

ALCALDÍA DE ACACÍAS



**Alcaldía  
de Acacías**

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES  
DE GOBIERNO**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019**

## Contenido

### Contenido

Estado de Situación Financiera Individual .....	5
Estado del Resultado Integral Individual .....	7
Estado de Cambios en el Patrimonio Individual .....	9
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .....	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020 – MUNICIPIO DE ACACÍAS .....	11
1.1. Identificación y funciones .....	11
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	11
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	12
2.1. Bases de medición.....	12
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	13
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	13
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	13
2.5. Otros aspectos.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	13
3.1. Juicios .....	13
3.2. Estimaciones y supuestos.....	13
3.3. Correcciones contables .....	14
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	14
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	14
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	24
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	26
Composición.....	26
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	26
5.1. Efectivo de uso restringido.....	26
NOTA 6. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ .....	27

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	27
Composición.....	28
7.1.    Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos .....	28
7.2.    Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	29
7.3.    Transferencias por cobrar .....	29
7.4.    Otras cuentas por cobrar .....	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	30
Composición.....	30
10.1.    Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	31
10.2.    Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles .....	32
10.3.    Construcciones en curso .....	32
10.4.    Estimaciones.....	34
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	34
Composición.....	34
11.2.    Bienes de uso público (BUP) .....	35
11.3.    Estimaciones.....	35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	35
Composición.....	35
14.1.    Detalle saldos y movimientos .....	36
14.2.    Estimaciones.....	36
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	37
Composición.....	37
Generalidades .....	37
16.1.    Desglose – Subcuentas otros .....	37
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	38
Composición.....	38
20.1.    Revelaciones generales .....	38
20.1.1.    Financiamiento interno de largo plazo .....	38
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	39
Composición.....	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	40

Composición.....	41
Detalle de Beneficios y Plan de Activos .....	41
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	41
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo .....	42
22.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones .....	42
NOTA 23. PROVISIONES.....	43
Composición.....	43
23.1. Litigios y demandas .....	43
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	46
Composición.....	46
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	46
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	46
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	47
NOTA 27. PATRIMONIO .....	48
Composición.....	48
NOTA 28. INGRESOS .....	49
Composición.....	49
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	49
28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado .....	49
28.2. Otros ingresos .....	52
NOTA 29. GASTOS.....	52
Composición.....	52
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	53
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	53
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros .....	54
29.3. Transferencias y subvenciones.....	54
29.4. Gasto público social.....	54
29.5. Otros gastos.....	55

## Estado de Situación Financiera Individual

<b>MUNICIPIO DE ACACIAS</b>			
<b>Estado de Situación Financiera Individual</b>			
<b>Periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2020</b>			
<b>(Cifras en pesos Colombianos)</b>			
<b>Activo Corriente</b>		<b>Enero de 2020</b>	<b>Enero de 2019</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>66,247,356,390</b>	<b>56,782,982,988</b>
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	65,381,487,149	55,917,113,747
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	865,869,241	865,869,241
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>127,465,000</b>	<b>127,465,000</b>
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	127,465,000	127,465,000
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>53,197,830,561</b>	<b>52,032,124,698</b>
1305	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	21,632,668,500	20,215,365,729
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9,138,086,906	7,045,110,858
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	38,824,232,306	34,788,174,181
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,060,972,069	1,885,428,669
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-18,458,129,221	-11,901,954,739
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>119,572,651,951</u></b>	<b><u>108,942,572,686</u></b>
<b>Activo no corriente</b>			
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>193,283,245,223</b>	<b>188,596,162,001</b>
1605	TERRENOS	52,497,518,081	52,430,719,714
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	28,781,098,093	39,537,867,277
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	528,421,037	255,536,600
1640	EDIFICACIONES	113,328,858,554	88,407,915,636
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	52,054,824,941	52,054,824,941
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	19,248,215,996	19,248,215,996
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,069,666,853	1,068,392,682
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	39,084,563	41,484,563
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,435,976,062	1,473,832,264
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2,160,113,858	2,062,793,027
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8,399,284,410	8,399,284,410
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	134,906,099	132,268,010
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-86,394,723,324	-76,516,973,118
<b>17</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>	<b>186,252,164,740</b>	<b>169,381,201,826</b>
1705	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	105,139,550,821	97,575,242,527
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	126,335,317,095	108,852,969,700
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-45,222,703,176	-37,047,010,401
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>65,818,128,654</b>	<b>65,004,598,566</b>
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	3,523,486,216	3,305,084,442
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	325,075,668	422,366,953
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	18,135,532,835	17,803,123,298
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	43,376,196,382	42,967,985,038
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	864,798,983	871,648,983
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-406,961,429	-365,610,148
<b>Total Activo no corriente</b>		<b><u>445,353,538,617</u></b>	<b><u>422,981,962,394</u></b>
<b>Total Activos</b>		<b><u>564,926,190,568</u></b>	<b><u>531,924,535,079</u></b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>29,701,803,066</b>	<b>42,767,617,363</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14,261,387,498	16,043,797,630

<b>MUNICIPIO DE ACACIAS</b>			
<b>Estado de Situación Financiera Individual</b>			
<b>Periodos contables terminados al 31 de diciembre de 2020</b>			
<b>(Cifras en pesos Colombianos)</b>			
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	584,072,241	118,442,870
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9,695,811,213	5,710,718,047
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	22,557,211	119,787,671
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	5,813,645
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2,989,541,613	15,052,202,718
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	70,489,706	3,305,037,000
2460	CREDITOS JUDICIALES	-	1,111,695,583
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	618,217,952	356,244,597
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,459,725,632	943,877,602
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2,269,542,174</b>	<b>2,851,981,036</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2,269,542,174	2,851,981,036
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>33,012,122,153</b>	<b>13,585,667,088</b>
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	31,733,496,719	9,307,042,194
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1,186,011,323	4,186,010,783
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	92,614,111	92,614,111
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>64,983,467,393</b>	<b>59,205,265,487</b>
<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>6,480,656,157</b>	<b>5,005,223,580</b>
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	6,480,656,157	5,005,223,580
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2,585,403,649</b>	<b>7,258,887,455</b>
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	361,848,346	280,063,264
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	2,223,555,303	6,978,824,191
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>2,911,295,086</b>	<b>9,409,375,499</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	2,911,295,086	9,409,375,499
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>11,977,354,892</b>	<b>21,673,486,534</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>76,960,822,286</b>	<b>80,878,752,021</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>487,965,368,283</b>	<b>451,045,783,058</b>
3105	CAPITAL FISCAL	484,862,336,412	484,862,336,412
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-31,110,068,351	-43,197,265,415
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	34,256,980,074	8,811,561,682
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	-43,879,852	569,150,380
<b>Total Patrimonio</b>		<b>487,965,368,283</b>	<b>451,045,783,058</b>
81	ACTIVOS CONTINGENTES	91,569,156,000	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	1,178,981,512	1,178,981,512
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-92,748,137,512	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	53,460,770,670	-27,859,761,489
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-53,460,770,670	-

**EDUARDO CORTES TRUJILLO**  
C.C. 12128852  
REPRESENTANTE LEGAL  
ALCALDE

**ARMANDO CABRERA CALDERON**  
C.C. 19434951  
CONTADOR PÚBLICO  
TARJETA PROFESIONAL # 37870-T

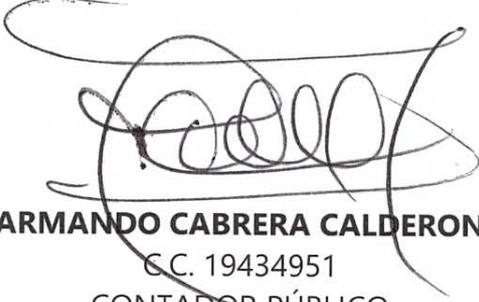
## Estado del Resultado Integral Individual

<b>MUNICIPIO DE ACACIAS</b>			
<b>Estado de Resultados</b>			
<b>Periodos contables desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</b>			
<b>(Cifras en pesos Colombianos)</b>			
		<b>Enero de 2020</b>	<b>Enero de 2019</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>72,009,615,578</b>	<b>50,916,563,549</b>
4105	IMPUESTOS	65,759,183,488	44,424,871,719
4110	CONTRIBUCIONES, TASA E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14,822,002,488	7,362,158,510
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-8,571,570,398	-870,466,680
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>67,872,338,633</b>	<b>74,853,526,444</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	23,583,288,127	22,567,895,911
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	8,437,361,780	21,619,195,354
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	25,095,506,467	19,174,009,895
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,756,182,259	11,492,425,284
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>9,839,118,959</b>	<b>7,729,430,603</b>
4802	FINANCIEROS	1,559,481,075	1,859,322,306
4808	INGRESOS DIVERSOS	8,279,637,884	74,522,772
4830	REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	-	5,795,585,525
<b>Total Ingresos</b>		<b>149,721,073,169</b>	<b>133,499,520,596</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>-32,831,799,538</b>	<b>40,851,348,109</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	-5,335,138,820	5,138,108,725
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-46,895,131	48,199,217
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-1,575,738,369	1,896,120,493
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	-301,282,800	289,909,700
5107	PRESTACIONES SOCIALES	-1,857,831,146	2,110,484,585
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-42,625,392	17,550,827
5111	GENERALES	-23,481,353,783	31,260,002,854
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-190,934,098	90,971,708
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>-26,391,672,264</b>	<b>20,009,228,046</b>
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-6,556,174,482	-
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-9,834,326,166	9,544,967,507
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-8,340,817,866	7,348,441,673
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-70,638,770	74,819,028
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-1,589,714,980	3,040,999,838
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>-6,981,613,831</b>	<b>2,652,007,958</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	-6,981,613,831	2,652,007,958
<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>-47,207,111,334</b>	<b>58,336,327,500</b>
5501	EDUCACIÓN	-63,072,024	2,107,420,219
5502	SALUD	-41,222,754,600	35,242,678,773
5504	VIVIENDA	-252,084,325	11,427,376,959
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	-39,501,135	57,561,062
5506	CULTURA	-301,125,000	2,589,545,634
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	-259,664,738	2,752,870,650
5508	MEDIO AMBIENTE	-38,925,517	745,799,580
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-5,029,983,995	3,413,074,623

**MUNICIPIO DE ACACIAS**  
**Estado de Resultados**  
 Periodos contables desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020  
 (Cifras en pesos Colombianos)

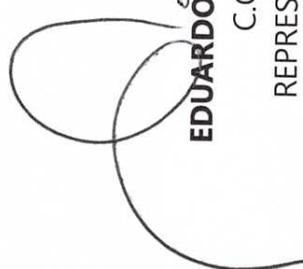
		Enero de 2020	Enero de 2019
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	-	<b>1,073,430,508</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS	-	1,073,430,508
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>-2,051,896,128</b>	<b>1,765,616,794</b>
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-292,747,599	-
5804	FINANCIEROS	-3,045	175,089,246
5890	GASTOS DIVERSOS	-148,845,484	31,042,548
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-1,610,300,000	1,559,485,000
<b>Total Gastos</b>		<b>-115,464,093,095</b>	<b>124,687,958,914</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>34,256,980,074</b>	<b>8,811,561,681</b>

  
**EDUARDO CORTES TRUJILLO**  
 C.C. 12128852  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 ALCALDE

  
**ARMANDO CABRERA CALDERON**  
 C.C. 19434951  
 CONTADOR PÚBLICO  
 TARJETA PROFESIONAL # 37840-T

## Estado de Cambios en el Patrimonio Individual

MUNICIPIO DE ACACIAS						
Estado de Situación Cambios en el Patrimonio						
Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019						
Cifras presentadas en pesos colombianos						
	CAPITAL FISCAL	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo del patrimonio al 31 de diciembre de 2018</b>	484,862,336,412	-	8,673,331,813	-54,915,951,733	1,267,821,148	439,887,537,640
Reclasificación de los impactos por la transición hacia Resultados de ejercicios anteriores de acuerdo con el instructivo 001 de 2018	-	-54,915,951,733	-	54,915,951,733	-	-
Ajuste cálculo actuarial por Beneficios a los empleados	-	-	-	-	-698,670,768	-698,670,768
Ajuste de por errores de ejercicios anteriores	-	3,045,354,505	-	-	-	3,045,354,505
Reclasificación del resultado del ejercicio anterior	-	8,673,331,813	-8,673,331,813	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	8,811,561,682	-	-	8,811,561,682
<b>Saldo del patrimonio al 31 de diciembre de 2019</b>	484,862,336,412	-43,197,265,415	8,811,561,682	-	569,150,380	451,045,783,058
Ajuste cálculo actuarial por Beneficios a los empleados	-	-	-	-	-613,030,232	-613,030,232
Ajustes en el patrimonio	-	3,275,635,382	-	-	-	-
Reclasificación del resultado del ejercicio anterior	-	8,811,561,682	-8,811,561,682	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	34,256,980,074	-	-	34,256,980,074
<b>Saldo del patrimonio al 31 de diciembre de 2020</b>	484,862,336,412	-31,110,068,351	34,256,980,074	-	-43,879,852	487,965,368,282

  
**EDUARDO CORTES TRUJILLO**  
 C.C. 12128852  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 ALCALDE

  
**ARMANDO CABRERA CALDERON**  
 C.C. 19434951  
 CONTADOR PÚBLICO  
 TARJETA PROFESIONAL # 37840-T

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos **EDUARDO CORTES TRUJILLO**, Representante legal y **ARMANDO CABRERA CALDERON**, profesional del Municipio de Acacias, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

### CERTIFICAN

Que los saldos de la Información Financiera de la Entidad reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a 31 de diciembre de 2020 y 2019, y que a su vez:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- b) la contabilidad se elaboró conforme Marco Normativo para entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación;
- c) se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad; y
- d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en la ciudad de Bogotá, a los veintiséis días (26) del mes febrero de 2021



**EDUARDO CORTES TRUJILLO**  
C.C. 12128852  
REPRESENTANTE LEGAL  
ALCALDE



**ARMANDO CABRERA CALDERON**  
C.C. 19434951  
CONTADOR PÚBLICO  
TARJETA PROFESIONAL # 37840-T

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2020 – MUNICIPIO DE ACACÍAS

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

#### 1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Acacias es un municipio colombiano, situado en el departamento del Meta. Es uno de los municipios más importantes de este departamento por su población, importancia económica y cultural.

