Contenido

ENCABEZADO DE LA ENTIDAD 4
1.1. Identificación y funciones 4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 6
1.3. Base normativa y periodo cubierto 6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 7
2.1. Bases de medición 7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 7
3.1. Juicios 7
3.2. Estimaciones y supuestos 7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 8
➢ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD 19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 20
Composición 20
5.1. Depósitos en instituciones financieras 20
5.2. Efectivo de uso restringido 21
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS 21
Composición 21
6.1. Inversiones de administración de liquidez 22
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos 23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 24
Composición 24
7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos 25
7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios 26
7.8 Prestación de Servicios públicos 26
7.20 Transferencias por cobrar 27
7.21 Otras Cuentas por cobrar 28

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 29
Composición 29
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles 30
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles 31
10.3. Construcciones en curso 32
10.4. Estimaciones 32
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 33
11.1. Bienes de uso público (BUP) 34
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC) 34
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 35
Composición 35
14.1. Detalle saldos y movimientos 36
14.2. Revelaciones adicionales 36
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS 37
16.1. Desglose – Subcuentas otros 37
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR 38
Composición 38
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 39
Composición 39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS 41
Composición 41
NOTA 23. PROVISIONES 42
Composición 42
NOTA 27. PATRIMONIO 44
NOTA 28. INGRESOS 45
Composición 45
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación 45
NOTA 29. GASTOS 46
Composición 46
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 47

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 48
29.3. Transferencias y subvenciones..... 49
29.4. Gasto público social..... 50
29.7. Otros gastos..... 52

ENCABEZADO DE LA ENTIDAD

MUNICIPIO DE POPAYÁN

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2020

Notas a los Estados Financieros
(Expresado en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Popayán, es una unidad Administrativa descentralizada del orden territorial, con autonomía política, fiscal y administrativa dentro de los límites que le señala la Constitución y la Ley, clasificada en la segunda categoría según el ordenamiento de la Ley 136 de 1994 reformada parcialmente por la Ley 617 del 2000. Constituida mediante la Real cedula del 27 de mayo de 1.717.

Popayán se encuentra localizada en el valle de Pubenza, entre la Cordillera occidental y central al occidente del país, en las coordenadas 2°26'39''N 76°37'17''O, tiene un promedio de 300.000 habitantes, su extensión territorial es de 512 Km2, su altitud media es de 1760 m sobre el nivel del mar, su precipitación media anual de 1.941mm.

Es una de las ciudades más antiguas, hemos conservado nuestras tradiciones y lo reflejamos en nuestra arquitectura y tradiciones religiosas. En el 2005. La UNESCO designó a la ciudad de Popayán como ciudad Unesco de la Gastronomía por su variedad y significado para el patrimonio intangible de los colombianos. La cocina caucana fue seleccionada por mantener sus métodos tradicionales de preparación a través de la tradición oral. El 28 de septiembre de 2009 las procesiones de Semana santa de Popayán fueron declaradas por la UNESCO como obra maestra del Patrimonio cultural e Inmaterial de la Humanidad. El título de "Ciudad Blanca" le fue otorgado porque durante la mayor parte del siglo XX los frentes de las casas y casi todos los edificios públicos estuvieron pintados de color blanco. También se le llama ciudad Procera y fecunda por los muchos hombres ilustres nativos de esta ciudad.

La Alcaldía Municipal de Popayán desarrolla sus actividades en la carrera 6 # 4 - 21 Centro de Popayán.

FUNCIÓN SOCIAL

Desarrollar un proceso de fortalecimiento institucional de la Administración Municipal que le permitirá atender con eficiencia, transparencia y calidad las necesidades apremiantes de la población en educación, cultura y deporte, salud, infraestructura y servicios públicos y de su hábitat en general especialmente de las personas más vulnerables, brindando además las condiciones para cultivar los valores culturales y familiares en entornos de sana convivencia, seguridad y activa participación requeridos para el esfuerzo conjunto de enfocar el reconocido talento payanés hacia el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales de nuestra meseta con el propósito de dinamizar las líneas productivas más promisorias como el turismo, las industrias limpias y tecnológicas, las agro-cadenas y nuestra excelente oferta educativa con el fin de generar el bienestar que anhelamos para todos.

MISIÓN

De acuerdo con lo establecido en el artículo 311 de la Constitución Nacional, el Municipio de Popayán, como entidad fundamental de la división política 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 frente a sus habitantes, dándole especial énfasis al desarrollo del ser humano como eje fundamental de la sociedad, con sentido de responsabilidad frente a las generaciones futuras, administrando los recursos públicos con justicia y equidad y con un alto sentido de pulcritud en su manejo.

VISIÓN

El Municipio de Popayán se caracterizará por ofrecer a todos sus habitantes la oportunidad de desarrollar las inmensas potencialidades de crecimiento individual y colectivo basadas en la cultura de la amabilidad, la solidaridad, el orgullo y el sentido de pertenencia, brindando espacios públicos de encuentro aptos para el disfrute con alegría y seguridad ciudadana, todo esto para compartirlo con los visitantes estudiantiles, turistas e inversionistas que contribuirán a dinamizar el crecimiento económico mediante el fortalecimiento empresarial y la generación de empleo, disminuyendo así la inequidad y consolidando el camino del progreso y la paz de la región y el país.

PRINCIPIOS Y VALORES DE LA GESTIÓN PÚBLICA

PRINCIPIOS que los funcionarios de la administración Municipal deben tener como prioritarios, honestidad, transparencia, lealtad, respeto, eficiencia, solidaridad, compromiso, sentido de pertenencia, responsabilidad, justicia,

VALORES: honestidad, compromiso, responsabilidad, lealtad, solidaridad, justicia, respeto, compañerismo, dialogo, sentido de pertenencia, eficiencia, transparencia.

El Municipio de Popayán aplica para el proceso de recopilación, registro, elaboración, preparación, consolidación, validación y revelación de los Estados Financieros, la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Adicionalmente el Manual de Políticas Contables bajo el nuevo Marco Normativo, adoptado para el Municipio de Popayán.

El Municipio de Popayán lleva sus registros por medio del software SIIAFE, a través de este sistema se generan los documentos contables y los libros Oficiales de Contabilidad con el fin de garantizar la legalidad, autenticidad e integridad de la información contable de la Entidad y su posterior exhibición para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para la preparación y publicación de los informes financieros y contables con corte a 31 de diciembre de 2.020, El Municipio de Popayán, aplicó los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de conformidad con el Marco normativo para entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Dicho marco hace parte integrante del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera a 31 de DICIEMBRE de 2.020, y los estados de resultados integrales.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La información financiera del Municipio de Popayán a 31 de diciembre de 2.020, contiene la información de la Administración de Popayán a nivel Central y SGR de conformidad con los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de la Propiedad planta y equipo y costo atribuido de los bienes de uso público.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros del Municipio de Popayán está dada en pesos colombianos siendo ésta la moneda funcional de la entidad. y la unidad de redondeo de presentación de los estados Financieros Pesos colombianos (COP).

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del Municipio de Popayán originados durante el periodo contable presentado 31 de DICIEMBRE de 2.020.

En la preparación de los Estados Financieros, la materialidad se determina en relación con el total de los Activos y Pasivos, al Capital o a los Resultados del ejercicio, según corresponda.

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

3.1. Juicios

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Administración del Municipio, realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gatos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestas relacionadas se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos, que no son fácilmente determinados por otras fuentes.

3.2. Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado:

- Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación para propiedades planta y equipo, bienes de uso público y propiedades de inversión
- Deterioro del valor de los activos
- Depreciaciones y Amortizaciones de activos
- Provisiones y pasivos contingentes

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables de la Alcaldía Municipal de Popayán según esquema financiero propuesto por las Normas Internacionales de Información Financiera en las entidades de Gobierno, en todo lo relacionado con el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable expedida por la Contaduría General de la Nación.

Las políticas contables que se mencionan a continuación han sido aplicadas en la preparación de los Estados Financieros.

➢ Efectivo y Equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras.
El Municipio de Popayán reconocerá los equivalentes al efectivo por un período de vencimiento no mayor a tres (03) meses desde la fecha de adquisición. 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.

El Municipio realizara la medición posterior de los equivalentes al efectivo en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

➢ Inversiones de Administración de Liquidez

Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política adoptada por el Municipio de Popayán y los flujos contractuales del instrumento, en la siguiente categoría: costo, cuando no tienen valor razonable y sus rendimientos provienen del comportamiento del mercado o corresponden a instrumentos de patrimonio que no se tienen con la intención de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto.

Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, la empresa evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

- **Inversiones en Controladas y Asociadas**

El Municipio de Popayán 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.

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.

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.

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.

En el Municipio de Popayán las inversiones en controladas y/o asociadas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando:

- 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;
- 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
- 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.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por el Municipio de Popayán, originados en transacciones con contraprestación y sin Contraprestación, como son:

- Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos.
- Contribuciones tasas e ingresos no tributarios
- Prestación de servicios públicos
- Transferencias por cobrar
- Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría de costo, se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, el Municipio de Popayán evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

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%

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

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, aplicados 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.

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.

- **Propiedades plata y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración del Municipio de Popayán.

