



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

SECRETARÍA DE HACIENDA

MUNICIPIO DE ARMENIA



SC 7319 - 1 CO - SC7319 - 1
R-AM-SGI-001 V6 16/03/2020



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ARMENIA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 20216

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	6
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
2.1. Bases de medición	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos	12
3.3. Correcciones contables	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	21
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	21
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	21
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	21
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	21
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	21
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	21
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	21
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	21
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	21
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	21
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	22
Composición	22



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	24
Composición	24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	28
Composición	28
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	31
NOTA 9. INVENTARIOS	31
Composición	31
9.1. Bienes y servicios	31
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	32
Composición	32
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	34
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	35
10.3. Revelaciones adicionales:	36
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	41
Composición	41
11.1. Bienes de uso público (BUP)	42
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	43
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	43
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	43
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	43
Composición	43
14.1. Detalle saldos y movimientos	44
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	44
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	45
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	45
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	45
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	45
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	46
Composición	46
20.1. Revelaciones generales	46
20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo	46
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	48



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Composición	48
21.1. Revelaciones generales	48
21.1.1. Recursos a Favor de Terceros.....	48
21.1.2. Descuentos de Nómina	49
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	51
Composición	51
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	52
NOTA 23. PROVISIONES	54
Composición	54
23.1. Litigios y Demandas	54
NOTA 24. OTROS PASIVOS	55
Composición	55
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	56
25.1. Activos contingentes	56
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes	56
25.2. Pasivos contingentes	57
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	57
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	57
26.1. Cuentas de orden deudoras	57
26.2. Cuentas de orden acreedoras	58
NOTA 27. PATRIMONIO.....	59
Composición	59
NOTA 28. INGRESOS.....	60
Composición	60
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	61
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	62
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	63
NOTA 29. GASTOS	64
Composición	64
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	65
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	65
29.3. Transferencias y subvenciones	66



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

29.4.	Gasto público social	67
29.5.	De Actividades y/o Servicios Especializados	68
29.6.	Operaciones Interinstitucionales	68
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS	70
	Composición	70
30.1.	Costo de ventas de bienes	70
NOTA 31.	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	70
NOTA 32.	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	70
NOTA 33.	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	70
NOTA 35.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	71
NOTA 36.	REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	71



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ARMENIA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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 de 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 Republica 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 Económicos.





Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

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

La Entidad presenta algunas limitaciones operativas que impactan el desarrollo normal del proceso de elaboración y los resultados de los Estados de Situación Financiera con corte a 31 de diciembre de 2021.

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, y revelaciones, desde el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. De igual manera, se ha preparado otro conjunto de Estados Financieros Consolidados, los cuales contienen la adicionalmente la información financiera de las Entidades Agregadas al Municipio de Armenia

1.3. 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, vocera 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.

- 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



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

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
3	0	3

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.

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

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.



Nit: 890000464-3

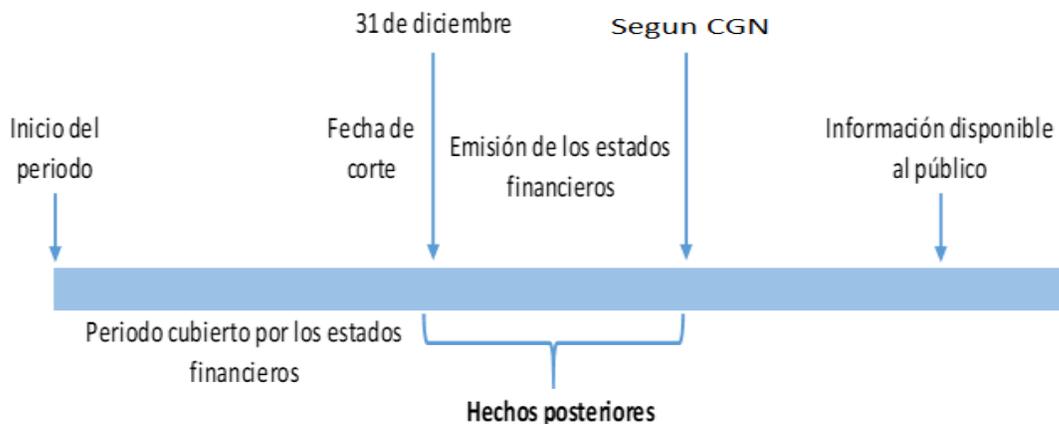
SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

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 2021, el Municipio de Armenia no presentó información sobre hechos ocurridos posteriores al cierre que tengan incidencia material o que impliquen ajustes. Sin embargo, se presentaron hechos que ameritan ser revelados a continuación:

Baja de bienes

Mediante Resolución 525 del 28 de diciembre de 2021, “Por medio de la cual se ordena la baja definitiva de unos bienes muebles de los inventarios del Municipio de Armenia y su disposición Final por encontrarse en estado de desgaste, deterioro u obsolescencia”, el señor Alcalde Municipal ordena dar de baja una serie de elementos aprobados en el comité de Bajas realizado en 10 y 15 de diciembre de 2020, toda vez que, por su mal estado, deterioro y obsolescencia, no prestan ninguna funcionalidad a la entidad.

De igual manera se ordena la disposición final y segura de los bienes a través de la empresa GESTION AMBIENTAL EXTENDIDA DE RESIDUOS DE APARATOS ELECTRICOS Y ELECTRONICOS SAS/ TESLA RAEE S.A.S. Sin embargo, al finalizar la vigencia no fue posible materializar la disposición final de tales bienes, por lo tanto, no fue reportada la baja para efecto de inclusión en los estados financieros.



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

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 Secretario de Hacienda, firman los presentes Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 con las siguientes salvedades, toda vez que la información no presenta total razonabilidad en el siguiente aspecto:

2.5.1. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los activos del Municipio de Armenia son registrados, administrados y controlados por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros en el Sistema de Recursos Físicos SRF. Durante la presente vigencia el Municipio realizó múltiples acciones con el propósito de que las cifras presentadas en los estados financieros reflejasen la realidad de la situación de sus activos fijos. En este sentido fueron actualizados los saldos contablemente de acuerdo a lo reportado mediante certificación por el DABS; fueron actualizados inventarios de los bienes muebles y registrados mensualmente los valores correspondientes a las depreciaciones. Sin embargo, con respecto a los bienes inmuebles del Municipio este proceso no se concluyó en su totalidad. Con corte a 31 de diciembre de 2021 el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros inicia el levantamiento, estudio y verificación de cada uno de los predios tomando como base la información registrada en los documentos del proceso de empalme, es decir un total de 10.050 predios, de los cuales solamente se encontraban registrados en el sistema SRF 3.760, ahora bien, se pudo evidenciar que la información registrada en dicho aplicativo no corresponde al total reportado en el informe de empalme, ya que realmente se encontró registro de 6.376 predios, sin embargo al iniciar la verificación de la información individual de cada predio, se pudo constatar que en la misma no se identifican de manera adecuada los predios, ni se identifican en su gran mayoría con matrícula inmobiliaria, así como con la ficha catastral; adicionalmente los valores registrados en diversas situaciones no corresponden a la realidad y su parametrización no se encuentra ajustada conforme a los lineamientos establecidos en la política contable de la Entidad. Finalmente, producto de las actuaciones adelantadas, el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros logró el análisis de los expedientes de cada predio correspondientes a las siguientes cuentas:



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,021	% De Depuración
	Db	BIENES INMUEBLES		
1.6.40.09.100	Db	Colegios y Escuelas	21,591,216,157	100%
1.6.40.02.100	Db	Oficinas	5,428,427,750	100%
1.6.40.04.100	Db	Locales	26,612,000	100%
1.6.40.10.100	Db	Clínicas y Hospitales	87,112,000	100%
1.6.40.17.100	Db	Parqueaderos y Garajes	3,575,000	100%
1.6.05.03.100	Db	Terrenos con Destinación Ambiental	8,339,853,685	100%
1.6.05.01.100	Db	Terrenos Urbanos	35,404,713,127	89%
1.6.05.04.100	Db	Terrenos Pendientes por Legalizar	3,703,002,464	41%
1.6.40.19.100	Db	Instalaciones Deportivas Recreacionales	75,934,142	100%

Sin embargo, con corte a 31 de diciembre esta información no fue certificada al área de contabilidad para lograr el respectivo registro en los Estados Financieros.

Ahora bien, producto de las acciones adelantadas por la administración, se logró la conciliación del 45.3% de las cuentas correspondientes a activos fijos entre la Secretaría de Hacienda y el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros.

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 depreció 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 tomó 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 son revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA 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

Son objeto de estimaciones de deterioro, cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Corresponde 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 son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, dicha estimación de posible pérdida de cartera es proyectada por el área de Ejecuciones Fiscales, atendiendo los criterios de 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 son revisados, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan 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 utiliza la guía de vidas útiles de bienes muebles e inmuebles. Las nuevas estimaciones de vida útil son emitidas por el DA de Bienes y Suministros, quien remite al área de contabilidad el reporte con los cambios estimados cuando hay lugar al término del periodo contable.

3.2.4. Bienes Históricos y Culturales

Las estimaciones de vida útil y el método de depreciación son revisadas, una vez al año, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustan para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio.



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

3.3. *Correcciones contables*

Durante la vigencia de 2021 no se realizaron correcciones contables de periodos anteriores, durante dicha vigencia, se llevó a cabo el proceso de depuración contable permanente y sostenible de conformidad con lo establecido 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, que 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 evalúa 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.



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Se reconocen 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 clasifican en tres categorías:

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

Inicialmente se miden por el valor de mercado, y posteriormente las inversiones de administración de liquidez se miden atendiendo la categoría en la que se encuentren clasificadas. El Municipio de Armenia reclasifica 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 reconoce como inversiones en asociadas, las participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que el Municipio tiene influencia significativa. Por su parte, se presume 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 a 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 reconocen 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



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

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 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 clasifican en la categoría del costo y se miden 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 son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, dichas estimaciones de recuperación de cartera son proyectadas por el área de tesorería y aprobadas por el comité de sostenibilidad contable.

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 manera (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Son 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 verifica si existen indicios de deterioro.

Se toma 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 determinó 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



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

El deterioro se reconoce 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 reconocen 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. De estas partidas hacen parte 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 clasifican 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 y 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 deja 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.



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

• **Propiedades Planta y Equipo – Bienes Muebles**

El Municipio de Armenia reconoce 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 reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Su medición inicial es por el costo, y su medición posterior es 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 se aplica 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.

• **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.
- 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.



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

- 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 reconocen 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 reconocen como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de 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 reconocen inicialmente al costo, y su medición posterior es 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 reconocen 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 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.