La ciudad se ubica 28 km al sur de Villavicencio y a 126 km de distancia de Bogotá, capital de Colombia. El perímetro urbano del municipio cuenta con 107 barrios aproximadamente, ya que algunos se encuentran en proceso de legalización, y el área rural este dividida en 49 veredas. Además, el municipio posee dos zonas especiales que no son consideradas como veredas. Una de ellas ubicada en el Parque Natural del Sumapaz (5.666 Has. Aprox.) y La Colonia Penal de Oriente (7,000 Has), las cuales poseen una inmensa riqueza biótica, con fenotipos únicos en el mundo por lo que son consideradas un activo ecológico que tiene el municipio y una fuente potencial de ecoturismo y agroturismo.

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

Los presentes Estados Financieros de Municipio de Acacias, a 31 de diciembre del 2020 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

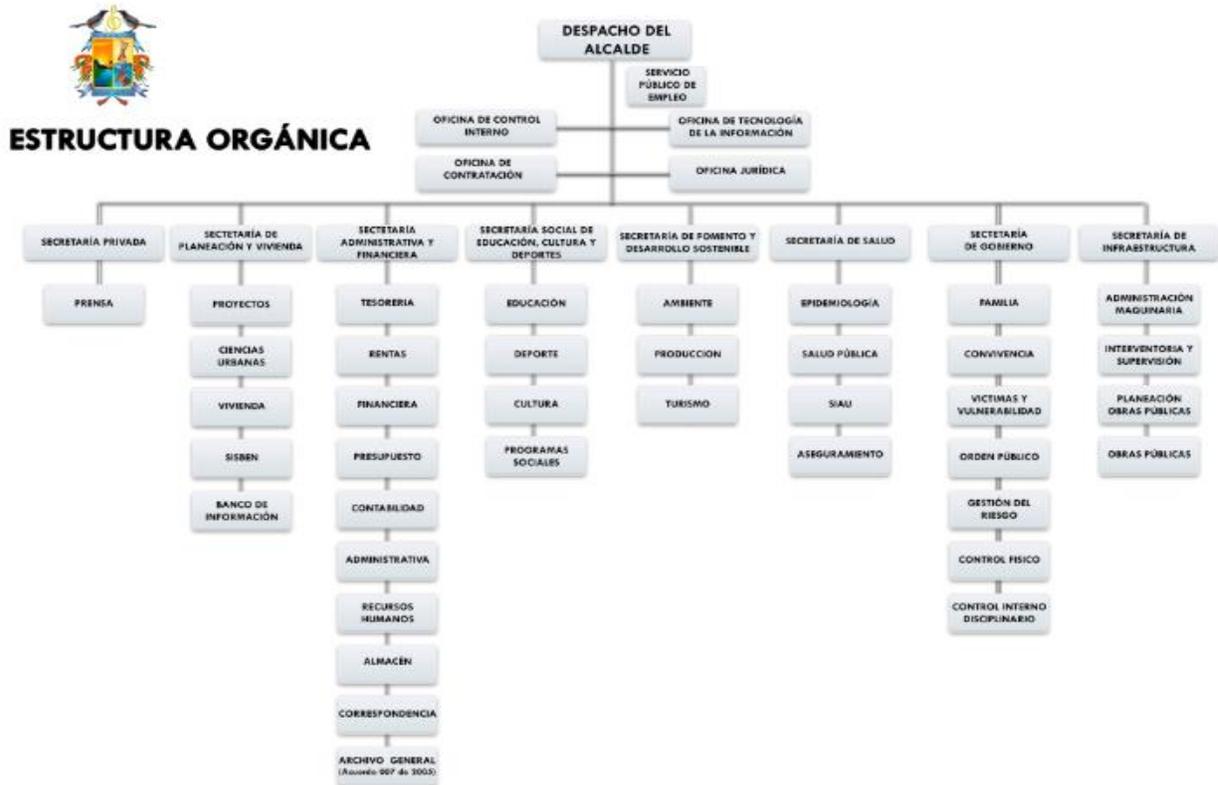
Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por el contador, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

#### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fue expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) por medio de 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.

Los Estados Financieros del Municipio de Acacias se presentan a diciembre de 2020 y 2019, y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio Individual y Notas a los Estados Financieros.

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



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

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

##### 2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros del La Entidad, a 31 de diciembre del 2020 y 2019 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Los Estados Financieros son presentados en Pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional de la Entidad de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y son expresados en pesos.

La entidad determina la materialidad o importancia relativa para efectos de presentación y revelación, de acuerdo con la naturaleza de las cifras y lo estipulado en los lineamientos internos.

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

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen en pesos colombianos, teniendo en cuenta la tasa de cambio de la fecha de la transacción, es decir la fecha de reconocimiento del elemento de los estados financieros.

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

Los estados financieros fueron aprobados por la administración para emisión el día 26 de febrero de 2020.

No existen hechos posteriores significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten estos Estados Financieros que requieran ser revelados.

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

### **3.1. Juicios**

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo para entidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el período en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese período, o al período de la revisión y períodos posteriores, por lo que afecta períodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los períodos en que tales cambios suceden. Los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros. La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en varios otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

- ✓ Determinación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo y activos intangibles.
- ✓ Deterioro de valor de los activos

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y si se han presentado cambios en estas estimaciones, que lleguen a afectar la presentación de Estados Financieros, se revela en la nota correspondiente.

### **3.3. Correcciones contables**

Los ajustes que afectan la cuenta del patrimonio de utilidad y excedentes acumuladas de periodos anteriores se debe a :

Devolución de recursos de la personería y concejo Municipal no utilizados en vigencias anteriores, además un traslado por mala imputación de un convenio con el Departamento Administrativo de la Prosperidad Social, devolución de recursos no utilizados a Ecopetrol de convenios anteriores.

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

Los instrumentos financieros de Acacias se encuentran expuestos a distintos riesgos, principalmente la cartera del Municipio se ve afectada por el riesgo inherente de crédito pues como se evidencia en el deterioro de estos derechos, el cobro de la cartera no se realiza en su totalidad en los tiempos previstos afectando estos activos financieros.

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

El Municipio de Acacias mediante Decreto 076 del 15 de abril de 2020 hasta el 16 de octubre determino el descuento en el capital 20% y 100% de interés y sanción sobre los impuestos de predial e industria y comercio. El acuerdo 534 del 17 de noviembre hasta el 31 de diciembre teniendo en cuenta el 100% de interés y 100% de sanción. Estas medidas afectaron los ingresos del Municipio en \$8.571.570.398 al 31 de diciembre.

Por Decreto Municipal se subsidiaron en los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en los estratos 1,2 y 3 por un periodo de tres meses este valor asciende, a la suma de \$1.393.808.108.00

En el sector salud Hospital Municipal de Acacias, se realizó la construcción de la construcción y mejoramiento de la infraestructura física mediante Contrato de Obra No. 232 de 2020, por valor de \$123.628.788.00, adquisición de mercados básicos para personas en condición de vulnerabilidad en marco de la emergencia mediante contrato No. 207 de 2020, por valor de \$892.917.693.20

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

### ➤ **Efectivo y equivalentes**

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

Adicionalmente, la entidad considera como efectivo de uso restringido los recursos recibidos en administración en desarrollo de Convenios o cualquier otro tipo de relación contractual o legal, siempre y cuando correspondan a dineros recibidos de terceros y de los cuales no se permite pagar otras obligaciones con estos fondos, sino que son exclusivos para cada objeto contractual, es decir, tienen una destinación específica que son utilizados únicamente para cubrir los desembolsos relacionados y sobre los cuales no se puede disponer de manera inmediata.

### ➤ **Inversiones en administración de liquidez**

Se reconocen como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican en cuatro categorías:

- **Valor de mercado con cambios en el resultado:** inversiones que tienen valor de mercado y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.
- **Costo amortizado:** inversiones que la entidad tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir aquellos cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- **Valor de mercado con cambios en el patrimonio:** corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa, ni control conjunto. También se tiene en esta categoría títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se tienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.
- **Costo:** inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a:
  - Instrumentos de patrimonio con independencia de que se espere negociarlos o no y

que no otorguen control, influencia significativa o control conjunto.

- Instrumentos de deuda que se esperen negociar
- Instrumentos de deuda que no se tienen con la intención exclusiva de negociar o conservar hasta su vencimiento.

### ➤ **Cuentas por cobrar**

Para la Entidad, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación. Estas cuentas por cobrar, corresponden a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que la Entidad, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor ya sea con la metodología individual o colectiva.

### ➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de doce meses.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

El criterio de materialidad para el reconocimiento de La Propiedad Planta y Equipo es de **1 S.M.M.L.V.**

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimados de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

### ➤ **Bienes de uso público**

Se reconocen como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de la Entidad en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables, siendo ejemplo de estos, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas y hemerotecas públicas, y las plazas.

Los bienes de uso público se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de los bienes de uso público sobre su vida útil estimada.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

- La vida útil de un bien de uso público es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo;
- la estimación de la vida útil de un activo se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga con activos similares;
- para la estimación de la vida útil se tendrá en cuenta la utilización prevista del activo; y el desgaste físico esperado, que depende de factores operativos
- La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio.
- Para efectos de determinar el deterioro de un bien de uso público, la entidad aplicará lo establecido en la política de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo.

El criterio de materialidad para el reconocimiento de los Bienes de Uso Público es de **1 S.M.M.L.V.**

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles y métodos de estimados de los elementos de bienes de uso público; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

### ➤ **Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin

aparición física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Se controla cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Los desembolsos de los activos intangibles generados internamente, solamente se capitalizan los generados en la fase de desarrollo, los de la fase de investigación, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados, en el momento en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan, al cierre del período, para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan, al menos, al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados.

Las vidas útiles para cada clase de activo son:

<b>Tipo de activo</b>	<b>Cálculo de vida útil</b>
<b>Licencias</b>	Según acuerdo contractual.
<b>Software</b>	Según acuerdo contractual.
<b>Seguros</b>	De acuerdo a la duración de la póliza.

**La entidad no tiene activos intangibles con vida útil indefinida, no se considera que los activos intangibles tengan valor residual.**

#### ➤ **Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo**

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo se entiende como una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo distinto a lo cargos de depreciación o amortización, en este sentido el deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Se entiende por activos generadores de efectivo como el grupo identificable de activos más pequeño, que se tienen con el objetivo fundamental de generar un rendimiento de mercado, que genera entradas de efectivo por su uso continuado a favor de la entidad, las cuales son, en buena

medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo.

Si existe algún indicio, la entidad estima el valor recuperable de los activos para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorada; en caso contrario, la entidad no realiza una estimación formal del valor recuperable.

No siempre es necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

#### ➤ **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen **indicios de deterioro** del valor de sus activos no generadores de efectivo. De existir algún indicio se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realiza una estimación formal del valor del servicio recuperable. Solamente se evalúa el deterioro de valor de los activos o grupos de activos, si superan los **35 SMMLV**.

