



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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.

Popayán se encuentra localizada en el valle de Pubenza, entre la Cordillera occidental y central al occidente del país, en las coordenadas $2^{\circ}26'39''N$ $76^{\circ}37'17''O$, 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.



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

FUNCION 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

MISION

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.

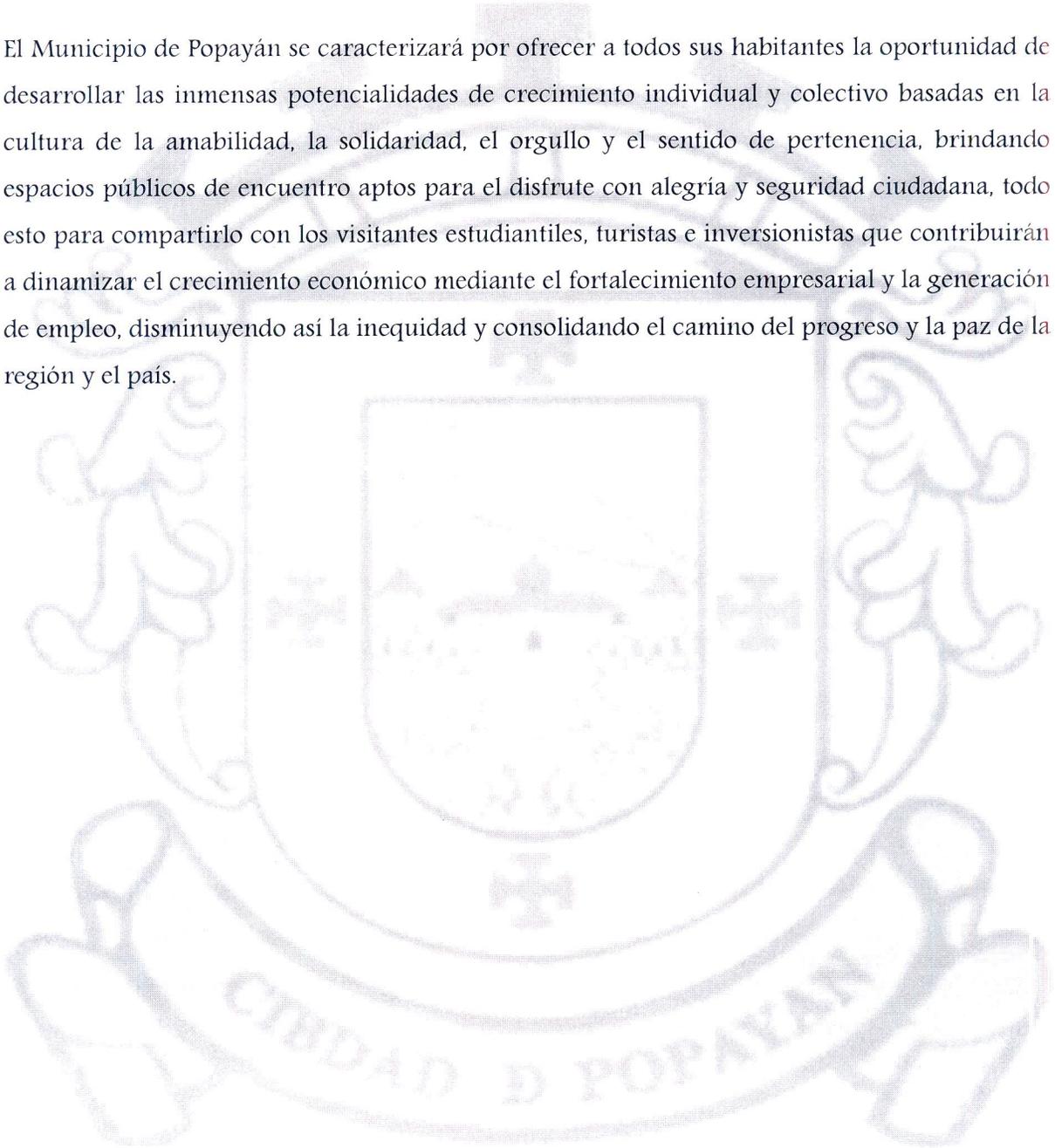


MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

VISION

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.





MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT. 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

El Municipio de Popayán aplica para el proceso de recopilación, registro, elaboración, preparación, consolidación, validación y revelación de los Estados Financieros, el marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007 y el Manual de Procedimientos Contables expedido por la Contaduría General de la Nación.

El Municipio de Popayán lleva sus registros a través del software Finanzas Plus y aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación; 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 del Municipio y su posterior exhibición para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.

