por deterioro. Esos incrementos del valor en libros se tratarán como reversiones de las pérdidas por deterioro del valor para los activos individuales y se reconocerán en el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros de cada activo no se aumentará por encima del menor entre: a. Su valor recuperable (si pudiera determinarse); y b. El valor en libros que se habría determinado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.

El valor de la reversión de la pérdida por deterioro del valor que no se pueda distribuir entre los activos siguiendo el criterio anterior se prorrateará entre los demás activos que compongan la unidad.

#### ➤ Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo

Prueba De Deterioro: Periodicidad en la Comprobación del Deterioro del Valor: Como mínimo, al final del periodo contable el Municipio de Santiago de Cali evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo (Ver anexo de la sección 2.5 de este documento, donde se establece la revisión). Si existe algún indicio, el Municipio estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no estará obligado a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, el Municipio de Santiago de Cali comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor. La comprobación del deterioro del valor se podrá efectuar en cualquier momento dentro del periodo contable, siempre que se lleve a cabo en la misma fecha cada año. Cuando existan diferentes activos intangibles, la comprobación del deterioro del valor puede realizarse en



distintas fechas. No obstante, si el activo intangible con vida útil indefinida se reconoce durante el periodo contable, se comprobará el deterioro de valor para este activo intangible antes de que finalice el periodo contable.

**Medición Inicial:** El Municipio de Santiago de Cali reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante. Si se tiene tal indicio, se deberá determinar como mínimo los siguientes parámetros:

**Indicadores de Deterioro:** Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, el Municipio de Santiago de Cali, como mínimo, los siguientes indicios:

**Fuentes Externas de Información:** a. Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre el Municipio, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera el Municipio. b. Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

**Fuentes Internas de Información:** a. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo. b. Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente el Municipio. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o reestructuración 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 2º 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, conceda, al operador, el derecho a obtener ingresos por la explotación de un activo o por la prestación del servicio, el Municipio contabiliza un pasivo diferido por los ingresos que surgen del intercambio de activos entre el Municipio y el concesionario.

El Municipio reconoce el ingreso y reduce el pasivo reconocido atendiendo la esencia económica del acuerdo de concesión, esto es, cuando se devengue el ingreso.

**Otros Pasivos, Compromisos, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:** Los acuerdos de concesión pueden incluir varias formas de garantías financieras. Se pueden otorgar garantías, entre otras vías, a través de la titularización o la indemnización relativa a la deuda en que incurre el concesionario para financiar la construcción, desarrollo, adquisición o mejora de un activo en concesión; también, se pueden otorgar garantías de rendimiento que son garantía de los flujos de ingresos mínimos, los cuales incluyen, entre otros, la compensación por déficit.

El Municipio contabiliza otros pasivos, compromisos, pasivos contingentes y activos contingentes que surjan de un acuerdo de concesión de activos o de servicios, de conformidad con la política de Cuentas por Pagar, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, según corresponda.

➤ Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente

**Reconocimiento y Medición de Activos en Concesión:** El Municipio reconoce los activos en concesión, siempre y cuando: a) Controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y b) Controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

El Municipio mide los activos contruidos 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 aq 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.

#### ➤ 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 2019-2018, 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	599.238.870.265,00	512.622.458.391,00	86.616.411.874,00
Caja	0,00	0,00	0,00
Depósitos en instituciones financieras	599.238.870.265,00	512.622.458.391,00	86.616.411.874,00

EL efectivo y equivalentes al efectivo, a diciembre 31 de 2019 corresponde a la suma de \$599.238.870.265, presenta una variación de \$86.616.411.874 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los Depósitos en Instituciones Financieras, como se presenta a continuación:

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Representan el valor de los fondos disponibles del Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>599.238.870.265,00</b>	<b>512.622.458.391,00</b>	<b>86.616.411.874,00</b>
Cuenta corriente	8.003.328.156,00	2.921.691.850,00	5.081.636.306,00
Cuenta de ahorro	585.610.679.786,00	505.034.177.438,00	80.576.502.348,00
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	5.624.862.323,00	4.666.589.103,00	958.273.220,00

Los depósitos en instituciones financieras a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$599.238.870.265, conformado por los saldos de la Administración Central \$591.293.025.689 y las Entidades Agregadas \$7.945.844.576. El saldo de esta cuenta esta representado por Cuentas de Ahorros \$585.610.679.786, Cuentas de Corrientes \$8.003.328.156 y Depósitos para Fondos de Solidaridad y Redistribución del Ingreso \$5.624.862.323.

La Subdirección de Tesorería Municipal, mediante comunicado con radicado N° 202041310300002394 de febrero 1 de 2020 y Acta N° 4131.030.2.3.001 de febrero 7 de 2020, reportó el inventario de cuentas bancarias a diciembre 31 de 2019, ante la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali, en el cual informó que al cierre de la vigencia 2019, tiene aperturadas 229 cuentas bancarias, las cuales presentan el siguiente comportamiento:

Estado de las Cuentas		Cuenta 1110 Depósito en Instituciones Financieras				Total
		Destinación Específica		Fondo Local de Salud		
		Ahorros	Corriente	Ahorros	Corriente	
Activas		181	18	3		202
	Judicial	3	1			4
	Maestra	16		4		20
Embargadas		3				3
Subtotal		203	19	7	0	229
Totales		222		7		229

\* Judicial: Cuentas que manejan títulos valores  
\* Maestra: Cuentas especiales reglamentadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público

El Fondo Local de Salud, reportó a su cargo 7 cuentas de ahorros, las cuales presentan el siguiente comportamiento a diciembre 31 de 2019:

No.	Banco	Cuenta Bancaria	Cuenta de mayor	Nombre Cuenta	Tipo	Estado	Observación
1	Occidente	001930957	1110069060	M.C. Acciones De Salud - Salud Pública Colectiva	Ahorros	Activa	Maestra
2	Occidente	001930940	1110069070	M.C. Sistema General De Participacion - Prestacion De Servicios A La Población Pobre En Lo No Cubierto Con Subsidio A La Demanda- 76001	Ahorros	Activa	Maestra
3	Popular	220582133526	1110069080	M.C. Sistema General De Participacion Seguridad Social Regimen Subsidiado Sa Cm	Ahorros	Activa	Maestra
4	Popular	220582721122	1110069140	M.C. Sistema General De Participaciones Seguridad Social - Gastos En Salud E Inversion Cm	Ahorros	Activa	Maestra
5	Popular	220560163586	1110069150	M.C. F.L.S. Etesa	Ahorros	Activa	
6	Occidente	01993021	1110069370	M.C. Centro Zoonosis Fls	Ahorros	Activa	
7	Occidente	01996958	1110069400	M.C. Nomina Salud Pública	Ahorros	Activa	

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, a diciembre 31 de 2019, tiene recursos en sus cuentas bancarias de Bancos Occidente y Popular por valor de \$21.528.794.693 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.

### Partidas Abiertas

A diciembre 31 de 2019, la cantidad de partidas abiertas son 413, 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 Municipal con comunicado No. 202041310300003514 de febrero 10 de 2020 el cual es generado a través de la herramienta macro; y el Fondo Local de Salud con radicado No. 202041450100004634 de febrero 10 de 2020, las cuales se resumen en el siguiente cuadro, clasificado por división y estado, así:

Fecha de Corte: Diciembre 31 de 2019							
Fecha de Generación del Reporte: Febrero 10 de 2020							
Estado	Mcal	Mcal Megaobras	Mcal Empréstito	GRED	EAS	Mcal - Partidas Vr. \$0	Total por Estado
Compensadas	88	88	0	1	1	2	180
No Compensadas	149	81	1	2	0	0	233
<b>Total</b>	<b>237</b>	<b>169</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>413</b>

Durante el transcurso del año 2020, han sido compensadas 180 partidas.

El informe del Fondo Local de Salud – FLS, no presenta partidas abiertas a diciembre 31 de 2019 y coincide con los informes generados por la Subdirección de Tesorería Municipal y la oficina de la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali.

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

División	2007	2016	2017	2019	Total por División
<b>MCAL</b>	1	25	1	122	149
<b>MCAL - Megaobras</b>	0	0	0	81	81
<b>MCAL - Empréstito</b>	0	0	0	1	1
<b>GRED</b>	0	0	0	2	2
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>206</b>	<b>233</b>

Estos informes fueron generados simultáneamente en febrero 10 de 2020.

## 5.2. Efectivo de uso restringido

A diciembre 31 de 2019, el Municipio de Santiago de Cali, no posee efectivo de uso restringido. El efectivo se encuentra registrado de conformidad con el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, con radicado N°20192000061261, en atención a la solicitud realizada por la Oficina de la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali, sobre la clasificación de recursos efectivo de uso restringido o efectivo en general, en el cual concluye:

“Por lo anterior, los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones SGP, del Sistema General de Regalías - SGR, los recursos que se reciben para el cumplimiento de los convenios firmados con otras entidades y demás depósitos en cuentas bancarias a que hace referencia la consulta no pueden considerarse como efectivo de uso restringido, toda vez que aunque tienen una destinación específica, en cuanto no tengan restricciones de tipo legal para su uso inmediato y por tanto deben clasificarse en las subcuentas que correspondan de la cuenta 1110 – DEPÓSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS.

Ahora bien, si dichos recursos ostentan alguna restricción legal de uso por un tiempo determinado, la entidad deberá clasificarlos como efectivo de uso restringido, en la subcuenta que corresponda de la cuenta 1132 – EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO”.

## 5.3. Equivalentes al efectivo

A diciembre 31 de 2019, el Municipio de Santiago de Cali, no posee recursos equivalentes al efectivo.

## 5.4. Saldos en moneda extranjera

A diciembre 31 de 2019, el Municipio de Santiago de Cali, no posee recursos en moneda extranjera.



## 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 2019-2018, 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, mediante comunicado con radicado N°201941310200000874 de enero 24 de 2020, 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 del Municipio de Santiago de Cali, con el fin de revelar su estado a diciembre 31 de 2019.

La desagregación de las Inversiones e Instrumentos Derivados, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>32.396.876.161,00</b>	<b>32.396.876.161,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.577.281.064,00</b>	<b>42.577.281.064,00</b>	<b>-10.180.404.903,00</b>
Inversiones de administración de liquidez al Costo	0,00	3.031.890.349,00	3.031.890.349,00	0,00	3.071.807.806,00	3.071.807.806,00	-39.917.457,00
Inversiones en Controladas Contabilizadas Por el Método de Participación Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	8.907.948.480,00	8.907.948.480,00	-8.907.948.480,00
Inversiones en Asociadas Contabilizadas Por el Método de Participación Patrimonial	0,00	30.634.860.767,00	30.634.860.767,00	0,00	30.597.524.778,00	30.597.524.778,00	37.335.989,00
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0,00	-1.269.874.955,00	-1.269.874.955,00	0,00	0,00	0,00	-1.269.874.955,00

Las inversiones e instrumentos derivados a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$32.396.876.161, presenta una variación de -\$10.180.404.903, con respecto a la vigencia anterior, por efecto la enajenación de inversiones, la 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 Calculo del Deterioro de la Inversión y la disminución a cero del saldo de inversiones en controladas contabilizadas por el método de

participación patrimonial de la Sociedad Metrocali SA, que generó pérdidas por valor de \$200.843.600.000 en la vigencia, según estados financieros a diciembre 31 de 2019, cuyo efecto en el patrimonio fue negativo -173.006.261.000.

## 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	0,00	1.762.015.394,00	1.762.015.394,00	0,00	3.071.807.806,00	3.071.807.806,00	-1.309.792.412,00
Inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	3.031.890.349,00	3.031.890.349,00	0,00	3.071.807.806,00	3.071.807.806,00	-39.917.457,00
Acciones Ordinarias	0,00	3.031.790.349,00	3.031.790.349,00	0,00	3.071.707.806,00	3.071.707.806,00	-39.917.457,00
Cuotas o Partes de Interés Social	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	-1.269.874.955,00	-1.269.874.955,00	0,00	0,00	0,00	-1.269.874.955,00

Las inversiones de administración de liquidez a diciembre 31 de 2019, se encuentran clasificadas al costo y corresponden a la suma de \$3.031.890.349, presenta una variación de -\$39.917.457 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de la enajenación de inversiones. Estas inversiones fueron objeto de deterioro al cierre de la vigencia 2019 por valor de \$1.269.874.955.

El saldo de las inversiones de administración de liquidez, se encuentra representado por Acciones Ordinarias \$3.031.790.349 y Cuotas Partes de interese Social \$100.000, las cuales presentan el siguiente comportamiento:

### Acciones Ordinarias

Central de Abastecimientos del Valle del Cauca - Cavasa S.A.

De acuerdo a la información suministrada por la entidad certifican que el Municipio 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 \$4.110,76 a la fecha no se han decretado dividendos.

Centro de Eventos Valle del Pacifico

El Municipio tiene una participación del 2.2% que corresponde a 200.000 acciones con un valor nominal de \$10.000 por acción y valor intrínseco de \$8.156,83 por acción; correspondiente al título valor N°0054 reportado por la Subdirección de Tesorería Municipal, 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 2019.

#### Chocolatería Colombiana S.A. Chocolsa S.A. – Comercococa

La participación del Municipio de Santiago de Cali en esta inversión es del 1,05%, correspondiente a 92.806 acciones, con un valor nominal de \$100 por acción, a la fecha no se han decretado dividendos. Debido a que el Municipio cuenta con una participación muy baja en esta inversión, se incluyó en la autorización para enajenar las acciones, cuotas partes o derechos fiduciarios, en el Artículo 19 del Acuerdo No. 465 de 2019. De acuerdo con el análisis económico y financiero realizado, esta inversión fue objeto de deterioro a diciembre 31 de 2019 .

#### Fondo Regional de Garantías - Confe S.A.

El Municipio de Santiago de Cali posee 102.529 acciones de valor nominal a \$1.000, desde el 15 de mayo de 1997 en el Fondo de Garantías S.A. CONFE, según escritura pública N°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 del Municipio un total de \$214.309.780 por concepto de dividendos, los cuales fueron registrados en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT- SAP, con documento N°1000022511 de fecha 29 de noviembre 2019.

#### 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, el cual le asigna una participación accionaria de 9.71%, se informa que esta inversión se constituyó con motivo de la construcción de la Plaza de Toros, no se han decretado dividendos desde el año 2013 hasta la fecha, su valor intrínseco certificado al mes de septiembre de 2019, según oficio con radicado No. 201941730101534162 de octubre 11 de 2019, es de \$4.744.012,19 por acción, para un total de la inversión de \$9.488.024.380.

#### Saiteg Colombia S.A. Antes Compañía Colombiana de Tabaco S.A. Coltabaco

Las acciones que el Municipio de Santiago de Cali poseía en la Compañía Colombiana de Tabaco S.A., pasaron a la empresa denominada Sistemas Administrativos Integrales de Colombia S.A. “Saiteg Colombia SA” con Nit: 900932872-1, dicho cambio como producto de una escisión de la Compañía en el mes de diciembre de 2015, por tanto el Municipio es accionista de la nueva empresa. A la fecha posee una inversión representada en 50 acciones, con un valor nominal de \$2.945,29 y un valor intrínseco de \$3.364,61 lo cual le asigna una participación del 0.000044%, estas acciones son ordinarias y le asignan al Municipio poder de voz y voto. A la fecha no se han decretado dividendos. 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.

#### Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura

El Municipio de Cali posee 7.380 acciones que fueron adquiridas el 10 de marzo de 2014 a la Aduanera Colombiana S.I.A. S.A en liquidación judicial, con un valor nominal por acción de \$1.000, el cual le asigna un porcentaje de participación del 0.0085%, de un total de acciones en circulación de 87.056.154. 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. El nominal \$1 por acción, que le asignan 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.

Esta inversión fue realizada por el Municipio de Santiago de Cali el 11 de abril de 2006, no tiene fecha de vencimiento, el aporte realizado por el Municipio se llevó a cabo para participar de la cesión por parte de las Empresas Municipales de Cali EMCALI. La participación del Municipio de Cali, está representada por una acción, cuyo valor nominal es de \$1.000, que le asigna un porcentaje de participación del 0.0000025%, no se tiene participación en la junta directiva, en la asamblea de accionistas tiene derecho a voz y voto en su calidad de accionista de acuerdo a su participación en la sociedad. Los dividendos correspondientes al año 2017 fueron decretados y pagados así: \$55,77 reportado mediante oficio 201841730100360172 de 02 de abril de 2018, \$11.40 mediante oficio 201841730101356532 de 24 de septiembre de 2018 y \$61.32 consignados el 21 de diciembre de 2018. En la vigencia 2019 se pagaron dividendos por valor de \$52,15 decretados en la asamblea de accionista del mes de marzo comunicado mediante radicado N°201941730100417692 y \$1.697 comunicado mediante radicado N°201941730100417712 en la asamblea del mes de diciembre de 2019.

## **Cuotas o partes de interés social**

### **Caligen Limitada**

El Municipio de Santiago de Cali, posee en esta entidad 1 cuota parte con un valor nominal de \$100.000, que le asigna una participación del 10%, de acuerdo a la certificación con radicado 20184173010101514312 del 29 de octubre de 2018. Esta entidad nunca ha operado y actualmente se encuentra inactiva, tiene una cuenta de ahorros donde se depositaron los aportes y se han cancelado los valores correspondientes de impuestos y renovación de la Cámara de Comercio. De acuerdo con el análisis económico y financiero realizado, esta inversión fue objeto de deterioro a diciembre 31 de 2019.

### **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.

Durante la vigencia 2019, se determinó el deterioro de las inversiones de administración de liquidez al costo que se relacionan a continuación, 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, según comunicado con radicado N°202041310200001494, N°202041310200001424, N°202041310200001434 N°202041310200001444 remitidos por la Subdirección de Finanzas Públicas.

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).

A diciembre 31 de 2019, las inversiones deterioradas corresponden a:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL DIC 2019	SALDO INICIAL DIC 2018	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
Inversiones de administración de liquidez al	0,00	3.031.890.349,00	3.031.890.349,00	0,00	1.269.874.955,00	0,00	1.269.874.955,00
Cavasa S.A.	0,00	58.660.500,00	58.660.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro Valle del Pacifico SA	0,00	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00	0,00	1.260.550.000,00	0,00	1.260.550.000,00
Chocolateria Colombiana	0,00	9.280.600,00	9.280.600,00	0,00	9.280.600,00	0,00	9.280.600,00
La Portuguesa S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Regional de Garantías Confé SA	0,00	943.342.000,00	943.342.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plaza Toros Cali SA	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sercofun Ltda Los Olivos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAITEG COLOMBIA S A	0,00	6.249,00	6.249,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociedad Portuaria Regional Buenaventura SA	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Telecañ S.A.	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Termomcali ESP	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Caligen Ltda	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	44.355,00	0,00	44.355,00

Centro de Eventos Valle del Pacifico: D (Deterioro) = VMA — VMVE = \$1.703.850.000 - \$2.964.400.000 = \$1.260.550.000

Teniendo en cuenta que Santiago de Cali tiene 200.000 acciones (A) del Centro de Eventos Valle del Pacifico, adquiridas a un Precio Inicial (PI) de COP \$10.000 el día 24 de diciembre de 2007; el Valor Intrínseco o Precio de Mercado Actual (PMA) = \$8.519,25; Dividendos anuales (Da) = 0, Costos de Transaccional (CT) = \$0, Participación Accionaria (PA) = 2,2% No Relevante (N/R); Posición de Riesgos No Aplica (N/A).

VI (Valor Inicial) = PI \* A = \$10.000 \* 200.000 = \$2.000.000.000 VMA (Valor Mercado Actual) = PMA \* A = \$8.519,25 \* 200.000 = \$1.703.850.000 PMFE (Precio Mínimo Final Esperado) = PI descontado por la inflación acumulada (IPC acumulado 2008 — 2019, Véase Figura 1) = PI + (\$10.000 \* 0,4822) = \$10.000 + \$4.822 = \$14.822 / acción. VMVE (Valor Mínimo de Venta Esperado) = (PMFE \* A) — (Da \* A) + CT = (\$14.822 \* 200.000) - \$0 + \$0 = \$2.964.400.000

Chocolatería Colombiana S.A. CHOCOLSA: D (Deterioro) = VMA — VMVE = \$0 - \$16.911.109,3 = - \$16.911.109, pero teniendo en cuenta que el valor en libros de la inversión corresponde a la suma de \$9.280.600 el deterioro se aplicó al 100% del valor en libros, es decir \$9.280.600

Caligen: D (Deterioro) = VMA – VMVE = \$62.645 - \$107.000 = - \$44.355

### Enajenación de Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

La enajenación de inversiones durante la vigencia 2019, corresponde a:

Sociedad Compañía Agropecuaria e Industrial la Portuguesa S.A

La Sociedad Compañía Agropecuaria e Industrial la Portuguesa S.A., solicito a la Alcaldía de Santiago de Cali, la venta del 1.83% participación accionaria que poseía dentro de la sociedad en mención, conforme a lo autorizado mediante el Acuerdo No.0453 del 13 de diciembre del 2018, que reza:

"Artículo 18: Autorizaciones al Alcalde. Además de las autorización general para celebrar todo tipo de contrato con cargo a las apropiaciones presupuestales de cada vigencia, que en el artículo 171 del Estatuto Orgánico de Presupuesto se otorgó al Alcalde de Santiago de

Cali, se autoriza para: 1) Enajenar las acciones y/o cuotas partes que se tienen en las siguientes entidades: Compañía Agropecuaria e Industrial la Portuguesa S.A. Compañía Colombiana de Tabaco S.A. Chocolateria Colombiana S.A.- Chocolsa, Sercofin Ltda-Funerales los olivos, que precio análisis económico y financiero se determinen como no viables y/o viables para Santiago de Cali sea inferior al 10% de las acciones, cuotas partes o derechos fiduciarios, siempre y cuando sean adquiridas por los miembros socios."

Por lo anterior el señor Alcalde de Santiago de Cali, mediante oficio numero 201941310200004771 realizo Oferta de venta de 5.489,691 acciones ordinarias, de acuerdo al análisis financiero que se adelantó previamente por la Subdirección de Finanzas Públicas, en el cual se determinó un precio unitario de cinco mil seiscientos ochenta y nueve pesos m/cte. (\$5.689) para un total de treinta y un millones doscientos treinta mil ochocientos cincuenta y dos pesos con noventa y nueve centavos m/cte (\$31.230.852,099). Posterior a la radicación de la oferta, la sociedad Compañía Agropecuaria e Industrial LA PORTUGUESA S.A, procedió a realizar la asamblea general de accionistas, en donde mediante acta No. 19, se determinaron los compradores de las 5.489,691 acciones ordinarias, recursos que fueron consignados el 27 de diciembre de 2019, en la cuenta de ahorros N°95010863550 denominada Consorcio Fiducolombia Fiducomercio Municipio de Cali, apertura en el banco GBN Sudameris.

Sercofun Limitada Funerales los Olivos

Esta inversión fue realizada con fecha diciembre 29 de 2008, según Resolución N°79 de 2008 (Cesión del Fondo Financiero Especializado del Municipio de Cali BANCALI en liquidación al Municipio de Santiago de Cali), información certificada mediante radicado N°201841730101507702 del 26 de octubre de 2018.

El Municipio de Santiago de Cali, poseía 12.469 acciones, con un valor nominal de \$1.000 cada una, que le otorgaba una participación patrimonial del 0.1%. Teniendo en cuenta que la participación en esta inversión era 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, es así como se elaboró minuta de venta de esta participación accionario, las cuales se vendieron por un valor de \$41.147.700, recursos que fueron consignados en la cuenta de ahorros N°95010863550 denominada Consorcio Fiducolombia Fiducomercio Municipio de Cali, apertura en el banco GBN Sudameris.

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

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>30.634.860.767,00</b>	<b>30.634.860.767,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.505.473.258,00</b>	<b>39.505.473.258,00</b>	<b>-8.870.612.491,00</b>
Inversiones en Controladas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	8.907.948.480,00	8.907.948.480,00	-8.907.948.480,00
Empresas Industriales y Comerciales del Estado - Societarias	0,00	0,00	0,00	0,00	8.907.948.480,00	8.907.948.480,00	-8.907.948.480,00
Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial	0,00	30.634.860.767,00	30.634.860.767,00	0,00	30.597.524.778,00	30.597.524.778,00	37.335.989,00
Sociedades de Economía Mixta	0,00	30.634.860.767,00	30.634.860.767,00	0,00	30.597.524.778,00	30.597.524.778,00	37.335.989,00

Las inversiones en controladas y asociadas a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$30.634.860.767, presentan una variación de -\$8.870.612.491 con respecto a la vigencia anterior, por la disminución del saldo a cero del valor de Inversiones en Controladas Contabilizadas Por el Método de Participación Patrimonial de la Sociedad Metrocali SA que generó pérdidas por valor de \$200.843.600.000 en la vigencia 2019, según estados financieros a diciembre 31 de 2019, cuyo efecto en el patrimonio fue negativo -173.006.261.000.

### Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial

Representan el valor de las inversiones del Municipio 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

Los aportes del Municipio de Santiago de Cali se realizaron el 25 de febrero de 1999, a través de 209 acciones con un valor nominal de \$1.000.000 y el 21 de febrero de 2000 con el acuerdo de pago de 271 acciones de valor nominal de \$1.000.000, para un total de 480 acciones, este acuerdo fue cumplido según los términos establecidos en el mismo. El Municipio participa con el 32% del capital de la sociedad, las acciones son ordinarias y tiene participación en la junta directiva y asamblea de accionistas con voz y voto. Para el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, no se decretaron, ni pagaron dividendos, participaciones o revalorizaciones de aportes.

La desagregación de las Inversiones en Controladas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial presentas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 -2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Inversiones en Controladas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	8.907.948.480,00	8.907.948.480,00	-8.907.948.480,00
Empresas Industriales y Comerciales del Estado - Societarias	0,00	0,00	0,00	0,00	8.907.948.480,00	8.907.948.480,00	-8.907.948.480,00

Las inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial a diciembre 31 de 2019, correspondiente a Metro Cali SA, fue objeto de disminución del



100% generado 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.

De acuerdo con la certificación accionaria del 6 de febrero de 2020, se informó que la Superintendencia de Transporte mediante Resolución N°10873 de octubre 11 de 2019, aceptó la solicitud de promoción del acuerdo de reestructuración por parte de la sociedad Metrocali SA con Nit:805013171-8

Teniendo en cuenta la situación financiera de Metro Cali SA al cierre de la vigencia 2019, con base en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos emitido por la Contaduría General de la Nación, 5. Inversiones en controladas, 5.3. Medición posterior, numeral 14, solo se registró la pérdida afectando la inversión contra el estado de resultados por el valor en libros, es decir, la suma de \$8.907.948.480

### **Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial**

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

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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial	0,00	30.634.860.767,00	30.634.860.767,00	0,00	30.597.524.778,00	30.597.524.778,00	37.335.989,00
Sociedades de Economía Mixta	0,00	30.634.860.767,00	30.634.860.767,00	0,00	30.597.524.778,00	30.597.524.778,00	37.335.989,00

Las inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$30.634.860.767, presenta una variación de \$37.335.989, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de ajuste de inversiones por el método de participación patrimonial en las inversiones en Central del Transportes y Centro de Diagnóstico Automotor del Valle CDAV. Su saldo se encuentra conformado por las inversiones de sociedades de economía mixta como se detalla a continuación:

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

El Municipio de Santiago de Cali actualmente tiene una participación del 23,73% en esta sociedad, correspondiente a 5.178.914 acciones ordinarias, con valor nominal de \$100 por acción y valor patrimonial de la acción de \$2.294,74. De acuerdo a la certificación con radicado N°201841370101556952 del 06 de noviembre de 2018, durante el año 2017 se pagaron dividendos no gravados por valor de \$484.091.110, en el año 2018 se pagó un total \$529.140.163 en tres cuotas iguales por valor de \$176.380.054 realizadas el 03 de mayo,

23 de julio y 29 de octubre de 2018 según registros del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAF- SAP.

➤ Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Limitada

El Municipio de Santiago de Cali, es socio del CDAV LTDA, con un capital inicial de \$1.000.000, con el 50% de los aportes en ese momento, posteriormente y mediante aumentos de capital y capitalización de utilidades, a la fecha posee \$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 el Municipio de Santiago de Cali posee en la sociedad es de 413.345 con un valor nominal de \$1.000 cada una. El Municipio tiene participación en la junta directiva con dos renglones, uno del Alcalde o su delegado y otro del Secretario de Movilidad o su delegado. Conforme al acta de junta de socios, sesión N°70 del 16 de marzo de 2018, se informa que las utilidades netas de la vigencia 2017 fueron por \$4.120.757.367,23 y de las cuales se tomó la decisión de distribuirlas de la siguiente manera:

Reinvertir las utilidades del ejercicio 2017 en el fortalecimiento del CDAV LTDA, mejorando la operación y funcionamiento.

Aprobar los 10 proyectos de inversión presentados en la Junta, por valor total de \$2.538.000.000, la diferencia por valor de \$1.581.957.367 quedará en reserva y podrá ser invertida para mejoras en el CDAV previa aprobación de la junta directiva.

➤ Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente S.A.

El Municipio 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 tres (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 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) 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.

### **6.3. Instrumentos derivados y coberturas**

No aplica, el Municipio no posee instrumentos derivados con fines de especulación, Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable), Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo, Instrumentos derivados con fines de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero, no registra ajustes por cobertura del valor de mercado (valor razonable) del riesgo de tasa de interés asociado con una cartera de activos y/o pasivos financieros, ni ganancias en la valoración de compromisos en firme designados como partidas cubiertas.

## **NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

### **Composición**

Incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por el Municipio 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 2019-2018, 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.

La desagregación de las cuentas por cobrar, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>3.304.461.116.689,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.304.461.116.689,00</b>	<b>2.221.902.101.101,00</b>	<b>20.578.993.737,00</b>	<b>2.242.481.094.838,00</b>	<b>1.061.980.021.851,00</b>
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	1.439.637.827.845,00	0,00	1.439.637.827.845,00	1.421.154.960.987,00	0,00	1.421.154.960.987,00	18.482.866.858,00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	3.096.264.095.267,00	0,00	3.096.264.095.267,00	3.116.401.555.371,00	0,00	3.116.401.555.371,00	-20.137.460.104,00
Venta de bienes	31.208.007.736,00	0,00	31.208.007.736,00	0,00	31.518.205.983,00	31.518.205.983,00	-310.198.247,00
Prestación de servicios	25.228.357,00	0,00	25.228.357,00	106.299.293,00	0,00	106.299.293,00	-81.070.936,00
Transferencias por cobrar	70.030.788.851,00	0,00	70.030.788.851,00	49.521.161.843,00	0,00	49.521.161.843,00	20.509.627.008,00
Otras cuentas por cobrar	118.079.940.952,00	0,00	118.079.940.952,00	124.260.409.426,00	0,00	124.260.409.426,00	-6.180.468.474,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	76.840.287,00	0,00	76.840.287,00	81.885.814,00	0,00	81.885.814,00	-5.045.527,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.450.861.612.606,00	0,00	-1.450.861.612.606,00	-2.489.624.171.633,00	-10.939.212.246,00	-2.500.563.383.879,00	1.049.701.771.273,00
Deterioro: Venta de bienes	-10.628.758.156,00	0,00	-10.628.758.156,00	0,00	-10.939.212.246,00	-10.939.212.246,00	310.454.090,00
Deterioro: Impuestos	-328.240.423.915,00	0,00	-328.240.423.915,00	-790.043.813.872,00	0,00	-790.043.813.872,00	461.803.389.957,00
Deterioro: Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios	-1.111.985.504.476,00	0,00	-1.111.985.504.476,00	-1.699.580.357.761,00	0,00	-1.699.580.357.761,00	587.594.853.285,00
Deterioro: Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios	-6.926.059,00	0,00	-6.926.059,00	0,00	0,00	0,00	-6.926.059,00

Durante la vigencia fiscal 2019, el Municipio 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.A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar corresponden a la suma de \$3.304.461.116.689, conformado por los saldos de la Administración Central \$3.304.039.011.812 y las Entidades Agregadas \$422.104.877, presenta una variación de \$1.061.980.021.851, con respecto a la vigencia anterior, como se detalla a continuación:

Los rubros más relevantes de las cuentas por cobrar, se presentan a continuación:

### 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 2019-2018, se relaciona a continuación en el Anexo 7.1.

SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.439.637.827.845,0	0,0	1.439.637.827.845,0	790.043.813.872,0	161.081.722,0	461.964.471.679,0	328.240.423.915,0	22,8	1.111.397.403.930,0
18.288.980.666,0		18.288.980.666,0	10.721.528.229,0		10.123.324.556,0	598.203.673,0	3,3	17.690.776.993,0
1.167.566.539.384,0		1.167.566.539.384,0	615.902.101.226,0		387.817.141.628,0	228.084.959.598,0	19,5	939.481.579.786,0
121.307.670.724,0		121.307.670.724,0	111.588.514.364,0		39.978.300.385,0	71.610.213.979,0	59,0	49.697.456.745,0
660.048.549,0		660.048.549,0	0,0		0,0	0,0	0,0	660.048.549,0
41.416.190,0		41.416.190,0	0,0		0,0	0,0	0,0	41.416.190,0
15.983.621.984,0		15.983.621.984,0	13.897.350.160,0		5.204.822.093,0	8.692.528.067,0	54,4	7.291.093.917,0
59.439.433.906,0		59.439.433.906,0	18.228.717.180,0		10.283.959.762,0	7.944.757.418,0	13,4	51.494.676.488,0
0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
16.671.213.794,0		16.671.213.794,0	4.267.897.563,0	161.081.722,0	0,0	4.428.979.285,0	26,6	12.242.234.509,0
39.678.902.648,0		39.678.902.648,0	15.437.705.150,0		8.556.923.255,0	6.880.781.895,0	17,3	32.798.120.753,0
0,0		0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Los impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, corresponden a la suma de \$1.439.637.827.845, al cierre de la vigencia 2019 fue aplicado el 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 de la vigencia fue de \$461.803.389.957 el deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2019 \$328.240.423.915

El comportamiento de los rubros más relevantes de impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, se presentan a continuación:

### Impuesto Predial Unificado

El Impuesto Predial Unificado, es el pago que todo propietario, poseedor o quien disfrute del bien ajeno, debe realizar sobre los bienes inmuebles o predios ubicados en el Municipio de Santiago de Cali.

Las cuentas por cobrar por impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos por concepto de impuesto predial unificado, constituye el rubro más representativo de las rentas del Municipio de Santiago de Cali, los saldos de esta renta se encuentran asociados a otros conceptos y tributos 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 2019, 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 de Impuesto Predial Unificado reflejados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos corresponde a:

CODIGO CUENTA	RENTA IMPUESTO PREDIAL, TRIBUTOS Y CONCEPTOS ASOCIADOS		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART
1305070010	Predial Unificado	K	1.167.566.539.384	49%
1311030014	Predial Unificado	I	1.208.313.212.059	51%
<b>Total Predial Unificado</b>			<b>2.375.879.751.443</b>	<b>100%</b>
1305450010	Alumbrado Publico	K	43.434.914.274	46%
1311030043	Alumbrado Publico	I	50.952.037.854	54%
<b>Total Alumbrado Publico</b>			<b>94.386.952.128</b>	<b>100%</b>
9915900040	Sobretasa Ambiental	K	117.094.636.082	51%
9915900050	Sobretasa Ambiental	I	114.302.420.176	49%
<b>Total Sobretasa Ambiental</b>			<b>231.397.056.258</b>	<b>100%</b>
1305620010	Sobretasa Bomberil	K	39.678.902.648	55%
1311030054	Sobretasa Bomberil	I	31.841.478.502	45%
<b>Total Sobretasa Bomberil</b>			<b>71.520.381.150</b>	<b>100%</b>
1311040051	Sanciones Cheque devuelto	K	528.178.461	100%
<b>Total Cheque Devuelto</b>			<b>528.178.461</b>	<b>100%</b>
1311080051	Formularios	K	17.293.511	100%
<b>Total Formularios</b>			<b>17.293.511</b>	<b>100%</b>
1311900010	Costas Secuestre Curador Contractual	K	8.800.009	0%
<b>Total Secuestre Curador</b>			<b>8.800.009</b>	<b>0%</b>
	Total Capital	K	1.368.329.264.369	49%
	Total Intereses	I	1.405.409.148.591	51%
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2.773.738.412.960</b>	<b>100%</b>

A diciembre 31 de 2019, el impuesto predial unificado, corresponde a la suma de \$1.167.566.539.384, presenta una variación de \$ 19.194.900.502 con respecto a la vigencia anterior, incremento que obedece a los siguientes factores:

Aplicación de la Resolución No. 4131.050.21.S-82 del 28 de diciembre de 2018. “POR LA CUAL SE DA APLICACIÓN AL PROCENTANJE DE INCREMENTO DE LOS AVALÚOS CATASTRALES DE CONSERVACIÓN EN EL AREA RURAL DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, PARA LA VIGENCIA 2019” de acuerdo a la ley 1607 del 26 de diciembre de 2012” por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones “, en el Artículo 190 estipula: “índice Catastro Descentralizados .”Los Catastro Descentralizados podrán contar con un índice de valorización diferencial, teniendo en cuenta el uso de los predios: residencial (por estrato), comercial, industrial, lotes, depositos y parqueaderos, rurales y otros. Los avalúos catastrales de conservación se reajustaran anualmente en el porcentaje que determine y publiquen los catastros descentralizados en el mes de diciembre de cada año, de acuerdo con los índices de valoración inmobiliaria que utilicen, previo concepto de Concejo de Política Económica y Fiscal del ente territorial , o quien haga sus veces.

Parágrafo. El artículo 3 de la ley 601 de 2001 será aplicable a todas las entidades territoriales que cuenten con catastros descentralizados”.

Aplicación de la Resolución No. 4131.050.21.S-85 del 28 de diciembre de 2018.”Por la cual se ordena la renovación de la inscripción catastral de los predios que conforman las ventidos (22) comunas del área urbana de municipio de Santiago de Cali, que fueron actualizadas en su formación catastral durante el año 2018” dando cumplimiento a lo dispuesto en la Ley 14 de 1983, ley 44 de 1990, Decreto Nacional 3496 de 1983, resolución 70 del 4 de Febrero de 2011, modificada parcialmente por la Resolución 1055 del 31 de Octubre de 2012 y la Resolución 0829 del 26 de septiembre de 2013, expedidas por el Instituto Geográfico “Agustin Codazzi” IGAC, emitida por la Subdirección de Catastro Municipales del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Aplicación resolución No. 4131.010.21.0003 del 03 de enero de 2019, modificada por la Resolución No. 4131.010.21.0407 del 30 de abril de 2019, fueron establecidos los plazos para el pago del Impuesto Predial Unificado de la vigencia fiscal 2019,

MODALIDAD DE PAGO	FECHA DE VENCIMIENTO	DESCUENTO
Total en una sola cuota con descuento	30 de junio de 2019	15%
Total sin descuentos y sin intereses de mora	30 de septiembre de 2019	0%
Paragrafo: La causación de intereses moratorios se realizara a partir del 01 de octubre de 2019 sobre el valor total o saldo adeudado de la vigencia fiscal 2019, hasta la fecha en que se efectúe el pago respectivo, de conformidad con el paragrafo 2 del artículo primero del Decreto 4112.010.20.0232 de abril de 2019, en concordancia con lo dispuesto por el inciso final del articulo 2 del Acuerdo 0434 de diciembre 21 de 2017.		

Resolución emitida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Aplicación del acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” para predial aplica el beneficio de la reducción del 90% de la tasa del interés de mora si realiza el pago hasta el 30 de junio de 2019 y el 60% si realiza el pago entre el 1 de julio y el 31 de octubre de 2019.

Aplicación de las tasas de interés aplicadas en la vigencia 2019, 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, son tomadas de la emisión efectuada por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a los 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 2019 y antigüedad de los saldos de cartera.

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

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia por valor de \$387.817.141.628

### **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 2019, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería Municipal y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos por concepto de Impuesto de Industria y Comercio y Complementarios, reflejados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos corresponde a:



CODIGO CUENTA	IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART
1305080010	IndCom ImptoVigAct(V)	K	121.307.670.724	31,90%
1311030068	IndCcioInteresvig(V)	I	258.938.401.955	68,10%
	<b>Total Impuestos de Industria y Comercio</b>		<b>380.246.072.679</b>	<b>100,00%</b>
1305210010	AvisoyTableroVig.(V)	K	15.983.621.984	42,38%
1311030070	AvisoytablInteres(V)	I	21.728.069.841	57,62%
	<b>Total Impuestos de Avisos y Tableros y Vallas</b>		<b>37.711.691.825</b>	<b>100,00%</b>
1311040004	SancionIndcioExtempo	S	8.870.178.440	1,74%
1311040005	OtrasSancionIndyCcio	S	501.422.229.216	98,26%
1311040053	SancioncheDevueltICA	S	12.164.017	0,00%
	<b>Total Sanciones</b>		<b>510.304.571.673</b>	<b>100,00%</b>
1311080010	NoTribt FormulariICA	F	56.642.257	100,00%
	<b>Total Formularios</b>		<b>56.642.257</b>	<b>100,00%</b>
	Total Capital	K	137.291.292.708	14,79%
	Total Intereses	I	791.027.685.726	85,21%
	<b>TOTAL</b>		<b>928.318.978.434</b>	<b>100,0%</b>

A diciembre 31 de 2019, el impuesto de industria y comercio y complementarios, corresponde a la suma de \$121.307.670.724, presenta una variación de \$-10.887.368.457 con respecto a la vigencia anterior, por los siguientes factores:

Cambios y ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes.

Aplicación del Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, el Concejo de Santiago de Cali adopto para el Municipio de Santiago de Cali “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes.

