



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA

DEL MUNICIPIO DE ARMENIA QUINDÍO – NIT 890.000.464-3

CERTIFICAN:

Que la Información Financiera del Municipio de Armenia, Nit. 890.000.464-3, Código Institucional 210163001, corte al 31 de Diciembre de 2020, elaborada por la Contadora del Municipio y remitida a través del CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública) ante la Contaduría General de la Nación, fue tomada del Sistema de Información Contable del Municipio de Armenia, conforme a los Principios del Plan General de la Contabilidad Pública en cumplimiento del Nuevo Marco Normativo de Convergencia a Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP) contenidas en la Resolución No. 533 y sus modificatorios, expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Contables Básicos, principalmente referidas a:

- a. Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por el Municipio de Armenia durante el periodo contable.
- b. Que lo hechos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- c. Que el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden han sido revelados en los Estados Contables Básicos hasta el 31 de Diciembre de 2020, por el Municipio de Armenia.
- d. Que los Activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los Pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal hasta el 31 de Diciembre de 2020.

Que en las cifras reportadas se encuentran agregados los informes entregados por los organismos de control: Contraloría Municipal de Armenia, Concejo Municipal de Armenia, Personería



R-AM-SGH-001 V6 16-03/2020



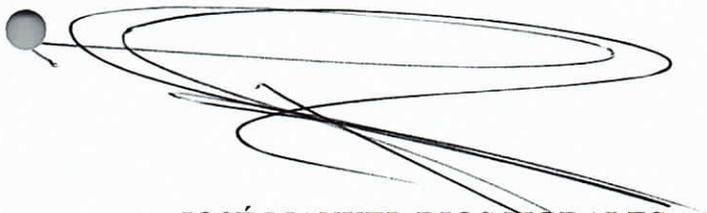
Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

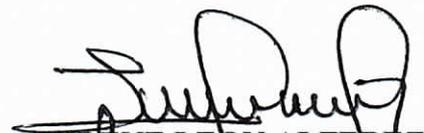
Municipal de Armenia y las Instituciones Educativas, las cuales manejan contabilidades en forma independiente y se agregan para efectos de remisión.

En los anteriores términos, el Señor Alcalde Municipal y el Director de Departamento Administrativo de Hacienda, firman los presentes Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2020 con salvedades

Se firma en Armenia, Quindío el 15 de Febrero de 2021



JOSÉ MANUEL RÍOS MORALES
Alcalde



IRENE LEON ALFEREZ
Contadora
T.P. 217011-T

Revisó: Yeison Andrés Pérez Lortero – Director Departamento Administrativo de Hacienda 



SI 7191-1 UJ 84739-1
R-AM-SGI-001 V6 16/03/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA

MUNICIPIO DE ARMENIA



RE-TAM 1 CO-SEFAM 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ARMENIA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020S

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1 Identificación y funciones.....	5
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.3 Base normativa y periodo cubierto	6
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1 Bases de medición.....	7
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable	8
2.5 Otros Aspectos	9
2.5.1 Depósitos En Instituciones Financieras	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Juicios	10
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11
3.2.1 Inversiones de Administración de Liquidez al valor de mercado con cambios en el patrimonio	11
3.2.2 Cuentas por Cobrar	11
3.2.3 Propiedades, Planta y Equipo (Bienes muebles e inmuebles)	11
3.2.4 Bienes Históricos y Culturales	11
3.3. Correcciones contables	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	20
5.1 Depósitos en Instituciones Financieras.....	21
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	25
7.1. Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos.	26
7.2. Contribuciones, tasas e Ingresos No Tributarios.....	29

**ES PA
TODAS**
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro



R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	29
NOTA 9. INVENTARIOS	29
9.1. Bienes y servicios.....	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	31
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles.....	32
10.3 Estimación de Vida Útil y Método de Depreciación	33
10.4 Revelaciones adicionales:.....	33
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	33
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	34
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	35
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	36
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	36
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	36
14.1. Detalle saldos y movimientos.....	37
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	37
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	37
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	37
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	37
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	37
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	37
20.1. Revelaciones generales	38
20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo.....	38
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	39
21.1. Revelaciones generales	40
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	40
21.1.2. Transferencias por pagar	40
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	42
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	44
NOTA 23. PROVISIONES.....	46
23.1. Provisiones diversas	46
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	47



R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	47
25.1. Activos contingentes	47
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	48
25.2. Pasivos contingentes	48
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	48
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	49
26.1. Cuentas de orden deudoras	49
26.2. Cuentas de orden acreedoras	49
NOTA 27. PATRIMONIO	50
NOTA 28. INGRESOS	51
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	52
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	52
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	53
NOTA 29. GASTOS	54
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	55
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	56
29.3. Transferencias y subvenciones.....	56
29.4. Gasto público social.....	57
29.5. Operaciones interinstitucionales.....	58
29.6. Otros gastos.....	58
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	59
30.1. Costo de ventas de bienes.....	59
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	60
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	60
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	60
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	60



SI: 735 1 GO: 50789 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ARMENIA CON CORTE A
31 DE DICIEMBRE DE 2020**

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

Naturaleza Jurídica: El Municipio de Armenia es una Entidad Territorial con Autonomía Política, Fiscal y Administrativa dentro de los límites la Constitución y la Ley, Fundada el 14 de octubre de 1889 por el señor Jesús María Ocampo conocido como Tigreros se le reconoce como la ciudad Milagro por el ex presidente de la República Guillermo León Valencia. En el año de 1890, Armenia fue corregimiento de Salento para convertirse en municipio en 1903. Registrada ante la DIAN, como persona Jurídica, identificada bajo el Nit: 890.000.464-3 responsable de Retención a título de Renta, Retención en la Fuente del Impuesto sobre las Ventas, y Responsable de la Información Exógena. Su actividad principal se encuentra en el código 8412, Actividades ejecutivas de administración pública. Sus oficinas administrativas están ubicadas en la carrera 16 No. 15-28 Centro Administrativo Municipal CAM.

El Alcalde del Municipio de Armenia el Doctor José Manuel Ríos Morales, es el Jefe del Gobierno y de la Administración Municipal, desde el 1 de enero de 2020, representante legal, judicial y extrajudicial del Municipio, ejerce la coordinación y control general de la actividad del organismo central al tenor de la Constitución Política, la ley y los acuerdos municipales. En tal virtud, le corresponde al Alcalde ejercer la potestad reglamentaria, impartir las órdenes, adoptar las medidas y ejercer los controles necesarios para garantizar que los bienes y servicios a cargo del municipio, se suministren a los habitantes, con estricta sujeción a los principios que enmarcan la función administrativa. Es agente del Presidente de la República para el mantenimiento del orden público y para la ejecución de la política económica general en el territorio municipal, así como para aquellos asuntos que, mediante convenios, la Nación y el Departamento acuerden con el Municipio.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Para el registro de los hechos económicos, reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, el Municipio de Armenia aplica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establecido por la Contaduría General de la Nación, por medio del cual se incorporó como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública a través de la Resolución. 533 de 2015.

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno incluye:

- Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera.
- Las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos





Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

- Las Guías de Aplicación.
- El Catálogo General de Cuentas.
- La Doctrina Contable Pública.

La Entidad presenta limitaciones y deficiencias operativas que impactan el desarrollo normal del proceso de elaboración de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2020:

Carencia de un sistema información de información integrado entre áreas aumenta en grado sumo los riesgos por reprocesos de operaciones manuales.

Los bajos niveles de comunicación y poca fluidez de la información dificultan las confrontaciones del estado de situación financiera.

Deficiencias en cuanto a la administración y control de bases de información en reas que son críticas e importantes para la elaboración de los estados financieros.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

El Municipio de Armenia ha preparado el Juego completo de Estados Financieros conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno así: Estado de Resultados Integral, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y revelaciones, desde el 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020. De igual manera, se ha preparado otro conjunto de Estados Financieros Consolidados, los cuales contienen adicionalmente la información financiera de las Entidades Agregadas al Municipio de Armenia

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El Municipio de Armenia tiene como entidades agregadas las siguientes:

- El Concejo Municipal de Armenia

El Concejo Municipal, como órgano colegiado y deliberante, integrado como lo ordena el Artículo 312 de la Constitución Política, es la corporación administrativa pública interlocutora, vocero y representante de la comunidad que se ocupa de velar por la construcción del desarrollo armónico, equitativo y sostenible de los habitantes del Municipio de Armenia.

- La Personería Municipal de Armenia

La Personería Municipal de Armenia es una agencia del Ministerio Público que vela por la defensa y promoción de los derechos humanos, la protección del orden jurídico, el interés general y el patrimonio público. Vigila el ejercicio eficiente de las funciones administrativas y la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas en el Municipio de Armenia, con un equipo de trabajo calificado, comprometido con la inclusión social, la calidad, la innovación y el uso de las tecnologías de la información y comunicación.



SI: 7315_1 CD: 507215_1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

- La Contraloría Municipal de Armenia

La Contraloría Municipal de Armenia vigila la gestión fiscal de los recursos públicos del municipio de Armenia, enmarcado en los conceptos de valores y de ética pública, con el fin de garantizar el cumplimiento de los fines esenciales del Estado; fortaleciendo el desarrollo económico, socio-cultural, tecnológico y ambiental. Todo ello fundamentado en la aplicación de los principios de eficacia, eficiencia, economía, equidad y ecología o valoración de los costos ambientales, generando el conocimiento a través de la capacitación a la ciudadanía para así lograr la participación en el buen desarrollo del control fiscal y productos y servicios con calidad y oportunidad.

- Las Instituciones Educativas

Las Instituciones Educativas del Municipio de Armenia , generan un Sistema Educativo Competitivo, frente al aumento de la cobertura y el mejoramiento del retén escolar, la igualdad de oportunidades desde el Fortalecimiento de la zonificación educativa de la ciudad: la consolidación de un Modelo de Administración Educativa incluyente y con interacción de los diferentes niveles de formación; la calidad de la Educación y pertinencia desde la cualificación y capacitación de los docentes, la utilización de las nuevas tecnologías de la información y las comunicaciones, el bilingüismo y el apoyo a la redefinición de los proyectos escolares con el entorno.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
4	0	4

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con su presentación se definen a continuación:

2.1 Bases de medición

Los Estados Financieros del Municipio de Armenia se presentan bajo el principio de acumulación o devengo, es decir, que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, que el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos u obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.



S. 245 1 Cu. 93749 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

Las bases de medición aplicables a los pasivos son: costo, costo re expresado, costo amortizado, y valor de mercado y las bases de medición aplicables a los activos son: costo, costo re expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

Durante el proceso de elaboración de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

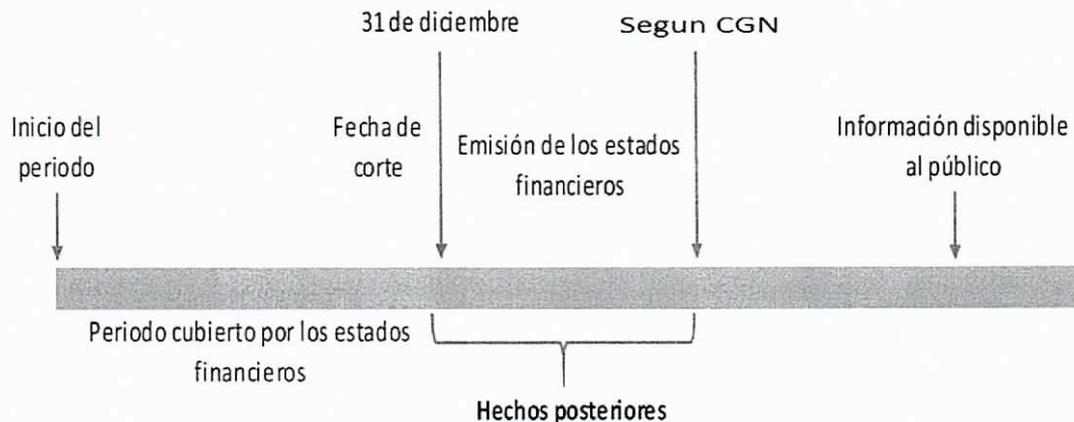
Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional del Municipio de Armenia y la moneda de presentación.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El Municipio de Armenia no realiza operaciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

El municipio de Armenia adoptará como fecha de cierre estados financieros la que sea determinada cada año por la Contaduría General de la Nación.



