



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023**

SECRETARÍA DE HACIENDA

MUNICIPIO DE ARMENIA



Contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ARMENIA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Forma de Organización y/o Cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	7
2.1. Bases de medición	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
3.1. Juicios	10
3.2. Estimaciones y supuestos	11
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
Composición	22
5.1.1 Reconocimiento	22
5.1.2 Composición	22
5.1.4 Depósito de instituciones financieras	23
5.1.5 Concentración financiera	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	28
Composición	28
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	32
Composición	32
7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	35
7.3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR	37
7.4. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	38



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

7.5. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR.....	39
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	40
NOTA 9. INVENTARIOS.....	40
Composición	40
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	41
Composición	41
10.1. Revelaciones adicionales:	44
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	50
Composición	50
11.1. Bienes de uso público (BUP)	53
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)	54
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	54
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	54
Composición	54
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	56
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	56
Composición	57
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	64
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	64
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	64
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	65
Composición	65
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	70
Composición	70
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	74
Composición	74
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	76
NOTA 23. PROVISIONES.....	76
Composición	77



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

23.1. Litigios y Demandas	77
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	78
Composición	78
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	79
25.1. Activos contingentes.....	79
25.2. Pasivos contingentes	80
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	81
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....	81
NOTA 27. PATRIMONIO	85
Composición	85
NOTA 28. INGRESOS	86
Composición	86
NOTA 29. GASTOS.....	95
Composición	95
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	95
29.2. Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	97
29.3. Transferencias y subvenciones	99
29.4. Gasto Publico Social	101
29.5. De actividades y/o Servicios Especializados.	103
29.6. Operaciones interinstitucionales	103
29.7. Otros Gastos	104
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	105
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	105
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	105
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	105
NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	105



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO DE ARMENIA CON CORTE A 31
DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza Jurídica: El Municipio de Armenia es una Entidad Territorial con Autonomía Política, Fiscal y Administrativa dentro de los límites la Constitución y la Ley, Fundada el 14 de octubre de 1889 por el señor Jesús María Ocampo, conocido como Tigreros, se le reconoce como la ciudad Milagro por el ex presidente de la Republica Guillermo León Valencia. En el año de 1890, Armenia fue corregimiento de Salento paso a 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 James Padilla Gracia, es el Jefe del Gobierno y de la Administración Municipal, desde el 1 de enero de 2024, 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.
- Los Procedimientos Contables.
- Las Guías de Aplicación.
- El Catálogo General de Cuentas.
- La Doctrina Contable Pública.

Base normativa y periodo cubierto

El Municipio de Armenia ha preparado el Juego completo de Estados Financieros conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno así: Estado de Resultados Integral, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y revelaciones, desde el 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023. 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, vocero y representante de la comunidad que se ocupa de velar por la construcción del desarrollo armónico, equitativo y sostenible de los habitantes del Municipio de Armenia.

- La Personería Municipal de Armenia



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

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 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.

AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
3	0	3

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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, costo Re expresado, costo amortizado, y valor de mercado y las bases de medición aplicables a los activos son: costo, costo Re expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso. Durante el proceso de elaboración de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

El Municipio de Armenia no realiza operaciones en moneda extranjera.

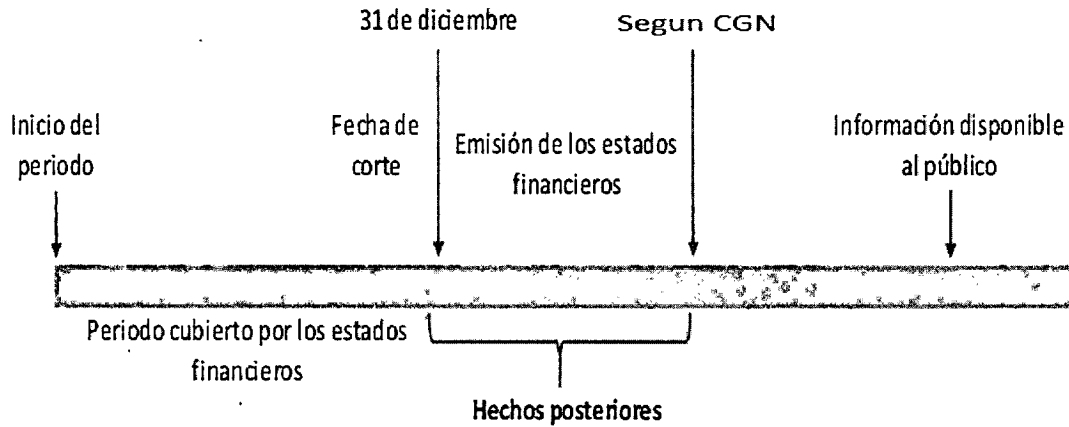
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD



Una vez culminado el cierre contable y financiero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, el Municipio de Armenia no presentó información sobre hechos ocurridos posteriores al cierre que tengan incidencia material o que impliquen ajustes.

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 y la Contadora del Municipio, firman los presentes Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2023 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 – DABS en el Sistema de Recursos Físicos SRF

Durante la presente vigencia el Municipio realizó múltiples acciones (mesas de trabajo, constante comunicación) con el propósito de que las cifras presentadas en los estados financieros reflejen la realidad de la situación de los activos fijos; de igual forma fueron actualizados inventarios de los bienes muebles, realizando el registro mes a mes del valor de las depreciaciones informadas por el DABS.

En relación a los Bienes Inmuebles del Municipio, este proceso no se concluyó en su totalidad ya que al 31 de diciembre de 2023, el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros continúa en el proceso de levantamiento, estudio y verificación de cada uno de los predios que inició con la información registrada en los documentos del proceso de empalme en la vigencia 2020, con un total de 10.050 predios, de los cuales solamente se encontraban registrados en el sistema SRF 9.400 faltando por registrar en el sistema SRF 650 y en cuanto a la información contable y financiera, la misma se ha registrado conforme a las normas y leyes que regulan estipulados en el Régimen de Contabilidad Pública.

Es importante aclarar que debido a las falencias que presenta el Sistema de Recursos Físicos, el reconocimiento económico de los Bienes Inmuebles no es total.

Finalmente, para la conciliación con los saldos contables se acordó que los valores registrados en los Estados Financieros reflejan una realidad más cercana de la Propiedad Planta y Equipo del Municipio de Armenia, por cuanto los valores aquí contenidos son respaldados por los pagos de los contratos de obra suscritos por el municipio de Armenia.

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 depreciará en su totalidad al cabo de su año de uso. No obstante, a juicio profesional, bienes que se adquieran y que, individualmente considerados no superen este tope, pero son parte de un conjunto, se podrá tomar



ALCALDÍA DE **ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

el valor total como conjunto. Para las entidades agregadas, se podrá tomar como base hasta 0,5 SMMLV.

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

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

3.2.2. Cuentas por Cobrar

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

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

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

Para la revisión de la vida útil se utilizará la guía de vidas útiles de bienes muebles e inmuebles. Las nuevas estimaciones de vida útil serán emitidas por el Departamento



ALCALDÍA DE **ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Administrativo de Bienes y Suministros, quien remitirá al área de contabilidad el reporte con los cambios estimados cuando haya lugar al término del periodo contable.

3.2.4. Bienes Históricos y Culturales

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

3.3. Correcciones contables

Durante la vigencia de 2023 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;



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

- c) Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la Entidad.

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

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

- Inversiones en Administración de Liquidez

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

Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados (dividendos o utilidades).

Estas inversiones se clasificarán en tres categorías:

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

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

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



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

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

- Inversiones en Asociadas

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

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

Las inversiones en asociadas podrán reclasificarse a través de la Secretaría de Hacienda, en donde se evaluará 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 pro el valor en libros de la inversión.

- Cuentas por Cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Armenia en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financieros 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



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

- Sobretasa Bomberil
- Otras Tasas, Multas y sanciones

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

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

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

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

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

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

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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

- Cuentas por Cobrar de Transacciones con Contraprestación

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Armenia en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes a efectivo u otro instrumento. Estas partidas



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación, las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios como:

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

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

Nivel de calificación	Rango		Unidad de Tiempo	% de 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

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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

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

- Propiedades Planta y Equipo – Bienes Muebles

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



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

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

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

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

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

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

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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

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

- Propiedades Planta y Equipo – Inventarios



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

En la Vigencia 2023 se realizó la actualización a V3 del Manual de Políticas, punto No. 6.7. 2 numeral B) donde se realizó un cambio en la medición inicial de los Inventarios, quedando así:

b). Método de Valuación. Los inventarios que administra el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros y la secretaria de Salud para la valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS).

- 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.
- Los inmuebles clasificados como históricos y culturales que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal, en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales.

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

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

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

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

- Bienes de Uso Público

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



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

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

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

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

- Bienes Históricos y Culturales

Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el Municipio de Armenia, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad y se caracterizan por que es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado; las obligaciones legales y/o reglamentarias pueden imponer prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta; son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y puede ser difícil estimar su vida útil.

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

- Arrendamientos

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

- Préstamos por Pagar



ALCALDÍA DE **ARMENIA**

SECRETARIA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por el Municipio de Armenia para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, hacen parte de estas operaciones los contratos de endeudamiento público suscritos por el municipio.

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

- Beneficios a Empleados

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

- Beneficios a Empleados a corto plazo

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

- Beneficios a Empleados a largo plazo

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

- Beneficios a Empleados por terminación del vínculo laboral o contractual

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

- Ingresos de transacciones sin contraprestación



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARIA DE HÁCIENDA
CONTABILIDAD**

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

- Ingresos fiscales
- Ingresos de transacciones Con contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones 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

• 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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Composición

A diciembre 31 de 2023 el efectivo y equivalente al efectivo del Municipio de Armenia presenta la siguiente desagregación:

Caja Menor

Durante la vigencia 2023, el municipio de Armenia no realizó apropiaciones para caja menor y por lo tanto la cuenta 110502 al 31 de diciembre de 2023, no presentó movimientos.

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

5.1.1 Reconocimiento

Se reconocen como efectivo y equivalentes al efectivo, el dinero en caja, los depósitos a la vista, las inversiones a corto plazo de alta liquidez, es decir, aquellas con plazo de vencimiento inferior o igual a tres meses, y todos aquellos recursos que cumplan con las características para ser clasificados como efectivo o equivalentes al efectivo. Los recursos reconocidos en cumplimiento de esta política contable, se miden por el valor de la transacción.

El saldo del grupo Efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a los recursos con los que cuenta la Alcaldía de Armenia para cubrir las obligaciones en que incurre, representado en cuentas de ahorro y corrientes.

5.1.2 Composición

La administración del efectivo y las inversiones del Municipio de Armenia están a cargo del área de Tesorería, dependencia que se encarga del recaudo de los ingresos de los diferentes impuestos y contribuciones, a través de las entidades financieras dispuestas para tal fin, de igual forma de los pagos electrónicos para la cancelación de las obligaciones que se generan por el desarrollo normal de las operaciones del Municipio.



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			-72.099.683.870,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	75.263.245.388,55	147.362.929.258,55	-72.099.683.870,00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

5.1.4 Depósito de instituciones financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	75.263.245.388,55	147.362.929.258,55	-72.099.683.870,00
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	9.395.692.238,35	66.160.749.854,36	-56.765.057.616,01
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	65.867.553.150,20	81.202.179.404,19	-15.334.626.253,99

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Al realizar la comparación de las dos vigencias en cuanto al saldo del mes de diciembre de 2022 y 2023 se puede observar que el Municipio de Armenia disminuyó el saldo del efectivo y equivalentes de efectivo, esto debido a que la Alcaldía de Armenia realizó el respectivo pago de las obligaciones contraídas en el marco de la ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento e inversión en cumplimiento de plan de desarrollo municipal, Así mismo, se adelantaron acciones de saneamiento contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, mediante las cuales de depuraron importes reflejados en los libros de contabilidad, lo cual se realizó mediante actos administrativos- Resoluciones, las cuales fueron aprobadas por el Comité Técnico de sostenibilidad del sistema de información financiera y contable de la Alcaldía Municipal de Armenia, que es el encargado de establecer directrices para el manejo de partidas conciliatorias bancarias pendientes por identificar, cambio de sistema financiero, reclasificaciones y reversiones de partidas por convergencia, entre otros.

Las Resoluciones de depuración contable en la vigencia 2023 son las siguientes:



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

- No. 158 del 24 de abril de 2023
- No. 321 del 31 de agosto de 2023
- No. 474 del 19 de diciembre de 2023
- No. 513 del 30 de diciembre de 2023

El Municipio de Armenia concilió sus cuentas bancarias con corte a 31 de diciembre de 2023, 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.

La Alcaldía de Armenia al cierre de diciembre de 2023 posee 174 cuentas bancarias, de las cuales 139 están activas, 10 canceladas y 23 inactivas, y 2 cuenta que solo se reflejan en el libro contable como se indica a continuación:

ESTADO DE CUENTAS BANCARIAS	CANTIDAD 2022	CANTIDAD 2023
ACTIVAS	136	139
INACTIVAS	23	23
CANCELADAS	74	10
SOLO CONTABLES	10	2
TOTAL	243	174

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

5.1.5 Concentración financiera

La concentración de recursos en las instituciones financieras reflejados en los extractos bancarios correspondientes al corte de diciembre 31 de 2022 y 2023 en el municipio de Armenia, es el siguiente:

(Cifras expresadas en pesos colombianos).



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARIA DE HACIENDA CONTABILIDAD

CORTE MES DE DICIEMBRE DE LA VIGENCIA 2022			
ENTIDAD FINANCIERA	AHORROS	CORRIENTES	TOTAL
DAVIVIENDA	68.713.222.530,95	11.029.010.881,17	79.742.233.412,12
BANCOLOMBIA	1.742.104.325,69	862.344.918,96	2.604.449.244,65
COLPATRIA	901.234.436,57	55.056.691,97	956.291.128,54
BBVA	212.859.097,75	29.818.690,41	242.677.788,16
POPULAR	710.699.717,25		710.699.717,25
SUDAMERIS	1.207.706.786,10		1.207.706.786,10
BANCO COOMEVA	69.463.226,16		69.463.226,16
PICHINCHA	418.050.804,36	185.681.129,70	603.731.934,06
AV VILLAS	151.547.395,85		151.547.395,85
AGRARIO	17.317.625,00	43.955.640,00	61.273.265,00
CAJA SOCIAL	927.939.241,03	352.959.801,52	1.280.899.042,55
BANCO DE BOGOTA	505.904.861,11	375.797.312,67	881.702.173,78
BANCO ITAU	2.655.586.182,34		2.655.586.182,34
BANCO DE OCCIDENTE	25.154.701.259,12	7.888.195.408,55	33.042.896.667,67
TOTAL	103.388.337.489,28	20.822.820.474,95	124.211.157.964,23

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Armenia

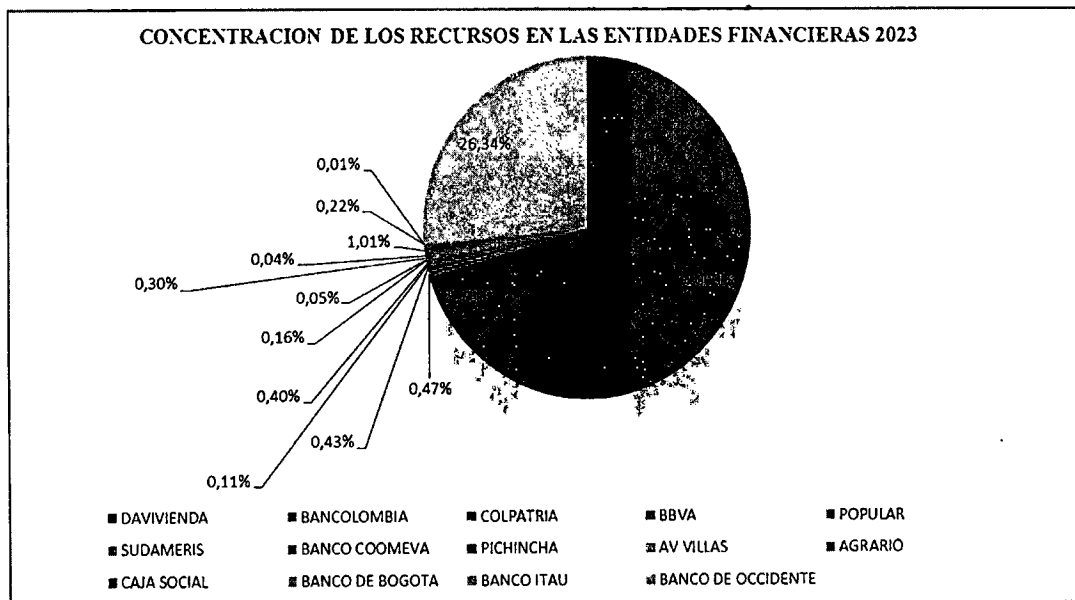




ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CORTE MES DE DICIEMBRE DE LA VIGENCIA 2023			
ENTIDAD FINANCIERA	AHORROS	CORRIENTES	TOTAL
DAVIVIENDA	54.458.124.865,57	2.411.521.018,32	56.869.645.883,89
BANCOLOMBIA	4.298.272.743,38	2.757.446.785,84	7.055.719.529,22
COLPATRIA	337.756.846,24	55.084.197,26	392.841.043,50
BBVA	363.348.740,75	27.428.566,41	390.777.307,16
POPULAR	99.046.470,91		99.046.470,91
SUDAMERIS	358.442.302,72		358.442.302,72
BANCO COOMEVA	145.896.712,16		145.896.712,16
PICHINCHA	19.129.687,62	27.411.397,70	46.541.085,32
AV VILLAS	274.977.980,21		274.977.980,21
AGRARIO	15.171.896,00	17.377.032,00	32.548.928,00
CAJA SOCIAL	821.755.968,07	92.847.137,91	914.603.105,98
BANCO DE BOGOTA	195.323.638,11	157.521,67	195.481.159,78
BANCO ITAU	5.070.905,18		5.070.905,18
BANCO DE OCCIDENTE	15.807.316.049,28	8.944.518.279,83	24.751.834.329,11
TOTAL	77.199.634.806,20	14.333.791.936,94	91.533.426.743,14



Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

5.2.Efectivo de Uso Restringido



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

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.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Anexo. 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	15,710,438,606.11	4,982,805,093.80	9,741,483,177.85
1.1.32.05	Db	Caja			0.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	15,710,438,606.11	4,982,805,093.80	9,741,483,177.85
1.1.32.10	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	15,710,438,606.11	4,982,805,093.80	9,741,483,177.85
1.1.32.10.01		Depósitos En Instituciones Financieras - Embargos Judiciales - Municipio - Banco Agrario 63001919500-1	12,072,112,632.24	2,200,786,516.87	9,871,326,115.37
1.1.32.10.02		Depósitos En Instituciones Financieras - Embargos Judiciales Cuotas Partes Banco Agrario 63001919500-2	486,593,027.41	1,445,864,223.02	-959,271,195.61
1.1.32.10.03		Depósitos En Instituciones Financieras - Embargos Judiciales,Setta Banco Agrario 63001919500-3	1,392,771,630.20	406,621,295.74	986.150.334,46
1.1.32.10.04		Depósitos En Instituciones Financieras - Embargos A Cuentas Del Municipio	1,758,961,316.26	929,533,058.17	829,428,258.09

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Durante el período reportado, hemos observado un incremento significativo en los depósitos judiciales en instituciones financieras (Municipio, cuotas partes y Setta) en comparación con periodos anteriores. Este aumento es debido a las diferentes acciones adelantadas por la oficina de



ejecuciones fiscales en el desarrollo de la gestión de cobro coactivo, así mismo, en el marco del proceso de conciliaciones bancarias y atendiendo el principio de devengo, se estableció el procedimiento para el reconocimiento de los títulos de depósito judicial constituidos a favor del municipio en la vigencia actual y vigencias anteriores en los procesos de cobro coactivo de los diferentes impuestos administrados por la entidad territorial.