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. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen 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 hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Activo	**Vida útil** (*)
Edificaciones	50 a 70 años
Plantas, ductos y túneles	10 a 50 años
Redes, líneas y cables	30 a 50 años
Maquinaria y equipo	10 a 40 años
Equipo médico y científico	10 a 30 años
Muebles y enseres	10 a 20 años
Equipos de oficina	10 a 20 años
Equipo de transporte	10 a 20 años
Equipos de comunicación	10 a 20 años
Equipo de cómputo	5 a 10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5 a 10 años

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no

se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

- **Bienes de uso público**

Los bienes de uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada, menos el deterioro acumulado. El Costo de un bien de uso público incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del bien y a su ubicación en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación se realizará en forma lineal a lo largo de su vida útil en función del consumo del potencial de servicio.

Los Costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un bien de Uso Público se capitalizarán cuando cumpla los requisitos establecidos para calificarse como activo apto.

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

Cuando se adquiera un bien de uso público en una transacción sin contraprestación, el Municipio de Popayán 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.

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 de Popayán, las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Activo	**Vida útil**
Redes de infraestructura de transporte.	30 a 50 años
Parques recreativos	50 a 70 años
Bibliotecas	50 a 70 años
Hemerotecas públicas	50 a 70 años
Plazas	30 a 50 años

La vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los Bienes de Uso Público se darán de baja cuando no cumplan con los requisitos establecidos para que se reconozcan como tal. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de Bienes de Uso Público se reconoce en el resultado del periodo.

El Municipio reclasificará el valor en libros de un Bien de Uso Público a una nueva categoría, cuando se determine el cambio de uso y se configuren los elementos para que se reconozca en otra categoría de activo.

- **Bienes históricos y culturales**

Los bienes Históricos y culturales se registran a su costo el cual incluye todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del Activo en el lugar y en las condiciones establecidas por la Administración de la Entidad, cuando al bien se le haya realizado una restauración ésta será objeto de depreciación, la depreciación iniciará cuando la restauración haya terminado y se distribuirá sistemáticamente a lo largo de su vida útil en forma lineal.

La vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable, para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial del servicio.

Un bien histórico cultural se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal, la perdida originada en la baja se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Activo	**Vida útil**
Restauración monumentos históricos	10 a 30 años
Restauración lugares arqueológicos	10 a 30 años
Restauración obras de arte	50 años

- **Propiedades de Inversión**

Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee el Municipio de Popayán con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la

propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración del Municipio. Para efectos de la capitalización de los costos de financiación, se consideran activos aptos aquellos bienes inmuebles que requieren de un plazo para pago que exceda los períodos normales de crédito.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.
La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. La vida útil estimada oscila entre los 50 y 70 años.

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.

- **Activos intangibles**

Los Activos Intangibles se medirán al costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado, cuando el Municipio adquiera Activos Intangibles su costo estará conformado por todos los costos directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso previsto, cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización. El método de amortización será lineal.

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.

- **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como financieros siempre que, en los términos del acuerdo, se transfieran al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Para el caso de los arrendamientos financieros, el Municipio de Popayán registra inicialmente el préstamo por pagar y los activos adquiridos en régimen de arrendamiento financiero al menor entre el valor razonable del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor razonable no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el Municipio debe realizar al arrendador. Posteriormente, los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación. Los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos.

En los arrendamientos operativos, las cuotas se registran como gasto o ingreso, según corresponda, de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que exista otra base sistemática más representativa sobre el patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

- **Deterioro del Valor de los Activos**

Al final de cada período, el Municipio de Popayán evalúa si los activos presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor al valor recuperable. Este último es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se esperan obtener de un activo.
Si no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, el Municipio evalúa el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada, siempre que el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no exceda al valor en libros que tendría el activo si no se le hubiera reconocido dicha pérdida.

- **Préstamos por pagar**

Son recursos financieros recibidos por el Municipio de Popayán para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable. Los préstamos por pagar se miden por el valor recibido menos los costos de transacción.

Posteriormente, los préstamos por pagar se miden por el costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido, más el costo efectivo, menos los pagos realizados.

Los préstamos por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidos a un tercero.

- **Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por el Municipio de Popayán 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. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo, las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción.
Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

- **Beneficio a los empleados**

Beneficios a empleados a corto plazo

El Municipio de Popayán reconocerá un pasivo beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Beneficios a empleados a largo plazo

El Municipio de Popayán 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 por terminación del vínculo laboral o contractual

El Municipio de Popayán 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

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.

- **Provisiones**

Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo del Municipio que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando el Municipio tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulta significativo, la provisión se mide por el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

- **Ingresos**

- Ingresos de Transacciones sin contraprestación: El Municipio reconocerá como ingresos de Transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios que reciba sin que deba reclamar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, se miden 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, como son los ingresos por impuestos dentro de los ingresos sin contraprestación se encuentran también las transferencias.

- Ingresos de Transacciones con contraprestación: los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad. Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por el Municipio:

  1. Los ingresos por las actividades de prestación de servicios se reconocen considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.
  2. Los ingresos por venta de bienes se reconocen cuando cumplan las condiciones establecidas por el Municipio.
  3. Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros, se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que el Municipio reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

➢ Uso de Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Administración del Municipio, realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gatos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestas relacionadas se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos, que no son fácilmente determinados por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado:

- Vida útil, valores residuales y métodos de depreciación para propiedades planta y equipo, bienes de uso público y propiedades de inversión
- Deterioro del valor de los activos
- Depreciaciones y Amortizaciones de activos
- Provisiones y pasivos contingentes

➢ Moneda funcional y de presentación

Los Estados financieros del Municipio de Popayán se presentan en pesos colombianos, siendo ésta la moneda funcional de la entidad.

- **Clasificación de saldos en corriente y no corriente:**

Los saldos presentados en el Estado de Situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corriente aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la entidad y como no corriente los de vencimiento superior.

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

NOTA 8.	PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9.	INVENTARIOS
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 25.	ACTIVOS Y PADIVOS CONTINGENTES
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN
NOTA 30.	COSTO DE VENTAS
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 34.	EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36.	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**104.446.028.721**	**100.670.656.901**	**3.775.371.820**
Caja	0	0	0
Cuenta única nacional			0
Reservas internacionales			0
Depósitos en instituciones financieras	104.446.028.721	99.093.509.448	5.352.519.273
Fondos en tránsito			0
Efectivo de uso restringido		1.577.147.453	(1.577.147.453)
Equivalentes al efectivo			0
Cuenta única sistema general de regalías			0

A 31 de diciembre de 2.020 el Efectivo y equivalente al efectivo presenta una variación frente a diciembre 31 del 2.019, por valor de $3.775.371.820, los Depósitos en Instituciones Financieras presentan variación frente a diciembre 31 del 2.019 por valor de $5.352.519,273. El Efectivo de uso restringido efectivo presenta una variación frente a diciembre 31 del 2.019, por valor de ($1.577.147.453)

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**104.446.028.721**	**99.093.509.448**	**5.352.519.273**	**0,00**	**0,0**
Cuenta corriente	4.019.280.904	4.506.218.591	(486.937.687)		
Cuenta de ahorro	100.354.893.573	94.515.436.613	5.839.456.960		
Depósitos simples			0		
Cuentas de compensación banco de la república			0		
Depósitos en el exterior			0		
Depósitos remunerados			0		
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso			0		
Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0		
Otros depósitos en instituciones financieras	71.854.244	71.854.244	0	0,00	0,0
Otros depósitos en instituciones financieras	71.854.244	71.854.244	0		

A 31 de diciembre de 2020, el MUNICIPIO DE POPAYÁN cuenta con cuentas bancarias activas en las entidades financieras AV VILLAS, BANCO AGRARIO, BANCO DE OCCIDENTE BBVA, DAVIVIENDA, SUDAMERIS, BANCO DE BOGOTÁ, COLPATRIA, BANCOLOMBIA, BANCO POPULAR, COOMEVA y CAJA SOCIAL.

Una cuenta con FIDUPREVISORA para efectos de manejo de convenio con el FONDO NACIONAL DE DESASTRES y una cuenta con FIDUCIARIA BANCOLOMBIA, para manejo de Recursos DESAHORRO FONPET.

De acuerdo a instrucciones del MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PUBLICO, los

recursos provenientes del SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES y SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS, se manejan en cuentas maestras en los bancos BANCO DE OCCIDENTE, BBVA, DAVIVIENDA y SUDAMERIS.

Se encuentra representado en las cuentas bancarias que maneja el Municipio de Popayán en los diferentes Banco de la Ciudad, siendo los más representativos BANCO BBVA, AV VILLAS Y COLPATRIA.

Los Depósitos en Instituciones Financieras, presentan la siguiente variación frente a diciembre 31 del 2.019, por valor de $5.352.519.273 y se clasifica en cuentas de ahorro y cuentas corrientes con la siguiente variación, Cuentas corrientes con variación negativa por valor de ($486.937.687), las cuentas de ahorro presenta variación por valor de $ 5.839.456.960. Los otros Depósitos en instituciones financieras no presentan variación frente a diciembre de 2.019.