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Se reconocen 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 clasifica 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 clasifica 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 clasifica 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 reconocen 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 miden inicialmente por el valor recibido y con posterioridad a su reconocimiento, los préstamos se miden 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 hay 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 reconocen como beneficios a empleados a corto plazo aquellos otorgados a los empleados que vienen prestando 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.

- **Beneficios a Empleados a largo plazo**

Se reconocen como beneficios a empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posesión y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral vigente y cuya



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

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 reconocen 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 reconocen como ingresos de transacciones sin 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



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA 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 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

ESTRUCTURA FINANCIERA





Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

A diciembre 31 de 2021 el efectivo y equivalente al efectivo del Municipio de Armenia presenta la siguiente desagregación:

Caja Menor

Con el propósito de suplir los gastos como materiales y suministros, gastos varios imprevistos, gastos legales, adecuaciones, mantenimientos, entre otros gastos generales de carácter urgente para dinamizar las actividades administrativas, el Municipio de Armenia constituyó durante la vigencia de 2021 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		0
	Db	Departamento Administrativo de Bienes y Suministros	No. 014 del 19 de enero de 2021	4.500.000,00
	Db	Departamento Administrativo Jurídico	No. 056 del 24 de febrero de 2021	2.000.000,00

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

A diciembre 31 de 2021 el efectivo y equivalente al efectivo del Municipio de Armenia presenta la siguiente desagregación:

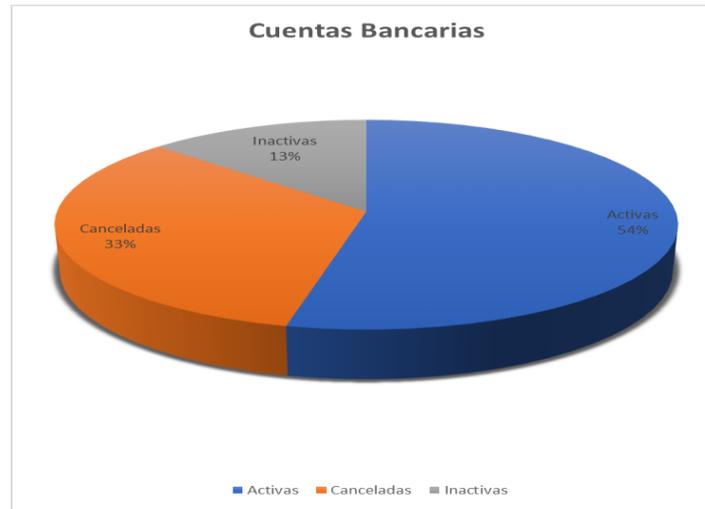
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

El Municipio de Armenia cerró la vigencia con un total de 246 cuentas bancarias conciliadas en su totalidad, de las cuales, al mismo corte, se encuentran activas un total de 132 cuentas, 82 canceladas y 32 inactivas.



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD



Dando cumplimiento al punto 3.2.2. Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera establecido en el anexo de la resolución 193 de 2016 “evaluación del sistema de control interno contable” el Municipio de Armenia concilió la totalidad de sus cuentas bancarias con corte a 31 diciembre de 2021, estas conciliaciones se realizaron desde la fecha de creación de la cuenta o desde la vigencia 2014, según el caso, y hasta su fecha de cancelación; en caso de las cuentas activas, fueron conciliadas hasta el 31 de diciembre de 2021, y a este corte los recursos financieros del Municipio se encuentran distribuidos así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	136,824,109,622.70	92,218,982,622.57	44,605,127,000.13
1.1.05	Db	Caja	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	136,824,109,622.70	92,218,982,622.57	44,605,127,000.13

La variación con respecto a estos recursos se ve mayormente representadas en el recaudo de impuestos, tasas y contribuciones producto de las gestiones de la administración y cultura de pago por parte de los contribuyentes quienes hicieron uso de los diferentes beneficios por pronto pago y descuentos que establece el código de rentas del Municipio de Armenia.

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



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	136,824,109,622.70	92,218,982,622.57	44,605,127,000.13
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	20,497,934,549.48	17,558,513,181.67	2,939,421,367.81
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	116,326,175,073.22	74,660,469,440.90	41,665,705,632.32

5.2. Efectivo de Uso Restringido

Estos saldos en instituciones financieras corresponden a los depósitos judiciales a favor de la administración que se han reconocidos por orden de un Juez o de otra autoridad competente para ejecutar cobro coactivo y decretar el embargo, secuestro, ocupación, comiso o depósito de bienes. Estos procesos corresponden a depósitos judiciales por cuotas partes pensionales y depósitos por procesos propios de la Secretaría de Tránsito y Transporte, sin embargo, son de uso restringido hasta tanto el contribuyente autorice la aplicación del embargo a su obligación, o cuando culmine en su totalidad el proceso coactivo y el municipio apropie dichos recursos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.132	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	548,199,441.87	0.00	548,199,441.87
1.1.132.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	548,199,441.87	0.00	548,199,441.87
113210	DB	Cuenta corriente	548,199,441.87	0.00	548,199,441.87
		Banco Agrario - 63001919500-2	548,168,396.87	0.00	548,168,396.87
		Banco Agrario - 63001919500-3	31,045.00	0.00	31,045.00

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS*Composición*

A continuación, se desgrega la composición de la cuenta de inversiones e instrumentos derivados con corte a 31 de diciembre de 2021:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,425,725,138.00	2,394,959,877.00	30,765,261.00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	703,405,484.00	659,655,820.00	43,749,664.00
		Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	1,722,319,654.00	1,735,304,057.00	(12,984,403.00)



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

6.1. Inversiones en Instrumentos Derivados

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ	703,405,484.00	659,655,820.00	43,749,664.00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	662,431,784.00	618,682,120.00	43,749,664.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	40,973,700.00	40,973,700.00	0.00

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2021		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ	703,405,484.0	0.0	703,405,484.0
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	662,431,784.0	0.0	662,431,784.0
1.2.22.02	Db	Instrumentos de patrimonio - entidades privadas	662,431,784.0	0.0	662,431,784.0
		Banco Popular	662,431,784.0	0.0	662,431,784.0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	40,973,700.0	0.0	40,973,700.0
1.2.24.13	Db	Empresa de Energía del Quindío EDEQ S.A. E.S.P.	21,930,700.0	0.0	21,930,700.0
		Quindío Zona Franca S.A.	19,043,000.0	0.0	19,043,000.0

Banco Popular:

Las acciones que el Municipio de Armenia posee en esta Entidad a 31 de diciembre de 2021 presentaron un aumento en su valor producto del incremento del valor de su cotización en la Bolsa de Valores de Colombia en comparación con la vigencia inmediatamente anterior.

Número de Acciones Ordinarias	2.209.579
Porcentaje de Participación	0.029%
Valor Nominal de la Acción	\$ 10,00
Valor Intrínseco de la Acción	\$396.55
Valor de la Acción en el Mercado	\$299.80
Patrimonio Total del Banco Popular	\$3.063.471.231.323



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Quindío Zona Franca S.A.

Durante la vigencia 2021 esta inversión no presento ningún tipo de variación, y dado que su valor en libros es menor al nivel de participación del Municipio en la compañía no hay indicios de deterioro.

Número de Acciones Ordinarias	19.043
Porcentaje de Participación	0.95%
Valor Nominal de la Acción	\$ 1.000
Valor Intrínseco de la Acción	\$ 7.734
Valor Total de la Inversión	19.043.000

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

Durante la vigencia 2021 esta inversión no presento ningún tipo de variación, y dado que su valor en libros es menor al nivel de participación del Municipio en la compañía no hay indicios de deterioro.

Número de Acciones Ordinarias	219.307
Porcentaje de Participación	0.04%
Valor Nominal de la Acción	\$ 100
Valor Intrínseco de la Acción	\$321.19
Valor Total de la Inversión	\$ 21.930.700

6.2. Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1,722,319,654.00	1,735,304,057.00	(12,984,403.00)
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	133,993,933.00	507,899,126.00	(373,905,193.00)
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1,588,325,721.00	1,227,404,931.00	360,920,790.00



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

La disminución que se evidencia en la cuenta Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos corresponde a la eliminación del saldo inicial de 2018 que venía revelando un saldo que no correspondía a la realidad de las inversiones del Terminal de Transporte de Armenia S.A.

DESCRIPCIÓN			2021
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1,722,319,654.0
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	133,993,933.0
1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	133,993,933.0
		Empresa De Desarrollo Urbano De Armenia LTDA- EDUA	133,993,933.0
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1,588,325,721.0
1.2.33.04	Db	Sociedades de economía mixta	1,588,325,721.0
	Db	Terminal de Transportes de Armenia	1,588,325,721.0

Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia Ltda. EDUA

Durante la vigencia 2021 fueron actualizados los valores del costo de la acción por el método de participación patrimonial.

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 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	\$ 67.24
Porcentaje de Participación	12.19%



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Se evidencia una variación en la cuenta Inversiones en Negocios Conjuntos Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial por la aplicación del método de participación en razón a la revelación de la participación de los cambios en las variaciones en el patrimonio y los resultados de los Estados Financieros de los años 2018-2019 del Terminal de Transportes de Armenia S.A

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Las cuentas por cobrar del Municipio de Armenia a 31 de diciembre la constituyen los derechos adquiridos por la Entidad y están representadas en cartera por impuestos, contribuciones, transferencias, y otras cuentas por cobrar. La cartera está clasificada como cartera corriente con plazo máximo de un año y 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, que aún se encontraba vigente al cierre de la vigencia 2021.

Durante la vigencia, y con el propósito de reflejar la realidad financiera del Municipio se efectuaron ajustes de depuración y reclasificación de la cartera en lo correspondiente a los saldos que venían desde la vigencia 2017 producto de saldos iniciales por convergencia a NIIF y así ajustarlos al modelo contable vigente reconociéndolos en cuentas de deterioro.

Se reclasificaron los saldos de las cuentas por cobrar a cuentas de difícil recaudo teniendo en cuenta su edad y morosidad en los términos establecidos por la Ley, de la cartera incobrable de las rentas de Impuesto Predial, Industria y Comercio, Avisos y Tableros, Espectáculos Públicos, matriculas, Sobre tasa a la Gasolina, Ocupación de Vías, Servicio de Alumbrado Público, Multas, Sobretasa Bomberil y fueron reclasificados a las cuentas 1385 Difícil Recaudo.