El aumento en los depósitos judiciales en instituciones financieras – Embargos a cuentas del municipio ha sido gestionado con prudencia y conforme a los requerimientos legales y regulatorios aplicables. Se han tomado las medidas necesarias para asegurar la disponibilidad de fondos suficientes para cubrir las posibles obligaciones derivadas de los litigios pendientes, sin comprometer la estabilidad financiera de la entidad.

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 2023:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$2,462,828,500.00	\$2,264,322,142.00	\$198,506,358.00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	\$527,081,080.00	\$617,673,819.00	\$-90,592,739.00
-	Db	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	\$1,951,921,009.00	\$1,662,443,318.00	\$289,477,691.00
-	Db	Instrumentos derivados y coberturas	0.00	0.00	0.00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	0.00	0.00	0.00
-	Cr	Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	\$-16,173,589.00	\$-15,794,995.00	\$-378,594.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

6.1. Inversiones de Administración de Liquidez:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	527,081,080.00	617,673,819.00	-90,592,739.00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	486,107,380.00	576,700,119.00	-90,592,739.00



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	40,973,700.00	40,973,700.00	0.00
1.2.80.40	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)			0.00
1.2.80.41	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado			0.00
1.2.80.42	Cr	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo			0.00

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS 2023		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	527,081,080.00	0.0	527,081,080.00
1.2.22	Db	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	486,107,380.00	0.0	486,107,380.00
1.2.22.02	Db	Instrumentos de patrimonio - entidades privadas	486,107,380.00	0.0	486,107,380.00
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	40,973,700.00	0.0	40,973,700.00
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	40,973,700.00	0.0	40,973,700.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Banco Popular:

El Municipio de Armenia posee acciones en el Banco Popular al 31 de diciembre de 2023. Éstas presentaron una disminución en su valor con respecto al año 2022, en razón a la variación de su cotización en la Bolsa de Valores de Colombia.

Número de Acciones Ordinarias	2.209.579
Porcentaje de Participación	0.029%
Valor Nominal de la Acción	\$ 10,00
Valor Intrínseco de la Acción	\$361,06
Valor de la Acción en el Mercado	\$220,00
Patrimonio Total del Banco Popular	\$2.789.331.913.129

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Quindío Zona Franca S.A.

Durante la vigencia 2023 esta inversión no presentó ningún tipo de variación, 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	\$ 8.591,14
Valor Total de la Inversión	19.043.000

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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

Durante la vigencia 2023 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	\$335,63
Valor Total de la Inversión	\$ 21.930.700

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

6.2. Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

	Db	INVERSIONES-EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1,935,747,420.00	1,646,648,323.00	289,099,097.00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	44,516,093.00	74,117,597.00	-29,601,504.00
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1,907,404,916.00	1,588,325,721.00	319,079,195.00
1.2.80.44	Cr	Deterioro: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0.00	0.00	0.00
1.2.80.46	Cr	Deterioro: Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0.00	0.00	0.00
1.2.80.48	Cr	Deterioro: Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	-16,173,589.00	-15,794,995.00	-378,594.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En la tabla anterior la cuenta de Inversiones en Controladas, Asociadas y Negocios Conjuntos se observa un aumento. Este corresponde al Terminal de Transportes de Armenia S.A. se realizó el ajuste y se reveló el valor de la inversión con base a los cambios en los resultados por el Método de participación Patrimonial en controladas; con relación al informe financiero aportado por dicha entidad. Se reconoce la pérdida por deterioro de la inversión.

DESCRIPCIÓN			2023
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO
	Db	INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	1,951,921,009.00
1.2.27	Db	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	44,516,093.00



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

1.2.27.05	Db	Sociedades públicas	44,516,093.00
		Empresa De Desarrollo Urbano De Armenia LTDA- EDUA	44,516,093.00
1.2.33	Db	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	1,907,404,916.00
1.2.33.04	Db	Sociedades de economía mixta	1,907,404,916.00
	Db	Terminal de Transportes de Armenia	1,907,404,916.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia Ltda. EDUA

Durante la vigencia 2023 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 inversión	\$ 134.046.982
Valor Cuotas Partes Municipio de Armenia	\$ 206.441.812
Porcentaje de Participación	60.62%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Terminal de Transportes de Armenia

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

Número de Acciones Ordinarias	41.521.400
Valor Nominal	\$ 10
Valor de la Inversión	\$ 415.214.000
Valor Intrínseco	\$ 68.98
Porcentaje de Participación	12.19%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

De acuerdo a las políticas contables del Municipio de Armenia, se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Armenia en desarrollo de su cometido estatal.

Está conformada por todas las rentas que se encuentran en las etapas persuasivas y de cobro coactivo. Las partidas en la etapa persuasiva se reconocerán en el activo corriente, mientras que, la cartera en etapa de cobro coactivo, se reconocerá en el activo no corriente, como cuentas de difícil recaudo.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Harán parte de esta categoría todas las rentas establecidas en el acuerdo 229 de diciembre de 2021, "por medio del cual se expide el estatuto tributario de Armenia".

Estas rentas son:

1. Impuesto Predial Unificado
2. Impuesto de Industria y Comercio
3. Impuesto de Avisos y Tableros
4. Sobretasa Bomberil
5. Impuesto a la Publicidad Exterior Visual
6. Impuesto de Alumbrado Público
7. Impuesto de Teléfonos
8. Impuesto de Delineación Urbana
9. Impuesto de Espectáculos Públicos
10. Impuesto de Degüellos de Ganado menor
11. Sobretasa a la Gasolina Mayor
12. Impuesto a la Circulación y el Tránsito
13. Tasa por Estacionamiento
14. Contribución Especial sobre contrato de obra pública
15. Estampilla Pro-Cultura
16. Estampilla Pro-Adulto Mayor
17. Tasa Pro-Deporte y Recreación
18. Participación en Plusvalía
19. Contribución por Valorización
20. Derechos de Tránsito
21. Participación en el Impuesto sobre Vehículo Automotor
22. Tasa de concurso económico para la estratificación

Este grupo representa el 23,11% del total de los activos de la Alcaldía, la cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por la Alcaldía de Armenia en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por cobrar son originadas en su gran mayoría por la función constitucional que tiene el Municipio de cobrar a los contribuyentes jurídicos y naturales todas aquellas rentas las cuales estén ligadas al cumplimiento de las obligaciones fiscales.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

En la vigencia 2022, la secretaría de hacienda establece criterios específicos relacionados, puntualmente, con el proceso de depuración de cartera del impuesto predial, en relación con la depuración contable permanente y sostenible establecida en el Marco Normativo de Regulación Contable, anexo de la resolución 193 de 2016 de la CGN, conforme a los: a). Valores que afecten la situación financiera y no representen derechos o bienes para la entidad; b). Derechos que no es posible hacer efectivos mediante la jurisdicción coactiva; c). Derechos respecto de los cuales no es posible ejercer cobro, por cuanto opera alguna causal relacionada con su extinción; d) Derechos e ingresos reconocidos, sobre los cuales no existe probabilidad de flujo hacia la entidad; e) Valores respecto de los cuales no haya sido legalmente posible su imputación a alguna persona por la pérdida de los bienes o derechos que representan.

Dicho esto, en esta vigencia se compilan las normas de carácter, nacional, municipal e institucional; se diseñan y se implementa *el Manual de depuración de cartera, (I-SH-PGF-020)* y se ejecutan actividades tendientes a justificar jurídica y contablemente las acciones que determinan la eliminación o baja en cuenta de saldos que afectan la situación del Municipio en relación con la cartera del impuesto predial.

DESCRIPCIÓN			SALDOS AL CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR			199,758,971,063,715			327,942,649,598	-128,183,678,533
13.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	25,034,352,221		25,034,352,221	12,095,727,671	0,0	12,095,727,671	-87,061,375,450
13.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	0,0	6,740,780	6,740,780	0,0	12,573,215,627	12,573,215,627	-12,566,474,847
13.37	Db	Transferencias por cobrar	0,0	5,686,978,374	5,686,978,374	0,0	17,887,232,953	17,887,232,953	-12,200,254,579
13.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	0,0	7,883,670,517	7,883,670,517	0,0	38,841,794,073	38,841,794,073	-3,165,812,3,556
13.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0,0	283,305,076,619	283,305,076,619	0,0	281,869,861,950	281,869,861,950	1,435,214,669
13.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (er)	0,0	-12,145,784,747	-12,145,784,747	0,0	-13,325,182,676	-13,325,182,676	13,867,335,229

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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. De igual manera se realizó un trabajo jurídico analizando el estado de la cartera más representativa del Municipio y declarando esta con prescripción de cobro o pérdida de competencia y reconociendo el registro en la cuenta 5804 Pérdida Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Cobrar.



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

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, matrículas, Sobre tasa a la Gasolina, Ocupación de Vías, Servicio de Alumbrado Público, Multas, Sobretasa Bomberil y fueron reclasificados a las cuentas 1385 Dificil 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.

7.1. IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

En el grupo de impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos se encuentran todas aquellas partidas que son derechos exigibles por parte de la entidad, adicional de los valores retenidos por otras entidades o personas naturales que durante el ejercicio y de acuerdo a las responsabilidades fiscales se han producido en las actividades naturales de cada transacción. Estos valores retenidos por dichas entidades son llamados anticipos a los impuestos.

La cartera de impuestos presenta la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	25,034,352,220.7	0.0	25,034,352,220.7
1.3.05.07	Impuesto predial unificado	18,686,637,294.5		18,686,637,294.5
1.3.05.08	Impuesto de industria y comercio	4,793,337,766.0		4,793,337,766.0
1.3.05.21	Impuesto de avisos, tableros y vallas	490,998,359.0		490,998,359.0
1.3.05.62	Sobretasa bomberil	1,063,378,801.2		1,063,378,801.2

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	6,740,780.0	6,740,780.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En este grupo de cuentas se registran todos aquellos recaudos por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios que los contribuyentes jurídicos y naturales consignan a las cuentas bancarias del Municipio de Armenia. Esta cuenta es de naturaleza débito y la afectación contable en el periodo es el registro del crédito cuando se reconoce el pago y el registro del ingreso al cierre de cada mes en la cuenta que corresponda según la denominación.

La cartera de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios presenta la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0.0	6,740,780.0	6,740,780.0
1.3.11.02	Multas		6,740,780.0	6,740,780.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

7.2. TRANSFERENCIAS POR COBRAR

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

En esta cuenta se reconocen las transferencias correspondientes a la cuenta por cobrar por concepto de Recursos del Sistema General de Regalías y el Sistema General de Participaciones por la ejecución de proyectos de inversión los cuales se tiene reciprocidad con los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Salud. Estos recursos se registran mensualmente de acuerdo a las transferencias que ingresan a las cuentas bancarias del Municipio.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

También se reconocen los recursos sin situación de fondos que los Ministerios de Salud y Educación reportan con el Municipio y este en su ejercicio presupuestal y contable debe reconocer periódicamente.

La cartera de transferencias por cobrar presenta la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0.0	5,686,978,374.0	5,686,978,373.6
1.3.37.02	Sistema general de regalías		71,313,573.6	71,313,573.6
1.3.37.05	Sistema general de participaciones - participación para propósito general		1,883,123,357.0	1,883,123,357.0
1.3.37.06	Sistema general de participaciones - participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales		2,257,400,386.0	2,257,400,386.0
1.3.37.07	Sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar		85,576,702.0	85,576,702.0
1.3.37.10	Sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico		1,100,249,980.0	1,100,249,980.0
1.3.37.12	Otras transferencias		289,314,375.0	289,314,375.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Los saldos que quedaron pendientes por cobrar corresponden a la última doceava de las transferencias las cuales son giradas al Municipio de Armenia mes vencido, es decir, que los recursos del mes de diciembre serán recibidos en el mes de Enero.

7.3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se registran las cuentas por cobrar que, por su naturaleza, no se pueden registrar en otra cuenta contable, tales como descuentos no autorizados de entidades bancarias, comisiones y gravámenes no correspondientes, además reconoce las devoluciones de IVA, enajenación de activos, indemnizaciones por pérdida o hurto de bienes, así como otras indemnizaciones, arrendamientos. Por otra parte, en la subcuenta otras cuentas por cobrar, se encuentran reconocimientos de sanciones a funcionarios y exfuncionarios y cobros de servicios públicos entre otros.



La cartera de otras cuentas por cobrar presenta la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.0	7,183,670,517.2	7,183,670,517.2
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones		2,670,220,180.4	2,670,220,180.4
1.3.84.12	Descuentos no autorizados		62,363,462.2	62,363,462.2
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar		49,154,316.9	49,154,316.9
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales		1,651,263,559.2	1,651,263,559.2
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar		95,406,268.3	95,406,268.3
1.3.84.53	Rendimientos Financieros de Asignaciones Directas	0.0	1,124,659.0	1,124,659.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0.0	2,654,138,071.1	2,654,138,071.1

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

7.4. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

Las cuentas por cobrar de difícil recaudo se reconocerán en el activo no corriente y esta cartera se presenta para el Municipio en etapa de cobro coactivo.

En esta cuenta se reconocen los registros de los valores que se van a disminuir del total de la cuenta por motivos de pérdida de competencia y prescripción de los saldos pendientes por cobrar.

La cartera de cuentas por cobrar de difícil recaudo presenta la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.0	283,305,076,619.1	283,305,076,619.1
1.3.85.14	Impuestos		142,301,023,119.6	142,301,023,119.6
1.3.85.15	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		140,891,375,149.5	140,891,375,149.5
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.0	112,678,350.0	112,678,350.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

7.5. DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

Según las políticas contables del Municipio, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, dicha estimación de posible pérdida de cartera será proyectada por el área de Ejecuciones Fiscales.

Serán objeto de deterioro la cartera no corriente, la cual corresponde a la vigencia inmediatamente anterior al cierre del periodo contable. Se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares, según sea publicada por el Banco de la República.

Para la selección de la tasa 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 las Cuentas por Cobrar sin contraprestación	Tasa Aplicable (TES cero cupón)
De 1 a 3 años	TES a 1 año
>a 3 años y <a 5 años	TES a 5 años
>a 5 años	TES a 10 años

Fuente: Secretaría de hacienda Municipio de Armenia

El área de ejecuciones fiscales determina por medio de un trabajo que se realiza en mesas de trabajo cual es la cartera que se va a deteriorar correspondiente a prescripción, falta de competencia, predios inexistentes entre otros, y esta información se traslada al área de contabilidad por medio de resolución para que se aplique dicho deterioro en la cartera del Municipio.

La cartera del deterioro acumulado de cuentas por cobrar presenta la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0.0	(121,457,847,447.48)	(121,457,847,447.48)
1.3.86.13	Impuestos		(80,591,755,025.8)	(80,591,755,025.8)
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		(40,866,092,421.7)	(40,866,092,421.7)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



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, el método de inventarios que la administración municipal utiliza es (PEPS) Primeras en entrar primeras en salir, esto con el objetivo de garantizar que los inventarios perecederos no se venzan o perezcan sin uso. caso particular los inventarios de productos agropecuarios y de silvicultura.

CÓDIGO CONTAB LE	DESCRIPCIÓN NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	163,174,702.31	4,473,377,986.23	(4,310,203,283.92)
1.5.05	Db	Bienes producidos	0.00	0.00	0.00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	45,070,309.08	3,711,209,365.82	(3,666,139,056.74)
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	0.00	0.00	0.00
1.5.12	Db	Materias primas	0.00	0.00	0.00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	118,104,393.23	762,168,620.41	(644,064,227.18)
1.5.20	Db	Productos en proceso	0.00	0.00	0.00
1.5.25	Db	En tránsito	0.00	0.00	0.00
1.5.30	Db	En poder de terceros	0.00	0.00	0.00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	0.00

El saldo final de la cuenta 1510 mercancías en existencia, por valor de \$ 45.070.309.08, presenta una disminución de \$ 3.666.139.056.74 correspondiente en la distribución de medicamentos y vacunas, para la malaria, leishmaniosis y tuberculosis, distribución realizada por medio del programa PAI, regular y COVID 19, entrega de biológicos a las IPS vacunadores del Municipio.

El saldo final de la cuenta 1514 Materiales y suministros en existencia, por valor de \$ 118.104.393.23, presenta una disminución por valor de 644.064.227.18, y corresponde en mayor medida a la distribución y uso de elementos materiales y suministros por parte de la administración Municipal.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

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 (DABS), que registran en el Sistema de Recursos físicos SRF versión 7. La propiedad planta y equipo perteneciente al municipio de Armenia, está conformada por bienes muebles e inmuebles, terrenos, construcciones en curso, maquinaria planta y equipo en montaje, bienes muebles en bodega, edificaciones, plantas ductos y túneles, redes líneas y cables, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles enseres y equipo de oficina, equipo de comunicación y computo, equipo de transporte tracción y elevación, equipos de comedor y cocina y bienes de arte. Contablemente el reconocimiento que se da a los mismos esta soportado en las leyes y normas que regulan contabilidad del sector público en Colombia, entre otros la resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación “Marco Normativo para entidades de gobierno”.