5.2. Efectivo de uso restringido

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	**0**	**1.577.147.453**	**(1.577.147.453)**	**0**	**0**	
Caja			**0**			
Depósitos en instituciones financieras	**0**	**1.577.147.453**	**(1.577.147.453)**	**0**	**0**	
Cuenta corriente						
Cuenta de ahorro						
Depósitos simples						
Cuentas de compensación banco de la república						
Depósitos en el exterior						
Depósitos remunerados						
Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso						
Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida						
Otros depósitos en instituciones financieras	0	1.577.147.453	(1.577.147.453)	0	0	
Otros depósitos en instituciones financierasto xx1		1.577.147.453	(1.577.147.453)			
Concepto xx2			0			

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**217.289.979.811**	**217.289.979.811**	**0**
Inversiones de administración de liquidez	5.796.211.255	5.796.211.255	0
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	211.493.768.556	211.493.768.556	0
Instrumentos derivados y coberturas	0	0	0
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0	0	0
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	0	0

6.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	2.020	2.019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**5.796.211.255**	**5.796.211.255**	**0**
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)			0
Inversiones de las reservas internacionales			0
Derechos de recompra de inversiones			0
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado			0
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)			0
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado			0
Inversiones de administración de liquidez al costo	5.796.211.255	5.796.211.255	0
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)			0

Inversiones de administración de liquidez**,** por valor de $5.796.211.255, esta cuenta representa los valores de las inversiones que tiene el Municipio, se reconocieron al costo, de estas no se tiene el control puesto que su participación es menor del 20%., Entre ellas se tiene Inversiones en el Banco Popular por valor de $ 14.729.950, Terminal del Transportes Popayán S.A por valor de $291.869.700, E.S.P Centrales Eléctrica del Cauca S.A. por valor de $ 5.359.242.999 y Terceros Varios por valor de $130.368.606.

La inversión en Banco Popular corresponde a 1.472.995 acciones con valor nominal de $10 con un porcentaje de participación del 0.019%.

La inversión en Centrales Eléctricas del Cauca S.A corresponde a 535.924.267 acciones con valor nominal de $10 con un porcentaje de participación del 14.260626%.

La inversión en Terminal de Transporte Popayán S.A a 2.918.697 acciones con valor nominal de $100 con un porcentaje de participación del 12.44%.

Detalle de las Inversiones:

SOCIEDAD	INFORMACION DE LA SOCIEDAD	N° DE ACCIONES	VALOR NOMINAL	% DE PARTICIPACION
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN	Presta servicio de Revisión tecnicomecanica y de Emisiones contaminantes (RTN y EC) a toda clase de vehículos automotores	1.232.279	1000	93,68%
SOCIEDAD MOVILIDAD FUTURA S.A.S.	Entidad pública encargada de la gestión e implementacion del Sistema Estrategico de Transporte Público de Popayán -SETP	210	100.000.000	100%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	Prestacion del servicio publico de acueducto y alcantarillado a la ciudad de Popayan	45.713.267	10	75,99%
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYAN S.A. EMTEL E.S.P	Empresa de servicios públicos mixta regida por los parámetros legales consagrados en la Ley 142 de 1994, fue creada mediantye Escritura Pública n° 1757 del 20 de octubre de 1998	2.770.241	10.000	99,98%

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2.020	2.019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	**211.493.768.556**	**211.493.768.556**	**0**
Inversiones en entidades en liquidación	86.390.000	86.390.000	0
Inversiones en controladas al costo			0
Inversiones en controladas a valor razonable			0
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	210.072.516.797	210.072.516.797	0
Inversiones en asociadas al costo			0
Inversiones en asociadas a valor razonable			0
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.334.861.759	1.334.861.759	0
Inversiones en negocios conjuntos al costo			0

Inversiones de administración de liquidez en sociedades en liquidación relacionadas a continuación son inversiones en entidades que están en liquidación según lo consultado en el Registro Único Empresarial y Social Cámaras de Comercio. RUES, a pesar de no tener valor económico continúan figurando como activos, no les fue practicado deterioro, ni ajuste por costo amortizado, puesto que no se recibió información de ellas, estas son:

La Empresa Caucana de Gas S.A E.S.P y Promocauca S.A son entidades que se encuentran en liquidación según lo consultado en el Registro Único Empresarial y Social Cámaras de Comercio. RUES

Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, se encuentran incluidas en el Grupo de Inversiones e Instrumentos Derivados, las Entidades donde el Municipio de Popayán invirtió recursos con el objeto de percibir rendimientos, dividendos y participaciones; además con la finalidad de obtener rentabilidad social. La custodia de las mismas está a cargo de la Oficina de Tesorería. El Municipio tiene el control de 4 Entidades: EMTEL, CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE POPAYÁN Y MOVILIDAD FUTURA SAS. La cuales con respecto al año 2019 no presentan variación.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2.020	2.019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**158.923.903.713**	**132.633.805.230**	**63.969.199.011**
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	104.232.678.956	52.449.717.081	51.782.961.874
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	80.639.979.005	67.887.880.530	12.752.098.475
Aportes sobre la nómina			0
Rentas parafiscales			0
Regalías			0
Venta de bienes			0
Prestación de servicios			0
Prestación de servicios publicos	281.354	348.179.926	(347.898.572)
Transferecnias por cobrar	7.783.894.120	46.100.216.515	
Otras cuentas pot cobrar	7.621.936.970	6.984.715.102	
Cuentas por cobrar de difícil recaudo			0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(41.354.866.691)	(41.136.903.925)	(217.962.766)
Deterioro: Venta de bienes			0
Deterioro: Prestación de servicios			0
Deterioro: Servicio de energía	(717.566.339)	0	(717.566.339)
Deterioro: Servicio de acueducto			0
Deterioro: Servicio de alcantarillado			0
Deterioro: Servicio de aseo	(281.354)	0	(281.354)
Deterioro: Impuestos	(20.913.281.328)	(7.107.442.507)	(13.805.838.821)
Deterioro: Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios	(19.723.737.670)	(34.029.461.418)	14.305.723.748
Deterioro: Otras cuentas por cobrar			0

El Municipio de Popayán reconoció como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el mismo en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Igualmente se incluyen como cuentas por cobrar los derechos originados sin contraprestación.

Las Cuentas por cobrar, a 31 de diciembre de 2.020, presentan variación por valor de $63.969.199.0115, frente a diciembre 31 del 2.019,

Las cuentas por cobrar se originan por los ingresos tributarios exigidos sin contraprestación directa y recaen sobre la renta o la riqueza en función de la capacidad económica del sujeto pasivo o gravando la producción, actividad y consumo. Las rentas por cobrar se reconocen por el valor determinado en las declaraciones tributarias, las liquidaciones oficiales en firme y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.
Las rentas por cobrar se revelan según su vigencia y tipo de impuesto así**:**

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

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
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	**104.232.678.956**	**0,0**	**104.232.678.956**	**7.107.442.507**	**20.913.281.328**	**0**	**28.020.723.835**	**27**	**76.211.955.121**
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			0				0	0	0
Impuesto de registro			0				0	0	0
Impuesto sobre aduana y recargos			0				0	0	0
Impuesto al valor agregado (iva)			0				0	0	0
Retenciones en la fuente			0				0	0	0
Impuesto predial unificado	91.916.610.895		91.916.610.895	7.107.442.507	20.913.281.328		28.020.723.835	30	63.895.887.060
Impuesto de industria y comercio	5.200.896.624		5.200.896.624				0	0	5.200.896.624
Impuesto a la gasolina y acpm			0				0	0	0
Impuesto de timbre nacional			0				0	0	0
Timbre sobre consulados en el exterior			0				0	0	0
Impuesto de timbre nacional sobre salidas al exterior			0				0	0	0
Impuesto de espectáculos públicos			0				0	0	0
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos			0				0	0	0
Impuesto de avisos, tableros y vallas	728.952.260		728.952.260				0	0	728.952.260
Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos			0				0	0	0
Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares o participación porcentual			0				0	0	0
Impuesto al consumo de cerveza			0				0	0	0
Impuesto a degüello de ganado mayor			0				0	0	0
Impuesto a degüello de ganado menor			0				0	0	0
Impuestos de rifas, apuestas y juegos permitidos			0				0	0	0
Impuesto sobre vehículos automotores			0				0	0	0
Sobretasa a la gasolina			0				0	0	0
Sobretasa al acpm			0				0	0	0
Impuesto a la explotación de oro, plata y platino			0				0	0	0
Impuesto social a las armas de fuego			0				0	0	0
Impuesto a las ventas por el sistema de clubes			0				0	0	0
Impuesto por la ocupación de vías			0				0	0	0
Impuesto por el uso del subsuelo			0				0	0	0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	2.036.205.189		2.036.205.189				0	0	2.036.205.189
Impuesto a ganadores sorteos ordinarios			0				0	0	0
Impuesto a ganadores sorteos extraordinarios			0				0	0	0
Impuesto a loterías foráneas			0				0	0	0
Iva de licores a productores			0				0	0	0
Impuesto a la venta de cerveza 8%			0				0	0	0
Gravamen a los movimientos financieros			0				0	0	0
Impuesto unificado de azar y espectáculos			0				0	0	0
Impuesto para preservar la seguridad democrática			0				0	0	0
Impuesto al patrimonio			0				0	0	0
Impuesto sobre los remates			0				0	0	0
Impuesto con destino al turismo			0				0	0	0
Impuesto a publicidad exterior visual			0				0	0	0
Impuesto de circulación y tránsito	1.094.707.927		1.094.707.927				0	0	1.094.707.927
Impuesto de transporte de hidrocarburos			0				0	0	0
Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos			0				0	0	0
Sobretasa bomberil	3.255.306.060		3.255.306.060				0	0	3.255.306.060
Impuesto nacional al consumo			0				0	0	0

En esta cuenta se clasificaron las cuentas por cobrar correspondientes a los impuestos relacionados a continuación y cuyo saldo a 31 de diciembre de 2.020 están reconocidos por su valor monetario al costo de la transacción en este caso las declaraciones tributarias y liquidaciones oficiales: tienen un vencimiento inferior a un año. Los valores registrados corresponden actualizaciones las carteras reportadas por la Oficina de Rentas, la Secretaria de Tránsito y Transporte Municipal y la Oficina de Alumbrado Público.