El proceso de la información contable se encuentra integrado con las Áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, la consolidación de la información de cartera se hace trimestralmente al igual que la de las unidades agregadas (Concejo, Contraloría, Personería y Secretaria de Educación Municipal). A continuación relacionamos los hechos económicos más relevantes desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2017, los valores que se relacionan están dados en pesos.



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT. 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

ACTIVO

- 11. EFECTIVO

1110 BANCOS Y CORPORACIONES

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.

La cuenta de bancos de la Administración Municipal, se clasifica en cuentas de ahorro y cuentas corrientes; saldo a diciembre 31 de 2017 discriminados así.

CONCEPTO	SALDO
CUENTA CORRIENTE BANCARIA	961.456.461
CUENTA DE AHORRO	82.489.056.370

Valores dados en pesos

Tuvo un incremento respecto del año 2016, por valor de \$ 27.112.854.586, representados en su mayoría por recursos de desahorro FONPET recibidos en el año 2017 por valor de \$ 20.344.909.328. En el mes de marzo, se constituyó un encargo fiduciario en Bancolombia, por valor de \$4.000.000.000, correspondiente a una parte de los Recursos por Desahorro FONPET, recibidos en el año 2016, cuyos rendimientos financieros por el año 2017, ascienden a la suma de \$158.910.028.

El Municipio de Popayán, maneja caja menor, la cual se constituye cada año mediante resolución No 20171120000494 del 10-01-2017 y es manejada a través de la Secretaria General, para el año 2017 se encuentra totalmente legalizada.

- 12. INVERSIONES

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,



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

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 POPAYAN Y MOVILIDAD FUTURA SAS, a continuación se relacionan los saldos de inversiones a 31 de diciembre de 2017;

120755		
800253040	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN	945.374.201
817000429	PROMOCAUCA (Empresa en liquidación)	80.610.000
891500629	TERMINAL DE TRANSPORTE POPAYAN S.A.	291.869.700
900323358	SOCIEDAD MOVILIDAD FUTURA S.A.S.	210.000.000
TOTAL		1.527.853.901

Valores dados en pesos

120832		
891500025	CEDELCA S.A.	5.359.242.999
900418571	SERVIASEO POPAYAN S.A. E.S.P.	500.000.000
860007738	BANCO POPULAR	14.729.950
891500117	AAPSA E.S.P. S.A.	457.132.670
817000451	CAUCANA DE GAS	5.780.000
891502163	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYAN S.A. EMTEL E.S.P	27.702.395.138
TOTAL		34.039.280.757

Valores dados en pesos

- **13. RENTAS POR COBRAR**

Las rentas son 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



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

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.

1305. VIGENCIA ACTUAL

Corresponde a la cartera por cobrar del Municipio con un vencimiento inferior a un año dentro de la cual tenemos:

130507	VIGENCIA ACTUAL-PREDIAL UNIFICADO	9.915.156.573
130508	RENTAS POR COBRAR INDUSTRIA. Y COMERCIO	1.118.191.053
130521	AVISOS TABLEROS Y VALLAS	106.930.839
130559	IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO	1.023.121.649
130585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	29.298.187
	TOTAL	12.192.698.301

Valores dados en pesos

Los valores registrados corresponden a reportes emitidos por la Oficina de Rentas y la Secretaria de Tránsito y Transporte Municipal y se obtienen las siguientes observaciones con respecto de los saldos del año anterior:

En el impuesto Predial se redujo la cartera en un valor de \$ 170.841.594, mientras que el impuesto de Industria y Comercio incremento la cartera en un valor de \$ 305.331.421 al igual que el rubro de Avisos y tableros, el cual se incrementó en \$28.129.871, correspondiente al 36%, respecto del año anterior. De acuerdo a los reportes entregados por la Secretaria de Tránsito, el incremento en la cartera por concepto de Impuesto de circulación y tránsito de la vigencia, fue ostensible, ya que pasó de \$116.392.698 en el año 2016 a \$1.023.121.649.

1310. VIGENCIA ANTERIOR

Registra los valores pendientes de recaudo de años anteriores de las siguientes Rentas del Municipio:



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

131007	PREDIAL UNIFICADO(VIGENCIA ANTERIOR)	21.184.245.840
131008	INDUSTRIA Y COMERCIO(VIGENCIA ANTERIOR)	1.314.729.005
131020	AVISOS TABLEROS Y VALLAS	169.096.179
131057	IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO VIGENCIA. ANTERIOR	5.833.493
		22.673.904.517

Valores dados en pesos

El impuesto predial tuvo un incremento del 5% en la cartera por vigencia anterior, el impuesto de Industria y Comercio incrementó su cartera en un 2% y avisos y tableros en 8%, mientras que la cartera por concepto de semaforización, incluida en el rubro de Circulación y Tránsito, se castigó por saneamiento contable, debido a que se encontraba totalmente prescrito el valor de \$1.067.130.495, así como también la cartera correspondiente a Valorización por valor de \$2.271.110.324, ajustes aprobados por el comité de saneamiento contable en acta 007 y 008 de 2017.