Una vez culminado el cierre contable y financiero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, el Municipio de Armenia no presentó información sobre hechos ocurridos posteriores al cierre que



SC 7319 CO-827319-1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

tengan incidencia material o que impliquen ajustes, sin embargo, si se presentaron hechos que se deben revelar:

- El Municipio recuperó, a través del Departamento Administrativo Jurídico, dineros correspondientes a los recursos de valorización por medio de las aseguradoras de los proyectos así:

SEGUROS MAPFRE: \$ 5.641.430.698

SEGUROS DEL ESTADO: \$ 13.471.106.810

Adicionalmente, se llevó a cabo el comité de bajas en cabeza del Departamento Administrativo de Bienes y Suministros el día 15 de diciembre de 2020 en el cual fue aprobada la baja de algunos elementos de bienes muebles por valor de \$ 523.036.393,00, los cuales serán registrados en los estados financieros una vez quede en firme el acto administrativo que respalda la disposición final de dichos bienes.

2.5 Otros Aspectos

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió 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.

En los anteriores términos, el Señor Alcalde Municipal y el Director de Departamento Administrativo de Hacienda, firman los presentes Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2020 con las siguientes salvedades, toda vez que la información no presenta razonabilidad en los rubros que a continuación se describen:

2.5.1 Depósitos En Instituciones Financieras

Durante la vigencia 2020 la Administración Municipal realizó un proceso de conciliación y depuración de las cuentas bancarias, como primera medida mediante Decreto 309 de 21 de septiembre de 2020 se trasladó el proceso de conciliaciones bancarias al área de contabilidad, se estableció un procedimiento para las conciliaciones bancarias y presupuestales.

Así las cosas, se dio inicio a un proceso conciliatorio en el cual se pudieron identificar 230 cuentas bancarias, 137 Cuentas ahorro, 89 Cuentas Corrientes, 3 Cuentas de Depósitos Judiciales y 1 Fiducia; todas distribuidas en 47 fuentes de financiación de recursos de destinación específica y recursos propios.

Como resultado de lo anterior se logró a 31 de diciembre de 2020 un total de 44 cuentas conciliadas sin partidas conciliatorias, y 95 cuentas conciliadas con partidas conciliatorias. En



No. 7479 1 13/07/19 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

este entendido existen 91 cuentas bancarias que aún no están conciliadas y de las cuales al corte de los presentes estados financieros no se puede garantizar su razonabilidad y veracidad.

A pesar de las actividades de saneamiento y depuración contable permanente que se han venido implementando durante las últimas vigencias, a la fecha aún existen cuentas de las cuales no se ha logrado establecer una conciliación entre los saldos de los extractos y los saldos de contabilidad.

2.1.1. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los activos del Municipio de Armenia son registrados y controlados por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros en el Sistema de Recursos Físicos SRF. Durante la presente vigencia el Municipio no contó con contrato de soporte ni mantenimiento del mismo por lo que al momento de presentar fallas no se pudieron subsanar. Lo anterior aunado al hecho de que el municipio no cuenta con un inventario actualizado de sus bienes muebles e inmuebles, razón por la cual no fue posible realizar los ajustes correspondientes en los estados financieros de la vigencia, no fueron registrados saldos por deterioro de activos fijos ni bajas.

Teniendo en cuenta lo anterior, el rubro de propiedades planta y equipo no presenta razonabilidad en sus cifras.

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

3.1. Juicios

A continuación, se describen los juicios y supuestos significativos que la Entidad utilizó en la aplicación de las políticas contables

Los activos ingresados con un costo, o valor asignado hasta de 1 SMMLV se depreciarán en su totalidad al cabo de su año de uso. No obstante, a juicio profesional, bienes que se adquieran y que, individualmente considerados no superen este tope, pero son parte de un conjunto, se podrá tomar el valor total como conjunto. Para las entidades agregadas, se podrá tomar como base hasta 0,5 SMMLV.

Las estimaciones de valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.



SG 1419 1 CG 307319 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Inversiones de Administración de Liquidez al valor de mercado con cambios en el patrimonio

Serán objeto de estimaciones de deterioro, cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Corresponderá a la diferencia entre el valor inicialmente reconocido (neto de cualquier reembolso de principal o amortización del mismo, cuando a ello haya lugar) y el valor de mercado en la fecha de medición del deterioro, cuando este último sea menor, menos cualquier pérdida por deterioro del valor previamente reconocida.

3.2.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, dicha estimación de posible pérdida de cartera será proyectada por el área de Ejecuciones Fiscales, atendiendo los criterios morosidad, establecida en el decreto 231 de julio de 2020 que reglamenta la cartera. El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

3.2.3 Propiedades, Planta y Equipo (Bienes muebles e inmuebles)

Las estimaciones de valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Para la revisión de la vida útil se utilizará la guía de vidas útiles de bienes muebles e inmuebles. Las nuevas estimaciones de vida útil serán emitidas por el DA de Bienes y Suministros, quien remitirá al área de contabilidad el reporte con los cambios estimados cuando haya lugar al término del periodo contable.

3.2.4 Bienes Históricos y Culturales

Las estimaciones de vida útil y el método de depreciación serán revisadas, una vez al año, 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.

3.3. Correcciones contables



SE 2016 1 PU 2021 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

Durante la vigencia de 2020 no se realizaron correcciones contables de periodos anteriores, en dicha vigencia, se llevó a cabo el proceso de depuración contable permanente y sostenible de conformidad con lo estipulado en el numeral 3.2.15 de la Resolución 193 de mayo 05 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación los cuales se encuentran registrados en la cuenta 3109 detallada en la Nota 27. PATRIMONIO.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Municipio de Armenia tiene un riesgo de crédito originado en el aumento constante de la cartera proveniente de impuestos tasas y contribuciones.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

• Efectivo y Equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Entidad. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, las cuales se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo:

- a) Una inversión cuando tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición;
- b) Las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tiene una fecha determinada para su desembolso;
- c) Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la Entidad.

El efectivo de uso restringido hace referencia al efectivo y equivalentes al efectivo que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal o económico, sin que ello implique que tales recursos tengan una destinación específica.

Por lo tanto, el Municipio de Armenia evaluará al momento de la presentación de sus Estados Financieros si los saldos en cuentas de ahorro, corrientes, fondos, inversiones de administración de liquidez, cumplen las características para ser clasificados como efectivo de uso restringido, o, por el contrario, hacen parte de otra categoría.

• Inversiones en Administración de Liquidez



SI 7395 1 03-527319-1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda (CDT, Bonos ordinarios, Bonos convertibles en acciones) o de patrimonio (acciones, participaciones), con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

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 (dividendos o utilidades).

Estas inversiones se clasificarán en tres categorías:

- Costo amortizado
- Valor de mercado con cambios en el patrimonio
- Costo

Inicialmente se medirán por el valor de mercado, y posteriormente las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentren clasificadas.

El Municipio de Armenia reclasificará una inversión desde la categoría de costo amortizado hacia las categorías de valor de mercado con cambios en el patrimonio o de costo, como consecuencia de un cambio en la intención de la inversión, es decir, que la inversión ya no se mantiene exclusivamente para conservarla hasta su vencimiento, sino que es posible negociarla, dicha información será reportada por la tesorería.

La inversión se reclasificará a la categoría de valor de mercado con cambios en el patrimonio si tiene valor de mercado.

Se dejará de reconocer una inversión de administración de liquidez cuando los derechos expiren, se renuncie a ellos o los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión se transfieran a otra entidad.

• **Inversiones en Asociadas**

El Municipio de Armenia reconocerá como inversiones en asociadas, las participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que el Municipio tiene influencia significativa. Por su parte, se presumirá que el Municipio tiene influencia significativa si posee al menos el 20% de la participación del poder de votos.

Estas inversiones inicialmente se medirán por el costo y su medición posterior se realizará por el método de participación patrimonial.

Las inversiones en asociadas podrán reclasificarse a través de la Secretaría de Hacienda, en donde se evaluará por medio de la guía de control de inversiones la categoría en la cual se clasificará la inversión, en cualquier caso, se efectuará la reclasificación por el valor en libros de la inversión.

• **Cuentas por Cobrar**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Armenia 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 o equivalente al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con o sin contraprestación. Las

**ESTAS
TODAS**
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro



R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen entre otros, las transferencias y los impuestos:

Cuentas por Cobrar de Transacciones sin contraprestación:

- Impuesto de Industria y Comercio
- Avisos y Tableros
- Impuesto predial Unificado
- Publicidad Exterior Visual
- Espectáculos Públicos
- Degüello de Ganado Menor
- Impuesto sobre Vehículos Automotores
- Impuesto sobre el servicio de Alumbrado Público
- Impuesto Público de Circulación y Transito
- Sobretasa Bomberil
- Otras Tasas, Multas y sanciones

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y se medirán inicialmente por el valor de la transacción y su medición posterior las cuentas se mantendrán igualmente por el valor de la transacción.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, dichas estimaciones de recuperación de cartera serán proyectadas por el área de tesorería y aprobadas por el comité de sostenibilidad contable.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma manera (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Serán objeto de deterioro la cartera no corriente, la cual corresponde a la vigencia inmediatamente anterior al cierre del periodo contable. Por lo anterior una vez al año, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares, según sea publicada por el Banco de la República. Para la selección de la tasa de descuento aplicable, el Municipio determino rangos de antigüedad de la cuenta por cobrar para asociarles la tasa más apropiada, la cual se ha fijado así:

Antigüedad de la Cartera por Cobrar	Tasa Aplicable (TES cero cupón)
De 1 a 3 años	TES a 1 año
>a 3 años y < a 7 años	TES a 5 años
>a 7 años	TES a 10 años



SI 7319 1 CO 567319 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

• **Cuentas por Cobrar de Transacciones con Contraprestación**

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Armenia en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes a efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación, las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios como:

- Venta de Bienes inmuebles – Programas de Vivienda
- Venta de Bienes inmuebles – Centros Comerciales o Locales
- Arrendamientos
- Prestación de servicios

Se clasificarán en la categoría del costo midiéndola inicialmente por el valor de la transacción. Para la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, como las correspondientes a los proyectos de vivienda y centros comerciales, el deterioro se estimará por medio de la calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores, el cual se calificará al cierre del periodo contable, para lo cual se han determinado los siguientes rangos:

Nivel de calificación	Rango		Unidad de Tiempo	% Recuperación Esperado	Días esperados recuperación
	Mínimo	Máximo			
A	0	6	Meses	100%	180
B	6	12		70%	360
C	12	18		40%	540
D	18	24		30%	720
E	>24			0%	>720

Para la estimación de deterioro de las cuentas por cobrar originadas en transacciones con contraprestación, para la cartera por arrendamientos, el deterioro se estimará por medio de la calificación del incumplimiento de los pagos de cada uno de los deudores el cual se calificará al cierre de periodo contable teniendo en cuenta los rangos de la tabla anteriormente descrita.

El Municipio de Armenia dejara de reconocer una cuenta por cobrar cuando los derechos expiren, condonen, prescriban, exoneren, caduquen, o sean sujeto de amnistía, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran, según sean determinadas por acuerdo municipal, comité de sostenibilidad contable o acto administrativo, según corresponda a cada tipo de derecho por cobrar.



SI 3415 1 DI 307419 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020





Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

• Propiedades Planta y Equipo – Bienes Muebles

El Municipio de Armenia reconocerá como propiedades planta y equipo – bienes muebles:

- Los activos tangibles empleados por el municipio para el suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicara lo establecido en la sección de bienes históricos y culturales.