Aplicación Resolución No. 4131.010.21.1882 del 27 de diciembre de 2018, 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 2018, vigencia fiscal 2019.

<b>Sí el último dígito del NIT es</b>	<b>HASTA EL DIA</b>
1 Y 2	22 de abril de 2019
3 Y 4	23 de abril de 2019
5 Y 6	24 de abril de 2019
7 Y 8	25 de abril de 2019
9 Y 0	26 de abril de 2019

Resolución emitida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Aplicación de las tasas de interés aplicadas en la vigencia 2019, a los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales a través del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial- SAP, son tomadas de la emisión efectuada 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 2019 y antigüedad de los saldos de cartera.

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

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia por valor de \$39.978.300.385,0 para capital.

### **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 2019, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería Municipal y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto del Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público, reflejados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos corresponde a:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>RENTA IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>	<b>% PART</b>
130545	Impuestos de Alumbrado Publico	43.434.914.274	39,35%
130545	Impuestos de Alumbrado Publico Otros Comercializadores	16.004.519.632	14,50%
131103	Intereses del Impuestos de Alumbrado Publico	50.952.037.854	46,16%
<b>TOTAL</b>		<b>110.391.471.760</b>	<b>100,0%</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por Impuesto Sobre el Servicio de Alumbrado Público, corresponde a la suma de \$ 59.439.433.906, presenta una variación de \$ 3.445.633.018 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación resolución No. 4131.010.21.0003 del 03 de enero de 2019, modificada por la Resolución No. 4131.010.21.0407 del 30 de abril de 2019, fueron establecidos los plazos para el pago del Impuesto Predial Unificado de la vigencia fiscal 2019, Resolución emitida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Incorporación de los saldos de cartera del Impuestos de Alumbrado Público de los comercializadores de Emcali, Electrificadora del Caribe SA. ESP, EPM, y otros de acuerdo a comunicado con radicado No. 202041310410000224, No. 2019413104100054884, 201941310410054944,

Aplicación del acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES”, autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes.

Aplicación de las tasas de interés aplicadas en la vigencia 2019, 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, las cuales son tomadas de la emisión efectuada por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a los 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 2019 y antigüedad de los saldos de cartera.

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia por valor de \$10.283.959.762

### **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 2019, 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 concepto de Sobretasa Bomberil, reflejados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos corresponde a:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>RENTA SOBRETASA BOMBERIL</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>
130562	Sobretasa Bomberil	K 39.678.902.648
131103	Sobretasa Bomberil	I 31.841.478.502
<b>TOTAL</b>		<b>71.520.381.150</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por Sobretasa Bomberil, corresponde a la suma de \$39.678.902.648, presenta una variación de \$ 267.902.129 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación resolución No. 4131.010.21.0003 del 03 de enero de 2019, modificada por la Resolución No. 4131.010.21.0407 del 30 de abril de 2019, fueron establecidos los plazos para el pago del Impuestos Predial Unificado de la vigencia fiscal 2019,

Aplicación del Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, mediante el cual se ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes, para predial aplica el beneficio de la reducción del 90% de la tasa del

interés de mora si realiza el pago hasta el 30 de junio de 2019 y el 60% si realiza el pago entre el 1 de julio y el 31 de octubre de 2019.

Aplicación de las tasas de interés aplicadas en la vigencia 2019, a los saldos de cartera en mora por concepto de capital de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales a través del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial- SAP, son tomadas de la emisión efectuada por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a los 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 2019 y antigüedad de los saldos de cartera.

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia fue por valor de \$8.556.923.255

### **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 – 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 2019, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFIT-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, reflejados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos corresponde a:

CODIGO CUENTA	RENTA IMPUESTO CIRCULACION Y TRANSITO		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART
1305590001	Impuestos de Circulacion y Transito	K	211.096.398	0,91%
1305590010	Impuestos de Circulacion y Transito	K	13.780.697.770	59,63%
1311030072	CircytranIntereM(V)B	I	9.067.299.788	39,24%
1311035580	intCirculytransiVAnt	I	49.831.860	0,22%
<b>Total Impuestos de Circulacion y Transito</b>			<b>23.108.925.816</b>	<b>100,00%</b>
1305590003	Impuestos de Circulacion y Transito MASIVO	K	247.586.700	6,04%
1305590020	Impuestos de Circulacion y Transito MASIVO	K	2.431.832.926	59,36%
1311030076	CircytranInteMIO(V)B	I	1.415.396.436	34,55%
1311035582	intCirctranMIOVAnt	I	2.170.740	0,05%
<b>Total Impuestos de Circulacion y Transito MASIVO</b>			<b>4.096.986.802</b>	<b>100,00%</b>
	Total Capital	K	16.671.213.794	61,28%
	Total Intereses	I	10.534.698.824	38,72%
<b>TOTAL</b>			<b>27.205.912.618</b>	<b>100,00%</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por Impuesto de circulación y tránsito, corresponden a la suma de \$ 16.671.213.794,0, presenta una variación de \$293.325.209, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación mediante Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes.

Aplicación de las tasas de interés aplicadas en la vigencia 2019, 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, son tomadas de la emisión efectuada por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a los 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 2019 y antigüedad de los saldos de cartera.

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia por valor de \$161.081.722

### **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 contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por 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 2019, 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, reflejados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos corresponde a:

CODIGO CUENTA	RETENCIONES DEL IMPUESTOS INDUSTRIA Y COMERCIO		ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART
1305050011	Reteica VigAct (V)	K	18.288.980.666	42,85%
1311030063	ReteicaInteremora VA	I	23.969.185.788	56,16%
1311040020	SancionexteReteicaVA	S	368.073.531	0,86%
1311040030	SancionOtraReteicaVA	S	53.529.727	0,13%
1311040054	SancioncheDevRETEICA	S	160.400	0,00%
<b>TOTAL</b>			<b>42.679.930.112</b>	<b>100,00%</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por retención en la fuente de industria y comercio, corresponden a la suma de \$ 18.288.980.666,0, presenta una variación de \$6.113.593.672 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación de resoluciones durante la vigencia 2019, Cruce de cuentas de Retención de Industria y Comercio vigencia actual, realizada durante la vigencia 2019, 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 del Municipio 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 del Municipio cuadro 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 del Municipio, 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.

Los cruces realizados durante la vigencia 2019 corresponden a:

No.	Radicado Orfeo No.	Fecha Resolución	Número Resolución	Valor
1	201941310600005674	13-feb-19	4131.060.21.001	787.392.423
2	201941310600007724	30-abr-19	4131.060.21.002	847.361.296
				769.322.826
3	201941310600010764	12-jul-19	4131.060.21.003	859.210.516
				817.284.114
4	201941310600014484	30-sep-19	4131.060.21.004	924.929.423
				866.918.423
5	201941310600017134	18-dic-19	4131.060.21.005	806.326.742
				819.599.031
				886.668.439
				876.701.540
Total Resolucion de Cruce Vigencia 2019				9.261.714.773

Aplicación de la resolución No.4131.010.21.1882 del 27 de diciembre de 2018, mediante la cual 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 2018, vigencia fiscal 2019 así:

Sí el último dígito del NIT es	Bimestre enero-febrero 2019 hasta el día	Bimestre marzo-abril 2019 hasta el día	Bimestre mayo-junio 2019 hasta el día
1 Y 2	11 de marzo	13 de mayo	15 de julio
3 Y 4	12 de marzo	14 de mayo	16 de julio
5 Y 6	13 de marzo	15 de mayo	17 de julio
7 Y 8	14 de marzo	16 de mayo	18 de julio
9 Y 0	15 de marzo	17 de mayo	19 de julio

Resolución emitida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Aplicación mediante Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, a través del cual el Concejo de Santiago de Cali adopto para el Municipio de Santiago de Cali las MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE



IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes, para predial aplica el beneficio de la reducción del 90% de la tasa del interés de mora si realiza el pago hasta el 30 de junio de 2019 y el 60% si realiza el pago entre el 1 de julio y el 31 de octubre de 2019.

Aplicación de las tasas de interés aplicadas en la vigencia 2019, 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, son tomadas de la emisión efectuada por la Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a los 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 2019 y antigüedad de los saldos de cartera.

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia por valor de \$10.123.324.556

### **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 2019, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFIT-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 Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, reflejados en las cuentas de Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos corresponde a:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS Y VALLAS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>	<b>% PART</b>
130521	Impuestos de Aviso y Tablero y Vallas	15.983.621.984	42,38%
131103	Intereses Impuestos de Aviso y Tablero y Vallas	21.728.069.841	57,62%
<b>TOTAL</b>		<b>37.711.691.825</b>	<b>100,00%</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por Impuesto de Avisos, Tableros y Vallas, corresponden a la suma de \$15.983.621.984, presentan una variación de \$17.913.203, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación mediante Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, por el cual el Concejo de Santiago de Cali adopto para el Municipio de Santiago de Cali “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes.

Aplicación de la resolución No. 4131.010.21.1882 del 27 de diciembre de 2018, mediante la cual 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 2018, vigencia fiscal 2019.

<b>Sí el último dígito del NIT es</b>	<b>HASTA EL DIA</b>
1 Y 2	22 de abril de 2019
3 Y 4	23 de abril de 2019
5 Y 6	24 de abril de 2019
7 Y 8	25 de abril de 2019
9 Y 0	26 de abril de 2019

Resolución emitida por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

Aplicación de las tasas de interés aplicadas en la vigencia 2019, 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, son tomadas de la emisión efectuada por la

Superintendencia Financiera y la DIAN, conforme a los 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 2019 y antigüedad de los saldos de cartera.

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia por valor de \$5.204.822.093

## 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 2019-2018, se relaciona a continuación en el Anexo 7.2.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.096.264.563.598,0	0,0	3.096.264.563.598,0	1.699.580.357.761,0	2.190.976.441,0	589.785.829.726,0	1.111.985.504.476,0	35,9	1.984.279.059.122,0
Tasas	568.352.791,0		568.352.791,0	0,0	103.848.695,0	0,0	103.848.695,0	18,3	464.504.096,0
Multas	371.153.046.167,0		371.153.046.167,0	0,0	583.426.525,0	0,0	583.426.525,0	0,2	370.569.619.642,0
Intereses	2.082.614.055.395,0		2.082.614.055.395,0	1.253.398.634.990,0	1.490.256.057,0	564.996.523.815,0	689.892.367.232,0	33,1	1.392.721.688.163,0
Sanciones	515.253.574.105,0		515.253.574.105,0	361.493.668.288,0	1.159.650,0	0,0	361.494.827.938,0	70,2	153.758.746.167,0
Formularios y especies valoradas	73.935.768,0		73.935.768,0	40.124.699,0	0,0	0,0	40.124.699,0	54,3	33.811.069,0
Estampillas	1.189.347.512,0		1.189.347.512,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.189.347.512,0
Derechos de tránsito	5.889.212,0		5.889.212,0	0,0	22.080,0	0,0	22.080,0	0,4	5.867.132,0
Licencias	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Contribuciones	124.447.474.904,0		124.447.474.904,0	84.633.812.267,0	12.263.434,0	24.781.851.455,0	59.864.224.246,0	48,1	64.583.250.658,0
Cuota de fiscalización y auditar	585.221.735,0		585.221.735,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	585.221.735,0
Participación en plusvalía	364.866.000,0		364.866.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	364.866.000,0
Obligaciones urbanísticas	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	8.800.009,0	0,0	8.800.009,0	14.117.517,0	0,0	7.454.456,0	6.663.061,0	75,7	2.136.948,0
Concepto 1							0,0	0,0	0,0
Concepto 2							0,0	0,0	0,0
Concepto ...n							0,0	0,0	0,0

Las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, corresponden a la suma de \$ 3.096.264.095.267, presenta una variación de -\$20.137.460.104, por efecto de la aplicación del deterioro al cierre de la vigencia 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 de la vigencia fue de \$591.976.806.167 y el deterioro acumulado al cierre de la vigencia 2019 \$1.111.985.504.476

El comportamiento de los rubros más relevantes de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, se presentan 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 Municipio 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 2019, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma automática a través de Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, bajo el liderazgo de la Subdirección de Tesorería Municipal y con el apoyo del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones DATIC.

La desagregación de los saldos de las cuentas por cobrar por concepto intereses reflejados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>	<b>% PART</b>
1311030014	Interes Predial(V)	1.208.313.212.059	58,02%
1311030043	Deuintealumbpub(V)	50.952.037.854	2,45%
1311030054	Deulnterebombe(V)	31.841.478.502	1,53%
1311030056	nt.Valorizacdo12/95V	2.139.432.050	0,10%
1311030057	int pav vig ant.(V)	6.682.763	0,00%
1311030058	IntvalorizAc241/08(V	242.450.109.129	11,64%
1311030059	int valorob.ant.95(V	17.110.046	0,00%
1311030063	Reteicalnteremora VA	23.969.185.788	1,15%
1311030068	IndCciolnteresvig(V)	258.938.401.955	12,43%
1311031220	CNPGrallnteTipo2V60%	685.322	0,00%
1311031221	CNPGrallnteTipo2V40%	456.884	0,00%
1311031230	CNPGrallnteTipo3V60%	60.317	0,00%
1311031231	CNPGrallnteTipo3V40%	40.212	0,00%
1311031240	CNPGrallnteTipo4V60%	357.377	0,00%
1311031241	CNPGrallnteTipo4V40%	238.252	0,00%
1311030070	Avisoytablnteres(V)	21.728.069.841	1,04%
1311030072	CircytranIntereM(V)B	9.067.299.788	0,44%
1311030076	CircytranInteMIO(V)B	1.415.396.436	0,07%
1311035580	intCirculytransiVAnt	49.831.860	0,00%
1311035582	intCirctranMIOVAnt	2.170.740	0,00%
1311035583	Interes InfraccionVA	28.476.934.717	1,37%
1311035584	Interes InfraccionVN	203.244.863.503	9,76%
<b>TOTAL</b>		<b>2.082.614.055.395</b>	<b>100%</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por concepto de intereses, corresponden a la suma de \$ 2.082.613.587.064, presentan una variación de -\$65.271.164.845 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación de las tasas de interés a la cartera vencida por concepto de impuesto predial, industria y comercio, auto retenciones y valorización del módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial - SAP durante la vigencia fiscal 2019.

De conformidad con la información suministrada por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales, mediante comunicado con radicado No.202041310400000694 de fecha 20 de enero de 2020, aplicación de las tasas de interés en la vigencia 2019 a los saldos de cartera en mora por conceptos de capital, de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales a través del sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SAP, corresponden a:

<b>Vigencia</b>	<b>Periodo DD/MM/AAAA</b>	<b>Tasa Interes Diaria %</b>
2019	01/01/2019 a 31/01/2019	0.064944
	01/02/2019 a 28/02/2019	0.066690
	01/03/2019 a 31/03/2019	0.065635
	01/04/2019 a 30/04/2019	0.065462
	01/05/2019 a 31/05/2019	0.065527
	01/06/2019 a 30/06/2019	0.065398
	01/07/2019 a 31/07/2019	0.065333
	01/08/2019 a 31/08/2019	0.065462
	01/09/2019 a 30/09/2019	0.065462
	01/10/2019 a 31/10/2019	0.064749
	01/11/2019 a 30/11/2019	0.064522
	01/12/2019 a 31/12/2019	0.064131

Las tasa de interés aplicadas en la vigencia fiscal 2019, 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 SGFT SAP; es importante mencionar que las 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.

Mediante Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, el Concejo de Santiago de Cali adopto para el Municipio de Santiago de Cali “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes.

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia fue por valor de \$566.486.779.872,0

### **Sanciones**

Las cuentas por cobrar por concepto de sanciones del Municipio de Santiago de Cali, se encuentran asociados a las rentas de impuesto predial unificado, impuesto de industria y

comercio, impuesto sobre el servicio de alumbrado público, impuesto de circulación y tránsito, impuesto de avisos, tableros y vallas, sobretasa bomberil, y a las contribuciones de valorización, y otras rentas varias. Esta cuenta por cobrar es administrada en el módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial – SAP.

El tratamiento contable y administrativo de los intereses, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas aplicable a las Cuentas por Cobrar por cada una de las rentas que las generan.

Al cierre de la vigencia 2019, 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 concepto de sanciones reflejados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART
1311040004	SancionIndcioExtempo	8.870.178.440	1,72%
1311040005	OtrasSancionIndyCcio	501.422.229.216	97,32%
1311040020	SancionexteReteicaVA	368.073.531	0,07%
1311040030	SancionOtraReteicaVA	53.529.727	0,01%
1311040051	SancioncheDevPredial	528.178.461	0,10%
1311040053	SancioncheDevueltICA	12.164.017	0,00%
1311040054	SancioncheDevRETEICA	160.400	0,00%
1311040070	SancionviolaNormas	3.997.900.663	0,78%
1311040080	Sancion fondoInterve	1.159.650	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>515.253.574.105</b>	<b>100,00%</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por concepto de sanciones, corresponden a la suma de \$515.253.574.105, presentan una variación de \$14.317.283.722 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

- Aplicaciones de Resolución Sanción por no declarar
- Liquidación oficial de Aforo
- Liquidación Oficina de Revisión
- Cambios y ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes.

Aplicación mediante Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, a través del cual el Concejo de Santiago de Cali adopto para el Municipio de Santiago de Cali “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes.

El deterioro aplicado al cierre de la vigencia por valor de \$1.159.650

### **Multas**

Las cuentas por cobrar por concepto de multas del Municipio de Santiago de Cali, se encuentran asociados a las rentas Infracciones de Tránsito, Multas a establecimientos de comercio y Comparendos del Código de Policía Ley 1801, rentas administradas por la Secretaria de Movilidad, Seguridad y Justicia.

El tratamiento contable y administrativo de las multas, se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas aplicable a las Cuentas por Cobrar por cada una de las rentas que las generan.

Al cierre de la vigencia 2019, se llevó a cabo el cálculo del deterioro, el cual se realiza de forma manual por cada uno de los organismos que administran la renta, que no se encuentran en el módulo PSCD y sus registros son realizados en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP.

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

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2018</b>
1311020001	Infra Tto Vig Actual	181.906.680.771
1311020002	Infracc Tto Vig Ant	186.315.792.168
1311020006	MultaEstablecimiento	1.778.237.093
1311020012	CodPoliLey1801/2016	1.152.336.135
<b>TOTAL</b>		<b>371.153.046.167</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por concepto de multas, corresponden a la suma de \$ 371.153.046.167, presentan una variación de \$58.913.720.472 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:



Incorporación en el módulo TRM del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, de la renta de Código Nacional de Policía y Convivencia Ley 1801 de 2016.

- Aplicación del deterioro al cierre de la vigencia 2019, para la renta de Código Nacional de Policía y Convivencia Ley 1801 de 2016, por valor de \$ 215.230.018 información suministrada por la Secretaria de Seguridad y Justicia.
- Aplicación del deterioro al cierre de la vigencia 2019, para la renta de ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO Y PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL por valor de \$ 368.196.507 información suministrada por la Secretaria de Seguridad y Justicia.

Aplicación mediante Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, a través del cual el Concejo de Santiago de Cali adopto para el Municipio de Santiago de Cali “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES” autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes.

### **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 2019, 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, 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 reflejados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>
1311270030	valoriz1996a99(V)	388.867.854
1311270031	Pavimbarriospopula(V	1.022.068
1311270010	Valorizacion21Mega(V	122.628.472.574
1311270011	ContValobra1995an(V)	2.373.909
1311270020	ContVivienIntervenid	578.798.857
1311270034	FSRIAseoTotalIndtria	53.829.648
1311270035	FSRI IngAmbiental SA	568.659.750
1311272700	ContribucionEspecial	225.450.244
<b>Total</b>		<b>124.222.024.660</b>

El saldo de esta subcuenta a diciembre 31 de 2019 corresponde a la suma de \$ 124.447.474.904, está conformada básicamente por los saldos de: Contribución de Valorización 21 Mega obras , Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos y Contribucion Fondos Especial de Intervenidas, Contribucion Especial por contratos de obra., presentan una variación de \$ -17.641.992.652 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de:

Aplicación mediante Acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, a través del cual el Concejo de Santiago de Cali adopto para el Municipio de Santiago de Cali “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES”, autorizando condiciones de pago especiales para los contribuyentes.

### **Contribución por Valorización**

Esta cuenta por cobrar, es la más representativa de las contribuciones del Municipio 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, la variaciones presentadas a diciembre 31 de 2019, corresponden a:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART
1311270030	valoriz1996a99(V)	388.867.854	K
1311030056	Int.Valorizacdo12/95V	2.139.432.050	I
	<b>Total Contribucion obras 1996 a 99</b>	<b>2.528.299.904</b>	
1311270031	Pavimbarriospopula(V)	1.022.068	K
1311030057	Int pav vig ant.(V)	6.682.763	I
	<b>Total Contribucion Paviment Barrios Populares</b>	<b>7.704.831</b>	
1311270010	Valorizacion21Mega(V)	122.628.472.574	K
1311030058	IntvalorizAc241/08(V)	242.450.109.129	I
	<b>Total Contribucion 21 Megaobras</b>	<b>365.078.581.703</b>	
1311270011	ContValobra1995an(V)	2.373.909	K
1311030059	Int valorob.ant.95(V)	17.110.046	I
	<b>Total Contribucion Obras 1995</b>	<b>19.483.955</b>	
	Total Capital	123.020.736.405	K
	Total Intereses	244.613.333.988	I
	<b>TOTAL</b>	<b>367.634.070.393</b>	

Aplicación del deterioro al cierre de la vigencia 2019, para la renta de Valorización por valor de \$24.794.114.889

- Mediante comunicado con radicado No. 20204147050000144 del 15 Enero de 2020 la secretaria de Vivienda Social y Hábitat- Subsecretaria de Gestión de Suelo y Oferta de Vivienda, aplico el deterioro al cierre de la vigencia 2019, de la contribución del Fondo Especial de Intervenidas , por valor de \$ 13.423.084.

### Tasas

Las cuentas por cobrar por concepto de tasas, son administradas por el Departamento Administrativo 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 2019, 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, reflejados en las cuentas de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>	<b>% PART</b>
1311010003	Utilizacion aguasubt	86.256.119	1,89%
1311010009	Otros conc ambiental	245.683.852	5,38%
1311010017	Perforacion Pozos	236.412.820	5,18%
1311040070	SancionviolaNormas	3.997.900.663	87,55%
<b>TOTAL</b>		<b>4.566.253.454</b>	<b>100,00%</b>

A diciembre 31 de 2019, las cuentas por cobrar por concepto de tasas, corresponden a la suma de \$ 4.566.253.454, presentan una variación de -\$9.988.889.241, con respecto a la vigencia anterior, este saldo incluye el concepto de sanciones, su variación se presentan por efecto de:

Aplicación del acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, “ POR EL CUAL SE ADOPTAN MEDIDAS TEMPORALES PREVISTAS EN LA LEY 1943 DE 2018, SE REDUCE TRANSITORIAMENTE LA TASA DE LOS INTERESES MORATORIOS DE IMPUESTOS DE CONFORMIDAD CON LA LEY 788 DE 2002, Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES”

Aplicación del Recaudos Tasa Retributiva EMCALI EICE ESP de acuerdo al Mandamiento de pago resolución No. 4131.032.21.92984 del 28 de diciembre de 2018, “LIBRAR ORDEN DE PAGO a favor del Municipio de Santiago de Cali a cargo de EMCALI EICE ESP, por valor de \$11.788.738.348

### **Tasa Utilización Aguas Subterráneas y Otros Conceptos Ambientales**

Las cuentas por cobrar por utilización de aguas subterráneas, perforación de pozos y otros conceptos ambientales, constituyen la cartera administrada por el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente – DAGMA, su comportamiento al cierre de la vigencia obedece a la aplicación del deterioro, al concepto de tasas por valor de \$103.848.694.

### **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 2019-2018 es la siguiente:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>	<b>% PART</b>
1316060002	Prog. Vivienda FEV	9.142.720.358	29,30%
1316060004	otros ingresos opera	0	0,00%
1316061000	Vivienlegalizasentam	43.522.719	0,14%
1316062000	Vivienda planes ejec	1.166.106.787	3,74%
1316063000	ViviendaEjidoyvaldio	276.408.292	0,89%
1316065001	Proyecto B BrisaBase	13.583.498.186	43,53%
1316065002	Proyecto B Taller	6.833.656.286	21,90%
1316065003	Proto ColinasSanMigu	94.167.768	0,30%
1316065004	Prto TorresStJuliana	67.927.340	0,22%
<b>TOTAL</b>		<b>31.208.007.736</b>	<b>100,00%</b>

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$31.208.007.736, presenta una variación de -\$310.198.247, que obedece a la ejecución de recursos por parte de la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, para los proyectos y programas de vivienda y a la aplicación del acuerdo 0458 del 24 enero de 2019, por el cual se adoptan medidas temporales previstas en la ley 1943 de 2018, se reduce transitoriamente la tasa de los intereses moratorios de impuestos de conformidad con la ley 788 de 2002, y se dictan otras disposiciones.

Al cierre de la vigencia 2019, fue aplicado el deterioro de forma manual utilizando las metodologías establecidas en las Políticas Contables y Administrativas para las cuentas por cobrar, esta cartera se encuentra deteriorada al 100%, cartera con acuerdo de pago y cartera sin acuerdo de pago.

#### **7.4. Prestación de Servicios**

Representa el valor de los derechos a favor del Municipio de Santiago de Cali, que se originan por la prestación de servicios en desarrollo de sus actividades. La venta por prestación de servicios a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$25.228.357, presenta una variación de -\$81.070.936, que obedece al comportamiento de la prestación de servicios por parte de la Entidad Agregada Fondos de Servicios Educativos.

#### **7.5. Transferencias**

Representa el valor de los derechos adquiridos por el Municipio 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 2019-2018 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2019			DETERIORO ACUMULADO 2019					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>70.030.788.857,0</b>	<b>0,0</b>	<b>68.007.122.942,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>68.007.122.942,0</b>
Sistema general de seguridad social en salud			0,0				0,0	0,0	0,0
Sistema general de regalías	305.395.822,0		305.395.822,0				0,0	0,0	305.395.822,0
Sistema general de participaciones - participación para salud	17.994.141.130,0		17.994.141.130,0				0,0	0,0	17.994.141.130,0
Sistema general de participaciones - participación para educación	0,0		0,0				0,0	0,0	0,0
Sistema general de participaciones - participación para propósito general	5.622.045.370,0		5.622.045.370,0				0,0	0,0	5.622.045.370,0
Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	2.023.665.915,0								
Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	156.512.016,0		156.512.016,0				0,0	0,0	156.512.016,0
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	2.604.936.638,0		2.604.936.638,0				0,0	0,0	2.604.936.638,0
Otras transferencias	41.324.091.966,0	0,0	41.324.091.966,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	41.324.091.966,0
Concepto 1								0,0	0,0
Concepto 2								0,0	0,0
Concepto ...n								0,0	0,0

El saldo de las cuentas por cobrar por transferencias a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$70.030.788.851, presenta una variación de \$ 20.509.627.008, 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, establecidos 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 2019 corresponden a: SGP Régimen Subsidiado Demanda por valor de \$16.303.277.166, SGP Salud Pública \$1.690.863.964 y Transferencia Departamentales \$1.822.055.563 de acuerdo documentos de Distribución de los recursos del SGP No. 39, anexo 4.

Las transferencias por cobrar del Sistema General de Participaciones del Régimen Subsidiado y Salud Pública corresponden a la última doceava del año 2019 (Diciembre), tal como lo determina el Documento de Distribución SGP 039-2019.

Las Transferencias del Sistema General Participación – Participación para propósito general, esta relaciona con el documentos de Distribución de los recursos del SGP No. 39, y sus anexo No.12.

El saldo de las Otras transferencias se encuentran relacionada con las cuentas de cobro al Ministerio de Hacienda y Credito Publico realizadas por METROCALI S. A. en cumplimiento del Otrosi No.9 al Convenio de Cofinanciacion, del SITM-MIO de la ciudad de Santiago de Cali, firmado en diciembre de 2016.

## 7.6.Otras Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos del Municipio 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 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>118.079.940.952</b>	<b>0</b>	<b>118.079.940.952</b>
Aportes de capital por cobrar	2.240.821.072	0	2.240.821.072
Cuotas partes de pensiones	55.834.348.959	0	55.834.348.959
Depósitos en entidades intervenidas	242.501.667	0	242.501.667
Derechos cobrados por terceros	25.413.328.015	0	25.413.328.015
Descuentos no autorizados	21.786.761	0	21.786.761
Dividendos y participaciones por cobrar	446.569	0	446.569
Enajenación de activos	0	0	0
Pago por cuenta de terceros	1.013.877.747	0	1.013.877.747
Responsabilidades fiscales	25.862.280.135	0	25.862.280.135
Arrendamiento operativo	5.609.327.523	0	5.609.327.523
Rendimientos de recursos del Sistema General de Regalías	4.777.512	0	4.777.512
Otras cuentas por cobrar	1.836.444.992	0	1.836.444.992

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, asciende al valor de \$118.079.940.952, está conformado por los saldos de la Administración Central \$117.752.978.660 y Entidades Agregadas \$326.962.292, presenta una variación de -\$6.180.468.474, por efecto del comportamiento de cuotas partes de pensiones, responsabilidades fiscales, derechos cobrados por terceros, arrendamiento operativo, aportes de capital por cobrar, entre otros, como se detalla a continuación:

### Cuotas Partes de Pensiones

La desagregación de los saldos de cuotas partes pensionales, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>
138408	Cobro Persuasivo	43.970.537.101
138408	Cobro coactivo	11.863.811.858
<b>Total</b>		<b>55.834.348.959</b>

El saldo de esta subcuenta a diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de \$55.834.348.959, correspondiente a las cuotas partes pensionales a cargo del Municipio de Santiago de Cali, según información suministrada por el Director de Gestión Estratégica de Talento Humano adscrito al Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, mediante el Radicado 202041370400002744 y 202041370400003824 de enero 11 de 2019, en el cual suministran información sobre el estado y movimiento de la cartera de cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar, discriminando la porción en cobro persuasivo y la porción en cobro coactivo.

#### **Derechos Cobrados por Terceros Subcuenta 138410**

La desagregación de los saldos de Derechos Cobrados por Terceros, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>
1384100001	OtrosDeudEmcaliAlumb	25.413.328.015
<b>TOTAL</b>		<b>25.413.328.015</b>

El saldo de esta cuenta proviene de los saldos de los egresos no validados, del convenio del Sistema de Alumbrado Público del Municipio de Santiago de Cali, realizado por los comercializadores como EMCALI EICE ESP conexo con otros operadores, entre ellos se encuentran VATIA, EPM, ISAGEN y ENERTOTAL, en razón a la liquidación de la fiducia HELM BANK donde el fideicomitente era Megaproyectos y el Beneficiario es EMCALI.

Los saldos a diciembre 31 de 2019, corresponden a la Información suministrada mediante los radicados No.202041820100000164 de fecha 22 enero de 2020 y No.202041820100000304 de fecha 29 de enero de 2020 emitido por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.

#### **Responsabilidades Fiscales**

Representa los saldos de los procesos de responsabilidad fiscal en contra de funcionarios, exfuncionarios y empresas contratistas del Municipio de Santiago de Cali. Los registros contables se realizan en el Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAF- 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.



El saldo de las responsabilidades fiscales a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$25.862.280.135, presentan una variación de -\$543.092.247 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de:

Las responsabilidades fiscales por valor de \$25.652.126.942, correspondiente a los registros realizados según el grado de avance de los procesos, el cual es registrado de conformidad con la información suministrada por la Contraloría General de Santiago de Cali, a través de la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal, los cuales al aperturar un proceso remiten a la oficina de la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali, comunicación del inicio de la investigación fiscal, identificando los presuntos responsables y el valor del presunto detrimento patrimonial con el cual se realiza el registro en las cuentas de orden de control.

De acuerdo al avance del proceso, la Contraloría General comunica el resultado del mismo, el cual puede ser: fallo con responsabilidad fiscal, archivo, pago de la cuantía investigada o fallo sin responsabilidad fiscal. En el evento de fallarse con responsabilidad fiscal, la Contaduría del Municipio realiza el registro en la cuenta de responsabilidades fiscales hasta que se archive o pague lo adeudado.

Responsables Otros de Control, corresponde a los registros del reconocimiento de responsabilidad fiscal Fallo 14.003 Isacom de fecha septiembre 29 de 2014 por valor de \$24.936.473 y el reconocimiento de responsabilidad fiscal expediente N°14 por valor de \$210.153.193.

### **Derechos Cobrados por Terceros**

Los derechos cobrados por terceros a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$25.413.328.015, generado por los traslados realizados por los ingresos y egresos del convenio del Sistema de Alumbrado Público del Municipio de Santiago de Cali, realizado por los comercializadores como EMCALI EICE ESP, conexo con otros operadores, entre los que se encuentran VATIA, EPM, ISAGEN y ENERTOTAL, consignados en la fiducia HELM BANK donde el fideicomitente es Megaproyectos y el Beneficiario es EMCALI. Los saldos presentados a diciembre 31 de 2019, corresponden a la Información suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos.

### **Aportes de Capital por Cobrar**

Los aportes de capital por cobrar, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$2.240.821.072, están conformado por los aportes de capital por cobrar a EMCALI EICE ESP, por concepto de interés minoritario producto de la fusión de cuatro personas jurídicas ACUACALI S.A, EMCATEL S.A, GENERCALI S.A Y ENERCALI S.A.

### **Pago por Cuenta de Terceros**

Las cuentas por cobrar por pagos por cuenta de terceros a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$1.013.877.747, presentan una variación de -\$437.289.051 con respecto a la vigencia anterior por el comportamiento de los recursos para el desarrollo del

proyecto Sistema Integrado de Transporte Masivo por el saldo de la deuda por valor de \$6.400.293.000 asumida por el Municipio de Santiago de Cali a favor de Metro Cali S.A., una vez liquidado el Fondo Financiero Especializado del Municipio.

Estos recursos corresponden al proyecto SITM, los cuales han sido cancelados por el Municipio de la siguiente manera: año 2012 la suma de \$640.029.000 año 2013 la suma de \$1.937.872.000 y desde el año 2014 hasta el año 2021 se deberá cancelar una cuota anual por valor de \$477.799.000 según el nuevo acuerdo de pago firmado en septiembre de 2013 entre Metro Cali S.A. y el Municipio de Cali.

### **Otras Cuentas por Cobrar**

El saldo de otras cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$1.836.444.992, presentan una variación de \$285.692.173 con respecto a la vigencia anterior, generado por el comportamiento de las otras cuentas por cobrar de la Administración Central por valor de \$1.730.504.352 correspondiente a las cuentas por cobrar por concepto de giros realizados al Fondo Local de Salud, saldos generados por cuentas por cobrar a proveedores, cuentas por cobrar por mayor valor pagado, cuenta por cobrar proveedores proyecto de desarrollo del SITM y las otras cuentas por cobrar registradas por las Entidades Agregadas por valor de \$105.940.640

#### **7.7. Cuentas por cobrar de difícil recaudo**

El saldo de las cuentas por cobrar de difícil recaudo a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$76.840.287, presentan una variación de -\$5.045.527 con respecto a la vigencia anterior por el comportamiento de las cuentas por cobrar por prestación de servicios y otras cuentas de las Entidades Agregadas.

#### **7.8. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas**

El Municipio de Santiago de Cali no registra cuentas por cobrar vencidas no deterioradas a diciembre 31 de 2019.

## **NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**

### **Composición**

Esta nota no aplica para el Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 no posee préstamos por cobrar. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

- 8.1.Préstamos concedidos**
- 8.2.Préstamos gubernamentales otorgados**
- 8.3.Derechos de recompra de préstamos por cobrar**
- 8.4.Préstamos por cobrar de difícil recaudo**
- 8.5.Préstamos por cobrar vencidos no deteriorados**

## **NOTA 9. INVENTARIOS**

### **Composición**

Incluyen las cuentas que representan los activos adquiridos por el Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>INVENTARIOS</b>	<b>7.127.282.003,00</b>	<b>5.368.957.283,00</b>	<b>1.758.324.720,00</b>
Mercancías en existencia	7.127.282.003,00	5.368.957.283,00	1.758.324.720,00

Los inventarios, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$7.127.282.003, presentan una variación de \$1.758.324.720 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de las mercancías en existencia. Los inventarios del Municipio, 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 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. Estos inventarios se encuentran a cargo de los diferentes organismos del ente territorial, como es el caso del Fondo Local de Salud, el cual a diciembre 31 de 2019, posee inventarios de mercancía en existencia representada en bienes de consumo y material médico; vacunas, medicamentos, que reposan en el almacén de la Secretaria de Salud Pública, por valor de \$3.186.258.508, como se detalla a continuación:

CUENTA	2019
1510040000 Mercancías en existencia Impresos y publicaciones	114.863.738
1510600000 Mercancías en existencia Medicamentos	2.175.182.302
1510610000 Material médico y quirúrgico	49.181.429

1510900000 Otras mercancías existencia dotación trabajadores	56.215.422
1510900032 Otras mercancías en existencia ferretería liviana	1.485.368
1510900033 Otras mercancías en existencia formas conti/valore	6.104.700
1510900034 Otras mercancías existen forrajes, alimentos animales	33.011.089
1510900035 Otras mercancías en existencia impresos/litográfico	28.475.740
1510900038 Otras mercancías en existencia insumos fumigación	12.600.000
1510900041 Otras mercancías existencia mat.eléct/electrónica	2.355.986
1510900043 Otras mercancías en existencia material didáctico	15.832.218
1510900044 Otras mercancías existencia material odontológico	11.560.596
1510900046 Otras mercancías en existencia medicamentos	258.668.862
1510900048 Otras mercancías en existencia papelería impresa	25.035.224
1510900053 Otras mercancías en existencia sum. laboratorio	192.204.623
1510900056 Otras mercancías existencia toldos/mallas/bolsas	2.000.000
1510900057 Otras mercancías en existencia útiles de oficina	2.093.875
1510900059 Otras mcías existencia otros materiales, suministros	209.193
1510900070 Otras mercancías en existencia insumos para aseo	21.450.129
1510900900 Otras mcías existencia publicidad y propaganda	4.504.106
1510903000 Otras mcías existencia material médico, quirúrgico	173.223.908
<b>TOTAL</b>	<b>3.186.258.508</b>

## 9.1. Bienes y servicios

Los inventarios están conformados por insumos necesarios para la prestación de bienes y servicios, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Mercancías en existencia</b>	<b>7.127.282.003,00</b>	<b>5.368.957.283,00</b>	<b>1.758.324.720,00</b>
Impresos y Publicaciones	114.863.738,00	235.983.344,00	-121.119.606,00
Equipos de Comunicación y Computación	1.812.269.446,00	1.862.962.364,00	-50.692.918,00
Equipos de Transporte	50.347.843,00	0,00	50.347.843,00
Muebles y Enseres	12.577.012,00	35.479.292,00	-22.902.280,00
Material Didáctico	6.609.641,00	18.744.206,00	-12.134.565,00
Maquinaria y Elementos de Ferretería	0,00	150.011,00	-150.011,00
Medicamentos	2.175.182.302,00	1.877.562.928,00	297.619.374,00
Materiales Médico - Quirúrgicos	49.181.429,00	48.515.125,00	666.304,00
Otras Mercancías en Existencia	2.906.250.592,00	1.289.560.013,00	1.616.690.579,00

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

Incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por el Municipio 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 Municipio 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 de los activos se reconocieron por su costo histórico y se depreciaron por el método de línea recta, según la vida útil.

Los activos destinados a generar ingresos se encuentran identificados como Propiedades de inversión cuenta 1951.

### **10.1.Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles**

En el 2018, 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.

Se estima que el Municipio según la información a Diciembre 31 del 2019, El número de bienes de propiedad del Municipio de Santiago de Cali, asciende a la suma de 3.812.389.140.337 bienes distribuidos así Propiedad Planta y Equipo Por 3.517.704.663.123, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales por 3.271.522.657.914, y Otras activos 23.097.869.300.

La desagregación de la Propiedad, Planta y Equipo presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 en comparación con la vigencia 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.517.704.663.123</b>	<b>3.360.708.733.057</b>	<b>156.995.930.066</b>
Terrenos	2.511.857.394.692	2.519.391.313.810	-7.533.919.118
Construcciones en curso	204.407.079.363	91.203.334.437	113.203.744.926
Maquinaria, planta y equipo en montaje	4.496.322.602	0	4.496.322.602
Propiedades, planta y equipo en tránsito	884.729.082	569.080.810	315.648.272
Bienes muebles en bodega	97.079.478.367	103.971.541.885	-6.892.063.518
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	19.740.202	46.295.878	-26.555.676
Edificaciones	619.485.597.750	559.417.593.010	60.068.004.740
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	46.678.236.069	46.674.736.069	3.500.000
REDES, LÍNEAS Y CABLES	141.848.114.664	118.595.705.597	23.252.409.067
MAQUINARIA Y EQUIPO	26.452.153.096	25.971.030.687	481.122.409
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.916.448.090	2.745.426.073	171.022.017
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11.870.206.414	11.656.404.315	213.802.099
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	30.827.389.476	25.617.657.937	5.209.731.539
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y	27.930.924.475	26.431.714.599	1.499.209.876
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y	249.279.541	61.623.317	187.656.224
BIENES DE ARTE Y CULTURA	920.366.413	920.366.413	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-210.218.797.173	-172.565.091.780	-37.653.705.393
Depreciación: Edificaciones	-89.748.885.435	-76.278.687.722	-13.470.197.713
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-2.432.753.412	-2.290.234.882	-142.518.530
Depreciación: Redes, líneas y cables	-43.528.057.771	-40.629.425.716	-2.898.632.055
Depreciación: Maquinaria y equipo	-9.009.575.861	-6.651.393.561	-2.358.182.300
Depreciación: Equipo médico y científico	-1.622.234.348	-1.287.822.773	-334.411.575
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-4.057.370.590	-2.799.747.679	-1.257.622.911
Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-17.952.221.444	-12.362.549.905	-5.589.671.539
Depreciación: Equipo de transporte tracción y elevación	-15.728.792.848	-13.192.067.174	-2.536.725.674
Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y	-112.755.617	-60.916.263	-51.839.354
Depreciación: Bienes de arte y cultura	-652.594.717	-575.897.464	-76.697.253
Depreciación: Bienes muebles en bodega	-25.373.555.130	-16.436.348.641	-8.937.206.489

## 10.2.Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

En el caso de los bienes muebles activados, estos corresponden a aquellos que no se espera vender y cuyo costo de adquisición sea mayor a 50UVT. La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios efectuó en la vigencia 2017 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 2019 algunos organismos han realizado el proceso de depuración permanente y sostenible contable en cuanto a incorporaciones y retiros de bienes muebles.