- **14. DEUDORES**

Representa los derechos a favor del Municipio, por concepto de tasas, multas, sanciones, contribuciones y concesiones.

Dentro de este rubro los movimientos más representativos, se encuentran en las siguientes cuentas:

14010201 MULTAS DE TRÁNSITO:

Esta cuenta surtió un proceso de saneamiento contable durante el año 2017, el cual dio como resultado, la disminución en esta cartera por valor de \$5.542.553.935, teniendo en cuenta las prescripciones, caducidades y anulaciones, certificadas por la Secretaria de Tránsito Municipal, de los años 2011 al 2016, y aprobadas mediante Comité de Sostenibilidad contable.

14131401 TRANSFERENCIAS MUNICIPIO:

Esta cuenta representa el valor transferido por la Nación, mediante convenio de cofinanciación para el proyecto de, (SISTEMA ESTRATEGICO DE TRANSPORTE PUBLICO (SETP) a



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Viva el
CAMBIO

MOVILIDAD FUTURA SAS, que debe reflejarse en la contabilidad del Municipio, de acuerdo a concepto 2000-SGI del 27 de Enero de 2014, emitido por la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION (CGN), por valor de \$19.278.365.976 y convenio 31876/2017 suscrito con el MINISTERIO DE CULTURA por valor de \$11.000.000

141318 S.G.P PARTICIPACIÓN PARA PENSION-FONPET:

Corresponde a los recursos sin situación de fondos que son asignados al Municipio mediante los documentos de distribución SGP de 2017, por valor de \$1.992.350.847.

14240401 FES RECURSOS FONDOS COMUNES:

Son los recursos administrados mediante contrato de Encargo Fiduciario con Acción Fiduciaria SA, correspondientes al recaudo de los recursos propios, tales como impuesto predial, Industria y Comercio y sobretasa a la gasolina, con un saldo de \$68.934.483.007 a 31 de Diciembre de 2017.

14704301 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COBRAR:

El saldo de esta cuenta corresponde a los dividendos decretados por EMTEL, en cumplimiento al plan de mejoramiento realizado con la Contraloría Municipal, en auditoria a los Estados Financieros del año 2016, y que no habían sido reportados al Municipio anteriormente por parte de esta Entidad, por valor de \$ 1.405.055.872 y \$26.425.530, decretados por el Banco Popular y reportados mediante oficio No. 980-0076-20 del 27 de Enero de 2017.

148090 OTROS DEUDORES:

Representa los valores provisionados para cartera de difícil cobro, especialmente impuesto predial e industria y comercio, calculada en el 5% de los saldos a 31 de diciembre de 2017.

• **15. INVENTARIOS**

Corresponde a la adquisición de insumos médico-quirúrgicos de los centros vida y viveres para atención de damnificados. Durante el año 2017 se realizó proceso de saneamiento contable, dando de baja las partidas 1.5.18.06 VIVERES Y RANCHO, por valor de



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

\$155.056.380, 1.5.18.01 MEDICAMENTOS, por valor de \$53.698.248 y 1.5.18.04 MATERIALES ODONTOLOGICOS por valor de \$6.284.018, de acuerdo a certificación expedida por la Secretaria General, aprobada por el comité de Sostenibilidad contable, mediante acta 002 del 07 de Abril de 2017.

- **16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Representa los bienes tangibles de propiedad del Municipio de Popayán de uso permanente, como son Edificaciones, terrenos, Redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, entre otros. Constituye aproximadamente el 12 % de los Activos, para el año 2017 el incremento está sustentado en la adecuación del Relleno Sanitario el Ojito, mejoramiento de las instalaciones y oficinas y redes para acueductos. Dentro de este grupo cabe resaltar las siguientes variaciones:

1.6.05.01.01 TERRENOS URBANOS:

En el año 2017 se adquirieron terrenos por valor total de \$1.450.818.938, de los cuales los más representativos se relacionan a continuación:

Predios en Parcelación el Tablazo por valor de \$ 922.864.304, y predio en el Barrio Pomona por un valor de \$ 143.220.000.

1.6.05.02 TERRENOS RURALES:

En el año 2017 se adquirieron terrenos por valor de \$ 946.390.000, lo que incremento el activo en un 38%, dentro de los cuales se adquirieron terrenos en la vereda crucero de Puelenje para construcción de polideportivo y vereda el hogar.