Las adiciones y mejoras a las propiedades, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

Su medición inicial será por el costo, y su medición posterior será por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Redes, líneas y cables	Entre 40 y más años	Entre el 0% y el 2%
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 18 años	Entre el 0% y el 10%
Equipo médico y científico	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y el 2%
Muebles, enseres y equipo de oficina	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y el 2%
Equipos de comunicación y computación	Entre 3 y 10 años	Entre el 0% y el 10 %
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y el 2%
Bienes de Arte y cultura	Entre 3 y 25 años	Entre el 0% y el 2%

El Municipio de Armenia ha determinado que, utilizada el método de depreciación lineal para distribuir el valor depreciable, de sus activos. Dicho método de depreciación que se aplicara uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

Para la aplicación del deterioro, la Dirección de contabilidad del Municipio con fundamento en las definiciones de materialidad de los estados financieros y dando aplicación al anexo operativo, determinará por cada periodo contable a través de una circular el monto o valor mínimo para que un elemento individualmente considerado le sea aplicable la revisión de deterioro.

• Propiedades Planta y Equipo – Bienes Inmuebles

El Municipio de Armenia reconocerá como propiedades planta y equipo - bienes inmuebles:

- Los activos tangibles utilizados por el municipio para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.



ISO 9001 00-507315-1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nitj 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Los bienes y edificios y terrenos con uso futuro indeterminado.
- Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo.
- Los inmuebles clasificados como históricos y culturales que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal, en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales.

Los inmuebles se reconocerán inicialmente por el costo, y posteriormente por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro.

El Municipio ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 35 y 120 años	Entre el 0% y el 25%
Plantas, ductos y túneles	Entre 15 y 60 años	Entre el 0% y el 2%

• Bienes de Uso Público

Se reconocerán como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Los bienes de uso público se reconocerán inicialmente al costo, y su medición posterior será por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. El Municipio de Armenia ha definido aplicar el método de depreciación en línea recta, con las siguientes vidas útiles:

Tipo de Activo	Vida Útil
Red carretera	Entre 5 y 15 años
Plazas Públicas	Entre 5 y 50 años
Parques recreacionales	Entre 5 y 50 años
Otros bienes de uso público	Entre 5 y 50 años

• Bienes Históricos y Culturales

Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el Municipio de Armenia, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad y se caracterizan por que es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de

ES PARA TODOS
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro





Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

mercado; las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta; son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y puede ser difícil estimar su vida útil.

Se reconocerán inicialmente por el costo y su medición posterior será por el costo, no obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación.

• Arrendamientos

El Municipio de Armenia clasificará los arrendamientos como: 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. Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida. Un arrendamiento se clasificará como operativo si el arrendador no transfiere sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasificarán el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

• Préstamos por Pagar

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Municipio de Armenia 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, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el municipio.

Los préstamos se medirán inicialmente por el valor recibido y con posterioridad a su reconocimiento, los préstamos se medirán al costo amortizado.

• Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que el Municipio de Armenia proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar a beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

• Beneficios a Empleados a corto plazo

Se reconocerán como beneficios a empleados a corto plazo aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Municipio de Armenia durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.



R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

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

- **Beneficios a Empleados por terminación del vínculo laboral o contractual**

Se reconocen como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales el Municipio de Armenia está comprometido por Ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios por compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

- **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Armenia sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, el Municipio de Armenia no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

- Ingresos fiscales

- **Ingresos de transacciones con contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de los activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones entre otros:

- Ingresos por venta de bienes
- Ingresos por prestación de servicios
- Ingresos por el uso de activos por parte de terceros



S. 2315 1 CU 87315 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

- **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

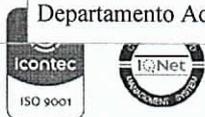
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

A diciembre 31 de 2020 el efectivo y equivalente al efectivo del Municipio de Armenia presenta la siguiente desagregación:

- 5.1. Con el propósito de suplir los gastos como materiales y suministros, viáticos y gastos de viaje, gastos varios imprevistos, gastos legales, adecuaciones, mantenimientos, entre otros gastos generales de carácter urgente, el Municipio de Armenia constituyó durante la vigencia de 2020 los siguientes fondos de caja menor:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Resolución	Monto Autorizado
1.1.05.02	Db	CAJA MENOR		
	Db	Despacho del Alcalde	No.084 de 2020	3.500.000,00
	Db	Departamento Administrativo de Bienes y Suministros	No.004 de 2020	11.500.000,00
	Db	Departamento Administrativo de Bienes y Suministros	No.124 de 2020	10.000.000,00
	Db	Departamento Administrativo Jurídico	No.010 de 2020	2.000.000,00



ISO 9001
ISO 27001
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



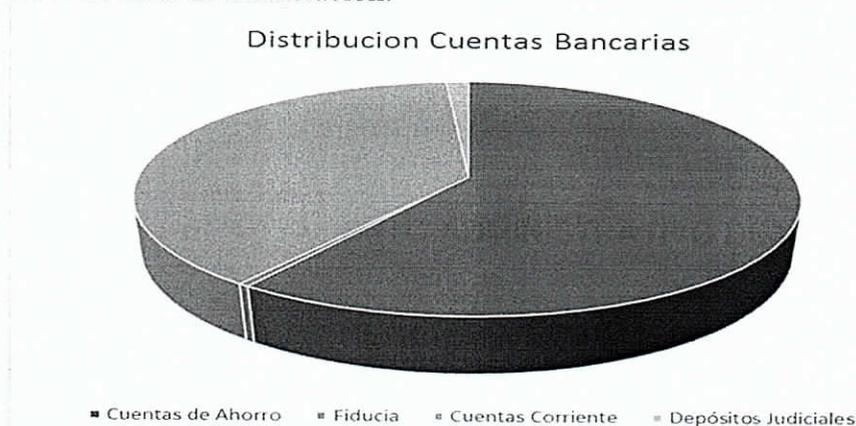
Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

Antes de finalizar la vigencia, fueron legalizados los gastos de caja menor y los excedentes reembolsados a las cuentas bancarias del Municipio.

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

El manejo del efectivo se encuentra distribuido en un total de 230 cuentas bancarias distribuidas en 47 fuentes de financiación:



Cuentas ahorro: 137

Cuentas Corrientes: 89

Cuentas de Depósitos Judiciales: 3

Fiducias: 1

Dando cumplimiento al proceso de saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, el Municipio de Armenia ha adelantado un proceso de diagnóstico y conciliación permanente de sus cuentas bancarias, a 31 de diciembre de 2020 los recursos financieros del Municipio se encuentran distribuidos así:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	92.218.982.622,57	69.094.153.035,51	23.124.829.587,06
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	17.558.513.181,67	15.369.010.668,81	2.189.502.512,86
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	74.660.469.440,90	53.725.142.366,70	20.935.327.074,20



SC 1319 1 EQ 507319 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Durante la vigencia 2020 los gastos de funcionamiento e inversión del Municipio de Armenia fueron menores en comparación a la vigencia inmediatamente anterior, producto de sucesos como la suspensión temporal de su Representante Legal, razón por la cual se vieron interrumpidos diferentes procesos de contratación. Así mismo los saldos de las cuentas bancarias de 2020 contienen los recursos del balance de la vigencia 2019 que no fueron ejecutados en dicha vigencia ni adicionados a la vigencia 2020.

Adicionalmente durante la vigencia el Municipio de Armenia percibió transferencias del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME \$ 1.238.511.629 para la atención de las emergencias producto de la pandemia por COVID-19.

Las cuentas bancarias se encuentran plenamente identificadas y clasificadas llevando el control de los recursos propios y aquellos de destinación específica:

• Cuentas corrientes

CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO DIC 31 DE 2020	SALDO DIC 31 DE 2019
1.1.10.05.100	Educación	34.512.743,72	34.512.743,72
1.1.10.05.200	Propósito General	1.139.876.262,81	1.854.223.312,88
1.1.10.05.300	Recursos Municipio Libre Destinación	6.043.350.070,49	6.070.024.954,55
1.1.10.05.350	Recursos Municipio Destinación Especifica	6.831.135.732,24	4.589.125.505,94
1.1.10.05.450	Fondo De Transito	2.188.922.266,86	1.514.195.217,42
1.1.10.05.550	Fondo Municipal De Bomberos	1.861.331.306,70	1.835.299.990,85
1.1.10.05.650	Convenios	-576.078.285,15	-563.834.140,55
1.1.10.05.800	Expropiación	35.463.084,00	35.463.084,00
Total		17.558.513.181,67	15.369.010.668,81

• Cuentas de Ahorro

CODIGO	CONCEPTO	SALDO DIC 31 DE 2020	SALDO DIC 31 DE 2019
1.1.10.06.100	Educación	11.687.480.505,52	15.705.063.878,33
1.1.10.06.150	Fondo Local De Salud	1.548.140.389,27	1.184.883.219,30
1.1.10.06.200	Propósito General	4.141.010.272,48	834.584.879,35
1.1.10.06.250	S-G-P- Agua Potable Y Saneamiento Básico	2.962.732.410,85	3.175.233.548,02
1.1.10.06.300	Recursos Municipio Libre Destinación	8.005.243.114,43	4.140.283.093,45
1.1.10.06.350	Recursos Municipio Destinación Especifica	21.491.867.659,56	8.380.733.547,30
1.1.10.06.400	Fondo De Vigilancia Y Seguridad Ciudadana	3.745.462.439,77	5.584.916.191,02
1.1.10.06.450	Fondo De Transito	5.701.656.830,56	929.489.628,19
1.1.10.06.500	Fondo De Redistribución Del Ingreso	1.101.670.669,38	3.523.920.270,58
1.1.10.06.550	Fondo Municipal De Bomberos	5.499.883.944,66	4.102.473.957,35
1.1.10.06.650	Convenios	-64.546.581,03	-4.155.840,03
1.1.10.06.800	Impuestos	4.447.414.800,16	4.944.458.391,30

ES TODOS
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro

ISO 9001
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

1.1.10.06.900	Estratificación Socioeconómica Tasa	23.798.094,59	36.750.921,59
1.1.10.06.950	Desahorro Fonpet - Nomina Pensiones	4.368.654.890,70	1.186.506.680,95
Total		74.660.469.440,90	53.725.142.366,70

Durante la vigencia, el municipio de Armenia no registró saldos correspondientes a efectivo de uso restringido.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**Composición**

A continuación, se desagrega la composición de la cuenta de inversiones e instrumentos derivados con corte a 31 de diciembre de 2020:

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.394.959.877	507.899.126	2.394.959.877	1.492.480.251	665.525.620	2.158.005.871	236.954.006
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	659.655.820	0,00	659.655.820	1.492.480.251	0,00	1.492.480.251	(832.824.431)
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1.735.304.057	507.899.126	1.735.304.057	0,00	665.525.620	665.525.620	1.069.778.437

- Inversiones de Administración de Liquidez:

Banco Pulular:

Con corte a 31 de diciembre de 2020 las acciones que el Municipio de Armenia posee en esta Empresa presentaron una disminución en su valor, comparado con la vigencia inmediatamente anterior, producto de la baja del valor de su cotización en la Bolsa de Valores de Colombia.

Número de Acciones Ordinarias	2.209.579
Porcentaje de Participación	0.029%
Valor Nominal de la Acción	\$ 10,00
Valor Intrínseco de la Acción	\$374,10
Valor de la Acción en el Mercado	\$280,00
Patrimonio Total del Banco Pulular	\$2.890.049.086.769

ES TODAS
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro

ISO 9001
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD****Quindío Zona Franca S.A.**

Número de Acciones Ordinarias	19.043
Porcentaje de Participación	0.95%
Valor Nominal de la Acción	\$ 1.000
Valor Intrínseco de la Acción	\$ 7.390.77

Empresa de Energía del Quindío EDEQ S.A. E.S.P.

Número de Acciones Ordinarias	219.307
Porcentaje de Participación	0.04%
Valor Nominal de la Acción	\$ 100
Valor Intrínseco de la Acción	\$ 296,67
Valor Total de la Inversión	\$ 21.930.700

La disminución que se evidencia en la cuenta Inversiones de administración de liquidez al costo corresponde a la reclasificación de las inversiones del Terminal de Transporte de Armenia S.A. una vez analizada la naturaleza de esta inversión, se reclasificó a cuentas de Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	659.655.820	0,00	659.655.820	1.492.480.251	0,00	1.492.480.251	(832.824.431)
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	618.682.120	0,00	618.682.120	1.036.292.551	0,00	1.036.292.551	(417.610.431)
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	40.973.700	0,00	40.973.700	456.187.700	0,00	456.187.700	(415.214.000)

- Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos

Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia Ltda. EDUA

Durante la vigencia 2020 se actualizaron los valores del costo de la acción por el método de participación patrimonial.