Los deterioros de estas cuentas por cobrar, se registran en la cuenta 1386 y afectan, disminuyen la cuenta por cobrar directamente y se llevan contra un gasto, el deterioro correspondiente a años anteriores se registra contra pérdidas y ganancias de años anteriores. El impuesto predial tiene un deterioro de cartera de cuentas con antigüedad superior a 5 años de $20.913.281.328.

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

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	**80.639.979.005**	**0**	**80.639.979.005**	**34.029.461.418**	**19.723.737.670**	**0**	**53.753.199.088**	**67**	**26.886.779.917**
Tasas			0				0	0	0
Multas	66.695.002.849		66.695.002.849	34.029.461.418	19.723.737.670		53.753.199.088	81	12.941.803.761
Intereses			0				0	0	0
Sanciones	639.958.720		639.958.720				0	0	639.958.720
Peajes			0				0	0	0
Tarifa pro desarrollo			0				0	0	0
Inscripciones			0				0	0	0
Formularios y especies valoradas			0				0	0	0
Tarifa pro electrificación rural			0				0	0	0
Ingresos contraprestación icel - corelca			0				0	0	0
Extensión telefonía celular			0				0	0	0
Participación en el transporte por oleoductos			0				0	0	0
Estampillas			0				0	0	0
Patentes			0				0	0	0
Publicaciones			0				0	0	0
Derechos de tránsito			0				0	0	0
Cuotas de sostenimiento			0				0	0	0
Licencias			0				0	0	0
Registro y salvoconducto			0				0	0	0
Matrículas de vehículos			0				0	0	0
Revisión de vehículos			0				0	0	0
Calcomanías de vehículos			0				0	0	0
Placas de vehículos			0				0	0	0
Traspaso de vehículos			0				0	0	0
Sobretasa ambiental impuesto predial	13.302.963.413		13.302.963.413				0	0	13.302.963.413
Contribuciones	2.054.023		2.054.023				0	0	2.054.023
Cuota de fiscalización y auditaje			0				0	0	0

Representa los derechos a favor del Municipio, por concepto de tasas, multas, sanciones, contribuciones, porcentaje de sobretasa ambiental y concesiones. Dentro de este grupo la cuenta más representativa por cobrar es por concepto de multas de tránsito la cual asciende a sesenta y seis mil seiscientos noventa y cinco millones dos mil ochocientos cuarenta y nueve pesos M/Cte. ($66.695.002.849).

El saldo por deterioro de la cuenta Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por valor de ($19.723.737,670) corresponde al deterioro de la cartera por concepto de multas de tránsito a 31 de diciembre de 2.020.

7.8 Prestación de Servicios públicos

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
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	**281.354**	**0**	**281.354**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**281.354**
Servicio de energía			0				0	0	0
Servicio de acueducto			0				0	0	0
Servicio de alcantarillado			0				0	0	0
Servicio de aseo	281.354		281.354				0	0	281.354
Servicio de gas combustible			0				0	0	0

La cuenta Prestación de servicios públicos por valor de $281.354 corresponde a servicio de Aseo a 31 de diciembre de 2.020.

7.20 Transferencias por cobrar

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
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	**7.783.894.120**	**0**	**7.783.894.120**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7.783.894.120**
Sistema general de seguridad social en salud			0				0	0	0
Sistema general de regalías	5.097.200.017		5.097.200.017				0	0	5.097.200.017
Sistema general de participaciones - participación para salud			0				0	0	0
Sistema general de participaciones - participación para educación			0				0	0	0
Sistema general de participaciones - participación para propósito general			0				0	0	0
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales			0				0	0	0
Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	60.266.159		60.266.159				0	0	60.266.159
Sistema general de participaciones - municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena			0				0	0	0
Sistema general de participaciones - resguardos indígenas			0				0	0	0
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	2.620.319.989		2.620.319.989				0	0	2.620.319.989
Sistema general de participaciones - atención integral a la primera infancia			0				0	0	0
Otras transferencias	6.107.954	0	6.107.954	0	0	0	0	0	6.107.954
Otras transferencias	6.107.954		6.107.954					0	6.107.954
Concepto 2								0	0
Concepto …n								0	0

Transferencias por cobrar: SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES: Establecido en la Ley 715 de 2001, corresponde a las transferencias que hace la Nación a cada Ente Territorial por concepto de SALUD, EDUCACIÓN y PROPÓSITO GENERAL, mediante documentos de distribución emitidos por el Departamento Nacional de Planeación. El Sistema General de Regalías, presenta una transferencia por cobrar por valor de $5.097.200.017.

7.21 Otras Cuentas por cobrar

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
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**7.621.936.970**	**0**	**7.621.936.970**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7.621.936.970**
Aportes de capital por cobrar			0				0	0	0
Aportes pensionales			0				0	0	0
Apoyo del fondo empresarial			0				0	0	0
Cartera improductiva adquirida			0				0	0	0
Comisiones			0				0	0	0
Contratos para la gestión de servicios públicos			0				0	0	0
Derechos a favor en operaciones conjuntas			0				0	0	0
Cuotas partes de pensiones	408.617.476		408.617.476				0	0	408.617.476
Depósitos en entidades intervenidas			0				0	0	0
Derechos cobrados por terceros			0				0	0	0
Derechos por incumplimiento de créditos garantizados			0				0	0	0
Descuentos no autorizados			0				0	0	0
Devolución iva para entidades de educación superior			0				0	0	0
Dividendos y participaciones por cobrar	1.552.247.504		1.552.247.504				0	0	1.552.247.504
Enajenación de activos			0				0	0	0
Esquemas de cobro			0				0	0	0
Excedentes financieros			0				0	0	0
Faltantes de bienes aprehendidos o incautados			0				0	0	0
Honorarios	48.915.487		48.915.487				0	0	48.915.487
Indemnizaciones			0				0	0	0
Intereses de fondos vendidos con compromiso de reventa			0				0	0	0
Intereses de fondos vendidos ordinarios			0				0	0	0
Margen en la comercialización de bienes y servicios			0				0	0	0
Margen en la contratación de servicios de salud			0				0	0	0
Pago por cuenta de terceros			0				0	0	0
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías			0				0	0	0
Recursos de cofinanciación			0				0	0	0
Recursos de fontic o fontv asignados no ejecutados			0				0	0	0
Recursos recibidos de las cajas de compensación familiar para actividades de promoción y prevención de la salud			0				0	0	0
Rendimiento sobre depósitos judiciales			0				0	0	0
Responsabilidades fiscales			0				0	0	0
Intereses de mora			0				0	0	0
Otros intereses por cobrar			0				0	0	0
Contratos de construcción			0				0	0	0
Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos			0				0	0	0
Arrendamiento operativo	102.428.656		102.428.656				0	0	102.428.656
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías			0				0	0	0
Auditorías realizadas por la entidad administradora de los recursos de la seguridad social en salud			0				0	0	0
Cuota alimentaria			0				0	0	0
Prueba de paternidad			0				0	0	0
Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías			0				0	0	0
Servicios de seguridad y escolta			0				0	0	0
Rendimiento de recursos entregados por FONTIC O FONTV a los operadores publicos del servicio de television			0				0	0	0
Reintegros Régimen Subsidiado			0				0	0	0
Otras cuentas por cobrar	5.509.727.847	0	5.509.727.847	0	0	0	0	0	5.509.727.847
Otras cuentas por cobrar	5.509.727.847		5.509.727.847					0	5.509.727.847
Concepto 2								0	0

Del valor total de las otras Cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2.020 por valor de $7.621.936.970. Entre las que se encuentran Cuotas partes de pensiones, Dividendos y participaciones por cobrar, Honorarios, Arrendamiento operativo**,** la más representativa es la cuenta Otras cuentas por cobrar por valor de $5.509.727.847.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**231.398.762.594,34**	**221.958.076.550,01**	**9.440.686.044,33**
Terrenos	7.831.624.906,00	6.503.339.382,00	1.328.285.524,00
Semovientes y plantas			0,00
Plantas productoras			0,00
Construcciones en curso	32.177.024.717,83	32.177.024.718,00	-0,17
Maquinaria, planta y equipo en montaje	107.000.000,00		107.000.000,00
Propiedades, planta y equipo en tránsito			0,00
Bienes muebles en bodega	7.587.376.171,00	7.587.376.171,00	0,00
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
Propiedades, planta y equipo no explotados	909.343.000,00	909.343.000,00	0,00
Edificaciones	164.217.775.956,50	160.869.767.404,00	3.348.008.552,50
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	18.568.617.843,01	13.911.225.875,01	4.657.391.968,00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación: Edificaciones	7.610.343.360,00	4.071.208.476,00	3.539.134.884,00
Depreciación: Plantas, ductos y túneles	1.407.681.358,00	1.252.387.710,00	155.293.648,00
Depreciación: Redes, líneas y cables	707.992.661,00	632.173.789,00	75.818.872,00
Depreciación: Maquinaria y equipo	3.495.813.843,00	3.161.088.483,00	334.725.360,00
Depreciación: Equipo médico y científico	360.276.386,02	314.498.066,02	45.778.320,00
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	4.986.510.234,99	4.479.869.350,99	506.640.884,00
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00
Deterioro: Terrenos			0,00
Deterioro: Semovientes y plantas			0,00
Deterioro: Construcciones en curso			0,00
Deterioro: Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
Deterioro: Edificaciones			0,00
Deterioro: Plantas, ductos y túneles			0,00
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0,00