1.6.75 EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACION:

Esta partida tuvo en el año 2017, un proceso de saneamiento contable, que reflejo como resultado la actualización del inventario del parque automotor del Municipio, de acuerdo a inventario entregado por la Secretaria General, y aprobado en comité de sostenibilidad contable.



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

82

1.6.85 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR):

Se utiliza el método de línea Recta, de acuerdo a las vidas útiles dadas por la CGN, sobre el saldo en libros de los activos, dado que no se encuentra actualizado en su totalidad, el inventario de bienes del Municipio de Popayán, se exceptúa la cuenta de vehículos, que surtió su proceso de actualización y saneamiento contable, por lo que la depreciación se efectuó de acuerdo a la vida útil (fecha de adquisición) de cada uno de los activos relacionados por la Secretaria General.

- **17. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO**

Representa los bienes públicos destinados al uso y goce de los habitantes del Municipio de Popayán, como las vías de comunicación, plazas públicas, parques, galerías, museos, obras de arte, entre otros, orientados a generar bienestar social o exaltar valores culturales.

1710 RED TERRESTRE:

Durante el año 2017 se realizaron mejoras y construcciones de vías, andenes, pavimentaciones, rehabilitación de la malla vial por un valor de \$ 6.571.838.795.

1711 BIENES USO PÚBLICO EN SERVICIOS. CONCESIONES:

Esta cuenta se incrementó en un valor de \$ 10.457.370828, que se debe principalmente a las obras realizadas por la concesión del alumbrado Público, de acuerdo a las Resoluciones que de ejecución que entrega la Secretaria de Infraestructura.

Cabe resaltar que el inventario de Bienes muebles e inmuebles y bienes de uso público se encuentra en proceso de actualización, como un compromiso por parte de la Secretaria General, para poder realizar el saneamiento contable respectivo.

- **18. RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE**

Representa el valor de los predios de las riveras de los Ríos y quebradas del Municipio de Popayán con un saldo a la fecha de \$ 909.343.000, saldo que se encuentra incluido en el



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

proceso de saneamiento contable, dentro del inventario que debe entregar la Secretaria General.

- 19. OTROS ACTIVOS

Representa los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones del Municipio de Popayán, dentro de los más representativos encontramos:

1.9.01.02 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION

Corresponde principalmente, al saldo que tiene el Municipio de Popayán en el Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales, para cubrir el pasivo pensional, de acuerdo a la ley 549/1999.

1.9.26.03.01 CONSORCIO FIA-PLAN DEPARTAMENTAL DE AGUAS (PDA).

Corresponde a los recursos administrados por el consorcio FIA, para el proyecto Plan Departamental de Aguas, financiado con recursos del Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Básico, esta cuenta cerró con un saldo a 31 de diciembre de 2017 por un valor de \$ 28.865.536.325, el cual se encuentra conciliado con los extractos generados por el consorcio FIA.

1.9.99.34 INVERSIONES EN EMPRESAS ECONOMIA MIXTA.:

Corresponde a la variación por cambio en el valor intrínseco de las acciones que posee el Municipio de Popayán en las diferentes empresas, de acuerdo a certificación expedida por las mismas, donde se puede evidenciar una desvalorización en la mayoría de las Entidades, con corte a 31 de diciembre de 2017.

800253040	CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DE POPAYAN	-72.963.964,55
891500629	TERMINAL DE TRANSPORTE POPAYAN S.A.	-6.871.488,35
900323358	SOCIEDAD MOVILIDAD FUTURA S.A.S.	-25.941.680,10
891500025	CEDELCA S.A.	-616.312.907,05



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

860007738	BANCO POPULAR	6.054.009,45
891500117	AAPSA E.S.P. S.A.	-18.265.192.962,52
891502163	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYAN S.A. EMTel E.S.P	148.706.536,88
891500629	TERMINAL DE TRANSPORTE POPAYAN S.A.	(29.433.600,00)

Valores dados en pesos

1.9.99.77.01: OTROS ACTIVOS:

Corresponde a la valorización por la actualización del inventario de las obras de arte, certificado por la secretaria general, mediante oficio 20171110162613 del 05 de mayo de 2017, por valor \$ 2.556.917.298

PASIVO

Representa las obligaciones ciertas o estimadas del Municipio de Popayán como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que representarían para la entidad una salida de efectivo.

• **22. OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO**

En esta cuenta se encuentra registrado el valor que se adeuda a la Banca Comercial por dos (2) créditos otorgados al Municipio de Popayán para inversión.