R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Número de Cuotas Partes	206.441.812
Valor Unitario Cuotas Partes	\$ 1
Valor Patrimonial de la Acción	\$ 134.046.982
Valor Cuotas Partes Municipio de Armenia	\$ 206.441.812
Porcentaje de Participación	60.62%

Terminal de Transportes de Armenia

Fueron reconocidos los valores de la inversión en la cuenta de Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial y actualizados por el método de participación.

Número de Acciones Ordinarias	41.521.400
Valor Nominal	\$ 10
Valor de la Inversión	\$ 415.214.000
Valor Intrínseco	\$ 68.32
Porcentaje de Participación	12.19%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1.227.404.931	507.899.126	1.735.304.057	0,00	665.525.620	665.525.620	1.069.778.437
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		507.899.126	507.899.126	0,00	665.525.620	665.525.620	(157.626.494)
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1.227.404.931	0,00	1.227.404.931	0,00	0,00	0,00	1.227.404.931

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**Composición**SE 7339 * CO 507319 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

Las cuentas por cobrar del Municipio de Armenia a 31 de Diciembre están representadas en cartera por impuestos, contribuciones, transferencias, y otras cuentas por cobrar. La cartera está clasificada como cartera no corriente toda vez que su recaudo no puede garantizarse en un periodo inferior a 12 meses.

Las diferentes rentas del Municipio se encuentran constituidas en el Código de Rentas Municipal, Acuerdo No.17 del 17 de agosto de 2012.

La variación en la cuenta 1384, otras cuentas por cobrar, corresponde principalmente al reconocimiento de los valores correspondientes a cuotas partes pensionales pendientes por cobrar según reporte del Departamento Administrativo de Fortalecimiento Institucional por valor de \$ 2.183.116.904,46.

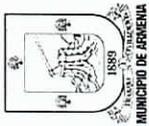
7.1. Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipo de Impuestos.

Los valores registrados en este rubro corresponden a los derechos exigibles, suministrados por entidades de Gobierno sin entregar a cambio alguna contraprestación, o si lo hace el valor es menor a su valor de mercado.

Al finalizar la vigencia, la cartera de impuestos presenta la siguiente desagregación



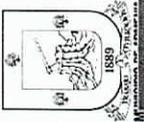
SV 7319 1 CO 367219 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

SALDOS A CORTE DE VIGENCIA							VARIACION	
CODIGO CONTAB	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACION
1.3	CUENTAS POR COBRAR	(104.639.249.100,76)	290.968.407.301,25	186.329.158.200,49	(104.727.705.781,76)	305.726.682.824,29	200.998.977.042,53	(14.669.818.842,04)
1.3.05	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0,00	107.596.699.982,23	107.596.699.982,23	0,00	121.935.593.165,28	121.935.593.165,28	(14.338.893.183,05)
1.3.11	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0,00	115.583.431.627,91	115.583.431.627,91	0,00	121.155.476.418,91	121.155.476.418,91	(5.572.044.791,00)
1.3.37	Transferencias por cobrar	4.387.714.048,99	31.959.705.595,31	36.347.419.644,30	4.387.714.048,99	29.244.181.807,48	33.631.895.856,47	2.715.523.787,83
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	6.973.377,00	55.768.805.398,27	55.775.778.775,27	0,00	53.331.666.755,09	53.331.666.735,09	2.444.112.040,18
1.3.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(109.033.936.526,75)	(19.940.235.302,47)	(128.974.171.829,22)	(109.115.419.830,75)	(19.940.235.302,47)	(129.055.655.133,22)	81.483.304,00



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA (+)	REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA (-)	SALDO FINAL		%
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	0,0	107.596.699.982,2	107.596.699.982,2	(129.055.655.133,2)	81.483.304,0	0,0	(128.974.171.829,2)	(119,9)	236.570.871.811,5
Impuesto predial unificado	0,0	95.640.734.660,6	95.640.734.660,6	(103.199.751.016,1)	81.483.304,0		(103.118.267.712,1)	(107,8)	198.759.002.372,7
Impuesto de industria y comercio	0,0	7.223.344.793,0	7.223.344.793,0	(7.148.922.737,7)			(7.148.922.737,7)	(99,0)	14.372.267.530,7
Impuesto de espectáculos públicos	0,0	1.160.376,0	1.160.376,0	(1.160.376,0)			(1.160.376,0)	(100,0)	2.320.752,0
Impuesto de delincación urbana, estudios y aprobación de planos	0,0	1.509.409.035,6	1.509.409.035,6	(2.915.618.057,6)			(2.915.618.057,6)	(193,2)	4.425.027.093,2
Impuesto de avisos, tableros y vallas	0,0	1.149.519.654,0	1.149.519.654,0	(1.825.125.590,9)			(1.825.125.590,9)	(158,8)	2.974.645.244,9
Sobretasa a la gasolina	0,0	63.000.000,0	63.000.000,0				0,0	0,0	63.000.000,0
Impuesto por la ocupación de vías	0,0	687.047,0	687.047,0				0,0	0,0	687.047,0
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	0,0	2.008.292.966,0	2.008.292.966,0	(13.965.077.355,0)			(13.965.077.355,0)	(695,4)	15.973.370.321,0
Impuesto de circulación y tránsito	0,0	551.450,0	551.450,0				0,0	0,0	551.450,0



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD****7.2. Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios**

En esta clasificación se encuentran los valores registrados por causación de intereses y sanciones a los contribuyentes responsables de los diferentes tributos municipales que no los presentan o cancelan oportunamente:

DESCRIPCIÓN				
CONCEPTO	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115.583.431.627,9	115.583.431.627,9	0,0	115.583.431.627,9
Multas	35.375.091.260,0	35.375.091.260,0	0,0	35.375.091.260,0
Intereses	18.737.419.035,9	18.737.419.035,9	0,0	18.737.419.035,9
Sanciones	3.108.129.316,0	3.108.129.316,0	0,0	3.108.129.316,0

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No Aplica

NOTA 9. INVENTARIOS**Composición**

Los inventarios están representados por la mercancía, materiales y suministros que la administración requiere para desarrollar sus objetivos misionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	2.168.838.426,99	1.535.272.225,32	633.566.201,67
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	2.093.283.756,99	1.459.717.555,32	633.566.201,67
1.5.14	Db	Materiales y suministros	75.554.670,00	75.554.670,00	0,00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0,00	0,00	0,00

SI. 1316 1 (1) S. 2315 1
Fz-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD****9.1. Bienes y servicios**

Los movimientos de los inventarios durante el 2020 se detallan a continuación:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2020)	1.459.717.555,9	75.554.670,0	1.535.272.225,9
+ ENTRADAS (DB):	633.688.739,7	95.035.884,0	728.724.623,7
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	633.688.739,7	0,0	633.688.739,7
+ Precio neto (valor de la transacción)	632.294.717,7		632.294.717,7
+ Aranceles e impuestos no recuperables	1.394.022,0		1.394.022,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	95.035.884,0	95.035.884,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		95.035.884,0	95.035.884,0
- SALIDAS (CR):	122.538,0	95.035.884,0	95.158.422,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	95.035.884,0	95.035.884,0
+ Valor final del inventario distribuido		95.035.884,0	95.035.884,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	122.537,1	0,0	122.537,1
+ Inventarios vencidos o dañados	122.537,1		122.537,1
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.093.283.757,6	75.554.670,0	2.168.838.427,6
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.093.283.757,6	75.554.670,0	2.168.838.427,6
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0

Durante la vigencia 2020 el Municipio de Armenia reconoció dos donaciones recibidas para mitigar el impacto social de la pandemia por COVID 19 y apoyar a la población más vulnerable, por parte de la Empresa Mi Nido, se recibió una donación en especie por valor de \$ 35.689.884 y por parte de la Fundación Olímpica se recibió una donación representada en mercados por valor total de \$59.346.000.

De igual manera se realizaron 9 compras de elementos de protección personal y bioseguridad en atención a los requerimientos de las distintas secretarías y departamentos administrativos para la atención y mitigación del COVID 19.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**Composición**

Las Propiedades, planta y equipo, están representadas por los activos tangibles destinados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, no están destinados para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable, el Municipio de Armenia registra en el sistema financiero Finanzas Plus, los valores que reporta el Departamento Administrativo de

Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro

R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Bienes y Suministros y que son administrados a través del Sistema de Recursos físicos SRF versión 7, a 31 de diciembre de 2020, presentan los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	123.446.423.902,84	123.245.175.259,31	201.248.643,53
1.6.05	Db	Terrenos	100.936.469.868,00	100.943.006.868,00	(6.537.000,00)
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	1.925.535.593,12	1.913.619.417,12	11.916.176,00
1.6.40	Db	Edificaciones	38.571.145.829,52	36.502.283.281,49	2.068.862.548,03
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(37.380.159.365,06)	(35.507.166.284,56)	(1.872.993.080,50)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(22.945.266.209,46)	(22.675.978.172,49)	(269.288.036,97)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(3.181.686.900,28)	(3.010.493.051,32)	(171.193.848,96)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(153.205.699,46)	(147.301.761,18)	(5.903.938,28)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(868.343.395,98)	(766.155.107,38)	(102.188.288,60)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(3.426.286.977,44)	(2.943.791.902,39)	(482.495.075,05)
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	(6.767.766.659,62)	(5.944.873.224,58)	(822.893.435,04)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos comedor, cocina y despensa	(16.825.721,21)	0,00	(16.825.721,21)
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	(18.692.077,34)	(16.487.340,95)	(2.204.736,39)
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	(2.085.724,27)	(2.085.724,27)	0,00

Una de las principales variaciones se refleja en la cuenta 1640 Edificaciones por adecuación de los restaurantes escolares de las diferentes instituciones educativas del Municipio por valor de \$ 1.865.962.576,97 y la adecuación de las instalaciones del Ejército Nacional y estudios hídricos de la Plaza de Mercado Minorista por \$ 136.097.176.86

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2020)	4.605.325.708,3	3.975.792.148,6	8.405.513.059,0	218.123.552,0	2.020.143.665,3	26.450.000,0	21.164.967.550,4



ISO 9001:2015 / IQNet
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

SUBTOTAL								
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.605.325.708,3	3.975.792.148,6	8.405.513.059,0	218.123.552,0	2.020.143.665,3	26.450.000,0	21.176.883.726,4	
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	4.605.325.708,3	3.975.792.148,6	8.405.513.059,0	218.123.552,0	2.020.143.665,3	26.450.000,0	21.176.883.726,4	
- DEPRECIACIÓN VULADA (DA)	3.181.686.900,3	3.426.286.977,4	6.767.766.659,6	153.205.699,5	868.343.397,0	18.692.077,3	14.434.893.156,3	
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	3.010.493.051,3	2.943.791.902,4	5.944.873.224,6	147.301.761,2	766.155.107,4	16.487.341,0	12.829.102.387,8	
+ Depreciación aplicada vigencia actual	171.193.849,0	482.495.075,1	822.893.435,0	5.903.938,3	102.188.289,6	2.204.736,4	1.605.790.768,5	
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.423.638.808,0	549.505.171,2	1.637.746.399,4	64.917.852,5	1.151.800.268,4	7.757.922,7	6.741.990.570,0	
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	69,1	86,2	80,5	70,2	43,0	70,7	68,2	