Podemos observar la propiedad planta y equipo del municipio de Popayán durante el año 2020 obtuvo una variación con respecto al año 2019 de $9.440.686.044.33 este valor es debido al incremento en sus terrenos del $1.328.285.524,00.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	199.005.167,0	2.445.231.813,0	1.650.787.078,0	404.239.507,0	311.892.961,0			212.811.782,0		793.583.080,0	6.017.551.388,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras											0,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras entradas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Sustitución de componentes											0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	199.005.167,0	2.445.231.813,0	1.650.787.078,0	404.239.507,0	311.892.961,0	0,0	0,0	212.811.782,0	0,0	793.583.080,0	6.017.551.388,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	199.005.167,0	2.445.231.813,0	1.650.787.078,0	404.239.507,0	311.892.961,0	0,0	0,0	212.811.782,0	0,0	793.583.080,0	6.017.551.388,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada											0,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual											0,0
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos											0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos											0,0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual											0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos											0,0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos											0,0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	199.005.167,0	2.445.231.813,0	1.650.787.078,0	404.239.507,0	311.892.961,0	0,0	0,0	212.811.782,0	0,0	793.583.080,0	6.017.551.388,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

De acuerdo a lo establecido en esta nota contable la propiedad planta y equipo de la ALCALDIA DE POPAYÁN no presento deterioro entre sus saldos iniciales y su saldo final del año

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**6.503.339.382,0**	**470.000.000,0**	**22.465.051.169,0**	**9.223.396.241,0**			**38.661.786.792,0**
+ ENTRADAS (DB):	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Adquisiciones en compras							0,0
Adquisiciones en permutas							0,0
Donaciones recibidas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
- SALIDAS (CR):	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Disposiciones (enajenaciones)							0,0
Baja en cuentas							0,0
Sustitución de componentes							0,0
Otras salidas de bienes muebles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1							0,0
* Especificar tipo de transacción 2							0,0
* Especificar tipo de transacción ...n							0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**6.503.339.382,0**	**470.000.000,0**	**22.465.051.169,0**	**9.223.396.241,0**	**0,0**	**0,0**	**38.661.786.792,0**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							**0,0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)							**0,0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)							**0,0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)							**0,0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**6.503.339.382,0**	**470.000.000,0**	**22.465.051.169,0**	**9.223.396.241,0**	**0,0**	**0,0**	**38.661.786.792,0**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada							**0,0**
+ Depreciación aplicada vigencia actual							**0,0**
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos							**0,0**
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos							**0,0**
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							**0,0**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado							**0,0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual							**0,0**
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							**0,0**
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							**0,0**
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							**0,0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**6.503.339.382,0**	**470.000.000,0**	**22.465.051.169,0**	**9.223.396.241,0**	**0,0**	**0,0**	**38.661.786.792,0**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ En servicio							**0,0**
+ En concesión							**0,0**
+ No explotados							**0,0**
+ En mantenimiento							**0,0**
+ Pendientes de legalizar							**0,0**
+ En propiedad de terceros							**0,0**
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTIA DE PASIVOS	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							**0,0**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Ingresos (utilidad)							**0,0**
- Gastos (pérdida)							**0,0**

10.3. Construcciones en curso

En caso de que se haya iniciado a dar la aplicación del Deterioro sobre bienes de Construcciones en curso, describir la situación por la cual se está dando su correspondiente aplicación.

CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	**32.177.024.717,00**	**83,00**	**32.177.024.634,00**		
Edificaciones	470.000.000,00	0,00	470.000.000,00		
Concepto 1			0,00		
Concepto 2			0,00		
Concepto ...n			0,00		
Plantas, ductos y túneles	22.465.051.168,00	83,00	22.465.051.085,00		
Concepto 1			0,00		
Concepto 2			0,00		
Concepto ...n			0,00		
Redes, líneas y cables	9.223.396.241,00	0,00	9.223.396.241,00		
Concepto 1			0,00		
Concepto 2			0,00		
Concepto ...n			0,00		
Otros bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00		
Concepto 1			0,00		
Concepto 2			0,00		
Concepto ...n			0,00		

Para este concepto, las Construcciones en curso en las diferentes subcuentas de la Propiedad planta y equipo de la ALCALDIA DE POPAYÁN se encuentra en su mayoría en la subcuenta de plantas ductos y túneles con un deterioro acumulado del 83%.

10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	40
	Equipos de comunicación y computación	10	20
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	20
	Equipo médico y científico	10	30
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	20
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura		
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10
	Semovientes y plantas		
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	50	70
	Plantas, ductos y túneles	10	50
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	30	50
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	**304.403.043.147,00**	**229.560.499.415,00**	**74.842.543.732,00**
Materiales			0,00
Materiales en tránsito			0,00
Bienes de uso público en construcción	91.248.284.186,00	77.970.085.207,00	13.278.198.979,00
Bienes de uso público en construcción - concesiones			0,00
Bienes de uso público en servicio	189.323.253.606,00	140.428.516.703,00	48.894.736.903,00
Bienes de uso público en servicio - concesiones	60.939.087.835,00	48.269.479.985,00	12.669.607.850,00
Bienes históricos y culturales	7.527.294.458,00	7.527.294.458,00	0,00
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-44.634.876.938,00	-44.634.876.938,00	0,00
Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0,00	0,00	0,00
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0,00	0,00	0,00
Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00

Para este concepto la alcaldía de Popayán dentro de sus bienes de uso público encontramos un crecimiento considerado en sus bienes de construcción del 18%, en bienes de uso público en servicio del 65% y por último en bienes de uso público en servicio concesiones del 26% con respecto al año 2019.

MUNICIPIO DE POPAYÁN

NIT: 891.580.006-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2020

NIVEL CENTRAL + SGR

11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES		EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		CONCESIONES		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
SALDO INICIAL			**77.970.085.207,0**	**140.428.516.703,0**				**218.398.601.910,0**
+ ENTRADAS (DB):	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Adquisiciones en compras								0,0
Adquisiciones en permutas								0,0
Donaciones recibidas								0,0
Otras entradas de Bup	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1								0,0
* Especificar tipo de transacción 2								0,0
* Especificar tipo de transacción ...n								0,0
- SALIDAS (CR):	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Disposiciones (enajenaciones)								0,0
Baja en cuentas								0,0
Otras salidas de BUP	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1								0,0
* Especificar tipo de transacción 2								0,0
* Especificar tipo de transacción ...n								0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**0,0**	**0,0**	**77.970.085.207,0**	**140.428.516.703,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**218.398.601.910,0**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								**0,0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)								**0,0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								**0,0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)								**0,0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**0,0**	**0,0**	**77.970.085.207,0**	**140.428.516.703,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**218.398.601.910,0**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada								**0,0**
+ Depreciación aplicada vigencia actual								**0,0**
+ Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos								**0,0**
- Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos								**0,0**
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual								**0,0**
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado								**0,0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual								**0,0**
+ Deterioro aplicado por traslado de otros conceptos								**0,0**
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos								**0,0**
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual								**0,0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**0,0**	**0,0**	**77.970.085.207,0**	**140.428.516.703,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**218.398.601.910,0**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
EFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Ingresos								**0,0**
Gastos								**0,0**

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	MONUMENTOS	MUSEOS	OBRAS DE ARTE	BIENES ARQUEOLÓGICOS	ELEMENTOS DE MUSEO	LIBROS Y PUBLICACIONES	OTROS BHC	TOTAL
SALDO INICIAL				**139.386.000,0**	**618.722.984,0**				**6.769.185.474,0**	**7.527.294.458,0**
+ ENTRADAS (DB):	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Adquisiciones en compras										0,0
Adquisiciones en permutas										0,0
Donaciones recibidas										0,0
Restauraciones										0,0
Otras entradas de BHC	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1										0,0
* Especificar tipo de transacción 2										0,0
* Especificar tipo de transacción ...n										0,0
- SALIDAS (CR):	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Disposiciones (enajenaciones)										0,0
Baja en cuentas										0,0
Otras salidas de BUP	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1										0,0
* Especificar tipo de transacción 2										0,0
* Especificar tipo de transacción ...n										0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**139.386.000,0**	**618.722.984,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**6.769.185.474,0**	**7.527.294.458,0**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)										**0,0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)										**0,0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)										**0,0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)										**0,0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**139.386.000,0**	**618.722.984,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**6.769.185.474,0**	**7.527.294.458,0**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)			**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada										**0,0**
+ Depreciación aplicada vigencia actual										**0,0**
+ Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos										**0,0**
- Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos										**0,0**
- Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual										**0,0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**139.386.000,0**	**618.722.984,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**6.769.185.474,0**	**7.527.294.458,0**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)			**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	**2.264.343.566,00**	**2.311.741.236,00**	**-47.397.670,00**
Activos intangibles	2.980.045.767,00	2.720.713.922,00	259.331.845,00
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-715.702.201,00	-408.972.686,00	-306.729.515,00
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

Para el año 2020 el municipio de Popayán obtuvo una variación en sus activos intangibles de (47.397.670.00) respectivamente al año 2019 el cual se deduce del deterioro acumulado.

El método de amortización que utilizará el Municipio será línea recta.