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan. Teniendo en cuenta que la Contaduría General de la Nación definió que los activos de menor cuantía son aquellos cuyo costo de adquisición o incorporación sean entre medio salario mínimo legal vigente y 50 UVT definida por la DIAN en cada vigencia. Es decir que los activos del grupo 16 de propiedad planta y equipo de hasta ese valor deben depreciarse en el periodo en que se ponen al servicio, la depreciación puede registrarse en el momento de la incorporación o durante los meses que resten para la terminación del periodo contable.

Las Propiedades, Planta y Equipo adquiridas por un valor igual o inferior medio salario mínimo mensual legal vigente, se registraron afectando directamente el gasto.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial 1 enero de 2019	Adquisiciones				Salidas				Cambios y Medicion Posterior		SALDO FINAL
			Compra	Permuta	Donaciones	Adiciones	Enajenacion	Disposiciones (-)	Retiros (-)	Sustitución de componentes (-)	Entrada por reclasificación (+)	Salida por reclasificación (-)	
162003	Montaje maquinaria y equipo		26.499.999										26.499.999
162090	Otra maq equip en montaje Alumb Círame Otrs Cui	4.469.822.603											4.469.822.603
163501	Bienes Muebles en Bodega maquinaria y equipo	4.523.839.100	545.341.247						209.962.537			284.273.840	4.574.943.070
163502	BienesMueblesen Bodega equipo medico y científico	1.814.850.949	1.168.717.510						119.522.720			188.065.036	2.675.980.704
163503	BienesMueblesBodega muebles, enseres y equipo de o	11.141.798.037	2.556.046.153			2.167.316			449.636.873			554.536.965	12.647.837.688
163504	BienesMueblesBodega equipo de comunicacion y compu	40.965.128.424	9.476.150.376			2.308.877			6.574.623.185			5.214.923.728	38.654.020.764
163505	Bienes MueblesBodega equipo de transporte,traccion	34.522.252.932	2.185.913.106			418.801.027			153.000.001			6.949.956.840	30.023.710.294
163507	Bienes Muebles en Bodega redes, líneas y cables	50.284.251	24.712.718										74.996.969
163511	BienesMueblesBodega equipo de comedor,cocina,despe	890.460.899	152.572.208						135.000.000			203.768.954	704.264.153
163512	Componente de propiedades,planta y equipo	26.462.448	2.472.556										28.935.004
163590	BienesMueblesBodega otros bienes muebles bodega (A	10.010.736.725	91.912.081						110.428.822		393.118.775	2.737.974.800	7.647.363.959
165501	Maquinaria equipo de construccion	6.786.957.693									222.119.815		6.959.077.508
165502	Maquinaria arriamiento y equipo reservado	6.000.000											
165503	Maquinaria equipo de perforación	31.824.844											31.824.844
165504	Maquinaria industrial	3.632.436.996							2.070.000				3.644.483.274
165505	Maquinaria equipo de musica	106.538.007									14.116.278		123.255.196
165506	Equipo de recreacion y deporte	5.109.717									16.717.189		5.109.717
165508	Equipo Agropecuario de Silvicultura	60.521.369											60.521.369
165509	Equipo de Enseñanza	895.622.304											895.622.304
165511	Maquinaria herramientas y accesorios	1.581.631.476	63.935.000			417.365			60.570.000		84.296.113		1.669.709.856
165520	Maquinaria equipo de centros de control	23.843.104							2.200.000				27.643.104
165521	Maquinaria y Equipo de Dragado	15.536.550											15.536.550
165522	Maquinaria equipo de ayuda audiovisual	4.642.275.271	403.433.728			417.365			5.695.658		123.824.913	367.256.125	4.796.999.494
165523	Equipo de Aseo	4.500.000											4.500.000
165590	Otra Maquinaria y Equipo	7.329.387.629	24.627.868								4.252.801		7.358.268.298
166001	Equipo de Investigación	646.954.118											646.954.118
166002	Medico y Cientifico equipo de laboratorio	1.774.439.636							7.649.043				1.828.453.429
166007	Medico y Cientifico equipo de apoyo diagnostico	272.951.868									161.671.836		297.941.868
166090	Otro Equipo Medico y Cientifico	42.826.000									24.900.000		42.826.000
166501	muebles y enseres	3.831.100.034							27.798.475		133.676.128	26.949.344	3.910.028.343
166502	equipo y maquinas de oficina	6.413.650.208	38.204.453		8.387.092	28.642.095			282.551.519		396.595.164		6.602.927.493
166590	otros muebles y enseres y equi	501.348.317							5.699.642		21.998.000		517.646.675
167001	equipo de comunicacion	3.216.949.234	9.759.400						1.291.049.593		1.475.786.727		3.413.445.788
167002	equipo de computacion	19.754.915.537	2.449.965.923		61.714.788	235.735.514			2.059.765.259		3.622.860.942		24.064.427.411
167004	Satélites y Antenas	42.041.921											42.041.921
167090	otros equipos de comunicación y computación	928.794.129	663.039.040						7.489.259		110.710.683		1.695.054.593
167501	Aereo	994.355.008											994.355.008
167502	Equipo de Transporte terrestre	23.711.678.402							5.323.076.964		6.709.127.000		25.097.728.436
167505	Equipo de Transporte de tracción	32.900.000									113.159.840		146.059.840
167590	Otros Equipos de Transporte	5.800.000											5.800.000
168002	maquinaria y equipo de restaur	34.018.976	3.365.000								207.132.286	3.365.000	24.151.262
168101	Obras de Arte	15.375.420											15.375.420
168106	Elementos Musicales	33.627.297											33.627.297
168107	Libros y Publicaciones	871.363.696											871.363.696
<b>SUBTOTAL</b>		<b>196.620.882.131</b>	<b>19.837.568.366</b>	<b>0</b>	<b>70.101.880</b>	<b>688.289.629</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.833.809.584</b>	<b>0</b>	<b>13.836.174.490</b>	<b>16.531.070.631</b>	<b>197.688.136.281</b>
197007	Intangibles licencias	8.335.220.568	7.296.673.482						12.807.656		2.621.388.624		18.240.675.018
197008	Intangibles software	3.741.405.653	20.806.461								73.507.517		3.835.719.631
<b>SUBTOTAL</b>		<b>12.076.626.221</b>	<b>7.317.679.943</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.807.656</b>	<b>0</b>	<b>2.694.896.141</b>	<b>0</b>	<b>22.076.394.640</b>
<b>TOTAL</b>		<b>208.697.508.352</b>	<b>27.155.248.309</b>	<b>0</b>	<b>70.101.880</b>	<b>688.289.629</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.846.617.240</b>	<b>0</b>	<b>16.531.070.631</b>	<b>16.531.070.631</b>	<b>219.764.530.930</b>

### 10.3.Construcciones en curso

Representa el valor de los bienes muebles nuevos, adquiridos a cualquier título, los cuales se espera serán usados por el Municipio 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 2019 - 2018 es la siguiente:

Cuenta 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA					
CUENTA	CLASE	DENOMINACION	SALDO 2019	SALDO 2018	VARIACIONES
1635010000	16350100	MAQ Y EQUIPO EN BODEGA	4.574.943.970	4.523.839.100	51.104.870
1635020000	16350200	EQ MED Y CIENTIFICO EN BODEGA	2.675.980.704	1.814.850.949	861.129.755
1635030000	16350300	MUEBLES ENSERES EN BODEGA	12.692.399.006	11.146.071.229	1.546.327.777
1635040000	16350400	EQ COM Y COMP EN BODEGA	38.670.517.114	40.984.868.195	-2.314.351.081
1635050000	16350500	RED LINEAS EN BODEGA	30.008.687.731	34.522.252.932	-4.513.565.201
1635070000	16350700	EQ COMEDOR EN BODEGA	74.996.969	50.284.251	24.712.718
1635100000	16351000	EQ COMEDOR EN BODEGA	704.264.154	890.765.800	-186.501.646
1635120000	16351200	COMP PROP PLANTA Y EQUI BODEGA	28.935.004	26.462.448	2.472.556
1635900000	16359000	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	7.648.753.715	10.012.146.981	-2.363.393.266
TOTAL			97.079.478.367	103.971.541.885	(6.892.063.518)

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$97.079.478.367, conformados por los saldos de la administración central \$97.017.030.922 y Entidades Agregadas \$62.447.445 Su comportamiento corresponde a: baja de activos por depuración y sostenibilidad contable a través de actos administrativos expedidos por los organismos de Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Publica, Infraestructura y reclasificación de activos a la cuenta de uso.

A continuación el estado de los bienes muebles del Municipio:

Cuenta	Descripción	USO O DESTINACION								SALDO FINAL
		En servicio	En montaje	No explotados	En mantenimiento	En bodega	En tránsito	Pendientes de legalizar	En propiedad de terceros	
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		4.496.322.602							4.496.322.602
1625	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO						884.729.082			884.729.082
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA					97.079.478.367				97.079.478.367
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO				19.740.202					19.740.202
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	26.452.153.096								26.452.153.096
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.916.448.090								2.916.448.090
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11.870.206.414								11.870.206.414
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	30.827.389.476								30.827.389.476
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	27.930.924.475								27.930.924.475
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	249.279.541								249.279.541
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	920.366.413								920.366.413
	<b>Total</b>	<b>101.166.767.505</b>	<b>4.496.322.602</b>	<b>0</b>	<b>19.740.202</b>	<b>97.079.478.367</b>	<b>884.729.082</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>203.647.037.758</b>

## 10.4.Estimaciones

### Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Son bienes de trascendencia sustancial en la información financiera en el Municipio de Santiago de Cali, al ser partidas de carácter estratégico, fundamentales en el ordenamiento



del territorio y desarrollo de las políticas públicas, para su reconocimiento contable no se fija una cuantía mínima de reconocimiento e incluye aquellos arrendados por un valor inferior al valor de mercado, así como los de uso futuro indeterminado.

El comportamiento de las Propiedades, planta y equipos de la administración central se presenta a continuación

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial 1 enero de 2019	Adquisiciones (+)				Salidas (-)				Cambios y Medicion Posterior		SALDO FINAL
			Compra	Permuta	Donaciones	Adiciones	Enajenacion	Disposiciones (-)	Retiros (-)	Sustitución de componentes (-)	Entrada por reclasificación (+)	Salida por reclasificación (-)	
160501	Terrenos Urbanos	164.870.907.151	5.190.050.000						11.637.262		2.445.451.951		172.494.771.840
160502	Terrenos Rurales	50.158.796.703	1.008.000.000			22.201.998						54.704.100	51.134.294.601
160504	Terrenos Pendientes por legalizar	2.304.281.609.956										16.133.281.705	2.288.128.328.251
161501	Construcciones en curso Edificaciones	82.895.169.317	120.403.373.033			6.205.050.189							169.378.229.759
161504	Construcciones en curso plantas ductos y tuneles	6.485.460.843	10.563.573.604			16.257.110.880							33.306.145.327
161505	Construcciones en curso redes, líneas y cables	1.583.988.875											1.583.988.875
161590	Construcciones en curso Otras construcciones					138.715.402							138.715.402
164001	Edificios y casas	52.332.348.323								12.733.828.590			65.066.176.913
164002	Oficinas	71.351.085.325				1.873.380.888				6.129.294.144			79.353.760.357
164004	Locales	5.604.765.340											5.604.765.340
164007	Salas de exhibición, conferencias	20.000.000											20.000.000
164008	Casaterias y Casinos	610.310.440											610.310.440
164009	Colegios y Escuelas	141.859.032.403									35.856.061.030		177.715.093.433
164010	Clinicas y Hospitales	1.798.325.845											1.798.325.845
164015	Caseterias y Campamentos	501.530.000											501.530.000
164017	Parqueaderos y Garajes	8.965.201.760											8.965.201.760
164018	Bodegas	7.514.041.845											7.514.041.845
164019	Instalaciones deportivas y Recreativas	148.030.163.003								3.775.115.092			151.805.278.095
164020	Estanques	40.800.000											40.800.000
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	119.058.873.848										348.175.004	118.709.698.844
164030	Otras edificaciones	1.711.090.476				3.500.000							1.711.090.476
164501	Plantas de Generacion	31.762.000											35.262.000
164502	Plantas de Tratamiento	46.642.974.069											46.642.974.069
165002	Redes de Distribucion	434.433.674				30.100.136							464.533.810
165090	Otras redes, líneas y cables	118.151.271.923	42.103.725.399			21.757.336.661			40.638.753.129				141.383.380.954
Total PP&E		3.335.162.658.523	179.288.722.036	0	0	46.148.680.752	0	0	40.650.390.391	0	60.938.750.807	56.762.523.589	3.524.106.898.138

Las propiedades, planta y equipos a diciembre 31 de 2019, está conformada por los rubros de:

Terrenos Cuenta 1605 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 2019 - 2018 es la siguiente:

CUENTA	DENOMINACION	SALDO 2019	SALDO 2018	VARIACIONES
160501	TERRENOS URBANOS	172.594.771.840	164.970.907.151	7.429.731.634
160502	TERRENOS RURALES	51.134.294.601	50.158.796.703	975.497.898
160504	TERRENOS PENDIENTES DE LEGAL	2.288.128.328.251	2.304.261.609.956	-16.133.281.705
<b>TOTAL</b>		<b>2.511.857.394.692</b>	<b>2.519.391.313.810</b>	<b>(7.728.052.173)</b>

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$2.511.857.394.692, conformados por los saldos de la administración central \$2.511.757.394.692 y Entidades Agregadas \$100.000.000 su comportamiento corresponde a la reclasificación de bienes pendientes de legalizar a bienes de uso público.

### 10.5.Revelaciones adicionales:

#### 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 Contable 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 2019 es la siguiente:

CLASE	CONCEPTOS	SALDO 2019	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
161501	Edificaciones	169.378.229.759	0,00	169.378.229.759,00
161504	Plantas, ductos y túneles	33.306.145.327	0,00	33.306.145.327,00
161505	Redes, líneas y cables	1.583.988.875	0,00	1.583.988.875,00
161590	Otros bienes inmuebles	138.715.402	0,00	138.715.402,00
<b>TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>		<b>204.407.079.363,00</b>	<b>0,00</b>	<b>204.407.079.363,00</b>

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales presenta erogaciones relacionadas con la adecuación y optimización de plantas de tratamiento de agua potable y residual entre ellos la planta de tratamiento Cañaveralejo y mejoramiento a los sistemas de acueducto del Municipio de Santiago de Cali. El Ministerio de vivienda y el Municipio suscribieron un Convenio CUR No.153 del 13 Septiembre de 2016 “Optimización para las mejores de la infraestructura existente de la PTAR Cañaveralejo” por valor de recursos de \$83.226.385.774 de los cuales el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio a realizados giros a la Fiducia de Emcali EMCALI E.I.C.E.-ESP y se han ejecutado en construcciones en curso para la PTAR Cañaveralejo en la vigencia 2019 por valor de 17.498.516.782.

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR INVERSION 2019
1615040004	CURPTARConvencional	15.277.926.384
1615040005	CURPTARInterventoría	2.220.590.398
<b>TOTAL INVERSION</b>		<b>17.498.516.782</b>

Por su parte la Secretaria de Educación, realiza intervenciones a las plantas físicas de Instituciones Educativas como Carlos Holmes Trujillo, Cristóbal Colon, Eustaquio Palacios, La Merced, entre otras.

El DAGMA ha realizado inversión en eliminación de vertimientos en ríos y la construcción de un puesto de control y vigilancia.

La Secretaria de Paz y Cultura Ciudadana realizo la educación de la Casa de las Memorias del conflicto y la Reconciliación

La Secretaria de Seguridad y Justicia realizo Obras de adecuación de la Sijin.

La Secretaria de Salud realizo obras civiles de adecuación y reforzamiento estructural del edificio donde funciona la secretaria.

### 10.6.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.

CUENTA 1640 EDIFICACIONES				
CUENTA	DENOMINACION	SALDO 2019	SALDO 2018	VARIACIONES
164001	EDIFICIOS Y CASAS	65.086.201.313	52.352.372.723	12.733.828.590
164002	OFICINAS	79.353.760.357	71.351.085.325	8.002.675.032
164004	LOCALES	5.604.765.340	5.604.765.340	0
164007	SALAS DE EXHIBICIÓN, CONFERENCIAS Y VENTAS	20.000.000	20.000.000	0
164008	CAFETERÍAS Y CASINOS	610.310.440	610.310.440	0
164009	COLEGIOS Y ESCUELAS	177.715.093.433	141.859.032.403	35.856.061.030
164010	CLÍNICAS Y HOSPITALES	1.798.325.845	1.798.325.845	0
164015	CASSETAS Y CAMPAMENTOS	501.530.000	501.530.000	0
164017	PARQUEADEROS Y GARAJES	8.965.201.760	8.965.201.760	0
164018	BODEGAS	7.514.041.845	7.514.041.845	0
164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	151.805.278.095	148.030.163.003	3.775.115.092
164020	ESTANQUES	40.800.000	40.800.000	0
164027	EDIFICACIONES PENDIENTES DE LEGALIZAR	118.709.698.844	119.058.873.848	-349.175.004
164028	EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	49.500.000	0	49.500.000
164090	OTRAS EDIFICACIONES	1.711.090.478	1.711.090.478	0
TOTAL		619.485.597.750	559.417.593.010	60.068.004.740

### 10.7.Plantas, Ductos y Túneles Cuenta 1645

Se reconoce construcciones relacionadas con las plantas de tratamiento PTAR y PTAP ubicadas en los diferentes corregimientos del Municipio de Santiago de Cali como son:

PLANTAS DE TRATAMIENTO	VALOR
PTAP EL ROSARIO	950.341.574
PTAP PILAS DEL CABUYAL	1.175.068.817
PTAP LA PAZ	1.062.644.413
PTAP LAS PALMAS	1.088.481.004
PTAP LA CASTILLA	855.853.770
PTAP VILLA DEL ROSARIO	646.547.731
PTAP GOLONDRINAS	852.878.600
PTAP LA FONDA	875.029.237
PTAP CARBONERO	741.982.753
PTAP ALTO LOS MANGOS	783.660.859
PTAP LA LUISA	973.530.855
PTAP EL ESTERO	829.468.904
PTAP MORGAN	116.979.147
PTAP CRISTO REY	949.915.231
PTAP KM-18	914.332.998
PTAP PICHINDÉ	1.517.681.142
PTAP FELIDIA	3.348.053.909
PTAP MONTEBELLO	888.042.625
PTAP CAMPOALEGRE	1.235.512.496
PTAR 1 PANCE	805.292.578
PTAR EL NILO(PTAR 3 PANCE)	910.913.641
PTAR VORAGINE	974.321.272
PTAR CAMPOALEGRE	6.376.642.716
PTAR LEONERA	1.062.165.665
PTAR SALADITO	2.156.119.488
PTAR FELIDIA	802.788.762
PTAR PIZAMOS	953.639.538
<b>TOTAL</b>	<b>33.847.889.725</b>

#### 10.8.Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo (CR) Cuenta 1685

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.

ESQUEMA DE REVELACIONES VIDA UTIL			
DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	20
	Equipos de comunicación y	2	10
	Equipos de transporte, tracción y	5	20
	Equipo médico y científico	5	10
	Muebles, enseres y equipo de	5	10
	Bienes de arte y cultura		10
	Equipos de comedor, cocina,	7	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	0	50
	Plantas, ductos y túneles	15	70
	Construcciones en curso	0	0
	Redes, líneas y cables	3	30

La desagregación de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

Descripción	Saldo Inicial Depreciación Acumulada	Depreciación aplicada en la vigencia	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	SALDO FINAL
		(+)	(+)	(-)	(-)	
EDIFICACIONES	(76.278.687.722)	(13.470.197.713)	0	0	0	(89.748.885.435)
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(2.290.234.882)	(142.518.530)	0	0	0	(2.432.753.412)
REDES, LÍNEAS Y CABLES	(40.629.425.716)	(2.898.632.055)	0	0	0	(43.528.057.771)
MAQUINARIA Y EQUIPO	(6.651.393.561)	(2.358.182.300)	0	0	0	(9.009.575.861)
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(1.287.822.773)	(334.411.575)	0	0	0	(1.622.234.348)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(2.799.747.679)	(1.257.622.911)	0	0	0	(4.057.370.590)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(12.362.549.905)	(5.589.671.539)	0	0	0	(17.952.221.444)
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(13.192.067.174)	(2.536.725.674)	0	0	0	(15.728.792.848)
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(60.916.263)	(51.839.354)	0	0	0	(112.755.617)
BIENES DE ARTE Y CULTURA	(575.897.464)	(76.697.253)	0	0	0	(652.594.717)
BIENES MUEBLES EN BODEGA	(16.436.348.641)	(8.937.206.489)	0	0	0	(25.373.555.130)
<b>Total Depreciacion Acumulada</b>	<b>-172.565.091.780</b>	<b>-37.653.705.393</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-210.218.797.173</b>

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$-207.044.101.612, conformados por los saldos de la administración central \$205.026.507.714 y entidades agregadas -\$3.174.695.561.

### 10.9.Revelaciones adicionales:

#### Gestión Jurídica de los bienes pendientes de legalizar

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios mediante oficio de radicado No. 201941810100054254, informa las siguientes actuaciones jurídicas frente a los Bienes Pendientes de Legalizar Al 31 de diciembre de 2019:

Con el propósito de cumplir el plan de mejoramiento por procesos Auditoria No. 2 evaluación al sistema contable vigencia 2015-2016, envió a la oficina de Contaduría General del Municipio, las revelaciones de los bienes inmuebles pendientes por legalizar y su respectiva gestión jurídica.

Mediante Orfeo 201941810100005274 del 18 de febrero del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Cultura solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mediante Orfeo 201941810100027654 del 27 de junio del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Bienestar Social solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mediante Orfeo 201941810100027684 del 27 de junio del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Deporte y Recreación solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mediante Orfeo 201941810100027944 del 02 de julio del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Educación solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mediante Orfeo 201941810100027964 del 02 de julio del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Salud solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mediante Orfeo 201941810100027974 del 02 de julio del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Seguridad y Justicia solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mediante Orfeo 201941810100027994 del 02 de julio del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Vivienda y Hábitat solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mediante Orfeo 201941810100027674 del 27 de junio del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Bienestar Social solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mediante Orfeo 201941810100027694 del 27 de junio del presente año, la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios oficio a la Secretaria de Deporte

y Recreación solicitando el respectivo estudio de títulos y los soportes jurídicos adquisitivos de los predios que se encuentran en su respectivo centro de costos.

Mesa de trabajo con la Secretaria de Vivienda de los terrenos pendientes por legalizar, acta No. 4181.010.14.12.30 del 30 de octubre de 2019.

Con las respuestas recibidas por parte de algunas dependencias y con los 260 estudios de títulos realizados por parte de la Unidad Administrativa de Gestión de Bienes y Servicios se realizaron las siguientes actuaciones:

DETALLES	CANTIDAD DE ACTIVOS	VALOR DE LOS ACTIVOS
LEGALIZACIONES CONTABLEMENTE DE CONSTRUCCIONES	25	\$ 3,314,694,825
LEGALIZACIONES CONTABLEMENTE DE TERRENOS	83	\$ 18,943,231,473
TOTAL	108	\$ 21,833,676,298

A la fecha queda pendiente por legalizar 2761 predios por valor de \$ 2.362.113.585.759.

#### **Plaza de mercado Floresta**

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios informa mediante Orfeo No. 202041810100003374 que la plaza de mercado FLORESTA, cuenta con la escritura pública No 5624, del 24 de Diciembre del 2019, Notaria Veintiuna del Circulo de Cali , sin embargo, no se ha realizado el registro ante instrumentos públicos para el perfeccionamiento del traspaso de la titularidad de EMSIRVA EN LIQUIDACIÓN, Al Municipio de Santiago de Cali.

En cuanto al uso de las plazas por parte del Municipio, se informa que, a la fecha existen dos (2) plazas de Mercado propiedad del municipio; la de Porvenir y Alameda con Escritura Pública No 960 del 06 de julio del 2018 y folios de matrículas No 370-77846 (Porvenir), No 370-77847 y 370-749500 (Alameda), respecto de la cuales los Organismos participantes en el comité creado para la definición y estudio de los temas relativos a estos inmuebles, están realizando el estudio técnico y jurídico para definir el tipo de contrato mediante el cual se establezca un vínculo jurídico temporal con las asociaciones de vendedores que son los ocupantes actuales.

#### **Contratos de comodato:**

El Municipio tiene contratos de comodato de bienes inmuebles que se encuentran registrados en la propiedad planta y equipo ya que el área entregada en comodato no es una parte

significativa respecto al área total del inmueble, por tanto el Municipio tiene el uso y control del área restante.

A continuación se relaciona los bienes que tienen un área entregada mediante contrato de comodato:

CUADRO CONTROL COMODATOS					
Nº	NUMERO PREDIAL	DIRECCION	NUMERO CONTRATO	COMODATARIO	OBJETO
1	W015700010001  Area entregada en comodato 669.57 M2 de la Construcción	Cl. 65 A 67 con Cra. 1D y 1G	4181.010.32.1.285-2019	Red de Salud del Norte Empresa Social del Estado	Entregar en comodato N°4181,010,26,1,285-2019 suscrito entre la – Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali y la Red de Salud del
2	A024900010000  Area entregada en comodato 260 M2 de la Construcción	Cl. 12 No 1/06/16- Edificio Coitabaco	4181.010.26.1.286-2019	Fundación Escuela Taller de Cali	Entregar en comodato, por parte del Municipio de Santiago de Cali – Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a la Fundación Escuela Taller de Cali el bien Inmueble sotano 2

CONTRATOS DE COMODATOS - 2019																																	
CUADRO CONTROL CONTRATO DE COMODATOS - 2019																																	
N°	DEPENDENCIA	COMODATARIO	NUMERO CONTRATO	OBJETO	VALOR	VIGENCIA	FECHA SUSCRIPCION CONTRATO	FECHA FINAL DEL CONTRATO	DESIGNACION N° DEL PREGO	DIRECCION	AREA DE TERMINO SAP (M2)	AREA DE CONSTRUCCION (ON SAP (M2)	AREA DEL TERMINO (M2)	AREA ENTREGADA A N COMODATARIO (M2)	ESQ/N°	FECHA ESCRITURA	NOTARIA	MATRICULA INMOBILIARIA	NUMERO PREDIAL	ACTIVOS ASOCIADOS AL PREGO	OBSERVACIONES	NUOVO ACTIVO	NRO. DOCUMENTO CONTRATO	VALOR DE ADQUISICION	DEPRECIACIÓN	VALOR NETO	FECHA DE CAPITALIZACIÓN	ESTADODDEL COMODATO	Observación	% de área cedida en comodato	% de área cedida conforme al área del SAP	Pendiente regularizar	comodatos reportados a contabilidad
1	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	RED SALUD DEL NORTE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	4181.010.32.1.285-2019	comodato N°4181,010,26,1,285-2019 suscrito entre la – Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios del Municipio de Santiago de Cali			26/06/2019	27/06/2024	Para realizar la construcción de la Clínica de mama	Calle 65 A 67 con Carrera 1D y 1G		17013	669.57	608	31/09/1980	7	370-100785	W015700010001		171091276 164002469 171003967	Edificios y construcciones, zona verde, Otros bienes de beneficio y de uso público			770.480.000 2.484.720 399.494.215	49684	769.116.000 2.485.026 2493020	23.05.1996 31.12.2019 10.11.2017	VIGENTE	El % del área no es significativa por lo tanto no se trasladó a comodato	3,99			
2	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	FUNDACIÓN ESCUELA TALLER DE CALI	4181.010.26.1.286-2019	comodato, por parte del Municipio de Santiago de Cali – Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a la Fundación Escuela Taller			26/06/2019	27/06/2024	Para el desarrollo del Proyecto taller Escuela de Artes Graficas con la Intendencia (Inmueble Fiscal)	Calle 12 N° 1-06/16 Edificio el Puente/ Coitabaco, sotano 2	863,2262	863,22	260	2287	03.10.2016	2	370-118853	A024900010000		16057885 164001521	Terreno (Edif. Coitabaco) Edificio Coitabaco			\$ 863220000 \$ 3.269.599.640	\$ 63.991.969	\$ 863220000 3145618329	01.08.2017 01.08.2017		El % del área no es significativa por lo tanto no se trasladó a comodato	30,12			

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

### Composición

Incluyen las cuentas que representan el valor de a) los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que por lo tanto, están al servicio de esta, en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que



regula su utilización; y b) los bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. También incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Su manejo y control se realiza de conformidad con lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI12 Bienes de Uso Público.

La desagregación de los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>3.271.522.657.914,00</b>	<b>2.992.781.070.890,00</b>	<b>278.741.587.024,00</b>
Bienes de uso público en construcción	1.919.491.744.415,00	1.670.355.124.236,00	249.136.620.179,00
Bienes de uso público en servicio	1.480.513.652.828,00	1.440.253.327.714,00	40.260.325.114,00
Bienes históricos y culturales	874.094.180,00	852.703.510,00	21.390.670,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-129.356.797.858,00	-118.680.084.570,00	-10.676.713.288,00
			0,00
Depreciación: Red carretera	-128.356.345.839,00	-117.842.644.542,00	-10.513.701.297,00
Depreciación: Plazas públicas	0,00		0,00
Depreciación: Parques recreacionales	-892.137.157,00	-809.606.907,00	-82.530.250,00
Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0,00
Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	-108.314.862,00	-27.833.121,00	-80.481.741,00
Depreciación Acumulada de Restauraciones de Bienes Históricos y Culturales (CR)	-35.651,00	0,00	-35.651,00
Monumentos	-35.651,00	0,00	-35.651,00

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial 1 enero de 2019	Adquisiciones				Salidas				Cambios y Modificación Posterior		SALDO FINAL
			Compra	Permuta	Donaciones	Añiciones	Emigración	Deposiciones (-)	Retiros (-)	Sustitución de componentes (+)	Entrada por reclasificación (+)	Salida por reclasificación (-)	
170501	Red de carretera	1.611.664.351.755	141.377.580.457			105.712.065.943			904.616.501				1.857.848.381.654
170504	Plazas Públicas	1.186.950.602											1.186.950.602
170505	Parques Recreacionales	55.582.852.646	4.749.681.891								1.142.798.338		58.199.736.199
170510	Bibliotecas	1.475.413.886	820.120.613										820.120.613
170590	Otros bienes de uso publico	435.555.347											435.555.347
171001	Red de carretera	619.439.281.145	7.865.422.276			3.945.425.236			9.848.625.072		881.000.000		622.282.503.585
171004	Plazas Públicas	269.342.182.458											269.342.182.458
171005	Parques Recreacionales	524.462.250.918				16.488.077.566					13.869.676.909		554.821.005.393
171010	Bibliotecas	0											0
171014	Terrenos	22.974.359.273	4.960.304.138			633.797.055					1.475.413.886		28.568.460.466
171090	Otros bienes de uso publico	4.024.087.040											4.024.087.040
185101	Terrenos	906.983.055											906.983.055
185102	Edificación	16.942.072.734											16.942.072.734
	<b>Total PP&amp;E</b>	<b>3.128.446.340.858</b>	<b>159.773.198.375</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>126.780.365.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.753.241.573</b>	<b>0</b>	<b>16.226.090.795</b>	<b>2.748.462.224</b>	<b>3.417.724.203.032</b>

## 11.1.Bienes de uso público (BUP)

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 2019 es la siguiente:

CLASE	CONCEPTOS	SALDO 2019	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
170501	Red Carretera	1.857.849.381.654,00	0,00	1.857.849.381.654,00
170504	Plazas Publicas	1.186.950.602,00	0,00	1.186.950.602,00
170505	Parques recrecionales	59.199.736.199,00	0,00	59.199.736.199,00
170510	Bibliotecas	820.120.613,00	0,00	820.120.613,00
170516	Terrenos		0,00	0,00
170590	Otros Bienes de Uso Publico en Construccion	435.555.347,00	0,00	435.555.347,00
<b>TOTAL BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION</b>		<b>1.919.491.744.415,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.919.056.189.068,00</b>

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$1.919.491.744.415 Corresponde a las inversiones realizadas en infraestructura del Municipio de Santiago de Cali como lo son pavimentaciones viales, construcción de ciclo infraestructura, terminación Construcción Megaobra MG-16, semaforización, entre otras obras públicas.

## 11.2.Bienes históricos y culturales (BHC)

### 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.

A cierre de la vigencia el saldo reflejado corresponde a XX bienes y dentro las incorporaciones más significativas en este Ente se encuentran: la adquisición de inmuebles para el plan jarillon, entre otros.

BIENES DE USO PUBLICO				
CLASE	DESCRIPCION	CANTIDAD DE BIENES	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
171001	RED CARRETERA	5311	619.439.281.145	622.282.503.585
171004	PLAZAS PÚBLICAS	57	269.342.182.458	269.342.182.458
171005	PARQUES RECREACIONALES	2070	524.462.250.918	554.821.005.393
171010	BIBLIOTECAS	3	11.166.880	1.475.413.886
171014	TERRENOS	2017	22.974.359.273	28.568.460.466
171090	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN	24	4.024.087.040	4.024.087.040
<b>TOTAL</b>		<b>9482</b>	<b>1.440.253.327.714</b>	<b>1.480.513.652.828</b>

### Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público (Cr)

La desagregación de la Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial Depreciación Acumulada	Depreciación aplicada en la vigencia	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	SALDO FINAL
			(+)	(+)	(-)	(-)	
178501	RED CARRETERA	(117.842.644.542)	(10.513.701.297)				(128.356.345.839)
178504	PLAZAS PÚBLICAS		0				0
178505	PARQUES RECREACIONALES	(809.606.907)	(82.530.250)				(892.137.157)
178513	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		0				0
178590	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(27.833.121)	(80.481.741)				(108.314.862)
	<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(118.680.084.570)</b>	<b>(10.676.713.288)</b>			<b>0</b>	<b>(129.356.797.858)</b>

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$-129.356.797.858, correspondiente a la depreciación acumulada de bienes de uso público durante la vigencia 2019.

## Revelaciones adicionales

### 11.3

El Masivo Integrado de Occidente (MIO) es el sistema integrado de transporte masivo (SITM) del Municipio de Santiago de Cali. El sistema es operado por buses articulados, padrones y complementarios, los cuales se desplazan por medio de corredores troncales, pretroncales y complementarios cubriendo rutas troncales, pretroncales y alimentadoras.

A continuación se presenta el porcentaje de ingresos de la ejecución del convenio de cofinanciación y la conciliación del Estado de inversión acumulada:

Porcentaje de Ejecución del Convenio de Cofinanciación			
Concepto	Nación	Municipio	Total
<b>Ingresos</b>	1,002,964,687	395,766,452	1,398,731,139
	72%	28%	100%
<b>Gastos</b>	976,922,463	326,932,984	1,303,855,447
	75%	25%	100%

Conciliación Estado de Inversiones Acumuladas - convenio 70/30			
	Nación BID	Nación otras Fuentes	Aportes Entes Territoriales
Ingresos	385,683,254	617,281,433	395,766,452
Costos (Incluye anticipos y obras de plataforma Urbana)	(420,401,402)	(556,521,061)	(326,932,984)
<b>Diferencia</b>	<b>(34,718,148)</b>	<b>60,760,372</b>	<b>68,833,468</b>
Saldo depositado en la fiduciaria	-	26,440,466	71,649,366
Diferencia a justificar	(34,718,148)	34,319,906	(2,815,898)
Retenciones en garantía por pagar	-	1,464,041	2,251,846
Pasivos	-	148,754	782,909
Cuenta por cobrar al Municipio F.F.E Municipio	-	-	1,433,409
<b>Total</b>	<b>(34,718,148)</b>	<b>35,932,700</b>	<b>(1,214,552)</b>
Observaciones: 1. La diferencia que se presenta entre fuentes de financiación se debe a diferencial cambiario por cuanto el BID efectuó los reembolsos monetizados y la entidad pago en pesos corrientes. Por \$2.471.097			
2. BID consignó a Metro Cali S.A. \$385.683.254 y a Min Hacienda \$32.910.277 por que ya había girado dicho valor a Metro Cali, por esta razón el ingreso se compensa entre ambas fuentes			

### **Entrega de las Obras al Municipio de Santiago de Cali**

Para ambos años, se han efectuado gestiones con el Municipio de Santiago de Cali, con el fin de agilizar los trámites de entrega de las obras, sin embargo en el año 2019, se presenta un avance como se describe a continuación:

Se elaboraron los proyectos de minutas de Cesión a título gratuito de los predios adquiridos para las obras públicas Nos. MC-OP-07-06 y MC-OP-01-07, se enviaron mediante los Oficios 917.102.2.319-2019 y 917.102.2.320-2019 a la Unidad Administrativa Especial de Bienes y Servicios para su revisión y observaciones

Se gestiona mediante oficio 917.102.2.333-2019 y 917.102.2.334-2019 la baja de la deuda en cuenta corriente por concepto de impuesto predial unificado de los predios adquiridos para las obras MC-OP-01-07 y MC-OP-07-06.

Se han preparado (7) expedientes de los contratos de obras públicas que se relacionan a continuación, los cuales tienen documentos requeridos en el protocolo de entrega de obras: A) Jurídicos: Contrato de Obra, Contrato de interventoría, acta de recibo y entrega del contratista, actas de liquidaciones de contratista e interventor. B) Financieros: Libros auxiliares, C1 Informe de pagos del Contratista e Interventor, con Certificación de Revisor Fiscal de Metro Cali S.A. C) Técnicos: Planos del proyecto, alistamiento de la obra, Acta de Visita técnica suscrita por la Secretaría de Infraestructura y Metro Cali S.A. del estado actual de cómo se reciben las obras, pendiente de los siguientes documentos descritos en el siguiente cuadro:

<b>No</b>	<b>Obra</b>	<b>Proyecto</b>	<b>Estado</b>
1	MC-OP-02-06	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 2.	-Pendiente elaborar Resolución de traslado de fuentes con base en la conciliación de redes hecha con EMCALI.
2	MC-OP-05-06	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	-Pendiente elaborar Resolución de traslado de fuentes con base en la conciliación de redes hecha con EMCALI.

		Grupo 5.	
No	Obra	Proyecto	Estado
3	MC-OP-07-06	Construcción Corredor troncal sur grupo 2: calle 5, carrera 100 (carrera 82 y terminal sur.	-Pendiente elaborar Resolución de traslado de fuentes con base en la conciliación de redes hecha con EMCALI. -Pendiente revisión de Minuta por parte del Municipio. Paz y salvo del impuesto predial unificado año 2019.
4	MC-OP-08-06	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 Juárez.	-Pendiente elaborar Resolución de traslado de fuentes con base en la conciliación de redes hecha con EMCALI.
5	MC-OP-01-07	Adecuación de Estudios y Diseños y Construcción del Corredor Troncal Centro y obras complementarias en el tramo de la Carrera 1 entre calles 46 y 40.	-Pendiente elaborar Resolución de traslado de fuentes con base en la conciliación de redes hecha con EMCALI. -Pendiente revisión de Minuta por parte del Municipio. -Paz y salvo del impuesto predial unificado año 2019.
6	MC-OP-06-07	Adecuación de estudios y diseños y construcción del corredor Centro y obras complementarias del SITM de Cali en los tramos: Tramo 1: Av. 3 Norte entre Av. 2 Norte y Av. 2E Norte. Tramo 2: Av.3 Norte entre calle 35 A Norte y calle 55 Norte.	-Pendiente elaborar Resolución de traslado de fuentes con base en la conciliación de redes hecha con EMCALI.
7	905.104.8.03-2015	Pretrocales Fase II	-Pendiente elaborar Resolución de traslado de fuentes con base en la conciliación de redes hecha con

			EMCALI.
--	--	--	---------

Se realizó una mesa de trabajo con la Unidad Administrativa Especial de Bienes y Servicios, la Contaduría General del Municipio y Metro Cali, para revisar el tema de cómo se deben registrar las obras en la contabilidad del Municipio. Metro Cali S.A., adquirió el compromiso de analizar los componentes de las obras, los valores y las fuentes, así mismo hacer el resumen de los pagos que registrado en el libro de terceros.

Se ha avanzado en cinco (5) contratos de obra, donde se tiene la información requerida por el Municipio, que se obtiene de revisar las actas de liquidación, las actas de obra final, los C1 de los pagos de contratistas e interventoría, los libros de terceros y los registros contables, para entregar la información detallada al Municipio de Santiago de Cali y las obras sean registradas.

Se está actualizando la Base predial de 746 predios, con el siguiente avance:

**Predios Revisados:** Se han revisado 390 predios con los títulos, se han solicitado a la Dirección de Infraestructura la actualización de 109 levantamientos topográficos, se ha verificado la siguiente información de los predios adquiridos por tramo construido:

**Información predial:** Contiene el Proyecto, Vendedor, dirección, afectación, Numero de matrícula inmobiliaria, número de predial,

Se verifica si tiene actualizado el levantamiento topográfico a Magna Sirgas, información de escritura pública.