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2020)	100.943.006.868,0	36.502.283.281,5	1.600.800,0	140.483.044,0	137.587.373.993,5
+ ENTRADAS (DB):	0,0	2.002.059.753,8	0,0	0,0	2.002.059.753,8
Otras entradas de bienes inmuebles	0,0	2.002.059.753,8	0,0	0,0	2.002.059.753,8
* Edificaciones, adecuación de instalaciones del ejército, plaza de mercado y restaurantes escolares de diferentes instituciones		2.002.059.753,8			2.002.059.753,8
- SALIDAS (CR):	6.537.000,0	0,0	0,0	0,0	6.537.000,0
Disposiciones (enajenaciones)	6.537.000,0				6.537.000,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	100.936.469.868,0	38.504.343.035,3	1.600.800,0	140.483.044,0	139.582.896.747,3
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	66.802.794,2	0,0	0,0	66.802.794,2
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) reclasificación de saldos de pasivos negativos, de vigencias anteriores.		66.802.794,2			66.802.794,2
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)					0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	100.936.469.868,0	38.571.145.829,5	1.600.800,0	140.483.044,0	139.649.699.541,5
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	22.945.266.209,5	0,0	0,0	22.945.266.209,5

ESPA
TODAS

Aldaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro



R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	22.675.978.172,5	0,0	0,0	22.675.978.172,5
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	269.288.037,0	0,0	0,0	269.288.037,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	100.936.469.868,0	15.625.879.620,1	1.600.800,0	140.483.044,0	116.704.433.332,1
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	59,5	0,0	0,0	16,4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

10.3 Estimación de Vida Útil y Método de Depreciación

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	15,0	
	Equipos de comunicación y computación	10,0	
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	
	Equipo médico y científico	10,0	
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	
	Semovientes y plantas	15,0	
INMUEBLES	Edificaciones	50,0	
	Plantas, ductos y túneles	15,0	
	Redes, líneas y cables	25,0	

10.4 Revelaciones adicionales:

Durante la vigencia se llevó a cabo el comité de bajas en cabeza del Departamento Administrativo de Bienes y Suministros el día 15 de diciembre de 2020 en el cual fue aprobada la baja de algunos elementos de bienes muebles por valor de \$ 523.036.393,00, y que serán registrados en los estados financieros una vez quede en firme el acto administrativo que respalda la disposición final de dichos bienes.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**Composición**SI 7315 1 C0 S27315 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	420.575.578.455,82	369.930.012.813,52	50.645.565.642,30
1.7.03	Db	Materiales	0,00	0,00	0,00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito	0,00	0,00	0,00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	65.974.697.742,56	17.130.381.389,69	48.844.316.352,87
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	0,00	0,00	0,00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	404.673.215.739,04	402.863.810.962,10	1.809.404.776,94
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones	0,00	0,00	0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	4.712.598.244,54	4.712.598.244,54	0,00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	290.500.000,00	290.500.000,00	0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(55.075.433.270,32)	(55.067.277.782,81)	(8.155.487,51)
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	(48.085.302.004,40)	(48.077.146.516,89)	(8.155.487,51)
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	(5.144.063.101,12)	(5.144.063.101,12)	0,00
1.7.85.05	Cr	Depreciación: Parques recreacionales	(101.899.452,84)	(101.899.452,84)	0,00
1.7.85.06	Cr	Depreciación: Red férrea	(298.674.607,34)	(298.674.607,34)	0,00
1.7.85.90	Cr	Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio	(1.445.494.104,62)	(1.445.494.104,62)	0,00

La variación que se evidencia en la cuenta 1705 corresponde a la reclasificación de las partidas que revelan los recursos en administración por parte del municipio para la cofinanciación del sistema integrado de transporte masivo en convenio con el Ministerio de Hacienda y crédito público por valor de \$ 47.934.314.190,20.

11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
SALDO INICIAL	17.130.381.389,69	402.863.810.962,1	290.500.000,0	420.284.692.351,8
+ ENTRADAS (DB):	49.589.325.188,40	1.809.404.776,9	0,0	51.398.729.965,3
Adquisiciones en compras		1.056.524.717,3		1.056.524.717,3
Otras entradas de Bup	49.589.325.188,40	0,0	0,0	49.589.325.188,4
* Reclasificación de partida	1.177.367.953,59	0,0	0,0	1.177.367.953,6
* Reclasificación de Nit	383.503.007,00	0,0	0,0	383.503.007,0
* Reclasificación de partida	47.934.314.190,20	0,0	0,0	47.934.314.190,2

**ES PA
TODAS**
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro



SF 7315 1 CU 507315 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

* Ajuste saldo	5,00	0,0	0,0	0,0
* Ajustes varios por operaciones recíprocas	94.140.032,61	0,0	0,0	0,0
* Ajuste contable	0,00	752.880.059,6	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	745.008.835,53	0,0	0,0	745.008.835,5
Otras salidas de BUP	745.008.835,53	0,0	0,0	745.008.835,5
* Reclasificación de partida	745.008.835,53	0,0	0,0	745.008.835,5
SUBTOTAL				
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	65.974.697.742,56	404.673.215.739,0	290.500.000,0	470.938.413.481,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	65.974.697.742,56	404.673.215.739,0	290.500.000,0	470.938.413.481,6
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	55.075.433.270,3	0,0	55.075.433.270,3
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	55.067.277.782,8	0,0	55.067.277.782,8
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	8.155.487,5		8.155.487,5
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	65.974.697.742,56	349.597.782.468,7	290.500.000,0	415.862.980.211,3
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	13,6	0,0	11,7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,0	0,0	0,0

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	OBRAS DE ARTE	BIENES ARQUEOLÓGICOS	OTROS BHC	TOTAL
SALDO INICIAL	312.970.000,0	60.000,0	4.399.568.244,5	4.712.598.244,5
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	312.970.000,0	60.000,0	4.399.568.244,5	4.712.598.244,5
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	312.970.000,0	60.000,0	4.399.568.244,5	4.712.598.244,5
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)	0,0	0,0	0,0	0,0

ESPA TODAS
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro



SI - 7315 - 1 CU - 507315 - 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	312.970.000,0	60.000,0	4.399.568.244,5	4.712.598.244,5
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0
	EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0,0	0,0	0,0	0,0

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No Aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**Composición**

Los activos intangibles del Municipio representan el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Municipio tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.222.437.382,76	1.156.211.106,96	66.226.275,80
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.983.995.443,63	1.816.746.054,63	167.249.389,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(447.090.181,72)	(447.090.181,72)	0,00
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	(314.467.879,15)	(213.444.765,95)	(101.023.113,20)

La variación de los activos intangibles esta mayormente representada en la adquisición de nuevos componentes integrados a la intraweb de la Alcaldía de Armenia para mejorar la eficiencia administrativa y dar sostenibilidad a la plataforma tecnológica con compatibilidad de IPV4 e IPV6 con servicios de computación en la nube por valor de \$ 138.650.000, y la adquisición de licencias de antivirus para equipos de cómputo de la Administración Municipal por valor de \$ 28.599.389.



R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	100.801.207,0	1.715.944.847,6	1.816.746.054,6
+ ENTRADAS (DB):	138.650.000,0	28.599.389,0	167.249.389,0
Adquisiciones en compras	138.650.000,0	28.599.389,0	167.249.389,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	239.451.207,0	1.744.544.236,6	1.983.995.443,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	239.451.207,0	1.744.544.236,6	1.983.995.443,6
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	239.451.207,0	1.744.544.236,6	1.983.995.443,6
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

No Aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No Aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No Aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No Aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR



R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Esta cuenta está conformada por los saldos por pagar correspondientes al Financiamiento interno de largo plazo, constituido por los préstamos bancarios adquiridos en vigencias anteriores y que se encuentran vigentes a 31 de diciembre de 2020:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	44.033.378.348,13	44.033.378.348,13	0,00	48.173.602.350,00	48.173.602.350,00	(4.140.224.001,87)
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0,00	44.033.378.348,13	44.033.378.348,13	0,00	48.173.602.350,00	48.173.602.350,00	(4.140.224.001,87)

Como respaldo de estos préstamos, el Municipio de Armenia ha pignorado las siguientes rentas:

Entidad Bancaria	% de Pignoración
Banco BBVA	130 %
Banco Davivienda	120 %
Banco Davivienda	120 %
Bancolombia	130 %
Bancolombia	130 %
Bancolombia	130 %

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS								
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/E.C.P.	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	LOS PARA DETERMINACIÓN DE	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			44.033.378.348,1			0,8		2.723.455.360,7
Préstamos banca comercial			44.033.378.348,1			6,7		2.723.455.360,7
BBVA	PJ	1	5.248.697.038,0	0-60	04/03/2024	6,82	DTF + 2,3	347.000.000,0
Davivienda	PJ	1	8.124.380.350,6	0-60	11/03/2024	7,01	DTF + 2,49	511.000.000,0
Davivienda	PJ	1	7.378.894.603,5	0-60	01/04/2024	7,01	DTF + 2,49	462.000.000,0
Bancolombia	PJ	1	8.099.954.258,0	0-72	30/10/2025	6,4	DTF + 1,88	481.053.317,7
Bancolombia	PJ	1	4.843.952.100,0	0-72	30/10/2025	6,4	DTF + 1,88	301.041.509,0
Bancolombia	PJ	1	10.337.499.998,0	0-72	30/10/2025	6,4	DTF + 1,88	621.360.534,0

S. 1315 - C. 50745 - 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD****NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR****Composición**

La Entidad reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera en el futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalente a efectivo u otro instrumento. Los saldos que están reconocidos en cuentas por pagar se encuentran soportados en la Resolución 016 de enero 20 de 2021, por medio de la cual se constituyen las cuentas por pagar en poder de la Tesorería General a Diciembre 31 de 2020 en el Municipio de Armenia y sus saldos son los siguientes:

CÓDIGO CONTABL	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	112.795.248.806,07	8.360.721.934,50	121.155.970.740,57	107.739.195.820,32	7.489.899.357,04	115.229.095.177,36	5.926.875.563,21
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	392.906.140,13	8.205.051.948,66	8.597.958.088,79	375.544.035,65	7.113.157.085,20	7.488.701.120,85	1.109.256.967,94
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00	191.809.928,00	0,00	191.809.928,00	(191.809.928,00)
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	13.916.300.703,85	0,00	13.916.300.703,85	11.581.821.554,79	0,00	11.581.821.554,79	2.334.479.149,06
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	73.949.220.286,19	155.669.985,84	74.104.890.272,03	77.299.773.306,83	376.742.271,84	77.676.515.578,67	(3.571.625.306,64)
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.279.839.743,52	0,00	1.279.839.743,52	1.076.758.513,50	0,00	1.076.758.513,50	203.081.230,02
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	12.687.309.210,00	0,00	12.687.309.210,00	9.231.317.058,00	0,00	9.231.317.058,00	3.455.992.152,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente - Impuesto de timbre	927.436.672,24	0,00	927.436.672,24	1.049.771.911,95	0,00	1.049.771.911,95	(122.335.239,71)
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	2.776.070.722,18	0,00	2.776.070.722,18	2.035.366.586,00	0,00	2.035.366.586,00	740.704.136,18
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	319.748.527,83	0,00	319.748.527,83	321.899.332,86	0,00	321.899.332,86	(2.150.805,03)
2.4.80	Cr	Administración y prestación de servicios de salud	2.851.438.498,48	0,00	2.851.438.498,48	1.240.060.348,50	0,00	1.240.060.348,50	1.611.378.149,98
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	3.694.978.301,65	0,00	3.694.978.301,65	3.335.073.244,24	0,00	3.335.073.244,24	359.905.057,41

Los saldos correspondientes a la cuenta 2407 causación y giro de recaudo de dineros por concepto de tasa y sobretasas ingresos sistema general de participación y estampillas a las diferentes entidades estatales, recaudos por valor de 93.859.250.803,39 y giros realizados por valor de \$ 97.430.876.110,03; la cuenta 2430 corresponden a causación y giro de pagos por asignación de recursos de transferencias a instituciones educativas oficiales del municipio para la vigencia 2020 Obligaciones causadas por \$ 8.289.570.097 y giros realizados por \$ 4.833.570.943; y la cuenta 2480 causación y pago de prestación de servicios médicos a la