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 revisarán 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.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL						**2.564.673.247,0**	**156.040.674,0**				**2.720.713.921,0**
+ ENTRADAS (DB):	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Adquisiciones en compras											0,0
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
- SALIDAS (CR):	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas											0,0
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1											0,0
* Especificar tipo de transacción 2											0,0
* Especificar tipo de transacción ...n											0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2.564.673.247,0**	**156.040.674,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2.720.713.921,0**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											**0,0**
- Salida por traslado de cuentas (CR)											**0,0**
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											**0,0**
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											**0,0**
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2.564.673.247,0**	**156.040.674,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2.720.713.921,0**
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada											**0,0**
+ Amortización aplicada vigencia actual											**0,0**
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada											**0,0**
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo inicial del Deterioro acumulado											**0,0**
+ Deterioro aplicado vigencia actual											**0,0**
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											**0,0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2.564.673.247,0**	**156.040.674,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2.720.713.921,0**
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2.824.005.093,0**	**156.040.674,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**2.980.045.767,0**
+ Vida útil definida											**0,0**
+ Vida útil indefinida											**0,0**
GARANTIA DE PASIVOS	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 1											**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado 2											**0,0**
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n											**0,0**
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Ingresos (utilidad)											**0,0**
- Gastos (pérdida)											**0,0**
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Gastos afectados durante la vigencia											**0,0**
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente)											**0,0**
+ Tipo de restricción 2											**0,0**
+ Tipo de restricción ...n											**0,0**

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**65.505.453.528,00**	**59.267.409.402,00**	**6.238.044.204,00**
Bienes y servicios pagados por anticipado	12.662.978.854,00	12.662.978.854,00	0,00
Avances y anticipos entregados	14.379.639.309,00	13.801.426.289,00	578.213.020,00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	21.656,00	21.656,00	78,00
Recursos entregados en administración			0,00
Depósitos entregados en garantía	2.169.695.339,00	140.000.000,00	2.029.695.339,00
Derechos en fideicomiso	27.606.380.412,00	26.791.713.056,00	814.667.356,00
Activos adquiridos de instituciones inscritas			0,00
Activos no corrientes mantenidos para la venta			0,00
Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)			0,00
Activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios			0,00
Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para distribuir a los propietarios (cr)			0,00
Activos por impuestos diferidos			0,00
Activos diferidos			0,00
Activos para liquidar			0,00
Activos para trasladar			0,00
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	8.686.737.958,00	5.871.269.547,00	2.815.468.411,00
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones			0,00

Para el año 2020 observamos que hubo un incremento directamente en los depósitos entregados en garantía los cuales obtuvieron un incremento del 33% con respecto al año 2019

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	**12.663.000.512**	**0**	**12.663.000.512**	**0**	**0**	**0**	**12.663.000.512**
Otros beneficios a los empleados	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Detalle concepto 1			0			0	0
Detalle concepto 2			0			0	0
Detalle concepto …n			0			0	0
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	**12.662.978.854**		**12.662.978.854**	**0**	**0**	**0**	**12.662.978.854**
Detalle concepto 1			0			0	0
Detalle concepto 2			0			0	0
Detalle concepto …n			0			0	0
Otros avances y anticipos	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Detalle concepto 1			0			0	0
Detalle concepto 2			0			0	0
Detalle concepto …n			0			0	0
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	**21.658**		**21.658**	**0**	**0**	**0**	**21.658**
Detalle concepto 1			0			0	0
Detalle concepto 2			0			0	0

Para el año 2020 observamos que la ALCALDIA DE POPAYÁN cerró con un saldo en su cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado de $12.662.978.854 el cual indica la gestión en cuanto al pago de sus deudas a corto plazo.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	**56.864.873.292,39**	**41.235.872.992,15**	**15.629.000.300,24**
Financiamiento interno de corto plazo		770.216.949	-770.216.949,00
Financiamiento interno de largo plazo	56.864.873.292,39	40.465.656.043	16.399.217.249,24
Financiamiento externo de corto plazo			0,00
Financiamiento externo de largo plazo			0,00
Financiamiento con banca central			0,00

Representa el valor de las obligaciones de la entidad que se originan en la contratación de empréstitos, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

En el año 2020 se ha aumentado el financiamiento a largo plazo un 28 % en comparación al año 2019, equivalente a $ 15.629.000.300.

. Los préstamos por pagar son recursos financieros recibidos por el Municipio para su uso y de los cuales se espera la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2020,00	2019,00	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**40.274.766.177**	**38.761.079.786**	**1.525.603.022**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.879.321.552	8.709.273.331	- 1.829.951.779
Subvenciones por pagar			-
Transferencias por pagar	1.415.134.427	3.747.616.679	- 2.332.482.252
Adquisición de bienes y servicios del exterior			-
Recursos a favor de terceros	17.231.284.238	13.432.003.688	3.799.280.551
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			-
Descuentos de nómina	7.249.929.609	5.820.102.806	1.429.826.803
SUBSIDIOS ASIGNADOS		11.445.398	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE	1.264.888.150	805.958.450	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.920.717	3.920.717	458.929.700
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	3.098.617	2.090.482	-
CRÉDITOS JUDICIALES		143.060.720	1.008.135
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6.227.188.867	6.085.607.515	141.581.352

A 31 de diciembre de 2.020 las Cuentas por pagar presentan una variación frente a diciembre 31 del 2.019, por valor de $1.525.603.022, del valor total de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2.020 por valor de $40.274.766.177**,** la más representativa es la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de $6.879.321.552 y presenta una variación negativa frente a diciembre 31 del 2.019, por valor de ($1.829.951.779).

2.4.01 adquisición de bienes y servicios nacionales Representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad 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.

2403 representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad 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. Con una variación en disminución de $ 2.332.482.252 que equivale a un 162.82%

2407 representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con proveedores del exterior por concepto de:

a) la adquisición de bienes o servicios para el desarrollo de sus actividades y

b) la adquisición de bienes o servicios para proyectos de inversión específicos con un aumento

Para el año 2020 tuvo un saldo final en $ 17.231.284.238,1 con una variación de $ 3.791.083.347,1 equivalente a un 22%

2424 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.

Para este año 2020 con un saldo final de $ 7.249.929.608,99 con una variación en aumento de $ 1.434.468.748,99

2430 representa el valor de los recursos recibidos por la entidad, 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 la entidad. Los entes prestadores de servicios públicos domiciliarios registrarán el valor liquidado que corresponde al factor aplicado a los usuarios de los estratos 5 y 6, así como a los usuarios comerciales e industriales, destinados a subsidiar los servicios públicos domiciliarios de quienes tienen derecho. De conformidad con los procedimientos para cada sector, una vez realizada la aplicación de los subsidios, el saldo corresponderá al monto que debe girarse al Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso que corresponda. Con un saldo 0 en el año 2020

2436 Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

Para el año 2020 tuvo un saldo final 1.264.888.149,82 con un aumento de 31,41%

2440 representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme. No presenta cambios

2445 representa el valor generado en la comercialización de bienes o prestación de servicios gravados, así como el valor descontable por la adquisición de bienes o servicios gravados, de acuerdo con las normas tributarias vigentes. Por tratarse de una cuenta corriente, puede generar un saldo a favor o a cargo de la entidad, producto de las diferentes transacciones realizadas.

Por su parte, la subcuenta relacionada con el Impuesto a las Ventas Retenido (Db) se afecta con las retenciones practicadas a la entidad que estén debidamente certificadas, las cuales deberán coincidir con el periodo de contabilización de los valores en esta subcuenta y el de inclusión en la declaración correspondiente como mayor valor del saldo

a pagar o como mayor valor del saldo a favor. Presenta un aumento en variación de 1.008.135,00 con un aumento del 32.53%

2460 representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, 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. En el año 2020 presenta un saldo en 0

2480 representa el valor de las obligaciones a cargo de las entidades territoriales o de los fondos de salud descentralizados, para la atención en salud con los recursos destinados para el régimen subsidiado, el subsidio a la oferta, las acciones de salud pública y los servicios de salud No PBS. Saldo en 0 año 2020

2490 representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores. Presenta para el año 2020 un aumento en 177.569.985,95 que equivale a un 1.38% referente al año anterior.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**22.687.429.911,78**	**22.371.219.462,00**	**316.210.449,78**
Beneficios a los empleados a corto plazo	22.675.587.715	22.219.594.140,00	455.993.574,78
Beneficios a los empleados a largo plazo	11.842.197	151.625.322,00	-139.783.125,00
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
Beneficios posempleo - pensiones			0,00
Otros beneficios posempleo			0,00
PLAN DE ACTIVOS	**178.255.317.422,41**	**164.194.888.803,00**	14.060.428.619,41
Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
Para beneficios posempleo	178.255.317.422	164.194.888.803,00	14.060.428.619,41
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**-155.567.887.510,63**	**-141.823.669.341,00**	**-13.744.218.169,63**
A corto plazo	22.675.587.714,78	22.219.594.140,00	455.993.574,78
A largo plazo	11.842.197,00	151.625.322,00	-139.783.125,00
Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
Posempleo	-178.255.317.422,41	-164.194.888.803,00	-14.060.428.619,41

2511 Representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios. Presento un aumentó en $ 455.993.574,78 equivalente a un 2,05%

2512 Representa el valor de las obligaciones generadas por los beneficios que la entidad haya proporcionado a sus empleados con vínculo laboral vigente, cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el cual los empleados hayan prestado sus servicios y que sean diferentes de las obligaciones por beneficios a los empleados a

corto plazo, los beneficios posempleo y los beneficios por terminación del vínculo laboral. Presento una disminución en 139.783.125,00 equivalente 92,19%