Se revisa si se ha realizado pago parcial, total o no se realizado de los predios por concepto de valorización por Contribución de las 21 Megaobras.

Si requiere mutación catastral.

Resumen de la información predial depurado a la fecha:

**Obras con afectación predial:** Existen 17 obras públicas construidas y terminadas con afectación predial para entrega al Municipio de Santiago de Cali. De la información inicial, se están estudiando 746 predios, con los documentos jurídicos, técnicos y financieros, producto de los procesos de enajenación voluntaria y de expropiación que se encuentran terminados y los predios están a nombre de Metro Cali S.A., pendientes de transferir a título gratuito al Municipio de Cali.

### **Estado de la Malla Vial del Municipio de Santiago de Cali**

Mediante informe informa la Secretaria de Infraestructura el estado de la malla vial al 31 de diciembre de 2019

## Estado de la malla vial de Cali

Tipo de vía	Longitud (Km)	Estado de la vía							
		Bueno		Regular		Malo		Sin Pavimentar	
		Long. (Km)	%	Long. (Km)	%	Long. (Km)	%	Long. (Km)	%
Primaria	193	67	35%	113	59%	13	7%		
Secundaria	162	44	27%	93	57%	20	12%	5	3%
Colectora	211	30	14%	133	63%	34	16%	14	7%
Local	1795	419	23%	938	52%	439	24%		
<b>Total</b>	<b>2361</b>	<b>560</b>	<b>24%</b>	<b>1277</b>	<b>54%</b>	<b>506</b>	<b>21%</b>	<b>19</b>	<b>1%</b>

Las intervenciones a realizar según el estado de las vías se identifican de la siguiente manera:

### Vías en Estado Regular

Para estas vías se estipula la intervención por BACHEO que consiste en el mantenimiento puntual de la vía (Paso de estado regular a bueno).

El costo estimado de esta intervención por kilómetro (Km) es de \$500 millones de pesos.  
El costo estimado de la intervención de estas vías es de \$638.500 millones.

### Vías en Estado Malo

Para estas vías se estipula la intervención por REHABILITACIÓN que consiste en el retiro de la carpeta asfáltica hasta una profundidad de 0.10m de base e instalación de una nueva carpeta asfáltica (Paso de estado malo a bueno).

El costo estimado de esta intervención por kilómetro (Km) es de \$1.000 millones de pesos.

El costo estimado de la intervención de estas vías es de **\$506.000 millones**.

### Vías sin pavimentar

Intervención total, conformación de la sub base, base y pavimento flexible de 0.15m.

El costo estimado de esta intervención por kilómetro (Km) es de \$3.000 millones de pesos.

El costo estimado de la intervención de estas vías es de \$57.000 millones.

Sumadas las vías rurales y locales que requieren pavimentación, estimadas en 406Km, la inversión sería por un valor de \$1.217.086 millones.

En conclusión la inversión necesaria para tener las vías pavimentadas existentes, en la zona urbana, en estado BUENO es de \$1.138.500 millones.

### **Vías en Estado Bueno**

Tomado como base la información el costo de intervención de una vía sin pavimentar que es de \$3.000 millones de pesos por kilómetro (Km), se podría establecer que la malla actual en buen estado tendría un valor de \$1.680.000 millones

Por otro lado, en la secretaría de infraestructura reposa la herramienta SIG (Sistema de información geográfico) para el inventario y diagnóstico de las vías rurales con la cual se inventarió un total de 253.13Km. Actualizando la información de este sistema se podrá tener la información al día sobre el desgaste de las vías rurales y planificar las intervenciones necesarias a realizar.

También se cuenta con un SIG para inventario y diagnóstico de Puentes, con datos al año 2015, donde se establece el estado funcional y estructural de los puentes arrojando como resultado cuales requieren inspección detallada de manera alta, media o baja. Para lograr establecer la cuantía de la intervención de cada puente es necesario actualizar este sistema y realizar las investigaciones, estudios y diseños (ingeniería de detalle) que recomiendan, esta sería la manera como se podría calcular el deterioro de este tipo de infraestructura.

Conociendo los primeros resultados de los SIG's existentes en la Secretaría de Infraestructura y las bondades que tienen para manejo de información y planificación de proyectos, se pretende desarrollar un SIG para vías urbanas con el fin de tener la información en tiempo real de cuantificación y estado actual de las vías para así poder realizar una planeación adecuada de intervenciones a corto, mediano y largo plazo, como también una adecuada gestión de estas actividades, adicionalmente construir de manera efectiva la línea base para calcular mejor el deterioro de la infraestructura vial del distrito.

### **Parque Nacional Farallones**

Mediante la Resolución No. 806 de 3 de septiembre de 1960, el Ministerio de Agricultura adjudica los baldíos ubicados en las hoyas hidrográficas de los ríos Cali, Aguacatal, Meléndez, Cañaveralejo, Lily y Pance protocolizada en la escritura pública No. 907 del 28 de febrero de 1961 de la Notaria Tercera de Cali y debidamente registrada en las matriculas inmobiliarias No. 370-22695, 370-137447, 370-137448 y 370-137409.

Mediante Decreto Departamental 162 del 16 de febrero de 1962 declaro el área de los Farallones de Cali como de utilidad pública. Mediante la Resolución 92 del 15 de julio de 1968, la Junta Directiva del Instituto Colombiano de la Reforma Agraria declara Parques Nacionales Naturales a las Zonas conocidas como farallones de Cali, en el Departamento del Valle del Cauca y Purace en los Departamentos del Cauca y del Huila.



Posteriormente mediante el Acuerdo 45 del 29 de mayo de 1968 el municipio de Cali cedió al Instituto de Vivienda del Municipio de Cali – INVICALI los baldíos que le habían sido adjudicados y que hacían parte del área de reserva forestal. Mediante Decreto 1546 del 29 de diciembre de 1995 INVICALI se suprimió y cedió nuevamente al municipio de Cali los terrenos que hacían parte del Parque Nacional y las Reservas forestales, descontando aquellas áreas que había enajenado a particulares, entrega realizada mediante las escrituras públicas No. 182 del julio 27 de 1997 y 1495 del 6 de octubre de 1997 de la Notaria Única de Candelaria registrada en los folios de matrícula inmobiliaria No. 370-105439 y 370-22695.

Mediante Resolución 2394 de 1995 el Ministerio del Medio Ambiente, ordeno librar el oficio 01633 para inscribir a la nación como titular de todos los parques nacionales del país, en cumplimiento del artículo 63 superior. Actualmente el Parque Nacional Natural los Farallones de Cali hace parte del Sistema Nacional de áreas Protegidas – SINAP.

El 4 de marzo de 2004 el Señor Julio Cabrera Cano entablo acción popular contra la Superintendencia de Notariado y Registro, el Ministerio del Medio Ambiente, el Municipio de Santiago de Cali y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca –CVC, para reclamar la protección de áreas de especial importancia ecológica, el goce del espacio público y la defensa de los bienes de uso público y la defensa del patrimonio público. Esta demanda dio origen al fallo del Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo sentencia No. 76001233100020040065601, en cuyo fallo exhorta en el numeral 6 al Municipio de Santiago de Cali a conservar los baldíos que aun tenga en su poder, que fueron adjudicados por las leyes 54 de 1941 y 175 de 1948, así como por la Resolución 806 de 1960 y que forman parte de la Reserva Forestal o del Parque Natural los Farallones de Cali.

En cumplimiento de lo ordenado en la sentencia y al no contar el Municipio de Santiago de Cali con un inventario real que le permitiera identificar el área que le corresponde, ha celebrado los siguientes contratos:

No. Contrato	Contratista	Fecha	Objeto	Valor
4147.026.1.469	Fundación Universidad del Valle	Noviembre 2016	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	Octubre 2017	Realizar levantamiento topográfico – Estudio	397.500.000

			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	
4147.010.26.1.484	Fundación Universidad del Valle	Septiembre 2018	Continuar con el proceso de identificación técnica y jurídica del Parque Nacional Natural los Farallones, Jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali – Área de influencia de los corregimientos de los andes	2.823.207.637

La sentencia en el numeral 7 creó un comité de verificación conformado por el actor y un representante del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, de la Superintendencia de Notariado y Registro, de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC y del Municipio de Santiago de Cali, quien deberá informar bimensualmente al Tribunal sobre las decisiones y acciones que se tomen y realicen al respecto. En cumplimiento de ello se han realizado los informes bimensuales y el último presentado es del 10 de diciembre de 2019 Acta No. 10 a través de la cual se presentó el último avance de lo actuado por el municipio.

### **Contratos de Administración sobre bienes de uso público**

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios mediante oficio de radicado No. 201941810100053634 informa cuales bienes se encuentran con contratos de administración, a continuación:

#	ORGANISMO PROPIETARIO DEL INMUEBLE	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR	VIGENCIA	FECHA SUSCRIPCION CONTRATO	FECHA FINAL CONTRATO	DENOMINACIÓN DEL PREDIO	DIRECCION	AREA DEL TERRENO	AREA ENTREGADA EN ADMON
1	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	Corporación para la Recreación Popular	4181.010.26.1-142	Entregar en administración por parte del municipio de Santiago de Cali - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a la Corporación para la Recreación Popular, la fase No 1 de la Plazoleta para la Caleñidad y Granada Jairo Varela, para el enlucimiento, mantenimiento, cuidado, administración y aprovechamiento económico del inmueble.	Al presente contrato no se le asigna valor. No obstante para efectos fiscales y contención de garantías a favor del Municipio de Santiago de Cali, se estableció como valor representativo la suma de quinientos millones de pesos Mils (\$ 500.000.000).	hasta el 31 de diciembre de 2019. NOTA: Se prorrogó hasta el 31 de Enero del 2020	23 de abril de 2019	31 de diciembre de 2019. NOTA: Se prorrogó hasta el 31 de Enero del 2020	plazoleta la caleñidad	Avenida 2 Norte No 10N-1 A 10N-10	5545,86 m2	Se entrega en administración la fase 1
2	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	Corporación para la Recreación Popular	4181.010.26.1-276	Entregar en administración por parte del municipio de Santiago de Cali - Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a la Corporación para la Recreación Popular, un bien inmueble determinado así: Boulevard del Río, Parque de los Póetas, Parque la María, Parque Paseo Bolívar, la Manzana T y plaza de Calcedo, para su administración, logística, mantenimiento, promoción, desarrollo de actividades de recreación y enlucimiento autorizadas por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios.	Un mil novecientos setenta y un millones treinta y cuatro mil setenta y cinco pesos Mils (\$ 1.971.034.165)	hasta el 31 de diciembre de 2019	16 de mayo de 2019	31 de diciembre de 2019	Boulevard del Río, Parque de los Póetas, Parque la María, Parque Paseo Bolívar, la Manzana T y plaza de Calcedo,	Boulevard del Río, Parque de los Póetas, Parque la María, Parque Paseo Bolívar, la Manzana T y plaza de Calcedo,	tramo 1: 6069.25 m2; tramo 2: 8036.30 m2; tramo 3: 4220.40 m2; paseo Bolívar: 45742.30 m2; prolongación calle 12: 33.62 m2; Parque la María 9666.74 m2; prolongación calle 11: 226.35 m2; Plaza de Calcedo 6.500 m2; pisos de adoquín: 28.91 m2; 58.79 m2; 70.52 m2, 62.93 m2; 37.43 m2; márgenes izquierda y derecha del río 45.291 m2,	tramo 1: 6069.25 m2; tramo 2: 8036.30 m2; tramo 3: 4220.40 m2; paseo Bolívar: 45742.30 m2; prolongación calle 12: 33.62 m2; Parque la María 9666.74 m2; prolongación calle 11: 226.35 m2; Plaza de Calcedo 6.500 m2; pisos de adoquín: 28.91 m2; 58.79 m2; 70.52 m2, 62.93 m2; 37.43 m2; márgenes izquierda y derecha del río 45.291 m2;
3	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	Centro Diagnostico Automotor del Valle Ltda.	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 inmueble consistente en una zona verde desahucada de terreno de 2.233,50 m2, ubicado en la calle 62 Nbe con avenida 3B del barrio la Flora de la ciudad.	Para efectos contables se estableció como valor la suma de ciento treinta y tres millones novecientos ochenta mil pesos Mils (\$ 133.980.000)	Cinco (5) años	15 de noviembre de 2019	15 de noviembre de 2024	Centro de Diagnostico Automotor del Valle Ltda	Calle 62 con avenida 3B, barrio la Flora	4.467,10 m2	2.233,50 m2
4	Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	Corporación Sociedad de Mejoras Públicas de Cali	4181.010.26.1.294	Entregar en Administración por parte de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios a la Sociedad de Mejoras Públicas de Cali, la zona de parqueadero ubicada entre las calle 50 y 51 No 49D-11 del barrio Ciudad Cordoba	Para efectos contables se estableció como valor la suma de doscientos diecinueve millones cinco mil trescientos sesenta pesos Mils (\$ 219.005.300)	cinco (5) años	12 de diciembre de 2019	12 de diciembre de 2024	la zona de parqueadero ubicada entre las calle 50 y 51 No 49D-11 del barrio Ciudad Cordoba	Calle 50 y 51 No 49D-11, barrio Ciudad Cordoba	2.274,78 m2	2.274,78 m2

A continuación la relación de los predios que conforman la Plazoleta de la Caleñidad que se encuentra con contrato de administración

#	ORGANISMO PROPIETARIO DEL INMUEBLE	ENTIDAD CON QUE SE SUSCRIBE EL CONTRATO	NUMERO CONTRATO	OBJETO DEL CONTRATO	VALOR	VIGENCIA	FECHA SUSCRIPCION CONTRATO	FECHA FINAL CONTRATO	DENOMINACIÓN DEL PREDIO	DIRECCION	AREA DEL TERRENO	AREA ENTREGADA EN ADMON	ESCRITURA	FECHA ESCRITURA	NOTARIA	MATRICULA UNIFICADA	NUMERO PREDIAL	OTRAS AVACIOS
1	Municipio Santiago de Cali	CORPORACIÓN PARA LA RECREACIÓN POPULAR	4181.010.32.1.142-2019		\$500.000.000,00	3 Meses	23 de abril de 2019	31 de diciembre de 2019	171005524-5	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287798	8012200000000	
2									171005524-6	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287799	8012200000000	
3									171005524-7	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287800	8012200000000	
4									171005524-8	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287801	8012200000000	
5									171005524-9	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287802	8012200000000	
6									171005524-10	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287803	8012200000000	
7									171005524-11	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287804	8012200000000	
8									171005524-12	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287805	8012200000000	
9									171005524-13	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287806	8012200000000	
10									171005524-14	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287807	8012200000000	
11									171005524-15	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287808	8012200000000	
12									171005524-16	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287809	8012200000000	
13									171005524-17	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287810	8012200000000	
14									171005524-18	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287811	8012200000000	
15									171005524-19	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287812	8012200000000	
16									171005524-20	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287813	8012200000000	
17									171005524-21	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287814	8012200000000	
18									171005524-22	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287815	8012200000000	
19									171005524-23	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287816	8012200000000	
20									171005524-24	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287817	8012200000000	
21									171005524-25	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287818	8012200000000	
22									171005524-26	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287819	8012200000000	
23									171005524-27	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287820	8012200000000	
24									171005524-28	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287821	8012200000000	
25									171005524-29	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287822	8012200000000	
26									171005524-30	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287823	8012200000000	
27									171005524-31	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287824	8012200000000	
28									171005524-32	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287825	8012200000000	
29									171005524-33	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287826	8012200000000	
30									171005524-34	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287827	8012200000000	
31									171005524-35	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287828	8012200000000	
32									171005524-36	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287829	8012200000000	
33									171005524-37	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287830	8012200000000	
34									171005524-38	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287831	8012200000000	
35									171005524-39	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287832	8012200000000	
36									171005524-40	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287833	8012200000000	
37									171005524-41	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287834	8012200000000	
38									171005524-42	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287835	8012200000000	
39									171005524-43	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287836	8012200000000	
40									171005524-44	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287837	8012200000000	
41									171005524-45	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287838	8012200000000	
42									171005524-46	AV 4 NNN. 10N - 40 / 64			4708	31/12/2019	23	370-287839	8012200000000	

### 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 entidad, y que no pueden ser clasificados como elementos de propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión o bienes de uso público.

A diciembre 31 de 2019, el saldo de esta cuenta asciende a la suma de \$ 874.094.180 representado por la Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura, el cual posee bienes históricos y culturales por valor de \$852.703.510, corresponden a Obras de Arte de Efraín Martínez, las cuales fueron valuadas por valor de \$570.157.000 y El Telón de Boca por valor de \$282.546.510 y la Administración Central recibió una donación del gobierno de China del busto de Mahtma Gandhi por valor de \$21.390.670

### Depreciación acumulada de bienes de uso público (Cr)

La desagregación de la Depreciación Acumulada de Bienes de Uso Público, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
178601	Cr	Depreciacion Acumulada de Restauraciones de Bienes Historicos y Culturales (CR) Monumentos	(35.651)	0	(35.651)
Total Depreciacion Acumulada			(35.651)		(35.651)

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$-35.651 correspondiente a la depreciación acumulada de bienes de uso público durante la vigencia 2019.

## NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

### Composición

Esta nota no aplica para el Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 no registra recursos naturales no renovables. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

### Generalidades

#### 12.1.Detalle saldos y movimientos

## 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.

### Generalidades

#### 13.1.Detalle saldos y movimientos

La desagregación de las propiedades de inversión, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1951	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	63.950.000,00	17.849.055.789,00	(17.785.105.789,00)
195101	Db	TERRENOS	0	906.983.055	(906.983.055,00)
195102	Db	EDIFICACIONES	63.950.000	16.942.072.734	(16.878.122.734,00)

#### 13.2.Revelaciones adicionales

La variación corresponde a la reclasificación de activos cuyo contrato de arrendamiento culmino por tanto se contabilizan a su cuenta de origen.

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio de Santiago de Cali tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables.

#### 14.1.Detalle saldos y movimientos

La desagregación de los activos intangibles, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>197000</b>	<b>Db</b>	<b>INTANGIBLES</b>	<b>23.097.869.300</b>	<b>13.287.583.208</b>	<b>9.903.628.051</b>
197007	Db	LICENCIAS	18.813.378.160	8.903.435.307	9.909.942.853
197005	Db	DERECHOS	0	6.314.802	(6.314.802)
197008	Db	SOFTWARES	4.284.491.140	4.372.683.261	(88.192.121)
197090	Db	OTROS ACTIVOS INTANGIB	0	5.149.838	(5.149.838)

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$23.097.869.300, conformados por los saldos de la administración central \$22.076.394.649 y entidades agregadas \$ 1.021.474.651

#### **14.2.Revelaciones adicionales**

El tratamiento contable y administrativo se llevó a cabo teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI5 Activos Intangibles.

### **NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**

#### **Composición**

Esta nota no aplica para el Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 no registra activos biológicos. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

#### **Generalidades**

#### **15.1. Detalle saldos y movimientos**

#### **15.2. Revelaciones adicionales**

### **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 2019-20118 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>581.587.397.807,00</b>	<b>0,00</b>	<b>581.587.397.807,00</b>	<b>631.279.307.045,00</b>	<b>0,00</b>	<b>631.279.307.045,00</b>	<b>-49.691.909.238,00</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado	8.935.088.698,00	0,00	8.935.088.698,00	9.465.465.107,00	0,00	9.465.465.107,00	-530.376.409,00
Avances y anticipos entregados	107.168.526.674,00	0,00	107.168.526.674,00	78.339.480.578,00	0,00	78.339.480.578,00	28.829.046.096,00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	143.307.000,00	0,00	143.307.000,00	145.810.893,00	0,00	145.810.893,00	-2.503.893,00
Recursos entregados en administración	460.281.331.012,00	0,00	460.281.331.012,00	538.325.590.248,00	0,00	538.325.590.248,00	-78.044.259.236,00
Depósitos entregados en garantía	4.251.383.214,00	0,00	4.251.383.214,00	4.195.199.010,00	0,00	4.195.199.010,00	56.184.204,00
Derechos en fideicomiso	807.761.209,00	0,00	807.761.209,00	807.761.209,00	0,00	807.761.209,00	0,00

Los otros derechos y garantías a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$581.587.397.807, presentan una variación de -\$49.691.909.238, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía, entre otros, como se detalla a continuación:

## Generalidades

### Recursos entregados en administración

Representa los recursos en efectivo a favor del Municipio 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 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Recursos Entregados En Administración</b>	<b>460.281.331.012,00</b>	<b>0,00</b>	<b>460.281.331.012,00</b>	<b>538.325.590.248,00</b>	<b>0,00</b>	<b>538.325.590.248,00</b>	<b>-78.044.259.236,00</b>
En Administración	56.798.500.035,00	0,00	56.798.500.035,00	104.624.754.663,00	0,00	104.624.754.663,00	-47.826.254.628,00
Encargo Fiduciario- Fiducia De Administración Y Pagos	403.482.830.977,00	0,00	403.482.830.977,00	433.700.835.585,00	0,00	433.700.835.585,00	-30.218.004.608,00

Los recursos entregados en administración a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$460.281.331.012, presentan una variación de -\$78.044.259.236 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos en Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración y En Administración, como se relaciona a continuación:

### Encargo Fiduciario - Fiducia en Administración

Representa los valores entregados por el Municipio de Santiago de Cali, para ser administrados por terceros mediante contratos de encargos fiduciarios.

FIDUCIA	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2019
Consorcio Fiducolombia-Fidubogota	166.084.246.961
Fiduprevisora	1.874.926.472
FiduBogota - METROCALI	166.063.429.241
Cur- Cañaveralejo	21.220.292.483
Cur- San Antonio	9.782.036.043
Cur- Metroacueducto	11.125.881.533
Cur- Optredesacueducto	4.809.182.523
Cur- Lechoriocauca	22.522.835.721
<b>TOTAL RECURSOS EN FIDUCIA</b>	<b>403.482.830.977</b>

Los Encargos Fiduciarios - Fiducias en Administración a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$403.482.830.977, presentan una variación de \$30.218.004.608 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los recursos en el Consorcio Fiducolombia Fidubogota, FiduBogotá – METROCALI, Fiduprevisora y los Convenios de Uso de Recursos CUR, como se relaciona a continuación:

### **Consorcio Fiducolombia – FiduBogotá**

Corresponde al Contrato de encargo fiduciario irrevocable de recaudo, administración, garantía y pagos celebrado entre el Municipio de Santiago de Cali y el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá para manejar los dineros correspondientes a los ingresos administrados hasta que sean pagadas en su totalidad las obligaciones originadas en los contratos de empréstito, los acuerdos de reestructuración, los acuerdos de pago y los contratos del nuevo endeudamiento.

El contrato fue celebrado entre el Municipio de Santiago de Cali y el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá suscrito el 18 de febrero de 2000, modificado mediante otro si 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 de 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, 19 de julio de 2018, 29 de julio de 2019 y 26 de diciembre de 2019. La cláusula primera del otro si N°12 del 26 de diciembre de 2019, establece el plazo del contrato hasta el 30 de junio de 2020.

A partir de la vigencia 2019 las rentas de destinación específica son administradas por la Subdirección de Tesorería Municipal por motivos de la terminación del Programa de Ajuste en octubre de 2018.

Estos recursos son administrados a través de 127 cuentas de las cuales, 86 cuentas son recaudadoras, 41 cuentas de inversión pagadoras.

Durante la vigencia, se llevaron a cabo mesas de trabajo entre el personal de la Subdirección de Tesorería Municipal y la Contaduría General del Municipio, con el fin de realizar la conciliación y depuración de los saldos entre el Sistema de Gestión Administrativo y Financiero Territorial SGAF-T SAP y los extractos bancarios, situación que permitió la identificación de las partidas y conciliación de las mismas.

A continuación se relacionan los aspectos más relevantes del informe de gestión del Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá a diciembre 31 de 2019.

### **Sociedad Fiduciaria**

La sociedad fiduciaria es el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá constituido mediante documento consorcial firmado el 06 de enero de 2000, correspondiente a un Encargo Fiduciario Irrevocable de Recaudo, Administración, Garantía y Pagos, conformado por estas dos sociedades de servicios financieros con domicilio principal en la ciudad de Bogotá.



El contrato de encargo fiduciario irrevocable de recaudo, administración, garantía y pagos celebrado entre el Municipio de Santiago de Cali y el Consorcio Fiduciaria Bancolombia – Fiduciaria Bogotá, tiene el objetivo de recaudar, administrar y realizar los pagos del 100% de los dineros correspondiente a ingresos de libre destinación, provenientes del recaudo que el fideicomitente realiza a través de los establecimientos bancarios detallados en la cláusula tercera del modificatorio, servir de garantía a los establecimientos bancarios de acuerdo a las condiciones establecidas en los contratos de empréstito celebrados conforme a los Acuerdos N°0407 de 2016 y 0415 de 2017. Efectuar los pagos correspondientes al servicio de la deuda pública a cargo del fideicomitente y a favor de los establecimientos bancarios en desarrollo de los contratos de empréstito celebrados conforme a los acuerdos N°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 deben realizarse con los impuestos de predial unificado, industria y comercio y complementarios de avisos y tableros, conforme a los contratos de empréstitos suscritos y descritos en el numeral 11 de los considerandos del modificatorio. Recibir, administrar y realizar los pagos del cien por ciento (100%) de los recursos provenientes de los desembolsos que los contratos de empréstito celebrados conforme a los acuerdos N°0407 de 2016 y 0415 de 2017.

### Fondo de Ingresos Administrados

Durante la vigencia 2019 se registraron recaudos brutos por \$1.240.608.811.301 de acuerdo con lo establecido en la modificación N°11 al contrato fiduciario, literal a) clausula primera, párrafo segundo, clausula tercera.

Los traslados realizados al Municipio de Santiago de Cali por concepto de recaudos de terceros ascienden a la suma de \$117.524.385.517 correspondientes a alumbrado público \$3.583.080.098, CVC \$88.516.324.978 y Sobretasa Bomberil \$25.424.980.441

RECAUDOS POR ENTIDAD FINANCIERA INGRESOS ADMINISTRADOS BRUTOS	ACUMULADO DICIEMBRE 31 DE 2019
AV VILLAS	89.720.641.764
BANCOLOMBIA	6.638.919.926
BBVA	54.958.660.901
BOGOTA	329.963.684.465
COLPATRIA	1.464.940.993
COOMEVA	18.822.914.009
ITAÚ	30.615.550.069
DAVIVIENDA	271.738.651.261
GNB SUDAMERIS	42.967.687.834
INFIVALLE	0
OCCIDENTE	360.374.137.928
POPULAR	37.620.488.481
<b>Subtotal Recursos Propios</b>	<b>1.244.886.277.631</b>
CONTRIBUCIÓN ESPECIAL	-4.277.466.330
<b>Subtotal Recaudos Brutos</b>	<b>1.240.608.811.301</b>
<b>TRASLADO DE INGRESOS A MUNICIPIO DE CALI</b>	<b>ACUMULADO A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>
ALUMBRADO PÚBLICO	-3.583.080.098
CVC	-88.516.324.978
SOBRETASA BOMBERIL	-25.424.980.441
<b>SUBTOTAL</b>	<b>-117.524.385.517</b>
<b>TOTAL RECAUDOS - TRASLADOS</b>	<b>1.123.084.425.784</b>

## Informe de Pagos vigencia 2019

Durante la vigencia 2019 el Municipio de Santiago de Cali, ordenó al Encargo Fiduciario realizar pagos por valor de \$1.205.641.972.318, correspondientes a: Gastos Vigencia 2019 \$1.117.872.815.856, cancelación de cuentas por pagar y compromisos a diciembre 31 de 2018 \$87.769.156.462

El valor total acumulado de pagos realizados durante el periodo comprendido entre julio de 2001 a diciembre 31 de 2019, ascendió a la suma de \$10.399.364.448.460, discriminados de la siguiente manera:

<b>RELACIÓN DE PAGOS POR AÑOS DESDE JULIO 2001 A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>	
<b>VIGENCIA</b>	<b>VALOR</b>
Julio 2001	73.254.917.540
2002	166.832.835.518
2003	275.506.604.146
2004	311.711.331.357
2005	341.170.190.181
2006	385.294.145.409
2007	465.451.678.923
2008	489.095.975.374
2009	553.007.925.438
2010	557.262.375.904
2011	566.377.638.956
2012	549.026.076.716
2013	626.126.813.251
2014	680.964.790.960
2015	933.752.547.871
2016	1.057.572.920.323
2017	1.163.839.038.578
2018	1.203.116.642.015
2019	1.205.641.972.318
<b>TOTAL</b>	<b>11.605.006.420.778</b>

### ➤ Rendimientos Generados

Los rendimientos generados durante la vigencia 2019, por los depósitos de recursos en las cuentas de ahorro y corrientes en entidades financieras corresponden a la suma de \$15.614.085.859

### ➤ Saldos Vigencia 2019

Los saldos vigencia 2019 corresponde a \$159.974.631.143, distribuidos en las cuentas corrientes y de ahorro recaudadoras \$28.079.504.992, cuentas de ahorro pagadoras e inversión \$46.886.182.370 y cuentas de ahorro inversión \$85.008.943.781

### ➤ Embargos

El encargo fiduciario ha cumplido distintos embargos cuya cuantía neta a diciembre 31 de 2019 se ubicó en \$12.350.807.318 por procesos laborales y \$1.456.138.636 por procesos distintos de los laborales.

## Fondo Nuevos Empréstitos

### ➤ Informe Desembolsos Realizados por Entidades Financieras

Desembolsos Educación: Mediante el acuerdo 0407 del 16 de diciembre de 2016, el Concejo Municipal autorizó al señor Alcalde para celebrar contratos de empréstitos hasta por el valor de \$360.000.000.000

Desembolsos Infraestructura: Mediante acuerdo 0415 de mayo 09 de 2017, el Concejo Municipal autorizó al Señor Alcalde de Santiago de Cali, para celebrar contratos de empréstito hasta por el valor de \$194.500.000.000

Los acuerdos mencionados están destinados a financiar la ejecución de programas del Plan de Desarrollo Municipal 2016 -2019 “Cali Progresa Contigo”.

ENTIDAD	VALOR EMPRÉSTITO APROBADO	DESEMBOLSOS ACUMULADOS A DICIEMBRE 31 DE 2019	SALDO PENDIENTE POR DESEMBOLSAR
BANCOLOMBIA	110.000.000.000	110.000.000.000	0
POPULAR	47.000.000.000	42.281.186.217	4.718.813.783
BOGOTA	143.000.000.000	143.000.000.000	0
BBVA	60.000.000.000	0	60.000.000.000
<b>TOTAL EMPRÉSTITOS EDUCACIÓN</b>	<b>360.000.000.000</b>	<b>295.281.186.217</b>	<b>64.718.813.783</b>
POPULAR	100.000.000.000	100.000.000.000	0
OCCIDENTE	50.000.000.000	0	50.000.000.000
BBVA	44.500.000.000	36.922.875.107	7.577.124.893
<b>TOTAL EMPRÉSTITOS INFRAESTRUCTURA</b>	<b>194.500.000.000</b>	<b>136.922.875.107</b>	<b>57.577.124.893</b>
<b>TOTAL</b>	<b>554.500.000.000</b>	<b>432.204.061.324</b>	<b>122.295.938.676</b>
TRASLADO MUNICIPAL A EF	0	432.204.061.325	0
Diferencia ( Desembolsos Traslados)	0	0	0
OTROS RECAUDOS	0	4.382.917	0
<b>TOTAL RECAUDOS EF</b>	<b>0</b>	<b>432.208.444.242</b>	<b>0</b>

## Informe de Pagos Nuevos Empréstitos

### ➤ Pagos Educación

Durante el periodo enero 01 a diciembre 31 de 2019 el Municipio de Cali ordenó al encargo fiduciario realizar pagos por valor \$211.146.720.495, correspondiente a: Cancelación de cuentas por pagar y compromisos a diciembre 31 de 2018 \$15.439.455.437 y pagos de la vigencia 2019 \$195.707.265.058. Los pagos acumulados de enero 2018 a diciembre 2019 asciende a la suma de \$295.157.748.405

### ➤ Pagos Infraestructura

Durante el periodo enero 01 a diciembre 31 de 2019, el Municipio de Cali ordenó al encargo fiduciario realizar pagos por valor de \$109.946.163.207, correspondiente a cancelación de cuentas por pagar y compromisos a diciembre 31 de 2018 \$1.773.085.429 y pagos de la vigencia 2019 \$108.173.077.778. Los pagos acumulados de mayo 2018 a diciembre 2019 asciende a la suma de \$136.844.517.154

### ➤ Rendimientos Generados

En el mes de diciembre de 2019, el saldo de los recursos depositados en cuenta de ahorros generó rendimientos por valor de \$22.579.749, para un total en la vigencia 2019 de \$181.117.932

### ➤ Saldo Disponible

El saldo disponible del fondo de nuevos empréstitos a diciembre 31 de 2019, por cada línea de crédito corresponde a:

DESCRIPCIÓN	TOTAL	EDUCACIÓN	INFRAESTRUCTURA
Recaudos Netos	432.208.444.242	295.285.569.134	136.922.875.108
Pagos	-432.002.265.559	-295.157.748.405	-136.844.517.154
Rendimientos y Otros Ingresos	181.117.932	125.017.936	56.099.995
Resultado de Ejercicios Anteriores	41.175.442	30.446.913	10.728.529
<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>428.472.057</b>	<b>283.285.578</b>	<b>145.186.478</b>
Saldo en Bancos	9.802.479.672	5.597.756.301	4.204.723.370
Descuentos por Pagar	-9.374.002.420	-5.314.467.783	-4.059.534.637
Ajuste al Peso y Retenciones	-5.195	-2.940	-2.255
<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>428.472.057</b>	<b>283.285.578</b>	<b>145.186.478</b>

### ➤ Comisiones Fiduciarias

Durante la vigencia 2019, se generaron comisiones fiduciarias por la suma de \$1.726.882.582, de acuerdo con la cláusula novena del modificatorio N°11 al contrato de encargo fiduciario, que establece que el Municipio cancelará a la sociedad fiduciaria una comisión por los servicios prestados del 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 de 2016 y 0415 de 2017.

### En Administración

La desagregación de los Recursos Entregados en Administración, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>En Administración</b>	<b>56.798.500.035,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.798.500.035,00</b>	<b>104.624.754.663,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104.624.754.663,00</b>	<b>-47.826.254.628,00</b>
Fondo Rotatorio de la Policía	4.993.277.000,00	0,00	4.993.277.000,00	4.993.277.000,00	0,00	4.993.277.000,00	0,00
Recursos en Administración EMRU	4.507.976.604,00	0,00	4.507.976.604,00	4.507.976.604,00	0,00	4.507.976.604,00	0,00
Recursos Entregados Admon Fiduciaria	19.032.152.224,00	0,00	19.032.152.224,00	19.032.152.224,00	0,00	19.032.152.224,00	0,00
Fondos de Cesantías	18.584.728.807,00	0,00	18.584.728.807,00	20.283.679.941,00	0,00	20.283.679.941,00	-1.698.951.134,00
Fdo Defensa Derechos e Intereses Colectivos	6.521.489.482,00	0,00	6.521.489.482,00	3.852.936.006,00	0,00	3.852.936.006,00	2.668.553.476,00
Convenio interadministrativo Fonade	278.355.000,00	0,00	278.355.000,00	0,00	0,00	0,00	278.355.000,00
ICETEX Convenio 20180432	2.066.232.918,00	0,00	2.066.232.918,00	2.066.232.918,00	0,00	2.066.232.918,00	0,00
CUR 51 EMCALI acueducto y alcantarillado	0,00	0,00	0,00	10.307.820.972,00	0,00	10.307.820.972,00	-10.307.820.972,00
CUR 53 EMCALI PTAR Cañaveralito	0,00	0,00	0,00	30.718.897.712,00	0,00	30.718.897.712,00	-30.718.897.712,00
CUR 40 EMCALI PTAR San Antonio	0,00	0,00	0,00	8.861.781.286,00	0,00	8.861.781.286,00	-8.861.781.286,00
ICETEX Convenio 2013-0297	814.288.000,00	0,00	814.288.000,00	0,00	0,00	0,00	814.288.000,00

Los Recursos Entregados en Administración, a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$56.798.500.035, presentan una variación de -\$47.826.254.628, por efecto del comportamiento de los recursos entregados en administración a los fondos de pensiones, a las diferentes entidades a través de convenios y por mandamientos de pago judiciales, como se detalla a continuación:

ICETEX convenio 20180432, corresponde a los recursos por valor de \$2.066.232.918, 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 del Municipio de Santiago de Cali para la educación superior acreditados con alta calidad. Así como los recursos del convenio 2013-0297 por valor de \$814.288.000

Fondo Rotatorio Policía, representa los recursos entregados en administración por \$4.993.277.000, corresponde al convenio Interadministrativo No 4161.0.27.1002 de 2012, suscrito entre el Municipio Santiago de Cali y el Fondo Rotatorio de la Policía cuyo objetivo está dado en aunar esfuerzos para realizar los trámites contractuales requeridos para llevar a cabo la ejecución y puesta en marcha del proyecto denominado “Fortalecimiento y ampliación del sistema de vídeo vigilancia en el Municipio de Santiago de Cali”, viabilizados por los comités técnicos de SIES y FONSECON.

Recursos en Administración EMRU, corresponde a la suma de \$4.507.976.604, por recursos entregados para aunar esfuerzos para adelantar los procesos de compra y/o expropiación total o parcial de los predios necesarios para el parque donde hoy funciona el barrio el calvario, entregados en la vigencia 2017. Durante la vigencia 2019 la EMRU constituyo un fideicomiso en Alianza Fiduciaria con el objetivo de iniciar el proceso de compra de los predios.

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, 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

Convenio Interadministrativo, corresponde a los recursos por valor de \$278.355.000 asignados a través del CONPES 3877, donde el Departamento Nacional de Planeación (DNP) autorizó suscribir un contrato interadministrativo de gerencia entre ENTerritorio y el Municipio de Cali para la compra de dispositivos móviles de captura (DMC), en la

implementación de la nueva metodología de focalización del Sistema de Identificación de los potenciales de los programas sociales SISBÉN IV.

Fondos de Cesantías, corresponde a los recursos administrados por los fondos de cesantías por convenios de afiliación por valor de \$18.584.728.807, presentan una variación de - \$1.698.951.134 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los pagos de cesantías de los servidores públicos con régimen tradicional o retroactivo de cesantías a diciembre 31 de 2019, registros de rendimientos y apertura de nuevos fondos en la vigencia, como se presenta a continuación:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>En Administración Fondos Cesantías</b>	<b>18.584.728.807,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.584.728.807,00</b>	<b>20.283.679.941,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.283.679.941,00</b>	<b>-1.698.951.134,00</b>
Fondo Cesantías Protección 9197095 Educación	1.715.830.872,00	0,00	1.715.830.872,00	0,00	0,00	0,00	1.715.830.872,00
Admon Cesantías Colfondos	1.360.877.434,00	0,00	1.360.877.434,00	785.641.853,00	0,00	785.641.853,00	575.235.581,00
Recursos entregados en admon Fondo Porvenir	815.512.719,00	0,00	815.512.719,00	769.136.968,00	0,00	769.136.968,00	46.375.751,00
Fondo de Cesantías Protección	1.646.003.629,00	0,00	1.646.003.629,00	2.282.582.495,00	0,00	2.282.582.495,00	-636.578.866,00
Admon Fondo Cesantías Porvenir	239.922.567,00	0,00	239.922.567,00	1.223.367.768,00	0,00	1.223.367.768,00	-983.445.201,00
Fondo Cesantías Fondo Nacional del Ahorro	95.941.938,00	0,00	95.941.938,00	95.941.938,00	0,00	95.941.938,00	0,00
Fondo de Cesantías Protección sector salud	66.023.247,00	0,00	66.023.247,00	66.023.247,00	0,00	66.023.247,00	0,00
Fondo Colfondos Salud	11.203.004.915,00	0,00	11.203.004.915,00	11.444.760.738,00	0,00	11.444.760.738,00	-241.755.823,00
Porvenir Secret Educación - Cta 1271971	1.441.611.486,00	0,00	1.441.611.486,00	3.616.224.934,00	0,00	3.616.224.934,00	-2.174.613.448,00

### 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 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Avances y Anticipos Entregados</b>	<b>107.168.526.674,00</b>	<b>0,00</b>	<b>107.168.526.674,00</b>	<b>78.339.480.578,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.339.480.578,00</b>	<b>28.829.046.096,00</b>
Anticipos adquisición bienes y servicio	399.070.827,00	0,00	399.070.827,00	417.948.186,00	0,00	417.948.186,00	-18.877.359,00
Anticipos para proyectos de inversión	17.078.441.828,00	0,00	17.078.441.828,00	7.059.104.311,00	0,00	7.059.104.311,00	10.019.337.517,00
Anticipo para proyectos de Inv. Dlo de	71.954.774.195,00	0,00	71.954.774.195,00	56.246.540.172,00	0,00	56.246.540.172,00	15.708.234.023,00
Anticipo Cv EMCALI PTAR CAÑAVEALEJO CU	11.560.302.630,00	0,00	11.560.302.630,00	14.615.887.909,00	0,00	14.615.887.909,00	-3.055.585.279,00
Anticipo Cv EMCALI PTAP SAN ANTONIO CUR	6.175.937.194,00	0,00	6.175.937.194,00	0,00	0,00	0,00	6.175.937.194,00

Los avances y anticipos entregados a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$107.168.526.674, presentan una variación de \$28.829.046.096, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los recursos entregados por el Municipio de Santiago de Cali, en forma anticipada a contratistas y proveedores para la adquisición de bienes y servicios y proyectos de inversión para el desarrollo del Sistema Integral de Transporte Masivo MIO METRO CALI SA y para Convenios de Uso de Recursos CUR.