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

#### ➤ **Otros activos**

Bajo esta denominación la entidad, incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los recursos controlados por la Entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

En esta categoría se encuentran los Planes de activos para beneficios a empleados posempleo. Se reconocerán como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la

entidad.

Entre los beneficios posempleo se incluirán:

- las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas; y
- otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa

Los beneficios posempleo se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, 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, se tendrán 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.

Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años, considerando las variables e hipótesis demográficas y financieras relativas a la población que hace parte del cálculo actuarial. En los años en los que no se realice la evaluación actuarial, el valor disponible del cálculo actuarial se actualizará financieramente, por lo menos al cierre del período contable, considerando las variables e hipótesis financieras que sustentan el cálculo actuarial. Cuando, por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial. Para el caso del Municipio se utilizarán las mediciones realizadas mediante el PASIVOCOL.

#### ➤ **Préstamos por pagar**

Bajo esta naturaleza la entidad, agrupa los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento y su clasificación sin importar su origen se realizará en la categoría del costo amortizado.

Los préstamos por pagar se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

#### ➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la

transacción.

Los plazos normales de pagos para la Entidad, se encuentran a 30 días.

➤ **Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden a todas las retribuciones que el La Entidad, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral (empleados públicos) o contractual (trabajadores oficiales). Estos beneficios son directamente atribuibles al empleado, beneficiarios y/o sustitutos, ya sean originados por acuerdos formales, requerimientos legales o por obligaciones implícitas.

*a. Beneficios a empleados a corto plazo*

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación), que se otorgan a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante un periodo contable, y el pago se realiza durante los 12 meses siguientes al cierre del mismo, algunos de los beneficios a corto plazo presentes en el La Entidad, son:

- Los sueldos
- Prestaciones sociales.
- Aportes a la seguridad social.
- Incentivos pagados.
- Beneficios no monetarios, entre otros.

Son reconocidos en el resultado del periodo como gasto y se miden por el valor de la obligación.

*b. Beneficios a empleados a largo plazo*

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados se tienen:

- Prima de antigüedad
- Cesantías retroactivas

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medien, como mínimo, al final del periodo contable 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. En el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la entidad, el beneficio se medirá, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

### ***c. Beneficios por terminación***

Son los que la Entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la entidad, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

### ***d. Beneficios posempleo***

Se reconocen como beneficios posempleo, los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.

Estos beneficios corresponden a los planes de pensiones por beneficios definidos (pagos de aportes que realiza la Entidad a los fondos de administración de pensiones) los cuales se miden sobre una base sin descontar, y se registran por el sistema de causación con cargo a resultados. Los planes por aportes definidos no requieren el uso de suposiciones actuariales para medir el pasivo o el gasto, por lo cual no generan ganancias o pérdidas actuariales.

#### **➤ Activos Contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de La Entidad.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden deudoras contingentes.

Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

#### **➤ Provisiones**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconocen en el Estado de Situación Financiera si cumplen las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El importe reconocido como provisión se determina mediante la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa; en los casos en que se espera su liquidación sea en el largo plazo, se descuenta a su valor presente, siempre que el descuento sea significativo y los costos de proporcionar esta estimación no sean superiores a los beneficios.

Para la medición de estas, la entidad utiliza una metodología adaptada por el equipo jurídico de la Entidad basada en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual corresponde a una medición de reconocido valor técnico, para el cálculo de litigios y demandas en contra.

Las provisiones se actualizan periódicamente, como mínimo a la fecha de cierre de cada período y son ajustadas para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. La actualización de las provisiones para reflejar el paso del tiempo se reconoce en los resultados del período como gastos financieros. En el caso que ya no sea probable la salida de recursos, para cancelar la obligación correspondiente, se reversa la provisión y se revela el pasivo contingente, según corresponda. En caso de existir cambio a las estimaciones, éstos se contabilizan en forma prospectiva.

#### ➤ **Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de La Entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que La entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden acreedoras contingentes.

#### ➤ **Arrendamientos**

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

La Entidad clasifica los arrendamientos en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

#### ➤ **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio

de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

El Municipio de Acacías establece que el tratamiento correspondiente al reconocimiento de los ingresos sin contraprestación derivados del Impuesto Predial se realiza en el momento en que el Municipio puede estimar el valor, con base a la información que envía el Instituto Geográfico Agustín Codazzi y las tarifas pertinentes a aplicar.

Así mismo, los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina, rentas parafiscales, multas y sanciones corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales, que se originan, entre otros, en las retribuciones que efectúan los usuarios de un servicio a cargo del Estado, en los pagos obligatorios derivados de la relación laboral de entidades públicas y privadas, en los gravámenes que afectan a un determinado y único grupo social y económico los cuales se utilizan en su beneficio, y en los pagos obligatorios que efectúan terceros como consecuencia de la infracción a requerimientos legales.

#### ***a. Ingresos por impuestos***

Son ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes y su origen está en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

#### ***b. Transferencias***

Son ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

#### **➤ Acuerdos de concesión**

Un acuerdo de concesión es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último adquiere el derecho a utilizar o explotar un activo en concesión, para proporcionar un servicio o para desarrollar una actividad en nombre de la entidad concedente, durante un periodo determinado, a cambio de una compensación por los servicios o por la inversión realizada durante el periodo del acuerdo de concesión.

El Municipio como la entidad concedente reconoce los activos en concesión, siempre y cuando:

- i. controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y
- ii. controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con independencia de que la entidad concedente tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

#### **➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  
NOTA 8. PRESTAMOS 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 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS  
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES  
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES  
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

Bajo la siguiente denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes que están disponibles para el desarrollo de las actividades de cada subunidad ejecutora, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
11	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	66.247.356.390,42	56.782.982.987,97	9.464.373.402,45
1105	Db	CAJA	0,00	0,00	0,00
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	65.381.487.149,15	55.917.113.746,70	9.464.373.402,45
1132	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	865.869.241,27	865.869.241,27	0,00

El efectivo restringido corresponde a recursos consignados en el Banco Agrario, pero que no se encuentran disponibles para ser utilizados por el Municipio de Acacias, pues cuentan con restricciones legales por embargos judiciales.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre 2020 - 2019

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1110	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	65.381.487.149,15	55.917.113.746,70	9.464.373.402,45
111005	Db	Cuenta corriente	13.423.769.761,57	15.259.175.188,02	-1.835.405.426,45
111006	Db	Cuenta de ahorro	51.957.717.387,58	40.657.938.558,68	11.299.778.828,90

Comprende todos los movimientos y saldos de las cuentas corrientes y de ahorro donde se manejan los recursos propios, este rubro representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes y de ahorro del Municipio de Acacias a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, reflejando una variación de \$9.464.373.402,45 entre los periodos comparados.

### 5.1. Efectivo de uso restringido

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1132	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	865.869.241,27	865.869.241,27	0,00
113210	Db	Depósitos en instituciones financieras	865.869.241,27	865.869.241,27	0,00

El efectivo restringido corresponde a recursos consignados en el Banco Agrario, pero que no se

encuentran disponibles para ser utilizados por el Municipio de Acacías, pues cuentan con restricciones legales por embargos judiciales.

## NOTA 6. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

El Municipio de Acacías, de acuerdo a la información enviada, tiene inversiones en las siguientes sociedades:

- **CODENSA S. A. ESP:** 1.150 acciones a un valor nominal de \$100 para una inversión de \$115.000
- **LLANOGAS S.A.:** 25.470 acciones a un valor nominal de \$5.000 para una inversión de \$127.350.000

Estas inversiones fueron reclasificadas a la cuenta 1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo siguiendo el Catálogo General de Cuentas.

*“Representa el valor de los recursos financieros colocados en: a) instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto, y b) instrumentos de deuda que no tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o de conservarlos hasta su vencimiento”.*

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
12	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	127.465.000,00	127.465.000,00	0,00
1224	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	127.465.000,00	127.465.000,00	0,00
122413	Db	ACCIONES ORDINARIAS	127.465.000,00	127.465.000,00	0,00

Estas inversiones, no poseen un tiempo determinado, tasa de interés, vencimiento o restricciones sobre la misma. Adicionalmente, no tuvieron indicios de deterioro en la vigencia, y por la medición posterior de acuerdo a su clasificación contable no se presentaron modificaciones en su valor.

Durante las vigencias 2020 y 2019, estas inversiones si pagaron dividendos por la suma de \$65.917.674 de la vigencia 2019. Tampoco ha pignorado inversiones en garantía de pasivos.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad 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.

## Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	53,197,830,561	52,032,124,698	1,165,705,863
1305	Db	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	21,632,668,500	20,215,365,729	1,417,302,771
1311	Db	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9,138,086,906	7,045,110,858	2,092,976,048
1337	Db	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	38,824,232,306	34,788,174,181	4,036,058,125
1384	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,060,972,069	1,885,428,669	175,543,400
1386	Db	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-18,458,129,221	-11,901,954,739	-6,556,174,482

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de diciembre de 2020 del Municipio de Acacias presentan un incremento respecto el año anterior de \$ 1.060.250.306

### 7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

Representa el valor de los impuestos, sus anticipos y las retenciones pendientes de recaudo, determinados durante el periodo en las declaraciones tributarias y en las liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme, con independencia del periodo fiscal al que correspondan.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL		
<b>IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>21.632.668.500,0</b>	<b>0,0</b>	<b>21.632.668.500,0</b>	<b>18.457.572.440,7</b>	<b>3.175.096.059,3</b>
Impuesto predial unificado	18.780.438.048,0		18.780.438.048,0	17.641.678.288,8	1.138.759.759,2
Impuesto de industria y comercio	1.755.145.548,0		1.755.145.548,0	553.569.244,0	1.201.576.304,0
Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	159.774.244,0		159.774.244,0		159.774.244,0
Impuesto de avisos, tableros y vallas	229.180.666,0		229.180.666,0		229.180.666,0
Sobretasa a la gasolina	0,0		0,0		0,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	289.899.362,0		289.899.362,0	262.324.907,9	27.574.454,1
Sobretasa bomberil	117.241.170,0		117.241.170,0		117.241.170,0
Otros impuestos municipales	300.989.462,0		300.989.462,0		300.989.462,0

Durante la vigencia 2020 no hubo recuperaciones de deterioro, al contrario se causó un gasto por deterioro de estas cuentas por cobrar por un valor adicional de \$6.556.174.481,83 afectando el resultado del periodo.

A la fecha de presentación no existen cuentas por cobrar que estén como garantía de pasivos o cualquier otra obligación.

- Impuesto Predial: En el momento de la notificación oficial, queda en firme el derecho de cobro por parte del Municipio, razón por la cual el pago debería realizarse durante la vigencia correspondiente. Sin embargo, existen saldos, que están en proceso de cobro por

parte de la Administración Municipal, y los cuales son sujetos al cálculo de deterioro de valor.

- Impuesto de industria y comercio: Se genera cuanta por cobrar en el momento en que el contribuyente declara sin pago, y de la misma manera son sujetos a cálculo de deterioro.

Para los intereses de mora, que provienen de las declaraciones tributarias, liquidaciones oficiales de impuestos, actos administrativos o títulos ejecutivos en firme, se reconocen cuando:

- ✓ Se pueda ejercer control sobre el derecho,
- ✓ Exista certidumbre suficiente sobre el recaudo de los beneficios económicos, y
- ✓ Su valor pueda medirse fiablemente.

**Deterioro:** El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar de la entidad se determinó por medio del análisis de las edades de los saldos y evaluación de la cobrabilidad de las cuentas de forma colectiva por vigencia.

## 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento, entre otros.

A 31 de diciembre de 2020 presentaban un saldo de \$9.138.086.906.

## 7.3. Transferencias por cobrar

Representa el valor de los derechos adquiridos por el Municipio, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del sistema general de participaciones, del sistema general de regalías y del sistema general de seguridad social en salud.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>38,824,232,306</b>	-	<b>38,824,232,306</b>
Sistema general de regalías	26,620,073,851	-	26,620,073,851
Sistema general de participaciones - participación para salud	1,289,344,493	-	1,289,344,493
Sistema general de participaciones - participación para propósito general	355,940,329	-	355,940,329
Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	76,503,055	-	76,503,055
Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	8,655,671	-	8,655,671
Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	304,514,045	-	304,514,045
Otras transferencias	10,169,200,862	-	10,169,200,862

#### 7.4. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>2.060.972.069</b>		<b>2.060.972.069</b>
Derechos cobrados por terceros		433.003.655		433.003.655
Descuentos no autorizados		150.546.630		150.546.630
Rendimientos de recursos del sistema general de regalías		1.433.668.151		1.433.668.151
Otras cuentas por cobrar		43.753.634		43.753.634

Las otras cuentas por cobrar tienen un valor de deterioro acumulado de \$556.779,87 para un valor neto después de deterioro de las otras cuentas por cobrar de \$2.060.415.289,3. Durante la vigencia no hubo recuperaciones del deterioro.

#### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos empleados por el Municipio de Acacias, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

#### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
16	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	193.283.245.222,96	188.596.162.001,31	4.687.083.221,65
1605	Db	TERRENOS	52.497.518.080,50	52.430.719.713,50	66.798.367,00
1615	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	28.781.098.092,64	39.537.867.276,54	-10.756.769.183,90
1635	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	528.421.037,19	255.536.600,00	272.884.437,19
1637	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	0,00	0,00	0,00
1640	Db	EDIFICACIONES	113.328.858.554,34	88.407.915.635,84	24.920.942.918,50
1645	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	52.054.824.941,37	52.054.824.941,37	0,00
1650	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	19.248.215.996,30	19.248.215.996,30	0,00
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.069.666.852,76	1.068.392.681,68	1.274.171,08
1660	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	39.084.563,12	41.484.563,12	-2.400.000,00
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.435.976.061,96	1.473.832.264,04	-37.856.202,08
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.160.113.857,56	2.062.793.026,54	97.320.831,02
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	8.399.284.410,18	8.399.284.410,18	0,00
1680	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	134.906.099,43	132.268.009,85	2.638.089,58
<b>1685</b>	<b>Db</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>-86.394.723.324,39</b>	<b>-76.516.973.117,65</b>	<b>-9.877.750.206,74</b>
168501	Db	Edificaciones	-40.895.827.697,95	-35.810.502.163,18	-5.085.325.534,77

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
168502	Db	Plantas, ductos y túneles	-26.311.396.755,88	-23.622.714.215,37	-2.688.682.540,51
168503	Db	Redes, líneas y cables	-7.794.458.153,21	-7.392.664.970,53	-401.793.182,68
168504	Db	Maquinaria y equipo	-575.839.689,45	-518.602.919,38	-57.236.770,07
168505	Db	Equipo médico y científico	-34.493.896,11	-33.568.497,42	-925.398,69
168506	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.283.920.184,73	-1.096.727.006,76	-187.193.177,97
168507	Db	Equipos de comunicación y computación	-1.106.404.840,23	-925.511.693,98	-180.893.146,25
168508	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	-8.150.794.021,61	-6.921.830.552,16	-1.228.963.469,45
168509	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-99.391.189,02	-81.664.949,36	-17.726.239,66
168512	Db	Bienes de arte y cultura	-5.476.624,31	-27.763.639,40	22.287.015,09
168513	Db	Bienes muebles en bodega	-136.720.271,89	-85.422.510,11	-51.297.761,78

Para el 31 de diciembre de 2020 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor neto de \$193.283 millones, con una Depreciación acumulada de \$86.394 millones.

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDAD S, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	255.536.600	0	1.068.392.682	41.484.563	1.473.832.264	2.062.793.027	8.399.284.410	132.268.010	13.433.591.555
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>									
Adquisiciones en compras	549.498.608	59.262.279.779	1.274.171	0	18.311.823	288.398.385	0	2.638.090	60.122.400.856
<b>- SALIDAS (CR):</b>									
Baja en cuentas	276.614.171	59.262.279.779	0	2.400.000	56.168.025	191.077.554	0	0	59.788.539.529
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>528.421.037</b>	<b>0</b>	<b>1.069.666.853</b>	<b>39.084.563</b>	<b>1.435.976.062</b>	<b>2.160.113.858</b>	<b>8.399.284.410</b>	<b>134.906.099</b>	<b>13.767.452.882</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>136.720.272</b>	<b>0</b>	<b>575.839.689</b>	<b>34.493.896</b>	<b>1.289.396.809</b>	<b>1.106.404.840</b>	<b>8.150.794.022</b>	<b>99.391.189</b>	<b>11.393.040.717</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	85.422.510		518.602.919	33.568.497	1.124.490.646	925.511.694	6.921.830.552	81.664.949	9.691.091.769
- Bajas de PPE	0		0	2.171.667	77.957.275	102.990.464	0	0	183.119.406
+ Depreciación del periodo	51.297.762		57.236.770	3.097.065	242.863.438	283.883.610	1.228.963.469	17.726.240	1.885.068.355
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>391.700.765</b>	<b>0</b>	<b>493.827.163</b>	<b>4.590.667</b>	<b>146.579.253</b>	<b>1.053.709.017</b>	<b>248.490.389</b>	<b>35.514.910</b>	<b>2.374.412.165</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>26%</b>	<b>#¡DIV/0!</b>	<b>54%</b>	<b>88%</b>	<b>90%</b>	<b>51%</b>	<b>97%</b>	<b>74%</b>	<b>83%</b>

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles, identificables y controlados por el Municipio de Acacias, con propósitos administrativos y para la prestación de servicios. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un año.

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	CONSTRUCCIONES EN CURSO	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>52.430.719.714</b>	<b>39.537.867.277</b>	<b>88.407.915.636</b>	<b>52.054.824.941</b>	<b>19.248.215.996</b>	<b>251.679.543.564</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>						
Adquisiciones en compras	66.798.367	15.673.202.092	29.496.064.265	0	0	45.236.064.724
<b>- SALIDAS (CR):</b>						
Baja en cuentas	0	26.429.971.276	4.575.121.346	0	0	31.005.092.622
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>52.497.518.081</b>	<b>28.781.098.093</b>	<b>113.328.858.554</b>	<b>52.054.824.941</b>	<b>19.248.215.996</b>	<b>265.910.515.665</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.895.827.698</b>	<b>26.311.396.756</b>	<b>7.794.458.153</b>	<b>75.001.682.607</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada			35.810.502.163	23.622.714.215	7.392.664.971	66.825.881.349
- Bajas de PPE			0	0	0	0
+ Depreciación del periodo			5.085.325.535	2.688.682.541	401.793.183	8.175.801.258
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>52.497.518.081</b>	<b>28.781.098.093</b>	<b>72.433.030.856</b>	<b>25.743.428.185</b>	<b>11.453.757.843</b>	<b>190.908.833.058</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>36%</b>	<b>51%</b>	<b>40%</b>	<b>28%</b>

## 10.3. Construcciones en curso

A continuación, se presentan información detallada de las construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>28,781,098,092.64</b>	<b>0.00</b>	<b>28,781,098,092.64</b>
Edificaciones	5,893,244,315.26	0.00	5,893,244,315.26
Edificaciones/NESTOR SARMIENTO PARADA 6565801-315-3282927	-55,973,378.00		-55,973,378.00
Edificaciones/CANDANOZA REY CARLOS ANDRES	37,000,000.00		37,000,000.00
Edificaciones/JAIRO 6569939 BARRAGAN MENDOZA	209,836,833.00		209,836,833.00
Edificaciones/MUNICIPIO DE ACACIAS	5,843,301,149.60		5,843,301,149.60
Edificaciones/INGESTRUC CONSULTORES LTDA.	-35,606,989.00		-35,606,989.00

CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>28,781,098,092.64</b>	<b>0.00</b>	<b>28,781,098,092.64</b>
Edificaciones/INGENIEROS Y CONSULTORES CORBAN S.A.S 6569939 INGENIEROS Y CONSULTORES CORBAN S.A.S 6569939	27,573,966.00		27,573,966.00
Edificaciones/UNION TEMPORAL NUEVO MONTFORT 2017 3138169851 UNION TEMPORAL NUEVO MONTFORT 2017 3138169851	-407,951,807.00		-407,951,807.00
Edificaciones/CONSORCIO EL CARMEN	11,974,263,485.75		11,974,263,485.75
Edificaciones/UNION TEMPORAL INTER EDUCATIVO BAQUERO SOLER	324,190,517.26		324,190,517.26
Edificaciones/CONSORCIO INTER - ACACIAS 6569939 CONSORCIO INTER - ACACIAS 6569939	27,708,275.55		27,708,275.55
Edificaciones/CONSORCIO PARQUE LA CAROLINA 2018	218,755,976.00		218,755,976.00
Edificaciones/CONSORCIO SANTA ISABEL 2019	199,966,242.00		199,966,242.00
Edificaciones/CONSORCIO EDUCATIVO 2019	942,485,180.00		942,485,180.00
Edificaciones/CONSORCIO POLDEPORTIVO 2019	49,991,335.47		49,991,335.47
Edificaciones/CONSORCIO INTERPARQUES 2019	54,835,200.00		54,835,200.00
Edificaciones/CONSORCIO NUTIVARA 2019	-272,958,968.00		-272,958,968.00
Edificaciones/CONSORCIO FASE II ACACIAS	879,586,042.00		879,586,042.00
Edificaciones/CONSORCIO DINAMARCA	0.00		0.00
Edificaciones/CONSORCIO ESCENARIOS Y PARQUES	96,182,825.00		96,182,825.00
Edificaciones/CONSORCIO VILLA LUCIA 2019	1,473,473,329.00		1,473,473,329.00
Edificaciones/CONSORCIO INTERDEPORTIVO ACACIAS	63,609,962.50		63,609,962.50
Edificaciones/CONSORCIO JPM ADECUACIONES	81,196,525.00		81,196,525.00
Edificaciones/CONSORCIO INTER-DINAMARCA	86,691,827.00		86,691,827.00
Edificaciones/CONSORCIO SAN JOSE	2,219,311,299.19		2,219,311,299.19
Edificaciones/CONSORCIO INFRAHOSPITALARIO 2019	52,988,733.91		52,988,733.91
Edificaciones/CONSORCIO POLICIA FASE II	10,120,950.00		10,120,950.00
Edificaciones/CONSORCIO VILLA LUCIA	45,348,416.00		45,348,416.00
Edificaciones/VARIOS	-18,252,682,612.97		-18,252,682,612.97
Plantas, ductos y túneles	2,205,367,713.00	0.00	2,205,367,713.00
Plantas, ductos y túneles/MUNICIPIO DE ACACIAS	2,205,367,713.00		2,205,367,713.00
Redes, líneas y cables	20,026,055,986.38	0.00	20,026,055,986.38
Redes, líneas y cables/MUNICIPIO DE ACACIAS	21,223,246,698.28		21,223,246,698.28
Redes, líneas y cables/CONSORCIO FPC - COMCAJA 2018	-1,197,190,711.90		-1,197,190,711.90
Otros bienes inmuebles	656,430,078.00	0.00	656,430,078.00

La construcción Consorcio el Carmen por valor de \$11,974,263,485.75 representa un valor significativo en la cuenta, y corresponde a la construcción de un Megacolegio denominado Institución Educativa Juan Ernesto Humberto Baquero Soler – Sede del Carmen, el cual se espera que entre en funcionamiento en la vigencia 2021.

## 10.4. Estimaciones

Las vidas útiles para cada clase de activo de los elementos de propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Detalle	Mín. de VIDA UTIL	Máx. de VIDA UTIL
Edificaciones	5	30
Plantas, ductos y túneles	5	50
Redes, líneas y cables	14	20
Maquinaria y equipo	4	16
Equipo médico y científico	4	14
Muebles, enseres y equipo de oficina	2	17
Equipos de comunicación y computación	2	20
Equipos de transporte, tracción y elevación	3	16
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	16
Bienes de arte y cultura	5	5
Bienes muebles en bodega	3	20

*Vida útil en Años*

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
17	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	186.252.164.739,83	169.381.201.826,08	16.870.962.913,75
<b>1705</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN</b>	<b>105.139.550.821,03</b>	<b>97.575.242.526,57</b>	<b>7.564.308.294,46</b>
170501	Db	Red carretera	103.712.378.433,24	96.148.070.138,78	7.564.308.294,46
170505	Db	Parques recreacionales	976.686.119,89	976.686.119,89	0,00
170506	Db	Parques arqueológicos	450.486.267,90	450.486.267,90	0,00
1710	Db	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	126.335.317.094,59	108.852.969.700,12	17.482.347.394,47
171001	Db	Red carretera	113.529.834.588,14	97.556.515.551,14	15.973.319.037,00
171004	Db	Plazas públicas	1.810.170.000,00	1.810.170.000,00	0,00
171005	Db	Parques recreacionales	10.995.312.506,45	9.486.284.148,98	1.509.028.357,47
<b>1785</b>	<b>Db</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)</b>	<b>-45.222.703.175,79</b>	<b>-37.047.010.400,61</b>	<b>-8.175.692.775,18</b>
178501	Db	Red carretera	-36.224.564.509,32	-29.820.004.504,66	-6.404.560.004,66
178504	Db	Plazas públicas	-1.760.473.664,20	-1.215.164.000,00	-545.309.664,20
178505	Db	Parques recreacionales	-5.228.625.960,72	-5.058.575.336,66	-170.050.624,06
178507	Db	Red fluvial	-471.945.339,62	-191.412.782,71	-280.532.556,91
178590	Db	Otros bienes de uso público	-1.537.093.701,93	-761.853.776,58	-775.239.925,35

- Bienes de uso público en construcción: Representa el valor de los costos y demás cargos en que ha incurrido el Municipio durante el proceso de construcción de los bienes de uso público, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la Entidad.
- Bienes de uso público en servicio: Representa el valor de los bienes de uso público que se encuentran en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la entidad, se encuentran constituidos principalmente por vías.