Igualmente se depuraron las partidas de rentas por cobrar que no hacen parte del universo de la Cartera que tiene saldo de naturaleza contraria y que venían afectando la situación patrimonial del Municipio.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	351,044,154,422.44	186,329,158,200.49	164,714,996,221.95
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	70,609,949,590.00	107,596,699,982.23	(36,986,750,392.23)
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0.00	115,583,431,627.91	(115,583,431,627.91)
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	20,373,962,427.15	36,347,419,644.30	(15,973,457,217.15)
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	52,037,074,722.70	55,775,778,775.27	(3,738,704,052.57)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	336,997,339,511.81	0.00	336,997,339,511.81



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(128,974,171,829.22)	(128,974,171,829.22)	0.00
1.3.86.13	Cr	Deterioro: Impuestos	(111,092,020,761.91)	(111,092,020,761.91)	0.00
1.3.86.14	Cr	Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(17,882,151,067.31)	(17,882,151,067.31)	0.00

7.1. Impuestos, Retención en la Fuentes y Anticipos de Impuestos.

Los valores registrados en este rubro corresponden a los derechos exigibles a los diferentes contribuyentes, 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:

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTIPOPOS DE IMPUESTOS	70,609,949,590.0	0.0	70,609,949,590.0
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	70,609,949,590.0	0.0	70,609,949,590.0

7.2. Transferencias Por Cobrar

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

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.0	20,373,962,427.2	20,373,962,427.2
1.3.37.02	Sistema general de regalías	0.0	49,367,471.0	49,367,471.0
1.3.37.03	Sistema general de participaciones - participación para salud	0.0	196,344,454.0	196,344,454.0
1.3.37.05	Sistema general de participaciones - participación para propósito general	0.0	882,386,210.0	882,386,210.0
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	0.0	1,975,309,270.0	1,975,309,270.0
1.3.37.07	Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar	0.0	39,598,891.0	39,598,891.0



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	0.0	409,960,723.0	409,960,723.0
1.3.37.12	Otras transferencias	0.0	14,714,338,286.2	14,714,338,286.2
1.3.37.13	Cofinanciación Sistemas Integrados Transporte Masivo Pasajeros	0.0	2,106,657,122.0	2,106,657,122.0

7.3. Otras Cuentas por Cobrar

Representa el valor de los derechos de cobro de la entidad por concepto de operaciones diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, como los son descuentos no autorizados, responsabilidades fiscales, entre otras:

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.0	52,037,074,722.7	52,037,074,722.7
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	0.0	2,144,639,924.7	2,144,639,924.7
1.3.84.12	Descuentos no autorizados	0.0	7,000.0	7,000.0
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	0.0	42,423,916.8	42,423,916.8
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	0.0	1,651,263,559.2	1,651,263,559.2
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	0.0	95,406,268.3	95,406,268.3
1.3.84.40	Rendimientos de recursos del sistema general de regalías	0.0	91,654.0	91,654.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0.0	48,103,242,399.7	48,103,242,399.7
	Otros Deudores	0.0	48,103,242,399.7	48,103,242,399.7

7.4. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	336,997,339,511.8	336,997,339,511.8
1.3.85.14	Impuestos	0.0	252,073,592,609.8	252,073,592,609.8
1.3.85.15	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0.0	84,923,746,902.0	84,923,746,902.0



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	4,757,988,729.48	2,168,838,426.99	2,589,150,302.49
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	4,554,562,684.19	2,093,283,756.99	2,461,278,927.20
1.5.14	Db	Materiales y suministros	203,426,045.29	75,554,670.00	127,871,375.29

La variación del saldo de la cuenta 1510 por valor de \$ 2.461.278.927,20, correspondiente en mayor medida al registro de unidades biológicas vacunas, para la malaria, leishmaniosis y tuberculosis, medicamentos que, a diciembre 31 de 2021, estaban en inventario pendientes por distribuir.

Con respecto a la cuenta de Materiales y suministros, la variación del saldo de esta cuenta es por valor de \$ 127.871.375,29, y corresponde en mayor medida a la adquisición de elementos tecnológicos software y hardware, para los organismos que conforman el comité de orden público.

9.1. Bienes y servicios

Los movimientos de los inventarios durante el 2021 se detallan a continuación:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.10	1.5.14	1.5
	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	2,093,283,757	75,554,670	2,168,838,427
+ ENTRADAS (DB):	4,812,974,082	127,871,375	4,940,845,457
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	4,812,974,082	127,871,375	4,940,845,457
+ Precio neto (valor de la transacción)	4,812,974,082	127,871,375	4,940,845,457
- SALIDAS (CR):	2,351,695,626	0	2,351,695,626
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	75,408	0	75,408
+ Valor final del inventario comercializado	74,408	0	74,408
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	2,351,620,218	0	2,351,620,218



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

+ Valor final del inventario distribuido	2,351,620,218	0	2,351,620,218
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4,554,562,213	203,426,045	4,757,988,258
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	471	0	471
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	471	0	471
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	4,554,562,684	203,426,045	4,757,988,729
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	4,554,562,684	203,426,045	4,757,988,729

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 los valores reportados por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros que registran en el Sistema de Recursos físicos SRF versión 7, a 31 de diciembre de 2021, presentan los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	126,965,286,088.33	123,446,423,902.84	3,518,862,185.49
1.6.05	Db	Terrenos	100,969,120,795.98	100,936,469,868.00	32,650,927.98
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	640,024,357.00	1,925,535,593.12	(1,285,511,236.12)
1.6.40	Db	Edificaciones	40,172,791,488.12	38,571,145,829.52	1,601,645,658.60
16.45	Db	Plantas, ducto y túneles	1,600,800.00	1,600,800.00	0.00
16.50	Db	Redes, líneas y cables	700,889,663.10	140,483,044.00	560,406,619.10
16.55	Db	Maquinaria y equipo	5,221,923,537.94	4,605,325,708.29	616,597,829.65
16.60	Db	Equipo médico y científico	241,114,880.00	218,123,552.00	22,991,328.00
16.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	2,689,206,612.67	2,020,143,665.33	669,062,947.34
16.70	Db	Equipo de comunicación y computación	5,701,416,016.67	3,975,792,148.64	1,725,623,868.03
16.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	9,636,922,903.00	8,405,513,059.00	1,231,409,844.00
16.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensas y hotelería	308,103,513.59	0.00	308,103,513.59
16.81	Db	Bienes de arte y cultura	50,321,302.00	26,450,000.00	23,871,302.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(39,368,149,781.74)	(37,380,159,365.06)	(1,987,990,416.68)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(23,207,397,365.68)	(22,945,266,209.46)	(262,131,156.22)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(3,283,777,953.43)	(3,181,686,900.28)	(102,091,053.15)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(161,311,766.05)	(153,205,699.46)	(8,106,066.59)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(1,401,550,248.00)	(868,343,395.98)	(533,206,852.02)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(3,801,662,373.88)	(3,426,286,977.44)	(375,375,396.44)
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte tracción y elevación	(7,431,165,260.01)	(6,767,766,659.62)	(663,398,600.39)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	(46,992,679.90)	(16,825,721.21)	(30,166,958.69)
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	(32,206,410.52)	(18,692,077.34)	(13,514,333.18)
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	(2,085,724.27)	(2,085,724.27)	0

Las variaciones en activos intangibles por valor de 4.109.766.887.57, en bienes muebles en bodega por valor de \$ 1.285.511.236,12, y en el Equipo de computación y comunicación presente, en relación a la vigencia anterior, una variación de \$ 1.725.623.868,03, en su mayoría corresponden al registro de ajustes de cuentas de la propiedad planta y equipo bienes muebles, según certificación de saldos del administrador de los bienes muebles DABS, saldos que reposan en el aplicativo SRF (Sistema de Recursos Físicos) a diciembre 31 de 2021.

Con respecto a la cuenta de Redes líneas y cables, la variación del saldo de esta cuenta, que es por valor de \$ 560.406.619.10, se debe en mayor medida a la inversión realizada por el Municipio en redes de distribución y alcantarillado durante a vigencia 2021.



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

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	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	4,836,331,712	5,168,857,691	8,498,588,100	271,626,456	2,303,983,876	26,450,000	45,644,999	25,400,890	21,176,883,725
+ ENTRADAS (DB):	747,245,895	415,228,724	59,500,000	0	0	0	0	0	1,221,974,619
Adquisiciones en compras	747,245,895	415,228,724	59,500,000	0	0	0	0	0	1,221,974,619
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5,583,577,607	5,584,086,416	8,558,088,100	271,626,456	2,303,983,876	26,450,000	45,644,999	25,400,890	22,398,858,345
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(338,364,479)	419,573,753	1,260,381,142	(4,574,238)	451,937,524	23,871,302	302,000,663	(24,650,890)	2,090,174,777
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	4,370,344,160	2,645,279,736	2,839,368,205	22,991,328	744,790,266	23,871,302	312,601,958	70,269,110	11,029,516,065
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	4,708,708,640	2,225,705,983	1,578,987,063	27,565,566	292,852,742	0	10,601,294	94,920,000	8,939,341,288
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5,245,213,128	6,003,660,169	9,818,469,242	267,052,218	2,755,921,401	50,321,302	347,645,663	750,000	24,489,033,122
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	3,283,777,953	3,801,662,374	7,431,165,260	161,311,766	1,401,550,248	32,206,411	46,992,680	2,085,724	16,160,752,416
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	3,181,686,900	3,426,286,977	6,767,766,660	153,205,699	868,343,396	18,692,077	16,825,721	2,085,724	14,434,893,156
+ Depreciación aplicada vigencia actual	102,091,053	375,375,396	663,398,600	8,106,067	533,206,852	13,514,333	30,166,959	0	1,725,859,260
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,961,435,175	2,201,997,795	2,387,303,982	105,740,452	1,354,371,153	18,114,891	300,652,983	(1,335,724)	8,328,280,706
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segimiento)	62.61	63.32	75.69	60.40	50.86	64.00	13.52	278.10	65.99



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

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)	100,936,469,868.0	38,571,145,829.5	1,600,800.0	140,483,044.0	139,649,699,541.5
+ ENTRADAS (DB):	32,650,928.0	1,601,645,658.6	0.0	560,406,619.1	2,194,703,205.7
Adquisiciones en compras	32,650,928.0	0.0	0.0	0.0	32,650,928.0
Otras entradas de bienes inmuebles	0.0	1,601,645,658.6	0.0	560,406,619.1	2,162,052,277.7
mejoras y adecuaciones de bienes inmuebles	0.0	1,601,645,658.6		560,406,619.1	2,162,052,277.7
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	100,969,120,796.0	40,172,791,488.1	1,600,800.0	700,889,663.1	141,844,402,747.2
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	11,420,937,544.0	0.0	0.0	0.0	11,420,937,544.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	11,420,937,544.0	0.0	0.0	0.0	11,420,937,544.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	100,969,120,796.0	40,172,791,488.1	1,600,800.0	700,889,663.1	141,844,402,747.2
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	23,207,397,365.7	0.0	0.0	23,207,397,365.7
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0.0	22,945,266,209.5	0.0		22,945,266,209.5
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0.0	262,131,156.2	0.0		262,131,156.2
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	100,969,120,796.0	16,965,394,122.4	1,600,800.0	700,889,663.1	118,637,005,381.5
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	57.8	0.0	0.0	16.4