2514 Representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o ex trabajadores. También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad presenta una disminución en $ 4.875.169.763,67 equivalente a un 2,01%

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

La provisión reconocida al 31 DICIEMBRE de 2020, corresponde a demandas interpuestas contra el Municipio, en su mayoría, por la exigencia de reconocimiento de derechos establecidos legalmente y por reparación de daños derivados de la vulneración de los derechos. los valores presentados en el estado de situación financiera pueden ser objeto de ajuste a partir de las incertidumbres relacionadas con la obligación, tales como el valor de la pretensión, la tasa esperada de condena, ajustes por tasa de descuento y la fecha estimada de pago, entre otras variables. 2701 esta cuenta a aumentado un 65,95%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.7	**Cr**	**PROVISIONES**	**84.482.544.188,21**	**51.131.794.960,00**	**33.350.749.228,21**
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	83.923.881.048	50.573.131.820,00	33.350.749.228,21
2.7.07	Cr	Garantías			0,00
2.7.25	Cr	Provisión para seguros y reaseguros			0,00
2.7.30	Cr	Provisión fondos de garantías			0,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	558.663.140	558.663.140,00	0,00

NOTA 24. OTROS PASIVOS

La desagregación de los otros pasivos presentados en el estado de situación financiera del Municipio al 31 de DICIEMBRE de 2020 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**17.408.415.758,97**	**4.227.691.688,00**	**13.180.724.070,97**
Avances y anticipos recibidos			0,00
Recursos recibidos en administración	3.419.686.923	3.419.625.900,00	61.022,72
Depósitos recibidos en garantia			0,00
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud			0,00
Ingresos recibidos por anticipado			0,00
Retenciones y anticipo de impuestos	12.145.220.295		12.145.220.295,25
Pasivos por impuestos diferidos			0,00
Bonos pensionales	1.843.508.541	808.065.788,00	1.035.442.753,00
Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta			0,00
Otros pasivos diferidos			0,00
Pasivos para liquidar			0,00
Pasivos para trasladar			0,00

En la cuenta 290201 se registran los recursos del convenio 030 de 2017, suscrito entre el MUNICIPIO DE POPAYÁN Y LA AGENCIA NACIONAL DE SEGURIDAD VIAL.

En la cuenta 2917 se registra las retenciones realizadas por el MUNICIPIO DE POPAYÁN por los diferentes conceptos como el pago a proveedores y honorarios a contratistas.

En la cuenta 2901901 se registran los Bonos Pensionales de ex empleados del Municipio y que deben ser cancelados a las diferentes Entidades que reconocen la pensión del mismo.

NOTA 27. PATRIMONIO

CONCEPTO	2.020	2.019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	**869.296.265.352**	**789.414.014.430**	**79.882.250.922**
Capital fiscal	619.210.680.512	619.214.080.755	-3.400.243
Capital de los fondos de reservas de pensiones			0
Aportes sociales			0
Capital suscrito y pagado			0
Resultados de ejercicios anteriores	100.378.295.063	37.168.798.219	63.209.496.844
Resultado del ejercicio	81.699.904.491	65.022.002.279	16.677.902.212
Prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social			0
Reservas			0
Dividendos y participaciones decretados en especie			0
Capital de fondos parafiscales			0
Reservas probadas de recursos naturales no renovables			0
Agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)			0
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio			0
Ganancias o pérdidas por coberturas de flujos de efectivo			0
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	42.247.119.000	42.247.119.000	0
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	547.096.000	547.096.000	0
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos			0
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	25.213.170.286	25.214.918.177	-1.747.891
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio reclasificadas a las categorias del costo amortizado o del costo			0

A 31 de diciembre de 2.020 El Patrimonio presentan una variación frente a diciembre 31 del 2.019, por valor de $79.882.250.922. El capital fiscal del Municipio presentado en el estado de situación financiera al 31 de DICIEMBRE de 2020 está por valor de $ 619.210.680.512

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**524.037.290.324,60**	**473.770.869.530,00**	**50.266.420.794,60**
Ingresos fiscales	170.291.603.385,35	142.420.657.451,00	27.870.945.934,35
Venta de bienes			0,00
Venta de servicios	191.030.619,00	346.503.329,00	-155.472.710,00
Transferencias y subvenciones	341.497.142.514,75	318.848.412.836,00	22.648.729.678,75
Operaciones interinstitucionales			0,00
Otros ingresos	12.057.513.805,50	12.155.295.914,00	-97.782.108,50

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, 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.

Podemos observar los ingresos fiscales con una variación del año 2019 al 2020 de $ 27.870.945.934,35 mejorando el recaudo fiscal.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**511.788.745.900,10**	**461.269.070.287,00**	**50.519.675.613,10**
INGRESOS FISCALES	**170.291.603.385,35**	**142.420.657.451,00**	**27.870.945.934,35**
Impuestos	152.075.746.695,53	124.572.075.924,00	27.503.670.771,53
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	31.692.584.087,03	18.268.792.796,00	13.423.791.291,03
Regalias			0,00
Aportes sobre la nómina			0,00
Rentas parafiscales			0,00
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
Devoluciones y descuentos (db)	-13.476.727.397,21	-420.211.269,00	-13.056.516.128,21
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**341.497.142.514,75**	**318.848.412.836,00**	**22.648.729.678,75**
Sistema general de participaciones	234.138.495.054,30	208.920.559.632,00	25.217.935.422,30
Sistema general de regalias	2.205.202.063,00	5.068.200.695,00	-2.862.998.632,00
Sistema general de seguridad social en salud	92.229.990.523,30	82.325.737.906,00	9.904.252.617,30
Otras transferencias	12.923.454.874,15	22.533.914.603,00	-9.610.459.728,85
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondos recibidos			0,00
Operaciones de enlace			0,00
Operaciones sin flujo de efectivo			0,00

4.1.05 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. Tiene un comportamiento proporcional a la cuenta fiscal. Dentro de los ingresos fiscales la cuenta de impuestos aporto un 89% del total

4.1.10 Representa el valor de los ingresos causados por la entidad que se originan por conceptos tales como contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Aportando un 11% a los ingresos fiscales

4.1.95 Representa el menor valor de los ingresos fiscales, tributarios y no tributarios, que se origina por las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos que se reconocen durante el periodo contable. Equivalente al 2.6 % en la alcaldía del municipio de Popayán.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**442.337.385.833**	**408.748.867.253**	**33.588.518.580**
De administración y operación	38.554.605.135	49.928.110.862	-11.373.505.727
De ventas	2.413.173.823	2.855.134.014	-441.960.191
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	48.989.004.647	7.922.321.202	41.066.683.445
Transferencias y subvenciones	15.108.848.530	9.444.080.122	5.664.768.408
Gasto público social	332.985.885.547	296.847.046.764	36.138.838.783
De actividades y/o servicios especializados			0
Operaciones interinstitucionales			0
Otros gastos	4.285.868.152	41.752.174.289	-37.466.306.137

A 31 de diciembre de 2.020 los Gatos presentan una variación frente a diciembre 31 del 2.019, por valor de $33.588.518.580, del valor total de la cuenta de Gastos a 31 de diciembre de 2.020 por valor de $442.337.385.833**,** la más representativa es la cuenta del gasto público Social que representa el 75% de los gastos por valor de $332.985.885.547 y presenta una variación frente a diciembre 31 del 2.019, por valor de ($36.138.838.783).

Los gastos por sueldos y salarios de la nómina del Municipio de Popayán corresponden a los servidores públicos en la cuenta 51 y los empleados oficiales en la cuenta 52, y los gastos normales de la administración municipal, los cuales resultaron en el año 2020 para la cuenta 51 de administración un 12.46 menor a los del año 2019. Para la cuenta 52 resultaron un 15% menores para el año 2020. Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	**40.967.778.958**	**52.783.144.875**	**-11.815.365.917**	**0,00**	**0,00**
De Administración y Operación	**38.554.605.135**	**49.928.010.861**	**-11.373.405.726**	**0,00**	**0,00**
Sueldos y salarios	6.369.895.346	9.814.502.749	-3.444.607.403		
Contribuciones imputadas	8.778.030	0	8.778.030		
Contribuciones efectivas	1.603.704.437	2.969.196.676	-1.365.492.239		
Aportes sobre la nómina	301.175.500	164.810.100	136.365.400		
Prestaciones sociales	1.779.768.066	2.463.788.101	-684.020.035		
Gastos de personal diversos	209.548.627	230.070.609	-20.521.982		
Generales	28.281.735.129	33.693.704.900	-5.411.969.771		
Impuestos, contribuciones y tasas	0	591.937.726	-591.937.726		
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0		
De Ventas	**2.413.173.823**	**2.855.134.014**	**-441.960.191**	**0,00**	**0,00**
Sueldos y salarios	1.530.640.381	782.258.424	748.381.957		
Contribuciones imputadas	21.696.640	26.900.530	-5.203.890		
Contribuciones efectivas	286.372.656	1.274.395.571	-988.022.915		
Aportes sobre la nómina	45.719.900	129.303.000	-83.583.100		
Prestaciones sociales	519.672.423	268.514.585	251.157.838		
Generales	9.071.823	176.837.658	-167.765.835		
Gastos de personal diversos		49.537.238	-49.537.238		
Impuestos, contribuciones y tasas		147.387.008	-147.387.008		

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**48.989.004.647**	**7.922.321.202**	**41.066.683.445**
DETERIORO	**8.949.749.606**	**90.701.479**	**8.859.048.127**
De inversiones	0	90.701.479	-90.701.479
De cuentas por cobrar	8.949.749.606	0	8.949.749.606
De préstamos por cobrar			0
De inventarios			0
De propiedades, planta y equipo			0
De propiedades de inversión			0
De activos intangibles			0
De activos biológicos al costo			0
De bienes de uso público			0
De bienes de uso público- concesiones			0
DEPRECIACIÓN	**6.194.043.752**	**7.785.522.047**	**-1.591.478.295**
De propiedades, planta y equipo	6.194.043.752	5.587.806.170	606.237.582
De propiedades de inversión			0
De bienes de uso público en servicio	0	2.197.715.877	-2.197.715.877
De restauraciones de bienes históricos y culturales			0
De bienes de uso público en servicio- concesiones			0
AMORTIZACIÓN	**306.729.515**	**46.097.676**	**260.631.839**
De activos biológicos al costo			0
De activos intangibles	306.729.515	46.097.676	260.631.839
PROVISIÓN	**33.538.481.774**	**0**	**33.538.481.774**
De litigios y demandas	33.538.481.774	0	33.538.481.774
Por garantías			0
Provisiones diversas			0

Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las 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.