## 11.2. Bienes de uso público (BUP)

Conceptos y transacciones	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>97.575.242.527</b>	<b>108.852.969.700</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>		
Adquisiciones en compras	23.537.627.331	29.976.759.567
<b>- SALIDAS (CR):</b>		
Reclasificaciones y bajas	15.973.319.037	12.494.412.173
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>105.139.550.821</b>	<b>126.335.317.095</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0</b>	<b>45.222.703.176</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		37.047.010.401
- Bajas de PPE		
+ Depreciación del periodo		8.175.692.775
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>105.139.550.821</b>	<b>81.112.613.919</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0%</b>	<b>36%</b>

## 11.3. Estimaciones

En el caso de de los Bienes de Uso Público reconocidos por la entidad se puede distinguir la siguiente información:

Detalle	Mín. de VIDA UTIL	Máx. de VIDA UTIL
Red carretera	5	30
Plazas públicas	20	20
Parques recreacionales	15	15
Red fluvial	20	20

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1970</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>864.798.982,90</b>	<b>871.648.982,90</b>	<b>-6.850.000,00</b>
197007	Db	Licencias	499.387.200,22	681.237.200,22	-181.850.000,00
197008	Db	Softwares	365.411.782,68	190.411.782,68	175.000.000,00
<b>1975</b>	<b>Db</b>	<b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)</b>	<b>-406.961.429,26</b>	<b>-365.610.148,14</b>	<b>-41.351.281,12</b>
197507	Db	Licencias	-286.714.299,16	-274.648.803,46	-12.065.495,70
197508	Db	Softwares	-120.247.130,10	-90.961.344,68	-29.285.785,42

El valor de los Activos intangibles a 31 de diciembre de 2020 presenta un valor de \$ 864.798.982, a los cuales para el corte de esta misma vigencia cuenta con una amortización acumulada de \$406.961.429, por lo tanto contamos con un valor total de \$ 457.837.554 en Activos intangibles después de su amortización a 2020.

#### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>499,387,200</b>	<b>365,411,783</b>	<b>864,798,983</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adquisiciones			0
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)			0
Baja en cuentas			0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>499,387,200</b>	<b>365,411,783</b>	<b>864,798,983</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>286,714,299</b>	<b>120,247,130</b>	<b>406,961,429</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	286,714,299	119,189,287	405,903,586
+ Amortización aplicada vigencia actual		1,057,843	1,057,843
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	<b>212,672,901</b>	<b>245,164,653</b>	<b>457,837,554</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>57</b>	<b>33</b>	<b>47</b>

Los activos intangibles del Municipio no están como garantía o respaldando ninguna obligación.

Durante el periodo no se presentaron erogaciones en actividades de investigación y desarrollo de activos intangibles.

#### 14.2. Estimaciones

Las vidas útiles de los activos intangibles del Municipio son las siguientes:

Detalle	Mín. de VIDA UTIL	Máx. de VIDA UTIL
Licencias	1	14
Softwares	15	15

*Vida Útil en años*

Todos los activos intangibles del Municipio tienen vida útil definida, es decir, que no existen intangibles con vida útil indefinida.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Se presentan las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y el desarrollo de los propósitos administrativos del Municipio de Acacias, de los cuales se espera obtener un potencial servicio o generar beneficios económicos futuros.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
19	Db	OTROS ACTIVOS	65,818,128,654	65,004,598,566	813,530,088
1904	Db	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	3,523,486,216	3,305,084,442	218,401,774
1905	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	325,075,668	422,366,953	-97,291,285
1906	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	18,135,532,835	17,803,123,298	332,409,537
1908	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	43,376,196,382	42,967,985,038	408,211,344
1970	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	864,798,983	871,648,983	-6,850,000
1975	Db	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-406,961,429	-365,610,148	-41,351,281

- Planes de activos para beneficios posempleo: Representa el valor de los activos destinados exclusivamente a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados que se van a pagar después de que el empleado complete el periodo de empleo, distintas de aquellas que surgen por la terminación del vínculo laboral. Para el Municipio estos recursos estas constituidos por los fondos del FONPET a favor de la entidad.
- Bienes y servicios pagados por anticipado: Corresponde a los pagos generados anticipadamente por concepto de pólizas de seguros; estas erogaciones que son amortizadas mensualmente linealmente de acuerdo con el servicio pagado.
- Recursos entregados en administración: A continuación se presentan los recursos en efectivo a favor de la Entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

### Generalidades

#### 16.1. Desglose

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1904</b>	<b>Db</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO</b>	<b>3,523,486,216</b>	<b>3,305,084,442</b>	<b>218,401,774</b>
190404	Db	Encargos fiduciarios	3,523,486,216	3,305,084,442	218,401,774
<b>1905</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>325,075,668</b>	<b>422,366,953</b>	<b>-97,291,285</b>
190501	Db	Seguros	325,075,668	422,366,953	-97,291,285

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>1906</b>	<b>Db</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>18,135,532,835</b>	<b>17,803,123,298</b>	<b>332,409,537</b>
190604	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	18,135,532,835	17,803,123,298	332,409,537
<b>1908</b>	<b>Db</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>43,376,196,382</b>	<b>42,967,985,038</b>	<b>408,211,344</b>
190801	Db	En administración	18,682,562,740	19,064,582,837	-382,020,097
190803	Db	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	21,178,636,168	22,868,981,219	-1,690,345,050
190806	Db	Recursos del régimen subsidiado administrados por la adres	3,514,997,473	1,034,420,983	2,480,576,491

La Entidad tiene recursos entregados en administración, son aquellos bajo el control de la entidad, que fueron entregados con el propósito de que la entidad que los recibió cumpla con ellos una finalidad específica.

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
23	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	6.480.656.157,00	5.005.223.580,00	1.475.432.577,00
2314	Cr	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	6.480.656.157,00	5.005.223.580,00	1.475.432.577,00
231401	Cr	Préstamos banca comercial	6.480.656.157,00	5.005.223.580,00	1.475.432.577,00

### 20.1. Revelaciones generales

#### 20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				Tasa de interés	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO</b>			<b>6.480.656.157,0</b>		
<b>Préstamos banca comercial</b>			<b>6.480.656.157,0</b>		
Nacionales	PN	0	0,0	N/A	N/A
Nacionales	PJ	2	6.480.656.157,0	DTF+1.49%	DTF+2,5%

Los créditos que se tienen son con el Banco de Occidente, y se estima que se terminarán de cancelar en el año 2025.

Lo créditos se utilizaron para mejoramiento de vías, canchas de futbol y parques biosaludables reposición y ampliación del servicio de urgencias ese Municipal de Acacias, construcción de polideportivo Villa Lucia entre otros.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el Municipio con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
24	Cr	CUENTAS POR PAGAR	29,701,803,066	42,767,617,363	-13,065,814,296
2401	Cr	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	14,261,387,498	16,043,797,630	-1,782,410,132
2403	Cr	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	584,072,241	118,442,870	465,629,371
2407	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9,695,811,213	5,710,718,047	3,985,093,166
2424	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	22,557,211	119,787,671	-97,230,460
2430	Cr	SUBSIDIOS ASIGNADOS	-	5,813,645	-5,813,645
2436	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2,989,541,613	15,052,202,718	-12,062,661,105
2440	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	70,489,706	3,305,037,000	-3,234,547,294
2460	Cr	CRÉDITOS JUDICIALES	-	1,111,695,583	-1,111,695,583
2480	Cr	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	618,217,952	356,244,597	261,973,355
2490	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,459,725,632	943,877,602	515,848,030

**Adquisición de bienes y servicios nacionales:** Hace referencia a 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, siendo este el más significativo.

**Los Recursos a favor de terceros** Representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos, el cual se refleja en una contribución de obra pública pendiente de pago a diciembre 31 de 2020.

**Retención en la fuente:** 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.

**Las Otras Cuentas por Pagar** representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad.

El Municipio reconoce las cuentas por pagar por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación y no realiza pagos adicionales por concepto de intereses. Además, las obligaciones contraídas se presentan al día y no presentan moras significativas.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	TIPO DE TERCERO	VALOR EN LIBROS
24	CUENTAS POR PAGAR		29,701,803,066
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		14,261,387,498
240101	Bienes y servicios	Nacionales	6,617,499,877
240102	Proyectos de inversión	Nacionales	7,643,887,621
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		584,072,241
240315	Otras transferencias	Nacionales	584,072,241
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		9,695,811,213
240703	Impuestos	Nacionales	1,958,212,684
240720	Recaudos por clasificar	Nacionales	4,292,957,550
240722	Estampillas	Nacionales	3,425,158,208
240726	Rendimientos financieros	Nacionales	12,577,830
240790	Otros recursos a favor de terceros	Nacionales	6,904,942
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		22,557,211
242401	Aportes a fondos pensionales	Nacionales	3,619,200
242402	Aportes a seguridad social en salud	Nacionales	11,186,877
242404	Sindicatos	Nacionales	1,268,785
242405	Cooperativas	Nacionales	1,648,836
242407	Libranzas	Nacionales	1,632,252
242411	Embargos judiciales	Nacionales	2,769,325
242490	Otros descuentos de nómina	Nacionales	431,936
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		2,989,541,613
243603	Honorarios	Nacionales	12,356,227
243605	Servicios	Nacionales	113,635,220
243606	Arrendamientos	Nacionales	142,000
243608	Compras	Nacionales	72,427,195
243615	Rentas de trabajo	Nacionales	27,939,577
243625	Impuesto a las ventas retenido	Nacionales	96,942,195
243626	Contratos de construcción	Nacionales	328,960,000
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	Nacionales	2,337,138,238
243690	Otras retenciones	Nacionales	961
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		70,489,706
244034	Sobretasa ambiental	Nacionales	70,489,706
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		618,217,952
248001	Subsidio a la oferta	Nacionales	153,833,038
248002	Unidad de pago por capitación régimen subsidiado – UPC-S	Nacionales	158,098
248004	Acciones de salud pública	Nacionales	464,226,816
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,459,725,632
249027	Viáticos y gastos de viaje	Nacionales	1,184,289
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	Nacionales	21,450,806
249050	Aportes al ICBF y SENA	Nacionales	5,338,800
249054	Honorarios	Nacionales	55,215,381
249055	Servicios	Nacionales	1,265,756,292
249090	Otras cuentas por pagar	Nacionales	110,780,060

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Entidad tiene beneficios posempleo por concepto de pensiones, los cuales se adquirieron con

el fin de cumplir con sus compromisos distintos de los beneficios por terminación, que se pagan a los empleados después de completar su periodo de empleo en la entidad, los cuales tienen las siguientes características:

### Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
25	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.854.945.822,79	10.110.868.491,37	-5.255.922.668,58
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.269.542.173,79	2.851.981.035,94	-582.438.862,15
2512	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	361.848.346,00	280.063.264,18	81.785.081,82
2513	Cr	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	0,00	0,00	0,00
2514	Cr	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	2.223.555.303,00	6.978.824.191,25	-4.755.268.888,25
<b>(-) Planes de activos</b>					
1904	Db	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	3.523.486.215,54	3.305.084.442,03	218.401.773,51
<b>Neto</b>			<b>1.331.459.607,25</b>	<b>6.805.784.049,34</b>	<b>-5.474.324.442,09</b>

### Detalle de Beneficios y Plan de Activos

#### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Se registraron los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; hacen parte de dichos beneficios, las nóminas por pagar, aportes al sistema de seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros. A continuación, se presente un desglose de esta cuenta:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2511	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.269.542.173,79	2.851.981.035,94	-582.438.862,15
251101	Cr	Nómina por pagar	4.959.125,00	52.115.013,00	-47.155.888,00
251102	Cr	Cesantías	609.658.810,21	1.064.187.122,03	-454.528.311,82
251103	Cr	Intereses sobre cesantías	37.937.255,90	44.980.717,90	-7.043.462,00
251104	Cr	Vacaciones	88.382.864,00	72.426.971,00	15.955.893,00
251105	Cr	Prima de vacaciones	22.708.996,00	8.000.755,33	14.708.240,67
251106	Cr	Prima de servicios	418.828.466,34	252.734.670,34	166.093.796,00
251107	Cr	Prima de navidad	10.656.151,34	24.331.079,34	-13.674.928,00
251109	Cr	Bonificaciones	0,00	0,00	0,00
251111	Cr	Aportes a riesgos laborales	925.400,00	2.445.500,00	-1.520.100,00
251122	Cr	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	595.889.800,00	856.078.040,00	-260.188.240,00
251123	Cr	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	421.848.067,00	450.218.067,00	-28.370.000,00
251124	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	57.747.238,00	24.463.100,00	33.284.138,00

La nómina de personal del Municipio está conformada por 150 funcionarios de los cuales 109 son de carrera administrativa, 38 provisionales y libre nombramiento y remoción 3 empleados oficiales además de 3 pensionados existen 13 Secretarías. El valor aproximado de la nómina mensual asciende a la suma de \$580.000.000, el municipio se encuentra en tercera categoría, las prestaciones sociales son las establecidas por el Gobierno Nacional y canceladas de acuerdo a la normatividad.