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	15.0
	Equipos de comunicación y computación	5.0	5.0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.0	10.0



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

	Equipo médico y científico	10.0	10.0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.0	10.0
	Repuestos	0.0	0.0
	Bienes de arte y cultura	10.0	10.0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10.0	10.0
	Semovientes y plantas	0.0	0.0
	Otros bienes muebles	0.0	0.0
INMUEBLES	Terrenos	0.0	0.0
	Edificaciones	0.0	0.0
	Plantas, ductos y túneles	0.0	0.0
	Construcciones en curso	0.0	0.0
	Redes, líneas y cables	25.0	25.0
	Plantas productoras	0.0	0.0
	Otros bienes inmuebles	0.0	0.0

10.4. Revelaciones adicionales:

A continuación se detalla la composición del parque automotor del Municipio de Armenia con corte a 31 de Diciembre de 2021:

DEPENDENCIA	CANTIDAD
1100 - DESPACHO ALCALDIA DE ARMENIA	1
1102 - COMUNICACIONES	1
2100 - SEC. GOBIERNO Y CONVIVENCIA	9
2104 - BOMBEROS	18
2110 - PART. CIUD./EMERG. Y DESASTRES	1
2202 - FUNERARIA DEL PUEBLO	1
2300 - SECRETARIA DE SALUD	7
2400 - SECRET. DE DESARROLLO ECONOMIC	4
2600 - SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	2
2700 - SECRETARIA DE TRANSITO	49
2800 - SECRETARIA TIC	1
3400 - DP ADMTVO BIENES Y SUMINISTROS	6
3500 - DEPTO ADMITIVO DE PLANEACION	2
SEIN - BODEGA TEMPORAL INSERVIBLES	3
SERV - BODEGA ELEMENTOS SERVIBLES	2
Total general	107



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Articulo	Costo actual
Bus unidad móvil marca yutong color blanco placa odr777 motor 1617c031638 chasis lzytattf60j1000085 (ver componentes en el contrato de comodato 2246-2017)	1.214.074.801,00
Camioneta Chevrolet estacas	93.075.042,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-250 tornado md250 color blanco/negro	15.891.740,00
Moto honda xr-650lf color rojo	23.043.021,00
Moto honda xr-650lf color rojo	23.043.021,00
Moto honda xr-650lf color rojo	23.043.021,00
Moto honda xr-650lf color rojo	23.043.021,00
Camión marca internacional 4400 4 x2 doble cabina -línea du	1.479.220.560,00
Camión mediano marca Ford f550 4x4 modelo 2015 color rojo m	831.780.000,00
Camión mediano marca Ford f550 4x4 modelo 2015 color rojo no	696.141.000,00
Camión mediano marca internacional -línea durastas sba 4x2 m	962.079.000,00
Camioneta Toyota prado 5 puertas 4.0 4 x 4 a/t tx	185.685.441,00
Camioneta van Chevrolet n300 modelo 2014 blanco luna motor laq8d60610733 chasis lzwacaga8e6002645	39.558.874,00
Camioneta van Chevrolet n300 modelo 2014 blanco luna motor laq-8d60610737 chasis lzwacaga8e6002676	39.558.874,00
Moto honda xr 125 placa vml52c	7.533.800,00
Motos honda cb125 placa vml54c	5.069.800,00
Motos honda cb 125 placa vml53c	5.069.800,00
Motocarro blanco marca ayco mod.2013 cilindraje 246 cc s/n 9	9.600.000,00
Vehículo Chevrolet captiva sport ls 2.4l fwd	62.500.000,00
Camioneta Nissan blanca doble cabina 4x2 mod.2013 placa och	44.996.400,00
Camioneta Nissan blanca doble cabina 4x2 mod.2013(chasis-ser	44.996.400,00



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Moto Suzuki lxd38c	11.590.000,00
Moto Suzuki lxd43c	11.590.000,00
Moto Suzuki lxd39c	11.590.000,00
Moto Suzuki lxd40c	11.590.000,00
Moto Suzuki lxd 42c	11.590.000,00
Moto Suzuki lxd41c	11.590.000,00
Vehículo Sentra salon ex placas owr-235	30.000.000,00
Carro de bomberos antiguo american la france móvil 1 (la niñ	1,00
Volquetas internacional 7600 sba mt placa onj 029	25.000.000,00
Ambulancia tipo tab mercedes benz placa onj 034 bala de oxígeno (vehículo) manómetro (bala de oxígeno) manómetro (conexión oxígeno) bala de oxígeno portátil manómetro (bala de oxígeno portátil)	199.500.000,00
Maquina extintora con tanque de 1000 gas tracción 4 x 2 (uni adaptador doble hembra 2 1/2'(und 20) reducción cónica 2 1/2' a 1 1/2'(und 13) adaptador doble macho 2 1/2'(und 20) conos de seguridad naranja (und 20) conos de seguridad naranja (und 2	598.500.000,00
Motos akt placa asc 18c	3.450.000,00
Motos akt placa asc 17c	3.450.000,00
Motos akt placa asc 19c	3.450.000,00
Moto Suzuki dr 200	11.490.000,00
Moto Suzuki motor h402-185878 chasis 9fssh42a0ac012585	11.490.000,00
Moto Suzuki	11.490.000,00
Moto Suzuki s/ nzt20b	8.590.000,00
Moto Suzuki s/ nzt28b	8.590.000,00
Moto Suzuki s/ nzt27b	8.590.000,00
Moto Suzuki s/ nzt26b	8.590.000,00
Moto Suzuki s/ nzt24b	8.590.000,00
Moto Suzuki s/ nzt23b	8.590.000,00
Moto Suzuki s/ nzt22b	8.590.000,00
Moto Suzuki s/ nzt21b	8.590.000,00
Chevrolet luv-d max diesel new 3.0 4x4 cd sa placa onj 031 m conos de seguridad boquilla para carretel gato mecanico extintor de 20 libras (a-b-c) tramos de 1 1/2 de lona de 100 pies	65.890.000,00
Chevrolet luv-d max diesel new 3.0 4x4 cd sa placa onj 032 m gatos mecanico lampara portátil amarilla radio am y fm extensión en barilla para bajar repuestos estuche con llave copa de perno	65.890.000,00
Chevrolet luv-d max diesel new 3.0 4x4 cd sa placa onj 030 m gato mecanico para 15 ton extintor de 20 libras (a-b-c) escalera de2 cuerpos control para wincher reflector portátil	65.890.000,00
Unidad 3 ambulancia Nissan 222 4x4 diesel color verde limo ambus xa adulto y niño con mascarilla completo (und 3) aspiven con 4 boquillas caja verde (und 3) bala oxigeno con manómetro (und 3) botiquin - maleta Nissan (und 3) picingo	118.500.000,00
Unidad 2 carrotanque ensamblado para chasis Nissan placa pk radio am, fm-marca sony con control remoto (und 2) cono de seguridad (und 2)	261.000.000,00



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Campero Toyota prado 2005 placa onj 026 blindaje nivel iii camioneta Toyota prado placa onj 026	106.000.000,00
Toyota hilux blanco 2005 placa onj 024	61.500.000,00
Campero trooper modelo 88 placa owc 497 motor # 516501 chasi	12.000.000,00
Unidad 5 buseta Chevrolet wfr roja mod 94 placa owr 145 moto	17.377.400,00
Nissan urban blanco 1998 owr 201	32.451.913,00
Unidad 8 moto honda al 125 roja placa ueh 01 mod 99 motor j	3.798.650,00
Unidad 9 moto Suzuki roja mod 91 placa uch 45 motor e1032161	560.000,00
Moto Suzuki ax 100 azul 1996 udf 72	1.746.000,00
Moto Suzuki fr 100 verde 1999 uef 61	2.129.699,00
Moto Suzuki mod.99 motor e119129237 chasis be14asc129178 f	2.550.000,00
Moto Suzuki ts 125 roja udf 68 modelo 95 motor f103174615 ch	2.150.000,00
Moto Yamaha dt 125 motor 3tl-107669 azul mod 99 placa ueg 6	3.162.000,00
Volqueta Chevrolet modelo 95 placa aro 310 motor # m95300001	25.000.000,00
Unidad 11 vehiculo de intervencion rápida con mini bomba chev 1 mosqueton y 2 extensiones cortas (und 11) "absorbente de 4" (und 11) baliza (und 11) aplicador de espuma (plastico) (und 11) bafuego (und 11)	394.761.400,00
Unidad 14 vehiculo de rescate con bomba estacionaria mod 19	170.000.000,00
Camioneta Chevrolet luv 2300 pick up 4x4 blanco 1995 placa	15.391.000,00
Camioneta Chevrolet kv 41 1600 gris mod 1987 placa owc 456	5.700.000,00
Camioneta mazda pick up 2600 placa onj 000 mod. 2000 motor	30.600.000,00
Land rover santana cabinado color amarillo tipo campero mod	4.725.654,00
Unidad 6 camioneta Toyota 4x4 verde mod 95 placa owr147 moto balisa (und 6) control de sirena svp serie sa 450 con portadora (und 6) gato 2 ton color negro con palanca (und 6) llave de pernos (und 6) pasacintas pionner keh-2650 (und 6)	56.950.000,00
Land rover amarillo 1989 owr 049	11.600.000,00
Unidad 10 camión cisterna internacional mod 2000 placa onj01 "absorbente de 5"" (und 10)" "absorbente de 5"" (und 10)" "acople ballesta de 5"" a 2 1/2"" hembra (und 10)" "acople ballesta de 5"" a 2 1/2"" hembra (und 10)" "acople ballesta de 5"" a	659.876.290,00
Unidad 7 vehiculo de rescate Ford 4x4 mod 2000 placa onj 0 alivio lona negro (und 7) arnés de cintura color negro (und 7) arnés de cintura color negro (und 7) arnés de recuperación color verde (und 7) arnés de recuperación color verde (und 7)	47.600.000,00
Camioneta Chevrolet luv pick up placa owr 193 mod.98 motor	26.000.000,00
Camioneta Chevrolet vitara placa owr 229 modelo 2000	40.001.000,00
Automóvil Hyundai blanco 2000 owr 289	19.500.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Motocicleta marca akt ttr 200	5.950.000,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Bicicleta tipo urbano marco de aluminio urban min transporte	762.439,00
Volqueta Chevrolet kodia modelo 95 placa aro 305 motor # m95	25.000.000,00
Volqueta Chevrolet kodia modelo 95 placa aro 306 motor # m95	25.000.000,00
Volqueta Chevrolet modelo 95 placa aro 313 motor # m94205304	25.000.000,00
Moto Suzuki ax 100 placas ucr 44 color negro motor e10358118	1.300.000,00
TOTALES	9.818.469.243,00