Durante la vigencia 2019, el Municipio de Santiago de Cali en cumplimiento 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, realizó el proceso de Depuración Contable Permanente y Sostenible a los anticipos soportados en actos administrativos expedidos por los responsables de cada organismo.

### 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 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	8.935.088.698,00	0,00	8.935.088.698,00	9.465.465.107,00	0,00	9.465.465.107,00	-530.376.409,00
Seguros	8.330.549.000,00	0,00	8.330.549.000,00	8.799.751.936,00	0,00	8.799.751.936,00	-469.202.936,00
Contribuciones Efectivas	604.539.698,00	0,00	604.539.698,00	665.713.171,00	0,00	665.713.171,00	-61.173.473,00
Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Los bienes y servicios pagados por anticipado a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$8.935.088.698, presentan una variación de -\$530.376.409, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los seguros y las contribuciones Efectivas, como se relaciona a continuación:

### Seguros

Los seguros, a diciembre 31 de 2019 presentan un saldo de \$8.330.549.000, presentan una variación de -\$469.202.936 por efecto de las amortizaciones y de la adjudicación y orden del gasto del proceso de licitación pública N°4135.010.32.1.050, mediante la Resolución N°4135.010.21.0.015 de 2019 a las aseguradoras; La Previsora SA Compañía de Seguros, Aseguradora Solidaria de Colombia, la Compañía Aseguradora Solidaria de Colombia Entidad Cooperativa y HDI Seguros SA, entre otros, de conformidad con el plan general integral de pólizas de seguros del Municipio, 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.

COMPORTAMIENTO SEGUROS 2019	
DESCRIPCIÓN	VALOR
SALDO SAP LIBROS 01012019	8.799.751.936
Más Compras Seguros	15.705.877.968
Menos Amortización 2019	16.174.185.154
Menos ajustes del periodo: devoluciones, anulaciones	895.750
<b>SALDO SAP LIBROS A DICIEMBRE 31 2019</b>	<b>\$ 8.330.549.000</b>

Las amortizaciones de seguros, son realizadas mensualmente en línea recta durante el año de vigencia, los registros son realizados por la Contaduría General del Municipio conforme a la información suministrada por la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios. La amortización durante la vigencia 2019 corresponde a la suma de \$16.174.185.154, como se detalla a continuación:

AMORTIZACIÓN BIENES Y SERVICIOS SEGUROS AÑO 2019						
NIT	ASEGURADORA	TRIMESTRE I	TRIMESTRE II	TRIMESTRE III	TRIMESTRE IV	TOTAL
8600024002	LA PREVISORA S.A.	109.821.444	131.882.921	25.595.272	24.784.440	292.084.077
8600095786	SEGUROS DEL ESTADO	30.439.890	30.439.890	10.146.634	0	71.026.414
8605246546	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	1.570.671.604	1.512.376.442	2.648.556.406	2.226.172.290	7.957.776.742
8600025340	QBE SEGUROS S.A	46.747.895	0	0	0	46.747.895
8600048756	HDI SEGUROS S A	0	0	19.451.598	19.451.598	38.903.196
8917000379	MAFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA	395.162.734	13.508.055	6.714.999	2.212.317	417.598.105
8600101707	HDI SEGUROS DE VIDA S A	66.864.057	66.864.057	22.288.021	0	156.016.135
9011831871	UNION TEMPORAL ASEGURADORA SOLIDARIA	1.512.163.116	1.512.163.116	504.054.373	0	3.528.380.605
9011831871	UNION TEMPORAL ASEGURADORA SOLIDARIA	0	0	1.831.770.810	1.831.770.810	3.663.541.620
8600013070	DISTRIBUIDORA NISSAN S A	0	0	0	385.000	385.000
8600257923	RENAULT SOC DE FABRICAC DE AUTOMOT	0	0	0	895.750	895.750
9012768499	UNION TEMPORAL ASEGURADORA	0	0	0	829.615	829.615
TOTALES POR TRIMESTRE		3.731.870.740	3.267.234.481	5.068.578.113	4.106.501.820	16.174.185.154

## Contribuciones Efectivas

Las contribuciones efectivas, corresponden a la suma de \$604.539.698, presentan una variación de -\$61.173.473 por efecto del reconocimiento de las recuperaciones por aportes patronales durante la vigencia.

## 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 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Depósitos Entregados En Garantía	4.251.383.214,00	0,00	4.251.383.214,00	4.195.199.010,00	0,00	4.195.199.010,00	56.184.204,00
Depósitos Judiciales	2.251.383.214,00	0,00	2.251.383.214,00	2.195.199.010,00	0,00	2.195.199.010,00	56.184.204,00
Depósitos Sobre Contratos	2.000.000.000,00	0,00	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00	0,00	2.000.000.000,00	0,00

Los depósitos entregados en garantía, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$4.251.383.214, presentan una variación de \$56.184.204, con respecto a la vigencia anterior por efecto del comportamiento de los Depósitos Judiciales, como se detalla a continuación:

## Depósitos Judiciales

Los depósitos judiciales a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$2.251.383.214, presentan una variación de \$56.184.204, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de:

Los depósitos judiciales por valor de \$1.234.336.035, correspondiente a los recursos embargados vigentes (pendientes de pago y fallo) por medidas cautelares de procesos judiciales instaurados en contra del Municipio de Santiago de Cali.



Demandante		Saldo Valor Embargado a Diciembre 31 de 2018	Saldo Valor Embargado a Diciembre 31 de 2019	Diferencias		Justificación Diferencias	Observaciones Informe STM a Diciembre 31 de 2019
Proceso N°	Nombre			Embargo	Remanente		
1	Expediente 457 0114-13980-2015 0114-13980-2016	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC	1.590.000	1.590.000	0	0	Activo
2	2009-098	Dirección Ejecuciones Fiscales - Sría. Hacienda Depto. Cundinamarca	35.000.000	35.000.000	0	0	
3	2009-01556	ICBF	156.564	156.564	0	0	Activo
4	2013-0326	Jesús María Pérez		180.000.000	180.000.000	0	Embargo por \$180.000.000 de marzo 15 de 2019
5	JC-087-2015	Ministerio de Defensa Nacional	28.800.424	28.800.424	0	0	Activo
6	2003-1865	Abraham Bronstein Bonilla	901.418	901.418	0	0	Terminado pendiente legalización - Embargo cubierto por el Consorcio Fiducolombia.
7	2007-056	Cajanal E.I.C.E.	74.936.371	74.936.371	0	0	Se terminó con conciliación. Se solicitó a Cajanal cubrir pago de la primera cuota del acuerdo con el embargo, se espera informe de cuotas partes pensionales
8	2007-00020	Eliuth Mercado Sanchez	100.000.000	100.000.000	0	0	Proceso terminado - Embargo cubierto por el Consorcio Fiducolombia
9	2006-02908	Enrro Antonio Saavedra Navarro	142.153.730	142.153.730	0	0	Terminado pendiente por legalizar
10	2016-00060-00	Fabio Hernan Soto Canizalez	72.256.297	72.256.297	0	0	Proceso terminado - Orfeo 201841210100019974 del 25 de mayo de 2018
11		Fonprecon Pensiones y Cesantías	213.505.894	213.505.894	0	0	Proceso terminado y pagado por el Banco Agrario - Pendiente por legalizar por parte de cuotas partes pensionales. No se cuenta con toda la información del proceso.
12	1690-12	ICBF	189.565.324	189.565.324	0	0	Terminado pendiente por legalizar
13	2011-01048-00	Miguel Andres Reyes Cadena	30.000.000	12.517.987	0	-17.482.013	Remanente por \$15.000.000 y \$2.482.013 en octubre 15 de 2019.
14	2007-00325	Plantas Selectas Ltda.	12.000.000	12.000.000	0	0	Terminado pendiente por legalizar
15	2009-01253	Redox de Colombia S.A.	31.076.616	15.545.616	0	-15.531.000	Remanente por \$15.531.000 en abril 24 de 2019
16	2012-00106-00	Alfonso Hurtado Botet	14.362.000	8.334.086	0	-6.027.914	Remanente por \$6.027.914 en julio 31 de 2019
17	2009-00118	Melba Alvarez de Rey	79.142.811	79.142.811	0	0	En proceso
18		ICBF	171.180	171.180	0	0	Se espera información de los bancos para legalizar embargo
19		ISS	3.000.000	3.000.000	0	0	Se espera información de los bancos para legalizar embargo
20		Proceso sin Identificar	63.946.333	63.946.333	0	0	Se espera información de los bancos para legalizar embargo
21		Unidad de Pensiones y Parafiscales	0	812.000	812.000	0	Embargo por \$812.000 de diciembre 16 de 2019
22	2006-00707	Silvio Borrero Astudillo	85.586.869	-	0	-85.586.869	Remanente por \$85.586.869 en julio 17 de 2019.
Total Recursos Embargados		1.178.151.831	1.234.336.035	180.812.000	-124.627.796		
		56.184.204		56.184.204			

A su vez su saldo se conforma por los 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 numero predial J060900010000, declarado de utilidad pública para la obra proyecto ampliación y puesta en marcha del proyecto apertura de la calle 36 norte, entre avenida 4ª norte y 6ª chipichape. Por tanto, el juzgado 15 civil del circuito de Cali ordeno el pago de la indemnización una suma igual al avaluó 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. Y los 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 2019 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 Municipio de Santiago de Cali de conformidad con el proyecto presentado por el Municipio y viabilizado por el Ministerio de Interior FONSECON.

### **Derechos En Fideicomiso**

Representan el valor de los derechos fiduciarios originados en virtud de la celebración de contratos de fiducia mercantil que dan, al fideicomitente, la posibilidad de ejercerlos de acuerdo con el acto constitutivo o la Ley. Los derechos en Fideicomiso a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$807.761.209, se encuentran conformados por el Encargo Fiduciario Alianza Fiduciaria S.A. Unidades Transactivas y el Encargo Fiduciario Fiduciaria Occidente Magali Paris, como se relaciona a continuación:

#### **Encargo Fiduciario Alianza Fiduciaria S.A.**

El Municipio de Santiago de Cali, posee en el fideicomiso transactivo un total de 9.086.753.134 unidades transactivos, adquiridas por medio de cesión del Fondo Financiero Especializado de Cali (antes BANCALI) hoy liquidado según Resolución 79 del 29 de diciembre del 2008, 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) han sido realizado los siguientes pagos:

<b>FECHA DE PAGO</b>	<b>VALOR DISTRIBUIDO</b>	<b>UNIDADES DISTRIBUIDAS EN EL GIRO</b>
23 de junio de 2008	\$42.106.255	775.437.477
25 de julio de 2008	\$42.106.255	794.457.642
TOTAL	\$84.212.510	1.569.895.119

A diciembre 31 de 2019, presenta un saldo de \$771.339.601

#### **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, en las que se establece que 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/Administración y pagos

El Municipio de 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. Debido a la baja participación, no existe influencia significativa por parte del Municipio en las decisiones administrativas, económicas y financieras de la entidad.

La Fiduciaria de Occidente, informó que a la fecha 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 el posterior 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.

A diciembre 31 de 2019, presenta un saldo de \$36.421.608

#### **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 2019, corresponden a la suma de \$143.307.000, presentan una variación con respecto a la vigencia anterior por valor de \$2.503.893 por efecto de los registros y movimientos de la entidad agregada Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima, por el concepto de retención en la fuente por IVA.

Estos formatos no aplican para el Municipio de Santiago de Cali

#### **16.1. Desglose – Subcuentas otros**

#### **16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)**

#### **16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)**

### **NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

#### **17.1. Arrendamientos financieros**

##### **17.1.1. Arrendador**

##### **17.1.1.1. Revelaciones generales**

- Anexo 17.1.1.1.

##### **17.1.1.2. Seguimiento de Préstamos por cobrar**

- Anexo 17.1.1.2.

### 17.1.2. Arrendatario

#### 17.1.2.1. Revelaciones generales

- Anexo 17.1.2.1.
  - 17.1.2.2. Seguimiento de Préstamos por pagar
- Anexo 17.1.2.2.

### 17.2. Arrendamientos operativos

#### Arrendamiento Operativo

La desagregación de los saldos de Arrendamiento Operativo, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>
1384390002	arrendamiento Torre Emcali	5.446.573.714
<b>TOTAL</b>		<b>5.446.573.714</b>

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$5.609.327.523 conformado por el saldo de \$5.446.573.714, correspondiente al arrendamiento EMCALI EICE ESP, el cual es generado por la respectiva causación de arrendamientos durante la vigencia 2019, soportado de acuerdo a factura No.0298 de fecha 05 noviembre de 2019, remitida a EMCALI EICE ESP con el comunicado radicado no. No. 201941310600007001 de fecha 06 Noviembre de 2019 y el saldo de \$162.753.809 de las entidades agregadas.

#### 17.2.1. Arrendador

##### 17.2.1.1. Revelaciones generales

- Anexo 17.2.1.1.
  - 17.2.1.2. Seguimiento de Cuentas por cobrar

- Anexo 17.2.1.2.

#### 17.2.2. Arrendatario

##### 17.2.2.1. Revelaciones generales

- Anexo 17.2.2.1.

### 17.2.2.2. Seguimiento de Cuentas por pagar

- Anexo 17.2.2.2.

## NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

### Costos de Financiación Activos Aptos

De acuerdo al marco normativo para entidades de gobierno y a la política de propiedad 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.

La subdirección del Departamento Administrativo de Finanzas Publicas informa mediante Orfeo No. 20204131020001374 los costos capitalizables correspondientes a la causación de intereses de los años 2018 y 2019 de los desembolsos realizados para los Acuerdos 0407 del año 2016 y 0415 del año 2017.

El cálculo de los costos de capitalización se realizó teniendo en cuenta el registro de los activos aptos y el valor de la 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 es recursos propios de libre destinación.

Conforme a los contratos de empréstito actuales el servicio de la deuda está programada hasta el primero de julio del año 2023.

### Servicio deuda – acuerdo 0415 de año 2017

SERVICIO DEUDA		AÑO 2019		
AÑO 2018			ene-20	total
ACUERDO 0407-16	\$ 982.111.559	\$ 6.289.237.601	\$ 7.769.097.179	\$ 15.040.446.339
ACUERDO 0415-17	\$ 30.961.422	\$ 1.821.593.378	\$ 3.141.997.885	\$ 4.994.552.685
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.013.072.981</b>	<b>\$ 8.110.830.979</b>	<b>\$ 10.911.095.064</b>	<b>\$ 20.034.999.024</b>

### Servicio deuda – acuerdo 0407 del año 2016

PAGOS SERVICIO DEUDA		AÑO 2019	AÑO 2020 (ENERO)	TOTAL
AÑO 2018				
ACUERDO 0407-16	\$ 982.111.559	\$ 6.289.237.601	\$ 7.769.097.179	\$ 15.040.446.339
ACUERDO 0415-17	\$ 30.961.422	\$ 1.821.593.378	\$ 3.141.997.885	\$ 4.994.552.685
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.013.072.981</b>	<b>\$ 8.110.830.979</b>	<b>\$ 10.911.095.064</b>	<b>\$ 20.034.999.024</b>

Durante la vigencia se procedió a reconocer como un mayor valor del activo, los costos por intereses incurridos en desembolsos para adquisición de activos y contratos de obra de activos aptos en la vigencia 2018 y 2019 así:

CLASE	VALOR INT CAPITALIZADOS
1605	661.889
1615	7.224.835.631
1635	360.356.910
1655	834.730
1665	417.365
1670	834.730
1705	3.433.668.848
1710	45.647.025
1710	441.766.005
1970	468.467.548
1970	918.302
<b>TOTAL</b>	<b>11.978.408.983</b>

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.

## NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

### Composición

Esta nota no aplica para el Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 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.

#### 19.1.Revelaciones generales

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

## 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>72.654.532.396,00</b>	<b>370.460.623.992,00</b>	<b>443.115.156.388,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110.912.601.196,00</b>	<b>110.912.601.196,00</b>	<b>332.202.555.192,00</b>
Financiamiento interno de corto plazo	10.911.095.064,00	0,00	10.911.095.064,00	0,00	0,00	0,00	10.911.095.064,00
Financiamiento interno de largo plazo	61.743.437.332,00	370.460.623.992,00	432.204.061.324,00	0,00	110.912.601.196,00	110.912.601.196,00	321.291.460.128,00

Los préstamos por pagar a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$443.115.156.388, presentan una variación de \$332.202.555.192, con respecto a la vigencia anterior, generado por el comportamiento de la deuda a través de empréstitos como se relaciona a continuación, de conformidad con la información suministrada por la Subdirección de Finanzas Publicas mediante radicado N°201941310200000484 del 17 de enero de 2020.

## 20.1. Revelaciones generales

### 20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

Representa el valor de las obligaciones del Municipio de Santiago de Cali, que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo 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 2019-2018 es la siguiente:

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO</b>			<b>10.911.095.064,00</b>			<b>0,0</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>10.911.095.064,00</b>			<b>0,0</b>
Nacionales	PJ	Bancolombia S.A.	3.856.844.445,00	Menos de 3 meses	02/01/2020	IBR S.V
Nacionales	PJ	Banco de Bogota S.A.	3.737.293.056,00	Menos de 3 meses	02/01/2020	IBR S.V
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A.	174.959.678,00	Menos de 3 meses	02/01/2020	IBR S.V
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A.	2.993.118.932,00	Menos de 3 meses	02/01/2020	IBR S.V
Nacionales	PJ	BBVA S.A.	148.878.953,00	Menos de 3 meses	02/01/2020	IBR S.V

El financiamiento interno de corto plazo, a diciembre 31 de 2019 corresponde a la suma de \$10.911.095.064, conformados por los saldos de Prestamos de Banca Comercial, por intereses causados según Acuerdos N°0407 de 2016 infraestructura y calidad educativa por valor de \$7.769.097.179 y Acuerdo N°0415 de 2017 infraestructura vial por valor de \$3.141.997.885.

Los valores causados corresponden a los intereses generados durante el periodo comprendido entre el 01 de julio al 31 de diciembre del año 2019, la tasa a aplicar en la causación de los intereses es la IBR SV de acuerdo a lo estipulado en el numeral 1.5 de la cláusula primera de los contratos de empréstitos y a los pagarés. Estos intereses fueron cancelados el 2 de enero de 2020.

### 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

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

La desagregación de Financiamiento interno de largo plazo, presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019-2018, es la siguiente:

#### Anexo 20.1.2.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>			<b>432.204.061.324,00</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>19.021.926.044,00</b>
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>432.204.061.324,00</b>			<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>19.021.926.044,00</b>
Nacionales	PJ	Bancolombia S.A.	110.000.000.000,00	Mayor a 5 años	01/07/2023	IBR S.V	N/A	9.532.842.777,00
Nacionales	PJ	Banco de Bogotá S.A.	143.000.000.000,00	Mayor a 5 años	01/07/2023	IBR S.V	N/A	4.350.532.325,00
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A.	42.281.186.217,00	Mayor a 5 años	01/07/2023	IBR S.V	N/A	174.959.678,00
Nacionales	PJ	Banco Popular S.A.	100.000.000.000,00	Mayor a 5 años	01/07/2023	IBR S.V	N/A	4.814.712.311,00
Nacionales	PJ	BBVA S.A.	36.922.875.107,00	Mayor a 5 años	01/07/2023	IBR S.V	N/A	148.878.953,00

El Financiamiento interno de largo plazo, a diciembre 31 de 2019 corresponde al valor de \$432.204.061.324, conformados por los desembolsos de los empréstitos, los cuales de acuerdo a los pagarés suscritos establecen el pago de 7 cuotas semestrales a partir del año 2020 hasta el año 2023. Teniendo en cuenta, que cada uno de los desembolsos realizados desde el mes de enero de 2018 hasta el 31 de diciembre de 2019, tiene un periodo de gracia a capital que vence el 01 de enero de 2020, durante la vigencia 2019 no se generó pago a capital por concepto de deuda pública.

Los intereses causados del 01 de julio al 31 de diciembre del año 2018 fueron liquidados y pagados el 02 de enero del año 2019 por valor de \$2.474.729.672 y los intereses causados entre el 01 de enero al 30 de junio del año 2019 fueron liquidados y pagados el 02 de julio del año 2019 por valor de \$5.636.101.308; para un total pagado a diciembre 31 de 2019 de \$8.110.830.980.

Los intereses causados durante el periodo comprendido entre el 01 de julio al 31 de diciembre de 2019, corresponde a la suma de \$10.911.095.064, para un total de gastos por intereses a diciembre 31 de 2019 por valor de \$19.021.926.044.

Durante las vigencias 2016 y 2017 una vez revisados los estudios y análisis financieros pertinentes, el Alcalde del Municipio de Santiago de Cali, presentó ante el Concejo Municipal la necesidad de suscribir contratos de empréstitos, con el fin de ejecutar programas y proyectos incluidos en el Plan de Desarrollo Municipal 2016-2019 “Cali Progresa Contigo”, para lo cual se recibió autorización para celebrar los siguientes contratos:

#### **Empréstito Calidad e Infraestructura Educativa**

Conforme al Acuerdo Municipal No. 0407 de 2016, se autorizó al Señor Alcalde para celebrar contratos de empréstito hasta por valor de \$360.000.000.000, para financiar proyectos de infraestructura y calidad educativa. A diciembre 31 de 2019, se han realizado desembolsos por valor de \$295.281.186.217



### **Empréstito Infraestructura Vial**

Conforme al Acuerdo Municipal No. 0415 de 2017, se autorizó al señor Alcalde para celebrar contratos de empréstito hasta por valor de \$194.500.000.000, para financiar proyectos de infraestructura vial. A diciembre 31 de 2019, se han realizado desembolsos por valor de \$136.922.875.107

Conforme los contratos de empréstitos actuales el servicio de la deuda está programada hasta el primero de julio del año 2023. Las condiciones de los contratos de empréstitos quedaron pactadas en los mismos por cada banco.

### **Perfil de la Deuda**

A continuación se detalla el perfil de la deuda pública a diciembre 31 de 2019.

ENTIDADES ACTUALES	REGISTRO MINHACIENDA	N° PAGARÉ	VALOR DESEMBOLSO	FECHA DESEMBOLSO	FECHA FINALIZACION	PLAZO TOTAL (MESES)	PERIODO DE GRACIA (MESES)	FECHA INICIO AMORTIZ	AMORTIZACION	TASA DE INTERES	RENTAS PIGNORADAS	% FIG.	INTERES	SALDO EN COP
TOTAL DEUDA PUBLICA ADMON CENTRAL													10.911.095.064	432.204.061.324
EMPRESTITO CALIDAD EDUCATIVA													7.769.097.179	295.281.186.217
BANCOLOMBIA S.A.	611516718		110.000.000.000										3.856.844.445	110.000.000.000
PAGARE # 1		8010026471	24.735.543.873	25-ene-18		66	24						867.283.136	24.735.543.873
PAGARE # 2		8010026588	1.278.735.211	23-feb-18		65	23						44.835.298	1.278.735.211
PAGARE # 3		8010026664	5.578.879.723	23-mar-18		64	22						195.607.921	5.578.879.723
PAGARE # 4		8010026726	4.615.936.328	25-abr-18		63	21						161.844.985	4.615.936.328
PAGARE # 5		8010026774	2.276.613.337	28-may-18		62	20						79.823.123	2.276.613.337
PAGARE # 6		8010026820	1.518.709.596	15-jun-18		61	19						53.249.335	1.518.709.596
PAGARE # 7		8010026902	3.515.046.707	26-jul-18	01-jul-23	60	18	01-jul-20	Semestral	IBR S.V + 2,78	Predial, lyc, Compl. Avisos y tableros	130	123.245.349	3.515.046.707
PAGARE # 8		8010026953	6.215.021.180	24-ago-18		59	17						217.912.454	6.215.021.180
PAGARE # 9		8010027040	5.583.969.514	25-sep-18		58	16						5.583.969.514	
PAGARE # 10		8010027134	7.054.633.549	29-oct-18		57	15						247.351.129	7.054.633.549
PAGARE # 11		8010027188	6.314.178.895	26-nov-18		56	14						221.389.144	6.314.178.895
PAGARE # 12		8010027245	15.326.978.761	14-dic-18		55	13						537.397.935	15.326.978.761
PAGARE # 13		8010027339	16.873.603.481	25-ene-19		54	12						591.626.035	16.873.603.481
PAGARE # 14		4450084642	9.112.149.845	22-feb-19		53	11						319.492.225	9.112.149.845
BANCO DEBOGOTA S.A.	611516717		143.000.000.000										3.737.293.056	143.000.000.000
PAGARE # 1		456901428	1.804.034.315	22-feb-19		53	11						63.253.452	1.804.034.315
PAGARE # 2		456817702	7.504.352.258	23-mar-19		52	10						263.119.267	7.504.352.258
PAGARE # 3		457162168	21.327.722.759	25-abr-19		51	9						747.797.355	21.327.722.759
PAGARE # 4		457497592	14.150.990.378	24-may-19		50	8						496.165.169	14.150.990.378
PAGARE # 5		457788616	12.487.416.481	14-jun-19	01-jul-23	49	7	01-jul-20	Semestral	IBR S.V + 2,78	Predial, lyc, Compl. Avisos y tableros	130	437.836.572	12.487.416.481
PAGARE # 6		458356180	20.902.475.329	25-jul-19		48	6						638.222.247	20.902.475.329
PAGARE # 7		458732979	14.190.427.615	23-ago-19		47	5						357.485.647	14.190.427.615
PAGARE # 8		459178362	19.727.868.955	25-sep-19		46	4						372.058.841	19.727.868.955
PAGARE # 9		459653552	23.620.187.184	25-oct-19		45	3						310.348.264	23.620.187.184
PAGARE # 10		553360654	7.284.524.726	26-nov-19		44	2						51.006.242	7.284.524.726
BANCO POPULAR S.A.	611516715		42.281.186.217										174.959.678	42.281.186.217
PAGARE # 1		5602003208-1	5.847.808.196	26-nov-19		44	2						40.993.135	5.847.808.196
PAGARE # 2			36.433.378.021	13-dic-19		43	1						133.966.543	36.433.378.021
PAGARE # 3					01-jul-23			01-jul-20	Semestral	IBR S.V + 2,78	Predial, lyc, Compl. Avisos y tableros	130	0	0
PAGARE # 4													0	0
PAGARE # 5													0	0
PAGARE # 6													0	0
PAGARE # 7													0	0
EMPRESTITO INFRAESTRUCTURA VIAL													3.141.997.885	136.922.875.107
BANCO POPULAR S.A.	611516743		100.000.000.000										2.993.118.932	100.000.000.000
PAGARE # 1		5602002646-7	916.877.190	03-may-18		62	20						32.147.752	916.877.190
PAGARE # 2		5602002666-3	859.741.799	31-may-18		62	20						30.144.458	859.741.799
PAGARE # 3		5602002676-1	5.068.152.880	15-jun-18		61	19						177.700.703	5.068.152.880
PAGARE # 4		5602002694-1	2.007.219.638	25-jul-18		60	18						70.377.581	2.007.219.638
PAGARE # 5		5602002716-1	2.162.097.841	24-ago-18		59	17						75.807.955	2.162.097.841
PAGARE # 6		5602002742-8	3.602.221.689	25-sep-18		58	16						126.301.897	3.602.221.689
PAGARE # 7		5602002765-1	934.747.144	29-oct-18		57	15						32.774.312	934.747.144
PAGARE # 8		5602002780-2	4.684.433.763	26-nov-18		56	14						164.246.658	4.684.433.763
PAGARE # 9		5602002796-5	6.662.862.578	14-dic-18	01-jul-23	55	13						233.614.768	6.662.862.578
PAGARE # 10		5602002819-4	2.992.964.817	25-ene-19		54	12	01-jul-20	Semestral	IBR S.V + 2,78	Predial, lyc, Compl. Avisos y tableros	130	104.939.998	2.992.964.817
PAGARE # 11		5602002898-0	912.747.654	22-feb-19		53	11						32.002.961	912.747.654
PAGARE # 12		5602002911-9	2.069.029.980	05-mar-19		52	10						72.544.789	2.069.029.980
PAGARE # 13		5602002930-6	3.170.927.931	22-mar-19		52	10						111.179.780	3.170.927.931
PAGARE # 14		5602002950-2	1.302.899.715	12-abr-19		51	9						45.682.559	1.302.899.715
PAGARE # 15		5602002960-0	3.179.313.644	25-abr-19		51	9						111.473.802	3.179.313.644
PAGARE # 16		5602002963-8	1.775.182.704	29-abr-19		51	9						62.241.850	1.775.182.704
PAGARE # 17		5602002986-1	4.029.445.680	21-may-19		50	8						141.281.320	4.029.445.680
PAGARE # 18		5602003001-1	1.684.228.277	31-may-19		50	8						59.052.786	1.684.228.277
PAGARE # 19		5602003009-4	9.135.229.330	13-jun-19		49	7						320.301.441	9.135.229.330
PAGARE # 20		5602003053-0	342.468.111	11-jul-19		48	6						11.388.206	342.468.111
PAGARE # 21		5602003059-5	1.876.598.202	15-jul-19		48	6						60.995.176	1.876.598.202
PAGARE # 22		5602003060-1	6.217.350.039	17-jul-19		48	6						199.618.385	6.217.350.039
PAGARE # 23		5602003073-7	3.740.745.803	30-jul-19		48	6						110.664.250	3.740.745.803
PAGARE # 24		5602003093-3	1.975.532.828	16-ago-19		47	5						52.396.728	1.975.532.828
PAGARE # 25		5602003102-8	5.503.815.928	29-ago-19		47	5						132.550.234	5.503.815.928
PAGARE # 26		5602003114-4	6.404.172.875	12-sep-19		46	4						136.801.672	6.404.172.875
PAGARE # 27		5602003125-1	6.459.438.313	19-sep-19		46	4						129.243.313	6.459.438.313
PAGARE # 28		5602003139-6	1.262.470.344	26-sep-19		46	4						23.566.674	1.262.470.344
PAGARE # 29		5602003159-2	4.527.327.768	11-oct-19		45	3						71.587.616	4.527.327.768
PAGARE # 30		5602003172-5	4.478.522.289	24-oct-19		45	3						59.743.487	4.478.522.289
PAGARE # 31		5602003179-9	61.233.246	30-oct-19		45	3						745821	61.233.246
BANCO BBVA S.A.	611516744		36.922.875.107										148.878.953	36.922.875.107
PAGARE # 1		300-960001355	433.431.020	30-oct-19		45	3						534.979	433.431.020
PAGARE # 2		300-9600013562	2.456.486.900	31-oct-19		45	3						29.627.006	2.456.486.900
PAGARE # 3		300-960001361	3.163.552.356	25-nov-19		44	2	01-jul-20	Semestral	IBR S.V + 2,80	Predial, lyc, Compl. Avisos y tableros	130	22.857.545	3.163.552.356
PAGARE # 4		300-9600013679	3.715.695.195	28-nov-19	01-jul-23	44	2						24.592.948	3.715.695.195
PAGARE # 5		300-9600013703	7.506.012.178	10-dic-19		43	1						32.099.878	7.506.012.178
PAGARE # 6		300-9600013711	8.431.458.698	19-dic-19		43	1						21.312.854	8.431.458.698
PAGARE # 7		300-9600013729	11.216.238.760	26-dic-19		43	1						13.083.743	11.216.238.760

Las revelaciones que se relacionan a continuación no aplican al Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2019.

20.1.3. Financiamiento externo de corto plazo

20.1.4. Financiamiento externo de largo plazo

20.1.5. Financiamiento banca central

## **20.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda**

20.2.1. Financiamiento interno de corto plazo

20.2.2. Financiamiento interno de largo plazo

20.2.3. Financiamiento externo de corto plazo

20.2.4. Financiamiento externo de largo plazo

20.2.5. Financiamiento banca central

## **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.

Las cuentas por pagar del Municipio de Santiago de Cali, son tramitadas en el módulo de presupuesto (EA-PS-FM) y posteriormente cada una de las dependencias envía a la Contaduría General del Municipio los soportes correspondientes para su causación en el Sistema de Gestión Financiero Administrativo Territorial SGAFT-SAP, los cuales finalmente son enviadas a la Subdirección de Tesorería Municipal para su pago. Las cuentas por pagar se encuentran registradas en el Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial SGAFT – SAP, en el Módulo de Cuentas por Pagar (FI-AP), el cual se encuentra parametrizado de acuerdo con el marco normativo para Entidades de Gobierno.

Las cuentas por pagar de la vigencia fiscal 2019, se constituyeron mediante la Resolución N°4131.030.21.008 del 21 de enero de 2020, las cuales comprenden la totalidad de 3.038 registros por valor de \$190.053.869.038 como valor neto más el valor de \$14.964.331.220 como deducciones. De estos 85 registros corresponden a Recursos del Crédito Banca Privada por el valor de 17.492.243.982, como valor neto y \$2.655.183.430 como deducciones. Para su debida cancelación, deberán estar incluidas en el PAC asignadas por la Subdirección de Tesorería Municipal.

La desagregación de las Cuentas Por Pagar presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>289.481.757.110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>289.481.757.110,00</b>	<b>262.472.259.720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>262.472.259.720,00</b>	<b>27.009.497.390,00</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales	101.783.568.241,00	0,00	101.783.568.241,00	96.766.921.809,00	0,00	96.766.921.809,00	5.016.646.432,00
Transferencias por pagar	27.465.299.228,00	0,00	27.465.299.228,00	7.447.034.374,00	0,00	7.447.034.374,00	20.018.264.854,00
Recursos a favor de terceros	57.532.571.496,00	0,00	57.532.571.496,00	46.470.340.053,00	0,00	46.470.340.053,00	11.062.231.443,00
Descuentos de nómina	2.348.586.537,00	0,00	2.348.586.537,00	6.229.785.491,00	0,00	6.229.785.491,00	-3.881.198.954,00
Subsidios asignados	13.607.116.782,00	0,00	13.607.116.782,00	19.336.803.849,00	0,00	19.336.803.849,00	-5.729.687.067,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.530.656.070,00	0,00	4.530.656.070,00	4.460.728.317,00	0,00	4.460.728.317,00	69.927.753,00
Impuestos contribuciones y tasas	3.542.965,00	0,00	3.542.965,00	120.349.033,00	0,00	120.349.033,00	-116.806.068,00
Impuestos al valor agregado IVA	0,00	0,00	0,00	2.385.519,00	0,00	2.385.519,00	-2.385.519,00
Créditos judiciales	8.866.484.632,00	0,00	8.866.484.632,00	1.628.021.364,00	0,00	1.628.021.364,00	7.238.463.268,00
Administración y prestación de servicios de salud	360.530.187,00	0,00	360.530.187,00	470.310.818,00	0,00	470.310.818,00	-109.780.631,00
Otras cuentas por pagar	72.983.400.972,00	0,00	72.983.400.972,00	79.539.579.093,00	0,00	79.539.579.093,00	-6.556.178.121,00

Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$289.481.757.110, conformados por las cuentas por pagar de la Administración Central \$288.023.349.276, y Entidades Agregadas \$1.458.407.834, presentan una variación de \$27.009.497.390, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de los rubros de adquisición de bienes y servicios nacionales, otras cuentas por pagar, recursos a favor de terceros, transferencias por pagar, subsidios asignados, retención en la fuente e impuesto de timbre, descuentos de nómina, créditos judiciales, entre otros. Su 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.

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

#### Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Municipio 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 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Adquisición de bienes y servicios nacionales	101.783.568.241,00	0,00	101.783.568.241,00	96.766.921.809,00	0,00	96.766.921.809,00	5.016.646.432,00
Bienes y servicios	97.444.469.405,00	0,00	97.444.469.405,00	95.856.480.083,00	0,00	95.856.480.083,00	1.587.989.322,00
Proyectos de Inversión	4.339.098.836,00	0,00	4.339.098.836,00	910.441.726,00	0,00	910.441.726,00	3.428.657.110,00

Las cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios nacionales a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$101.783.568.241, es el rubro más representativo de las Cuentas por Pagar del Municipio de Santiago de Cali, se encuentra conformado por los saldos de la Administración Central \$101.509.939.466 y Entidades Agregadas \$273.628.775, presentan una variación de \$5.016.646.432, con respecto a la vigencia anterior, generado por la adquisición de bienes y servicios requeridos para el

cumplimiento de las funciones de cometido estatal, enmarcados dentro del plan de gobierno “Cali Progresa Contigo”.

Los Proyectos de Inversión a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$4.339.098.836, corresponde al Convenio de Uso de Recursos CUR 153 Cañaveralejo, para cumplimiento de funciones de cometido estatal.

#### 21.1.2. Subvenciones por pagar

No Aplica Anexo 21.1.2.

#### 21.1.3. Transferencia por pagar

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por el Municipio 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.

La desagregación de las Transferencias por Pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Otras Transferencias</b>	<b>27.465.299.228,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.465.299.228,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.447.034.374,00</b>	<b>20.018.264.854,00</b>
ESE Hosp.Ger. San Miguel, Convenio 0068 /18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.000.000,00	-225.000.000,00
EMRU Cont 1701/2018 GESTIÓN PREDIAL de dos predios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.504.223,00	-92.504.223,00
Transf.recursos Fondos Educativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.817.333,00	-191.817.333,00
Icetex Convenio 20180432/18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.068.167.842,00	-2.068.167.842,00
Metrocali RESOL 993/2018 Transf. Sistema Integrado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.869.544.976,00	-4.869.544.976,00
Sobretasa Ambiental 4° Trimestre 2019	6.482.962.415,00	0,00	6.482.962.415,00	0,00	0,00	0,00	6.482.962.415,00
Recaudo del 97% de la Sobretasa de la Gasolina	20.239.731.689,00	0,00	20.239.731.689,00	0,00	0,00	0,00	20.239.731.689,00
Contrato Interadministrativo N°0092-2019	425.152.121,00	0,00	425.152.121,00	0,00	0,00	0,00	425.152.121,00
Recaudo Multas Código Nacional Policía	18.303.003,00	0,00	18.303.003,00	0,00	0,00	0,00	18.303.003,00
Convenio Icetex N°2018 0432	299.150.000,00	0,00	299.150.000,00	0,00	0,00	0,00	299.150.000,00

Las transferencias por pagar, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$27.465.299.228, presenta una variación de \$20.018.264.854 con respecto a la vigencia anterior, por el pago de las transferencias de recursos establecidos en el presupuesto para ser entregados sin contraprestación a otras entidades durante la vigencia 2019. Los saldos por pagar a diciembre 31 de 2019 corresponden a:

Transferencias por sobretasa ambiental del cuarto trimestre de 2019 por valor de \$6.482.962.415,

Recaudo de la sobretasa a la gasolina por valor de \$20.239.731.689

Contrato Interadministrativo N°0092-2019, suscrito entre la Secretaria de Salud y la ESE Hospital Geriátrico Ancianato San Miguel, con el fin de aunar esfuerzos para apoyar la adquisición de dotación mobiliario clínico y equipos biomédicos, para la ESE, por valor de \$425.152.121

Recaudo multas del código nacional de policía por valor de \$18.303.003

Transferencia por valor de \$299.150.000 del Convenio ICETEX N°2018 0432 de diciembre 21 de 2018, celebrado entre el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICTEX y el Municipio de Santiago de Cali, cuyo objeto principal es la constitución y regulación de un fondo en administración denominado "FONDO ESTUDIANDO

PROGRESO", con la finalidad otorgar créditos educativos 100% condenables, para cubrir los costos de matrícula hasta medio SMMLV y apoyo al sostenimiento hasta por 2 SMMLV para estudiantes de grado 11 de las instituciones educativas oficiales del Municipio de Santiago de Cali para educación superior acreditadas con alta calidad.

#### 21.1.4. 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 la entidad 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Recursos a Favor de Terceros</b>	<b>57.532.571.496,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57.532.571.496,00</b>	<b>46.470.340.053,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.470.340.053,00</b>	<b>11.062.231.443,00</b>
Regalías	5.735.330,00	0,00	5.735.330,00	1.240.383,00	0,00	1.240.383,00	4.494.947,00
Impuestos	44.678.575.448,00	0,00	44.678.575.448,00	29.137.452.459,00	0,00	29.137.452.459,00	15.541.122.989,00
Ventas por cuenta de terceros	0,00	0,00	0,00	1.647.612,00	0,00	1.647.612,00	-1.647.612,00
Recaudo de la sobretasa ambiental	173.062.307,00	0,00	173.062.307,00	6.755.598.531,00	0,00	6.755.598.531,00	-6.582.536.224,00
Recaudos por clasificar	2.063.733.658,00	0,00	2.063.733.658,00	799.928.545,00	0,00	799.928.545,00	1.263.805.113,00
Estampillas	4.371.661.808,00	0,00	4.371.661.808,00	3.895.874.794,00	0,00	3.895.874.794,00	475.787.014,00
Rendimientos financieros	873.054.931,00	0,00	873.054.931,00	303.761.584,00	0,00	303.761.584,00	569.293.347,00
Otros recursos a favor de terceros	5.366.748.014,00	0,00	5.366.748.014,00	5.574.836.145,00	0,00	5.574.836.145,00	-208.088.131,00

Los recursos a favor de terceros, a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$57.532.571.496, conformados por los saldos de la Administración Central \$57.057.661.975 y Entidades Agregadas \$474.909.521, presentan una variación de \$11.062.231.443, con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de recursos a favor de terceros por concepto de impuestos, estampillas, rendimientos financieros, recaudos de sobretasa ambiental al impuesto predial, recaudos por clasificar, entre otros.

Los recursos a favor de terceros por impuestos por valor de \$44.678.575.448, corresponden a las deducciones efectuadas a las cuentas por pagar por conceptos de retención en la fuente a título de renta, retención en la fuente a título de industria y comercio y estampillas de cuentas pagadas efectivamente por pro cultura, pro univalle, pro hospitales, pro pacifico, entre otras.