El primero con el Banco de Bogotá para la compra de maquinaria amarilla, por \$ 2.500.000.000 y \$1.499.999.633 para vías, del cual a 31 de diciembre de 2017 tiene un saldo por valor de \$1.125.000.000

El segundo crédito se realizó con el Banco de Occidente por valor de \$2.629.752.400, con corte a 31 de diciembre de 2017 presenta un saldo de \$ \$ 1.972.314.300, recursos con los cuales se cofinanció el Contrato Interadministrativo celebrado entre la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER – y El Municipio de Popayán, derivado del Contrato



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

Marco 620 de 2015, con el fin de dar cumplimiento al programa de gobierno "Colombia la más Educada en 2015" y específicamente para el desarrollo de la Jornada Única escolar.

ENTIDAD	CREDITO N°	VALOR CREDITO	SALDO 31 de DIC 2017
BANCO BOGOTA	253646880	3.999.999.633,00	1.125.000.000
BANCO DE OCCIDENTE	410013043-5	2.629.752.400,00	1.972.314.300
	TOTAL	6.629.752.033.00	\$ 3.097.314.300

Valores dados en pesos

• 24. CUENTAS POR PAGAR

Son aquellas obligaciones contraídas con terceros para el normal desarrollo de las funciones estatales del Municipio, entre las más representativas, se encuentran:

2401 BIENES Y SERVICIOS:

Representa aproximadamente el 40% del total de cuentas por pagar, saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$ 10.145.908.552,00, el cual proviene de años anteriores por lo que se debe depurar y conciliar, para posteriormente ser llevado el ajuste al Comité de Sostenibilidad Contable.

2403. OTRAS TRANSFERENCIAS:

Representa las transferencias pendientes de realizar por parte del Municipio a algunas entidades educativas tales como:

NOMBRE	VALOR \$
INSTITUCIÓN SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS	34.389.815
INSTITUCIÓN DE CAJETE	30.000.000
INSTITUCIÓN EDUCATIVA NOROCCIDENTE LA TETILLA	8.000.000
INSTITUCIÓN EDUCATIVA REPUBLICA SUIZA	13.350.000
INSTITUCIÓN EDUCATIVA ALEJANDRO HUMBOLTD	17.813.266



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

INSTITUCIÓN EDUCATIVA INDUSTRIAL	17.855.093
----------------------------------	------------

Por conceptos como Permanencia del Servicio Educativo y Transporte Escolar entre otras. A 31 de diciembre de 2017 el saldo es de \$ 403.188.781.

2425. ACREEDORES:

Registra los valores por pagar por concepto de descuentos de nómina para seguridad social y parafiscal, servicios públicos, embargos judiciales, honorarios, viáticos, arrendamientos, entre otros. Su saldo a la fecha de corte es de \$ 10.164.701.921 que corresponde a un 40% aproximadamente del total de las cuentas por pagar.

2436. RETENCION EN LA FUENTE:

Son los valores descontados por concepto de Retención en la Fuente a título de renta, IVA, e ICA practicados sobre los pagos realizados a personas naturales y jurídicas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes. A la fecha de corte figura un saldo de \$327.504.295 estos valores son los que han sido declarados oportunamente a la DIAN

2445. IMPUESTO VALOR AGREGADO:

El Impuesto al Valor Agregado IVA, generado en los arrendamientos de los locales comerciales que posee el Municipio de Popayán., saldo por pagar a 31 de diciembre de 2017 \$2.132.624

2.4.53.01 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN:

Representa los recursos entregados a terceros a través de Convenios interadministrativos firmados entre la Administración y Entidades del Estado, para proyectos de inversión, entre los que se tienen: Convenio 9677/2017 con el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo, Convenio 030/2017 con la Agencia Nacional de Seguridad Vial y Convenio 293/2013 con el Departamento de la Prosperidad Social, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2017 \$3.951.836.476.



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

• 25. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Representan las obligaciones causadas mensualmente de acuerdo a la relación laboral existente en virtud de normas laborales, legales y convencionales, así como las derivadas de la administración del sistema de seguridad social, a su vez son calculadas las provisiones de nómina con el fin de apropiar mes a mes lo correspondiente a las prestaciones sociales y de esta manera cubrir todos y cada uno de los gastos generados en este aspecto. Al cierre del año 2017 presenta un saldo de \$ 5.354.653.656, correspondiente a la causación de la nómina del personal docente y administrativo de la Secretaria de Educación del mes de diciembre de 2017.