La administración municipal, ha articulado un equipo conformado por el área de contabilidad y el DABS, con la finalidad de dar cumplimiento a las leyes y normas, este trabajo articulado ha permitido hacer procesos de armonización de los saldos y movimientos de las diferentes cuentas que conforman la propiedad planta y equipo, entre las dos dependencias y los dos aplicativos, el contable PCT y SRF Sistema de Recursos Físicos; se ha mostrado un avance significativo en este proceso, aunque por las deficiencias tecnológicas que presenta el aplicativo SRF, hay cuentas de la propiedad planta y equipo inmuebles que no se han podido armonizar, de igual manera el reconocimiento del deterioro de los bienes no se ha realizado “dicho proceso lo realiza el controlador administrativo del bien DABS”



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

CÓDIGO CONTAB LE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	238,437,387,303.11	151,076,554,450.06	89,005,077,562.63
1.6.05	Db	Terrenos	109,823,217,231.90	100,969,120,795.98	8,554,096,435.92
1.6.15	Db	Construcciones en curso	164,689,650.00	164,689,650.00	0.00
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	467,000,000.00	93,400,000.00	373,600,000.00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2,483,552,461.11	2,358,233,527.58	125,318,933.53
1.6.40	Db	Edificaciones	14,071,966,477.05	63,463,742,272.05	50,608,224,205.00
1.6.45	Db	Plantas, ducto y tuneles	1,600,800.00	1,600,800.00	0.00
1.6.50	Db	Redes, líneas y cables	29,951,010,658.96	4,559,236,355.96	25,391,774,303.00
1.6.55	Db	Máquinaria y equipo	6,202,579,697.74	6,202,579,697.74	0.00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	161,157,193.10	161,157,203.92	(10.82)
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	2,579,722,919.33	2,489,818,304.33	89,904,615.00
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	9,219,261,927.57	5,427,798,265.67	3,791,463,661.90
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	9,807,019,862.00	9,807,019,862.00	0.00
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensas y hotelería	455,088,090.59	384,392,671.49	70,695,419.10
1.6.81	Db	Bienes de arte y cultura	41,109,700.00	41,109,700.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(46,691,588,939.24)	(45,047,344,656.66)	(1,644,244,282.58)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0.00	0.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	46,691,588,939.24	45,047,344,656.66	1,644,244,282.58
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	28,786,965,567.24	28,729,148,374.50	57,817,192.74
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	0.00	0.00	0.00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	0.00	0.00	0.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	3,836,542,236.00	3,232,031,253.49	604,510,982.51
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	83,165,564.00	27,113,878.34	56,051,685.66
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	1,828,942,111.00	1,693,135,519.27	135,806,591.73
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	4,751,368,433.00	4,236,129,867.11	515,238,565.89
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de transporte tracción y elevación	7,062,999,734.00	6,826,609,796.25	236,389,937.75
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	306,201,314.00	273,112,770.20	33,088,543.80
1.6.85.12	Cr	Depreciación: Bienes de arte y cultura	35,403,980.00	30,063,197.50	5,340,782.50
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	0.00	0.00	0.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Las mayores variaciones en la propiedad planta y equipo se da en las siguientes cuentas; 1605 Terrenos, por un valor de \$ 8.554.096.435.92 aumento correspondiente a la adquisición de terrenos realizada por el municipio, especialmente la compra de lotes rurales para la conservación de la rivera del río Quindío, en el municipio de Salento, al igual los ajustes solicitados por el DABS, en su proceso de revisión y titularización de los bienes inmuebles del municipio; 1620 Maquinaria, planta y equipo en montaje, con un aumento de \$ 373.600.000, correspondiente al montaje de paneles solares instalados en el edificio de la administración municipal, como parte de un convenio interadministrativo entre la administración municipal y la EDEQ, la 1635 bienes muebles en bodega con un aumento de 125.318.933.53 correspondiente a la salida y entrada de bienes muebles en bodega y por ajuste solicitado por el DABS incorporando saldo cuenta contable 16351201 componentes de propiedad planta y equipo; la 1640 edificaciones con un aumento de \$ 50.608.224.205 por la inversión realizada por el municipio de Armenia, en las instalaciones educativas del municipio, adecuación y construcción de colegios y escuelas, al igual que ajustes solicitados por el DABS, dentro del proceso de titularización y revisión de los bienes inmuebles del municipio; la 1650 redes línea y cables, con un aumento de \$ 25.391.774.303, correspondiente a la inversión en la líneas y redes de acueducto, que el municipio ha realizado por medio de convenios interadministrativos con la EPA; la cuenta 1670 equipo de comunicación y computo con un aumento de \$ 3.791.463.661.90 por concepto de adquisición de equipos de cómputo y ajustes de la cuenta según oficios certificados por DABS.

La depreciación acumulada aumento en \$ 1644.244.282.58, correspondiente al valor causado por gastos de depreciación de la propiedad planta y equipo durante el periodo de 2023, y al ajuste de dicha cuenta, según el trabajo articulo entre el área de contabilidad y el DABS, en cuanto a la armonización de saldos existentes en los aplicativos que maneja cada dependencia

10.4 Estimación de Vida Útil y Método de Depreciación

La presente tabla de la vida útil de la propiedad planta y equipo mueble e inmueble, es la publicada en el manual de políticas contables de la entidad, cuya versión se actualizo en junio del año 2022.



TIPO	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		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
	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	50	50
	Plantas, ductos y túneles	25	25
	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

Tabla Manual de políticas contables versión 3 de junio 10 de 2022.
Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

10.1. Revelaciones adicionales:

Las dos siguientes tablas revelan al detalle la cuenta 1675 equipo de transporte tracción y elevación, identificando la cantidad de artículos muebles (vehículos) que tiene en su poder cada departamento, secretaria, dependencia o área, las mismas detallan en cada bien su valor histórico y depreciación acumulada, dicha información reposa en el Sistema de Recursos Físicos (SRF), el cual es administrado por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros DABS.

Del total del equipo de transporte, tracción y elevación reportado en la cuenta 1675 por valor de \$ 9.807.019.862, el 67.80 % de este valor corresponde a vehículos de propiedad del cuerpo de bomberos municipal, por valor de \$ 6.617.188.251 de 17 vehículos, 8 carros tanque tipo camión, 2 vehículos ambulancia, 4 camionetas incluido vehículo de intervención rápida, 1 vehículo moto y 1 vehículo de bomberos antiguo.



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
1100	- DESPACHO ALCALDIA DE ARMENIA	0	\$ 0
1102	- COMUNICACIONES	0	0
2100	- SEC. GOBIERNO Y CONVIVENCIA	8	\$ 259.027.842
2104	- BOMBEROS	17	\$ 6.617.188.251
2110	- PART. CIUD./EMERG. Y DESASTRES	1	\$ 56.950.000
2202	- FUNERARIA DEL PUEBLO	0	0
2300	- SECRETARIA DE SALUD	5	\$ 46.835.400
2400	- SECRET. DE DESARROLLO ECONOMIC	4	\$ 19.950.000
2600	- SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA	1	\$ 25.000.000
2700	- SECRETARIA DE TRANSITO	56	\$ 699.536.782
2800	- SECRETARIA TIC	1	\$ 1.214.074.801
3400	- DP ADMTVO BIENES Y SUMINISTROS	4	\$ 415.568.441
3500	- DEPTO ADMITIVO DE PLANEACION	2	\$ 79.117.748
SEIN	- BODEGA TEMPORAL INSERVIBLES	22	\$ 319.812.984
SERV	- BODEGA ELEMENTOS SERVIBLES	2	\$ 64.716.654

Fuente: Certificación DABS de bienes muebles.

vehículo	costo histórico	valor residual	depreciación acumulada
CARRO DE BOMBEROS ANTIGUO AMERICAN LA FRANCE MOVIL 1 (LA NID)	\$ 1	\$ 0.10	\$ 0.90
AMBULANCIA TIPO TAB MERCEDES BENZ PLACA ONJ 034 BALA DE OXIGENO (vehículo) MANOMETRO (bala de oxigeno) MANOMETRO (conexión oxigeno) BALA DE OXIGENO PORTATIL MANOMETRO (bala de oxigeno portátil)	\$ 199,500,000	\$ 19,950,000.00	\$ 179,550,000.00
NISSAN URBAN BLANCO 1998 OWR 201	\$ 32,451,913	\$ 3,245,191.30	\$ 29,206,721.70
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 MANOMETRO(UND 3) BOTIQUIN - MALETA NISSAN (UND 3) PICINGO	\$ 118,500,000	\$ 11,850,000.00	\$ 106,650,000.00
MAQUINA EXTINTORA CON TANQUE DE 1000 GLS TRACCION 4 X 2 (UNI ADAPTADOR DOBLE HEMBRA 2 1/2'(UND 20) REDUCCION CONICA 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	\$ 59,850,000.00	\$ 538,650,000.00
UNIDAD 2 CARROTANQUE ENSAMBLADO PARA CHASIS NISSAN PLACA PK RADIO AM,FM-MARCA SONY CON CONTROL REMOTO (UND 2) CONO DE SEGURIDAD (UND 2) CONO DE SEGURIDAD (UND 2) CONO DE SEGURIDAD (UND 2) CONO DE SEGURIDAD (UND 2)	\$ 261,000,000	\$ 26,100,000.00	\$ 234,900,000.00
MOTO HONDA XR 125 PLACA VML52C	\$ 7,533,800	\$ 753,380.00	\$ 6,706,965.45
MOTOCICLETA MARCA AKT TTR 200	\$ 5,950,000	\$ 595,000.00	\$ 1,538,075.00



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

MOTO HONDA XR-250 TORNADO MD250 COLOR BLANCO/NEGRO	\$ 15,891,740	\$ 1,589,174.00	\$ 10,762,680.92
MOTO HONDA XR-250 TORNADO MD250 COLOR BLANCO/NEGRO	\$ 15,891,740	\$ 1,589,174.00	\$ 10,762,680.92
MOTO HONDA XR-250 TORNADO MD250 COLOR BLANCO/NEGRO	\$ 15,891,740	\$ 1,589,174.00	\$ 10,762,680.92
MOTO HONDA XR-650LF COLOR ROJO	\$ 23,043,021	\$ 2,304,302.10	\$ 15,605,885.97
MOTO HONDA XR-650LF COLOR ROJO	\$ 23,043,021	\$ 2,304,302.10	\$ 15,605,885.97
MOTO HONDA XR-650LF COLOR ROJO	\$ 23,043,021	\$ 2,304,302.10	\$ 15,605,885.97
MOTO HONDA XR-650LF COLOR ROJO	\$ 23,043,021	\$ 2,304,302.10	\$ 15,605,885.97
MOTOS HONDA CB125 PLACA VML54C	\$ 5,069,800	\$ 506,980.00	\$ 4,513,389.45
MOTOS HONDA CB 125 PLACA VML53C	\$ 5,069,800	\$ 506,980.00	\$ 4,513,389.45
UNIDAD 8 MOTO HONDA XLR 125 ROJA PLACA UEH 01 MOD 99 MOTOR J	\$ 3,798,650	\$ 379,865.00	\$ 3,418,785.00
UNIDAD 9 MOTO SUZUKI ROJA MOD 91 PLACA UCH 45 MOTOR E1032161	\$ 560,000	\$ 56,000.00	\$ 504,000.00
MOTO SUZUKI LXD43C	\$ 11,590,000	\$ 1,159,000.00	\$ 10,431,000.00
MOTO SUZUKI LXD39C	\$ 11,590,000	\$ 1,159,000.00	\$ 10,431,000.00
MOTO SUZUKI LXD38C	\$ 11,590,000	\$ 1,159,000.00	\$ 10,431,000.00
MOTO SUZUKI LXD40C	\$ 11,590,000	\$ 1,159,000.00	\$ 10,431,000.00
MOTO SUZUKI LXD 42C	\$ 11,590,000	\$ 1,159,000.00	\$ 10,431,000.00
MOTO SUZUKI LXD41C	\$ 11,590,000	\$ 1,159,000.00	\$ 10,431,000.00
MOTO SUZUKI AX 100 AZUL 1996 UDF 72	\$ 1,746,000	\$ 174,600.00	\$ 1,571,400.00
MOTO SUZUKI FR 100 VERDE 1999 UEF 61	\$ 2,129,699	\$ 212,969.90	\$ 1,916,729.10
MOTO SUZUKI DR 200	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI DR 200	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI DR 200	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI DR 200	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI MOTOR H402-185878 CHASIS 9FSSH42A0AC012585	\$ 11,490,000	\$ 1,149,000.00	\$ 10,341,000.00
MOTO SUZUKI S/ NZT28B	\$ 8,590,000	\$ 859,000.00	\$ 7,731,000.00
MOTO SUZUKI S/ NZT27B	\$ 8,590,000	\$ 859,000.00	\$ 7,731,000.00
MOTO SUZUKI S/ NZT26B	\$ 8,590,000	\$ 859,000.00	\$ 7,731,000.00
MOTO SUZUKI S/ NZT24B	\$ 8,590,000	\$ 859,000.00	\$ 7,731,000.00
MOTO SUZUKI S/ NZT23B	\$ 8,590,000	\$ 859,000.00	\$ 7,731,000.00



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARIA DE HACIENDA CONTABILIDAD

MOTO SUZUKI S/ NZT22B	\$ 8,590,000	\$ 859,000.00	\$ 7,731,000.00
MOTO SUZUKI S/ NZT21B	\$ 8,590,000	\$ 859,000.00	\$ 7,731,000.00
MOTO SUZUKI S/ NZT20B	\$ 8,590,000	\$ 859,000.00	\$ 7,731,000.00
MOTO SUZUKI MOD.99 MOTOR E119129237 CHASIS BE14ASC129178 F	\$ 2,550,000	\$ 255,000.00	\$ 2,295,000.00
MOTO SUZUKI TS 125 ROJA UDF 68 MODELO 95 motor F103174615 ch	\$ 2,150,000	\$ 215,000.00	\$ 1,935,000.00
MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 02F N°MOTOR:G3L1E074764 N°CHASIS:9FKDG361XP2074764	\$ 10,538,000	\$ 1,053,800.00	\$ 1,317,250.00
MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 24F N°MOTOR:G3L1E074765 N°CHASIS:9FKDG361XP2074765	\$ 10,538,000	\$ 1,053,800.00	\$ 1,317,250.00
MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 55F N°MOTOR:G3L1E074665 N°CHASIS:9FKDG361XP2074665	\$ 10,538,000	\$ 1,053,800.00	\$ 1,317,250.00
MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 52F N°MOTOR:G3L1E074757 N°CHASIS:9FKDG361XP2074757	\$ 10,538,000	\$ 1,053,800.00	\$ 1,317,250.00
MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 03F N°MOTOR:G3L1E074669 N°CHASIS:9FKDG361XP2074669	\$ 10,538,000	\$ 1,053,800.00	\$ 1,317,250.00
MOTOCICLETA YAMAHA XTZ 150 PLACA:LWC 19F N°MOTOR:G3L1E074767 N°CHASIS:9FKDG361XP2074767	\$ 10,538,000	\$ 1,053,800.00	\$ 1,317,250.00
MOTO YAMAHA DT 125 MOTOR 3TL-107669 AZUL MOD 99 PLACA UEG 6	\$ 3,162,000	\$ 316,200.00	\$ 2,845,800.00
VOLQUETA CHEVROLET MODELO 95 PLACA ARO 310 MOTOR # M95300001	\$ 25,000,000	\$ 2,500,000.00	\$ 22,500,000.00
VOLQUETAS INTERNACIONAL 7600 SBA MT PLACA ONJ 029	\$ 25,000,000	\$ 2,500,000.00	\$ 22,500,000.00
UNIDAD 11 VEHICULO DE INTERVENCION RAPIDA CON MINIBOMBA CHEV 1 MOSQUETON Y 2 EXTENSIONES CORTAS (UND 11) "ABSORVENTE DE 4"" (UND 11)" BALIZA (UND 11) APLICADOR DE ESPUMA (PLASTICO) (UND 11) BATEFUEGO (UND 11)	\$ 394,761,400	\$ 39,476,140.00	\$ 355,285,260.00
UNIDAD 14 VEHICULO DE RESCATE CON BOMBA ESTACIONARIA MOD 19	\$ 170,000,000	\$ 17,000,000.00	\$ 153,000,000.00
BUS UNIDAD MOVIL MARCA YUTONG COLOR BLANCO PLACA ODR777 MOTOR 1617C031638 CHASIS LZYTATF60J1000085 (VER COMPONENTES EN EL CONTRATO DE COMODATO 2246-2017	\$ 1,214,074,801	\$ 121,407,480.10	\$ 359,366,141.10
UNIDAD 5 BUSETA CHEVROLET WFR ROJA MOD 94 PLACA OWR 145 MOTO	\$ 17,377,400	\$ 1,737,740.00	\$ 15,639,660.00
CAMIONETA CHEVROLET ESTACAS	\$ 93,075,042	\$ 9,307,504.20	\$ 35,880,428.69
CAMIONETA CHEVROLET LUV 2300 PICK UP 4x4 BLANCO 1995 PLACA	\$ 15,391,000	\$ 1,539,100.00	\$ 13,851,900.00
VEHICULO CHEVROLET CAPTIVA SPORT LS 2.4L FWD CAMIONETA CHEVROLET KV 41 1600 GRIS MOD 1987 PLACA OWC 456	\$ 62,500,000	\$ 6,250,000.00	\$ 56,250,000.00
CHEVROLET LUV-D MAX DIESEL NEW 3.0 4X4 CD SA PLACA ONJ 032 M GATOS MECANICO LAMPARA PORTATIL AMARILLA RADIO AM Y FM EXTENCIÓN EN BARILLA PARA VAJAR REPUESTOS ESTUCHE CON LLAVE COPA DE PERNO	\$ 65,890,000	\$ 6,589,000.00	\$ 59,301,000.00
CHEVROLET LUV-D MAX DIESEL NEW 3.0 4X4 CD SA PLACA ONJ 031 M CONOS DE SEGURIDAD	\$ 65,890,000	\$ 6,589,000.00	\$ 59,301,000.00