Durante la vigencia 2020 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. Mediante Resolución 525 del 28 de diciembre de 2021 el Alcalde del Municipio ordenó dar de bajar los bienes detallados en el documento, así como su disposición final por medio de una empresa idónea para tales fines. Estas bajas serán registradas en los Estados financieros una vez se materialice la disposición final de los bienes y se allegue al área la información cualitativa y cuantitativa de las bajas.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**Composición**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	671.493.627.333,87	420.575.578.455,82	250.918.048.878,05
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	312.407.846.507,74	65.974.697.742,56	246.433.148.765,18
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	409.158.868.292,63	404.673.215.739,04	4.485.652.553,59
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		Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (er)	-55.076.185.711,04	-55.075.433.270,32	-752.440,72



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	-48.086.054.445,12	-48.085.302.004,40	-752.440,72
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

Con los Bienes de uso público en construcción, su variación es por valor de \$ 246.433.148.765,18, dado el reconocimiento de los recursos por las obras de inversión realizadas en el proyecto de cofinanciación del SETP como gestor la empresa AMABLE, de conformidad con lo establecido en la resolución 226 de 2020 del CGN.

Bienes de uso público en servicio, la variación del saldo de esta cuenta es por valor de \$ 4.485.652.553,59, y corresponde en mayor medida al reconocimiento de los recursos por las obras de inversión realizadas en bienes de uso público, tales como mantenimiento de la malla vial en diferentes partes del municipio, así como el tramo de la glorieta Malibú.

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	65.974.697.742,6	404.673.215.739,4	290.500.000,0	470.938.413.482,0
+ 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)	65.974.697.742,6	404.673.215.739,4	290.500.000,0	470.938.413.482,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	246.433.148.765,2	4.485.652.553,6	0,0	250.918.801.318,8
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	246.433.148.765,2	4.485.652.553,6	0,0	250.918.801.318,8
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	312.407.846.507,7	409.158.868.293,0	290.500.000,0	721.857.214.800,7
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	55.076.185.711,0	0,0	55.076.185.711,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	55.075.433.270,3		55.075.433.270,3
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,0	752.440,7	0,0	752.440,7
- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	312.407.846.507,7	354.082.682.582,0	290.500.000,0	666.781.029.089,7
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	13,5	0,0	7,6



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.7.15.03	1.7.15.04	1.7.15.90	TOTAL
	OBRAS DE ARTE	BIENES ARQUEOLÓGICOS	OTROS BHC	
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	1.445.494.104,6	1.445.494.104,6
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,0	0,0	1.445.494.104,6	1.445.494.104,6
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	312.970.000,0	60.000,0	2.954.074.139,9	3.267.104.139,9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	32,9	30,7

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	5.322.847.795,50	1.222.437.382,76	4.100.410.412,74
1.9.70	Db	Activos intangibles	6.093.762.331,20	1.983.995.443,63	4.109.766.887,57
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)	-323.824.353,98	-314.467.879,15	-9.356.474,83



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

La variación del saldo de esta cuenta es por valor de \$ 4.109.766.887.57, correspondiente en su mayoría al registro de ajustes de cuentas de la propiedad planta y equipo bienes muebles, según certificación de saldos del administrador de los bienes muebles DABS, saldos que reposan en el aplicativo SRF (Sistema de Recursos Físicos) a diciembre 31 de 2021.

14.1. Detalle saldos y movimientos

	1.9.70.07	1.9.70.08	1.9.70.90	
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	239.451.207,0	1.744.544.236,6	0,0	1.983.995.443,6
+ ENTRADAS (DB):	509.905.559,0	0,0	0,0	509.905.559,0
Adquisiciones en compras	509.905.559,0	0,0	0,0	509.905.559,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	749.356.766,0	1.744.544.236,6	0,0	2.493.901.002,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	3.599.861.328,6	0,0	0,0	3.599.861.328,6
- Salida por traslado de cuentas (CR)	33.090.007,0	0,0	0,0	33.090.007,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	3.645.476.184,0	0,0	0,0	3.645.476.184,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	12.524.848,4	0,0	0,0	12.524.848,4
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	4.349.218.094,6	1.744.544.236,6	0,0	6.093.762.331,2
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	447.090.181,7	0,0	447.090.181,7
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0,0	447.090.181,7	0,0	447.090.181,7
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	323.824.354,0	0,0	0,0	323.824.354,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	314.467.879,2	0,0	0,0	314.467.879,2
+ Deterioro aplicado vigencia actual	9.356.474,8	0,0	0,0	9.356.474,8
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	4.025.393.740,6	1.297.454.054,9	0,0	5.322.847.795,5
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	25,6	0,0	7,3
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	7,4	0,0	0,0	5,3

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica



SC 7319 - 1 CO - SC7319 - 1
R-AM-SGI-001 V6 16/03/2020



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	87.649.644.176,07	34.732.851.922,43	52.916.792.253,64
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	28.855.774.238,49	23.120.080.114,92	5.735.694.123,57
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	58.112.425.632,52	10.931.327.502,45	47.181.098.130,07
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	681.444.305,06	681.444.305,06	0,00

En la cuenta 190604100 registra un valor registrado en la cuenta contable de \$ 20.517.024.140 a nombre de la Unión Temporal Puentes Armenia, identificada con el Nit. 900.918.736, toda vez, que es un saldo que viene desde la Vigencia 2017 y que no presenta amortización, no se realiza ningún ajuste hasta tanto el Departamento Administrativo Jurídico adelante las acciones pertinentes para resolver definitivamente este hecho económico.

16.1. Desglose Sub cuenta Otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	195.542.606,32	195.542.606,32	181.928.896,32	181.928.896,32	13.613.710,00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	190.129.155,32	190.129.155,32	176.515.445,32	176.515.445,32	13.613.710,00
	Db	Anticipo para proyectos de Inversión corriente	176.552.245,32	176.552.245,32	176.515.445,32	176.515.445,32	36.800,00
	Db	Otros avances y anticipos - parafiscales ediles	13.576.910,00	13.576.910,00		0,00	13.576.910,00
1.9.09.90	Db	Otros depósitos entregados	5.413.451,00	5.413.451,00	5.413.451,00	5.413.451,00	0,00
	Db	Otros depósitos entregados	5.413.451,00	5.413.451,00	5.413.451,00	5.413.451,00	0,00

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No Aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No Aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No Aplica



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

La cuenta préstamos por pagar está conformada por los saldos correspondientes a la Deuda Pública del municipio para el Financiamiento interno de largo plazo, constituido por los préstamos bancarios adquiridos en vigencias anteriores y que se encuentran vigentes a 31 de diciembre de 2021 con una disminución en los saldos debido a los pagos realizados durante la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	33.154.045.743,13	44.033.378.348,13	-10.879.332.605,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	33.154.045.743,13	44.033.378.348,13	-10.879.332.605,00

Número Del Crédito	Entidad Bancaria	Destinación De Los Recursos	Valor Del Crédito	Saldo Anterior Período	Saldo Final Período
960043105	BBVA	Re perfilamiento	6.459.934.816,00	5.248.697.038,00	3.633.713.334,00
136001316472	BANCO DAVIVIENDA	Re perfilamiento	9.999.238.774,00	8.124.380.350,63	5.624.568.350,63
136100289182	BANCO DAVIVIENDA	Re perfilamiento	8.433.022.404,00	7.378.894.603,50	5.270.639.002,50
4450085084	BANCOLOMBIA	Sustitución Deuda	8.099.954.258,00	8.099.954.258,00	6.479.963.392,00
4450085085	BANCOLOMBIA	Sustitución Deuda	4.843.952.100,00	4.843.952.100,00	3.875.161.680,00
4450085086	BANCOLOMBIA	Sustitución Deuda	10.337.499.998,00	10.337.499.996,00	8.269.999.984,00
TOTAL				44.033.378.346,13	33.154.045.743,13

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

Entidad Bancaria	% Pignoración	de	Renta Pignorada
Banco BBVA	130%		Predial-Inducom
Banco Davivienda	120%		Valorización-Inducom-Predial
Banco Davivienda	120%		Valorización-Inducom-Predial
Bancolombia	130%		Predial-Inducom
Bancolombia	130%		Predial-Inducom
Bancolombia	130%		Predial-Inducom

20.1. Revelaciones generales

20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo



SC 7319 - 1 CO - SC7319 - 1
R-AM-SGI-001 V6 16/03/2020



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD AD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)	Destinación Especifica del Crédito
				MÍNIMO	MÁXIMO				
2.3.14			33.154.045.743,1			0,0	0,0	1.612.851.455,7	0,0
2.3.14.01			33.154.045.743,13			0,0	0,0	1.612.851.455,7	0,0
	PJ	1	3.633.713.334,00	60		D.T.F+2,3		192.286.016,0	
	PJ	1	5.624.568.350,63	60		D.T.F+2,49		313.177.376,7	
	PJ	1	5.270.639.002,50	60		D.T.F+2,49		289.443.578,1	
	PJ	1	6.479.963.392,00	72		DTF+1,88%		284.575.288,0	
	PJ	1	3.875.161.680,00	72		DTF+1,88%		170.182.327,0	
	PJ	1	8.269.999.984,00	72		DTF+1,88%		363.186.870,0	