## 22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

La Entidad cuenta con un grupo de empleados con beneficio de cesantías anterior a la expedición de la Ley 50 de 1990, en el cual, dicho beneficio es acumulativo y se expide con base en el último salario que devengue el empleado multiplicado por el número de años de servicio, menos los anticipos que se le han efectuado sobre el nuevo beneficio. Estos se liquidan por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2512	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	361.848.346,00	280.063.264,18	81.785.081,82
251204	Cr	Cesantías retroactivas	361.848.346,00	280.063.264,18	81.785.081,82

## 22.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones

La entidad posee Cuotas partes pensionales, que corresponde a un mecanismo de financiamiento para pensiones otorgadas a servidores públicos por invalidez, vejez y muerte y su proporción se determina a prorrata del tiempo laborado en las respectivas entidades empleadoras públicas. El monto de la pensión se distribuye en proporción al tiempo servido en cada una de las entidades en que laboró. El cálculo se determina con base en el valor de la mesada pensional por el total del tiempo aportado a la entidad respectiva sobre el tiempo total de aportes. Este valor resultante se divide sobre el valor de la mesada pensional para determinar el porcentaje de la concurrencia.

Este cálculo se realiza por medio de PASIVOCOL, el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por lo que arroja el cálculo actuarial correspondiente para su incorporación y actualización. La última fecha tomada fue a diciembre de 2018.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2514	Cr	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	2.223.555.303,00	6.978.824.191,25	-4.755.268.888,25
251401	Cr	Pensiones de jubilación patronales	0,00	2.725.585.761,72	-2.725.585.761,72
251405	Cr	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	180,00	270.236.000,06	-270.235.820,06
251410	Cr	Cálculo actuarial de pensiones actuales	1.614.875.324,00	3.273.999.090,56	-1.659.123.766,56
251414	Cr	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	608.679.799,00	709.003.338,91	-100.323.539,91

## NOTA 23. PROVISIONES

Se reconocen provisiones al 31 de diciembre de 2020 correspondiente a demandas interpuestas contra la Entidad. Los valores presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 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.

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
27	Cr	PROVISIONES	2,911,295,086	9,409,375,499	6,498,080,412
2701	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	2,911,295,086	9,409,375,499	6,498,080,412

Se realizó la actualización de la medición y sus estimaciones con la información suministrada por la Oficina Jurídica del Municipio y en línea con la metodología establecida en las políticas contables del Municipio.

### 23.1. Litigios y demandas

ID	Resumen de los hechos	Tipo de Acción judicial	Pretensiones
50001-333300120180044100**	INDEMNIZACION X NO EXPEDICION LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN	REPARACIÓN DIRECTA	70.105.000
50001-333300820190007600**	EL 25 de diciembre de 2016, el señor JOSÉ HERRERA MORALES, se movilizaba en su motocicleta, en dirección al Malecón turístico, cae en una alcantarilla sin tapa, generando su muerte instantánea.	REPARACIÓN DIRECTA	468.260.103
50001-333300420180046100**	el día 25 de Diciembre de 2016, a las 6:00 p.m., cuando el señor JOSE HERRERA MORALES (q.e.p.d) se desplazaba en la motocicleta de propiedad de su hija Jessica Johanna Herrera Díaz, con la observancia de todas las normas de tránsito. Por la maya vial del perímetro rural de Acacias, más exactamente en el kilómetro 1+800 Mts vereda el Centro, y cae en una alcantarilla sin tapa que se encontraba sobre la vía pública	REPARACIÓN DIRECTA	156.248.400
50001-333300220150050600**	EL DÍA 1 DE FEBRERO DE 2013 EL SEÑOR JOSE ENRIQUE RIVERA LEON PERDIO LA VIDA AL CAER EN UN HUECO QIE HABIA EN LA VÍA	REPARACION DIRECTA	569.443.624
50001-233100020100053800**	LA MENOS NICOLE LUDWIKA BELTRAN MARTINEZ SUFIRO LESIONES EN SU CUERPO CUANDO JUGABA EN EL POLIDEPORTIVO DEL BARRIO LA INDEPENDENCIA DEL MUNICIPIO DE ACACIAS	REPARACION DIRECTA	381.100.000
50001-2333-000-2014-00061-00**	DECLARAR LA NULIDAD DEL PLIEGO DE CONDICIONES DEFINITIVO DE LA LICITACION PUBLICA No.DOAC-LP 012-2013, MEDIANTE LA CUAL EL MUNICIPIO DE ACACIAS OFERTO EL SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR PARA LOS ESTUDIANTES DE LAS DIFERENTES INSTITUCIONES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	315.042.875

ID	Resumen de los hechos	Tipo de Acción judicial	Pretensiones
	EDUCATIVAS OFICIALES DEL MUNICIPIO DE ACACIAS META.		
50001-3333-005-2013-00041-01**	DECLARAR LA NULIDAD DEL ACTO ADMINISTRATIVO DE FECHA DEL 6 DE AGOSTO DE 2012, EL CUAL NEGÓ EL PAGO DE PRESTACIONES SOCIALES AL SEÑOR FERNANDO ALIRIO ROJAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	82.902.803
50001-2333-000-2016-00568-00**	Declarar la nulidad de los actos administrativos que dieron lugar a la expropiación de un predio de la demandante	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	58.621.000
50001333300520180046100	el día 25 de Diciembre de 2016, a las 6:00 p.m., cuando el señor JOSE HERRERA MORALES (q.e.p.d) se desplazaba en la motocicleta de propiedad de su hija Jessica Johanna Herrera Díaz, con la observancia de todas las normas de tránsito. Por la maya vial del perímetro rural de Acacias, más exactamente en el kilómetro 1+800 Mts vereda el Centro, y <b>cae en una alcantarilla sin tapa que se encontraba sobre la vía pública</b>	REPARACIÓN DIRECTA	41.278.125
5001-333300220180027500**	Colombia Telecomunicaciones, solicita se declare la nulidad total de la actuación administrativa, la liquidación aforo del impuesto de alumbrado público establecido en la resolución 0063 del 22 de febrero de 2017 0151 del 30 de marzo de 2017	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	24.937.000
50001-333300220150042900	1. El 22 de mayo de 2012 se suscribió entre la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACIAS ESPA E. S. P., y el señor MIGUEL ARTURO QUEVEDO CARRILLO, el Contrato de Prestación de Servicios 037 de 2012, cuyo objeto era el servicio de auditoría y verificación de la razonabilidad de la información financiera correspondiente al año 2011, levantamiento de la información financiera y presupuestal, por valor de NOVENTA Y UN MILLONES DE PESOS (\$91.000.000,00), con un plazo de ejecución de cuatro meses contados a partir del acta de inicio, acuerdo sobre el cual el contratista aportó la Póliza de Cumplimiento AA011420 a favor de la ESPA., y de la EQUIDAD SEGUROS GENERALES OC expedida el 23 de mayo de 2012.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	307.905.000
50001-333300120190026600	El Municipio de Acacias, su Alcaldía, estaba convenientemente informada que el CONSORCIO LA INDEPENDENCIA fue constituido, única y exclusivamente "CONSTRUCCION DE REDES, ALCANTARILLADO SANITARIO Y	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	179.965.000
50001-333100620070012300-02	que se inicie y lleve hasta su terminación proceso ejecutivo de mayor cuantía contra la alcaldía municipal de acacias, con el objeto de obtener el pago de un crédito a favor de (\$91.935.760.00), sus intereses legales y de mora así como las costas del proceso, de conformidad con el convenio interadministrativo 297 del 31 de octubre de 2002.	ACCION CONTRACTUAL	95.000.000
50001-233100020054053800	nulidad de la resolución que dispuso caducidad del convenio	ACCION CONTRACTUAL	4.600.000.000
50001-333300820190007600	el 25 de diciembre de 2016, el señor José Herrera Morales, se movilizaba en su motocicleta, en dirección al malecón turístico, cae en una alcantarilla sin tapa, generando su muerte instantánea.	REPARACIÓN DIRECTA	468.260.103

ID	Resumen de los hechos	Tipo de Acción judicial	Pretensiones
50001-333300420180046100	el día 25 de diciembre de 2016, a las 6:00 p.m., cuando el señor jose herrera morales (q.e.p.d) se desplazaba en la motocicleta de propiedad de su hija jessica johanna herrera díaz, con la observancia de todas las normas de tránsito. por la maya vial del perímetro rural de acacias, más exactamente en el kilómetro 1+800 mts vereda el centro, y <b>cae en una alcantarilla sin tapa que se encontraba sobre la vía pública</b>	REPARACIÓN DIRECTA	156.248.400
50001 - 3333 0062015000 9001	conflicto negativo de competencia entre el juzgado secto administrativo de villavicencio dentro del proceso ejecutivo 2013-17-00 cuyo fin es cobrar \$29.222.670 correspondiente a la diferencia entre lo pagado y lo que debió pagarse con ocasión a la sentencia proferida a su favor el 13/07/2013 por el consejo de estado siendo negada por caducidad de la acción rc2083 rygg	EJECUTIVO	29.222.670
5001333300 4201800538 00	el municipio de acacias adelanto un proceso de concurso de meritos para seleccionar empresa interventora de contrato n° 139 de 2015	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	\$229.225.810,70
5000123330 0020160079 200	el municipio de acacias suscribio con el consorcio aguas de acacias el contrato de obra no. 130 de 2015 que fue suspendido por situaciones surgidas con la empresa ecopetrol s.a.	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	\$11.528.054.082,50
5000133330 0620190010 000	declarar la nulidad de la resolución no. 001 del 29/09/2017 que practicó liquidación oficial de revisión a petrolabin de impuesto de industria y comercio tableros y avisos del periodo gravable 2014 y de la resolución no. 0260 del 01/11/2018, que resolvió recurso de reconsideración expedida por la secretaría administrativa y financiera del municipio de acacias	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	54.000.000
5000123310 0020110034 802	la secretaria administrativa y financiera del municipio de acacias realizo la liquidacion del impuesto de alumbrado publico correspondiente a los periodos gravables de julio, agosto y septiembre de 2010 a la empresa ecopetrol s.a.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$860.232.348,97
5000133330 0120150059 100	el señor carlos alberto casallas puentes fallecio en un accidente de transito el día 13 de octubre de 2013	REPARACION DIRECTA	\$993.489.442,00
5000133330 0620160037 400	la señora alba lilia chamorro zarate sufrio accidente de transito en la vía que conduce de acacias a la inspección de dinamarca sufriendo perdida total de su vehiculo	REPARACION DIRECTA	\$130.000.000,00
5000123330 0020140012 600	el día 30 de noviembre se presentó una avalancha del rio playon en el municipio de acacias	REPARACION DIRECTA	\$1.287.298.700,00
5000123330 0020140012 800	el día 30 de noviembre se presentó una avalancha del rio playon en el municipio de acacias	REPARACION DIRECTA	\$3.280.007.527,00
5000123330 0020140012 700	el día 30 de noviembre se presentó una avalancha del rio playon en el municipio de acacias	REPARACION DIRECTA	\$1.493.462.659,00
5000123330 0020140012 900	el día 30 de noviembre se presentó una avalancha del rio playon en el municipio de acacias	REPARACION DIRECTA	\$1.244.598.483,00
5000133330 0920190010 400	en el año 2018 un paro en contra de la empresa ecopetrol s.a. que se realizo en el municipio de acacias tuvo consecuencia daños en bienes de ciudadanos del municipio	REPARACION DIRECTA	\$1.150.858.856,00