• 26 OTROS BONOS Y TITULOS

Representa el valor de las cuotas partes de los Bonos Pensionales legalmente reconocidas pendientes de amortizar a otras entidades, las cuales se generaron por funcionarios que laboraron en el Municipio de Popayán y en la actualidad se encuentran pensionados por otras entidades. Este saldo se actualiza según información entregada por la Oficina de Recursos Humanos. Su saldo a 31 de diciembre de 2017 es \$ 2.786.652.029,77, la diferencia con el total del siguiente cuadro, corresponde a valores que son parte de saneamiento contable \$ 22.482.596,23.

CAJA DE PREVISIÓN MUNICIPIO DE IBAGUÉ	309.498
PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA	11.510.868
UNIVERSIDAD DEL VALLE	10.745.005
MUNICIPIO DE FLORENCIA	1.148.232
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE POPAYÁN S.A. E.S.P.	318.022.000
UNIVERSIDAD DEL CAUCA	112.405.133
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	90.382.772
MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	1.367.535
CAJANAL E.P.S.	279.394.605
CAPRECOM E.P.S.	7.864.015
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	1.231.239,



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	4.042.884
FONDO DE PREVISIÓN DEL CONGRESO DE LA REPUBLICA	23.608.155
CONSORCIO EMCALI	34.264.788
COLPENSIONES	1.912.837.897
	\$2.809.134.626

Valores dados en pesos

- **27. PASIVOS ESTIMADOS**

Se reconocen y constituyen provisiones para cubrir pasivos estimados, originados en responsabilidades de acuerdo con cada una de las circunstancias que se presenten o se liquiden, así como proteger posibles riesgos en los ajustes resultantes en procesos de depuración contable.

Tiene un saldo por valor de \$71.045.406.279, dentro de esta partida la cuenta más significativa corresponde a las provisiones por litigios y demandas, cuya provisión asciende a \$68.016.515.152, siendo la más representativa, la demanda instaurada por los hermanos SOLARTE en contra del Municipio, que de acuerdo a la Oficina Jurídica de la Alcaldía, asciende a la suma de \$51.808.792.026.07, de lo cual se provisionó el 80% por tener alto riesgo de fallo adverso. Cabe resaltar que existen procesos de los cuales se provisionaron con un 50% debido al porcentaje de éxito dentro del total de demandas la cual asciende a \$ 16.207.723.125,93

- **29. OTROS PASIVOS**

La cuenta de Otros Pasivos, representa el valor pendiente por ser traslado a terceros por concepto de recaudos que hace el Municipio de Popayán como: Fedegan, Porcicultura, Rendimientos financieros generados por los giros de convenios interadministrativos al Municipio, sobretasa ambiental, entre otros.

El saldo de esta cuenta es de \$ 11.792.390.700 el cual corresponde al 10% frente al total de los pasivos del Ente.



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

89

PATRIMONIO

Representa los bienes y derechos del Municipio de Popayán, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal, está constituido principalmente por los recursos asignados o aportados al Municipio de Popayán para su creación y desarrollo.

• **31. HACIENDA PÚBLICA**

3105. CAPITAL SOCIAL

El Capital Fiscal Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo del ente público, así como los resultados del ejercicio. Esta partida representa el 77% del total del patrimonio. En el año 2017, se vio disminuida por el efecto del saneamiento contable de las cuentas Deudores, Rentas por Cobrar y Vehículos, en un valor de \$9.649.671.166

3110. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se registra en esta partida, los excedentes del ejercicio, que para este año ascienden al valor \$90.988.240.786, producto de las diferencias entre los Ingresos y los Gastos del Municipio.

3115. SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN

En esta cuenta se refleja el impacto de la variación en el valor intrínseco de las acciones, que posee el Municipio en las diferentes Entidades, para el último trimestre dio como resultado una desvalorización de acciones de la mayoría de las Empresas, cerró con un saldo de \$ 238.381.739.210.

3128. PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION, AMORTIZACION.

El saldo de esta cuenta representa la estimación de las provisiones y amortizaciones que afectan el patrimonio por el desgaste o pérdida de la capacidad del uso de los bienes. El valor



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

registrado correspondiente a la depreciación del año 2017 es de \$ 8.478.675.298 y amortización por valor de \$ 1.673.652.692,00.

INGRESOS

En ésta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos que percibe el Municipio de Popayán a través de la aplicación de la leyes que sustentan el cobro de impuestos, tasas, rentas y otros, derivados del poder impositivo del Estado y de la entidad territorial, obtenidos en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, así como de las transferencias de la Nación y el Estatuto de Rentas Acuerdo 041 de 2016.