ACREEDOR	DESTINACIÓN ESPECIFICA
BBVA	Acuerdo No. 28 del 24 de noviembre de 2014 Plan de obras de interés público: Via Montecarlo Tramo II, Intersección vial los Kioskos, Avenida de Occidente Tramo II, entre otras.
DAVIVIENDA	Acuerdo No. 102 del 7 de noviembre de 2017 Financiar proyectos de inversión aprobados en el Plan de desarrollo 2016-2019 tal y como lo describe en la cláusula tercera del contrato de empréstito. CLAUSULA TERCERA: el Deudor destinará los recursos objeto del presente contrato de Empréstito, para inversión en la ejecución del proyecto de inversión aprobado en el Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia 2016-2019 "Sigamos adelante" entre los cuales se encuentra lo siguiente...
DAVIVIENDA	Acuerdo No.102 del 7 de noviembre de 2018 Financiar proyectos de inversión aprobados en el Plan de desarrollo 2016-2019 tal y como lo describe en la cláusula tercera del contrato de empréstito. CLAUSULA TERCERA: el Deudor destinará los recursos objeto del presente contrato de Empréstito, para inversión en la ejecución del proyecto de inversión aprobado en el Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia 2016-2019 "Sigamos adelante" entre los cuales se encuentra lo siguiente...
BANCOLOMBIA	Acuerdo No. 06 del 25 de junio de 2012 Financiación, desarrollo y ejecución de los siguientes proyectos: i) cofinanciación de proyectos de renovación urbana de interés nacional para el fortalecimiento de la oferta turística, ii) Construcción, adecuación mantenimiento y reparación de infraestructura social, iii) Desarrollo de proyectos estratégicos y parques urbanos y rurales en sus diferentes categoría, y iv) Pavimentación de vías urbanas, las cuales hacen parte del Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia " Un Paraíso para invertir, Vivir y Disfrutar 2012-2015" de junio de 2012.
BANCOLOMBIA	Acuerdo No. 06 del 25 de junio de 2013 Financiación de programas y proyectos del Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia " ARMENIA UN PARAISO PARA INVERTIR, VIVIR Y DISFRUTAR 2012-2015"
BANCOLOMBIA	Acuerdo No. 06 del 25 de junio de 2014 Financiación, desarrollo y ejecución de los siguientes proyectos: i) cofinanciación de proyectos de renovación urbana de interés nacional para el fortalecimiento de la oferta turística, ii) Construcción, adecuación mantenimiento y reparación de infraestructura social, iii) Desarrollo de proyectos estratégicos y parques urbanos y rurales en sus diferentes categoría, y iv) Pavimentación de vías urbanas, las cuales hacen parte del Plan de Desarrollo del Municipio de Armenia " Un Paraíso para invertir, Vivir y Disfrutar 2012-2015" de junio de 2012.



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA 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. Con corte a 31 de diciembre de 2021 las cuentas por pagar se distribuyen así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	83.351.704.593,39	121.155.970.740,57	-12.429.647.727,18
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0,00	8.597.958.088,79	-8.597.958.088,79
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	13.916.300.703,85	-13.916.300.703,85
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	79.361.666.361,60	74.104.890.272,03	5.256.776.089,57
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	4.842.854,00	1.279.839.743,52	-1.274.996.889,52
2.4.30	Cr	Subsidios asignados	0,00	12.687.309.210,00	12.687.309.210,00
2.4.36	Cr	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre	0,00	927.436.672,24	-927.436.672,24
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	3.962.265.991,41	2.776.070.722,18	1.186.195.269,23
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	0,00	319.748.527,83	-319.748.527,83
2.4.80	Cr	Administración Y Prestación De Servicios De Salud	1.000.000,00	2.851.438.498,48	-2.850.438.498,48
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	21.929.386,38	3.694.978.301,65	-3.673.048.915,27

Las variaciones de las cuentas de Adquisición de Bienes y servicios nacionales, Transferencias por pagar, Subsidios asignados, Retención en la fuente y créditos judiciales en relación con la vigencia anterior obedecen a que con corte a 31 de diciembre de 2021 el Municipio cancelo todas sus obligaciones con relación a estos pasivos.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Recursos a Favor de Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			79.361.666.361,6



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

2.4.07.03	Impuestos			1.910.626,4
	Nacionales	PJ		1.910.626,4
2.4.07.19	Recaudo de la sobretasa ambiental			3.728.709.273,0
	Nacionales	PN	6	(10.390.220,0)
	Nacionales	PJ	26	3.739.099.493,0
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			68.646.580.362,3
	Nacionales	PJ	3	68.646.580.362,3
2.4.07.22	Estampillas			28.349.314,0
	Nacionales	PJ		28.349.314,0
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			6.956.116.785,9
	Nacionales	PJ		6.956.116.785,9

21.1.2. Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		4.842.854,0	
2.4.24.05	Cooperativas		88.354,0	
	Nacionales	PJ	1	88.354,0
2.4.24.11	Embargos judiciales		4.754.500,0	
	Nacionales	PJ	2	4.754.500,0

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	
2.4.40	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		3.962.265.991,4	
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio		115.925.058,3	
	Nacionales	PN	24	11.778.195,3
	Nacionales	PJ	94	104.146.863,0
2.4.40.17	Intereses de mora		5.092.000,0	
	Nacionales	PN	3	5.092.000,0
2.4.40.23	Contribuciones		277.470.444,0	
	Nacionales	PN	8	96.142.928,0



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

2.4.40.24

Nacionales	PJ	10	181.327.516,0
Tasas			1.136.418.370,1
Nacionales	PN	30	58.833.129,0
Nacionales	PJ	129	1.077.585.241,1
Otros impuestos departamentales			205.615.014,4
Nacionales	PJ	1	205.615.014,4
Otros impuestos municipales			2.221.745.104,6
Nacionales	PJ	1	2.221.745.104,6

2.4.40.80

2.4.40.85

ASOCIACIÓN DE DATOS

2.4.80

2.4.80.02

TIPO DE TERCEROS	PJ	CANTI DAD	VALOR EN LIBROS
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			1.000.000,0
Unidad de pago por capacitación régimen subsidiado - upc-s			1.000.000,0
Nacionales	PJ	1	1.000.000,0

ASOCIACIÓN DE DATOS

2.4.90

2.4.90.34

2.4.90.39

2.4.90.54

2.4.90.55

2.4.90.90

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			21.929.386,4
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap			42.005,4
Nacionales	PJ	1	42.005,4
Saldos a favor de contribuyentes			420.481,0
Nacionales	PN	1	420.481,0
Honorarios			11.597.300,0
Nacionales	PN	4	8.978.300,0
Nacionales	PJ	1	2.619.000,0
Servicios			9.868.600,0
Nacionales	PN	7	9.868.600,0
Otras cuentas por pagar			1.000,0
Nacionales	PJ	1	1.000,0



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

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. 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 CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	180.203.213.727,68	195.040.565.690,45	-14.837.351.962,77
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	9.077.440.476,49	19.063.142.609,58	-9.985.702.133,09
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	2.905.114.509,00	2.712.057.065,00	193.057.444,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplo - pensiones	168.220.658.742,19	173.265.366.015,87	-5.044.707.273,68
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	154.471.485.543,91	161.816.114.930,13	-7.344.629.386,22
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	928.407.455,43	928.407.455,43	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00		0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posemplo	153.543.078.088,48	160.887.707.474,70	-7.344.629.386,22
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	25.731.728.183,77	33.224.450.760,32	-7.492.722.576,55
(+) Beneficios		A corto plazo	9.077.440.476,49	19.063.142.609,58	-9.985.702.133,09
(-) Plan de Activos		A largo plazo	1.976.707.053,57	1.783.649.609,57	193.057.444,00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posemplo	14.677.580.653,71	12.377.658.541,17	2.299.922.112,54



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

La cuenta 1904, presenta una variación, indica que es menor el valor del saldo para la vigencia 2021, ya que durante esta vigencia se realizó depuración de balance para eliminar saldos de convergencias que estaban negativos, así mismo en esta cuenta se registran los valores reportados por FONPET, se hizo reconocimiento de saldos de vigencias anteriores (2016-2016) en la cuenta del Fondo Territorial de Pensiones, que no habían sido registrados.

En La cuenta 1908, las variaciones más representativas se reflejan por la reclasificación de partidas que revelan los recursos entregados en administración por parte del municipio para el convenio de financiación del sistema integrado de transporte con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así mismo refleja los ajustes sin situación de fondos de fondos de la secretaria de salud municipal.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

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 2021:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9.077.440.476,49
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	2.134.954,09
2.5.11.02	Cr	Cesantías	143.808.788,61
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	25.687.939,56
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	15.026.567,8
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	326.672.762,22
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	750.023,24
2.5.11.10	Cr	Otras primas	318.782,64
	Cr	* prima técnica	234.133,35
	Cr	* Prima Alimentación	52.178,80
	Cr	*Prima Técnica	19.325,57
	Cr	* Prima Alimentación	13.144,92
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	12.451.380,63
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	8.106.657.613,10
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	365.658.196,90



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	73.006.821,00
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	5.266.646,72
	Cr	* horas extras y festivos SGP Educación	364.048,71
	Cr	* horas extras y festivos SGP Educación	462,89
	Cr	* horas extras y festivos SGP Educación	418.527,97
	Cr	* Auxilio transporte SGP educación	19.384,47
	Cr	*Aportes docentes SSF	3.268.548,47
	Cr	*Aportes docentes SSF	328.131,37
	Cr	*Sobresueldo SGP Educación	867.542,84

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 Cultural
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.



SC 7319 - 1 CO - SC7319 - 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD
NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Estas cuentas representan el valor estimado de los hechos que puede afectar la situación financiera del Municipio de Armenia en un determinado tiempo, de acuerdo a la información contenida en los procesos judiciales que se interpusieron en contra de la Administración, información aportada periódicamente por el Departamento Administrativo Jurídico, donde se realizó la medición de acuerdo a la clasificación de los procesos como probables, posibles y remotos, llevando a cabo la conciliación que muestra el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	6.269.318.774,75	6.497.274.025,75	-227.955.251,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.040.572.592,61	4.268.527.843,61	-227.955.251,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	2.228.746.182,14	2.228.746.182,14	0,00

23.1. Litigios y Demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS				VALOR EN LIBROS - CORTE 2021			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	
2.7.01		LITIGIOS Y DEMANDAS	4,040,572,592.6	0.0	0.0	4,040,572,592.6	
2.7.01.01		Civiles	3,287,980,642.5	0.0	0.0	3,287,980,642.5	
		Nacionales	751,179,689.0			751,179,689.0	
		Nacionales	2,536,800,953.5			2,536,800,953.5	
2.7.01.90		Otros litigios y demandas	752,591,950.1	0.0	0.0	752,591,950.1	
		Nacionales	171,892,001.4			171,892,001.4	
		Nacionales	580,699,948.7			580,699,948.7	



SC 7319-1 CO-SC7319-1
 R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021			
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS		2,228,746,182.1	0.0	0.0	2,228,746,182.1
2.7.90.90	Otras provisiones diversas		2,228,746,182.1	0.0	0.0	2,228,746,182.1
	Nacionales	PN 78	509,045,628.0			509,045,628.0
	Nacionales	PJ 263	1,719,700,554.1			1,719,700,554.1

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 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	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
2.9	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



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD****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.