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

BOQUILLA PARA CARRETEL GATO MECANICO EXTINTOR DE 20 LIBRAS (A-B-C) TRAMOS DE 1 1/2 DE LONA DE 100 PIES			
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 DE 2 CUERPOS CONTROL PARA WINCHER REFLECTOR PORTATIL	\$ 65,890,000	\$ 6,589,000.00	\$ 59,301,000.00
TOYOTA HILUX BLANCO 2005 PLACA ONJ 024	\$ 61,500,000	\$ 6,150,000.00	\$ 55,350,000.00
CAMPERO TOYOTA PRADO 2005 PLACA ONJ 026 BLINDAJE NIVEL III CAMIONETA TOYOTA PRADO PLACA ONJ 026	\$ 106,000,000	\$ 10,600,000.00	\$ 95,400,000.00
CAMPERO TROOPER MODELO 88 PLACA OWC 497 MOTOR # 516501 CHASI	\$ 12,000,000	\$ 1,200,000.00	\$ 10,800,000.00
CAMIONETA MAZDA PICK UP 2600 PLACA ONJ 000 MOD. 2000 MOTOR	\$ 30,600,000	\$ 3,060,000.00	\$ 27,540,000.00
LAND ROVER SANTANA CABINADO COLOR AMARILLO TIPO CAMPERO MOD	\$ 4,725,654	\$ 472,565.40	\$ 4,253,088.60
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	\$ 5,695,000.00	\$ 51,255,000.00
LAND ROVER AMARILLO 1989 OWR 049	\$ 11,600,000	\$ 1,160,000.00	\$ 10,440,000.00
CAMION MARCA INTERNACIONAL 4400 4 X2 DOBLE CABINA -LINEA DU	\$ 1,479,220,560	\$ 147,922,056.00	\$ 1,001,802,124.26
CAMION MEDIANO MARCA FORD F550 4X4 MODELO 2015 COLOR ROJO M	\$ 831,780,000	\$ 83,178,000.00	\$ 611,774,190.00
CAMION MEDIANO MARCA FORD F550 4X4 MODELO 2015 COLOR ROJO MO	\$ 696,141,000	\$ 69,614,100.00	\$ 512,011,705.50
CAMION MEDIANO MARCA INTERNACIONAL -LINEA DURASTAS SBA 4X2 M	\$ 962,079,000	\$ 96,207,900.00	\$ 707,609,104.50
UNIDAD 10 CAMION SISTEMA INTERNATIONAL MOD 2000 PLACA ONJ01 "ABSORVENTE DE 5''' (UND 10)" "ABSORVENTE 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	\$ 65,987,629.00	\$ 593,888,661.00
UNIDAD 7 VEHICULO DE RESCATE FORD 4X4 MOD 2000 PLACA ONJ 0 ALIVIO LONA NEGRO (UND 7) ARNES DE CINTURA COLOR NEGRO (UND 7) ARNES DE CINTURA COLOR NEGRO (UND 7) ARNES DE RECUPERACIÓN COLOR VERDE (UND 7) ARNES DE RECUPERACIÓN COLOR VERDE (UND 7)	\$ 47,600,000	\$ 4,760,000.00	\$ 42,840,000.00
CAMIONETA TOYOTA PRADO 5 PUERTAS 4.0 4 X 4 A/T TX	\$ 185,685,441	\$ 18,568,544.10	\$ 159,596,636.54
CAMIONETA VAN CHEVROLET N300 MODELO 2014 BLANCO LUNA MOTOR LAQ8D60610733 CHASIS LZWACAGABE6002645	\$ 39,558,874	\$ 3,955,887.40	\$ 34,386,551.22
CAMIONETA VAN CHEVROLET N300 MODELO 2014 BLANCO LUNA MOTOR LAQ-8D60610737 CHASIS LZWACAGABE6002676	\$ 39,558,874	\$ 3,955,887.40	\$ 34,386,551.22
CAMIONETA NISSAN BLANCA DOBLE CABINA 4x2 MOD.2013 PLACA OCH	\$ 44,996,400	\$ 4,499,640.00	\$ 40,496,760.00
CAMIONETA NISSAN BLANCA DOBLE CABINA 4x2 MOD.2013(CHASIS-SER	\$ 44,996,400	\$ 4,499,640.00	\$ 40,496,760.00
CAMIONETA CHEVROLET LUV PICK UP PLACA OWR 193 MOD.98 MOTOR	\$ 26,000,000	\$ 2,600,000.00	\$ 23,400,000.00
CAMIONETA CHEVROLET VITARA PLACA OWR 229 MODELO 2000	\$ 40,001,000	\$ 4,000,100.00	\$ 36,000,900.00
VEHICULO SENTRA SALON EX PLACAS OWR-235	\$ 30,000,000	\$ 3,000,000.00	\$ 27,000,000.00



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARIA DE HACIENDA CONTABILIDAD

AUTOMOVIL HYUNDAI BLANCO 2000 OWR 289	\$ 19,500,000	\$ 1,950,000.00	\$ 17,550,000.00
total propiedad planta y equipo de tracción y elevación	\$ 9,807,019,862	\$ 975,965,090.00	\$ 7,062,999,734.00

Fuente: Certificación DABS de bienes muebles.

La administración Municipal ha enfatizado en tener un constante contacto y trabajo entre el área de contabilidad y el DABS, para logra que la información financiera y contable revelada en los estados financieros representen la realidad económica del ente municipal, de esta manera se ha llegado a tener la información detallada tal como se muestra en la tabla anterior, de igual manera los bienes muebles e inmuebles cuenta con el mismo detalle de la información, (información que reposa en el aplicativo SRF).

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

De acuerdo al manual de política contable del municipio de Armenia, se reconocerán como bienes de uso público, las redes de la infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas públicas, museos y las plazas que están 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 y se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el municipio de Armenia como bienes y lugares arqueológicos, monumentos históricos, obras de arte y otros, 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.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	532,306,142,827.37	489,164,676,395.63	43,141,466,431.74
1.7.03	Db	Materiales	0.00	0.00	0.00
1.7.04	Db	Materiales en tránsito		0.00	0.00
1.7.05	Db	Bienes de uso público en construcción	160,426,619,325.03	118,420,680,719.29	42,005,938,605.74
1.7.06	Db	Bienes de uso público en construcción - concesiones	0.00	0.00	0.00
1.7.10	Db	Bienes de uso público en servicio	416,808,547,867.72	415,673,020,041.72	1,135,527,826.00
1.7.11	Db	Bienes de uso público en servicio - concesiones	0.00	0.00	0.00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	4,712,598,244.54	4,712,598,244.54	0.00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	290,500,000.00	290,500,000.00	0.00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(49,932,122,609.92)	(49,932,122,609.92)	0.00
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0.00	0.00	0.00
1.7.85.01	Cr	Depreciación: Red carretera	48,086,054,445.12	48,086,054,445.12	0.00
1.7.85.04	Cr	Depreciación: Plazas públicas	0.00	0.00	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
1.7.85.07	Cr	Depreciación: Red fluvial	0.00	0.00	0.00
1.7.85.08	Cr	Depreciación: Red marítima	0.00	0.00	0.00
1.7.85.09	Cr	Depreciación: Red aeroportuaria	0.00	0.00	0.00
1.7.85.10	Cr	Depreciación: Bibliotecas	0.00	0.00	0.00
1.7.85.11	Cr	Depreciación: Hemerotecas	0.00	0.00	0.00
1.7.85.12	Cr	Depreciación: Edificaciones	0.00	0.00	0.00
1.7.85.13	Cr	Depreciación: Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	0.00	0.00	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

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

La mayor variación en bienes de uso público, históricos y culturales, se da en las siguientes cuentas; 1705 bienes de uso público en construcción con un saldo final de \$ 160.426.619.325.03, con un aumento de \$ 42.005.938.605.74, por el reconocimiento de los recursos de las obras de inversión realizadas en el proyecto de cofinanciación del Sistema Integrado de Transporte Público SITP como gestor la empresa AMABLE, de conformidad con lo establecido en la resolución 226 de 2020 del CGN, y por las obras realizadas mantenimiento, adecuación y rehabilitación de la malla vial en diferentes sectores del municipio de Armenia.

Bienes de uso público en servicio, la variación del saldo de esta cuenta es por valor de \$ 1.135.527.826, 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.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

11.1. Bienes de uso público (BUP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES		EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO		CONCESIONES		BUP: BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO		
SALDO INICIAL			118,420,680,719.3	415,673,020,041.7			290,500,000.0	534,384,200,761.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	54,227,653,668.1	401,083,120,376.6	0.0	0.0	0.0	455,310,774,044.7
Adquisiciones en compras			54,227,653,668.1	401,083,120,376.6				455,310,774,044.7
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0	172,648,334,387.4	816,756,140,418.3	0.0	0.0	290,500,000.0	989,694,974,805.7
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	(12,221,715,062.4)	(399,947,592,550.6)	0.0	0.0	0.0	(412,169,307,613.0)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			12,221,715,062.4					12,221,715,062.4
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)								0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				399,947,592,550.6				399,947,592,550.6
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0	160,426,619,325.0	416,808,547,867.7	0.0	0.0	290,500,000.0	577,525,667,192.8
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	0.0	0.0	48,486,628,505.3	0.0	0.0	0.0	48,486,628,505.3
Saldo inicial de la Depreciación acumulada				48,486,628,505.3			0.0	48,486,628,505.3
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	0.0	0.0	160,426,619,325.0	368,321,919,362.4	0.0	0.0	290,500,000.0	529,039,038,687.5
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	11.6	0.0	0.0	0.0	8.4
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos								0.0
Gastos								0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	MONUMENTOS	MUSEOS	OBRAS DE ARTE	Bienes Arqueológicos	ELEMENTOS DE MUSEO	LIBROS Y PUBLICACIONES	OTROS BHC	TOTAL
SALDO INICIAL		0.0	0.0	0.0	312,970,000.0	60,000.0	0.0	0.0	4,399,568,244.5	4,712,598,244.5
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	0.0	0.0	0.0	312,970,000.0	60,000.0	0.0	0.0	4,399,568,244.5	4,712,598,244.5
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0.0	0.0	0.0	0.0	312,970,000.0	60,000.0	0.0	0.0	4,399,568,244.5	4,712,598,244.5
DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,445,494,104.6	1,445,494,104.6
Saldo inicial de la Depreciación acumulada									1,445,494,104.6	1,445,494,104.6
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	312,970,000.0	60,000.0	0.0	0.0	2,954,074,139.9	3,267,104,139.9
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	32.9	30.7
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos										0.0
Gastos										0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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, dichos activos comprenden las licencias.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	2,344,466,403.49	3,795,874,400.87	4,390,761,175.08
1.9.70	Db	Activos intangibles	5,651,008,257.57	4,566,788,936.57	1,084,219,321.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	3,306,541,854.08	0.00	3,306,541,854.08
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0.00	0.00	0.00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado	0.00	0.00	0.00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0.00	0.00	0.00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)	0.00	770,914,535.70	(770,914,535.70)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Las mayores variaciones en intangibles, se da en las siguientes cuentas; 1970 activos intangibles con un saldo final de \$ 5.651.008.257.57, el aumento de esta cuenta es por valor de \$ 1.084.219.321, correspondiente a la adquisición de licencias para el mejoramiento de los sistemas de información entre ellos licencias para tesorería y hacienda, la cuenta 1975 amortización acumulada activos intangibles con un saldo final de \$ 3.306.541.854.08, esta aumento corresponde a reclasificación de la cuenta de deterioro reportada en vigencias anteriores y ajuste del saldo, certificación enviada por el DABS.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	4,566,788,936.57	0.0	0.0	0.0	0.0	4,566,788,936.6
+ ENTRADAS (DB):	1,193,164,873.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,193,164,873.0
Adquisiciones en compras	1,193,164,873.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,193,164,873.0
Adquisiciones en permutas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Donaciones recibidas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Baja en cuentas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otras salidas de intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* Especificar tipo de transacción ...n	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5,759,953,809.6	0.0	0.0	0.0	0.0	5,759,953,809.6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(108,945,552.0)	0.0	0.0	0.0	0.0	(108,945,552.0)
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas	108,945,552.0	0.0	0.0	0.0	0.0	108,945,552.0
SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	5,651,008,257.6	0.0	0.0	0.0	0.0	5,651,008,257.6
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3,306,541,854.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3,306,541,854.1
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Amortización aplicada vigencia actual	3,306,541,854.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3,306,541,854.1
Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	770,914,535.7	0.0	0.0	0.0	0.0	770,914,535.7
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	770,914,535.7	0.0	0.0	0.0	0.0	770,914,535.7
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2,344,466,403.5	0.0	0.0	0.0	0.0	2,344,466,403.5
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	58.5	0.0	0.0	0.0	0.0	58.5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No Aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Composición

CODIGO	CONCEPTO	AÑO 2023	AÑO 2022	%	VARIACION
19	OTROS ACTIVOS	\$ 181.061.168.938,60	\$ 164.381.488.914	10,15	\$ 16.679.680.024,60

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

El grupo de Otros Activos constituye el 14.54% del total del Activo del Municipio y representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación del servicio, también incluye recursos controlados por la entidad no incluidos en otro grupo de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

La composición del grupo es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
		NA T	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO O NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022		SALDO O NO CTE 2022
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	181,061,168,938.60	0.00	181,061,168,938.60	164,381,488,914.00	0.00	164,381,488,914.00	16,679,680,024.60
1.9.02	Db	Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	928,407,455.00		928,407,455.00	928,407,455.00		928,407,455.00	0.00
1.9.04	Db	Plan de activos para beneficios Posempleo	176,721,734,104.00		176,721,734,104.00	145,625,668,625.00		145,625,668,625.00	31,096,065,479.00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0.00		0.00	4,887,689,217.00		4,887,689,217.00	(4,887,689,217.00)
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	230,179,941.00		230,179,941.00	7,927,942,016.00		7,927,942,016.00	(7,697,762,075.00)
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	681,444,305.00		681,444,305.00	681,444,305.00		681,444,305.00	0.00
1.9.70	Db	Activos intangibles	5,651,008,257.57		5,651,008,257.57	4,566,788,937.00		4,566,788,937.00	1,084,219,320.57
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(3,306,541,854.08)		(3,306,541,854.08)	0.00		0.00	(3,306,541,854.08)
1.9.76	Db	Deterioro acumulado de activos intangibles	0.00		0.00	(770,914,536.00)		(770,914,536.00)	770,914,536.00
1.9.86	Db	Activos diferidos	45,746,340.00		45,746,340.00	45,746,340.00		45,746,340.00	0.00
1.9.90	Db	Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	109,190,389.00		109,190,389.00	488,716,555.00		488,716,555.00	(379,526,166.00)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

16.1 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Esta cuenta no presenta variación debido a que son inventarios fijos para los empleados que se pueden beneficiar a largo plazo. En este rubro se registran partidas que no se esperan liquidar



totalmente antes de doce meses después del final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados presten los servicios relacionados:

La medición de los otros beneficios a largo plazo a los empleados no está sujeta, normalmente, al mismo grado de incertidumbre que afecta a la medida de los beneficios post-empleo.

El plan de activos para beneficios a empleados a largo plazo presenta la siguiente desagregación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	928,407,455.00	0.00	928,407,455.00	928,407,455.00	0.00	928,407,455.00	0.00
1.9.02	Db	Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	928,407,455.00	0.00	928,407,455.00	928,407,455.00	0.00	928,407,455.00	0.00
1.9.02.04	Db	Encargos fiduciarios	928,407,455.00		928,407,455.00	928,407,455.00		928,407,455.00	0.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

16.2 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POS EMPLEO

En este grupo de cuentas se registran los beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo y presenta una variación del 21,35% con respecto a la vigencia anterior.

El plan de activos para beneficios posemplo presenta la siguiente desagregación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	176,721,734,104.00	0.00	176,721,734,104.00	145,625,668,625.00	0.00	145,625,668,625.00	31,096,065,479.00
1.9.04	Db	Plan de activos para beneficios posempleo	176,721,734,104.00	0.00	176,721,734,104.00	145,625,668,625.00	0.00	145,625,668,625.00	31,096,065,479.00
1.9.04.02	Db	Recursos entregados en administración	241,849,646.00		241,849,646.00	665,691,707.00		665,691,707.00	(423,842,061.00)
1.9.04.04	Db	Encargos fiduciarios	176,479,884,458.00		176,479,884,458.00	144,959,976,918.00		144,959,976,918.00	31,519,907,540.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

El aumento del valor del plan de activos para beneficios posempleo corresponde al reconocimiento de los rendimientos revelados en el informe del portafolio de Fonpet para sector educación.

16.3 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

En este grupo de cuentas se registran todos aquellos avances y anticipos que el Municipio realiza a los contratistas naturales o jurídicos dentro de las funciones contractuales de las partes y presenta una variación del (100) % con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta de avances y anticipos entregados presenta la siguiente desagregación:

CÓDIGO CONTAB. LE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022		SALDO FINAL 2022
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0.00	0.00	0.00	4,887,689,217.00	0.00	4,887,689,217.00	(4,887,689,217.00)
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0.00	0.00	0.00	4,887,689,217.00	0.00	4,887,689,217.00	(4,887,689,217.00)
1.9.06.01	Db	Anticipos sobre convenios y acuerdos	0.00		0.00	4,887,689,217.00		4,887,689,217.00	(4,887,689,217.00)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

La cuenta presenta una variación del 100% con respecto al saldo de la vigencia 2022, esta diferencia corresponde a la amortización de los valores que tenía la cuenta por concepto de anticipos.

16.4 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

En este grupo de cuentas se registran ajustes contables de acuerdo a la resolución 158 del 2023, también se registran la disminución de los recursos administrados por terceros. Referente a la disminución de los recursos administrados por terceros se realizó un ajuste dando de baja el saldo corriente de la cuenta Encargo Fiduciario – Fiducia de administración. Este ajuste se determinó luego de realizar una indagación con la empresa Amable, quienes comunicaron que esta fiducia fue creada por ellos; con la Fiduciaria de Occidente para que los recursos que la Nación y el Municipio transfirieran por concepto de inversión sean consignados en esta y así llevar una mejor administración de estos recursos. Por lo tanto, la fiducia de Occidente es de Amable y el Municipio de Armenia no tenía titularidad sobre ellos. ajustes relacionados al manejo de los recursos sin situación financiera del Ministerio de Salud y presenta una variación del (97,10) % con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta de los recursos entregados en administración presenta la siguiente desagregación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	230,179,941.00	0.00	230,179,941.00	7,927,942,016.00	0.00	7,927,942,016.00	(7,697,762,075.00)
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	230,179,941.00	0.00	230,179,941.00	7,927,942,016.00	0.00	7,927,942,016.00	(7,697,762,075.00)
1.9.08.01	Db	En administración	0.00		0.00	407,785,931.00		407,785,931.00	(407,785,931.00)
19.08.03	Db	Encargo fiduciario - fiducia de administración	0.00		0.00	3,011,165,700.00		3,011,165,700.00	(3,011,165,700.00)
19.08.06	Db	Recursos del regimen subsidiado - ADRES	230,179,941.00		230,179,941.00	4,508,990,385.00		4,508,990,385.00	(4,278,810,444.00)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

La variación corresponde al reconocimiento dentro de la vigencia 2023 de los recursos entregados en administración, quedando pendiente un único valor por ser reconocido en la cuenta del ingreso. El valor que quedo pendiente a ejecutar por valor de \$230,179.941,00 corresponde a la última doceava de los recursos del LMA que la Administradora de Servicios ADRES envía Sin Situación de Fondos a las entidades estatales mes vencido.