Otros recursos a favor de terceros por valor de \$5.366.748.014, corresponde básicamente a las retenciones por contribución especial sobre contratos de obra causados por valor de \$1.358.992.582, saldos a favor de los contribuyentes por valor de \$1.441.486.647 y rendimientos financieros sobre recursos recibidos en administración a favor de terceros, entre otros conceptos.

Los recursos a favor de terceros por estampillas, por valor de \$4.371.661.808, representan el valor de deducciones por estampillas causadas sobre cuentas que se encuentran pendientes de pago. Conformado por los saldos de la Administración Central por concepto de estampilla pro desarrollo \$4.192.475.687 y estampillas municipales y departamentales de las Entidades Agregadas por \$179.186.121

Los recaudos de la sobretasa ambiental, corresponden a recursos pendientes de giro por valor de \$173.062.307 a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca CVC.

Rendimientos financieros por pagar generados por los recursos recibidos por convenios celebrados entre las partes por valor de \$873.054.931

Recaudos por clasificar, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$2.063.733.658, representa el valor de los ingresos recibidos en los bancos, que no se han podido imputar a un contribuyente o a una renta específica. Estos recaudos por clasificar corresponde a partidas por clarificar que 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 Recaudos por clasificar.

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 Tesorería Municipal para identificar estos recaudos depende de la información que le suministren las fiducias y los contribuyentes, lo cual hace más dispendioso este trabajo, de acuerdo con los informes se presentan diferencias como consecuencia de la transferencia de claves de referencias que se generan en el módulo PSCD, que a la fecha de corte 31 de diciembre de 2019, quedan pendientes por transferir o se transfirieren en periodo posteriores al módulo FIGL de contabilidad.

#### 21.1.5. 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Descuentos de Nómina</b>	<b>2.348.586.537,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.348.586.537,00</b>	<b>6.229.785.491,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.229.785.491,00</b>	<b>-3.881.198.954,00</b>
Aportes a fondos pensionales	592.902.797,00	0,00	592.902.797,00	249.644.882,00	0,00	249.644.882,00	343.257.915,00
Aportes a seguridad social en salud	1.456.416.619,00	0,00	1.456.416.619,00	460.354.262,00	0,00	460.354.262,00	996.062.357,00
Sindicatos	10.523.960,00	0,00	10.523.960,00	234.272.169,00	0,00	234.272.169,00	-223.748.209,00
Cooperativas	58.265.797,00	0,00	58.265.797,00	745.590.011,00	0,00	745.590.011,00	-687.324.214,00
Fondos de empleados	1.334.122,00	0,00	1.334.122,00	34.687.519,00	0,00	34.687.519,00	-33.353.397,00
Libranzas	173.049.181,00	0,00	173.049.181,00	4.010.232.646,00	0,00	4.010.232.646,00	-3.837.183.465,00
Contratos de medicina prepagada	6.711.710,00	0,00	6.711.710,00	52.275.029,00	0,00	52.275.029,00	-45.563.319,00
Embargos judiciales	40.085.997,00	0,00	40.085.997,00	116.625.178,00	0,00	116.625.178,00	-76.539.181,00
Seguros	213.432,00	0,00	213.432,00	135.800.825,00	0,00	135.800.825,00	-135.587.393,00
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3.089.505,00	0,00	3.089.505,00	4.624.670,00	0,00	4.624.670,00	-1.535.165,00
Otros descuentos de nómina	5.993.417,00	0,00	5.993.417,00	185.678.300,00	0,00	185.678.300,00	-179.684.883,00

Los descuentos de nómina a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$2.348.586.537, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.032.550.682 y Entidades Agregadas \$316.035.855, presentan una variación de -\$3.881.198.954 con

respecto a la vigencia anterior, generado básicamente por el pago de libranzas, cooperativas, sindicatos, seguros, embargos judiciales, contratos de medicina prepagada, fondos de empleados, entre otros y por el incremento de ley aplicado a la nómina de planta de los funcionarios.

#### 21.1.6. Subsidios Asignados

Representa el valor de los recursos recibidos por el Municipio 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 Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Subsidios Asignados</b>	<b>1.911.024.902,00</b>	<b>11.696.091.880,00</b>	<b>13.607.116.782,00</b>	<b>19.336.803.849,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.336.803.849,00</b>	<b>-5.729.687.067,00</b>
Servicio de Acueducto	0,00	11.696.091.880,00	11.696.091.880,00	0,00	0,00	0,00	11.696.091.880,00
Servicio de Alcantarillado	0,00	0,00	0,00	19.336.803.849,00	0,00	19.336.803.849,00	-19.336.803.849,00
Servicio de Aseo	1.911.024.902,00	0,00	1.911.024.902,00	0,00	0,00	0,00	1.911.024.902,00

Los subsidios asignados, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$13.607.116.782, presentan una variación por valor de -\$5.729.687.067 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del pago de subsidios para los estratos 1,2 y 3 asignado al servicio de alcantarillado a EMCALI EICE ESP y los subsidios del programa minino vital, para el cumplimiento de funciones de cometido estatal del plan de gobierno.

#### 2.1.1.10. Créditos Judiciales

##### Sentencias

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Municipio 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.

Las sentencias, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$8.866.484.632, conformados por sentencias por valor de \$8.843.884.632 y laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales \$22.600.000, presentan una variación de \$7.238.463.268, 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 mediante radicado N°20204121010000914.

##### Pago de Litigios y Demandas

Durante la vigencia 2019, se realizaron pagos por concepto de litigios y demandas por valor de \$21.077.315.910, 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 los cuales se destacan:

- Pago de la acción de grupo a favor de la Defensoría del Pueblo - Fondo para la Defensa de los Derechos e Intereses Colectivos identificada con Nit: 800186061-1, los cuales fueron girados en la cuenta de ahorros N°220-009-00950-7 del Banco Popular por valor de \$2.668.553.476, mediante Resolución N°4131.020.21.065 de septiembre 05 de 2019, correspondiente al 50% restante del Proceso N°20080036001, sentencia de segunda instancia de fecha 5 de noviembre de 2015, proferida por el tribunal Administrativo del Valle del Cauca Sala de Decisión, por medio de la cual se resuelve condenar al Municipio de Santiago de Cali y a Metro Cali S.A., dentro del medio de control de acción de grupo interpuesta por la empresa Rodamientos y Retenes Limitada y otros.
- Pagos realizados de conformidad con la Resolución N°4137.010.21.0.1965 de septiembre 23 de 2019, mediante la cual se da cumplimiento al Auto N°1696 de 2019 del Juzgado Cuarto Laboral del Circuito de Cali y al Auto N°087 de 2019 del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Cali Sala Laboral, dentro del proceso ejecutivo instaurado en contra del ente territorial, con radicado único nacional N°760013105004200901076-06 a favor de 508 beneficiarios por valor total de \$15.802.706.895, distribuidos de la siguiente forma: Título judicial por valor de \$5.000.000.000 consignado a órdenes del juzgado cuarto laboral del circuito de Cali el día 05 de enero de 2010, ordenado entregar al apoderado sustituto de la parte ejecutante; y pagos en la vigencia 2019 por valor de \$9.746.296.195 a favor de 458 beneficiarios que no tienen obligaciones tributarias o no tributarias con el Municipio; y pagos por valor de \$876.608.197 correspondiente al saldo no afectado por las compensaciones a favor del ente territorial por valor de \$179.802.503 que incluye la compensación a favor de 50 beneficiarios que si tienen obligaciones tributarias y no tributarias con el Municipio.

Pago del proceso de nulidad y restablecimiento del derecho No.2011-00258-01 emitido por el Consejo de Estado, actor Universidad Santiago de Cali, el cual genero un valor a pagar bruto por concepto de capital e intereses corrientes y moratorios de mil ochocientos tres millones novecientos cuarenta y dos mil treinta y seis (\$1.803.942.036) pesos mcte.

Pago del proceso ejecutivo N°2016-00083-00 emitido por el Juzgado Quinto Administrativo Oral del Circuito de Cali, el cual generó un valor a pagar bruto de capital e intereses moratorios actualizados de mil quinientos treinta y seis millones novecientos cincuenta y cinco mil trescientos sesenta y nueve (1.536.955.369) pesos mcte.

### **Valores tramitados por procesos judiciales, conciliaciones prejudiciales y costas procesales**

De acuerdo a la información suministrada por la Subdirección de Finanzas Públicas mediante comunicado con radicado N°202041310200000564 de fecha enero 20 de 2020, en el cual según aclaración no se discriminan los procesos que se puedan dar sobre embargos

y/o medidas de aseguramiento decretados por la autoridad judicial a través de la Subdirección de Tesorería Municipal, los valores tramitados por los procesos judiciales, conciliaciones prejudiciales y costas procesales durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019, corresponden a \$18.680.343.619 discriminados en capital \$5.808.440.842, intereses \$2.248.998.385 y valores liquidados y ordenados por entes judiciales \$10.622.904.392, 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. Los valores tramitados se relacionan a continuación:

NUMERO DE PROCESO, CONTRATO O RESOLUCION	TIPO DE PROCESO	FECHA DE RPC GRUPO ADTIVO.	CAPITAL DEL PROCESO	INTERESES LIQUIDADOS	VALORES LIQUIDADOS Y ORDENADOS POR LOS ENTES JUDICIALES	TOTAL CAPITAL E INTERESES DE MORA TRAMITADOS
2005-01554-00	PROCESO CONCILIATORIO	FEBRERO 22-2019	0	119.547	0	\$ 119.547
2107-00677-00	PROCESO CONCILIATORIO	FEBRERO 22-2019	0	256.792	0	\$ 256.792
2018-00171-00	PROCESO CONCILIATORIO	MARZO 08-2019	154.546.497	0	0	\$ 154.546.497
2018-00206-00	PROCESO CONCILIATORIO	MARZO 20-2019	145.175.385	0	0	\$ 145.175.385
2004-02627-01	REPARACION DIRECTA	MARZO 20-2019	234.372.600	26.256.686	0	\$ 260.629.286
2011-00406-01	REPARACION DIRECTA	MARZO 20-2019	1.945.801	199.313	0	\$ 2.145.114
2010-00352-01	REPARACION DIRECTA	MAYO 17-2019	0	46.787.196	0	\$ 46.787.196
2012-00463-01	REPARACION DIRECTA	MAYO 23-2019	0	13.784.916	0	\$ 13.784.916
2012-00138-01	REPARACION DIRECTA	MAYO 29-2019	15.697.870	440.599	0	\$ 16.138.469
4131.010.21.03095	ACUERDO CONCILIATORIO	JUNIO 06-2019	18.000.000	0	0	\$ 18.000.000
2018-00200-00	REPARACION DIRECTA	JUNIO 25-2019	84.901.263	1.243.684	0	\$ 86.144.947
2004-02627-00	REPARACION DIRECTA	JULIO 05-2019	0	13.835.860	0	\$ 13.835.860
2019-258 C-1261	ACCIÓN DE TUTLA	JULIO 26-2019	85.332.461	0	0	\$ 85.332.461
2012-00463-00	REPARACION DIRECTA	AGOSTO 10-2019	0	1.917.283	0	\$ 1.917.283
2012-00214-00	COSTAS PROCESALES	AGOSTO 14-2019	0	40.158	0	\$ 40.158
2018-00259-00	ACUERDO CONCILIATORIO	AGOSTO 29-2019	31.249.000	0	0	\$ 31.249.000
2018-00306-00	SENTENCIA	SEPTIEMBRE 09-2019	226.500.000	0	0	\$ 226.500.000
2019-00033-00	SENTENCIA	SEPTIEMBRE 06-2019	323.653.574	0	0	\$ 323.653.574
2010-00216-0	REPARACION DIRECTA	SEPTIEMBRE 19-2019	3.221.750	3.432.805	0	\$ 6.654.555
2013-00220-00	ACUERDO CONCILIATORIO	SEPTIEMBRE 19-2019	148.934.381	0	0	\$ 148.934.381
2015-00318-00	REPARACIÓN DIRECTA	SEPTIEMBRE 19-2019	3.500.000	143.804	0	\$ 3.643.804
2016-00083-00	PROCESO EJECUTIVO	SEPTIEMBRE 03-2019	625.212.484	911.742.885	0	\$ 1.536.955.369
2016-00083-01	COSTAS PROCESALES	SEPTIEMBRE 03-2020	25.773.116	0	0	\$ 25.773.116
2008-00360-01	REPARACION DIRECTA	SEPTIEMBRE 18-2019	2.668.553.476	0	0	\$ 2.668.553.476
2012-00254-00	COSTAS PROCESALES	OCTUBRE 10-2019	2.635.820	0	0	\$ 2.635.820
2018 - 00190-00	ACUERDO CONCILIATORIO	OCTUBRE 10-2019	6.809.034	0	0	\$ 6.809.034
2018 - 00006- 00	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	OCTUBRE 10-2019	16.351.346	190.453	0	\$ 16.541.799
2011-00164-00	REPARACION DIRECTA	OCTUBRE 10-2019	4.728.350	564.485	0	\$ 5.292.835
2009-01076-00	PROCESO EJECUTIVO	OCTUBRE 8-2019	0	0	10.622.904.392	\$ 10.622.904.392
2019-11	DEVOLUCION IMPUESTO	NOVIEMBRE 27-2019	29.773.573	0	0	\$ 29.773.573
2007-00096-01	REPARACION DIRECTA	OCTUBRE 29-2019	12.432.221	1.742.760	0	\$ 14.174.981
2012-00229-01	REPARACION DIRECTA	OCTUBRE 31-2019	117.186.300	19.471.590	0	\$ 136.657.890
2011-00258-01	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	DICIEMBRE 23-2019	600.233.232	1.203.708.804	0	\$ 1.803.942.036
2014 - 00189-01	REPARACION DIRECTA	OCTUBRE 9-2019	12.053.846	194.636	0	\$ 12.248.482
2014 - 00221-00	REPARACION DIRECTA	OCTUBRE 08-2019	105.360.912	1.277.110	0	\$ 106.638.022
2012 - 00193 - 01	REPARACION DIRECTA	OCTUBRE 21-2019	96.606.551	1.647.018	0	\$ 98.253.569
ORDEN DE COMPRA #3179	CONTRATO	DICIEMBRE 30-2019	2.700.000	0	0	\$ 2.700.000
PROCESO 2015-00417	CONTRATO	DICIEMBRE 23-2019	5.000.000	0	0	\$ 5.000.000
VALORES TRAMITADOS EN EL PERIODO			\$ 5.808.440.842	\$ 2.248.998.385	\$ 10.622.904.392	\$ 18.680.343.619

### 2.1.1.17 Otras cuentas por pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por el Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Otras Cuentas po Pagar	72.983.400.972,00	0,00	72.983.400.972,00	79.539.579.093,00	0,00	79.539.579.093,00	-6.556.178.121,00
Obligaciones pagadas por terceros	990.015.562,00	0,00	990.015.562,00	990.015.562,00	0,00	990.015.562,00	0,00
Viáticos y gastos de viaje	1.491.443,00	0,00	1.491.443,00	21.757.388,00	0,00	21.757.388,00	-20.265.945,00
Seguros	2.337.158,00	0,00	2.337.158,00	2.531.013,00	0,00	2.531.013,00	-193.855,00
Gastos legales	2.146.542,00	0,00	2.146.542,00	0,00	0,00	0,00	2.146.542,00
Cheques no cobrados o por reclamar	411.837.132,00	0,00	411.837.132,00	411.082.119,00	0,00	411.082.119,00	755.013,00
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	191.307.732,00	0,00	191.307.732,00	203.260.132,00	0,00	203.260.132,00	-11.952.400,00
Saldos a favor de contribuyentes	26.542.044.019,00	0,00	26.542.044.019,00	25.524.214.369,00	0,00	25.524.214.369,00	1.017.829.650,00
Aportes al icbf y sena	440.671.209,00	0,00	440.671.209,00	541.438.609,00	0,00	541.438.609,00	-100.767.400,00
Servicios públicos	40.679.947.954,00	0,00	40.679.947.954,00	20.542.179.298,00	0,00	20.542.179.298,00	20.137.768.656,00
Comisiones	0,00	0,00	0,00	147.259.017,00	0,00	147.259.017,00	-147.259.017,00
Honorarios	899.012.144,00	0,00	899.012.144,00	30.106.767,00	0,00	30.106.767,00	868.905.377,00
Servicios	1.828.167.777,00	0,00	1.828.167.777,00	189.509.374,00	0,00	189.509.374,00	1.638.658.403,00
Aportes a sindicatos	0,00	0,00	0,00	20.675.198,00	0,00	20.675.198,00	-20.675.198,00
Otras cuentas por pagar	994.422.300,00	0,00	994.422.300,00	30.915.550.247,00	0,00	30.915.550.247,00	-29.921.127.947,00

Las otras cuentas por pagar, a diciembre 31 de 201 corresponden a la suma de \$72.983.400.972, conformados por los saldos de la Administración Central \$72.891.683.991 y Entidades Agregadas \$91.716.981, presentan una variación de \$6.556.178.121 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los pagos y causación de cuentas por pagar por prestación de honorarios, servicios y otros necesarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Las obligaciones pagadas por terceros por valor de \$990.015.562, corresponden al cruce de cuentas con la Entidad Adaptada de Salud, que se encuentran en proceso de liquidación.

Los saldos a favor de contribuyentes por valor de \$26.542.044.019, corresponden a los mayores valores pagados por los contribuyentes en impuestos como: predial, ICA, reteICA, contribución de valorización, entre otros.

Las otras cuentas por pagar por servicios públicos por valor de \$40.679.947.954, corresponden a causación de cuentas por pagar por alumbrado público contabilizados en el mes de diciembre de 2019.

Las otras cuentas por pagar por valor de \$994.422.300, están conformadas básicamente por los saldos a favor de METRO CALI por valor de \$955.598.062, correspondiente al saldo de la deuda asumida en la liquidación del Fondo Financiero Especializado del Municipio de Santiago de Cali hoy liquidado.

## 21.2.Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

- No aplica Anexo 21.2.

## 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>87.626.033.451,00</b>	<b>2.931.438.604.357,00</b>	<b>3.019.064.637.808,00</b>	<b>59.371.230.033,00</b>	<b>2.766.084.286.882,00</b>	<b>2.825.455.516.915,00</b>	<b>193.609.120.893,00</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo	67.149.907.561,00	0,00	67.149.907.561,00	35.651.472.499,00	0,00	35.651.472.499,00	31.498.435.062,00
Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	32.053.316.973,00	32.053.316.973,00	0,00	55.471.746.757,00	55.471.746.757,00	-23.418.429.784,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficios posempleo - pensiones	20.476.125.890,00	2.899.385.287.384,00	2.919.861.413.274,00	23.719.757.534,00	2.710.612.540.125,00	2.734.332.297.659,00	185.529.115.615,00
Otros beneficios posempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>1.696.573.072.457,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.696.573.072.457,00</b>	<b>1.526.055.216.091,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.526.055.216.091,00</b>	<b>170.517.856.366,00</b>
Para beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Para beneficios posempleo	1.696.573.072.457,00	0,00	1.696.573.072.457,00	1.526.055.216.091,00	0,00	1.526.055.216.091,00	170.517.856.366,00
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>-1.608.947.039.006,00</b>	<b>2.931.438.604.357,00</b>	<b>1.322.491.565.351,00</b>	<b>-1.466.683.986.058,00</b>	<b>2.766.084.286.882,00</b>	<b>1.299.400.300.824,00</b>	<b>23.091.264.527,00</b>
A corto plazo	67.149.907.561,00	0,00	67.149.907.561,00	35.651.472.499,00	0,00	35.651.472.499,00	31.498.435.062,00
A largo plazo	0,00	32.053.316.973,00	32.053.316.973,00	0,00	55.471.746.757,00	55.471.746.757,00	-23.418.429.784,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Posempleo	-1.676.096.946.567,00	2.899.385.287.384,00	1.223.288.340.817,00	-1.502.335.458.557,00	2.710.612.540.125,00	1.208.277.081.568,00	15.011.259.249,00

Los beneficios a los empleados, a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$3.019.064.637.808, conformados por los saldos de la Administración Central \$3.014.269.249.231 y Entidades Agregadas \$4.795.388.577, presentan una variación de \$193.609.120.893, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los beneficios posempleo pensiones, beneficios a los empleados a corto plazo y largo plazo, como se detalla a continuación.

A través del Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT-SAP, la Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali bajo el Módulo de SAP – GL, genero durante la vigencia 2019, las nóminas de los funcionarios de la Secretaría de Educación Maestros Municipalizados, Fondo Local de Salud, Secretaría de Tránsito y Transporte y las nóminas de los empleados activos y jubilados de la Administración Central. Los pasivos por concepto de salarios y prestaciones sociales fueron registrados por parte de la Contaduría General del Municipio, en el Modulo Financiero SAP de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación institucional – DADII.

### ➤ Capacitaciones

Durante la vigencia 2019, se ejecutaron un total de 21 capacitaciones por valor de \$322.286.478, correspondientes a los rubros de proyectos de inversión PIC \$241.014.000 y Funcionamiento – Obligaciones y Aportes Municipales \$81.272.478, como se detalla a continuación:

PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN					
No.	NOMBRE DEL PROYECTO	FUNCIONARIOS CONVOCADOS	FUNCIONARIOS ASISTENTES	ENTIDAD	Vr. Contrato
1	Diplomado en Gobierno, Políticas Públicas, Participación Ciudadana y Gestión de Proyectos	70	60	ESAP	\$0
2	Seminario en Contratación Estatal	20	18	Fernando Ramírez Rayo	\$16.500.000
3	Seminario Código General del Proceso y Código Disciplinario	20	18	Jesús Mauricio Castañeda	\$11.000.000
4	Conocimiento y método para el desarrollo de acciones de prevención de enfermedades de interés en salud ambiental	22	18	PROAGUAS	\$30.000.000
5	Formación en Auditores Internos integrales bajo la NTC ISO 9001:2015	20	14	GC Consultores	\$22.848.000
6	Formación en Auditores Internos bajo la NTC ISO 45001:2018	20	14	GC Consultores	\$14.280.000
7	Seminario Gestión Fiscal	60	50	Fundación Educando a Colombia	\$42.000.000
8	Seminario Mecanismos de Participación Ciudadana	60	50	Fundación Educando a Colombia	\$42.000.000
9	Curso de Inglés	28	24	SENA	\$0
10	curso de redacción y ortografía	32	28	SENA	\$0
			<b>294</b>		<b>\$178.628.000</b>

CAPACITACIONES INDIVIDUALES				
No.	NOMBRE DEL EVENTO	FUNCIONARIOS ASISTENTES	No. De Resolución	Vr. Resolución
11	SEMINARIO TALLER EVALUACION DEL DESEMPEÑO EMPLEADOS PUBLICOS	2	4137.010.21.0.133 del 31 de enero de 2019	\$2.261.000
12	ACTUALIZACION DE NUEVO CODIGO GENERAL DISCIPLINARIO LEY 1952 DE 2019	2	4137.010.21.0.395 del 06 de marzo de 2019	\$2.460.000
13	SEMINARIO NACIONAL "EL NUEVO CODIGO GENERAL DISCIPLINARIO	1	4137.010.21.0.396 del 06 de marzo de 2019	\$400.000
14	Claves para implementar con éxito la nueva guía de auditorías para entidades públicas	1	4137.010.21.0.496 del 20 de marzo de 2019	\$985.000
15	Cómo Fortalecer la Defensa Jurídica del Estado	4	4137.010.21.0.724 del 24 de abril de 2019	\$5.320.000
16	CONFERENCIA EL CRECIMIENTO, LA EFICIENCIA Y LA RENTABILIDAD EN EL CAOS GLOBAL	31	4137.010.21.0.917 del 15 de mayo de 2019	\$4.000.000
17	INNOPOLITICA	55	4137.010.21.0.1059 del 4 de junio de 2019	\$40.000.000
18	Seminario en resolución de conflictos	1	4137.010.21.0.1889 del 11 de septiembre de 2019	\$820.000
19	Seminario de liderazgo	20	4137.010.21.0.1972 del 24 de septiembre de 2019	\$4.760.000
20	IX CONGRESO NACIONAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO	1		\$1.380.000
		<b>118</b>		<b>\$62.386.000</b>
21	Capacitación para participación en concursos de méritos	150		<b>\$81.272.478</b>
	<b>TOTAL EJECUCIÓN</b>	<b>562</b>		<b>\$322.286.478</b>

## Detalle de Beneficios y Plan de Activos

La composición de los beneficios a los empleados y plan de activos se detalla a continuación:

### 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 Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>67.149.907.561,0</b>
Nómina por pagar	1.605.065.772,0
Cesantías	33.317.131.087,0
Intereses sobre cesantías	1.741.417.867,0
Vacaciones	7.702.051.455,0
Prima de vacaciones	4.217.327.953,0
Prima de servicios	9.910.557.795,0
Prima de navidad	141.201.882,0
Bonificaciones	1.959.299.650,0
Otras primas	1.756.187.117,0
Aportes a riesgos laborales	383.008.836,0
Capacitación, bienestar social y estímulos	283.170.888,0
Dotación y suministro a trabajadores	1.500.000,0
Aportes a fondos pensionales - empleador	1.528.894.524,0
Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.025.685.351,0
Aportes a cajas de compensación familiar	1.571.337.790,0
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	6.069.594,0

Los beneficios a los empleados a corto plazo a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$67.149.907.561, conformados por los saldos de la Administración Central \$62.354.518.984 y Entidades Agregadas \$4.795.388.577, representado en cesantías vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, entre otros, su comportamiento obedece al incremento laboral de ley, así como al efecto de los pagos realizados al personal durante la vigencia 2019, como se detalla a continuación.

➤ **Metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos**

A través de la Resolución N°4137.010.21.0.1536 de julio 30 de 2019, se estableció la metodología del Plan de incentivos para la vigencia 2019, por medio de la cual se desarrollará este, a fin de dar reconocimiento a los mejores empleados de la Administración Central Municipal de conformidad con lo preceptuado en el título 10 del Decreto No.1083 de 2015, reconociendo 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 alcance niveles de excelencia, en la Alcaldía de Santiago de Cali. La presente metodología hace parte integral del Programa de Bienestar Social e Incentivos de la Alcaldía 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 son:

- Postulación en la categoría individual
- Postulación en la categoría mejor servidor público de libre nombramiento y remoción
- Postulación en la categoría mejor equipo de trabajo

En cada una de las categorías de premiación del Plan Anual de Incentivos, la evaluación y respectiva elección se realizara a través del Comité para la Gestión del Plan de Incentivos de la Administración Central del Municipio Santiago de Cali.

Para la categoría de mejor equipo de trabajo, el énfasis temático corresponde a:  
**Emprendimiento:** Experiencias innovadoras que promuevan un entorno favorable para la creación y consolidación de emprendimiento, la reducción de la informalidad, la dinamización de la producción moderna e inclusiva y el impulso a las exportaciones.

**Legalidad:** Experiencias innovadoras que promuevan la consolidación del Estado Social de Derecho, la seguridad ciudadana, convivencia, transparencia y participación ciudadana.

**Equidad:** Experiencias innovadoras que permitan igualar las condiciones, el acceso sostenible y de calidad y el cierre de brechas sociales para superar la exclusión, la pobreza y la carencia de oportunidades para todos los miembros de la sociedad.

Los incentivos dispuestos para efecto de la premiación, corresponden a:

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)**

Es la remuneración básica, fija y ordinaria por el servicio personal prestado, se establece para cada empleo de la planta de personal, de acuerdo con sus funciones y responsabilidades, y los requisitos exigidos para su desempeño, según la denominación y el grado establecidos en la nomenclatura y en la escala de remuneración. Anualmente se incrementa con base en

los límites salariales establecidos por el Gobierno Nacional y en lo acordado con las organizaciones sindicales de la entidad territorial en el Acuerdo Laboral Colectivo. El Gobierno Nacional que a su vez establece los límites con en el IPC del año anterior y en lo acordado con las organizaciones sindicales del nivel nacional. En el caso de los trabajadores oficiales la remuneración básica, fija y ordinaria se denomina salario, y se incrementa anualmente de acuerdo con lo establecido en el Artículo 55 de la Convención Colectiva de Trabajo vigente.

➤ Auxilio de Transporte (AT)

Es el pago efectuado con el propósito de que el servidor público se transporte desde su residencia hasta el sitio de trabajo y viceversa. Tiene derecho al pago del auxilio de transporte los empleados públicos que devenguen hasta dos (2) veces el salario mínimo legal mensual vigente. No habrá lugar al pago del auxilio cuando:

- La entidad suministre el servicio de transporte
- El servidor público disfrute de vacaciones, se encuentre en uso de licencia o esté suspendido en el ejercicio de sus funciones.

➤ Subsidio de Alimentación (SA)

Consiste en el pago habitual y periódico de una suma de dinero destinada a la provisión de alimento del servidor público. En la vigencia 2019, se encuentra establecido para los empleados que devenguen asignaciones básicas mensuales no superiores a \$1.763.224. Para el año 2019, el monto del Subsidio de alimentación es de \$ \$62.878 mensuales.

➤ Gastos de Representación (GR)

Es la retribución complementaria a la asignación básica que tiene algunos empleos del nivel directivo, con carácter permanente, para beneficios personales del empleado, en gracia de la posición que ocupan, de la jerarquía del empleo, de la dignidad que implica y de las responsabilidades señaladas al cargo mismo. En el Municipio 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 Municipio: 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 el Artículo 59 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 a las Horas Extras, establecido en los Artículos 59 y 60 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 Semestral, establecido en el Artículo 69 de la Convención Colectiva de Trabajo 2008-2011 (6 días adicionales como Prima Extralegal).

#### ➤ 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 15 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 Municipio de Santiago de Cali, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Los beneficios a los empleados a largo plazo a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$32.053.316.973, representado por las cesantías retroactivas del Concejo Municipal por valor de \$2.866.274, Secretaría de Educación por valor de \$2.857.930 y de acuerdo a la información suministrada por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional DADII, mediante comunicado con radicado N°202041370400002744, 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 2019, es de \$23.330.847.109

El nivel de financiación es del 16,38%, 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 2019 por valor de \$3.822.393.782

<b>FONDO DE CESANTÍAS</b>	<b>VALOR</b>
PORVENIR	815.512.719
PROTECCIÓN	1.646.003.629
COLFONDOS	1.360.877.434
<b>TOTAL</b>	<b>3.822.393.782</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 2019, corresponde a la suma de \$8.716.745.660

El nivel de financiación es del 131,27%, para lo cual se cuenta con Convenios de afiliación con los fondos de cesantías PORVENIR y COLFONDOS, con recursos a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$11.442.927.481

FONDO DE CESANTÍAS	VALOR
PORVENIR	239.922.567
COLFONDOS	11.203.004.914
<b>TOTAL</b>	<b>11.442.927.481</b>

### 22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

De acuerdo con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, durante la vigencia 2019, no se presentaron beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual que conllevaran al pago de indemnizaciones por parte del Municipio de Santiago de Cali.

### 22.4. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

#### Beneficios Posempleo Pensiones

Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo del Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES</b>	<b>2.919.861.413.274,0</b>
Pensiones de jubilación patronales	518.531.723,0
Cuotas partes de pensiones	19.957.594.167,0
Cálculo actuarial de pensiones actuales	2.882.499.673.534,0
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	16.885.613.850,0

Los beneficios pos empleo pensiones a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$2.919.861.413.274, presenta una variación de \$185.529.115.615, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de la actualización del cálculo actuarial, aplicación de pagos de pensiones y cuotas partes pensionales a través de la Subdirección de Tesorería Municipal durante la vigencia 2019.

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 Municipio, con corte a 31 de diciembre de 2019, asciende a \$2.972.108.057.819, y está conformado por:

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	%
EDUCACIÓN	0	0,00%
SALUD	18.918.586.646	0,64%
PROPÓSITO GENERAL	2.953.189.471.173	99,36%
<b>TOTAL</b>	<b>2.972.108.057.819</b>	<b>100,00%</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 Municipio 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 2020, son los siguientes:

No.	RUBRO	VALOR	%
1	MESADAS PENSIONALES	126.500.000.000	93,47%
2	INDEMNIZACION SUSTITUTIVA	240.000.000	0,18%
3	CUOTAS PARTES PENSIONALES	1.241.953.000	0,92%
4	BONOS PENSIONALES	7.350.000.000	5,43%
	<b>TOTAL</b>	<b>135.331.953.000</b>	<b>100,00%</b>

El Municipio cuenta con un Patrimonio Autónomo Pensional, por valor de \$514.313.127.646,81 con corte a 31 de diciembre de 2019, 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 Municipio en el FONPET, con corte a 31 de diciembre de 2019, asciende a la suma de \$1.182.259.944.809,56, distribuido así:

No	SECTOR	FONPET
1	EDUCACIÓN	2.263.939.471
2	SALUD	124.872.111.881
3	PROPÓSITO GENERAL	1.055.123.893.457
	<b>TOTAL</b>	<b>1.182.259.944.810</b>

La cobertura del pasivo pensional del Municipio, teniendo en cuenta el ahorro en el FONPET, es del 39,78%.

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	FONPET	COBERTURA
EDUCACIÓN	0	2.263.939.471	
SALUD	18.918.586.646	124.872.111.881	660,05%
PROPÓSITO GENERAL	2.953.189.471.173	1.055.123.893.457	35,73%
<b>TOTAL</b>	<b>2.972.108.057.819</b>	<b>1.182.259.944.810</b>	<b>39,78%</b>



La cobertura del pasivo pensional del Municipio, teniendo en cuenta el ahorro en el FONPET y en el Patrimonio Autónomo, es del 57,08%.

SECTOR	PASIVO PENSIONAL	FONPET	PATRIMONIO AUTÓNOMO	TOTAL AHORRO	COBERTURA
EDUCACIÓN	0	2.263.939.471	0	2.263.939.471	
SALUD	18.918.586.646	124.872.111.881	0	124.872.111.881	660,05%
PROPÓSITO GENERAL	2.953.189.471.173	1.055.123.893.457	514.313.127.647	1.569.437.021.104	53,14%
<b>TOTAL</b>	<b>2.972.108.057.819</b>	<b>1.182.259.944.810</b>	<b>514.313.127.647</b>	<b>1.696.573.072.456</b>	<b>57,08%</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 2019, corresponde al pasivo con fecha de corte diciembre de 2018. 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 continua estando vigente a diciembre 31 de 2018.

CONCEPTO	FONPET	PATRIMONIO AUTONOMO PORVENIR
Rendimientos Financieros	109.695.158.439	40.136.626.024
Aportes Municipio al Patrimonio Autonomo	0	33.266.013.697
Giros pagos cuotas partes y bonos pensionales	0	-20.438.412.357
SGR-Aportes Periodicos Dic 2018 a Nov 2019	709.438.485	0
Loto Unico Nacional Primer Semestre 2019	1.469.074.454	0
Loto Unico Nacional Segundo Semestre 2019	1.573.033.793	0
Cobro Cuotas Partes Pensionales	2.650.748.251	0
SGP- Proposito General Ultima Doceava 2018	600.825.725	0
SGP- Proposito General 2019 (11/12)	7.332.200.714	0
Aportes Municipio Venta de Accion y/o Activos	28.008.743	0
Reintegro pago bono pensional	9.644.162	0
<b>TOTAL</b>	<b>124.068.132.766</b>	<b>52.964.227.364</b>

### Otros beneficios posempleo

A diciembre 31 de 2019, no se registran obligaciones por beneficios distintos de las obligaciones pensionales y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se pagan después de que el empleado ha completado su periodo de empleo en el Municipio de Santiago de Cali, como es el caso de los auxilios funerarios.

### NOTA 23. PROVISIONES

## Composición

Incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del Municipio 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 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	69.971.190.986,00	0,00	69.971.190.986,00	294.281.605.164,00	0,00	294.281.605.164,00	-224.310.414.178,00
Litigios y demandas	69.971.190.986,00	0,00	69.971.190.986,00	294.281.605.164,00	0,00	294.281.605.164,00	-224.310.414.178,00

Las provisiones a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$69.971.190.986, presentan una variación de -\$224.310.414.178, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las provisiones para litigios y demandas como se relaciona a continuación:

### 23.1.Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra del Municipio 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, de conformidad con información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión de Jurídica Pública mediante comunicado con radicado N°202041210100000914.

La desagregación de los litigios y demandas, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Litigios y Demandas	69.971.190.986,00	0,00	69.971.190.986,00	294.281.605.164,00	0,00	294.281.605.164,00	-224.310.414.178,00
Civiles	0,00	0,00	0,00	124.474.453,00	0,00	124.474.453,00	-124.474.453,00
Administrativas	69.449.734.616,00	0,00	69.449.734.616,00	293.583.232.132,00	0,00	293.583.232.132,00	-224.133.497.516,00
Laborales	521.456.370,00	0,00	521.456.370,00	494.912.030,00	0,00	494.912.030,00	26.544.340,00
Otros Litigios y Demandas	0,00	0,00	0,00	78.986.549,00	0,00	78.986.549,00	-78.986.549,00

Las provisiones para litigios y demandas a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$69.971.190.986, conformados por los saldos de la Administración Central \$69.895.690.986 y Entidad Agregada Personería Municipal \$75.500.000, presentan una variación de \$224.310.414.178, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de pagos y ajustes en los procesos administrativos, laborales, civiles y otros.

La información de litigios y demandas suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, fue extraída del módulo de contingencias del Sistema de Información de Procesos Judiciales JURISOFT y reportados mensualmente a la Contaduría General del Municipio para su registro y ajuste según el caso mediante notas contables en el Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT–SAP.

La clasificación de los procesos judiciales como exigibles contingentes y eventuales equivale temporalmente a la calificación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno como probable, posible y remota, 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 clasificación de los procesos establecida en la Resolución 353 del 2016 expedida por Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y Contaduría General de la Nación.

La metodología aplicada para el cálculo de la contingencia judicial, se describe a continuación:

**Probable (Exigibles):** Todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio de Santiago de Cali, que hayan tenido sentencia de primera y segunda instancia desfavorable al Municipio exceptuado aquellos que se hayan pagado.

**Posible (Contingentes):** Corresponde a todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio de Santiago de Cali, exceptuando aquellos que hayan tenido sentencia.

**Remota (Eventuales):** Todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio de Santiago de Cali, que hayan tenido sentencia de primera y segunda instancia favorable al Municipio.

## Estado de los Procesos

Los procesos judiciales activos en contra de la Administración Central, que figuran como: Probable (exigibles), Posible (contingentes) y Remota (eventuales) por jurisdicción a diciembre 31 de 2019, corresponden a \$2.152.493.255.043, conformados por 3.582 procesos.

JURISDICCIÓN	POSIBLE (CONTINGENTE)		REMOTA (EVENTUAL)		PROBABLE (EXIGIBLE)		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	1.491.462.867.417	1928	336.354.702.056	818	69.374.234.616	366	1.897.191.804.089	3112
CIVIL	11.565.047.914	56	1.498.131.714	3		0	13.063.179.628	59
LABORAL	12.507.295.183	209	1.113.942.578	24	521.456.370	11	14.142.694.131	244
TRIBUNAL DE ARBITRAJE	100.838.966.864	3	0	0		0	100.838.966.864	3
MASC	127.256.610.331	164	0	0		0	127.256.610.331	164
<b>TOTAL</b>	<b>1.743.630.787.709</b>	<b>2.360</b>	<b>338.966.776.348</b>	<b>845</b>	<b>69.895.690.986</b>	<b>377</b>	<b>2.152.493.255.043</b>	<b>3.582</b>

Del total de procesos que se encuentran clasificados como: Probables (exigibles), posibles (contingentes) y remotos (eventuales), cuentan con cuantía 3.121 y sin cuantía 461.

JURISDICCIÓN	VALOR	CANTIDAD		
		Con cuantía	Sin cuantía	Total
ADMINISTRATIVO	1.897.191.804.089	2731	381	3112
CIVIL	13.063.179.628	25	34	59
LABORAL	14.142.694.131	204	40	244
TRIBUNAL DE ARBITRAMENTO	100.838.966.864	2	1	3
MASC	127.256.610.331	159	5	164
<b>TOTAL</b>	<b>2.152.493.255.043</b>	<b>3.121</b>	<b>461</b>	<b>3.582</b>

### Probables (exigibles)

Los procesos clasificados como Probables (exigibles), se encuentran registrados como provisiones litigios y demandas, por la suma de \$69.895.690.986, conformado por 377 procesos de los cuales trescientos sesenta y seis (366) son de jurisdicción administrativa por valor de \$69.374.234.616, y once (11) laborales por valor de \$521.456.370

### Posibles (contingentes)

Los procesos judiciales clasificados como Posibles (contingentes) a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$1.743.630.787.709, conformados por dos mil trescientos sesenta (2.360) procesos, los cuales se encuentran registrados en las cuentas de orden acreedoras. (Ver Nota 25. Activos y Pasivos Contingentes).

### Remotas (eventuales)

Los procesos judiciales clasificados como Remotas (eventuales) a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$338.966.776.348 conformados por ochocientos cuarenta y cinco (845) procesos, los cuales se encuentran registrados en cuentas de orden acreedoras. (Ver Nota 25. Activos y Pasivos Contingentes).