SI 7315 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

población vinculada al municipio de Armenia, población de bajos recursos no afiliados al sistema obligación por \$ 130.389.419.834,58 y pagos realizados por valor de \$ 128.778.041.684.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		8.597.958.088,8
2.4.01.01	Bienes y servicios		3.654.263.858,7
	Nacionales	PN	205.431.571,2
	Nacionales	PJ	3.448.832.287,5
2.4.01.02	Proyectos de inversión		4.943.694.230,1
	Nacionales	PN	2.297.335.621,2
	Nacionales	PJ	2.646.358.608,9

El saldo de ésta cuenta revela las obligaciones contraídas por el municipio de Armenia por concepto de bienes y servicios, en el cumplimiento de las obligaciones y soportadas en el respectivo acto administrativo emitido por la tesorería general al 31 de diciembre de 2020

21.1.2. Transferencias por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		13.916.300.703,9
2.4.03.15	Otras transferencias		13.916.300.703,9
	Nacionales	PN	396.875,2
	Nacionales	PJ	13.915.903.828,7



ISO 9001 | IQNet
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			74.104.890.272,0
2.4.07.01	Deducción de impuestos			6.883.802,0
	Nacionales	PN		6.883.802,0
2.4.07.03	Impuestos			594.224.294,2
	Nacionales	PN		45.715,0
	Nacionales	PJ		594.178.579,2
2.4.07.19	Recaudo de la sobretasa ambiental			624.046.040,9
	Nacionales	PJ		624.046.040,9
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			66.115.325.341,7
	Nacionales	PJ		66.115.325.341,7
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			6.764.410.793,2
	Nacionales	PN		1.170.689,0
	Nacionales	PJ		6.763.240.104,2

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1.279.839.743,6
2.4.24.05	Cooperativas			93.601.022,2
	Nacionales	PN		37.199.684,4
	Nacionales	PJ		56.401.337,7
2.4.24.06	Fondos de empleados			472.744.729,0
	Nacionales	PN		14.000,0
	Nacionales	PJ		472.730.729,0
2.4.24.07	Libranzas			514.229.803,9
	Nacionales	PN		151.302.258,6
	Nacionales	PJ		362.927.545,3
2.4.24.10	Fondos mutuos			11.606.269,2
	Nacionales	PN		1.861.500,0
	Nacionales	PJ		9.744.769,2
2.4.24.11	Embargos judiciales			187.657.919,3
	Nacionales	PN		68.871.892,2
	Nacionales	PJ		118.786.027,1

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS

ESPA
TODAS
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro

ISO 9001
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

2.4.40		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.776.070.721,9
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio		2.049.005.685,4
	Nacionales	PN	60.118.914,4
	Nacionales	PJ	1.988.886.771,0
2.4.40.23	Contribuciones		96.734.959,0
	Nacionales	PN	96.734.959,0
2.4.40.24	Tasas		109.846.984,1
	Nacionales	PN	109.846.984,1
2.4.40.80	Otros impuestos departamentales		168.317.647,8
	Nacionales	PN	168.317.647,8
2.4.40.85	Otros impuestos municipales		352.165.445,6
	Nacionales	PN	352.165.445,6

El saldo de esta cuenta revela las obligaciones contraídas por el municipio de Armenia por concepto de impuestos tasas y contribuciones, en el cumplimiento de las obligaciones en los términos de la ley.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.80	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			2.851.438.498,5
2.4.80.01	Subsidio a la oferta			261.915.423,1
	Nacionales	PJ		261.915.423,1
2.4.80.02	Unidad de pago por capacitación régimen subsidiado - upc-s			2.580.140.825,4
	Nacionales	PJ		2.580.140.825,4
2.4.80.04	Acciones de salud pública			9.382.250,0
	Nacionales	PJ		9.382.250,0

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Los beneficios a los empleados comprenden las retribuciones que el Municipio proporciona a los empleados públicos, trabajadores oficiales, pensionados, docentes y administrativos de educación, incluyendo los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, los beneficios suministrados directamente, a los sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, las retribuciones originadas por acuerdos formales, acuerdos laborales, convenciones colectivas, requerimientos legales u obligaciones implícitas asumidas por la entidad de manera excepcional.

ESDAS
TODAS
Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro

SE 0315 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Se clasifica como pasivo corriente, los beneficios a los empleados a corto plazo, las obligaciones de largo plazo pagaderas dentro de la vigencia siguiente, el monto de las cesantías retroactivas y las obligaciones posemplo pagaderas dentro del año siguiente a partir de la fecha de presentación de los Estados Financieros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	195.040.565.690,45	0,00	195.040.565.690,45	188.765.157.489,56	0,00	188.765.157.489,56	6.275.408.200,89
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	19.063.142.609,58	0,00	19.063.142.609,58	14.032.900.816,35	0,00	14.032.900.816,35	5.030.241.793,23
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	2.712.057.065,00	0,00	2.712.057.065,00	2.684.593.856,00	0,00	2.684.593.856,00	27.463.209,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	8.302,49		8.302,49	(8.302,49)
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones	173.265.366.015,87	0,00	173.265.366.015,87	172.047.654.514,72		172.047.654.514,72	1.217.711.501,15
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	161.816.114.930,13	0,00	161.816.114.930,13	209.350.573.357,72	0,00	209.350.573.357,72	(47.534.458.427,59)
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	928.407.455,43		928.407.455,43	0,00	0,00	0,00	928.407.455,43
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo	160.887.707.474,70		160.887.707.474,70	209.350.573.357,72	0,00	209.350.573.357,72	(48.462.865.883,02)
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	33.224.450.760,32	0,00	33.224.450.760,32	(20.585.415.868,16)	0,00	(20.585.415.868,16)	53.809.866.628,48
		(+) Beneficios							
		(-) Plan de Activos							
		(=) NETO							
		A corto plazo	19.063.142.609,58	0,00	19.063.142.609,58	14.032.900.816,35	0,00	14.032.900.816,35	5.030.241.793,23
		A largo plazo	1.783.649.609,57	0,00	1.783.649.609,57	2.684.593.856,00	0,00	2.684.593.856,00	(900.944.246,43)
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00	8.302,49	0,00	8.302,49	(8.302,49)
		Posemplo	12.377.658.541,17	0,00	12.377.658.541,17	(37.302.918.843,00)	0,00	(37.302.918.843,00)	49.680.577.384,17



SI 7319 + CO - 107319 +
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD****Detalle de Beneficios y Plan de Activos**

El plan de activos para Beneficios a empleados de la cuenta 1904 está desagregado en \$73.528.764,02 y recursos entregados en administración por valor de \$ 241.849.646.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

El Municipio de Armenia reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del mismo. Hacen parte de dichos beneficios los salarios, cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones y otras primas.

A continuación, se desagregan los saldos de la cuenta con corte a 31 de diciembre de 2020:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	19.063.142.609,6
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	4.167.234.469,3
2.5.11.02	Cr	Cesantías	7.265.502.192,3
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	2.309.518,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	25.687.939,6
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	15.016.672,6
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	303.706.806,2
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	7.165.824,2
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	703.141,1
2.5.11.10	Cr	Otras primas	286.997,4
	Cr	OTRAS PRIMAS SGP EDUCACION PRIMA TECNICA	2.449,3
	Cr	OTRAS PRIMAS SGP EDUCACION PRIMA TECNICA	232.996,3
	Cr	OTRAS PRIMAS SGP EDUCACION PRIMA DE ALIMENTACION	47.691,8
	Cr	OTRAS PRIMAS SGP EDUCACION PRIMA DE ALIMENTACION	3.851,5
	Cr	OTRAS PRIMAS SGP EDUCACION PRIMA DE ALIMENTACION	8,6
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	12.449.638,8
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	6.831.272.206,1
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	354.824.897,9
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	73.006.821,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	3.975.485,2



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

Cr	HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS SGP EDUCACION	292.345,4
Cr	HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS SGP EDUCACION	462,9
Cr	HORAS EXTRAS Y DIAS FESTIVOS SGP EDUCACION	418.528,0
Cr	AUXILIO DE TRANSPORTE SGP EDUCACION	0,0
Cr	AUXILIO DE TRANSPORTE SGP EDUCACION	12.181,9
Cr	APORTES DOCENTES 8% SSF	2.923.466,3
Cr	APORTES DOCENTES 8% SSF	328.131,4
Cr	SOBRESUELDO SGP EDUCACION	369,3

El Departamento Administrativo de Fortalecimiento Institucional, en su plan anual de incentivos institucionales ha establecido la siguiente metodología:

Para la construcción de este plan de bienestar, se aplicó la encuesta diagnóstica, instrumento mediante el cual se recopila la información cada año referente a la identificación de las necesidades, expectativas e intereses de los funcionarios respecto a la elaboración del Plan de Bienestar Social, por cuanto el plan debe ser aprobado y publicado en la página web de la entidad el 31 de enero de 2021, (Decreto 612 de 2018). Por lo anterior se muestra las actividades a llevarse a cabo para el Plan de Bienestar ES PA' TODOS vigencia 2021 así:

Cumpleaños de cada empleado Mediante correo institucional.
Promoción del uso de la Bicicleta Cultural
Día de la mujer
Día del Agente de Tránsito Conmemorativa de fechas especiales
Día de la secretaria Cultural
Vacaciones recreativas
Día del Servidor público
Formación en Artes o Artesanías
Feria de Vivienda
Mes del niño
Día del Bombero
Incentivos
Caminatas Culturales
Tradiciones Navideñas

Para complementar las actividades antes mencionadas, como estrategia por tema de la pandemia que se presenta en la actualidad, se harán las siguientes intervenciones:

- Pausas activas virtuales.
- Rumba terapias virtuales.
- Fortalecimiento funcional por medio de plataformas tecnológicas.

ESPA
TODOS



60 80/319 1

R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El Municipio reconoce provisiones por los procesos judiciales que cursan en su contra correspondiente a litigios y demandas administrativas, los valores han sido registrados y actualizados según el reporte que presenta periódicamente el Departamento Administrativo Jurídico del Municipio de Armenia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	6.497.274.025,75	0,00	6.497.274.025,75	7.166.706.696,86	0,00	7.166.706.696,86	(669.432.671,11)
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.268.527.843,61	0,00	4.268.527.843,61	4.285.875.080,61		4.285.875.080,61	(17.347.237,00)
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	2.228.746.182,14	0,00	2.228.746.182,14	2.880.831.616,25	0,00	2.880.831.616,25	(652.085.434,11)

Este saldo corresponde al valor que el municipio debe pagar al personal que están vinculados antes del 30 de diciembre de 2006 y que se encuentra al régimen de cesantías retroactivas y a reclasificaciones de saldos en el proceso de balance

23.1. Provisiones diversas

INICIAL		ADICIONES (CR)				SALDO FINAL	
TIPO DE TERCEROS	PN/ Pj/ ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN				
LITIGIOS Y DEMANDAS		4.268.527.843,6	0,0		0,0	4.268.527.843,6	
Administrativas		3.515.935.893,5	0,0		0,0	3.515.935.893,5	
Nacionales	PJ	3.515.935.893,5				3.515.935.893,5	
Otros litigios y demandas		752.591.950,1	0,0		0,0	752.591.950,1	
Nacionales	PN	752.591.950,1				752.591.950,1	

En provisiones diversas, durante la vigencia, se reconocieron recursos por convenio con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para ejecutar obras de infraestructura y transporte, recursos de convenios entre el MHCP y la empresa Amable EIC como ejecutor del proyecto. De igual manera esta cuenta se vio afectada por reclasificaciones de excedentes de ejercicios anteriores a excedentes acumulados

El valor registrado en la cuenta 210703 corresponde al resultado del procedimiento contable utilizado para la provisión de los procesos judiciales que tiene el municipio de Armenia en



Nit: 890000464-3

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA CONTABILIDAD

sentencias o conciliaciones y que reporta el departamento administrativo jurídico, el cual consiste en aplicar las pautas establecidas en el manual de políticas y prácticas contables, reflejando un 50% de probabilidad, siendo exigibles legalmente, y en el cual el municipio de Armenia, asume su responsabilidad frente a los terceros.