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

16.5 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

Representa el valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales. Ésta cuenta no presenta variación con respecto a la vigencia anterior.

CÓDIGO O CONTA BLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	681,444,305.00	0.00	681,444,305.00	681,444,305.00	0.00	681,444,305.00	0.00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en administración	681,444,305.00	0.00	681,444,305.00	681,444,305.00	0.00	681,444,305.00	0.00
1.9.09.03	Db	Depósitos judiciales	676,030,854.00		676,030,854.00	676,030,854.00		676,030,854.00	0.00
19.09.90	Db	Otros depósitos entregados	5,413,451.00		5,413,451.00	5,413,451.00		5,413,451.00	0.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

16.6 ACTIVOS INTANGIBLES

En este grupo de cuentas se registran todos los pagos relacionados a la adquisición de licencias o software que el Municipio adquiere para mejorar los procesos operativos de la entidad y presenta una variación del (23,74) % con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta de los activos intangibles presenta la siguiente desagregación:

CÓDIGO O CONTA BLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	5,651,008,258.00	0.00	5,651,008,258.00	4,566,788,937.00	0.00	4,566,788,937.00	1,084,219,321.00



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

1.9.70	Db	Activos Intangibles	5,651,008,258.0	0.00	5,651,008,258.00	4,566,788,937.0	0.00	4,566,788,937.0	1,084,219,321.0
1.9.70.07	Db	Licencias	5,651,008,258.0		5,651,008,258.00	4,566,788,937.0		4,566,788,937.0	1,084,219,321.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

La variación corresponde a la adquisición de activos intangibles para el efectivo funcionamiento operativo de los equipos en el Municipio de Armenia.

16.7 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)

En este grupo de cuentas se registran la depreciación y deterioro de todos los activos intangibles del Municipio. Entre los activos deteriorados podemos encontrar las licencias que se realizar el registro trimestral en el sistema contable

La cuenta de la amortización acumulada de activos intangibles presenta la siguiente desagregación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN VAJOR VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022		SALDO FINAL 2022
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	(3,306,541,854.00)	0.00	(3,306,541,854.00)	0.00	0.00	0.00	(3,306,541,854.00)
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(3,306,541,854.00)	0.00	(3,306,541,854.00)	0.00	0.00	0.00	(3,306,541,854.00)
1.9.75.07	Db	Licencias	(3,306,541,854.00)		(3,306,541,854.00)	0.00		0.00	0.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

La variación del 100% corresponde al registro de ajustes contable reconociendo la reclasificación de la cuenta del deterioro acumulado de las licencias. Estos valores se reclasificaron a esta cuenta para llevar un control más efectivo de los activos.

16.8 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

En este grupo de cuentas se realizó el registro del ajuste contable de la reclasificación de la cuenta correspondiente al deterioro de las licencias durante años anteriores. Esta cuenta presenta una variación del 100% con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta del deterioro acumulado de activos intangibles presenta la siguiente desagregación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0.00	0.00	0.00	(770,914,536.00)	0.00	(770,914,536.00)	770,914,536.00
1.9.76	Db	Deterioro acumulado de activos intangibles	0.00	0.00	0.00	(770,914,536.00)	0.00	(770,914,536.00)	770,914,536.00
1.9.76.01	Db	Deterioro acumulado de activos intangibles	0.00		0.00	(770,914,536.00)		(770,914,536.00)	(770,914,536.00)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

La variación corresponde a un ajuste contable donde se reconoció el deterioro acumulado de los activos intangibles de vigencias anteriores, certificado por el Departamento Administrativo de Bienes y Suministro llevando esta cuenta a cero.

16.9 ACTIVOS DIFERIDOS

Representa el valor de los activos que, en razón a su origen y naturaleza, tienen el carácter de gastos y afectan varios periodos en los que deberán ser aplicados o distribuidos y no presenta variación con respecto a la vigencia anterior.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	45,746,340.00	0.00	45,746,340.00	45,746,340.00	0.00	45,746,340.00	0.00
1.9.86	Db	Activos diferidos	45,746,340.00	0.00	45,746,340.00	45,746,340.00	0.00	45,746,340.00	0.00



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

1.9.86.04	Db	Gasto diferido por transferencias condicionadas	45,746,340.00	45,746,340.00	45,746,340.00	45,746,340.00	0.00
-----------	----	---	---------------	---------------	---------------	---------------	------

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

16.10 DERECHOS DE REEMBOLSO Y SUSTITUCIÓN ACTIVOS DETERIORADOS

En este grupo de cuentas se reconocen los valores de las cuotas partes pensionales por cobrar de las entidades estatales con las que el Municipio tiene transacciones y presenta una variación del (77,66) % con respecto a la vigencia anterior

La cuenta de derechos de reembolso y sustitución activos deteriorados presenta la siguiente desagregación:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN		
			SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022		SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	109,190,389.00	0.00	109,190,389.00	488,716,555.00	0.00	488,716,555.00	(379,526,166.00)
1.9.90	Db	Derechos de reembolso y sustitución activos deteriorados	109,190,389.00	0.00	109,190,389.00	488,716,555.00	0.00	488,716,555.00	(379,526,166.00)
1.9.90.03	Db	Derechos de reembolso y sustitución activos deteriorados	109,190,389.00		109,190,389.00	488,716,555.00		488,716,555.00	(379,526,166.00)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

La disminución de la cuenta en un 77,66% corresponde al reconocimiento de los pagos de las cuotas partes pensionales y de la resolución 494/2023.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No Aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No Aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No Aplica



ALCALDÍA DE ARMENIA

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 durante la presente vigencia. Estos presentan una variación con relación a la vigencia 2022, de aumento en sus respectivos saldos, debido a los nuevos desembolsos de empréstitos durante el año 2023.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	76,832,195,889.52	25,396,927,738.38	51,435,268,151.14
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo			0.00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	76,832,195,889.52	25,396,927,738.38	51,435,268,151.14
2.3.16	Cr	Financiamiento externo de corto plazo			0.00
2.3.17	Cr	Financiamiento externo de largo plazo			0.00
2.3.18	Cr	Financiamiento con banca central			0.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

A continuación, se detallan los saldos de Deuda Pública del municipio para el Financiamiento Interno de Largo Plazo:

Número Del Crédito	Entidad Bancaria	Fecha de Constitución	Fecha de Vencimiento	Destinación De Los Recursos	Valor Del Crédito	Saldo Anterior Período Dic. 2022	Saldo Final Período Dic. 2023
960043105	BBVA	04/03/2019	04/03/2024	Re perfilamiento	6.459.934.816,00	3.633.713.334,00	403.745.926,00
136001316472	BANCO DAVIVIENDA	11/03/2019	11/03/2024	Re perfilamiento	9.999.238.774,00	3.150.229.413,63	624.944.350,63
136100289182	BANCO DAVIVIENDA	01/04/2019	01/04/2024	Re perfilamiento	8.433.022.404,00	3.262.176.438,75	1.053.582.778,89
4450085084	BANCOLOMBI A	30/10/2019	30/10/2025	Sustitución Deuda	8.099.954.258,00	4.918.165.801,00	3.239.981.696,00
4450085085	BANCOLOMBI A	30/10/2019	30/10/2025	Sustitución Deuda	4.843.952.100,00	3.082.095.157,00	1.937.580.840,00
4450085086	BANCOLOMBI A	30/10/2019	30/10/2025	Sustitución Deuda	10.337.499.998,00	6.135.522.093,00	4.134.999.974,00
9010000008501	FINDETER	22/12/2022	22/12/2032	Crédito directo	2.800.000.000	2.808.256.889,00	2.800.000.000,00
9010000008502	FINDETER	28/04/2023	28/04/2033	Crédito directo	5.157.000.000	0,00	5.157.000.000,00
9010000008503	FINDETER	28/07/2023	28/04/2033	Crédito directo	19.570.000.000	0,00	19.570.000.000,00
9010000008504	FINDETER	06/09/2023	06/07/2033	Crédito directo	6.000.000.000	0,00	6.000.000.000,00



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

901000000850							
5	FINDETER	23/12/2023	22/12/2023	Crédito directo	24.660.360.324	0.00	24.660.360.324.00
901000000850							
6	FINDETER	23/12/2023	22/12/2023	Crédito directo	7.250.000.000	0.00	7.250.000.000.00
TOTAL						25.396.927.738.38	76,832,195,889.52

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En la tabla anterior se evidencia la variación en aumento del saldo de la Deuda Pública al 31 de diciembre de 2023 en comparación con el año 2022. Esta variación se generó en razón, a los préstamos de crédito directo adquiridos con la entidad Findeter por valor de \$62.637.360.324 m/cté. Para llevar a cabo la financiación de actividades de 03 proyectos de inversión que se encuentran incluidos en los diferentes sectores del Plan de desarrollo Municipal 2020-2023: "Armenia Pa' Todos, encaminados a la reactivación económica y la generación de empleo, con el fin de conjurar los efectos de la crisis que dio lugar a la declaratoria del estado de emergencia y aliviar la presión originada en la reducción de los ingresos.

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

Entidad Bancaria	Número del Crédito	% de Pignoración	Renta Pignorada
Banco BBVA	960043105	130%	Predial-Inducom
Banco Davivienda	136001316472	120%	Valorización-Inducom-Predial
Banco Davivienda	136100289182	120%	Valorización-Inducom-Predial
Findeter	901000008501	130%	Predial-Inducom
Findeter	901000008502	130%	Predial-Inducom
Findeter	901000008503	130%	Predial-Inducom
Findeter	901000008504	130%	Predial-Inducom
Findeter	901000008505	130%	Predial-Inducom
Findeter	901000008506	130%	Predial-Inducom
Bancolombia	4450085084	130%	Predial-Inducom
Bancolombia	4450085085	130%	Predial-Inducom
Bancolombia	4450085086	130%	Predial-Inducom

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Detalle de Finalidad Uso y Destino de Créditos:

ACREEDOR	ACUERDO	DESTINACIÓN ESPECÍFICA
BBVA	No. 28 de 24 de Noviembre de 2014	Plan de obras de interés público: Vía Montecarlo Tramo II, Intersección vial los Kioskos, Avenida de Occidente Tramo II, entre otras.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

DAVIVIENDA	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".
DAVIVIENDA	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".
BANCOLOMBIA	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 categorías, 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	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	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 categorías, 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.
FINDETER	Con-et-061	Contrato de crédito pendiente de desembolsos, numero con-et-061, con Findeter S.A., por \$60.000.000.000 a 10 años, tres de gracias a partir del primer desembolso tasa de interés IBR mas % tv, cuyo objeto es financiar actividades de 3 proyectos de inversión que se encuentran incluidos en los diferentes sectores del Plan de desarrollo Municipal 2020-2023: "Armenia Pa' Todos, encaminados a la reactivación económica y la generación de empleo, con el fin de conjurar los efectos de la crisis que dio lugar a la declaratoria del estado de emergencia y aliviar la presión originada en la reducción de los ingresos.
FINDETER	Con-et-061	Contrato de crédito pendiente de desembolsos, numero con-et-061, con Findeter S.A., por \$60.000.000.000 a 10 años, tres de gracias a partir del primer desembolso tasa de interés IBR mas % tv, cuyo objeto es financiar actividades de 3 proyectos de inversión que se encuentran incluidos en los diferentes sectores del Plan de desarrollo Municipal 2020-2023: "Armenia Pa' Todos, encaminados a la reactivación económica y la generación de empleo, con el fin de conjurar los efectos de la crisis que dio lugar a la declaratoria del estado de emergencia y aliviar la presión originada en la reducción de los ingresos.
FINDETER	Con-et-061	Contrato de crédito pendiente de desembolsos, numero con-et-061, con Findeter S.A., por \$60.000.000.000 a 10 años, tres de gracias a partir del primer desembolso tasa de interés IBR mas % tv, cuyo objeto es financiar actividades de 3 proyectos de inversión que se encuentran incluidos en los diferentes sectores del Plan de desarrollo Municipal 2020-2023: "Armenia Pa' Todos, encaminados a la reactivación económica y la generación de empleo, con el fin de conjurar los efectos de la crisis que dio lugar a la declaratoria del estado de emergencia y aliviar la presión originada en la reducción de los ingresos.
FINDETER	Con-et-061	Contrato de crédito pendiente de desembolsos, numero con-et-061, con Findeter S.A., por \$60.000.000.000 a 10 años, tres de gracias a partir del primer desembolso tasa de interés IBR mas % tv, cuyo objeto es financiar actividades de 3 proyectos de inversión que se encuentran incluidos en los diferentes sectores del Plan de desarrollo Municipal 2020-2023: "Armenia Pa' Todos, encaminados a la reactivación económica y la generación de empleo, con el fin de conjurar los efectos de la crisis que dio lugar a la declaratoria del estado de emergencia y aliviar la presión originada en la reducción de los ingresos.

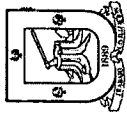


ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

FINDETER	Con-et-061	Contrato de crédito pendiente de desembolsos, número con-et-061, con Findeter S.A., por \$60.000.000.000 a 10 años, tres de gracias a partir del primer desembolso tasa de interés IBR más % tv, cuyo objeto es financiar actividades de 3 proyectos de inversión que se encuentran incluidos en los diferentes sectores del Plan de desarrollo Municipal 2020-2023: "Armenia Pa' Todos, encaminados a la reactivación económica y la generación de empleo, con el fin de conjurar los efectos de la crisis que dio lugar a la declaratoria del estado de emergencia y aliviar la presión originada en la reducción de los ingresos.
----------	------------	--

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



ALCALDÍA DE
ARMENIA

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	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del prestamos)
						MÍNIMO	MÁXIMO				
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			47.114.604.807,52				0,0	3.137.058.947,92	0,0	
2.3.14.01	Préstamos banca comercial			47.114.604.807,52				0,0	3.137.058.947,92	0,0	
	Bancolombia	PJ	1	4.651.874.973,00		72	No presenta	D.T.F+1,88	605.972.675,00		
	Bancolombia	PJ	1	2.179.778.445,00		72	No presenta	D.T.F+1,88	284.415.630,00		
	Bancolombia	PJ	1	3.644.979.408,00		72	No presenta	D.T.F+1,88	475.593.799,00		
	Findeter	PJ	1	5.157.000.000,00		32	No presenta	I.B.R+1,70	291.267.361,00		
	Findeter	PJ	1	2.800.000.000,00		36	No presenta	I.B.R+1,70	289.086.000,00		
	Findeter	PJ	1	19.570.000.000,00		29	No presenta	I.B.R+1,70	414.521.955,00		
	Findeter	PJ	1	6.000.000.000,00		29	No presenta	I.B.R+1,70	37.400.000,00		
	Daviivienda	PJ	1	1.249.897.350,63		120	No presenta	D.T.F+2,49	281.942.644,13		
	BBVA	PJ	1	807.491.852,00		120	No presenta	D.T.F+2,3	178.650.506,70		
	Daviivienda	PJ	1	1.053.582.778,89		120	No presenta	D.T.F+2,49	278.208.377,09		

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

De acuerdo a las políticas contables del Municipio de Armenia se reconocerán 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. Está conformada por todas las obligaciones que el Municipio tiene con las personas naturales y jurídicas que tienen relación directa o indirecta con la entidad.

En este grupo de cuentas se encuentran los valores por pagar de: adquisición de bienes y servicios nacionales, proyectos de inversión, transferencias por pagar, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, subsidios asignados, retención en la fuente e impuestos de timbre, impuestos contribuciones y tasas, créditos judiciales, administración y prestación de servicios de salud y otras cuentas por pagar.

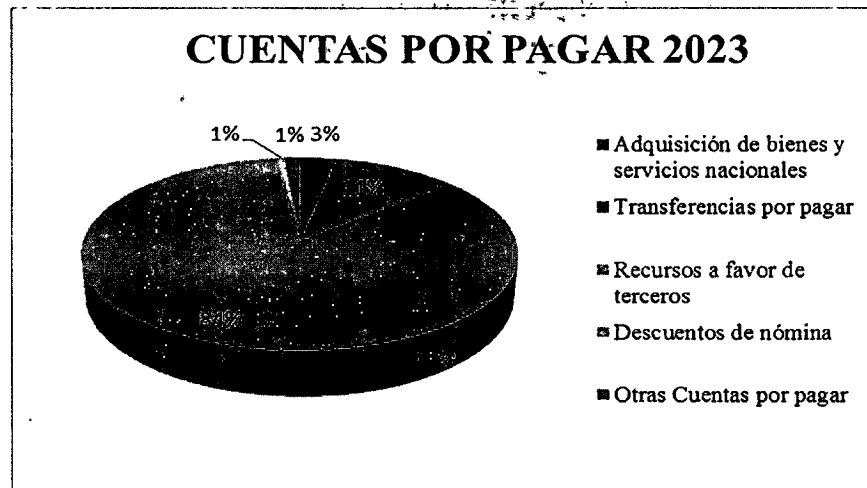
Para el reconocimiento de la cuenta por pagar, cada dependencia deberá garantizar que las órdenes de pago estén acompañadas de la documentación legal, que permita la liquidación de las obligaciones tributarias a cargo del Municipio

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	21,331,473,966.74	60,125,669,100.02	(38,808,195,133.28)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	651,896,187.00	7,329,490.00	644,566,697.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	2,267,518,604.78	0.00	2,267,518,604.78
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	17,896,267,373.62	59,771,391,319.95	(41,775,123,946.33)
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	100,803,980.00	0.00	100,803,980.00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	300,987,821.34	346,948,290.07	(45,960,468.73)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

El incremento en la cuenta 2401 - Adquisición de bienes y servicios nacionales, obedece al pago pendiente de Contratos y/o Convenios con corte a 31 de diciembre de 2023.

La disminución en la cuenta 2407 Recursos a favor de terceros por \$41.775.123.946,33 corresponde a ajustes contables aprobados en el Comité de Sostenibilidad Contable para el proceso de Conciliaciones bancarias, recaudos por clasificar y terceros pendientes por identificar.



La cuenta más representativa de las cuentas por pagar es Recursos a Favor de Terceros con una participación del 84%, seguido de Transferencias por pagar con una participación del 11%, respecto del total del saldo de las cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de 2023.

La cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a obligaciones adquiridos por la Alcaldía de Armenia en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por pagar son originadas en su gran mayoría por la función constitucional que tiene el Municipio de pagar a todas las personas naturales y jurídicas por unos compromisos contractuales adquiridos durante el proceso fiscal.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS		
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS	
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	651,896,187.0
2.4.01.01	Bienes y servicios	362,581,812.0
2.4.01.02	Proyectos de inversión	289,314,375.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

En la cuenta de adquisición de bienes y servicios se refleja un aumento significativo debido a que en la vigencia 2023 se adquirió gran cantidad de contratos relacionados con la interventoría, suministro de internet, convenios interadministrativos de Aunar, entre otros bienes y servicios que se requieren para la operación de la Administración Municipal.

Esta cuenta es de naturaleza crédito, que se afecta con el registro del gasto al momento de realizar la orden de pago en la cuenta que corresponda según la denominación y la afectación contable del débito en el periodo, es el registro cuando se reconoce el pago.

21.1.2 Transferencias por pagar

Este grupo de cuentas equivalen al 10,64% de la totalidad de las cuentas por pagar y en esta se reconocen todas aquellas obligaciones por concepto de transferencias relacionadas al funcionamiento de los entes territoriales así mismo como las transferencias de asignación de recursos calidad gratuidad que se realizan a las instituciones educativas del Municipio.

Las cuentas por pagar de transferencias por pagar presentan la siguiente desagregación:

ASOCIACIÓN DE DATOS	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR 2,267,518,604.8
2.4.03.15	Otras transferencias 2,267,518,604.8

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

21.1.3 Recursos a favor de terceros

Las cuentas por pagar de recaudos a favor de terceros presentan la siguiente desagregación:



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

ASOCIACIÓN DE DATOS	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS 17,996,267,373.62
2.4.07.03	Impuestos 10,178,526.42
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros 70,000.00
2.4.07.07	Venta de bienes aprehendidos, incautados o declarados a favor de la nación 39,203.00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar 10,512,788,161.90
2.4.07.22	Estampillas 433,908,172.69
2.4.07.26	Rendimientos financieros 508,447.82
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros 7,038,774,861.79

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En este grupo de cuentas, equivalen al 84,42% de la totalidad de las cuentas por pagar y en esta se reconocen todas aquellas obligaciones por concepto del recaudo de estampilla pro-hospital que se realiza en los procesos naturales de la Secretaría de Tránsito y Transporte y el Departamento del Quindío.

También se encuentran incluidas en esta cuenta todas aquellas obligaciones que el Municipio ha adquirido en el ejercicio de sus actividades como lo es el recaudo del % de sobretasa ambiental del impuesto predial el cual se transfiere a la Corporación Autónoma del Quindío y el recaudo de otros recursos a favor de terceros, igualmente el registro de recaudos por clasificar por impuesto predial e Industria y comercio, principalmente.

21.1.4 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA 100,803,980.0
2.4.24.05	Cooperativas 27,207,348.0
2.4.24.11	Embargos judiciales 73,596,632.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En este grupo de cuentas, equivalen al 0,47% de la totalidad de las cuentas por pagar y en esta se reconocen todas aquellas obligaciones por concepto de descuentos de nómina de empleados, bomberos, secretaria de salud, secretaria de educación, despacho, secretaria de tránsito y jubilados.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

21.1.5 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS	
TIPO DE TERCEROS	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR 300,987,821.3
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes 300,889,729.3
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar 98,092.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En este grupo de cuentas equivalen al 1,41% de la totalidad de las cuentas por pagar y en esta se reconocen las obligaciones correspondientes al reconocimiento de saldos a favor a beneficiarios y contribuyentes por concepto de valorización.

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 posempleo pagaderas dentro del año siguiente a partir de la fecha de presentación de los Estados Financieros.



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	221,760,822,163.73	180,491,009,956.82	41,269,812,206.91
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	21,530,071,731.10	8,223,698,930.02	13,306,372,801.08
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	3,544,844,993.00	2,786,075,083.66	758,769,909.34
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	196,685,905,439.63	169,481,235,943.14	27,204,669,496.49
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	177,650,141,559.85	146,554,076,080.91	31,096,065,478.94
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	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	176,721,734,104.42	145,625,668,625.48	31,096,065,478.94
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	44,110,680,603.88	33,936,933,875.91	10,173,746,727.97
(+) Beneficios		A corto plazo	21,530,071,731.10	8,223,698,930.02	13,306,372,801.08
(-) Plan de Activos		A largo plazo	2,616,437,537.57	1,857,667,628.23	758,769,909.34
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Posempleo	19,964,171,335.21	23,855,567,317.66	(3,891,395,982.45)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

La cuenta 2511 (beneficios a empleados a corto plazo) para la vigencia 2023 se presenta una variación de \$13.303.372.801,08 respecto al 2022 debido al aumento del salario del 15% del cual se benefició todo el personal de plata adscrito a la administración municipal y por esa razón el valor a pagar al 31 de diciembre por los conceptos de cesantías, prima de servicios, aportes a fondos pensionales y aportes en salud se vio incrementado de un año al otro.

La cuenta 2512 (beneficios a empleados a largo plazo) para la vigencia 2023 se presenta una variación de \$758.769.909,34 respecto al 2022 debido al aumento del salario que tuvieron los empleados que están adscritos al régimen de (cesantías retroactivas) para los cuales el empleado tiene derecho que se le devuelva al momento del retiro de la administración ya sea por voluntad propia, por despido o por pensión.

La cuenta 2515 (beneficios pos-desempleo –pensiones) para la vigencia 2023 se presenta una variación de \$31.096.065.478,94 respecto al 2022 debido al aumento del salario mínimo y el reajuste al que tienen derechos todos los pensionados que tiene a cargo el municipio de Armenia.

La cuenta 1902 (para los beneficios a largo plazo a los empleados a largo plazo) esta cuenta no presenta variación debido a que el saldo que presenta corresponde a los saldos con los que inicio en la vigencia 2023 correspondientes al 2022.

La cuenta 1904 (para beneficios posempleo) esta cuenta representa una diferencia para el 2023 por valor de \$31.096.065.478,94 con respecto al 2022 los cuales representa al valor de las valorizaciones consultadas en la página del FONPET al 31 de Diciembre de 2023, también se tiene en cuenta la última doceava del mismo mes.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

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 los que cada funcionario adscrito a la administración municipal tiene derecho.

A continuación, se desgagan los saldos de la cuenta con corte a 31 de diciembre de 2023:

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	21,530,071,731.1
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	0.0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	8,800,202,537.0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	5,364,201.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	0.0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	0.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	447,694,322.9
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	49,609,994.2
2.5.11.08	Cr	Licencias	
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	
2.5.11.10	Cr	Otras primas	0.0
	Cr	* Detalle 1	
	Cr	* Detalle 2	
	Cr	* Detalle ...n	
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios	
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	
2.5.11.17	Cr	Gastos deportivos y de recreación	
2.5.11.18	Cr	Contratos de personal temporal	
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	
2.5.11.20	Cr	Comisiones	
2.5.11.21	Cr	Remuneración electoral	
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	8,239,486,475.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	3,987,714,201.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

NOTA 23. PROVISIONES



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Composición

Durante el periodo reportado, hemos mantenido un riguroso control sobre las provisiones contables, asegurando su adecuada constitución y actualización conforme a las normativas contables y legales aplicables. Se han evaluado cuidadosamente los riesgos y contingencias potenciales que podrían afectar las finanzas municipales, garantizando así la solidez y transparencia de nuestros estados financieros.

Es importante destacar que las provisiones contables no representan una pérdida real, sino un reconocimiento prudente de posibles contingencias futuras. Estas provisiones están respaldadas por un análisis detallado de los riesgos y obligaciones del municipio, y su constitución se basa en estimaciones confiables y metodologías apropiadas.

Estas cuentas representan el valor estimado de los hechos fueron registrados 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 del periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.

23.1. Litigios y Demandas

NOT 23. PROVISIO
A 23. NES
Anexo 23. LITIGIOS Y
. 1. DEMANDAS

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			SALDO FINAL
		SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	
2.7.01		4,937,680,862.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4,937,680,862.6
2.7.01.03		4,185,088,912.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4,185,088,912.5
Nacionales	PN*	0.0						0.0
Nacionales	PJ	4,185,088,912.5						4,185,088,912.5



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

2.7.01.90	Otros litigios y demandas		752,591,950.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	752,591,950.1
	Nacionales	PN	0.0						0.0
	Nacionales	PJ	752,591,950.1						752,591,950.1

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

2.3.2 Provisiones Diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS	VALOR EN LIBROS – CORTE 2023		
		INICIAL	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	2,228,746,182.1	2,228,746,182.1
2.7.90.90	Otras provisiones diversas	2,228,746,182.1	2,228,746,182.1
	Nacionales	PN	0.0
	Nacionales	PJ	2,228,746,182.1

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

El valor registrado en la cuenta 279090 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

Esta nota corresponde a otros pasivos con los que cuenta el municipio de Armenia, que corresponden a los descuentos realizados a los contratistas y personal de planta, jubilados entre otros, por concepto de embargos judiciales que posteriormente el municipio debe girar al Banco Agrario de Colombia para que realice el respectivo pago a cada beneficiario. Discriminados en tres cuentas contables para la vigencia 2023:

- 29030301 con un saldo al 31 de diciembre 2023 por valor de \$12.784.124.877,96 que corresponde a los descuentos del personal de planta de la Administración central.



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

- 29030302 con un saldo al 31 de diciembre de 2023 por un valor de \$330.904.720,91 que corresponde al valor de los descuentos realizados al personal que esta pensionado.
- 29030303 con un saldo al 31 de diciembre de 2023 por un valor de \$846.028.117,59 que corresponde al valor de los descuentos realizados por la secretaria de tránsito.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2023	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	13,961,057,716.46	6,799,188,975.00	7,161,868,741.46
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	0.00	0.00	0.00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	0.00	4,053,339,729.00	(4,053,339,729.00)
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	13,961,057,716.46	2,745,849,246.00	11,215,208,470.46
2.9.04	Cr	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	0.00	0.00	0.00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	0.00	0.00	0.00
2.9.17	Cr	Retenciones y anticipo de impuestos	0.00	0.00	0.00
2.9.18	Cr	Pasivos por impuestos diferidos	0.00	0.00	0.00
2.9.19	Cr	Bonos pensionales	0.00	0.00	0.00
2.9.20	Cr	Pasivos asociados a activos mantenidos para la venta	0.00	0.00	0.00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	0.00	0.00	0.00
2.9.91	Cr	Pasivos para liquidar	0.00	0.00	0.00
2.9.92	Cr	Pasivos para trasladar	0.00	0.00	0.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

Los activos contingentes representan derechos potenciales del municipio que pueden surgir como resultado de eventos futuros cuya existencia y cuantía aún no están confirmadas al momento del cierre del ejercicio contable. Estos activos contingentes pueden derivarse de diversas situaciones, como demandas legales en curso, reclamaciones pendientes, entre otros.



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Durante el período reportado, hemos llevado a cabo una evaluación exhaustiva de los activos contingentes, identificando y cuantificando aquellos que se consideran probables de realizarse. Esta evaluación se basa en información actualizada sobre reclamaciones, litigios y otros eventos que podrían resultar en beneficios económicos para el municipio.

Es importante destacar que la contabilización de activos contingentes se realiza de acuerdo con las normativas contables y legales aplicables, asegurando la transparencia y el cumplimiento de los principios contables aceptados. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que la realización de estos activos está sujeta a la materialización de eventos futuros y, por lo tanto, su reconocimiento no implica una certeza absoluta de ingresos.

Estamos comprometidos a mantener una gestión financiera responsable y transparente, garantizando la adecuada identificación y registro de los activos contingentes para reflejar fielmente la situación financiera del municipio de Armenia.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A VIGENCIA	CORTES DE	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	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

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

25.2. Pasivos contingentes

NOTA	25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
	25.2.	PASIVOS CONTINGENTES
Anexo.	25.2.1.	REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

	Db	PASIVOS CONTINGENTES	(4,359,533,742.0)
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	(4,359,533,742.00)
9.1.20.01	Db	Civiles	00
9.1.20.02	Db	Laborales	(48,696,513.00)
9.1.20.04	Db	Administrativos	(4,310,837,229.0)

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Composición

26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En esta nota se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones del Municipio de Armenia con terceros y que, por su naturaleza, no afectan la situación financiera ni el rendimiento, también se incluyen las cuentas que permiten ejercer el control administrativo sobre los bienes y derechos.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	90.873.048.922,85	90.873.048.922,85	0,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1.520.244.716.229,00	412.959.833.838,00	1.107.284.882.391,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.611.117.765.151,85	-503.832.882.760,85	-1.107.284.882.391,00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2023	
	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
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1.520.244.716.229,00	412.959.833.838,00	1.107.284.882.391,00
8.3.01	Db	Bienes y derechos entregados en garantía			0,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia			0,00
8.3.07	Db	Derechos fonpet			0,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados			0,00
8.3.12	Db	Documentos entregados para su cobro			0,00
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación			0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	1.511.642.934.368,00	403.576.875.551,00	1.108.066.058.817,00
8.3.17	Db	Bienes entregados en explotación			0,00
8.3.20	Db	Títulos de inversión amortizados			0,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud			0,00
8.3.44	Db	Activos y flujos futuros titularizados			0,00
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros			0,00
8.3.50	Db	Préstamos aprobados por desembolsar			0,00
8.3.54	Db	Recaudo por la enajenación de activos al sector privado			0,00
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	8.882.370,00	8.882.370,00	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	1.142.765.216,00	1.142.765.216,00	0,00
8.3.62	Db	Derechos de explotación o producción			0,00
8.3.65	Db	Regalías por recaudar			0,00
8.3.66	Db	Cartera adquirida			0,00
8.3.67	Db	Bienes de uso público			0,00
8.3.68	Db	Bienes históricos y culturales			0,00
8.3.69	Db	Desembolsos bienestar universitario			0,00
8.3.70	Db	Gastos de investigación instituciones de educación superior			0,00
8.3.71	Db	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
8.3.72	Db	Gastos y retiros - fonpet			0,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	7.450.134.275,00	8.231.310.701,00	-781.176.426,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.611.117.765.151,85	-503.832.882.760,85	-1.107.284.882.391,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-90.226.455.295,85	-90.226.455.295,85	0,00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)			0,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-1.520.891.309.856,00	-413.606.427.465,00	-1.107.284.882.391,00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En las cuentas de orden deudoras se presenta una disminución significativa en comparación a la vigencia anterior especialmente en la cuenta de bienes y derecho retirado representado en \$1.108.066.058.817 con respecto al año 2022 debido al saneamiento de la depuración de cartera realizada las cuales fueron aprobados por el Comité Técnico de sostenibilidad contable mediante los actos administrativos:

- Resolución 505 del 29 de diciembre de 2023.
- Resolución 506 del 29 de diciembre de 2023.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARIA DE HÁCIENDA
CONTABILIDAD

Adicionalmente se presenta un aumento en otras cuentas deudoras de control por valor de \$781.176.426, esto debido al registro de la pérdida de competencia temporal para la determinación oficial del impuesto predial y la sobretasa Bomberil generadas en los predios resueltos en las resoluciones que se mencionan a continuación:

- Resolución 8735 del 03 de noviembre de 2022.
- Resolución 8969 del 18 de noviembre de 2022.
- Resolución 9007 del 24 de noviembre de 2022.
- Resolución 9082 del 07 de diciembre de 2022.
- Resolución 9083 del 07 de diciembre de 2022.
- Resolución 10191 del 15 de diciembre de 2022.
- Resolución 10192 del 15 de diciembre de 2022.
- Resolución 076 del 25 de enero de 2023.
- Resolución 182 del 09 de febrero de 2023.
- Resolución 186 del 09 de febrero de 2023.
- Resolución 188 del 09 de febrero de 2023.
- Resolución 209 del 10 de febrero de 2023.
- Resolución 309 del 24 de febrero de 2023.
- Resolución 310 del 24 de febrero de 2023.
- Resolución 366 del 10 de marzo de 2023.
- Resolución 367 del 10 de marzo de 2023.
- Resolución 1849 del 10 de abril de 2023.

26.2 CUENTAS DE ORDEN ACRREDORAS



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	9.356.874.687,00	-9.457.148.786,00	100.274.099,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-140.097.080.442,26	-140.097.080.442,26	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	149.453.955.129,26	149.554.229.228,26	-100.274.099,00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	9.356.874.687,00	-9.457.148.786,00	100.274.099,00
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	-140.097.080.442,26	-140.097.080.442,26	0,00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	-7.463.475.979,00	-7.463.475.979,00	0,00
9.3.02	Cr	Movilización de activos			0,00
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet			0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	-70.068.261.133,39	-70.068.261.133,39	0,00
9.3.07	Cr	Obligaciones - fonpet			0,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	-46.705.667,87	-46.705.667,87	0,00
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales			0,00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales			0,00
9.3.13	Cr	Mercancías recibidas en consignación			0,00
9.3.17	Cr	Bienes recibidos en explotación			0,00
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados			0,00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir	-57.200.000.000,00	-57.200.000.000,00	0,00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión			0,00
9.3.67	Cr	Reservas probadas			0,00
9.3.68	Cr	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016			0,00
9.3.69	Cr	Rendimientos y aportes -fonpet			0,00
9.3.70	Cr	Regallas distribuidas pendientes de asignar			0,00
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)	149.453.955.129,26	149.554.229.228,26	-100.274.099,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	9.356.874.687,00	9.457.148.786,00	-100.274.099,00
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	140.097.080.442,26	140.097.080.442,26	0,00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En las cuentas Acreedoras se ve registrado los recursos de los terceros administrados por la entidad directamente o a través de otras entidades como los correspondientes a los recursos en encargos fiduciarios según lo establecido en los contratos, adicional a esto también representados el dinero del grupo de pasivos contingentes, como lo son los registros de los bonos pensionales que se encuentran en trámite.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

En las cuentas de Acreedoras se presentó una variación en la cuenta de Pasivos Contingentes por valor de \$100.274.099 esto debió a 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.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	894,034,692,069.57	1,009,201,440,775.00	-115,166,748,705.43
3.1.05	Cr	Capital fiscal	938,027,169,872.39	938,027,169,872.00	0.39
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3,673,350,923.15	93,913,157,881.00	-90,239,806,957.85
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	0.00	20,394,724,393.00	-20,394,724,393.00
3.1.46	Cr	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	-593,934,835.00	-503,342,096.00	-90,592,739.00
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	775,658,964.00	745,103,510.00	30,555,454.00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-48,273,898,934.97	-43,801,718,865.00	-4,472,180,069.97

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

El patrimonio refleja el valor residual de los activos que posee la entidad, después de deducir todos los pasivos distintos de los contraídos con socios y/o accionistas, en el sector público el capital fiscal comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones que tiene el Municipio para cumplir las funciones de cometido estatal; constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados de ejercicios anteriores y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.