### Procesos Judiciales Activos Instaurados por el Municipio

Los procesos judiciales activos instaurados por el Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2019, corresponde a cuarenta y tres (43) procesos que ascienden a la suma de \$17.298.594.318, 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 2019, corresponden a 622 procesos que ascienden a \$87.387.875.887, de los cuales se reportan 576 como favorables por valor de \$78.573.492.048 y 46 procesos como desfavorables por valor de \$8.814.383.839, como se detalla a continuación:

JURISDICCIÓN	FAVORABLE		DESFAVORABLE		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	72.160.484.816	570	8.814.383.839	45	80.974.868.655	615
CIVIL	0	0	0	1	0	1
LABORAL	6.413.007.232	6	0	0	6.413.007.232	6
<b>TOTAL</b>	<b>78.573.492.048</b>	<b>576</b>	<b>8.814.383.839</b>	<b>46</b>	<b>87.387.875.887</b>	<b>622</b>

### Por Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos

Los fallos ejecutoriados por Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos a diciembre 31 de 2019, corresponden 52 procesos que ascienden a \$2.180.066.258 de los cuales se reportan 3 terminados por acuerdo conciliatorio por valor de \$782.079.500 y 49 terminados por desistimiento por valor de \$1.397.986.758 como se detalla a continuación:

JURISDICCIÓN	TERMINADO POR ACUERDO		TERMINADO POR DESISTIMIENTO		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
MASC	782.079.500	3	1.397.986.758	49	2.180.066.258	52
<b>TOTAL</b>	<b>782.079.500</b>	<b>3</b>	<b>1.397.986.758</b>	<b>49</b>	<b>83.154.934.913</b>	<b>52</b>

### 23.2. Garantías

- Anexo 23.2. No Aplica

### 23.3. Provisiones derivadas

- Anexo 23.3. No Aplica

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

Incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por el Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>266.319.682.611,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266.319.682.611,00</b>	<b>216.220.356.446,00</b>	<b>0,00</b>	<b>216.220.356.446,00</b>	<b>50.099.326.165,00</b>
Recursos recibidos en administración	94.549.236.523,00	0,00	94.549.236.523,00	63.086.035.657,00	0,00	63.086.035.657,00	31.463.200.866,00
Depósitos recibidos en garantía	1.619.866.636,00	0,00	1.619.866.636,00	3.659.991.535,00	0,00	3.659.991.535,00	-2.040.124.899,00
Ingresos recibidos por anticipo	5.226.608,00	0,00	5.226.608,00	24.494.464,00	0,00	24.494.464,00	-19.267.856,00
Retenciones y anticipo de impuestos	170.145.352.844,00	0,00	170.145.352.844,00	149.430.153.888,00	0,00	149.430.153.888,00	20.715.198.956,00
Otros pasivos diferidos	0,00	0,00	0,00	19.680.902,00	0,00	19.680.902,00	-19.680.902,00

Otros pasivos, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$266.319.682.611, conformados por los saldos de la Administración Central \$263.314.985.611 y Entidades Agregadas \$4.697.000, presentan una variación de \$50.099.326.165, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las retenciones y anticipo de impuestos, recursos recibidos en administración, depósitos recibidos en garantía y otros pasivos diferidos, como se detalla a continuación:

### 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. A diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma

de \$170.145.352.844, presentan una variación de \$20.715.198.956, 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 Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Recursos Recibidos en Administración</b>	<b>94.549.236.523,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94.549.236.523,00</b>	<b>63.086.035.657,00</b>	<b>0,00</b>	<b>63.086.035.657,00</b>	<b>31.463.200.866,00</b>
Cuentas x pagar recursos recibidos en administración	220.038.208,00	0,00	220.038.208,00	220.038.208,00	0,00	220.038.208,00	0,00
Cuentas x pagar recursos recibidos en administración	576.830,00	0,00	576.830,00	576.830,00	0,00	576.830,00	0,00
Recaudo Conv.004/17-Agencia Nal de Segu	1.000.000.000,00	0,00	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	0,00	1.000.000.000,00	0,00
Rdo Conv 4151 010 27 0 0001 2017 Emcali	311.509.466,00	0,00	311.509.466,00	311.509.466,00	0,00	311.509.466,00	0,00
Rdo Conv 4151 010 27 0 0004 2017 Emcali	399.163.190,00	0,00	399.163.190,00	399.163.190,00	0,00	399.163.190,00	0,00
Recursos Recibidos en Admón Cv MVCT CUR	29.727.441.969,00	0,00	29.727.441.969,00	42.575.158.346,00	0,00	42.575.158.346,00	-12.847.716.377,00
Recursos Recibidos en Admón Cv MVCT CUR	15.169.646.763,00	0,00	15.169.646.763,00	8.583.589.617,00	0,00	8.583.589.617,00	6.586.057.146,00
Recursos Recibidos en Admón Cv MVCT CUR	10.403.535.101,00	0,00	10.403.535.101,00	9.996.000.000,00	0,00	9.996.000.000,00	407.535.101,00
Recursos Recibidos en Admón Cv MVCT CUR	4.682.052.269,00	0,00	4.682.052.269,00	0,00	0,00	0,00	4.682.052.269,00
Recursos Recibidos en Admón Cv MVCT CUR	21.915.272.727,00	0,00	21.915.272.727,00	0,00	0,00	0,00	21.915.272.727,00
Cv Emcali Derivado l Const infrae Vial A	1.500.000.000,00	0,00	1.500.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000.000,00
Cv Emcali 415101271003 Derivado 2 Amplia	6.350.000.000,00	0,00	6.350.000.000,00	0,00	0,00	0,00	6.350.000.000,00
Cv415101271002 Pte Vehicular Carrera 10	2.870.000.000,00	0,00	2.870.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.870.000.000,00

Los Recursos Recibidos en Administración, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$94.549.236.523, presentan una variación de \$31.463.200.866,00 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las transferencias de recursos de los diferentes convenios suscritos entre las entidades del estado y el municipio de Santiago de Cali, entre los cuales se destacan los Convenios de Uso de Recursos CUR, firmados con el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio, Municipio de Santiago de Cali y Emcali EMCALI E.I.C.E.-ESP.

Convenio No.153 del 13 septiembre de 2016 “optimización para las mejores de la infraestructura existente de la PTAR Cañaveralejo”, por valor de recursos de \$83.226.385.774 de los cuales el ministerio de vivienda ciudad y territorio a realizados giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por el valor de \$ 29.727.441.969 al 31 de diciembre de 2019.

Convenio No.040 del 09 de noviembre 2017 “construcción nueva línea de aducción PTAR San Antonio” por valor de recursos de 34.194.311.853 de los cuales el ministerio de vivienda ciudad y territorio a realizados giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por el valor de \$ 15.169.646.763 al 31 de diciembre de 2019

Convenio No.051 del 09 de noviembre 2017 “formulación del plan maestro de acueducto y alcantarillado de la ciudad de Cali” por valor de recursos de \$30.599.946.494 de los cuales el ministerio de vivienda ciudad y territorio a realizado giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por valor de \$10.403.535.101 al 31 de diciembre de 2019.

Convenio No.012 del 06 de agosto 2018 “optimización de redes de acueducto en la ciudad de cal” por valor de recursos de \$ \$ \$6.458.002.262 de los cuales el ministerio de vivienda ciudad y territorio a realizado giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por valor de \$ 4.682.052.269 al 31 de diciembre de 2019.

Convenio No.016 del 13 de noviembre 2019 “construcción de un sistema de captación del rio cauca tipo filtración en lecho de rio en el Municipio de Santiago de Cali” por valor de recursos de \$24.625.129.358 de los cuales el ministerio de vivienda ciudad y territorio a realizado giros a la fiducia de EMCALI E.I.C.E.-ESP por valor de \$ 21.915.272.727 al 31 de diciembre de 2019.

Convenio interadministrativo derivado No.1 del convenio macro no. 4151.010.27.003.2018 entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI E.I.C.E.-ESP. Proyecto “prolongación avenida ciudad de Cali sobre el rio Lili (puente mixto)” por valor de \$1.500.000.000.

Convenio interadministrativo derivado No.2 del convenio macro No. 4151.010.27.003.2018 entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI E.I.C.E.-ESP. Proyecto “ampliación vía Cali - Jamundí” por valor de \$6.350.000.000.

Convenio interadministrativo No. 4151.010.27.1.002.2018 entre el municipio de Santiago de Cali y EMCALI E.I.C.E.-ESP, proyecto “construcción del puente vehicular a desnivel en la carrera 100 con calle 25 de Santiago de Cali” por valor de \$6.115.000.000.

### Depósitos recibidos en garantía

Representa el valor de los recursos recibidos por el Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
Depósitos Recibidos en Garantía	1.619.866.636,00	0,00	1.619.866.636,00	3.659.991.535,00	0,00	3.659.991.535,00	-2.040.124.899,00
Depósitos sobre contratos Desarrollo de	1.581.829.636,00	0,00	1.581.829.636,00	3.621.954.535,00	0,00	3.621.954.535,00	-2.040.124.899,00
Depósitos Cv EMCALI PTAR CAÑAVERALEJO C	38.037.000,00	0,00	38.037.000,00	38.037.000,00	0,00	38.037.000,00	0,00

Los depósitos recibidos en garantía, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$1.619.866.636, presentan una variación de -\$2.040.124.899, 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 2019, correspondiente al proyecto del Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM por valor de \$1.581.829.636 y Depósitos Convenio Uso de Recursos CUR 153-20 EMCALI PTAR CAÑAVERALEJO por valor de \$38.037.000.

Retenciones y anticipos de impuestos, por valor de \$170.145.352.844 corresponden a las retenciones de Impuesto de Industria y Comercio.

#### **24.1.Desglose – Subcuentas otros**

No aplica a diciembre 31 de 2019, el municipio no tiene registradas partidas en la subcuenta 299000 Otros pasivos diferidos.

#### **24.2. Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)**

#### **24.3. Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)**

No Aplica para el Ente Territorial.

### **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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>32.066.412.035,00</b>	<b>21.798.183.888,00</b>	<b>10.268.228.147,00</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	17.330.686.179,00	19.743.118.852,00	-2.412.432.673,00
Bienes aprehendidos o incautados	81.576.695,00	81.576.695,00	0,00
Otros activos contingentes	14.654.149.161,00	1.973.488.341,00	12.680.660.820,00

Los activos contingentes a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$32.066.412.035, presentan una variación \$10.268.228.147 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del



comportamiento de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, otros activos contingentes, como se detalla a continuación:

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos</b>	<b>17.330.686.179,00</b>	<b>19.743.118.852,00</b>	<b>-2.412.432.673,00</b>
Civiles	7.225.170.537,00	7.790.507.228,00	-565.336.691,00
Administrativas	10.031.102.166,00	10.694.346.438,00	-663.244.272,00
Otros Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	74.413.476,00	1.258.265.186,00	-1.183.851.710,00

#### Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representan el valor de las demandas interpuestas por el Municipio en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$17.330.686.179, presenta una variación de -\$2.412.432.673 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los procesos administrativos, civiles y otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Su saldo se encuentra conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$17.298.594.318 y los saldos de la Entidad Agregada Contraloría General de Santiago de Cali por valor de \$32.091.861, como se relaciona a continuación:

La Administración Central, de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, mediante comunicado con radicado N°202041210100000914, a diciembre 31 de 2019 tiene instaurados cuarenta y tres (43) procesos:

JURISDICCIÓN	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS			TOTAL
	Valor	Con Cuanía	Sin Cuanía	
ADMINISTRATIVO	9.999.010.305	19	2	21
CIVIL	7.225.170.537	9	9	18
LABORAL	0	0	2	2
MASC	74.413.476	2	0	2
<b>TOTAL</b>	<b>17.298.594.318</b>	<b>30</b>	<b>13</b>	<b>43</b>

La Entidad Agregada Contraloría General de Santiago de Cali, tiene instaurado un (1) proceso por valor de \$32.091.861, correspondiente al proceso liquidatorio de la entidad Cruz Blanca EPS en Liquidación, por aceptación de la reclamación oportuna del proceso originado por el incumplimiento en el pago de incapacidades, según resolución N° A-00001 de diciembre 06 de 2019.

#### 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 2019 corresponde a la suma de \$81.576.695 conformado por los inventarios incautados por el Municipio de Santiago de Cali.

### Otros Activos Contingentes

Representa el valor de los activos contingentes surgidos por conceptos diferentes a los especificados anteriormente. El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019 corresponde a la suma de \$14.654.149.161, presenta una variación de \$12.680.660.820 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de los ajustes realizados por otros derechos contingentes por concepto de impuesto predial, ICA, alumbrado público Emcali, delineación urbana, estampilla pro desarrollo y tasa pro deporte, de conformidad con la información suministrada por la Subdirección de impuestos y Rentas Municipales, 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.

## 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. La entidad 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.

Representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación del Municipio de Santiago de Cali, representados por:

La desagregación de los pasivos contingentes, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>2.086.965.642.391,00</b>	<b>1.603.962.807.244,00</b>	<b>483.002.835.147,00</b>
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.086.965.642.391,00	1.603.962.807.244,00	483.002.835.147,00

Los pasivos contingentes a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$2.086.965.642.391, presentan una variación \$483.002.835.147, con respecto a la

vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, como se detalla a continuación:

#### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos</b>	<b>2.086.965.642.391,00</b>	<b>1.603.962.807.244,00</b>	<b>483.002.835.147,00</b>
Civiles	13.063.179.628,00	18.846.173.075,00	-5.782.993.447,00
Laborales	13.621.237.761,00	10.156.044.822,00	3.465.192.939,00
Administrativos	1.832.185.647.807,00	1.172.314.903.832,00	659.870.743.975,00
Otros Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	228.095.577.195,00	402.645.685.515,00	-174.550.108.320,00

#### Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra del Municipio de Santiago de Cali. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria.

Los pasivos contingentes a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$2.086.965.642.391, presentan una variación \$483.002.835.147, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los procesos administrativos, civiles, laborales, tribunal de arbitramento y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Se encuentra conformado por los saldos de la Administración Central por valor de \$2.082.597.564.057 y los saldos de las Entidades Agregadas por valor de \$4.368.078.334, conformado por Contraloría General de Santiago de Cali por valor y Personería Municipal de Santiago de Cali, como se detalla a continuación:

La Administración Central, de conformidad con la información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, mediante comunicado con radicado N°202041210100000914, a diciembre 31 de 2019 reporta un total de 3.205 procesos por valor de \$2.082.597.564.057, que se encuentran clasificados como posibles (contingentes) y remota (eventuales):

JURISDICCIÓN	POSIBLE (CONTINGENTE)		REMOTA (EVENTUAL)		TOTAL	
	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad
ADMINISTRATIVO	1.491.462.867.417	1928	336.354.702.056	818	1.827.817.569.473	2746
CIVIL	11.565.047.914	56	1.498.131.714	3	13.063.179.628	59
LABORAL	12.507.295.183	209	1.113.942.578	24	13.621.237.761	233
TRIBUNAL DE ARBITRAMEN	100.838.966.864	3	0	0	100.838.966.864	3
MASC	127.256.610.331	164	0	0	127.256.610.331	164
<b>TOTAL</b>	<b>1.743.630.787.709</b>	<b>2.360</b>	<b>338.966.776.348</b>	<b>845</b>	<b>2.082.597.564.057</b>	<b>3.205</b>

El saldo de las entidades agregadas está conformado por la Contraloría General de Santiago de Cali, por valor de \$2.984.612.967 y Personería Municipal de Santiago de Cali, por valor de \$1.383.465.367 representado en tres (3) procesos, relacionados a continuación:

Cases del Proceso	Jurisdicción	Deinadante	Estado Proceso	Pretensiones	Lugado de Conocimiento	Probabilidad	Provisión
REPARACION DIRECTA	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	FUNDACION DAR AMOR	PARA SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA	\$522.726.781.00	CONSEJO DE ESTADO	POSIBLE	\$522.726.781.00
REINTEGRO POR FUERO SINDICAL	LABORAL	LUZ MARITZA SANTACRUZ RODRIGUEZ	PARA SENTENCIA DE SEGUNDA INSTANCIA	\$350.000.000.00	TRIBUNAL SUPERIOR DEL DISTRITO JUDICIAL DE CAU - SALA LABORAL	POSIBLE	\$350.000.000.00
NUIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	FRANFLIN MORENO AGUDELO	PARA FALLO DE SEGUNDA INSTANCIA	\$500.728.586.00	TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL VALLE DEL CAUCA	POSIBLE	\$500.728.586.00

## 25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

No aplica a diciembre 31 de 2019.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1.Cuentas de orden deudoras

Incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que el Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ACTIVOS CONTINGENTES	32.066.412.035,00	21.798.183.888,00	10.268.228.147,00
DEUDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>346.327.408.918,00</b>	<b>2.945.287.728.684,00</b>	<b>-2.598.960.319.766,00</b>
Bienes y derechos retirados	40.100.853.853,00	40.100.853.853,00	0,00
Bienes entregados a terceros	115.090.129.957,00	94.399.890.033,00	20.690.239.924,00
Recaudo por la enajenación de activos al sector	78.245.349,00	0,00	78.245.349,00
Responsabilidades en proceso	79.901.633.550,00	74.202.337.202,00	5.699.296.348,00
Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016	0,00	2.650.597.706.611,00	-2.650.597.706.611,00
Otras cuentas deudoras de control	111.156.546.209,00	85.986.940.985,00	25.169.605.224,00
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-378.393.820.953,00</b>	<b>-2.967.085.912.572,00</b>	<b>2.588.692.091.619,00</b>
Activos contingentes por contra (cr)	-32.066.412.035,00	-21.798.183.888,00	-10.268.228.147,00
Deudoras de control por contra (cr)	-346.327.408.918,00	-2.945.287.728.684,00	2.598.960.319.766,00

Las cuentas de orden deudoras de control a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$346.327.408.918, presentan una variación -\$2.598.960.319.766 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los bienes entregados a terceros, otras cuentas deudoras de control, bienes y derechos retirados, responsabilidades en procesos y recaudos por la enajenación de activos, como se detalla a continuación:

### 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 de la entidad, requieren ser controlados.

Los bienes y derechos retirados, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$40.100.853.853, como producto de la aplicación de saneamiento contable en la vigencia 2018 de propiedades, planta y equipo y otros bienes y derechos retirados, por encontrarse totalmente depreciados, agotados o amortizados. Su saldo se encuentra conformado por los saldos de la Administración Central \$39.121.437.626 y las Entidades Agregadas por valor de \$979.416.227, conformado por Personería Municipal de Santiago de Cali y Contraloría General de Santiago de Cali, por el registro del control del software desarrollado por el ente, en poder de diferentes Contralorías territoriales del país.

### **Bienes Entregados a Terceros**

Representa el valor de los bienes entregados a terceros, 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.

Los bienes entregados a terceros a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$115.090.129.957, conformado por propiedades, planta y equipos \$89.095.584.041 y otros bienes entregados a terceros \$25.994.545.916 en calidad de comodato.

### **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 2019, asciende a la suma de \$79.901.633.550, conformados por los saldos de la Administración Central \$79.900.466.651 y la entidad agregada Personería Municipal de Santiago de Cali por valor de \$1.166.899 por bienes perdidos sobre los cuales se inició proceso de investigación.

El comportamiento de estas cuentas 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 Municipio 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. Mediante comunicado con radicado N°201941730100093752 de fecha enero 30 de 2019, enviado por la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali, se realizó la conciliación del saldo presentado en la columna “Valor Deuda Capital”, ajustando este valor al cierre de la vigencia 2018. El saldo de “Valor Adeudado de Intereses” se aplicó el principio de prudencia por considerar que representan un valor significativo, serán liquidados y exigibles al momento de ser

cancelada obligación fiscal, por lo anterior se determinó registrarlos en cuentas de orden 8361 y su contrapartida 8915.

### Otras Cuentas Deudoras de Control

Representan el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Otras cuentas deudoras de control a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$111.156.546.209, presentan una variación de \$25.169.605.224 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento del reconocimiento de cuentas por cobrar por convenios de uso de recursos firmados con el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio MVCT CUR 040-2017 los cuales son controlados en esta cuenta.

### 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 2019 presentan saldo de -\$378.393.820.953 conformada por Activos contingentes por contra (cr) \$32.066.412.035 y Deudoras de control por contra (cr) \$346.327.408.918

## 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PASIVOS CONTINGENTES	2.086.965.642.391,00	1.603.962.807.244,00	483.002.835.147,00
DEUDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>174.442.293.147,00</b>	<b>875.763.940.135,00</b>	<b>-701.321.646.988,00</b>
Bienes recibidos en custodia	9.150.564.556,00	3.820.258.107,00	5.330.306.449,00
Sanearamiento Contable Artículo 355-Ley 1819 De 2016	0,00	737.140.910.425,00	-737.140.910.425,00
Otras Cuentas Acreedoras de Control	165.291.728.591,00	134.802.771.603,00	30.488.956.988,00
<b>ACREEDORAS CONTRA</b>	<b>-2.261.407.935.538,00</b>	<b>-2.479.726.747.379,00</b>	<b>218.318.811.841,00</b>
Pasivos Contingentes Por Contra (Db)	-2.086.965.642.391,00	-1.603.962.807.244,00	-483.002.835.147,00
Acreedoras de control contra (Db)	-174.442.293.147,00	-875.763.940.135,00	701.321.646.988,00

Las cuentas de orden acreedoras de control a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$174.442.293.147, presentan una variación -\$701.321.646.988, con respecto a la vigencia anterior, bienes recibidos en custodia, otras cuentas acreedoras de control, las acreedoras por contra representan la contrapartida de las cuentas, como se relaciona a continuación:

### Bienes en Custodia

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por el Municipio de Santiago de Cali, para su salvaguarda o custodia.

Los bienes en custodia, a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$9.150.564.556, representado por pagarés, letras de cambio y otros, los cuales de conformidad con la información suministrada por la Subdirección de Tesorería Municipal con comunicado con radicado No.202041310300001054 de enero 20 de 2020, y de acuerdo con el informe generado directamente por el portal del Banco Agrario, reporta el total de 2.701 títulos de depósito judicial.

Vigencia 2019	Cantidad de Títulos Judiciales	Cuenta Judicial Banco Agrario Desmaterializada Embargos a Terceros
Ener a Mayo	1473	6.610.236.578
Junio	1680	6.895.241.082
Julio	1912	7.219.975.649
Agosto	2042	7.631.665.552
Septiembre	2053	7.438.675.226
Octubre	2051	7.264.102.951
Noviembre	2518	8.789.546.469
Diciembre	2701	9.150.564.556

Los títulos judiciales son recibidos por la Subdirección de Tesorería Municipal en custodia, producto de medidas cautelares realizadas por el Municipio de Santiago de Cali en procesos de cobro coactivo.

### Otras Cuentas Acreedoras de Control

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$61.752.653.930, conformado por el porcentaje sobretasa a ambiental al impuesto predial otras cuentas acreedoras.

### 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.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

Incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo del Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>8.934.166.392.383,00</b>	<b>7.632.493.547.195,00</b>	<b>1.301.672.845.188,00</b>
Capital fiscal	10.713.468.124.231,00	10.713.468.124.231,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	-2.858.096.396.983,00		-2.858.096.396.983,00
Resultado del ejercicio	1.414.958.921.524,00	-362.884.008.192,00	1.777.842.929.716,00
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0,00	-2.571.621.623.061,00	2.571.621.623.061,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	559.751.360,00	559.751.360,00	0,00
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	14.509.919.304,00	14.509.919.304,00	0,00
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-351.233.927.053,00	-161.538.616.447,00	-189.695.310.606,00

El patrimonio a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$8.934.166.392.383,00, conformado por los saldos de la Administración Central \$ 8.927.627.238.662 y Entidades Agregadas \$6.539.153.721, presenta una variación de \$1.301.672.845.188,00 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento del capital fiscal , resultado del ejercicio, ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados, método de participación patrimonial de inversiones en asociadas y controladas, como se detalla a continuación:

### Capital Fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo del Municipio de Santiago de Cali.

El capital fiscal a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$10.713.468.124.231, conformado por los saldos de la Administración Central \$10.707.130.164.858 y Entidades Agregadas \$6.337.959.373, para la vigencia 2019 no presenta variación con respecto al año anterior.

### Resultados de Ejercicios Anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido. A diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de -\$2.858.096.396.983, conformado por los saldos de la Administración Central -\$2.858.035.855.570 y Entidades Agregadas -\$60.541.413, son el resultado básicamente por el traslado de la cuenta de Impactos generados en la vigencia 2018, distribuidos en administración central -\$2.571.754.007.300 y entidades agregadas por valor de \$132.384.239, y los registros de depuración contable permanente y sostenible realizados durante la vigencia, soportados mediante actos administrativos realizados por los diferentes organismos y entidades agregadas, sobre activos, anticipos y otros.

### Resultado del Ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por el Municipio de Santiago de Cali, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.



El resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$1.414.697.185.763, conformados por los saldos de la Administración Central por valor de \$1.414.697.185.763 y Entidades Agregadas \$261.735.761, presenta una variación de \$1.777.842.929.716, como resultado del ejercicio normal de la administración municipal una vez aplicado deterioro en cuentas por cobrar de acuerdo con el nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

### **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 2019, corresponde a la suma de \$559.751.360, sin presentar variación alguna con respecto a la vigencia anterior, por no presentarse ajuste a partidas patrimoniales a inversiones en empresas industriales y comerciales del estado – societarias METROCALI, en cumplimiento del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, a esta sociedad se aplicó pérdida por presentar pérdidas en los estados financieros de esa entidad.

### **Ganancias 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 2019, corresponde a la suma de \$14.509.919.304, no presenta variación con respecto a la vigencia anterior, por cuanto no se realizó ajustes por el método de participación patrimonial de acuerdo con los estados financieros portados para realizar los registros respectivos.

### **Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados**

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de las obligaciones por beneficios posemplo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales. También incluye el rendimiento de los activos del plan de beneficios.

Las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de -\$351.233.927.053, presentan una variación de -\$189.695.310.606 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del reajuste del cálculo

actuarial -\$588.200.454.473 y los rendimientos financieros negativos de FONPET por valor de \$236.966.527.420.

## **Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público**

### **27.1.Capital**

### **27.2.Acciones**

### **27.3.Instrumentos financieros**

### **27.4.Otro resultado integral (ORI) del periodo**

Estos conceptos no aplican para el Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2019.

## **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. Su 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>	<b>5.123.237.164.922,00</b>	<b>3.746.179.488.993,00</b>	<b>1.377.057.675.929,00</b>
Ingresos fiscales	2.150.051.380.190,00	2.210.491.511.358,00	-60.440.131.168,00
Venta de bienes	390.788.699,00	168.452.830,00	222.335.869,00
Venta de servicios	1.069.196.146,00	1.013.572.450,00	55.623.696,00
Transferencias y subvenciones	1.518.035.580.640,00	1.362.951.212.490,00	155.084.368.150,00
Operaciones interinstitucionales	59.905.554.679,00	58.965.177.354,00	940.377.325,00
Otros ingresos	1.393.784.664.568,00	112.589.562.511,00	1.281.195.102.057,00

Los ingresos a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$5.123.237.164.922, conformado por los saldos de la Administración Central \$5.062.197.608.507 y Entidades Agregadas \$61.039.556.415, presentan una variación de \$ 1.377.057.675.929 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos de transacciones sin y con contraprestación, como se detalla a continuación:

## 28.1.Ingresos de transacciones sin contraprestación

Corresponde a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe el Municipio sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio 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 Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>3.727.992.515.509,00</b>	<b>3.632.407.901.202,00</b>	<b>95.584.614.307,00</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.150.051.380.190,00</b>	<b>2.210.491.511.358,00</b>	<b>-60.440.131.168,00</b>
Impuestos	1.488.326.064.455,00	1.376.732.993.327,00	111.593.071.128,00
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	778.608.449.719,00	929.956.779.347,00	-151.348.329.628,00
Devoluciones y descuentos (db)	-116.883.133.984,00	-96.198.261.316,00	-20.684.872.668,00
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>1.518.035.580.640,00</b>	<b>1.362.951.212.490,00</b>	<b>155.084.368.150,00</b>
Sistema general de participaciones	984.748.138.483,00	890.812.983.897,00	93.935.154.586,00
Sistema general de regalías	740.660.022,00	845.663.699,00	-105.003.677,00
Sistema general de seguridad social en salud	354.579.831.530,00	333.264.749.838,00	21.315.081.692,00
Otras transferencias	177.966.950.605,00	138.027.815.056,00	39.939.135.549,00
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>59.905.554.679,00</b>	<b>58.965.177.354,00</b>	<b>940.377.325,00</b>
Fondos recibidos	59.856.054.679,00	58.770.355.583,00	1.085.699.096,00
Operaciones sin flujo de efectivo	49.500.000,00	194.821.771,00	-145.321.771,00

Los ingresos de transacciones sin contraprestación a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$3.727.992.515.509,00 conformado por los saldos de la Administración Central \$3.669.827.817.872 y Entidades Agregadas \$58.164.697.637, presentan una variación de \$ 95.584.614.307, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y operaciones interinstitucionales, como se detalla a continuación:

### 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

#### Ingresos Fiscales

Incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.266.934.514.174,00</b>	<b>116.883.133.984,00</b>	<b>2.150.051.380.190,00</b>	<b>5,2</b>
<b>Impuestos</b>	<b>1.488.326.064.455,00</b>	<b>102.287.089.824,00</b>	<b>1.386.038.974.631,00</b>	<b>6,9</b>
Impuesto predial unificado	754.440.753.484,00	95.890.308.710,00	658.550.444.774,00	12,7
Impuesto de industria y comercio	363.451.219.754,00	5.350.841.879,00	358.100.377.875,00	1,5
Impuesto de espectáculos públicos	2.808.808.668,00	0,00	2.808.808.668,00	0,0
Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos	17.018.085.321,00	0,00	17.018.085.321,00	0,0
Impuesto de avisos, tableros y vallas	36.224.752.350,00	562.821.243,00	35.661.931.107,00	1,6
Impuesto sobre vehículos automotores	32.753.344.674,00	0,00	32.753.344.674,00	0,0
Sobretasa a la gasolina	97.925.699.200,00	0,00	97.925.699.200,00	0,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	144.006.254.262,00	401.237.990,00	143.605.016.272,00	0,3
Impuesto a publicidad exterior visual	975.259.791,00	0,00	975.259.791,00	0,0
Impuesto de circulación y tránsito	7.229.523.900,00	0,00	7.229.523.900,00	0,0
Impuesto de transporte de hidrocarburos	59.333,00	0,00	59.333,00	0,0
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	6.948.218.450,00	0,00	6.948.218.450,00	0,0
Sobretasa bomberil	24.544.085.268,00	81.880.002,00	24.462.205.266,00	0,3
<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>778.608.449.719,00</b>	<b>14.596.044.160,00</b>	<b>764.012.405.559,00</b>	<b>1,9</b>
Tasas	13.493.028.111,00		13.493.028.111,00	0,0
Multas	138.559.735.574,00		138.559.735.574,00	0,0
Intereses	387.620.914.899,00	14.596.044.160,00	373.024.870.739,00	3,8
Sanciones	27.602.398.357,00		27.602.398.357,00	0,0
Formularios y especies valoradas	127.943.050,00		127.943.050,00	0,0
Estampillas	121.220.646.774,00		121.220.646.774,00	0,0
Derechos de tránsito	7.086.421.407,00		7.086.421.407,00	0,0
Licencias	2.384.286.070,00		2.384.286.070,00	0,0
Contribuciones	28.139.031.684,00		28.139.031.684,00	0,0
Cuota de fiscalización y auditaje	10.956.588.820,00		10.956.588.820,00	0,0
Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	22.116.399.353,00		22.116.399.353,00	0,0
Participación en plusvalía	12.645.640.000,00		12.645.640.000,00	0,0
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	6.655.415.620,00		6.655.415.620,00	0,0

Los ingresos fiscales a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$2.266.934.514.174,00, presentan una variación de \$116.883.133.984,00 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, relaciona a continuación:

## 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.

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$2.150.051.380.190,00, presenta una variación de \$-60.440.131.168,00 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de correcciones y/o ajustes a las liquidación de los predios de los contribuyentes, el concepto de impuesto predial unificado, el cual es el rubro más significativo, impuesto de industria y comercio, impuesto sobre el servicio de alumbrado público, sobretasa a la gasolina, entre otros, como se detalla a continuación:

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$1.376.732.993.327, presenta una variación de \$ con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos por concepto de impuesto predial unificado, el cual es el rubro más significativo, impuesto de industria y comercio, impuesto sobre el servicio de alumbrado público, sobretasa a la gasolina, entre otros, como se detalla a continuación:

### **Impuesto predial unificado IPU**

Los ingresos por concepto de impuesto predial unificado constituye el rubro más representativo de los ingresos tributarios, el ajuste realizado sobre el cálculo de los avalúos catastrales en la vigencia 2019 se refleja en el incremento, según información suministrada por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales.

Los plazos otorgados para la vigencia del 2018, mediante la Resolución No. 4131.010.21.1083 del 29 de diciembre de 2017.

MODALIDAD DE PAGO	FECHA DE VENCIMIENTO	DESCUENTO
Total en una sola cuota con descuento	30 de abril de 2018	15%
Total en una sola cuota con descuento	30 de junio de 2018	5%
Total sin descuentos y sin interes de mora	29 de septiembre de 2018	0%
Parágrafo: La causacion de intereses moratorios se realizara a partir del 01 de octubre de 2018 sobre el valor total o saldo adeudado de la vigencia fiscal 2018, hasta la fecha en que se efectur el pago respectivo, de conformidad con el parágrafo 2 del articulo primero del Decreto 411,010,20,0882, en concordancia con		

### **Impuesto de industria y comercio**

Los ingresos por concepto de impuesto de industria y comercio, corresponden a la suma de \$ 363.451.219.754,00, consolidándose como el concepto que en segundo lugar generan los ingresos de la Administración, presenta una variación de \$70.134.083.270 con respecto a la vigencia anterior.

### **Impuesto sobre el servicio de alumbrado publico**

Los ingresos por concepto de impuesto sobre el servicio de alumbrado público corresponden a la suma de \$144.006.254.262,00 presentan una variación de \$10.098.210.406 con respecto a la vigencia anterior.

### **Sobretasa a la gasolina**

Los ingresos por concepto de sobretasa a la gasolina, representan el de los ingresos tributarios constituyéndose en una fuente de generación de ingresos.

### **Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios**

Representa el valor de los ingresos causados por el Municipio de Santiago de Cali, que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento.

Las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$778.608.449.719,00, conformados por las cuentas de intereses, multas, estampillas, sanciones, contribuciones y tasas, entre otros, como se relaciona a continuación:

### **Intereses**

Los ingresos por concepto de intereses constituyen el rubro más representativo de los ingresos no tributarios, corresponde al ajuste realizado sobre las tasas de interés en la vigencia 2019, generados por los intereses del Impuestos Predial Unificado, Impuestos de Industria y Comercio, Contribución por Valorización, Infracciones de Tránsito según información suministrada por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales.

Las tasas de intereses, son tomadas de la emisión hecha por la Superintendencia Financiera, conforme a lo establecido en los artículos 247 y 248 del Decreto Extraordinario N°411.0.20.0259 de 2015 y la ley 1819 de 2016, artículo 279 por el cual se compilan los Acuerdos 0321 de 2011, 0338 de 2012, 0339 de 2013, 0346 de 2013, 0357 de 2013 y el 0380 de 2014, que conforman el estatuto tributario municipal, según la información suministrada por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales, mediante radicado Orfeo No.201941310400000724 como respuesta a la solicitud realizada por la Oficina de la contaduría General del Municipio radicado con Orfeo N°201841310600022114, a los saldos de cartera en mora por conceptos de capital, de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales través del sistema de Gestión Administrativa y Financiera Territorial SAP. Teniendo en cuenta lo anterior las tasas empleadas durante el año 2019 fueron las siguientes:

<b>Vigencia</b>	<b>Periodo DD/MM/AAAA</b>	<b>Tasa Interes Diaría %</b>
2019	01/01/2019 a 31/01/2019	0.064944
	01/02/2019 a 28/02/2019	0.066690
	01/03/2019 a 31/03/2019	0.065635
	01/04/2019 a 30/04/2019	0.065462
	01/05/2019 a 31/05/2019	0.065527
	01/06/2019 a 30/06/2019	0.065398
	01/07/2019 a 31/07/2019	0.065333
	01/08/2019 a 31/08/2019	0.065462
	01/09/2019 a 30/09/2019	0.065462
	01/10/2019 a 31/10/2019	0.064749
	01/11/2019 a 30/11/2019	0.064522
	01/12/2019 a 31/12/2019	0.064131

## Multas

Corresponde al tercer rubro más representativo de los ingresos no tributarios, son informadas por la administración central, principalmente se generan por las Multas por infracciones al Código Nacional de Transito de la Secretaria de Movilidad, igualmente se generan por Multas a los establecimientos de comercio, Multas por infracciones al Código de Policía, rentas que maneja la Secretaria de Seguridad y Justicia.

## Sanciones

Los ingresos por concepto de sanciones constituyen uno de los rubros más representativo generadas por la sanciones del Impuesto de Industria y Comercio, por sanciones ambientales del DAGMA,

## Contribuciones

Los ingresos por concepto de contribuciones principalmente generadas por la administración central de la Secretaria de Infraestructura, por la 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.

## Tasas

Los ingresos por concepto de tasas, representan el 1,09% de los ingresos no tributarios

## 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 2019-2018 es la siguiente:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART	ADMINISTRACION CENTRAL	ENTIDADES AGREGADAS
440800	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	984.748.138.483	65%	984.748.138.483	0
441300	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	740.660.022	0%	740.660.022	0
442100	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	354.579.831.530	23%	354.579.831.530	0
442800	OTRAS TRANSFERENCIAS	177.966.950.605	12%	177.774.410.865	192.539.740
Total		1.518.035.580.640	100%	1.518.035.580.640	192.539.740

Las transferencias y subvenciones a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$1.518.035.580.640, conformados por los saldos de la Administración Central \$1.517.843.040.900 y Entidades Agregadas \$ 192.539.740, presentan una variación de \$155.084.368.150 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, como se relacionan a continuación:

### **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 2019-2018 es la siguiente:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>	<b>% PART</b>	<b>ADMINISTRACION CENTRAL</b>
440817	Participacion para Salud	281.753.793.736	28,6%	281.753.793.736
440818	Participacion para Educacion	583.104.318.982	59,2%	583.104.318.982
440819	Participación para propósito general	78.944.052.511	8,0%	78.944.052.511
440820	Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	2.023.665.915	0,2%	2.023.665.915
440821	Programas de alimentación escolar	2.296.802.389	0,2%	2.296.802.389
440824	Participación para agua potable y saneamiento básico	36.625.504.950	3,7%	36.625.504.950
<b>Total</b>		<b>984.748.138.483</b>	<b>100,0%</b>	<b>984.748.138.483</b>

Las transferencias del Sistema General de Participaciones, a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$984.748.138.483, presentan una variación de \$93.935.154.586 por efecto del comportamiento de las transferencias para la participación para la educación, salud, propósito general, Agua Potable y saneamiento básico y programas de alimentación escolar y Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales

### **Sistema General de Seguridad Social en Salud**

Representa el valor de los recursos obtenidos por el Municipio 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 2019, corresponden a la suma de \$354.579.831.530, presentan una variación de \$21.315.081.692 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 Municipio de Santiago de Cali y las fuentes de financiación provienen de Sistema General de Participación y Recursos propios del municipio y eventuales resoluciones emanadas de Ministerio de Salud.
- Aportes patronales(SSF), son 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 municipio de Santiago de Cali.
- Donaciones Transferencias no Monetarias, corresponde a medicamentos y vacunas enviadas por el ministerio de salud al municipio de Santiago de Cali para atender los diferentes programas de promoción prevención de la salud dirigidos a la comunidad.

### **Otras Transferencias**

Representa el valor de los recursos obtenidos por el Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART	ADMINISTRACION CENTRAL	ENTIDADES AGREGADAS
442802	Para proyectos de inversión	14.500.804.230	8,1%	14.500.804.230	0
442804	Para programas de salud	84.072.783.681	47,2%	84.072.783.681	0
442805	Para programas de educación	11.705.785.413	6,6%	11.705.785.413	0
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	292.721.290	0,2%	292.721.290	
442808	Donaciones	20.433.421.796	11,5%	20.264.706.136	168.715.660
442822	Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros	37.994.487.925	21,3%	37.994.487.925	
442890	Otras transferencias	8.966.946.270	5,0%	8.943.122.190	23.824.080
<b>Total</b>		<b>177.966.950.605</b>	<b>100%</b>	<b>177.966.950.605</b>	<b>192.539.740</b>

Las otras transferencias, a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$177.966.950.605, conformados por los saldos de la Administración Central \$177.966.950.605 y Entidades Agregadas \$192.539.740, presentan una variación de \$ 39.939.135.549 con respecto a la vigencia anterior por efecto del comportamiento de las transferencias para programas de salud, cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros, bienes recibidos sin contraprestación, programas de educación, donaciones, proyectos de inversión y otras transferencias.

### **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 2019 corresponde a la suma de \$740.660.022, presenta una variación de - \$105.003.677, por efecto del comportamiento de las regalías para ahorro pensional territorial y las asignaciones directas.

### **Operaciones Interinstitucionales**

Representan los fondos recibidos por las Entidades Agregadas del Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

Las operaciones interinstitucionales a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$59.905.554.679, conformados por los saldos de la Administración Central \$1.933.396.782 y Entidades Agregadas \$57.972.157.897, presenta una variación de \$940.377.325, con respecto a la vigencia anterior por efecto del comportamiento de los fondos recibidos y operaciones sin flujo de efectivo.