• 41. INGRESOS FISCALES

Están divididos en tributarios y no tributarios, siendo la partida más representativa los ingresos tributarios que representan el 77% de los ingresos fiscales, en ella se refleja el comportamiento del recaudo de las principales rentas del Municipio como son Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio y Sobretasa a la Gasolina, por valor de \$110.758.785.323,28, cabe aclarar que tanto impuesto predial cuyo saldo a 31 de diciembre de 2017 es \$39.912.796.877 como industria y comercio con un saldo de \$ 23.341.243.839, tuvieron incremento del 28% respecto del año 2016.

4105 INGRESOS TRIBUTARIOS

CODIGO	CONCEPTO	DICIEMBRE 2017
410507	PREDIAL UNIFICADO	39.912.796.877
410508	INDUSTRIA Y COMERCIO	23.341.243.839
410509	GASOLINA Y ACPM	12.363.569.000
410515	ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	26.566.500
410519	DELINEACIÓN URBANA ESTUDIOS Y APROBACIÓN	454.994.519

SIGUE



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

92

CONTINUA

CODIGO	CONCEPTO	DICIEMBRE 2017
410521	AVISOS TABLEROS Y VALLAS	2.849.635.453
410526	DEGÜELLO DE GANADO MAYOR	385.925.112
410527	DEGÜELLO DE GANADO MENOR	108.030.888
410528	IMPUESTO DE RIFAS APUESTAS Y JUEGOS PER	4.065.594
410533	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	1.704.824.236
410543	IMPUESTO POR EL USO DEL SUBSUELO	18.471.000
410558	IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	97.554.300
410559	IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRANSITO	2.727.125.719
410561	IMPUESTO TELÉGRAFOS Y TELÉFONOS URBANOS	104.660.477
410562	SOBRETASA BOMBERIL	1.183.693.378
410585	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	123.756.223
	TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	85.406.913.115

Valores dados en pesos

4110 NO TRIBUTARIOS

Son los valores recaudados por concepto de Multas, Intereses, recaudos por estampillas como las de Pro cultura y Adulto Mayor, Contribuciones de Industria y Comercio y fueron registraron los Ingresos SSF del Alumbrado Público en concesión.

CODIGO	CONCEPTO	DICIEMBRE 2017
411001	TASAS	425.646.056
411002	MULTAS	1.881.459.034
411003	INTERESES	6.992.981.309
411004	SANCIONES	602.936.477
411027	ESTAMPILLAS	1.974.763.341
411051	CONCESIONES	11.720.955.353
411061	CONTRIBUCIONES	1.560.550.269
411090	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	693.795.628
	TOTAL INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25.853.087.466



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

Valores dados en pesos

Es de anotar que el incremento en la cuenta de intereses, se debe a la aplicación de los beneficios establecidos en la Ley 1819 de 2016 y que fueron adoptados por el Municipio mediante Acuerdo Municipal 03 de 2017.

• 44. TRANSFERENCIAS

Representa el 67% del total de los ingresos del Municipio de Popayán, corresponde en su mayoría a las transferencias realizadas por la Nación por concepto Sistema General de Participaciones, asignadas mediante documentos distribución expedidos por el Departamento Nacional de Planeación DNP, de acuerdo a la programación que para el año 2017 ascendió al valor de \$272.119.276.458.

CODIGO	CONCEPTO	VALOR 31-DIC-2017
440817	MUNICIPIOS PARTICIPACIÓN PARA SALUD (SIN SITUACIÓN DE FONDOS)	41.271.766.193
440818	PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	123.412.904.135
440819	S.G.P. PROPOSITO GENERAL	8.237.953.834
440820	PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES FONPET (SIN SITUACIÓN DE FONDOS)	1.710.434.305
440821	PROGRAMA DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	588.841.723
440824	SGP AGUA POTABLE Y SAN.BASICO	5.958.688.017
440825	ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	364.969.860
442101	FOSYGA – SOLIDARIDAD (SIN SITUACIÓN DE FONDOS)	58.417.405.124
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSION	224.445.662
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	189.064.879
442804	PARA PROGRAMAS DE SALUD (COLJUEGOS Y DEPTO DEL CAUCA) SIN SITUACIÓN DE FONDOS	7.705.856.571
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN (TRANSFERENCIAS MEN PAE)	4.157.020.710

Valores dados en pesos



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

En la partida 442890 se encuentran registrados principalmente, los recursos transferidos a MOVILIDAD FUTURA SAS por convenio de cofinanciación para el proyecto SETP de Popayán, por valor de \$19.278.365.976.

• 48. OTROS INGRESOS

Dentro de esta partida, el valor más representativo está dado por las siguientes cuentas:

4.8.05.27 DIVIDENDOS:

Corresponde a \$1.405.055.872, decretados por EMTEL, \$214.552.946 decretado por TERMINAL DE TRANSPORTES y efectivamente recibido, y \$26.425.530 por el BANCO POPULAR.