Igualmente, el valor registrado en la cuenta 270190 representa el saldo desde la vigencia 2018 dentro de proceso ejecutivo con título hipotecario con la empresa ferrovías en liquidación y registrado en los libros contables

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Este rubro este compuesto por los recursos reconocidos correspondientes a operaciones con el Departamento Administrativo de la Prosperidad Social de recursos entregados en administración para la ejecución de proyectos de infraestructura.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	157.121.938,07	0,00	157.121.938,07	96.165.047,83	0,00	96.165.047,83	60.956.890,24
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	157.121.938,07	0,00	157.121.938,07	0,00	0,00	0,00	157.121.938,07

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

El valor registrado en esta cuenta representa la depuración contable realizada por el Municipio de Armenia en la vigencia 2018, de conformidad con el artículo 355 de la ley 1819 y la resolución 107 del 30 de marzo de 2017.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90.873.048.922,85	90.873.048.922,35	0,50
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	31.212.173.992,85	31.212.173.992,85	0,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	59.660.874.930,00	59.660.874.929,50	0,50



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD***25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes*

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90.873.048.922,9
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	31.212.173.992,9
8.1.20.04	Db	Administrativas	31.212.173.992,9
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	59.660.874.930,0
8.1.90.03	Db	Intereses de mora	8.388.955.782,0
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	51.271.919.148,0

El valor registrado en esta cuenta representa la depuración contable realizada por el municipio de Armenia en la vigencia 2018, de conformidad con el artículo 355 de la ley 1819 y la resolución 107 del 30 de marzo de 2017.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	22.390.363.093,00	22.603.581.304,00	(213.218.211,00)
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	22.234.043.297,00	22.447.261.508,00	(213.218.211,00)
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	156.319.796,00	156.319.796,00	0,00

El valor registrado en la cuenta 9120 corresponde al resultado del procedimiento contable utilizado para la provisión de los procesos judiciales que tiene el municipio de Armenia en sentencias o conciliaciones y que reporta el departamento administrativo jurídico, el cual consiste en aplicar las pautas establecidas en el manual de políticas y prácticas contables, reflejando un 50% de probabilidad, siendo exigibles legalmente, y en el cual el municipio de Armenia, asume su responsabilidad frente a los terceros.

25.2. Revelaciones generales de pasivos contingentesSG /219 1
GO /307319 1
B AM SCL 001 V5 - 13/01/2020

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	22.390.363.093,0



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	22.234.043.297,0
9.1.20.01	Db	Civiles	7.608.795.102,0
9.1.20.02	Db	Laborales	242.104.637,0
9.1.20.04	Db	Administrativos	14.383.143.558,0
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	156.319.796,0
9.1.90.90	Db	Otros pasivos contingentes	156.319.796,0
		Otros pasivos contingentes	156.319.796,0

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90.873.048.922,85	90.873.048.922,35	0,50
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	2.339.360.623,00	2.339.360.623,00	0,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados	1.137.952.088,00	1.137.952.088,00	0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	8.882.370,00	8.882.370,00	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	1.142.765.216,00	1.142.765.216,00	0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	49.760.949,00	49.760.949,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(93.212.409.545,85)	(93.212.409.545,35)	(0,50)
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(90.226.455.295,85)	(90.226.455.295,35)	(0,50)
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(2.985.954.250,00)	(2.985.954.250,00)	0,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	426.436.422,00
9.1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	22.390.363.093,00	22.603.581.304,00	(213.218.211,00)



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

9.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	(127.631.085.486,66)	(128.057.521.908,66)	426.436.422,00
9.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía	7.463.475.979,00	7.463.475.979,00	0,00
9.3.06	Db	Bonos, títulos y especies no colocados	70.068.245.659,66	70.068.245.659,66	0,00
9.3.90	Db	Derechos de explotación o producción	5.318.637.662,00	5.318.637.662,00	0,00
9.9	Db	CARTERA ADQUIRIDA	(105.240.722.393,66)	(105.453.940.604,66)	213.218.211,00
9.9.05	Db	Bienes de uso público	(22.390.363.093,00)	(22.603.581.304,00)	213.218.211,00
9.9.15	Db	Desembolsos bienestar universitario	(82.850.359.300,66)	(82.850.359.300,66)	0,00

NOTA 27. PATRIMONIO**Composición**

El capital fiscal comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene el Municipio para cumplir las funciones de cometido estatal; constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	634.207.024.186,20	682.537.899.849,53	(48.330.875.663,33)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	938.027.169.872,59	938.027.169.872,59	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	(288.375.430.158,30)	(255.128.039.037,39)	(33.247.391.120,91)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	0,00	12.219.647.396,50	(12.219.647.396,50)
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	(417.610.431,00)	0,00	(417.610.431,00)
3.1.48	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	426.346.080,00	426.346.080,00	0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	(15.453.451.177,09)	(13.007.224.462,17)	(2.446.226.714,92)

La afectación que se evidencia en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores corresponde a los ajustes realizados durante la vigencia.



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 28. INGRESOS

Composición

El Municipio de Armenia registra los ingresos que percibe en desarrollo de lo establecido en las disposiciones legales por el recaudo de Ingresos fiscales, transferencias y subvenciones, operaciones institucionales y los ingresos financieros, según el acuerdo Municipal No. 17 de agosto de 2012 la Entidad está en derecho de recaudar los siguientes tributos:

1. Impuesto Predial Unificado
2. Impuesto de Industria y Comercio
3. Retención en la Fuente del Impuesto de Industria y Comercio
4. Impuesto de Avisos y Tableros
5. Impuesto de Publicidad Exterior Visual
6. Impuesto de Espectáculos Públicos
7. Impuesto de Degüello de Ganado Menor
8. Impuesto de Circulación y Tránsito de Vehículos de Servicio Público
9. Derechos de Tránsito y Transporte
10. Tasa por Estacionamiento en la Vía Pública
11. Impuesto de Construcción
12. Participación en la Plusvalía
13. Aprovechamiento Urbanístico Adicional
14. Cargas Urbanísticas
15. Aprovechamiento Económico del Espacio Público
16. Contribución de Valorización
17. Impuesto de Alumbrado Público
18. Sobretasa a la Gasolina Motor
19. Sobretasa Bomberil
20. Sobretasa Ambiental
21. Contribución Especial sobre Contratos de Obra Pública
22. Estampilla Procultura
23. Estampilla para el Bienestar del Adulto Mayor

A continuación, se desagregan los ingresos con corte a 31 de diciembre de 2020:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	403.710.953.116,77	392.669.203.846,00	11.041.749.270,77
4.1	Cr	Ingresos fiscales	94.305.384.898,85	103.695.565.985,00	(9.390.181.086,15)
4.2	Cr	Venta de bienes	0,00	0,00	0,00
4.3	Cr	Venta de servicios	0,00	0,00	0,00



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	292.600.415.270,13	272.480.139.966,00	20.120.275.304,13
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	616.977.466,00	1.102.157.945,00	(485.180.479,00)
4.8	Cr	Otros ingresos	16.188.175.481,79	15.391.339.950,00	796.835.531,79

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Estos ingresos están representados por los recursos monetarios y no monetarios que recibe el Municipio sin entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. También son ingresos sin contraprestación los obtenidos dada la facultad legal que tiene el Municipio para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y son suministrados únicamente por el gobierno. Al 31 de diciembre de 2020, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	387.522.777.634,98	377.277.863.896,00	10.244.913.738,98
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	94.305.384.898,85	103.695.565.985,00	(9.390.181.086,15)
4.1.05	Cr	Impuestos	82.631.694.958,03	86.556.961.426,00	(3.925.266.467,97)
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.685.157.441,82	17.167.455.674,00	(5.482.298.232,18)
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	(11.467.501,00)	(28.851.115,00)	17.383.614,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	292.600.415.270,13	272.480.139.966,00	20.120.275.304,13
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	191.168.140.121,00	181.245.199.563,00	9.922.940.558,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	154.356.121,48	237.029.031,00	(82.672.909,52)
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	82.969.622.850,65	58.911.571.122,00	24.058.051.728,65
4.4.28	Cr	Otras transferencias	18.308.296.177,00	32.086.340.250,00	(13.778.044.073,00)
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	616.977.466,00	1.102.157.945,00	(485.180.479,00)
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	616.977.466,00	1.102.157.945,00	(485.180.479,00)



Estos ingresos son determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes; se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, liquidaciones privadas y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo del contribuyente una vez las liquidaciones y los actos queden en firme.



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	94.316.852.399,85	(11.467.501,00)	94.305.384.898,85	(0,0)
4.1.05	Cr	Impuestos	82.631.694.958,03	(10.842.121,00)	82.642.537.079,03	(0,0)
4.1.05.07	Cr	Impuesto predial unificado	27.658.574.845,48	(708.078,00)	27.659.282.923,48	(0,0)
4.1.05.08	Cr	Impuesto de industria y comercio	20.814.265.792,03	0,0	20.814.265.792,03	0,0
4.1.05.15	Cr	Impuesto de espectáculos públicos	35.299.051,00	0,0	35.299.051,00	0,0
4.1.05.19	Cr	Impuesto de delimitación urbana	1.228.340.333,26	0,0	1.228.340.333,26	0,0
4.1.05.27	Cr	Impuesto degüello de ganado menor	593.238.516,00	0,0	593.238.516,00	0,0
4.1.05.33	Cr	Impuesto sobre vehículos automotores	2.949.518.295,82	0,0	2.949.518.295,82	0,0
4.1.05.35	Cr	Sobretasa a la gasolina	11.854.680.000,00	0,0	11.854.680.000,00	0,0
4.1.05.45	Cr	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	15.735.691.258,00	(101.580,00)	15.735.792.838,00	(0,0)
4.1.05.59	Cr	Impuesto de circulación y tránsito	99.521.718,50	0,0	99.521.718,50	0,0
4.1.05.85	Cr	Otros impuestos municipales	1.662.565.147,94	(10.032.463,00)	1.672.597.610,94	(0,6)
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.685.157.441,82	(625.380,00)	11.685.782.821,82	(0,0)
4.1.10.02	Cr	Multas	3.834.220.159,16	0,0	3.834.220.159,16	0,0
4.1.10.03	Cr	Intereses	1.965.727.812,60	0,0	1.965.727.812,60	0,0
4.1.10.04	Cr	Sanciones	439.518.285,80	0,0	439.518.285,80	0,0
4.1.10.27	Cr	Estampillas	3.558.266.091,46	0,0	3.558.266.091,46	0,0
4.1.10.34	Cr	Derechos de tránsito	424.159.710,00	0,0	424.159.710,00	0,0
4.1.10.46	Cr	Licencias	521.483.425,60	0,0	521.483.425,60	0,0
4.1.10.55	Cr	Revisión de Vehículos	1.053.360,00	0,0	1.053.360,00	0,0
4.1.10.57	Cr	Placas de vehículos	58.010.765,00	0,0	58.010.765,00	0,0
4.1.10.58	Cr	Traspaso de vehículos	660.838.132,30	0,0	660.838.132,30	0,0
4.1.10.60	Cr	Porcentaje y sobretasa ambiental al Impuesto Predial	12.594.246,00	0,0	12.594.246,00	0,0
4.1.10.62	Cr	Cuota de fiscalización y auditaje	111.062.217,00	0,0	111.062.217,00	0,0
4.1.10.63	Cr	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	98.223.236,90	0,0	98.848.616,90	(0,6)

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	16.188.175.481,79	15.391.339.950,00	796.835.531,79
4.8	Cr	Otros ingresos	16.188.175.481,79	15.391.339.950,00	796.835.531,79
4.8.02	Cr	Financieros	10.240.910.939,71	10.920.661.620,00	(679.750.680,29)
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio		0,00	0,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	5.645.160.958,08	4.470.678.330,00	1.174.482.628,08
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	45.666.455,00	0,00	45.666.455,00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	256.437.129,00	0,00	256.437.129,00

NOTA 29. GASTOS

Composición

En este grupo se incluyen los decrementos en los beneficios económicos o potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado un decremento en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, están incluidos los gastos de administración y operación, de ventas, deterioro, transferencias y subvenciones, gasto público social y operaciones interinstitucionales:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Alcaldía de Armenia Compromiso Cuyabro	Db	GASTOS	379.896.819.786,91	381.080.142.715,00	(1.183.322.928,09)
5.1	Db	De administración y operación	48.335.592.955,91	58.101.344.265,00	(9.765.751.309,09)
5.2	Db	De ventas	0,00	63.974.000,00	(63.974.000,00)
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.993.202.126,21	8.699.414.467,00	(6.706.212.340,79)



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

5.4	Db	Transferencias y subvenciones	11.519.033.586,20	23.984.308.259,00	(12.465.274.672,80)
5.5	Db	Gasto público social	307.232.289.585,24	279.168.475.448,00	28.063.814.137,24
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	7.122.407.106,00	1.102.157.946,00	6.020.249.160,00
5.8	Db	Otros gastos	3.694.294.427,35	9.960.468.330,00	(6.266.173.902,65)

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los gastos de administración, de operación y de ventas corresponden a las erogaciones asociadas con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo; los cuales están involucrados en los niveles estratégicos y de apoyo del modelo de operación por procesos, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal del Municipio.