### **Operaciones Sin Flujo de Efectivo**

Las operaciones sin flujo de efectivo corresponden a las Entidades Agregadas al cierre de la vigencia 2019 por valor de \$49.500.000

## 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.395.244.649.413,00</b>	<b>113.771.587.791,00</b>	<b>1.281.473.061.622,00</b>
<b>Venta de bienes</b>	<b>390.788.699,00</b>	<b>168.452.830,00</b>	<b>222.335.869,00</b>
Bienes comercializados	390.788.699,00	168.452.830,00	222.335.869,00
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0,00	0,00	0,00
<b>Venta de servicios</b>	<b>1.069.196.146,00</b>	<b>1.013.572.450,00</b>	<b>55.623.696,00</b>
Servicios educativos	1.004.157.582,00	928.912.832,00	75.244.750,00
Servicios de salud	65.093.564,00	84.717.518,00	-19.623.954,00
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-55.000,00	-57.900,00	2.900,00
<b>Otros ingresos</b>	<b>1.393.784.664.568,00</b>	<b>112.589.562.511,00</b>	<b>1.281.195.102.057,00</b>
Financieros	75.803.037.819,00	55.773.383.100,00	20.029.654.719,00
Ajuste por diferencia en cambio	0,00	59.952.757,00	-59.952.757,00
Ingresos diversos	265.530.130.100,00	53.499.949.256,00	212.030.180.844,00
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0,00	0,00	0,00
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	701.195.244,00	3.256.277.398,00	-2.555.082.154,00
Reversión de las pérdidas por deterioro	1.051.750.301.405,00	0,00	1.051.750.301.405,00

Los ingresos de transacciones con contraprestación a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$1.395.244.649.413, conformado por los saldos de la Administración Central \$1.392.369.790.635 y Entidades Agregadas \$2.874.858.778, presentan una variación de \$1.281.473.061.622, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de la reversión de las pérdidas por deterioro, venta de bienes, servicios y otros, como se detalla a continuación:

### Otros Ingresos

Incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos del Municipio de Santiago de Cali, que por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos, como son los financieros por valor de \$75.803.037.819, y los ingresos diversos por valor de \$265.530.130.100, ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas por valor de \$701.195.244 y la reversión de las pérdidas por deterioro por valor de \$1.051.750.301.405

La desagregación de Otros Ingresos, presentadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

Las reversiones de las pérdidas por deterioro corresponden a la suma de \$1.051.750.301.405, generado por la reversión del deterioro sobre las cuentas por cobrar, detalladas en la Nota 7 administradas por los organismos de la administración central durante la vigencia 2019.

Los ingresos diversos a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$265.530.130.100, conformados por los saldos de la Administración Central \$263.688.372.976 y Entidades Agregadas \$1.841.757.124, presentan una variación de \$ 212.030.180.844 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los ingresos por recuperaciones, cuotas partes de pensiones, arrendamiento operativo, otros ingresos diversos y ganancia por baja en cuentas de activos no financieros, entre otros, como se detalla a continuación:

CODIGO CUENTA	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019	% PART	ADMINISTRACION CENTRAL	ENTIDADES AGREGADAS
480803	Cuotas partes de pensiones	3.299.750.712	1,24%	3.299.750.712	
480805	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	1.748.472.972	0,66%	1.748.472.972	
480815	Fotocopias	1.743.000	0,00%		1.743.000
480817	Arrendamiento operativo	8.429.749.369	3,17%	6.920.701.196	1.509.048.173
480825	Sobrantes	138.211	0,00%		138.211
480826	Recuperaciones	251.242.503.506	94,62%	251.231.106.714	11.396.792
480827	Aprovechamientos	279.439.613	0,11%	279.439.613	
480828	Indemnizaciones	208.116.247	0,08%	208.116.247	
480829	Responsabilidades fiscales	785.522	0,00%	785.522	
480890	Otros ingresos diversos	319.430.948	0,12%		319.430.948
<b>TOTAL</b>		<b>265.530.130.100</b>	<b>100%</b>	<b>263.688.372.976</b>	<b>1.841.757.124</b>

Los ingresos financieros, corresponden al valor de \$75.803.037.819 por los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, rendimientos sobre recursos entregados en administración, intereses, entre otros.

Las ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas por valor de \$701.195.244, corresponden a las inversiones en asociadas en sociedades de economía mixta en aplicación del método de participación patrimonial en Centrales de Transporte SA por valor de \$659.917.551 y Centro de Diagnóstico Automotor del Valle por valor de \$41.277.693

### **Venta de Bienes**

Incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Municipio de Santiago de Cali, en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

La desagregación de los ingresos por venta de bienes, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DIC 2019</b>	<b>% PART</b>
421003	Construcciones	388.630.798	99%
421090	Otros bienes comercializados	2.157.901	0,6%
<b>TOTAL</b>		<b>390.788.699</b>	<b>100%</b>

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de \$390.788.699, presenta una variación de \$222.335.869 con respecto a la vigencia anterior por efecto del comportamiento de las construcciones reconocimiento de capital e intereses vivienda legalización de asentamientos, otros bienes comercializados de venta de chips Zoonosis - fondo local de salud durante la vigencia 2019.

### **Venta de Servicios**

Los ingresos por venta de servicios corresponden a la suma de \$1.069.196.146 conformados por servicios educativos que representa el valor de los ingresos causados por el Municipio, que se originan en la prestación del servicio de educación por valor de \$1.004.157.582 y los servicios de salud que representa el valor de los ingresos causados por el Municipio de Santiago de Cali, originados en la prestación de los servicios de salud y conexos, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, a diciembre 31 de 2019 corresponde al valor de \$65.093.564, menos las devoluciones por \$55.000

### **28.3.Contratos de construcción**

A diciembre 31 de 2019 no aplica

## **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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTOS</b>	<b>5.118.773.848.119</b>	<b>3.742.197.188.613</b>	<b>1.376.576.659.506</b>
De administración y operación	366.586.873.675	345.199.694.243	21.387.179.432
De ventas	102.919.467.041	124.820.273.917	(21.900.806.876)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	110.427.344.106	1.221.909.309.733	(1.111.481.965.627)
Transferencias y subvenciones	72.265.320.903	37.309.503.594	34.955.817.309
Gasto público social	2.536.240.524.904	2.221.929.891.758	314.310.633.146
De actividades y/o servicios especializados	0	0	0
Operaciones interinstitucionales	59.906.534.062	59.032.501.558	874.032.504
Otros gastos	455.468.861.904	94.880.022.002	360.588.839.902
Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	1.414.958.921.524	(362.884.008.192)	1.777.842.929.716

Los gastos a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$5.118.773.848.119, conformados por los saldos de la Administración Central \$5.062.197.608.507 y Entidades Agregadas \$56.576.239.612, presentan una variación de \$1.376.576.659.506 por efecto del comportamiento de los gastos de deterioro de la vigencia 2019, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, gasto público social, de administración y operación, de ventas, cierre de ingresos, gastos y costos, entre otros, como se relacionan a continuación:

## 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 Municipio 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2019	EN ESPECIE 2019
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>469.506.340.716</b>	<b>470.019.968.160</b>	<b>(513.627.444)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>De Administración y Operación</b>	<b>366.586.873.675</b>	<b>345.199.694.243</b>	<b>21.387.179.432</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sueldos y salarios	94.788.214.897	87.491.102.498	7.297.112.399		
Contribuciones imputadas	1.108.544.657	1.413.526.179	(304.981.522)		
Contribuciones efectivas	34.955.097.774	34.128.932.062	826.165.712		
Aportes sobre la nómina	5.828.425.123	5.506.718.758	321.706.365		
Prestaciones sociales	94.355.328.558	102.325.993.776	(7.970.665.218)		
Gastos de personal diversos	9.703.276.741	8.002.311.873	1.700.964.868		
Generales	123.068.160.957	103.730.218.610	19.337.942.347		
Impuestos, contribuciones y tasas	2.779.824.968	2.600.890.487	178.934.481		
<b>De Ventas</b>	<b>102.919.467.041</b>	<b>124.820.273.917</b>	<b>(21.900.806.876)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Generales	102.919.467.041	124.820.273.917	(21.900.806.876)		

Los gastos de administración y operación a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$366.586.873.675, conformado por los saldos de la Administración Central \$325.662.413.199 y Entidades Agregadas \$40.924.460.476, presentan una variación de

\$21.387.179.432 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal basados en la estructura organizacional la cual está conformada por nueve departamentos administrativos, quince secretarías de despacho, cuatro unidades administrativas especiales y catorce entidades descentralizadas (adscritas o vinculadas) y los incrementos salariales aplicados a las sueldos y salarios, prestaciones sociales, contribuciones efectivas, gastos de personal diversos, aportes sobre la nómina, entre otros, como se relaciona a continuación:

### **Gastos Generales**

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación del Municipio de Santiago de Cali.

La desagregación de los gastos generales, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019-2018 es la siguiente:

Los gastos generales a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$123.068.160.957, conformados por los saldos de la Administración Central \$117.651.627.988 y Entidades Agregadas \$5.416.532.969, presentan una variación de \$19.337.942.347 con respecto a la vigencia anterior por efecto del comportamiento de los gastos necesarios para el desarrollo de las actividades de cometido estatal.

El rubro más representativo es el de Honorarios, el cual se incrementó con relación al año 2018 en \$6.763.153.797, debido al incremento porcentual del valor del contrato en el año 2019.

Los gastos por concepto de sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y los gastos de personal diversos, son generados por el reconocimiento de los incrementos de ley sobre la asignación básica mensual devengada por los empleados públicos adscritos a la planta de cargos de la administración central municipal, aplicado de conformidad con el Decreto 4112.010.20.0516 de julio 10 de 2019.

### **De Ventas**

En este grupo de cuentas se presenta el gasto operativo por concepto de alumbrado público, en donde se incluyen conceptos como expansión del sistema A.P. de redes, hurtos al SALP, cambio de potencias de luminarias CPL y costos administrativos.

Los gastos de ventas, a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$102.919.467.041, presentan una variación de -\$21.900.806.876 con respecto a la vigencia anterior, por efecto de la disminución en el gasto operativo del sistema de alumbrado público EMCALI EICE ESP.

## **29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

Incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Su 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 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>110.427.344.106</b>	<b>1.221.909.309.733</b>	<b>(1.111.481.965.627)</b>
<b>DETERIORO</b>	<b>3.678.142.050</b>	<b>1.102.775.120.155</b>	<b>(1.099.096.978.105)</b>
De inversiones de Administracion de liquid.	1.269.874.955	0	1.269.874.955
De cuentas por cobrar	2.358.984.222	1.102.775.120.155	(1.100.416.135.933)
De Propiedades, Planta y Equipo	49.282.873	0	49.282.873
<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>54.083.247.672</b>	<b>50.227.288.006</b>	<b>3.855.959.666</b>
De propiedades, planta y equipo	43.210.748.611	40.241.796.172	2.968.952.439
De propiedades de inversión	221.635.122	219.609.550	2.025.572
De bienes de uso público en servicio	10.650.828.288	9.765.882.284	884.946.004
Monumentos	35.651	0	35.651
<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>8.925.839.456</b>	<b>637.200.541</b>	<b>8.288.638.915</b>
De activos intangibles	8.925.839.456	637.200.541	8.288.638.915
<b>PROVISIÓN</b>	<b>43.740.114.928</b>	<b>68.269.701.031</b>	<b>(24.529.586.103)</b>
De litigios y demandas	43.740.114.928	68.269.701.031	(24.529.586.103)

El saldo de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$110.427.344.106, conformados por los saldos de la Administración Central \$109.538.718.256 y Entidades Agregadas \$888.625.850, presenta una variación de \$-1.111.481.965.627, por efecto del comportamiento de las cuentas por cobrar, inversiones, activos y los litigios y demandas durante la vigencia.

La depreciación aplicada a diciembre de 2019 corresponden a la suma de \$54.083.247.672, conformados por los saldos de la Administración Central \$53.648.007.631 y Entidades Agregadas \$435.240.041, presenta una variación de \$3.855.959.666, con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de las propiedades, planta y equipos, propiedades de inversión y bienes de uso público en servicio, durante la vigencia.

La amortización de activos intangibles, a diciembre de 2019 corresponden a la suma de \$8.925.839.456, conformados por los saldos de la Administración Central \$8.604.162.579 y Entidades Agregadas \$321.676.877, presenta una variación de \$8.288.638.915, por efecto del comportamiento de las licencias y software, teniendo en cuenta lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI15 Activos Intangibles.

#### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

- Anexo 29.2.1.



### Deterioro Cuentas por Cobrar

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas de Inversiones de Administración Liquidadas, cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido) y el deterioro de Propiedad, Planta y Equipo.

La desagregación del Deterioro de las Cuentas por Cobrar, presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019-2018 es el siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>DETERIORO</b>	<b>3.678.142.050</b>	<b>1.102.775.120.155</b>	<b>(1.099.096.978.105)</b>
De inversiones de Administracion de liquid.	1.269.874.955	0	1.269.874.955
De cuentas por cobrar	2.358.984.222	1.102.775.120.155	(1.100.416.135.933)
De Propiedades, Planta y Equipo	49.282.873	0	49.282.873

El deterioro de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$2.358.984.222, calculado para cada una de las rentas de conformidad con lo establecido en las Políticas Contables y Administrativas de Cuentas por Cobrar, relacionadas en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables.

El deterioro de la vigencia corresponde a la suma de \$3.678.142.050 y la variación con respecto al año 2018 fue de -\$1.099.096.978.105 siendo el más representativo el rubro de Cuentas por Cobrar.

### Deterioro de Inversiones

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de costo amortizado y costo, cuando el valor en libros 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 incluye la posible pérdida 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.

La desagregación del Deterioro de Inversiones, presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019-2018 es el siguiente:

El deterioro de las inversiones a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$1.269.874.955, calculado para cada una de las inversiones de conformidad con lo establecido en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno y en las Políticas Contables y Administrativas de Inversiones de Administración de Liquidez y de Inversiones en Controladas , relacionadas en la Nota 4. Resumen de Políticas Contables.

El deterioro de la vigencia corresponde a la suma de \$1.269.874.955 y en la vigencia 2018 fue de \$0

Las empresas que fueron objeto de deterioro en la vigencia 2019 fueron:

Centro de Eventos Valle del Pacifico con \$1.260.550.000, Chocolatería Colombiana SA Chocolsa, con \$9.280.600 y Caligen Ltda con \$44.355.

### 29.3. Transferencias y subvenciones

- Anexo 29.3.
- 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 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>72.265.320.903,00</b>	<b>37.309.503.594,00</b>	<b>34.955.817.309,00</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>48.742.500.437,00</b>	<b>22.144.889.284,00</b>	<b>26.597.611.153,00</b>
Para proyectos de inversión	14.072.721.533,00	14.111.979.007,00	(39.257.474,00)
Para gastos de funcionamiento	0,00	1.200.000.000,00	(1.200.000.000,00)
Para programas de educación	1.682.582.000,00	500.000.000,00	1.182.582.000,00
Bienes entregados sin contraprestación	0,00	1.163.348.932,00	(1.163.348.932,00)
Porcentaje tasa retributiva o compensatoria	24.524.580.111,00	0,00	24.524.580.111,00
Otras transferencias	8.462.616.793,00	5.169.561.345,00	3.293.055.448,00
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>23.522.820.466,00</b>	<b>15.164.614.310,00</b>	<b>8.358.206.156,00</b>
Subvención por préstamos con tasa de interés cero	0,00	29.100.000,00	(29.100.000,00)
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	15.896.459.687,00	14.147.709.734,00	1.748.749.953,00
Bienes entregados sin contraprestación	4.734.294.762,00	644.217.600,00	4.090.077.162,00
Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional	2.892.066.017,00	343.586.976,00	2.548.479.041,00

- Las transferencias y subvenciones a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$72.265.320.903, presenta una variación de \$34.955.817.309 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de otras transferencias y subvenciones, como se relacionan a continuación:

#### Otras Transferencias

La desagregación de las Otras Transferencias, presentadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>48.742.500.437,00</b>	<b>22.144.889.284,00</b>	<b>26.597.611.153,00</b>
Para proyectos de inversión	14.072.721.533,00	14.111.979.007,00	(39.257.474,00)
Para gastos de funcionamiento	0,00	1.200.000.000,00	(1.200.000.000,00)
Para programas de educación	1.682.582.000,00	500.000.000,00	1.182.582.000,00
Bienes entregados sin contraprestación	0,00	1.163.348.932,00	(1.163.348.932,00)
Porcentaje tasa retributiva o compensatoria	24.524.580.111,00	0,00	24.524.580.111,00
Otras transferencias	8.462.616.793,00	5.169.561.345,00	3.293.055.448,00

- Otras transferencia a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$48.742.500.437, presenta una variación de \$26.597.611.153 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de:
- Para Proyectos de inversión en fondos educativos y la Tasa retributiva o compensatoria corresponde al valor transferido a la CVC por los recaudos y la sentencia en contra de Emcali EICE ESP

### Subvenciones

- La desagregación de las Subvenciones, presentadas en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>SUBVENCIONES</b>	<b>23.522.820.466,00</b>	<b>15.164.614.310,00</b>	<b>8.358.206.156,00</b>
Subvención por préstamos con tasa de interés cero	0,00	29.100.000,00	(29.100.000,00)
Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas	15.896.459.687,00	14.147.709.734,00	1.748.749.953,00
Bienes entregados sin contraprestación	4.734.294.762,00	644.217.600,00	4.090.077.162,00
Subvención por programas con el sector no financiero bajo control nacional	2.892.066.017,00	343.586.976,00	2.548.479.041,00

- Las subvenciones a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$23.522.820.466, presenta una variación de \$8.358.206.156 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de:
- Subvención por recursos transferidos a las empresas públicas - METROCALI SA proyecto MIO cable.
- Bienes entregados sin contraprestación, por baja por comodato zonas verdes bienes de uso público parque recreacional,

## 29.4.Gasto público social

- Anexo 29.4.
- 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.

- La desagregación del Gasto Público Social, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>2.536.240.524.904,00</b>	<b>2.221.929.891.758,00</b>	<b>314.310.633.146,00</b>
<b>EDUCACIÓN</b>	<b>774.336.326.881,00</b>	<b>684.106.099.038,00</b>	<b>90.230.227.843,00</b>
Sueldos y salarios	318.905.648.814,00	290.326.799.203,00	28.578.849.611,00
Contribuciones imputadas	2.785.114,00	0,00	2.785.114,00
Contribuciones efectivas	44.459.977.637,00	37.716.852.494,00	6.743.125.143,00
Aportes sobre la nómina	16.369.084.100,00	15.535.273.700,00	833.810.400,00
Generales	263.181.886.058,00	235.152.019.133,00	28.029.866.925,00
Asignación de bienes y servicios	54.414.308.307,00	53.796.177.412,00	618.130.895,00
Prestaciones sociales	75.673.623.533,00	49.404.963.607,00	26.268.659.926,00
Gastos de personal diversos	1.329.013.318,00	2.174.013.489,00	(845.000.171,00)
<b>SALUD</b>	<b>829.049.487.339,00</b>	<b>749.776.793.932,00</b>	<b>79.272.693.407,00</b>
Sueldos y salarios	4.455.333.380,00	4.301.680.111,00	153.653.269,00
Contribuciones imputadas	43.410.175,00	47.554.118,00	(4.143.943,00)
Contribuciones efectivas	1.263.053.896,00	1.225.183.400,00	37.870.496,00
Aportes sobre la nómina	255.637.000,00	249.785.000,00	5.852.000,00
Generales	14.195.511.359,00	11.744.402.947,00	2.451.108.412,00
Asignación de bienes y servicios	19.860.475.212,00	7.655.538.512,00	12.204.936.700,00
Condonación servicios de salud a vinculados	24.319.225.990,00	13.391.424.275,00	10.927.801.715,00
Unidad de pago por capitación regimen subsidiado UPC-S	701.242.950.043,00	654.650.004.956,00	46.592.945.087,00
Acciones de salud pública	55.287.940.055,00	54.773.704.787,00	514.235.268,00
Prestaciones sociales	8.125.950.229,00	1.737.515.826,00	6.388.434.403,00
<b>AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO</b>	<b>387.072.297,00</b>	<b>3.411.444.725,00</b>	<b>(3.024.372.428,00)</b>
Contribuciones efectivas		3.411.444.725,00	(3.411.444.725,00)
<b>VIVIENDA</b>	<b>10.021.124.147,00</b>	<b>12.477.605.217,00</b>	<b>(2.456.481.070,00)</b>
Generales	9.862.616.540,00	12.317.963.022,00	(2.455.346.482,00)
Asignación de bienes y servicios	158.507.607,00	159.642.195,00	(1.134.588,00)
<b>RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>87.486.475.405,00</b>	<b>98.175.665.940,00</b>	<b>(10.689.190.535,00)</b>
Generales	57.023.832.604,00	73.825.966.260,00	(16.802.133.656,00)
Asignación de bienes y servicios	30.462.642.801,00	24.349.699.680,00	6.112.943.121,00
<b>CULTURA</b>	<b>89.555.454.337,00</b>	<b>71.120.536.374,00</b>	<b>18.434.917.963,00</b>
Sueldos y salarios	1.095.383.482,00	611.795.938,00	483.587.544,00
Generales	37.849.488.817,00	30.774.059.798,00	7.075.429.019,00
Asignación de bienes y servicios	50.610.582.038,00	39.734.680.638,00	10.875.901.400,00
<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>537.947.072.467,00</b>	<b>444.092.789.916,00</b>	<b>93.854.282.551,00</b>
Sueldos y salarios	24.889.422.986,00	23.361.749.239,00	1.527.673.747,00
Contribuciones imputadas	1.011.328.532,00	1.073.842.942,00	(62.514.410,00)
Contribuciones efectivas	7.805.868.187,00	7.390.886.544,00	414.981.643,00
Aportes sobre la nómina	1.403.655.937,00	1.354.321.367,00	49.334.570,00
Generales	303.373.731.768,00	283.240.563.966,00	20.133.167.802,00
Asignación de bienes y servicios	191.535.150.540,00	115.450.868.159,00	76.084.282.381,00
Prestaciones sociales	7.277.916.072,00	9.810.599.650,00	(2.532.683.578,00)
Gastos de personal diversos	649.998.445,00	2.409.958.049,00	(1.759.959.604,00)
<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>49.666.805.020,00</b>	<b>52.073.813.584,00</b>	<b>(2.407.008.564,00)</b>
Actividades de conservación	11.216.469.307,00	8.508.776.253,00	2.707.693.054,00
Actividades de recuperación	28.003.013.250,00	23.682.702.822,00	4.320.310.428,00
Actividades de adecuación	234.397.621,00	480.499.291,00	(246.101.670,00)
Investigación	63.286.580,00	67.133.850,00	(3.847.270,00)
Educación, capacitación y divulgación ambiental	2.284.763.782,00	12.472.836.379,00	(10.188.072.597,00)
Estudios y proyectos		1.016.986.325,00	(1.016.986.325,00)
Asistencia técnica		0,00	0,00
Transferencia de tecnología		0,00	
Manejo y administración de la información		5.829.849.664,00	
Otros gastos de medio ambiente		15.029.000,00	
<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>157.790.707.011,00</b>	<b>106.695.143.032,00</b>	<b>51.095.563.979,00</b>
Para asistencia social	116.307.038.464,00	78.000.000.000,00	38.307.038.464,00
Servicio de acueducto	30.510.041.240,00	14.952.763.367,00	15.557.277.873,00
Servicio de alcantarillado	4.009.407.558,00	7.349.714.019,00	(3.340.306.461,00)
Servicio de aseo	6.964.219.749,00	6.392.665.646,00	571.554.103,00

- El gasto público social a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$2.536.240.524.904, conformados por los saldos de la Administración Central \$2.523.717.814.607 y Entidades Agregadas \$12.522.710.297, presenta una variación de \$314.310.633.146 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos para la cobertura de salud, educación, desarrollo comunitario y bienestar social, subsidios asignados, recreación y deporte, cultura, medio ambiente, entre otros. A continuación se detallan los rubros más representativos:

### **Gasto Público Social Salud**

El gasto público social para salud a diciembre 31 de 2019, corresponde a la suma de \$829.049.487.339, presenta una variación de \$79.272.693.407 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento los gastos en apoyo a la prestación del servicio de salud, para garantizar la participación y acceso a este servicio de la población más pobre y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad. Entre los que se destaca los gastos por la unidad de pago por capitación régimen subsidiado UPC-S, por valor de \$829.049.487.339,00, 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, por lo cual el Ente Territorial solo hace el registro de estos recursos sin situación de fondos.

Según información de la Base de Datos Única de Afiliados BDUA, con corte al 30 de diciembre de 2018, se tenían asegurados en el régimen subsidiado 680.917 afiliados en las diferentes EPS, aseguramiento que es garantizado con los recursos que cofinancian el régimen subsidiado, los cuales son: Sistema General de Participación, ADRES, Rentas Cedidas, Col juegos, FONPET, Recursos Propios, entre otros. Las fuentes de recursos iniciales para financiar el régimen subsidiado tienen su origen en el presupuesto nacional y en el punto porcentual de solidaridad del régimen contributivo. A estas fuentes se añan otras, la mayoría de las cuales tiene un componente básico de solidaridad como son los recursos de subsidio familiar con destino al régimen subsidiado o la participación de los afiliados a los denominados regímenes excluidos (se deben considerar igualmente los recursos que manejan directamente las Cajas de Compensación Familiar). Finalmente se deben señalar los recursos que por esfuerzo propio deben aportar los propios municipios a la población que habita en su jurisdicción y que pertenece o debe pertenecer al régimen subsidiado, en donde el componente fundamental son las denominadas rentas cedidas. Tal como lo establece el Decreto 971 de 2011, la continuidad de la afiliación al régimen subsidiado de las personas se mantendrá mientras se cumplan las condiciones para ser beneficiarias del subsidio en salud, independientemente de la modalidad de ejecución de los recursos. Así mismo se establece que la responsabilidad del presupuesto y ordenación del gasto de los recursos que financian y cofinancian el régimen subsidiado, mediante la determinación de los beneficiarios de los subsidios, es de la entidad territorial.

## **Gasto Público Social Educación**

- El gasto público social educación a diciembre 31 de 2019 corresponde a la suma de \$774.336.326.881, conformados por los saldos de la Administración Central \$762.979.032.574 y el Fondo de Servicios Educativos \$11.357.294.307, presenta una variación de \$11.357.294.307 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos en apoyo a la prestación del servicio educativo público, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable del Municipio de Santiago de Cali, uno de los pilares de gobierno de la administración 2016-2019, representando por la asignación de bienes y servicios, adquiridos para la asignación o entrega a la comunidad, y los gastos asociados para la administración y operación de las funciones de cometido estatal.

## **Desarrollo Comunitario y Bienestar Social**

- Los gastos por desarrollo comunitario y bienestar social, a diciembre 31 de 2019 corresponden a la suma de \$537.947.072.467, presenta una variación de \$93.854.282.551 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los gastos incurridos en procura del desarrollo, el bienestar y la participación de la comunidad en la gestión y el control de los recursos y bienes públicos en Santiago de Cali, como la asignación de bienes y servicios adquiridos para la asignación o entrega a la comunidad, y los gastos asociados para la administración y operación de las funciones de cometido estatal.

## **Subsidios Asignados**

Los subsidios asignados a diciembre 31 de 2019, corresponden a la suma de \$157.790.707.011, presenta una variación de \$51.095.563.979 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del comportamiento de los subsidios otorgados a las personas de menores ingresos en el Municipio de Santiago de Cali, para la asignación de subsidios para cobertura de asistencia social, transferencia METRO CALI SA Fondo de Estabilización del Sistema de Transporte Público de Cali FESDE de conformidad con otro si N°4,

Servicio de acueducto EMCALI EICE ESP, programa mínimo vital agua potable,

Servicio de alcantarillado EMCALI EICE ESP déficit servicios públicos domiciliarios acueducto y alcantarillado, y

Servicio de aseo Patrimonio Autónomo Fiduciaria Popular, pago déficit subsidios servicio de aseo en el Municipio de Santiago de Cali.

## **29.5. De actividades y/o servicios especializados**

- Anexo 29.5.

Este anexo No Aplica para la Entidad.

## 29.6. Operaciones interinstitucionales

### - Anexo 29.6.

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 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>59.906.534.062,00</b>	<b>59.032.501.558,00</b>	<b>874.032.504,00</b>
<b>FONDOS ENTREGADOS</b>	<b>59.906.534.062,00</b>	<b>59.032.501.558,00</b>	<b>874.032.504,00</b>
Funcionamiento	40.221.131.139,00	37.947.668.941,00	2.273.462.198,00
Inversión	19.685.402.923,00	21.084.832.617,00	(1.399.429.694,00)
<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Otras operaciones sin flujo de efectivo	0,00	0,00	0,00

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de \$59.906.534.062, representado por los fondos entregados para funcionamiento e inversión de las Entidades Agregadas, como se relaciona a continuación:

Las operaciones interinstitucionales para funcionamiento corresponden a las Entidades Agregadas: Contraloría General de Santiago de Cali por valor de \$22.293.303.702, Personería de Santiago de Cali \$ 17.927.827.437

Las operaciones interinstitucionales para inversión corresponden a las Entidades Agregadas: Fondos de Servicios Educativos por valor de \$16.167.393.747, Unidad Administrativa Especial Estudios de Grabación Takeshima \$1.185.819.509 y Unidad Administrativa Especial Teatro Municipal Enrique Buenaventura \$402.442.886.

## 29.7. Otros gastos

### - Anexo 29.7.

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de \$455.468.861.904, conformados por los saldos de la Administración Central \$455.419.901.457 y Entidades Agregadas \$48.960.447.

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>455.468.861.904,00</b>	<b>94.880.022.002,00</b>	<b>360.588.839.902,00</b>
<b>COMISIONES</b>	<b>2.465.498.353,00</b>	<b>4.908.704.636,00</b>	<b>(2.443.206.283,00)</b>
Comisiones sobre recursos entregados en administración	1.726.882.581,00	1.617.812.649,00	109.069.932,00
Comisiones servicios financieros	736.356.123,00	3.288.489.077,00	(2.552.132.954,00)
Otras comisiones	2.259.649,00	2.402.910,00	(143.261,00)
<b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00
Cuentas por cobrar	0,00	0,00	0,00
Préstamos por cobrar	0,00	0,00	0,00
Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	0,00	0,00
Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
Inversiones	0,00	0,00	0,00
Financiamiento interno de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	0,00	0,00	0,00
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0,00	0,00	0,00
<b>FINANCIEROS</b>	<b>83.414.476.607,00</b>	<b>40.220.042.060,00</b>	<b>43.194.434.547,00</b>
Administración de fiducia	4.226.347.377,00	1.397.912.230,00	2.828.435.147,00
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	66.593.559.711,00	35.731.689.039,00	30.861.870.672,00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	9.765.020.193,00	2.433.047.918,00	7.331.972.275,00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	0,00	17.999.980,00	(17.999.980,00)
Intereses de mora	303.046.180,00		
Intereses sobre créditos judiciales	2.364.113.018,00	158.244.710,00	2.205.868.308,00
Otros gastos financieros	162.390.128,00	481.148.183,00	(318.758.055,00)
<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS</b>	<b>8.907.948.480,00</b>	<b>134.726.400,00</b>	<b>8.773.222.080,00</b>
Entidades privadas	0,00	0,00	0,00
Empresas industriales y comerciales del estado - societarias	8.907.948.480,00	134.726.400,00	8.773.222.080,00
Sociedades de economía mixta	0,00	0,00	0,00
Sociedades públicas	0,00	0,00	0,00
<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entidades privadas		0,00	0,00
Empresas industriales y comerciales del estado - societarias		0,00	0,00
Sociedades de economía mixta		0,00	0,00
Sociedades públicas		0,00	0,00
<b>PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entidades privadas		0,00	0,00
Empresas industriales y comerciales del estado - societarias		0,00	0,00
Sociedades de economía mixta		0,00	0,00
Sociedades públicas		0,00	0,00



CONCEPTO	2019	2018
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>455.468.861.904,00</b>	<b>94.880.022.002,00</b>
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>10.261.274.619,00</b>	<b>38.904.683.054,00</b>
Impuestos asumidos	1.019.132,00	697.656,00
Incentivos tributarios	0,00	0,00
Sentencias	2.219.665.171,00	1.770.167.241,00
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	581.402.574,00	7.444.404.752,00
Ajustes o mermas sin responsabilidad	13,00	11.329,00
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	3.771.944.559,00	26.933.703.193,00
Pérdida por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos	0,00	0,00
Multas y sanciones	0,00	0,00
Otros gastos diversos	3.687.243.170,00	2.755.698.883,00
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES</b>	<b>350.401.134.863,00</b>	<b>10.707.976.335,00</b>
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	341.943.574.211,00	2.526.537.203,00
Impuesto predial unificado	8.159.651.899,00	8.071.207.080,00
Impuesto de industria y comercio	6.894.540,00	
Impuesto sobre vehiculos automotores	29.773.573,00	
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	75.021.000,00	8.561.850,00
Impuesto a publicidad exterior visual	3.688.640,00	0,00
Sobretasa bomberil	182.531.000,00	101.670.202,00
<b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES</b>	<b>2.528.364,00</b>	
Bienes comercializados	2.528.364,00	
<b>COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>16.000.618,00</b>	<b>3.889.517,00</b>
Bienes producidos	0,00	0,00
Servicios	16.000.618,00	3.889.517,00

- Los las comisiones disminuyeron con relación al año anterior en -\$2.443.206.283,00 por la disminución de las comisiones de servicios financieros la cual se disminuyó en -\$2.552.132.954,00
- El rubro más representativo es la perdida por baja en cuentas por cobrar que se incrementó en \$30.861.870.672,00 al pasar de \$35.731.689.039,00 en el año 2018 a \$66.593.559.711,00 en el año 2019 por los conceptos de prescripción en las rentas del municipio y aplicación del proyecto denominado “Papayazo”
- En el año 2019 se registró Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en la entidad asociadas Metrocali SA, que presentó perdida del ejercicio la cual disminuyó el patrimonio de dicha entidad a -\$173.008.900.226,06 valor que supera negativamente la inversión realizada por el Municipio.

## Financieros

- La desagregación de los Gastos Financieros, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>455.468.861.904,00</b>	<b>94.880.022.002,00</b>	<b>360.588.839.902,00</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>83.414.476.607,00</b>	<b>40.220.042.060,00</b>	<b>43.194.434.547,00</b>
Administración de fiducia	4.226.347.377,00	1.397.912.230,00	2.828.435.147,00
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	66.593.559.711,00	35.731.689.039,00	30.861.870.672,00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	9.765.020.193,00	2.433.047.918,00	7.331.972.275,00
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	0,00	17.999.980,00	(17.999.980,00)
Intereses de mora	303.046.180,00		
Intereses sobre créditos judiciales	2.364.113.018,00	158.244.710,00	2.205.868.308,00
Otros gastos financieros	162.390.128,00	481.148.183,00	(318.758.055,00)

- El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de \$83.414.476.607, conformados por los saldos de la Administración Central \$83.413.123.194 y Entidades Agregadas \$1.353.413, representado en la Perdida por Baja en Cuentas de las Cuentas por Cobrar por las diferentes rentas del Municipio de Santiago de Cali, de conformidad con la política contable y administrativa de cuentas por cobrar, Costo Efectivo de Préstamos por Pagar - Financiamiento Interno de Largo Plazo correspondiente a los intereses por la deuda pública interna de largo plazo banca comercial, empréstitos con banco Popular y Bancolombia, gastos operativos Consorcio Fiducolombia, Fiducomercio, Administración de Fiducia , Intereses sobre Créditos Judiciales por pago de intereses sentencias, Costo Efectivo de Préstamos por Pagar - Financiamiento Externo de Largo Plazo 0,04% correspondiente a la deuda pública externa de largo plazo para fomento con el Banco Interamericano de Desarrollo BID cancelada en el mes de julio de 2018 y Otros Gastos Financieros 1,20% por ajustes al peso y otros generados por los Fondos de Servicios Educativos.
- Los gastos financieros se incrementaron por los intereses causados sobre los prestamos adquiridos para los proyectos Infraestructura y Calidad Educativa 0407 DE 2016, Infraestructura Vial 0415 DE 2017.

## Gastos Diversos

- Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.
- La desagregación de los Gastos Diversos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>455.468.861.904,00</b>	<b>94.880.022.002,00</b>	<b>360.588.839.902,00</b>
<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>10.261.274.619,00</b>	<b>38.904.683.054,00</b>	<b>(28.643.408.435,00)</b>
Impuestos asumidos	1.019.132,00	697.656,00	321.476,00
Incentivos tributarios	0,00	0,00	0,00
Sentencias	2.219.665.171,00	1.770.167.241,00	449.497.930,00
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	581.402.574,00	7.444.404.752,00	(6.863.002.178,00)
Ajustes o mermas sin responsabilidad	13,00	11.329,00	(11.316,00)
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	3.771.944.559,00	26.933.703.193,00	(23.161.758.634,00)
Pérdida por baja en cuentas de inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos	0,00	0,00	0,00
Multas y sanciones	0,00	0,00	0,00
Otros gastos diversos	3.687.243.170,00	2.755.698.883,00	931.544.287,00

- La desagregación de los Gastos Diversos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019-2018 es la siguiente:
- En este grupo la variación más significativa corresponde a la Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros por valor de -\$23.161.758.634 como consecuencia de la aplicación de las Normas Internacionales para el sector gobierno. Para el año 2019, este rubro corresponde a traslados de bienes a comodatos.

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2019, asciende a la suma de \$10.261.274.619, conformados por los saldos de la Administración Central \$10.238.399.561 y Entidades Agregadas \$22.875.058, representados en Perdida por Baja en Cuentas de Activos No Financieros de conformidad con la política contable y administrativa de propiedades planta y equipos y reclasificación de bienes pendientes de legalizar por saneamiento contable, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales reconocimiento por procesos judiciales en contra del Municipio de Santiago de Cali según información suministrada por el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, Otros Gastos Diversos, corresponde a pago Tasa Retributiva Acuerdo, baja de activos de menor cuantía gastos

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

Incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>4.463.316.803,00</b>	<b>3.982.300.380,00</b>	<b>481.016.423,00</b>
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>4.463.316.803,00</b>	<b>3.982.300.380,00</b>	<b>481.016.423,00</b>
Servicios educativos	4.463.316.803,00	3.982.300.380,00	481.016.423,00

### 30.1.Costo de ventas de bienes

- Anexo 30.1.

### 30.2.Costo de ventas de servicios

La desagregación de los Costos de Ventas, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del año 2019 es la siguiente:

CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>4.463.316.803,00</b>	<b>3.982.300.380,00</b>	<b>481.016.423,00</b>
<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>4.463.316.803,00</b>	<b>3.982.300.380,00</b>	<b>481.016.423,00</b>
Educación formal - Preescolar	269.690.530,00	252.222.388,00	17.468.142,00
Educación formal - Básica primaria	1.349.698.080,00	1.171.501.554,00	178.196.526,00
Educación formal - Básica secundaria	2.164.741.028,00	1.665.575.513,00	499.165.515,00
Educación formal - Media académica	300.544.514,00	215.522.883,00	85.021.631,00
Educación formal - Media técnica	315.511.127,00	597.545.984,00	-282.034.857,00
Educación formal - Superior formación técnica profesional	61.810.898,00	65.320.824,00	-3.509.926,00
Educación formal - Superior formación profesional	662.608,00	139.834,00	522.774,00
Educación informal - Difusión artística y cultural	0,00	14.471.400,00	-14.471.400,00
Servicios conexos a la educación	658.018,00	0,00	658.018,00

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 201, asciende a la suma de \$4.463.316.803, presenta una variación de \$481.016.423 con respecto a la vigencia anterior, por efecto del costo de ventas de los servicios educativos vendidos durante el periodo contable 2019, que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades del Municipio de Santiago de Cali.

## **NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

### **Composición**

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse o distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, en el curso normal de la operación.

#### **31.1. Costo de transformación - Detalle**

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito y corresponden a los servicios educativos las cuales se cierran al final del periodo y su resultado se refleja en la cuenta de costos de ventas, explicado en la Nota 30.

## **NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE**

### **Composición**

Esta nota no aplica para el Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 no registra Acuerdos de Concesión – Entidad Concedente. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

#### **32.1. Detalle de los acuerdos de concesión**

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

### **Composición**

Esta nota no aplica para el Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 no es un administrador de recursos de seguridad social en 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 Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 no registra transacciones en moneda extranjera que generen efecto en las variaciones de las tasas de cambio. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

### **34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio**

## **NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **Generalidades**

Esta nota no aplica para el Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 no registra impuesto a las ganancias. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

### **35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos**

### **35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos**

### **35.3. Ingresos por impuestos diferidos**

### **35.4. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido**

### **35.5. Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores**

## **NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

### **Generalidades**

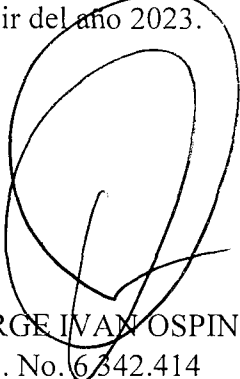
Esta nota no aplica para el Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2019 no registra combinación y traslado de operaciones. Ver Nota 4. Resumen de Políticas Contables – Listado de Notas que No le Aplican a la Entidad.

## **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

La Contaduría General de la Nación emitió la Resolución N°033 de febrero 10 de 2020, por la cual se modifica el párrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del

del artículo 4º 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.

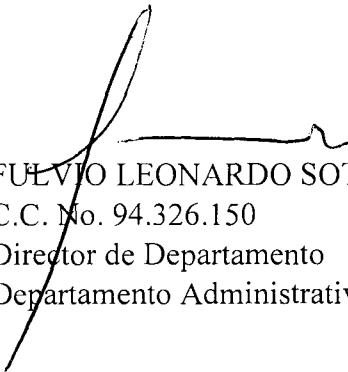
Parágrafo 1. El primer estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023.



JORGE IVAN OSPINA GOMEZ  
C.C. No. 6342.414  
Alcalde Municipio de Santiago de Cali  
Representante Legal



GENES LARRY VELASCO VELASCO  
C.C. No. 16.271.299  
Jefe Oficina Contaduría General del  
Municipio de Santiago de Cali  
Tarjeta Profesional No. 27154-T



FLEVIO LEONARDO SOTO RUBIANO  
C.C. No. 94.326.150  
Director de Departamento  
Departamento Administrativo de Hacienda Municipal