En el año 2020 se causaron por concepto de deterioro $8.949.749.606.

La cuenta 5360 de propiedad planta y equipo, se realiza de acuerdo a la normativa y en el año 2020 se causó por $ 619.404.375, se causó y representa el valor calculado 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.

29.3. Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**15.108.848.530,00**	**9.444.080.122,00**	**5.664.768.408,00**
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	**15.108.848.530**	**9.444.080.122**	**5.664.768.408**
Participación para salud			0
Participación para educación			0
Participación para propósito general			0
Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales			0
Programas de alimentación escolar			0
Municipios y distritos con ribera sobre el río grande de la magdalena			0
Resguardos indígenas	15.108.848.530	9.444.080.122	5.664.768.408
Participación para agua potable y saneamiento básico			0
Atención integral a la primera infancia			0

Representa el valor de los recursos transferidos por la Nación a entidades del nivel territorial de conformidad con los porcentajes establecidos en la ley, 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.

29.4. Gasto público social

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	**332.985.885.547**	**296.847.046.764**	**36.138.838.783**
EDUCACIÓN	**172.086.824.934**	**145.201.882.754**	**26.884.942.180**
Sueldos y salarios	125.277.912.248	109.803.185.652	15.474.726.596
Contribuciones imputadas			0
Contribuciones efectivas	5.885.644.790	2.719.994.918	3.165.649.872
Aportes sobre la nómina	4.930.520.400	6.551.234.000	-1.620.713.600
Generales	35.987.745.980	24.761.574.538	11.226.171.442
Asignación de bienes y servicios	5.001.516	882.107.521	-877.106.005
Prestaciones sociales		483.786.125	-483.786.125
Gastos de personal diversos			0
SALUD	**146.428.330.575**	**144.633.477.595**	**1.794.852.980**
Sueldos y salarios			0
Contribuciones imputadas			0
Contribuciones efectivas			0
Aportes sobre la nómina			0
Generales	3.952.988.605		3.952.988.605
Asignación de bienes y servicios			0
Condonación servicios de salud a vinculados			0
Régimen subsidiado	141.509.204.707	136.840.220.402	4.668.984.305
Acciones de salud pública	923.805.261	7.223.570.126	-6.299.764.865
Gastos de personal diversos	42.332.003	569.687.067	-527.355.064
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	**71.235.448**	**0**	**71.235.448**
Sueldos y salarios			0
Contribuciones imputadas	71.235.448		71.235.448
Contribuciones efectivas			0
Aportes sobre la nómina			0
Generales			0
Asignación de bienes y servicios			0
Prestaciones sociales			0
Gastos de personal diversos			0
VIVIENDA	**2.671.199**	**96.861.900**	**-94.190.701**
Sueldos y salarios			0
Contribuciones imputadas			0
Contribuciones efectivas			0
Aportes sobre la nómina			0
Generales	2.671.199		2.671.199
Asignación de bienes y servicios		96.861.900	-96.861.900
Prestaciones sociales			0
Gastos de personal diversos			0
RECREACIÓN Y DEPORTE	**579.375.944**	**926.454.074**	**-347.078.130**
Sueldos y salarios			0
Contribuciones imputadas			0
Contribuciones efectivas			0
Aportes sobre la nómina			0
Generales	579.375.944	926.454.074	-347.078.130
Asignación de bienes y servicios			0
Prestaciones sociales			0
Gastos de personal diversos			0
CULTURA	**292.102.629**	**476.525.128**	**-184.422.499**
Sueldos y salarios			0
Contribuciones imputadas			0
Contribuciones efectivas			0
Aportes sobre la nómina			0
Generales	292.102.629	476.525.128	-184.422.499
Asignación de bienes y servicios			0
Prestaciones sociales			0
Gastos de personal diversos			0
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	**11.057.486.631**	**3.899.750.731**	**7.157.735.900**
Sueldos y salarios	13.100.000		13.100.000
Contribuciones imputadas			0
Contribuciones efectivas			0
Aportes sobre la nómina			0
Generales	7.507.122.948	3.392.275.696	4.114.847.252
Asignación de bienes y servicios	3.537.263.683	507.475.035	3.029.788.648
Prestaciones sociales			0
Gastos de personal diversos			0
MEDIO AMBIENTE	**732.565.180**	**582.558.490**	**150.006.690**
Actividades de conservación			0
Actividades de recuperación			0
Actividades de adecuación			0
Investigación			0
Educación, capacitación y divulgación ambiental	721.928.897		721.928.897
Estudios y proyectos			0
Asistencia técnica	10.636.283	582.558.490	-571.922.207
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx			0
SUBSIDIOS ASIGNADOS	**1.735.293.006**	**1.029.536.092**	**705.756.914**
Para vivienda			0
Para educación			0
Para asistencia social			0
Para compra de tierra			0
Para distritos de riego			0
Para centros de conciliación y comisarías			0
Servicio de energía			0
Servicio de acueducto	465.724.727	1.029.536.092	-563.811.365
Subsidio de Aseo	717.215.632		717.215.632
Otros Subsidios	552.352.647		552.352.647

Representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio de salud estatal, para garantizar la participación y acceso a este servicio de la población más pobre y vulnerable en desarrollo del principio de complementariedad.

La cuenta 5501, representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a la prestación del servicio educativo estatal, para garantizar la participación y acceso a la educación de la población más pobre y vulnerable.

La cuenta 5502, Incluye el gasto en que incurren para la atención en salud y el fortalecimiento de la prestación de dicho servicio, con los recursos destinados para el Régimen subsidiado, el Subsidio a la oferta, acciones de salud pública y el Fortalecimiento institucional.

La cuenta 5503, representa el valor del gasto en que incurren las entidades para suministrar los servicios de agua potable y saneamiento básico a la población.

La cuenta 5504, representa el valor del gasto en que incurren las entidades para facilitar el acceso a vivienda a personas con bajos niveles de ingresos.

La cuenta 5505, representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a las actividades relacionadas con educación física, recreación, deporte y aprovechamiento del tiempo libre.

La cuenta 5506, representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en apoyo a las actividades relacionadas con la cultura.

La cuenta 5507, representa el valor del gasto en que incurren las entidades, en procura del desarrollo, el bienestar y la participación de la comunidad en la gestión y el control de los recursos y bienes públicos.

La cuenta 5508, representa el valor de las erogaciones incurridas por la entidad para proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines.

29.7. Otros gastos

CONCEPTO	2.020	2.019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**4.285.868.152**	**0**	**4.285.868.152**
COMISIONES	**1.431.600**	**0**	**1.431.600**
Adquisición de bienes y servicios			0
Comisiones sobre recursos entregados en administración			0
Derechos en fideicomiso			0
Comisiones servicios financieros	1.431.600		1.431.600
Otras comisiones			0
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	**2.871.083.750**	**0**	**2.871.083.750**
Efectivo y equivalentes al efectivo			0
Cuentas por cobrar			0
Préstamos por cobrar			0
Adquisición de bienes y servicios nacionales			0
Adquisición de bienes y servicios del exterior			0
Inversiones			0
Financiamiento interno de corto plazo en emisión y colocación de títulos de deuda			0
Financiamiento interno de largo plazo en	2.871.083.750		2.871.083.750
FINANCIEROS	**53.529.782**	**0**	**53.529.782**
Otros gastos financieros	53.529.782		53.529.782
GASTOS DIVERSOS	**4.299.354**	**0**	**4.299.354**
Impuestos asumidos			0
Ajustes o mermas sin responsabilidad	4.299.354		4.299.354
Pérdidas en siniestros			0
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	**1.355.523.667**	**0**	**1.355.523.667**
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	241.279.157		241.279.157
Rentas parafiscales			0
Aportes y cotizaciones			0
Impuesto sobre la renta y complementarios			0
Impuesto de registro			0
Impuesto sobre aduana y recargos			0
Impuesto al valor agregado (iva)			0
Impuesto predial unificado	1.094.090.675		1.094.090.675
Dev. saldo CONV	20.153.834		20.153.834

SANDRA BALCÁZAR MURGUEITIO
Profesional especializada
28.042T