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
29	Cr	OTROS PASIVOS	33,012,122,153	13,585,667,088	19,426,455,065
2901	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	31,733,496,719	9,307,042,194	22,426,454,525
2902	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1,186,011,323	4,186,010,783	-2,999,999,460
2903	Cr	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	92,614,111	92,614,111	-

Depósitos judiciales: corresponde al valor de los recursos recibidos por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

Los avances y anticipos recibidos corresponden principalmente a convenios con el Departamento Administrativo de la Prosperidad Social Gobernación del Meta Ecopetrol para compensación ambiental pendiente por aplicar. Y los recursos recibidos en administración corresponden a recursos de convenios para pavimentación de vías de la Prosperidad Social.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
8	Cr	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
81	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES	91.569.156.000,00	0,00	91.569.156.000,00
8120	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	91.569.156.000,00	0,00	91.569.156.000,00
812005	Cr	FISCALES	91.569.156.000,00	0,00	91.569.156.000,00
83	Cr	DEUDORAS DE CONTROL	1.178.981.511,87	1.178.981.511,87	0,00
8315	Cr	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	394.481.511,87	394.481.511,87	0,00
831510	Cr	Propiedades, planta y equipo	394.481.511,87	394.481.511,87	0,00
8347	Cr	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	784.500.000,00	784.500.000,00	0,00
834704	Cr	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	784.500.000,00	784.500.000,00	0,00
89	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-92.748.137.511,87	-1.178.981.511,87	-91.569.156.000,00
8910	Cr	DEUDORAS FISCALES POR CONTRA (CR)	-91.569.156.000,00	0,00	-91.569.156.000,00
891001	Cr	Deudoras fiscales por contra (Cr)	-91.569.156.000,00	0,00	-91.569.156.000,00

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
8915	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.178.981.511,87	-1.178.981.511,87	0,00
891506	Cr	bienes y derechos retirados	-394.481.511,87	-394.481.511,87	0,00
891518	Cr	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-784.500.000,00	-784.500.000,00	0,00

las cuentas de orden deudoras de control permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos que están representadas en los bienes entregados en custodia, los bienes retirados del servicio.

Los derechos contingentes representan las operaciones que el Municipio realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, incluye los litigios administrativos.

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
9	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
91	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	-53.460.770.669,80	-27.859.761.488,62	-25.601.009.181,18
9120	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-53.460.770.669,80	-27.859.761.488,62	-25.601.009.181,18
912004	Cr	Administrativos	-53.460.770.669,80	-27.859.761.488,62	-25.601.009.181,18
99	Cr	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	53.460.770.669,80	27.859.761.488,62	25.601.009.181,18
9905	Cr	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	53.460.770.669,80	27.859.761.488,62	25.601.009.181,18
990505	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	53.460.770.669,80	27.859.761.488,62	25.601.009.181,18

Número del proceso	Resumen de los hechos	Tipo de Acción judicial	PRETENSION
50001-33A7:A2333-005-2015-00522-00-**	REPARACION DIRECTA, CON OCASIÓN DE ACCIDENTE DE ACCIDENTE DE TRANSITO DE MARCO GARCES MUÑOZ, EL 09/11/2013, AL PARECER OCASIONADO POR HUECO EN LA VÍA DEL MUNICIPIO.	REPARACION DIRECTA	386.610.000
50001-2331-000-2000-20217-00-**	SOLICITÓ DECLARAR RESPONSABLE A LA ENTIDAD POR LOS DAÑOS Y PERJUICIOS OCASIONADOS A LOS DEMANDANTE POR HECHOS OCURRIDOS EL 06 DE DICIEMBRE DE 1998, POR LA CAIDA DE HECTOR ROJAS DE SU MOTO AL CAER EN UNA ZANJA UBICADA FRENTE A LA ELECTRIFICADORA.	REPARACION DIRECTA	872.571.252
50001-2333-005-2015-00207-00-**	DEMANDÓ LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS POR MEDIO DE LOS CUALES EL MUNICIPIO DE ACACÍAS COBRÓ A LA SOCIEDAD AUTOPISTA DE LOS LLANOS, EL IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO POR EL PERIODO ENTRE EL 15 DE DICIEMBRE DE 2015, Y 13 DE FEBRERO DE 2014	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	10.611.000
50001-3333-002-2013-00542-00-**	DECLARAR LA NULIDAD DEL ACTO ADMINISTRATIVO QUE NEGÓ EL RECONOCIMIENTO Y PAGO DE LAS PRESTACIONES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	263.200.000

Número del proceso	Resumen de los hechos	Tipo de Acción judicial	PRETENSION
	SOCIALES DE LA SEÑORA NANCY ELENA GAMBA, DECLARAR LA EXISTENCIA DE UN CONTRATO REALIDAD.		
50001-3333-007-2016-00321-00	FUNDESOC SOLICITÓ LIBRAR MANDAMIENTO EJECUTIVO, POR LAS SUMAS DE DINERO CORRESPONDIENTE A SALDO RECONOCIDO EN EL ACTA DE LIQUIDACIÓN DEL CONVENIO 095 DE 2015, DEL 26 DE DICIEMBRE DE 2016.	EJECUTIVO	41.410.566
5000123330020160085000	EL MUNICIPIO DE ACACÍAS SUSCRIBIO CON EL CONSORCIO ACUEDUCTO VEREDALES EL CONTRATO DE OBRA No. 131 DE 2015 QUE FUE SUSPENDIDO POR SITUACIONES SURGIDAS CON LA EMPRESA ECOPEPETROL S.A.	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	7.560.346.857
5000123310020110059001	LA SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL MUNICIPIO DE ACACIAS REALIZO LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO CORRESPONDIENTE A LOS PERIODOS GRAVABLES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO DE 2010 A LA EMPRESA ECOPEPETROL S.A.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$247.200.000,00
5000123310020110002201	LA SECRETARIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL MUNICIPIO EXPIDIO LA RESOLUCIÓN No. 4 DE 2009 POR LA CUAL LIQUIDO EL IMPUESTO DE ALUMBRADO PUBLICO A ECOPEPETROL S.A. , LA CUAL FUE CONFIRMADA POR MEDIO DE LA RESOLUCIÓN No. 016 DE 2010	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$835.652.643,00
5000123310020090024400	FALLA EN LA PRESTACION DE SERVICIOS MEDICOS ASISTENCIAL DE UNA MENOR DE EDAD	REPARACION DIRECTA	\$85.000.000,00
50001333100120060003100	Moralidad Pública y Defensa al Patrimonio Público., como consecuencia del uso de los activos eléctricos de propiedad de las entidades territoriales, que están siendo utilizados por la Empresa Electricadora del Meta para la prestación del servicio de Energía eléctrica, desde su construcción y hasta la fecha de la sentencia	ACCION POPULAR	\$ 0
5000123330020130034800	DERECHOS PRESUNTAMENTE VULNERADOS: Medio ambiente, salubridad pública, presuntamente ocasionada por la instalación de un clúster por una empresa contratista de ECOPEPETROL S.A	ACCION POPULAR	\$ 0
5000123330020160027300	SE DECLARE LA NULIDAD DEL MANADAMIENTO DE PAGO N° 138 DEL 19 DE OCTUBRE DE 2015, RESOLUCIONES N° 156 Y 157 DEL 18 DE DICIEMBRE DE 2015, POR CONCEPTO DE IMPUESTOS DE ALUMBRADO.	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	\$ 3.400.000.000

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>31</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>453,708,388,209</b>	<b>451,045,783,058</b>	<b>2,662,605,150</b>
3105	Cr	CAPITAL FISCAL	484,862,336,412	484,862,336,412	-
3109	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-31,110,068,351	-43,197,265,415	12,087,197,064
3110	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	-	8,811,561,682	-8,811,561,682
3151	Cr	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	-43,879,852	569,150,380	-613,030,232

Dada la naturaleza jurídica la entidad, el Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno.

## NOTA 28. INGRESOS

Están representados por los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>142,994,352,564</b>	<b>133,499,520,596</b>	<b>9,494,831,967</b>
41	Cr	INGRESOS FISCALES	72,009,615,578	50,916,563,549	21,093,052,029
44	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	67,872,338,633	74,853,526,444	-6,981,187,811
48	Cr	OTROS INGRESOS	9,839,118,959	7,729,430,604	2,109,688,355

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>41</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>72,009,615,578</b>	<b>50,916,563,549</b>	<b>21,093,052,029</b>
4105	Cr	IMPUESTOS	65,759,183,488	44,424,871,719	21,334,311,769
4110	Cr	CONTRIBUCIONES, TASA E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14,822,002,488	7,362,158,510	7,459,843,978
4195	Cr	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-8,571,570,398	-870,466,680	-7,701,103,718
<b>44</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>67,872,338,633</b>	<b>74,853,526,444</b>	<b>-6,981,187,811</b>
4408	Cr	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	23,583,288,127	22,567,895,911	1,015,392,216
4413	Cr	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	8,437,361,780	21,619,195,354	-13,181,833,574
4421	Cr	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	25,095,506,467	19,174,009,895	5,921,496,572
4428	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	10,756,182,259	11,492,425,284	-736,243,025

Dentro del recaudo de este ingreso se constituyeron cuentas por cobrar al cierre de la vigencia, las cuales será recaudada en la vigencia 2021 y siguientes, así como los saldos pendientes de recaudo de vigencias anteriores.

#### 28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

Se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos derivados del poder impositivo del Estado tales como impuestos (**Ingresos Tributarios**), contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y rentas parafiscales, considerados como **Ingresos no Tributarios**, y finalmente, 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

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
41	Cr	INGRESOS FISCALES	72,009,615,578	50,916,563,549	21,093,052,029
<b>4105</b>	<b>Cr</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>65,759,183,488</b>	<b>44,424,871,719</b>	<b>21,334,311,769</b>
410507	Cr	Impuesto predial unificado	25,376,765,876	11,435,368,892	13,941,396,984
410508	Cr	Impuesto de industria y comercio	29,569,719,413	23,315,547,654	6,254,171,759
410519	Cr	Impuesto de delineación urbana, estudios y a probación de planos	290,992,949	761,436,473	-470,443,524
410521	Cr	Impuesto de avisos, tableros y vallas	1,215,912,752	992,274,733	223,638,019
410535	Cr	Sobretasa a la gasolina	3,214,593,000	3,552,270,113	-337,677,113
410545	Cr	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	3,079,323,558	2,562,304,862	517,018,696
410558	Cr	Impuesto a publicidad exterior visual	732,000	8,155,175	-7,423,175
410562	Cr	Sobretasa bomberil	1,728,461,190	1,797,513,817	-69,052,627
410585	Cr	Otros impuestos municipales	1,282,682,750	-	1,282,682,750
<b>4110</b>	<b>Cr</b>	<b>CONTRIBUCIONES, TASA E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>14,822,002,488</b>	<b>7,362,158,510</b>	<b>7,459,843,978</b>
411001	Cr	Tasas	35,569,442	-	35,569,442
411002	Cr	Multas	161,208,376	29,423,488	131,784,888
411003	Cr	Intereses	6,370,178,499	1,702,213,588	4,667,964,911
411004	Cr	Sanciones	489,245,525	192,788,567	296,456,958
411017	Cr	Formularios y especies valoradas	28,987,900	80,076,036	-51,088,136
411027	Cr	Estampillas	6,129,869,995	2,993,345,410	3,136,524,585
411061	Cr	Contribuciones	951,012,000	1,240,922,000	-289,910,000
411072	Cr	Renta del monopolio de juegos de suerte y azar	445,302,932	273,728,236	171,574,696
411090	Cr	otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	210,627,819	849,661,185	-639,033,366
<b>4195</b>	<b>Cr</b>	<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)</b>	<b>-8,571,570,398</b>	<b>-870,466,680</b>	<b>-7,701,103,718</b>
419502	Cr	contribuciones tasa e ingresos no contributarios	-4,546,833,169	-693,510	-4,546,139,659
419510	Cr	Impuesto predial unificado	-2,769,799,679	-853,964,121	-1,915,835,558
419511	Cr	Impuesto de industria y comercio	-281,165,834	-14,828,657	-266,337,177
419518	Cr	Impuesto de avisos, tableros y vallas	-25,574,736	-	-25,574,736
419533	Cr	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	-340,022,054	-	-340,022,054
419548	Cr	Sobretasa bomberil	-607,990,926	-	-607,990,926
419552	Cr	Otros impuestos municipales	-184,000	-604,392	420,392