Universalmente el concepto jurídico de patrimonio está relacionado con la posibilidad de obtener bienes o derechos, así como la capacidad de afectar esos derechos con deudas, pasivos y obligaciones asociadas o no a los bienes.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

Para efectos tributarios se han establecido los conceptos de patrimonio bruto y patrimonio líquido que difieren de las definiciones mencionadas. El primero hace alusión a los bienes y derechos estimables en dinero poseídos por el contribuyente en el último día del período gravable, por otro lado, el patrimonio líquido corresponde al patrimonio bruto menos las deudas a cargo.

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 que represente razonablemente la situación financiera de la entidad.

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 conjunto con 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. 229 de diciembre de 2021 la Entidad está en derecho de recaudar los siguientes tributos:

4	INGRESOS	2023	2022	% VAR
		\$699.477.149.595	\$586.874.240.695	19.19

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	699,477,149,595.83	586,874,240,695.00	112,602,908,900.83
4.1	Cr	Ingresos fiscales	239,331,422,976.07	232,455,778,470.00	6,875,644,506.07
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	427,205,690,355.24	353,034,162,386.00	74,171,528,469.24
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	1,837,668,620.08	1,384,299,839.00	453,368,781.08
4.8	Cr	Otros ingresos	31,102,367,144.44		31,102,367,144.44

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En las políticas contables del Municipio se clasifican el grupo en ingresos con contraprestación e ingresos sin contraprestación. El reconocimiento y la medición de esta clasificación son:

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



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

o participaciones, entre otros: por venta de bienes, por el uso de terceros hacen de los activos del municipio, prestación de servicios.

Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

Ingresos sin contraprestación: Se reconocerán en esta categoría, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba el Municipio de Armenia sin que deba entregar a cambio una contraprestación. Tales como los ingresos fiscales y transferencias. Se incluyen aquellos que obtenga el Municipio dada la facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Los ingresos por impuestos se medirán por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo. Las transferencias no monetarias, se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición.

La composición del Ingreso sin Contraprestación es la siguiente:

CÓDIGO O CONT ABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	668,374,782,451.39	586,874,240,695.00	81,500,541,756.39
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	239,331,422,976.07	232,455,778,470.00	6,875,644,506.07
4.1.05	Cr	Impuestos	203,756,820,949.75	199,029,157,221.00	4,727,663,728.75
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	36,359,836,823.32	33,438,787,809.00	2,921,049,014.32
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	(785,234,797.00)	(12,166,560.00)	(773,068,237.00)
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	427,205,690,855.24	353,034,162,386.00	74,171,528,469.24
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	243,680,835,789.82	209,969,222,010.00	33,711,613,779.82
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	669,112,151.93	314,248,705.00	354,863,446.93
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	116,584,456,851.34	93,866,431,733.00	22,718,025,118.34
4.4.28	Cr	Otras transferencias	66,271,286,062.15	48,884,259,938.00	17,387,026,124.15
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,837,668,620.08	1,384,299,839.00	453,368,781.08
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	1,837,668,620.08	1,384,299,839.00	453,368,781.08



ALCALDÍA DE ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA CONTABILIDAD

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.1.05 IMPUESTOS

Esta cuenta presenta una variación del 12,38% en comparación con el saldo final del año 2022 por valor de \$199.029.157.221. En esta cuenta se reconocen los recaudos de impuestos por parte del municipio espacialmente el impuesto predial, industria y comercio, sobretasa a la gasolina y alumbrado público.

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES					
		CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES		239,331,422,976.00	0.00	239,331,422,976.07	0.0
4.1.05	Cr	Impuestos		203,756,820,949.75	0.00	203,756,820,949.75	0.0
4.1.05.07	Cr	Impuesto predial unificado		71,960,814,492.48		71,960,814,492.48	0.0
4.1.05.08	Cr	Impuesto de industria y comercio		58,601,958,174.47		58,601,958,174.47	0.0
4.1.05.15	Cr	Impuesto de espectáculos públicos		13,603,810.00		13,603,810.00	0.0
4.1.05.19	Cr	Impuesto de delimitación urbana, ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS		2,257,610,306.00		2,257,610,306.00	0.0
4.1.05.21	Cr	IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS		3,105,258,636.00		3,105,258,636.00	0.0
4.1.05.27	Cr	IMPUESTO A DEGUELLO DE GANADO MENOR		330,610,440.00		330,610,440.00	0.0
4.1.05.33	Cr	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES		5,796,260,122.21		5,796,260,122.21	0.0
4.1.05.35	Cr	SOBRETASA A LA GASOLINA		20,125,699,000.00		20,125,699,000.00	0.0
4.1.05.45	Cr	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO		17,970,542,528.37		17,970,542,528.37	0.0
4.1.05.58	Cr	IMPUESTO DE PUBLICIDAD EXTERIOR		862,298,339.00		862,298,339.00	0.0
4.1.05.59	Cr	IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO		139,826,865.00		139,826,865.00	0.0
4.1.05.61	Cr	IMPUESTO SOBRE TELÉGRAFOS Y TELÉFONOS URBANOS		3,079,633,291.00		3,079,633,291.00	0.0
4.1.05.62	Cr	SOBRETASA BOMBERIL		7,151,053,673.22		7,151,053,673.22	0.0
4.1.05.76	Cr	ESTAMPILLAS		12,339,702,125.00		12,339,702,125.00	0.0
4.1.05.85	Cr	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES		21,949,147.00		21,949,147.00	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

4.1.10 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Esta cuenta presenta una variación del 12,05% en comparación con el saldo final del año 2022 por valor de \$33.438.787.809 En estas cuentas se reconoce el recaudo por diferentes conceptos como la contribución de valorización, multas de tránsito, intereses de predial, sanciones, tasa pro-deporte y recreación, traspaso de vehículos entre otros.

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANACCIONES					
		CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES		239,331,422,976.07	0.00	239,331,422,976.07	0.0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		36,359,836,823.32	0.00	36,359,836,823.32	0.0
4.1.10.01	Cr	Tasas		5,465,824,886.00		5,465,824,886.00	0.0
4.1.10.02	Cr	Multas		4,972,031,944.81		4,972,031,944.81	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses		2,773,579,224.24		2,773,579,224.24	0.0
4.1.10.34	Cr	Derechos de tránsito		945,317,495.00		945,317,495.00	0.0
4.1.10.46	Cr	Licencias		2,049,040,150.00		2,049,040,150.00	0.0
4.1.10.55	Cr	Revisión de vehículos		137,772,482.00		137,772,482.00	0.0
4.1.10.57	Cr	Placas de vehículos		194,115,654.00		194,115,654.00	0.0
4.1.10.58	Cr	Traspaso de vehículos		1,144,691,772.00		1,144,691,772.00	0.0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones		17,515,718,886.50		17,515,718,886.50	0.0
4.1.10.90	Cr	Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		1,161,744,328.77		1,161,744,328.77	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.1.95 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS

Esta cuenta presenta una variación del 98% en comparación con el saldo final del año 2022 por valor de -\$12.166.560. En este rubro se reconocen los registros por concepto de devoluciones y descuentos en las contribuciones, tasas, ingresos no tributarios, sobretasa bomberil y otros impuestos municipales.

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANACCIONES
----	-------------	-------------------------



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	239,331,422,976.07	0.00	239,331,422,976.07	0.0
4.1.95	Cr	Rentas parafiscales	(785,234,797.00)	0.00	(785,234,797.00)	0.0
4.1.95.52	Cr	Otros impuestos municipales	(785,234,797.00)		(785,234,797.00)	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.4.08 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Esta cuenta presenta una variación del 18,46% en comparación con el saldo final del año 2022 por valor de \$209.969.222.010. En la cuenta se reconocen todos los giros del Sistema General de Participaciones (SGP) en lo relacionado a participación para salud, participación para educación, programas de alimentación escolar, agua potable y saneamiento básico.

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES	427,205,690,855.24	0.00	427,205,690,855.24	0.0
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	243,680,835,789.82	0.00	243,680,835,789.82	0.0
4.4.08.17	Cr	Participación para salud	58,265,408,926.00		58,265,408,926.00	0.0
4.4.08.18	Cr	Participación para educación	161,018,501,136.00		161,018,501,136.00	0.0
4.4.08.19	Cr	Participación para propósito general	13,820,381,420.82		13,820,381,420.82	0.0
4.4.08.20	Cr	Participación para pensiones - fondo nacional de pensiones de las entidades territoriales	2,053,598,298.00		2,053,598,298.00	0.0
4.4.08.21	Cr	Programas de alimentación escolar	601,492,013.00		601,492,013.00	0.0
4.4.08.24	Cr	participación para agua potable y saneamiento básico	7,921,453,996.00		7,921,453,996.00	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.4.13 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS

Esta cuenta presenta una variación del 62,86% en comparación con el saldo final del año 2022 por valor de \$314.248.705. En la cuenta se reconocen todos los giros del Sistema General de



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

Participaciones (SGP) en lo relacionado a SGP Aportes patronales personal docente, SGP calidad, participación salud régimen subsidiado y aportes del ministerio de salud régimen subsidiado sin situación de fondos.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	427,205,690,855.24	0.00	427,205,690,855.24	0.0
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	669,112,151.93	0.00	669,112,151.93	0.0
4.4.13.05	Cr	Para ahorro pensonal territorial	669,112,151.93		669,112,151.93	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.4.21 SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Esta cuenta presenta una variación del 37,47% en comparación con el saldo final del año 2022 por valor de \$93.866.431.733. En la cuenta se realizan registros por concepto de la liquidación mensual de afiliados enviada mensualmente por el ADRES.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	427,205,690,855.24	0.00	427,205,690,855.24	0.0
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	116,584,456,851.34	0.00	116,584,456,851.34	0.0
4.4.21.04	Cr	Recursos para la financiación del sistema general de seguridad social en salud	116,584,456,851.34		116,584,456,851.34	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

4.4.28 OTRAS TRANSFERENCIAS

Esta cuenta presenta una variación del 16,58% en comparación con el saldo final del año 2022 por valor de \$48.884.259.938. En esta cuenta se registran los valores por concepto de ingresos de asignación especial y PAE, desembolso por parte de la ANSV y ajustes de reclasificación correspondiente al proceso de operaciones recíprocas.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES	427,205,690,855.24	0.00	427,205,690,855.24	0.0
4.4.28	Cr	Otras transferencias	66,271,286,062.15	0.00	66,271,286,062.15	0.0
4.4.28.02	Cr	Para proyectos de inversión	19,427,060,206.41		19,427,060,206.41	0.0
4.4.28.04	Cr	Para programas de salud	22,988,087,193.63		22,988,087,193.63	0.0
4.4.28.05	Cr	Para programas de educación	12,784,292,610.00		12,784,292,610.00	0.0
4.4.28.07	Cr	Bienes recibidos sin contraprestación	848,811,736.11		848,811,736.11	0.0
4.4.28.90	Cr	Otras transferencias	10,223,034,316.00		10,223,034,316.00	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.7.22 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO

Corresponden a las operaciones realizadas entre entidades sin que se requiera manejo de efectivo, tales como el cruce de cuentas, el pago de obligaciones con títulos y las operaciones no monetizadas con recursos de crédito externo.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,837,668,620.08	0.00	1,837,668,620.08	0.0
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	1,837,668,620.08	0.00	1,837,668,620.08	0.0
4.4.22.03	Cr	Cuota de fiscalización y auditoría	238,234,520.08		238,234,520.08	0.0



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

4.4.22.90	Cr	Otras operaciones sin flujo de efectivo	1,599,434,100.00		1,599,434,100.00	0.0
-----------	----	---	------------------	--	------------------	-----

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.8.02 FINANCIEROS

En la cuenta se registran los valores recibidos por concepto de intereses sobre depósitos en instituciones financieras, dividendos y participaciones, rendimientos de recursos del sistema general de participaciones y otros ingresos financieros.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	31,102,367,144.44	0.00	31,102,367,144.44	0.0
4.8.02	Cr	Financieros	10,576,345,749.11	0.00	10,576,345,749.11	0.0
4.8.02.01	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	10,222,960,184.31		10,222,960,184.31	0.0
4.8.02.13	Cr	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	288,083,165.33		288,083,165.33	0.0
4.8.02.40	Cr	Rendimientos de recursos sistema general de regalías	1,205,321.48		1,205,321.48	0.0
4.8.02.90	Cr	Otros ingresos financieros	64,097,077.99		64,097,077.99	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.8.08 OTROS INGRESOS ORDINARIOS

En la cuenta se reconocen los ingresos recibidos por concepto de recuperaciones en litigios y demandas, reintegros SGP, recuperaciones de nómina, reintegros de valorización y otras recuperaciones.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	31,102,367,144.44	0.00	31,102,367,144.44	0.0
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	12,165,529,263.33	0.00	12,165,529,263.33	0.0
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	871,819,815.98		871,819,815.98	0.0



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

4.8.08.28	Cr	Indemnizaciones	321,728,955.00	321,728,955.00	0.0
4.8.08.29	Cr	Responsabilidades fiscales - Contraloría	128,279.00	128,279.00	0.0
4.8.08.60	Cr	Sentencias a favor de la entidad	9,167,971,112.00	9,167,971,112.00	0.0
4.8.08.63	Cr	Reintegros	11,252,919.50	11,252,919.50	0.0
4.8.08.90	Cr	Otros ingresos diversos	1,792,628,181.85	1,792,628,181.85	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.8.13 GANANCIAS POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACION PATRAMONIAL INVERSIONES EN CONTROLADAS

Registra el valor de los ingresos resultantes de la aplicación del método de la participación, la inversión se registra inicialmente al costo y se ajusta, posteriormente por los cambios que se presenten luego de su adquisición.

ID CÓDIG O CONTA BLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
			RECONOCIMEN TO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONE S, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	31,102,367,144.44	0.00	31,102,367,144.44	0.0
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	288,523,741.00	0.00	288,523,741.00	0.0
4.8.13.04	Cr	Sociedades de economía mixta	288,523,741.00		288,523,741.00	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

4.8.31 REVERSIÓN DE PROVISIONES

En la cuenta se reconocen los registros por reversión de provisiones, más específicamente los recursos de litigios y demandas. Cuando se realiza el análisis de las provisiones y se determina que esos recursos no serán usados para tales fines, se realiza una reversión de la provisión usando esta cuenta 4831.

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES
----	-------------	--------------------------



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIEN TO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	31,102,367,144.44	0.00	31,102,367,144.44	0.0
4.8.31	Cr	Reversión de provisiones	8,071,968,391.00	0.00	8,071,968,391.00	0.0
4.8.31.01	Cr	Litigios y demandas	8,071,968,391.00		8,071,968,391.00	0.0

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	689,386,460,690.40	594,718,120,283.25	94,668,340,407.15
5.1	Db	De administración y operación	80,214,839,485.26	73,904,499,186.22	6,310,340,299.04
5.2	Db	De ventas	0.00	0.00	0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y prov	16,962,446,975.42	32,800,386,406.00	-15,837,939,430.58
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	40,660,667,575.82	16,136,253,277.93	24,524,414,297.89
5.5	Db	Gasto público social	526,644,878,241.94	431,442,014,784.76	95,202,863,457.18
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0.00	0.00	0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	11,459,153,770.35	10,516,156,358.00	942,997,412.35
5.8	Db	Otros gastos	13,444,474,641.61	29,918,810,270.34	-16,474,335,628.73

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

NOTA 29. GASTOS

Composición

Este grupo incluye las cuentas que representan los cargos operativos, incremento o disminución en los beneficios económicos o potencial de servicio, en que se incurren en el desarrollo normal de las actividades del periodo contable, bien sea en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o 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.

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.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

En la cuenta de Gastos Generales se encuentra el rubro de sueldos y salarios, el cual representa un aumento significativo para la vigencia 2023, debido a que el Gobierno Nacional incremento en un 14.62% el salario para las entidades públicas, y el Municipio según negociaciones acordadas con los sindicatos realizo un aumento del 15%, lo que revela un aumento significativo por este concepto.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	80,214,839,485.26	73,904,499,186.22	6,310,340,299.04
5.1	Db	De Administración y Operación	80,214,839,485.26	73,904,499,186.22	6,310,340,299.04
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	19,533,905,040.00	16,978,899,074.00	2,555,005,966.00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00	-	0.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	6,216,280,449.00	5,070,603,050.00	1,145,677,399.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	6,931,966,094.62	6,192,398,800.00	739,567,294.62
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	9,422,388,269.31	7,397,298,190.15	2,025,090,079.16
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	151,946,700.00	-	151,946,700.00
5.1.11	Db	Generales	37,140,439,116.33	38,238,355,951.07	-1,097,916,834.74
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	817,913,816.00	26,944,121.00	790,969,695.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Así mismo las contribuciones efectivas corresponde al pago de los aportes parafiscales que se giran al Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF, Ministerio de Educación Nacional - MEN, Escuela Superior de Administración Pública - ESAP, y CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR, revela un aumento significativo ya que esto se deriva del valor total de la nómina y si esta aumenta, equitativamente aumenta el valor de estos aportes. Lo mismo ocurre con el rubro denominado aportes sobre la nómina que corresponde a los gastos de seguridad social (aportes a salud, pensión y ARL), estos se derivan del porcentaje del total de la nómina por lo que tienden a aumentar debido al incremento salarial de la vigencia.

Las cuentas de prestaciones sociales se afecta mensualmente mediante un comprobante de contabilidad, donde se reconocen las cuentas por pagar al empleado por concepto de beneficios a los que tiene derecho tales como: intereses a las cesantías, prima de servicios, prima de navidad, y cesantías, de acuerdo a la información suministrada por el Departamento Administrativo de Fortalecimiento Institucional - DAFI, teniendo en cuenta que las cesantías se dividen en: régimen retroactivo y régimen de fondos privados, por lo que así mismo los intereses a las cesantías solo aplica para el régimen anual de fondos privados. El pago de la prima de servicios se hace efectivo a mitad de año, por lo general en el mes de julio de cada vigencia, el pago de la prima de navidad se realiza en el mes de diciembre, los intereses a las cesantías se pagan a diciembre 30, así como las cesantías del régimen anual de los fondos privados que son consignadas también en el mes de diciembre de cada vigencia con el objetivo de finalizar las cuentas anuales de la entidad dentro del ejercicio contable, en la vigencia 2023 no se realizó la causación ni el pago de las cesantías a los



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

fondos, si no que esta se efectuó en la vigencia 2024. Y los demás pagos por prestaciones sociales como son: vacaciones, prima de vacaciones, bonificaciones, se hacen efectivas en el momento que se cumple el periodo anual de cada trabajador para el disfrute de las mismas.