En estas cuentas fueron registrados los hechos económicos probables, eventuales y remotos que pueden afectar la situación financiera del Municipio de Armenia, como las provisiones para contingencias en litigios y demandas, los bienes entregados en comodato, las contingencias para bajas de cartera y que determinan derechos y obligaciones que requieren ser controlados y son susceptibles de actualizarse periódicamente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90.873.048.922,85	90.873.048.922,85	0,00
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	59.660.874.930,00	0,00

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
8,1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90.873.048.922,9	0
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	31.212.173.992,9	0
8.1.20.04	Db	Administrativas	31.212.173.992,9	266
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	59.660.874.930,0	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	0



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD****25.2. Pasivos contingentes**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	20.286.201.772,00	22.234.043.297,00	-1.947.841.525,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.129.881.976,00	22.234.043.297,00	-2.104.161.321,00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	156.319.796,00	0,00	156.319.796,00

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.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
9,1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	20.286.201.772,0	0
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.129.881.976,0	342
9.1.20.01	Db	Civiles	7.315.118.487,0	2
9.1.20.02	Db	Laborales	286.117.203,0	74
9.1.20.04	Db	Administrativos	12.528.646.286,0	266
9.1.90	Db	Otros pasivos contingentes	156.319.796,0	0
9.1.90.01	Db	Obligaciones contingentes a cargo en operaciones conjuntas	156.319.796,0	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**26.1. Cuentas de orden deudoras**SC 7319 - 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020

CO - SC7319 - 1



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90.873.048.922,85	90.873.048.922,85	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	546.891.792.418,00	2.339.360.623,00	544.552.431.795,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	162.331.077,00	0,00	162.331.077,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados	1.137.952.088,00	1.137.952.088,00	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	538.626.588.815,00	0,00	538.626.588.815,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	2.801.011.067,00	0,00	2.801.011.067,00
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	3.012.261.785,00	49.760.949,00	2.962.500.836,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-637.764.841.340,85	-93.212.409.545,85	-544.552.431.795,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-90.226.455.295,85	-90.226.455.295,85	0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-547.538.386.045,00	-2.985.954.250,00	-544.552.431.795,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	20.286.201.772,00	22.390.363.093,00	-2.104.161.321,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	82.897.080.442,26	82.850.359.300,66	46.721.141,60
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	7.463.475.979,00	7.463.475.979,00	0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	70.068.261.133,39	70.068.245.659,66	15.473,73
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	46.705.667,87		46.705.667,87
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	5.318.637.662,00	5.318.637.662,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-103.183.282.214,26	-105.240.722.393,66	2.057.440.179,40
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-20.286.201.772,00	-22.390.363.093,00	2.104.161.321,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-82.897.080.442,26	-82.850.359.300,66	-46.721.141,60



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD****NOTA 27. PATRIMONIO***Composición*

El capital fiscal emprende 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.168.076.127.025,34	658.021.034.978,06	510.055.092.047,28
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	255.930.595.171,39	-288.375.430.158,30	544.306.025.329,69
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio		23.814.010.791,86	-23.814.010.791,86
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	-417.610.431,00	0,00
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
3.1.50	Cr	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	745.103.510,00	0,00	745.103.510,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-26.635.477.177,64	-15.453.451.177,09	-11.182.026.000,55



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

La variación que se observa en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores se debe a los ajustes realizados durante la vigencia para el proceso de depuración de saldos inconsistentes para llegar a saldos reales de las diferentes cuentas del balance.

De igual forma se evidencia una variación en la cuenta Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos en razón a la revelación de la participación de los cambios en las variaciones en el patrimonio y los resultados de los Estados Financieros de los años 2018-2019 de la Terminal de Transportes de Armenia S.A.

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



SC 7319 - 1 CO - SC7319 - 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

A continuación, se desagregan los ingresos con corte a 31 de diciembre de 2021:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	540.349.371.193,65	403.710.953.116,77	136.638.418.076,88
4.1	Cr	Ingresos fiscales	155.548.178.093,36	94.305.384.898,85	61.242.793.194,51
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	351.227.532.091,90	292.600.415.270,13	58.627.116.821,77
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	212.100.913,00	616.977.466,00	-404.876.553,00
4.8	Cr	Otros ingresos	33.361.560.095,39	16.188.175.481,79	17.173.384.613,60

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 2021, los ingresos de transacciones sin contraprestación están compuestos por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	506.987.811.098,26	387.522.777.634,98	119.465.033.463,28
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	155.548.178.093,36	94.305.384.898,85	61.242.793.194,51
4.1.05	Cr	Impuestos	135.567.929.313,40	82.631.694.958,03	52.936.234.355,37
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	19.997.105.714,37	11.685.157.441,82	8.311.948.272,55
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	15.445.266,59	0,00	15.445.266,59
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-32.302.201,00	-11.467.501,00	-20.834.700,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	351.227.532.091,90	292.600.415.270,13	58.627.116.821,77
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	223.678.207.610,00	191.168.140.121,00	32.510.067.489,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	277.578.268,07	154.356.121,48	123.222.146,59
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	86.877.428.499,87	82.969.622.850,65	3.907.805.649,22
4.4.28	Cr	Otras transferencias	40.394.317.713,96	18.308.296.177,00	22.086.021.536,96
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	212.100.913,00	616.977.466,00	-404.876.553,00



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	212.100.913,00	616.977.466,00	-404.876.553,00
4,8	Cr	Otros ingresos	33.361.560.095,39	16.188.175.481,79	17.173.384.613,60
4.8.02	Cr	Financieros	5.970.304.271,68	10.240.910.939,71	-4.270.606.668,03
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	27.343.175.028,71	5.645.160.958,08	21.698.014.070,63
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	17.518.757,00	45.666.455,00	-28.147.698,00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	30.562.038,00	256.437.129,00	-225.875.091,00

Se evidencia una variación significativa debido al aumento recaudo de impuestos por parte del Municipio espacialmente el impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a la gasolina y alumbrado público, que tuvieron un crecimiento del 39%. La cuenta de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios también evidencio un aumento en relación al periodo anterior del 41%, allí los recaudos fueron por concepto de contribución por valorización, multas de tránsito, intereses sobre impuesto predial, sanciones, recaudo de tasa pro deporte y recreación, y traspaso de vehículos entre otros.

En cuanto a la cuenta de ingresos diversos, se tiene que presentó un aumento del 79%, esto obedece al reconocimiento de los dineros por reintegros correspondientes al proceso de contribución por valorización durante la vigencia y que ascienden a \$ 1.069.277.358.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

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.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	155,548,178,093.36	0.00	155,548,178,093.36	0.0
4.1.05	Cr	Impuestos	135,567,929,313.40	32,157,673.00	135,535,771,640.40	0.0
4.1.05.07	Cr	Impuesto predial unificado	49,350,973,301.05	32,009,754.00	49,318,963,547.05	0.1
4.1.05.08	Cr	Impuesto de industria y comercio	41,222,068,539.09	147,919.00	41,221,920,620.09	0.0
4.1.05.15	Cr	Impuesto de espectáculos públicos	800,000.00	0.00	800,000.00	0.0
4.1.05.19	Cr	Impuesto de delimitación urbana (estudio y aprobación de planos)	1,545,228,361.61	0.00	1,545,228,361.61	0.0



Nit: 890000464-3

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

4.1.05.21	Cr	Impuesto de avisos, tableros y vallas	118,808,344.00	0.00	118,808,344.00	0.0
4.1.05.27	Cr	Impuesto a degüello de ganado menor vigencia actual	597,565,679.00	0.00	597,565,679.00	0.0
4.1.05.33	Cr	Impuesto sobre vehículos automotores	3,932,311,127.66	0.00	3,932,311,127.66	0.0
4.1.05.35	Cr	Impuesto de sobretasa a la gasolina vigencia actual	15,570,969,000.00	0.00	15,570,969,000.00	0.0
4.1.05.45	Cr	Impuesto sobre el servicio de alumbrado	13,760,056,541.00	0.00	13,760,056,541.00	0.0
4.1.05.59	Cr	Impuesto de circulación y tránsito	108,921,345.00	0.00	108,921,345.00	0.0
4.1.05.62	Cr	Impuesto sobretasa bomberil	2,634,040,655.00	0.00	2,634,040,655.00	0.0
4.1.05.76	Cr	Impuesto de estampillas para el adulto mayor	4,510,652,077.03	0.00	4,510,652,077.03	0.0
4.1.05.85	Cr	Impuesto otros del municipio	2,215,534,342.96	0.00	2,215,534,342.96	0.0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	19,997,105,714.37	144,528.00	19,996,961,186.37	0.0
4.1.10.01	Cr	Tasas	1,338,416,250.57	0.00	1,338,416,250.57	
4.1.10.02	Cr	Multas	4,758,749,148.05	59,674.00	4,758,689,474.05	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses	3,552,204,360.00	0.00	3,552,204,360.00	0.0
4.1.10.34	Cr	Derechos de tránsito	667,716,963.00	0.00	667,716,963.00	0.0
4.1.10.46	Cr	Licencias	1,187,250,520.00	84,854.00	1,187,165,666.00	0.0
4.1.10.55	Cr	Revisión de vehículos	51,452,516.00	0.00	51,452,516.00	0.0
4.1.10.57	Cr	Placas de vehículos	139,812,706.00	0.00	139,812,706.00	0.0
4.1.10.58	Cr	Traspaso de vehículos	1,177,705,828.00	0.00	1,177,705,828.00	0.0
4.1.10.60	Cr	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	12,972,074.00	0.00	12,972,074.00	0.0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	7,040,796,681.75	0.00	7,040,796,681.75	0.0
4.1.10.90	Cr	Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios	70,028,667.00	0.00	70,028,667.00	0.0
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	15,445,266.59	0.00	15,445,266.59	0.0
4.1.15.28	Cr	Contribución parafiscal cultural	15,445,266.59	0.00	15,445,266.59	0.0
4.1.95	Cr	Devoluciones y descuentos	(32,302,201.00)	(32,302,201.00)	0.00	100.0
4.1.95.02	Cr	Contribuciones, tasas, ingresos no tributarios	(144,528.00)	(144,528.00)	0.00	100.0
4.1.95.48	Cr	Sobretasa bomberil	(5,087,202.00)	(5,087,202.00)	0.00	100.0
4.1.95.52	Cr	Otros impuestos municipales	(27,070,471.00)	(27,070,471.00)	0.00	100.0