- **Intereses:** Corresponde a los intereses causados por concepto de retraso en el pago de impuestos por parte de los contribuyentes.
- **Sanciones:** Corresponden a las sanciones impuestos a los sujetos pasivos del Impuesto Municipal de Industria y comercio de Acacías, a 31 de diciembre de 2019 y 2018 está constituida por un saldo de \$192.788.567 y \$ 489.245.525 respectivamente.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>44</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>67,872,338,633</b>	<b>74,853,526,444</b>	<b>-6,981,187,811</b>
<b>4408</b>	<b>Cr</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>23,583,288,127</b>	<b>22,567,895,911</b>	<b>1,015,392,216</b>
440817	Cr	Participación para salud	14,645,375,226	14,423,413,044	221,962,182
440818	Cr	Participación para educación	2,000,435,571	2,051,200,467	-50,764,896

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
440819	Cr	Participación para propósito general	3,736,381,861	3,533,316,136	203,065,725
440820	Cr	Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	60,732,656	-	60,732,656
440821	Cr	Programas de alimentación escolar	270,372,778	297,401,773	-27,028,995
440824	Cr	Participación para agua potable y saneamiento básico	2,869,990,035	2,262,564,491	607,425,544
<b>4413</b>	<b>Cr</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>	<b>8,437,361,780</b>	<b>21,619,195,354</b>	<b>-13,181,833,574</b>
441301	Cr	Asignaciones directas	8,320,419,696	21,432,251,143	-13,111,831,447
441304	Cr	Para proyectos de compensación regional	128,593	428,203	-299,610
441305	Cr	Para ahorro pensional territorial	116,813,491	186,516,008	-69,702,517
<b>4421</b>	<b>Cr</b>	<b>SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>25,095,506,467</b>	<b>19,174,009,895</b>	<b>5,921,496,572</b>
442104	Cr	Recursos para la financiación del sistema de seguridad social	25,095,506,467	19,174,009,895	5,921,496,572
<b>4428</b>	<b>Cr</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>10,756,182,259</b>	<b>11,492,425,284</b>	<b>-736,243,025</b>
442804	Cr	Para programas de salud	2,342,928,582	-	2,342,928,582
442805	Cr	Para programas de educación	2,430,058,843	2,359,276,600	70,782,243
442807	Cr	Bienes recibidos sin contraprestación	4,284,029,483	-	4,284,029,483
442808	Cr	Donaciones	286,033,697	83,060,758	202,972,939
442816	Cr	Fortalecimiento de secretarías técnicas	432,827,062	349,548,850	83,278,212
442818	Cr	Incentivos a la producción minera	980,304,592	6,766,924,365	-5,786,619,773

- **Transferencias y subvenciones:** se incluyen los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. Bajo este concepto el Municipio de Acacías cuenta con 3 grandes fuentes:
  - **Sistema General de Participaciones:** Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad por concepto de las transferencias recibidas de la Nación, los cuales están orientados a financiar los servicios a su cargo, en aras de a) priorizar el servicio de salud y los servicios de educación preescolar, primaria, secundaria y media; y b) garantizar la prestación de los servicios y la ampliación de cobertura.
  - **Sistema General de Regalías:** Representa el valor de los recursos obtenidos por concepto de transferencias recibidas del Sistema General de Regalías (SGR), ya sea como asignaciones directas o como recursos para la financiación de proyectos, para ahorro pensional o para gastos del SGR.
  - **Otras Transferencias:** Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas. En el caso del Municipio, cuenta con transferencias de diferentes entidades gubernamentales para proyectos específicos, donde mayoritariamente se encuentra el Departamento del Meta.

## 28.2. Otros ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
48	Cr	OTROS INGRESOS	9.839.118.959	7.729.430.604	2.109.688.355
<b>4802</b>	<b>Cr</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>1.559.481.075</b>	<b>1.859.322.306</b>	<b>-299.841.231</b>
480213	Cr	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	65.917.674	46.900.000	19.017.674
480226	Cr	Rendimientos por reajuste monetario	713.919.489	1.141.462.947	-427.543.457
480240	Cr	Rendimientos de recursos Sistema General de Regalías	779.642.362	654.025.789	125.616.573
480290	Cr	Otros ingresos financieros	1.550	23.788	-22.238
<b>4808</b>	<b>Cr</b>	<b>Ingresos diversos</b>	<b>8.279.637.884</b>	<b>74.522.772</b>	<b>8.205.115.112</b>
480817	Cr	Arrendamiento operativo	24.371.332	54.418.407	-30.047.075
480825	Cr	Sobrantes	162.971.250	0	162.971.250
480826	Cr	Recuperaciones	8.092.292.864	12.092.487	8.080.200.377
480890	Cr	Otros ingresos diversos	2.438	8.011.878	-8.009.440

- **Financieros:** corresponde a los ingresos obtenidos por la entidad que provienen de instrumentos financieros, excepto los que se clasifiquen como inversiones en entidades controladas, asociadas o negocios conjuntos, efectuados en moneda nacional o extranjera. Así mismo, representa el valor de los ingresos originados por el reconocimiento del valor del dinero en el tiempo de los activos que respaldan beneficios posemplo.
- En ingresos diversos se encuentra reconocido el valor de la recuperación de pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar o provisiones y el cobro del canon de arrendamiento operativo.

## NOTA 29. GASTOS

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>115,464,093,095</b>	<b>124,687,958,914</b>	<b>-9,223,865,819</b>
51	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	32,831,799,538	40,851,348,109	-8,019,548,571
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	26,391,672,264	20,009,228,046	6,382,444,218
54	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6,981,613,831	2,652,007,958	4,329,605,873
55	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	47,207,111,334	58,336,327,500	-11,129,216,166
58	Db	OTROS GASTOS	2,051,896,128	1,765,616,794	286,279,335

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>51</b>	<b>Db</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>32,831,799,538</b>	<b>40,851,348,109</b>	<b>8,019,548,571</b>
5101	Db	SUELDOS Y SALARIOS	5,335,138,820	5,138,108,725	-197,030,095
5102	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	46,895,131	48,199,217	1,304,086
5103	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1,575,738,369	1,896,120,493	320,382,124
5104	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	301,282,800	289,909,700	-11,373,100
5107	Db	PRESTACIONES SOCIALES	1,857,831,146	2,110,484,585	252,653,440
5108	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	42,625,392	17,550,827	-25,074,565
5111	Db	GENERALES	23,481,353,783	31,260,002,854	7,778,649,071
5120	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	190,934,098	90,971,708	-99,962,390

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. El Municipio cuenta con gastos de esta naturaleza tales como; sueldos y aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, entre otros.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
53	Cr	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	26.391.672.263,95	20.009.228.045,53	6.382.444.218,42
5347	Cr	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	6.556.174.481,83	0,00	6.556.174.481,83
5360	Cr	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.834.326.166	9.544.967.507	289.358.659
5364	Cr	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	8.340.817.866	7.348.441.673	992.376.193
5366	Cr	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	70.638.770	74.819.028	-4.180.258
5368	Cr	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.589.714.980	3.040.999.838	-1.451.284.858

Incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
5347	Db	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6,556,174,482</b>	-	<b>6,556,174,482</b>
534713	Db	Impuestos	6,556,174,482	-	6,556,174,482

Corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar que fue causado durante el transcurso de la vigencia 2020 con la metodología de cálculo colectiva.

### 29.3. Transferencias y subvenciones

Se incluyen los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>54</b>	<b>Db</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>6,981,613,831</b>	<b>2,652,007,958</b>	<b>4,329,605,873</b>
<b>5423</b>	<b>Db</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>6,981,613,831</b>	<b>2,652,007,958</b>	<b>4,329,605,873</b>
542303	Db	Para gastos de funcionamiento	1,107,802,248	-	1,107,802,248
542305	Db	Para programas de educación	1,439,320,623	-	1,439,320,623
542307	Db	Bienes entregados sin contraprestación	1,215,590,274	784,500,000	431,090,274
542314	Db	Fortalecimiento de secretarías técnicas	131,920,000	-	131,920,000
542322	Db	Porcentaje ambiental sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial unificado	3,083,308,027	1,867,507,958	1,215,800,069
542390	Db	Otras transferencias	3,672,659	-	3,672,659

### 29.4. Gasto público social

La Entidad en esta categoría incluye los rubros que representan los gastos asociados con la solución de las necesidades básicas insatisfechas de la población económicamente vulnerable, tales como salud, saneamiento ambiental, educación, vivienda, acueducto y alcantarillado, entre otras. Registrados como gasto público social o como costos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
55	Cr	GASTO PÚBLICO SOCIAL	47.207.111.334,08	58.336.327.500,39	-11.129.216.166,31
<b>5501</b>	<b>Cr</b>	<b>EDUCACIÓN</b>	<b>63.072.024,00</b>	<b>2.107.420.219,11</b>	<b>-2.044.348.195,11</b>
550105	Cr	Generales	63.072.024,00	2.107.420.219,11	-2.044.348.195,11
<b>5502</b>	<b>Cr</b>	<b>SALUD</b>	<b>41.222.754.600,06</b>	<b>35.242.678.772,84</b>	<b>5.980.075.827,22</b>

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
550205	Cr	Generales	1.044.226.991,86	323.299.895,00	720.927.096,86
550208	Cr	Subsidio a la oferta	318.651.917,00	497.046.966,00	-178.395.049,00
550210	Cr	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN RÉGIMEN SUBSIDIADO - UPC-S	38.211.018.724,52	32.263.297.117,58	5.947.721.606,94
550216	Cr	Acciones de salud pública	1.648.856.966,68	2.159.034.794,26	-510.177.827,58
<b>5504</b>	<b>Cr</b>	<b>VIVIENDA</b>	<b>252.084.325,00</b>	<b>11.427.376.959,00</b>	<b>-11.175.292.634,00</b>
550405	Cr	GENERALES	252.084.325,00	11.427.376.959,00	-11.175.292.634,00
<b>5505</b>	<b>Cr</b>	<b>RECREACIÓN Y DEPORTE</b>	<b>39.501.135,00</b>	<b>57.561.062,00</b>	<b>-18.059.927,00</b>
550505	Cr	Generales	39.501.135,00	57.561.062,00	-18.059.927,00
<b>5506</b>	<b>Cr</b>	<b>CULTURA</b>	<b>301.125.000,00</b>	<b>2.589.545.634,25</b>	<b>-2.288.420.634,25</b>
550605	Cr	Generales	301.125.000,00	2.589.545.634,25	-2.288.420.634,25
<b>5507</b>	<b>Cr</b>	<b>DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL</b>	<b>259.664.738,02</b>	<b>2.752.870.649,70</b>	<b>-2.493.205.911,68</b>
550705	Cr	Generales	259.664.738,02	2.752.870.649,70	-2.493.205.911,68
<b>5508</b>	<b>Cr</b>	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>38.925.517,00</b>	<b>745.799.580,00</b>	<b>-706.874.063,00</b>
550801	Cr	Actividades de conservación	38.925.517,00	745.799.580,00	-706.874.063,00
<b>5550</b>	<b>Cr</b>	<b>SUBSIDIOS ASIGNADOS</b>	<b>5.029.983.995,00</b>	<b>3.413.074.623,49</b>	<b>1.616.909.371,51</b>
555009	Cr	Servicio de acueducto	1.921.795.459,00	1.152.997.834,49	768.797.624,51
555010	Cr	Servicio de alcantarillado	876.101.172,00	536.725.365,00	339.375.807,00
555011	Cr	Servicio de aseo	2.232.087.364,00	1.613.190.247,00	618.897.117,00

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales.

## 29.5. Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
58	Cr	OTROS GASTOS	2.051.896.128,25	1.765.616.793,64	286.279.334,61
5803	Cr	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	292.747.599,00	0,00	292.747.599,00
580343	Cr	Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar	292.747.599,00	0,00	292.747.599,00
5804	Cr	FINANCIEROS	3.045,18	175.089.245,54	175.086.200,36
580490	Cr	Otros gastos financieros	3.045,18	4.495,54	-1.450,36
5890	Cr	GASTOS DIVERSOS	148.845.484,07	31.042.548,10	117.802.935,97
589019	Cr	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	138.452.280,47	31.042.548,10	107.409.732,37
589025	Cr	Multas y sanciones	10.393.203,60	0,00	10.393.203,60
5893	Cr	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.610.300.000,00	1.559.485.000,00	50.815.000,00
589346	Cr	SOBRETASA BOMBERIL	1.610.300.000,00	1.559.485.000,00	50.815.000,00