CÓDIGO CONTABIL	F	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
				2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
		Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	48.335.592.955,91	58.165.318.265,00	(9.829.725.309,09)	48.335.592.955,91	0,00
5.1		Db	De Administración y Operación	48.335.592.955,91	58.101.344.265,00	(9.765.751.309,09)	48.335.592.955,91	0,00
5.1.01		Db	Sueldos y salarios	13.289.188.129,00	13.723.858.069,00	(434.669.940,00)	13.289.188.129,00	0,00
5.1.02		Db	Contribuciones imputadas	620.459.555,57	1.166.337.871,00	(545.878.315,43)	620.459.555,57	0,00
5.1.03		Db	Contribuciones efectivas	4.441.205.147,00	4.489.024.420,00	(47.819.273,00)	4.441.205.147,00	0,00
5.1.04		Db	Aportes sobre la nómina	5.508.594.100,00	798.079.700,00	4.710.514.400,00	5.508.594.100,00	0,00
5.1.07		Db	Prestaciones sociales	5.558.811.574,30	6.400.583.905,00	(841.772.330,70)	5.558.811.574,30	0,00
5.1.08		Db	Gastos de personal diversos	0,00	2.744.054.810,00	(2.744.054.810,00)	0,00	0,00
5.1.11		Db	Generales	18.801.697.024,99	28.698.070.840,00	(9.896.373.815,01)	18.801.697.024,99	0,00
5.1.20		Db	Impuestos, contribuciones y tasas	115.637.425,05	81.334.650,00	34.302.775,05	115.637.425,05	0,00
5.2		Db	De Ventas	0,00	63.974.000,00	(63.974.000,00)	0,00	0,00
5.2.1		Db	Generales	0,00	63.974.000,00	(63.974.000,00)	0,00	0,00



SG-7/19-1 GO-SC7019-1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.993.202.126,21	8.699.414.467,00	(6.706.212.340,79)
	Db	DETERIORO	0,00	3.657.782.093,00	(3.657.782.093,00)
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0,00	3.657.782.093,00	(3.657.782.093,00)
		DEPRECIACIÓN	1.881.148.567,01	2.915.641.760,00	(1.034.493.192,99)
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.872.993.080,50	2.906.782.378,00	(1.033.789.297,50)
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	8.155.486,51	8.859.382,00	(703.895,49)
		AMORTIZACIÓN	101.023.113,20	215.849.611,00	(114.826.497,80)
5.3.66	Db	De activos intangibles	101.023.113,20	215.849.611,00	(114.826.497,80)
		PROVISIÓN	11.030.446,00	1.910.141.003,00	(1.899.110.557,00)
5.3.68	Db	De litigios y demandas	11.030.446,00	1.910.141.003,00	(1.899.110.557,00)

29.3. Transferencias y subvenciones

Para el año 2020 se registraron gastos por transferencias para gastos de funcionamiento para Entidades descentralizados: Empresa de Desarrollo urbano de Armenia EDUA Ltda., Corporación de Cultura y Turismo de Armenia , Corporación Concejo Municipal, Personería Municipal de Armenia , Contraloría Municipal de Armenia , Empresa de fomento de Vivienda de Armenia , Instituto Departamental del Deporte y la recreación IMDERA, Amable Empresa Industrial y Comercial del Estado, Instituciones educativas, Donaciones:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.519.033.586,20	23.984.308.259,42	(12.465.274.673,22)
5.4.08	Db	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	0,00	7.714.293.062,26	(7.714.293.062,26)
5.4.08.20	Db	Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	0,00	7.714.293.062,26	(7.714.293.062,26)
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	11.519.033.586,20	16.270.015.197,16	(4.750.981.610,96)



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	4.296.215.973,00	10.174.524.521,00	(5.878.308.548,00)
5.4.23.05	Db	Para programas de educación	7.097.972.397,20	6.040.073.884,01	1.057.898.513,19
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	95.035.884,00	0,00	95.035.884,00
5.4.23.90	Db	Otras transferencias	29.809.332,00	55.416.792,15	(25.607.460,15)

29.4. Gasto público social

El gasto público social se encuentra representado por los recursos que destina el Municipio para atender directamente las necesidades básicas en los sectores de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte, entre otros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	307.232.289.585,24	285.341.965.618,02	21.890.323.967,22
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	149.580.273.802,64	140.038.361.516,71	9.541.912.285,93
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	101.240.219.356,00	95.977.420.714,80	5.262.798.641,20
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	33.289.053.318,00	22.438.349.359,00	10.850.703.959,00
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina	0,00	4.235.539.100,00	(4.235.539.100,00)
5.5.01.05	Db	Generales	15.051.001.128,64	17.387.052.342,91	(2.336.051.214,27)
5.5.02		SALUD	119.324.281.999,63	99.909.051.808,28	19.415.230.191,35
5.5.02.05	Db	Generales	4.299.808.882,96	3.397.925.272,00	901.883.610,96
5.5.02.08	Db	Subsidio a la Oferta	576.395.596,00	76.494.967,00	499.900.629,00
5.5.02.10	Db	Régimen Subsidiado	113.750.798.027,67	94.618.776.170,28	19.132.021.857,39
5.5.02.16	Db	Acciones de salud Pública	697.279.493,00	1.815.855.399,00	0,00
5.5.04		VIVIENDA	58.750.000,00	100.000.000,00	(41.250.000,00)
5.5.04.05	Db	Generales	58.750.000,00	100.000.000,00	(41.250.000,00)
5.5.05		RECREACIÓN Y DEPORTE	1.108.856.695,30	1.049.835.813,00	59.020.882,30
5.5.05.05	Db	Generales	1.108.856.695,30	1.049.835.813,00	59.020.882,30
5.5.06		CULTURA	2.011.705.342,21	2.204.977.319,61	(193.271.977,40)
5.5.06.05	Db	Generales	1.630.227.342,21	2.204.977.319,61	(574.749.977,40)
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	381.478.000,00	0,00	381.478.000,00
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	31.009.206.529,46	38.688.765.687,42	(7.679.559.157,96)
5.5.07.01	Db	Sueldos y salarios	924.346.216,00	2.221.739.378,00	(1.297.393.162,00)
5.5.07.02	Db	Contribuciones imputadas	0,00	2.814.200,00	(2.814.200,00)
5.5.07.03	Db	Contribuciones efectivas	40.753.900,00	68.743.400,00	(27.989.500,00)
5.5.07.04	Db	Aportes sobre la nómina	0,00	0,00	0,00



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

5.5.07.05	Db	Generales	17.448.681.709,66	24.549.456.679,42	(7.100.774.969,76)
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	12.595.424.703,80	11.846.012.030,00	749.412.673,80
5.5.50		SUBSIDIOS ASIGNADOS	4.139.215.216,00	3.350.973.473,00	788.241.743,00
5.5.50.09	Db	Servicio de Acueducto	1.090.096.716,00	1.150.316.099,00	0,00
5.5.50.10	Db	Servicio de alcantarillado	1.232.141.005,00	1.220.931.517,00	0,00
5.5.50.11	Db	Servicio de aseo	1.816.977.495,00	979.725.857,00	837.251.638,00

29.5. Operaciones interinstitucionales

En esta cuenta de fondos entregados se contabilizan los recursos girados por parte del Municipio a las entidades descentralizadas para su normal funcionamiento y los gastos de las entidades agregadas por operaciones interinstitucionales, y en operación del flujo de efectivo registró la ejecución contable sin situación de fondos de la cuota de auditaje de la Contraloría Municipal y el valor de los recursos a pagar sin situación de fondos que se transfiere al Ministerio de Transporte vigencia 2020.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.122.407.106,00	1.102.157.944,75	6.020.249.161,25
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	6.394.367.423,00	0,00	6.394.367.423,00
5.7.05.08	Db	Funcionamiento	6.394.367.423,00	0,00	6.394.367.423,00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	728.039.683,00	1.102.157.944,75	(374.118.261,75)
5.7.22.03	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	206.361.683,00	205.017.663,00	1.344.020,00
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo	521.678.000,00	897.140.281,75	(375.462.281,75)

29.6. Otros gastos

En esta cuenta se encuentra el registro de los diferentes gastos correspondientes a los intereses generados por la deuda pública que posee el municipio en diferentes entidades financieras, los cuales fueron causados antes y durante la vigencia 2020.

Durante el 2020 se registró la actualización de la inversión que posee el municipio en la Empresa de desarrollo urbano de Armenia (EDUA), como resultado de la aplicación del método de participación patrimonial con cambios en los resultados de sus estados financieros con corte a 2018.

Se registran los pagos de sentencias judiciales proferidas por los juzgados en diferentes procesos de reparación a cargo del municipio de Armenia.



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	3.694.294.427,35	9.935.020.215,59	(6.240.725.788,24)
5.8.04	Db	FINANCIEROS	2.956.990.790,92	8.719.357.764,61	(5.762.366.973,69)
5.8.04.04	Db	Administración de fiducia	389.011,00	543.354,00	(154.343,00)
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	2.956.601.779,92	8.718.814.410,61	(5.762.212.630,69)
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	203.292.949,00	0,00	203.292.949,00
5.8.11.05	Db	Sociedades públicas	203.292.949,00	0,00	203.292.949,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	534.010.687,43	1.215.662.450,98	(681.651.763,55)
5.8.90.12	Db	Sentencias	534.010.687,43	1.215.662.450,98	(681.651.763,55)

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	122.538,00	0,00	122.538,00
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	122.538,00	0,00	122.538,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	122.538,00	0,00	122.538,00

30.1. Costo de ventas de bienes

El saldo de la cuenta se debe a la acusación de costos de ventas del inventario pro-adulto mayor reconocido en la vigencia enero a diciembre del 2020 según reporte de rótulos emitido por tesorería, estas estampillas tienen un costo unitario de \$157.10 pesos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	122.538,00	0,00	122.538,00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	122.538,00	0,00	122.538,00
6.2.10.04	Db	Especies valoradas	122.538,00	0,00	122.538,00



Nit: 890000464-3

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No Aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No Aplica

**NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**

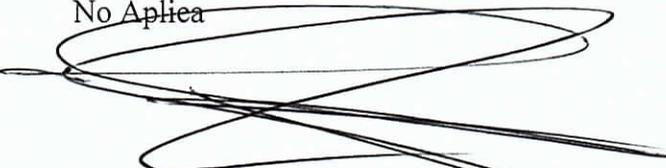
No Aplica

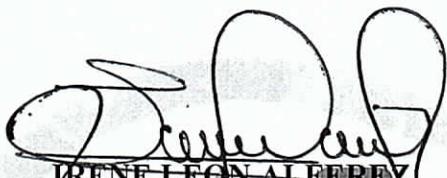
**NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA
MONEDA EXTRANJERA**

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No Aplica


JOSÉ MANUEL RÍOS MORALES
Alcalde
Municipio de Armenia


IRENE LEÓN ALÉREZ

T.P. 217011-T
Contadora

Alcaldía de Armenia
Compromiso Cuyabro



ISO 9001
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020

Revisó: Yeison Andrés Pérez Lotero - Director DAH