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	385.624.254.700,29	293.519.496.320,13	92.104.758.380,16
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	351.227.532.091,90	292.600.415.270,13	58.627.116.821,77



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	223.678.207.610,00	191.168.140.121,00	32.510.067.489,00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	277.578.268,07	154.356.121,48	123.222.146,59
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	86.877.428.499,87	82.969.622.850,65	3.907.805.649,22
4.4.28	Cr	Otras transferencias	40.394.317.713,96	18.308.296.177,00	22.086.021.536,96
4,7	Cr	Operaciones Interinstitucionales	1.035.162.513,00	616.977.466,00	418.185.047,00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	1.035.162.513,00	616.977.466,00	418.185.047,00
4,8	Cr	Otros ingresos	33.361.560.095,39	302.103.584,00	33.059.456.511,39
4.8.02	Cr	Financieros	5.970.304.271,68	0,00	5.970.304.271,68
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	27.343.175.028,71	0,00	27.343.175.028,71
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	17.518.757,00	45.666.455,00	-28.147.698,00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	30.562.038,00	256.437.129,00	-225.875.091,00

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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	470.605.959.208,71	379.896.818.786,71	90.709.140.422,00
5.1	Db	De administración y operación	60.498.191.480,33	48.335.592.955,91	12.162.598.524,42
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.075.925.017,23	1.993.202.126,21	2.082.722.891,02
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	15.067.910.404,56	11.519.033.586,00	3.548.876.818,56
5.5	Db	Gasto público social	376.780.977.037,34	307.232.289.585,24	69.548.687.452,10
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	42.657.720,00		42.657.720,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	7.985.575.592,00	7.122.406.106,00	863.169.486,00
5.8	Db	Otros gastos	6.154.721.957,25	3.694.294.427,35	2.460.427.529,90



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD****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 estratégico 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	60.498.191.480,33	48.335.592.955,91	12.162.598.524,42
5.1	Db	De Administración y Operación	60.498.191.480,33	48.335.592.955,91	12.162.598.524,42
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	14.630.560.704,00	13.289.188.129,00	1.341.372.575,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	73.790.421,00	620.459.555,57	-546.669.134,57
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	4.624.785.817,00	4.441.205.147,00	183.580.670,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	5.777.048.400,00	5.508.594.100,00	268.454.300,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	6.163.266.312,53	5.558.811.574,30	604.454.738,23
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	9.191.100,00	0,00	9.191.100,00
5.1.11	Db	Generales	29.127.592.236,80	18.801.697.024,99	10.325.895.211,81
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	91.956.489,00	115.637.425,05	-23.680.936,05

En la cuenta de Gastos Generales se revela un aumento significativo en lo que respecta a gastos de funcionamiento como prestación de servicios públicos; esto se presenta ya que durante la vigencia 2020 producto de la pandemia por COVID-19 gran parte de los funcionarios prestaron sus servicios por teletrabajo, mientras que durante la vigencia 2021 se retomó la presencialidad en las oficinas del Centro Administrativo, aumentando así los gastos por este rubro. Además, se hizo reclasificación de cuentas de la 5501 y 5507 a la 5111 en el gasto de servicios públicos de las instituciones educativas, del cuerpo oficial de bomberos y de gastos relacionados con la plaza minorista de Armenia, PPMA.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.075.925.017,23	1.993.202.126,21	2.082.722.891,02
		DEPRECIACIÓN	1.988.742.857,40	1.881.148.567,01	107.594.290,39
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.987.990.416,68	1.872.993.080,50	114.997.336,18



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio	752.440,72	8.155.486,51	-7.403.045,79
		AMORTIZACIÓN	42.446.481,83	101.023.113,20	-58.576.631,37
5.3.66	Db	De activos intangibles	42.446.481,83	101.023.113,20	-58.576.631,37
		PROVISIÓN	2.044.735.678,00	11.030.446,00	2.033.705.232,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	2.044.735.678,00	11.030.446,00	2.033.705.232,00

29.3. Transferencias y subvenciones

Para el año 2021 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:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15.067.910.404,56	11.519.033.586,20	3.548.876.818,36
5.4.13.03	Db	Para proyectos de desarrollo regional	99.845.859,42	0,00	99.845.859,42
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	14.068.064.545,14	11.519.033.586,20	2.549.030.958,94
5.4.23.02	Db	Para proyectos de inversión	5.362.031.438,65	0,00	5.362.031.438,65
5.4.23.03	Db	Para gastos de funcionamiento	5.751.334.746,49	4.296.215.973,00	1.455.118.773,49
5.4.23.05	Db	Para programas de educación	2.878.509.303,00	7.097.972.397,20	-4.219.463.094,20
5.4.23.06	Db	Transferencia por condonación de deudas	0,00	0,00	0,00
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	45.746.340,00	95.035.884,00	-49.289.544,00
5.4.23.90	Db	Otras Transferencias	30.442.717,00	29.809.332,00	633.385,00
5.4.24		SUBVENCIONES	900.000.000,00	0,00	900.000.000,00
5.4.24.06	Db	Subvención por programas con el sector financiero	900.000.000,00	0,00	900.000.000,00

En la cuenta de Subvenciones se refleja movimiento para la vigencia 2021 producto de la suscripción de un convenio con la empresa ACTUAR FAMIEMPRESA, para otorgar crédito a los ciudadanos con grandes facilidades de pago y a una tasa de interés muy bajo, dirigido a microempresarios con el objetivo de dinamizar y reactivar la economía del Municipio.



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD****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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	376.780.977.037,34	306.064.682.889,94	70.716.294.147,40
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	149.492.943.775,32	149.580.273.802,64	-87.330.027,32
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	103.386.696.076,00	101.240.219.356,00	2.146.476.720,00
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	29.453.139.676,00	33.289.053.318,00	-3.835.913.642,00
5.5.01.05	Db	Generales	16.653.108.023,32	15.051.001.128,64	1.602.106.894,68
5.5.02		SALUD	170.511.937.375,79	119.324.281.999,63	51.187.655.376,16
5.5.02.05	Db	Generales	5.292.275.677,47	4.299.808.882,96	992.466.794,51
5.5.02.08	Db	Subsidio a la Oferta	596.746.407,00	576.395.596,00	20.350.811,00
5.5.02.10	Db	Régimen Subsidiado	161.589.062.306,94	113.750.798.027,67	
5.5.02.16	Db	Acciones de Salud Publica	3.033.852.984,38	697.279.493,00	2.336.573.491,38
5.5.06		CULTURA	856.495.312,00	2.011.705.342,21	-1.155.210.030,21
5.5.06.05	Db	Generales	57.000.000,00	1.630.227.342,21	-1.573.227.342,21
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	799.495.312,00	381.478.000,00	418.017.312,00
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	51.569.499.384,23	31.009.206.529,46	20.560.292.854,77
5.5.07.01	Db	Sueldos y salarios	953.279.367,00	924.346.216,00	28.933.151,00
5.5.07.03	Db	Contribuciones efectivas	58.684.000,00	40.753.900,00	17.930.100,00
5.5.07.05	Db	Generales	39.895.878.736,38	17.448.681.709,66	22.447.197.026,72
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	10.661.657.280,85	12.595.424.703,80	-1.933.767.422,95
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	660.000.000,00	0,00	660.000.000,00
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	100.000.000,00	0,00	100.000.000,00
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	560.000.000,00	0,00	560.000.000,00
5.5.50		SUBSIDIOS ASIGNADOS	3.690.101.190,00	4.139.215.216,00	-449.114.026,00
5.5.50.09	Db	Servicio de Acueducto	701.626.604,00	1.090.096.716,00	-388.470.112,00
5.5.50.10	Db	Servicio de Alcantarillado	1.002.467.380,00	1.232.141.005,00	-229.673.625,00
5.5.50.11	Db	Servicio de Aseo	1.986.007.206,00	1.816.977.495,00	169.029.711,00



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD****29.5. De Actividades y/o Servicios Especializados**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	42.657.720,00	0,00	42.657.720,00
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	42.657.720,00	0,00	42.657.720,00
5.6.13.18	Db	Licencias de Paternidad y Maternidad	42.657.720,00	0,00	42.657.720,00

29.6. 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 sin 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 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.985.575.592,00	7.122.407.106,00	863.168.486,00
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	7.773.474.679,00	6.394.367.423,00	1.379.107.256,00
5.7.05.08	Db	Funcionamiento	7.216.144.445,00	6.394.367.423,00	821.777.022,00
5.7.05.10	Db	Inversión	557.330.234,00	0,00	557.330.234,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	0,00	0,00	0,00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	212.100.913,00	728.039.683,00	-515.938.770,00
5.7.22.03	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	212.100.913,00	206.361.683,00	5.739.230,00
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo		521.678.000,00	-521.678.000,00



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD****29.7. Otros Gastos**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	6.154.721.957,25	3.694.294.427,35	2.460.427.529,90
5.8.04	Db	FINANCIEROS	4.602.890.058,72	2.956.990.790,92	1.645.899.267,80
5.8.04.04	Db	Administración de fiducia	0,00	389.011,00	-389.011,00
5.8.04.19	Db	Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	26.676.186,71	0,00	26.676.186,71
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2.963.362.416,00	0,00	2.963.362.416,00
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.612.851.456,01	2.956.601.779,92	-1.343.750.323,91
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0,00	0,00	0,00
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	0,00	203.292.949,00	-203.292.949,00
5.8.11.05	Db	Sociedades públicas	0,00	203.292.949,00	-203.292.949,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.551.831.898,53	534.010.687,43	1.017.821.211,10
5.8.90.12	Db	Sentencias	1.154.977.755,69	534.010.687,43	620.967.068,26
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	0,00	0,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	396.854.142,84	0,00	396.854.142,84

En los gastos Financieros 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 mes a mes durante la vigencia 2021.

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

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	74.936,80	122.538,00	-47.601,20
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	74.936,80	122.538,00	-47.601,20
6.2.10	Db	Bienes comercializados	74.936,80	122.538,00	-47.601,20

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 2021 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	74.936,80	122.538,00	-47.601,20
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	74.936,80	122.538,00	-47.601,20
6.2.10.04	Db	Especies valoradas	74.936,80	122.538,00	-47.601,20

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



SC 7319 - 1 CO - SC7319 - 1
R-AM-SGI-001 V5 13/01/2020



Nit: 890000464-3

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No Aplica

NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

JOSÉ MANUEL RÍOS MORALES
Alcalde
Municipio de Armenia

DIANA CAROLINA FIGUEROA HERNANDEZ
Secretaria De Hacienda (E)

IRENE LEÓN ALFEREZ
Profesional Especializado - Contadora
T.P. 217011-T



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