Para los gastos de funcionamiento, hay que tener en cuenta que por este concepto se manejan gran cantidad de gastos necesarios para el cumplimiento de las misiones institucionales, tales como son: seguridad y vigilancia, transporte de pasajeros, publicidad, viáticos, compra de materiales y suministros, servicios públicos, gastos legales, contratos de aprendizaje con pasantes de la universidad, organización de eventos, prestación de servicios de aseo, compra de combustible, arrendamiento de varios inmuebles, debido a que la administración no cuenta con espacio físico para el funcionamiento del archivo central, se hace necesario el arrendamiento de 2 locales donde se puede almacenar y preservar todo el acervo documental, así como el arrendamiento del local donde funciona La Casa del Consumidor, dependencia adscrita a la Secretaría de Gobierno y Convivencia, también se paga arrendamiento a la Empresa de Energía del Quindío – EDEQ, por concepto de la infraestructura eléctrica para el tendido de redes y otros elementos de la infraestructura eléctrica que comprende postes, en este rubro también se incluyen los gastos por mantenimiento de software.

29.2. Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	16,962,446,975.42	32,800,386,406.00	-15,837,939,430.58
	Db	DETERIORO	378,594.00	27,750,456,952.00	-27,750,078,358.00
5.3.46	Db	De inversiones	378,594	15,794,995.00	-15,416,401.00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar		27,734,661,957.00	-27,734,661,957.00
		DEPRECIACIÓN	1,689,643,610.56	1,542,522,425.00	147,121,185.56
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1,689,643,610.56	1,542,522,425.00	147,121,185.56
5.3.64	Db	De bienes de uso público en servicio		-	0.00
		AMORTIZACIÓN	489,835,183.86	0.00	489,835,183.86
5.3.66	Db	De activos intangibles	489,835,183.86	-	489,835,183.86
		PROVISIÓN	14,782,589,587.00	3,507,407,029.00	11,275,182,558.00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	14,782,589,587.00	3,507,407,029.00	11,275,182,558.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En este grupo de cuentas se refleja el valor dado al desgaste que sufren los bienes que se adquieren, en términos contables, estos son considerados activos y, por tanto, están sujetos a la depreciación de su valor, ya que con el tiempo dejarán de ser útiles para la entidad debido a su deterioro natural o por la propia obsolescencia programada.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

La depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien (activo fijo) por el uso que se hace de él, un desgaste normal durante su vida útil que al final lo lleva a ser inutilizable.

En este caso los movimientos registrados en la cuenta Deterioro de Inversiones se debe al resultado arrojado a través del análisis y ajustes por método de participación patrimonial de acuerdo a la información recogida sobre la inversión que posee el municipio de Armenia en la EDUA, al corte del 31 de diciembre de 2022 y 2023.

En el grupo de Depreciación se registran los ajustes realizados mediante comprobantes de contabilidad por la depreciación de bienes muebles, inmuebles, propiedad planta y equipo, según el reporte mensual que pasa el Departamento Administrativo de Bienes y Suministros, la entidad aplica el método de depreciación de línea recta.

El Municipio ha convenido en 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	Hasta 25 años	10%
Maquinaria y equipo	Hasta 15 años	10%
Equipo médico y científico.	Hasta 10 años	10%
Muebles, enseres y equipo de oficina	Hasta 10 años	10%
Equipos de comunicación y computación	Hasta 5 años	10%
Equipos de transporte, tracción y elevación	Hasta 10 años	10%
Equipos de comedor expensa y hotelería	Hasta 10 años	10%
Bienes de Arte y cultura	Hasta 10 años	10%

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

29.3. Transferencias y subvenciones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	689,386,460,690.40	594,718,120,283.25	94,668,340,407.15
5.1	Db	De administración y operación	80,214,839,485.26	73,904,499,186.22	6,310,340,299.04
5.2	Db	De ventas	0.00	0.00	0.00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y prov	16,962,446,975.42	32,800,386,406.00	-15,837,939,430.58
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	40,660,667,575.82	16,136,253,277.93	24,524,414,297.89
5.5	Db	Gasto público social	526,644,878,241.94	431,442,014,784.76	95,202,863,457.18
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0.00	0.00	0.00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	11,459,153,770.35	10,516,156,358.00	942,997,412.35
5.8	Db	Otros gastos	13,444,474,641.61	29,918,810,270.34	-16,474,335,628.73

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

El registro de otras transferencias (542302) para proyectos de inversión corresponde a los traslados que realiza la Administración Municipal a las entidades descentralizadas como son: AMABLE, FOMVIVIENDA, IMDERA, CORPOCULTURA.

Así mismo, a estas entidades se realiza desembolso de recursos para su funcionamiento (542303). En esta cuenta es importante resaltar que un porcentaje del aumento significativo en la vigencia 2023, se debe a que la Administración Municipal pensando en el mejoramiento de la escuela de música Luis Ángel Ramírez, paso la administración de esta, de la Secretaria de Educación Municipal a la Corporación Municipal de Cultura y Turismo, y se invirtió en esta escuela una asignación de recursos para su buen desempeño.

En la cuenta de bienes entregados sin contraprestación se registran aquellas compras en las que incurre el Municipio en, productos y/o materiales que son entregados a la comunidad para el mejoramiento de su calidad de vida, para su disfrute, para incentivar la cultura, la educación, la recreación, el acceso a las tecnologías, esta cuenta refleja una variación muy significativa, ya que, se realizó dotación de tableros inteligentes y otros materiales innovadores de tecnología inteligente, a las instituciones educativas oficiales del Municipio, para fortalecer el programa del Ministerio de las Tecnologías que tiene a nivel nacional el cual se preocupa por mejorar la calidad de la educación, buscando, analizando y promoviendo entornos educativos más innovadores y efectivos, en función del resultado de los alumnos, ya que los entornos más innovadores se valen de las nuevas tecnologías para apoyar su metodología, sea cual sea ésta, y favorecer así la integración del niño al mundo real actual. La efectividad en el proceso de aprendizaje es mucho más alta cuando se integran las nuevas tecnologías.

En la cuenta 542305 se registran las transferencias sin situación de fondos realizadas a las instituciones educativas y la variación de un año a otro se da por que en la vigencia 2022 la ejecución de estos recursos se realizaba mediante una nota de contabilidad que solo afectaba



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

presupuesto y no tocaba contabilidad, y este año se elabora una orden de pago para dejar ejecutado estos recursos, tanto contable como presupuestalmente.

En la cuenta otras transferencias se registran las entregas realizadas a la POLICIA NACIONAL, por concepto de la transferencia del porcentaje por multas del código de policía, que son cancelados en las cuentas del Municipio y de las cuales corresponde girar una parte a dicha entidad.



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

29.4. Gasto Público Social

5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	526,644,878,241.94	431,442,014,784.76	95,202,863,457.18
5.5.01	Db	EDUCACIÓN	190,108,273,915.12	163,658,302,409.12	26,449,971,506.00
5.5.01.01	Db	Sueldos y salarios	136,983,103,329.00	112,993,910,268.01	23,989,193,060.99
5.5.01.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00	0.00	0.00
5.5.01.03	Db	Contribuciones efectivas	32,249,111,753.00	29,202,142,221.00	3,046,969,532.00
5.5.01.04	Db	Aportes sobre la nómina	0.00	-	0.00
5.5.01.05	Db	Generales	20,876,058,833.12	21,462,249,920.11	-586,191,086.99
5.5.02		SALUD	210,114,156,371.38	180,125,611,317.47	29,988,545,053.91
5.5.02.01	Db	Sueldos y salarios	0.00	0.00	0.00
5.5.02.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00	0.00	0.00
5.5.02.03	Db	Contribuciones efectivas	0.00	0.00	0.00
5.5.02.04	Db	Aportes sobre la nómina	0.00	0.00	0.00
5.5.02.05	Db	Generales	5,988,819,688.00	5,735,532,932.00	253,286,756.00
5.5.02.06	Db	Asignación de bienes y servicios	0.00	0.00	0.00
5.5.02.07	Db	Condonación servicios de salud a vinculados	0.00	0.00	0.00
5.5.02.08	Db	Subsidio a la oferta	270,795,650.00	341,632,759.00	
5.5.02.10	Db	Regimen subsidiado	202,028,014,251.97	163,872,044,397.36	
5.5.02.16	Db	Acciones de salud pública	1,826,526,781.41	10,176,401,229.11	
5.5.03		AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0.00	0.00	0.00
5.5.04		VIVIENDA	0.00	40,710,161.00	-40,710,161.00
5.5.04.05	Db	Generales		40,710,161.00	-40,710,161.00
5.5.05		RECREACIÓN Y DEPORTE	0.00	0.00	0.00
5.5.05.05	Db	Generales	0.00		0.00
5.5.06		CULTURA	2,251,946,903.54	1,312,500,000.00	939,446,903.54
5.5.06.05	Db	Generales	251,946,903.54	112,500,000.00	139,446,903.54
5.5.06.06	Db	Asignación de bienes y servicios	2,000,000,000.00	1,200,000,000.00	800,000,000.00
5.5.07		DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	108,599,542,425.48	77,047,071,078.17	31,552,471,347.31
5.5.07.01	Db	Sueldos y salarios	1,721,265,667.00	977,413,126.00	743,852,541.00
5.5.07.02	Db	Contribuciones imputadas	0.00	-	0.00
5.5.07.03	Db	Contribuciones efectivas	73,146,800.00	67,954,900.00	5,191,900.00
5.5.07.04	Db	Aportes sobre la nómina	0.00		0.00
5.5.07.05	Db	Generales	92,646,850,267.44	64,576,797,794.90	28,070,052,472.54
5.5.07.06	Db	Asignación de bienes y servicios	14,158,279,691.04	11,424,905,257.27	2,733,374,433.77
5.5.08		MEDIO AMBIENTE	9,613,513,260.42	4,220,482,256.00	5,393,031,004.42
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	9,613,513,260.42	3,980,482,256.00	5,633,031,004.42
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental		240,000,000.00	-240,000,000.00
5.5.50		SUBSIDIOS ASIGNADOS	5,957,445,366.00	5,037,337,563.00	920,107,803.00
5.5.50.09	Db	Servicio de acueducto	1,461,195,504.00	1,270,845,786.00	190,349,718.00
5.5.50.10	Db	Servicio de alcantarillado	1,682,229,862.00	1,409,786,373.00	272,443,489.00
5.5.50.11	Db	Servicio de aseo	2,814,020,000.00	2,356,705,404.00	457,314,596.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

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, los aumentos significativos se revelan en el rubro de sueldos y salarios de la nómina, debido al aumento salarial correspondiente.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

En la cuenta 5501 se registran todos los gastos derivados de la nómina de la Secretaría de Educación Municipal, tanto para personal docente como administrativos, la cual es ejecutada con recursos SGP, girados por el Ministerio de Educación y recursos propios del presupuesto municipal.

En la cuenta 5502 se registran aquellos movimientos que son ejecutados con los recursos de la Secretaría de Salud, en los que esta dependencia debe incurrir para su adecuado funcionamiento, para el cumplimiento de sus misiones enmarcadas en el plan de desarrollo, como son: la atención del centro ZOONOSIS, la esterilización de mascotas, la aplicación del PAI (Programa Ampliado de Inmunización), realizar campañas de salud pública como: prevención de embarazo en adolescentes, formular, ejecutar y coordinar las políticas y programas relacionados con el sector salud a través de programas y proyectos que beneficien la atención de la población en el Municipio de Armenia, conforme a las directrices establecidas por el Gobierno Nacional y el Plan de Desarrollo, para que bajo el amparo de la ley se cumplan los objetivos misionales propuestos.

En la cuenta 5506 se registra el valor del convenio suscrito con la EDEQ S.A. E.S.P, para la instalación y puesta en marcha del alumbrado navideño en toda la ciudad, también se registran los recursos invertidos en la educación de los niños y niñas pertenecientes a las instituciones educativas oficiales de Armenia en un convenio suscrito con la Universidad del Quindío para fortalecer el aprendizaje lingüístico- comunicativo en lengua extranjera (ingles), para estudiantes y docentes de las instituciones públicas del Municipio de Armenia, y otro convenio suscrito con el Centro Cultural Frances Alianza Colombo-Francesa para fortalecer el aprendizaje lingüístico-comunicativo en lengua extranjera (francés) para los estudiantes y docentes de las instituciones educativas oficiales del Municipio de Armenia.

En la cuenta 5507 se registran los diversos gastos en los que incurre el Municipio para la ejecución del plan de desarrollo, el cumplimiento de sus políticas institucionales, programas y proyectos, tales como: el pago por honorarios y servicios de los contratos por prestación de servicios, capacitaciones para los servidores públicos en cumplimiento al plan de bienestar social, servicio de internet, servicio de mantenimiento de software, atención integral a la población de adultos mayores, nómina y seguridad social del cuerpo oficial de bomberos, materiales y suministros, arrendamientos, publicidad y propaganda, organización de eventos, fortalecimiento de las redes sociales y comunitarias, atención a población vulnerable, habitantes de calle, desplazados, víctimas del conflicto armado, campañas de inclusión y acciones positivas para la diversidad sexual, atención y prevención al consumo de sustancias psicoactivas, atención a la población con discapacidad, apoyo a programas culturales, fortalecimiento institucional de tránsito, fortalecimiento empresarial, promoción y comercialización, seguridad y convivencia, fortalecimiento institucional de la gestión documental, fortalecimiento tecnológico y educativo en las instituciones educativas en cumplimiento a la política nacional de gobierno digital.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

En la cuenta 5508 también se registra un aumento significativo debido a que el Municipio a invertido grandes recursos para mitigar los efectos negativos ambientales y de cambio climático generados por la minería artesanal, así como, gran esfuerzo en la recuperación y conservación de áreas verdes y drenajes urbanos, igualmente en aunar esfuerzos para crear estrategias de educación ambiental, buscando disminuir la degradación de los suelos.

29.5. De actividades y/o Servicios Especializados.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN ⁰
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	0.00	0	0
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.00	0	0
5.6.18		JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	0.00	0.00	0.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

No se realizaron movimientos ni registros en esta cuenta.

29.6. Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	11,459,153,770.35	10,516,156,358.00	942,997,412.35
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	9,621,485,150.27	9,131,856,519.00	489,628,631.27
5.7.05.08	Db	Funcionamiento	9,621,485,150.27	9,131,856,519.00	489,628,631.27
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	0.00	0.00	0.00
5.7.20.80	Db	Recaudos		0.00	0.00
5.7.20.81	Db	Devoluciones de ingresos		0.00	0.00
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1,837,668,620.08	1,384,299,839.00	453,368,781.08
5.7.22.01	Db	Cruce de cuentas			0.00
5.7.22.03	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	238,234,520.08	224,023,839.00	14,210,681.08
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo	1,599,434,100.00	1,160,276,000.00	439,158,100.00

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

En esta cuenta se registran las transferencias dadas a los entes de control como: Contraloría Municipal, Personería Municipal, entidades como: Concejo e instituciones educativas.



ALCALDÍA DE
ARMENIA

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTABILIDAD

29.7. Otros Gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	13,442,474,541.61	29,918,810,270.34	-17,506,124,091.69
5.8.02	Db	COMISIONES	0.00	0.00	0.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	6,718,399,729.96	29,918,810,270.34	-23,200,410,540.38
5.8.04.19	Db	Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)		183,654,232.41	-183,654,232.41
5.8.04.20	Db	Pérdida por valoración de instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo			0.00
5.8.04.23	Db	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	1,893,478,960.00	27,336,095,055.60	-25,442,616,095.60
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	4,824,920,769.96	2,398,925,436.33	2,425,995,333.63
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros		-135,546.00	-135,546.00
5.8.11	Db	PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	29,601,504.00	59,876,336.00	-30,274,832.00
5.8.11.01	Db	Entidades privadas			0.00
5.8.11.03	Db	Empresas industriales y comerciales del estado - societarias			0.00
5.8.11.05	Db	Sociedades públicas	29,601,504.00	59,876,336.00	-30,274,832.00
		Gastos diversos			0.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	6,696,473,407.65	971,912,126.96	5,724,561,280.69
5.8.90.03	Db	Impuestos asumidos	413,000.00		113,000.00
5.8.90.12	Db	Sentencias	1,909,714,460.22	906,640,930.21	1,003,073,530.01
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	2,233.36	0.00	
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros		264,333.00	-264,333.00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	8,771,514.00	57,006,000.00	-48,234,486.00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	4,777,872,200.07	8,000,863.75	4,769,871,336.32

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Armenia

Existe una variación significativa en la cuenta 580423, debido a que en la vigencia 2022, se realizó un estudio detallado para efectuar depuración de la cartera y determinar las cuentas que verdaderamente son factible de cobro, pues por su antigüedad, se requería, realizar un análisis minucioso para determinar el valor real, por lo que se determinó que una gran cantidad de estas cuentas debían darse de baja por su imposibilidad de cobro.

Los gastos Financieros (580435) han aumentado, debido al endeudamiento que ha tenido el Municipio para llevar a cabo el cumplimiento del plan de desarrollo en los diferentes programas y proyectos de inversión para satisfacer las necesidades de la ciudadanía, actualmente se tiene deuda pública con las siguientes entidades bancarias: Davivienda, Bancolombia, BBVA, Findeter.



**ALCALDÍA DE
ARMENIA**

**SECRETARIA DE HACIENDA
CONTABILIDAD**

En el rubro de sentencias también se ha presentado una alta diferencia debido a los fallos judiciales que han ordenado al Municipio realizar el pago de indemnizaciones y otros conceptos por demandas laborales y civiles, presentadas en contra del ente central y de empresas contratistas por las que el Municipio debe asumir como deudor solidario.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No Aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No Aplica

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

No Aplica


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

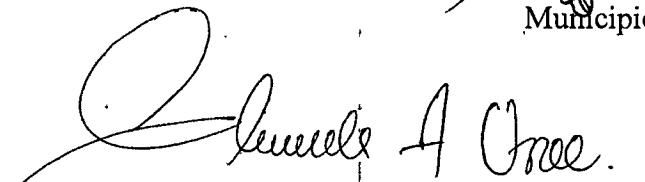
No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No Aplica

NOTA 36. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO


JAMES PADILLA GARCIA
Alcalde
Municipio de Armenia


CLAUDIA ALEJANDRA URREA ARIAS
Contadora T.P. 251491-T


YEISON ANDRES PEREZ LOTERO
Secretario de Hacienda