4.8.05.35 RENDIMIENTOS SOBRE DEPOSITOS EN ADMINISTRACIÓN:

Corresponde a los rendimientos financieros, de los recursos manejados por Acción Fiduciaria por valor de \$2.684.164.556 y rendimientos financieros generados por el Patrimonio Autónomo Consorcio FIA por valor de \$1.481.968.903.

4.8.08.17 ARRENDAMIENTOS:

Corresponde a los recursos recibidos por concepto de arrendamientos de locales comerciales y galerías.

4.8.C.S.18.01 REMUNERACIÓN 7% SERVIASEO:

Durante la vigencia 2017 el Municipio recibió recursos por valor de \$1.440.097.037, en cumplimiento del Contrato Societario suscrito con la Empresa SERVIASEO.

4.8.08.19.01 DONACIONES:

Representa las donaciones realizadas por diferentes Entes, para la ejecución de proyectos de inversión social, como: donación de licencias, tabletas, equipos de cómputo, servidores,



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

impresoras y lector de códigos de barras en cumplimiento del convenio de cooperación con computadores para educar, donaciones para la oficina de Emprendimiento por parte del Departamento Administrativo para la prosperidad social.

GASTOS

Representan la salida de recursos del Municipio en el cumplimiento de sus fines sociales. Afectan el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos.

- **51. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Saldo que representa el gasto en que incurrió el Municipio por concepto de la carga laboral y prestacional de empleados oficiales y pensionados, servicios generales, arrendamientos, viáticos y transporte, publicidad y otros, por un valor de \$49.731.300.211 correspondiente al 13% del total gastos del periodo y tuvo un incremento respecto del año 2016 del 12%.

- **52. DE OPERACION**

Saldo que representa el gasto en que incurrió el Municipio por concepto de nómina de trabajadores oficiales y demás gastos laborales por un valor a la fecha de \$2.036.999.562 Correspondiente al 1% de los Gastos.

- **53. PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

Gastos incurridos por concepto de provisión de la cartera, para lo cual se calculó el 5% del valor registrado en la cartera de impuesto predial, circulación y tránsito, industria y comercio



MUNICIPIO DE POPAYÁN
NIT: 891.580.006-4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2017

Vive el
CAMBIO

95

y avisos y tableros. Teniendo en cuenta que la cartera de Multas de tránsito se encuentra en proceso de saneamiento contable no se provisionó para este periodo.

- 54. TRANSFERENCIAS

Representa las transferencias realizadas durante el año a CONTRALORIA, PERSONERIA Y CONCEJO del MUNICIPIO DE POPAYAN y los recursos entregados a Entidades del Estado para inversión en proyectos sociales, como ACUEDUCTO y ALCANTARILLADO, FONADE, UNIVERSIDAD DEL CAUCA, EMTEL, IGAC y HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE.

55. GASTO SOCIAL

Corresponde a las erogaciones públicas destinadas al financiamiento de servicios sociales básicos como son educación, salud, seguridad social, vivienda, deportes y otros de características similares, de acuerdo a las políticas públicas establecidas en el plan de desarrollo. Para el año 2017 su comportamiento fue el siguiente:

CODIGO	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2017
5501	EDUCACIÓN	125.069.354.150
5502	SALUD	113.278.437.224
5504	VIVIENDA	5.970.683
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	779.278.624
5506	CULTURA	511.746.300
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.944.651.491
5508	MEDIO AMBIENTE	653.705.943

Valores dados en pesos



MUNICIPIO DE POPAYÁN

NIT: 891.580.006-4

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2017

Viva el
CAMBIO

58. OTROS GASTOS

Se encuentran los gastos que generan las cuentas bancarias del Municipio de Popayán como comisiones, gastos bancarios y gastos extraordinarios, se registran también los ajustes de años anteriores, producto del saneamiento contable realizado en el 2017.

NOTA DE FIRMA CON SALVEDAD.

Los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2017, son firmados con salvedad puesto que las cifras contenidas en ellos aun ameritan saneamiento contable, sobre todo en las más representativas como son la *“Propiedad Planta y Equipo, los Bienes de Uso Público, la cuenta Deudores – Ingresos no Tributarios – Multas”*, que representan la cartera de las Multas a cargo de la Secretaria de Tránsito y Transporte, así como también debe tener saneamiento contable la cuenta denominada *“Cuentas por Pagar”*, entre otras.


XIMENA ZÚNIGA RUIZ

PROFESIONAL ESPECIALIZADA

T.P. 84508