



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

CONTENIDO

NOTA 1. MUNICIPIO DE PALMIRA CÓDIGO 212076520	5
1.1 Identificación y funciones	5
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	7
1.3 Base normativa y período cubierto	7
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1 Bases de medición	9
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	9
2.4 Hechos Ocurredos después del período Contable	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
Composición	18
5.1 Depósitos en instituciones financieras	18
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20
Composición	20
6.1 Inversiones de administración de liquidez	20
6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	21
6.2.1 Inversiones en controladas contabilizadas por el método participación patrimonial	21
6.2.2 Inversiones en asociadas contabilizadas por el método participación patrimonial	23
6.2.3 Deterioro acumulado de inversiones	25
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	26
Composición	26
7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	26
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	27
7.3 Transferencias por cobrar	28
7.4 Otras cuentas por cobrar.	29
7.4.1 Cuotas partes de pensiones	29
7.4.2 Dividendos y participaciones	29



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

7.4.3 Reintegro indemnizaciones	30
7.4.4 Pago por cuentas de terceros (Incapacidades)	30
7.5 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.	30
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31
Composición	31
10.1 Detalle de saldos y movimiento PPE - Muebles (periodo enero - diciembre 2022)	32
10.2 Detalle de saldos y movimiento PPE—Inmuebles (enero a diciembre del 2022)	32
10.3 Construcciones en curso	33
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	34
11.1 Bienes de beneficio y uso público	35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	35
Composición	35
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍA	36
Composición	36
16.1 Otros activos	36
16.1.1 Plan de activo para beneficios post empleo	36
16.1.2 Avances y anticipos entregados	37
16.1.3 Recursos entregados en administración	37
16.1.4 Derechos en fideicomiso	38
16.1.5 Activos intangibles	38
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	38
Composición	38
20.1. Revelaciones generales	38
20.1.1. Financiamiento interno de largo plazo	38
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	40
Composición	40
21.1. Revelaciones generales	41
21.1.2 Adquisición de bienes y servicios:	41
21.1.2 Transferencias	42
21.1.3 Recursos a favor de terceros	42



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

21.1.4	Descuentos de Nómina	42
21.1.5	Subsidios asignados	43
21.1.6	Retenciones en la fuente	43
21.1.7	Créditos judiciales	44
21.1.8	Administración y prestación de servicios de salud	44
21.1.9	Otras cuentas por pagar	44
NOTA. 22	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	45
	Composición.	45
	Detalle de Beneficios y Plan de Activos	45
22.1	Beneficios a los empleados a corto plazo	45
22.2	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados de largo plazo.	46
22.3	Beneficios y plan de activos post empleo pensiones y otros	46
NOTA. 23	PROVISIONES	48
	Composición.	48
23.1	Litigios y demandas	48
NOTA. 24	OTROS PASIVOS	49
	Composición	49
24.1	Avances y anticipos recibidos	50
24.2	Otros pasivos Diferidos	50
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	50
26.1.	Cuentas de orden deudoras	50
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	51
NOTA 27.	PATRIMONIO	52
	Composición	52
NOTA 28.	INGRESOS	53
	Composición	53
28.1	Ingresos de transacción sin contraprestación	53
28.1.1	Ingresos Fiscales	54
28.1.2	Transferencias y subvenciones	54
28.2	Ingresos de transacciones con contraprestación	55



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

NOTA. 29 GASTOS	56
Composición	56
29.1 Gastos de Administración y operación	56
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortización y provisiones	57
29.3 Transferencias y subvenciones	58
29.4 Gasto público social	58
29.5 Otros gastos	59



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

NOTA 1. MUNICIPIO DE PALMIRA CÓDIGO 212076520

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

a) 1.1 Identificación y funciones

El Municipio de Palmira se identifica como entidad territorial de acuerdo a lo contemplado en el artículo 286 capítulo I de la Constitución Política de la República de Colombia, y goza de autonomía para la gestión de sus intereses y dentro de los límites de la Constitución y las leyes. La Entidad es de derecho público, del orden territorial, creado mediante Ley 24 del 25/06/1824, modificado según ordenanzas 36 de 1833 y ordenanza 136 de 1972.

El Municipio de Palmira como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado le corresponde prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asignen la Constitución y las leyes.

El Centro Administrativo del Municipio de Palmira - CAMP, se encuentra ubicado en la Cra 29 con calle 30 esquina, frente al Parque Bolívar.

Durante el período no se ha presentado ninguna situación que pueda comprometer la continuación en las operaciones del municipio.

➤ **Estructura orgánica del Municipio de Palmira**





Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

En la actual estructura administrativa del Municipio de Palmira, el área contable está caracterizada como un proceso de apoyo perteneciente a la Subsecretaría Financiera de la Secretaría de Hacienda, el proceso está liderado por un profesional Líder de Programa (Contador General), que ejerce las funciones de líder del Proceso Contable.

➤ Régimen Jurídico y Tributario:

El Alcalde de Palmira como jefe de la administración pública le corresponde cumplir y hacer cumplir las actuaciones administrativas proferidos desde el ámbito nacional, departamental y municipal (Leyes, Decretos, Ordenanzas y Acuerdos), así como dictar sus propias actuaciones (Decretos, Resoluciones, circulares internas), con el fin de satisfacer los intereses colectivos.

En relación con la reglamentación relacionada con la ejecución del gasto público tanto de funcionamiento como de inversión el Municipio de Palmira aplica lo establecido en la Ley 80 de 1993 “Estatuto General de Contratación de la Administración Pública” y en lo relacionado con los gastos de nómina se aplica el “Régimen Prestacional y Salarial de los Empleados Públicos del orden territorial”.

En la Administración delegada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, el Municipio de Palmira se identifica con el número de NIT 891.380.007-3, además está catalogada como una entidad no contribuyente del Impuesto de renta según lo estipulado en el Artículo 22° del Estatuto Tributario Nacional vigente y como agente de retención a título de impuesto de renta y complementarios y retenciones practicadas a título de Impuesto al valor agregado IVA, artículo 9 de la Ley 223 de 1995, que adiciona el artículo 437-2 al Estatuto Tributario Nacional.

A nivel departamental la entidad es agente de retención de las estampillas departamentales; Pro Univalle, pro hospitales y a nivel municipal del Impuesto de Industria y Comercio, estampillas; pro cultura, pro adulto mayor y tasa prodeporte.

Al cierre de estos Estados Financieros, el Municipio de Palmira se encuentra al día con la presentación y pago de la declaración mensual de retención en la fuente a título de Renta, IVA y estampillas a junio 2023, también se presentaron oportunamente los formatos requeridos de información exógena a la DIAN de la vigencia 2022.

Se encuentra en proceso de discusión el pago y la devolución por el periodo 2021 de la estampilla pro pacifico con la Gobernación del Valle, proceso que adelanta la firma Parra Asociados, los recursos radicados se encuentran dentro de los términos de ley (1 año) para ser fallados, fijados tanto en la normativa departamental (Art. 445 de la Ordenanza 474 de 2017) como en el Estatuto Tributario Nacional. (Art. 720 y siguientes).



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

En cumplimiento con la resolución 533 de octubre de 2015, emitida por la Contaduría General de la Nación CGN y sus posteriores modificaciones, los estados financieros emitidos por el Municipio de Palmira son preparados de conformidad con lo estipulado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

La información contable pública se ha visto afectada en su razonabilidad en lo corrido del año 2023, entre otras por las siguientes situaciones:

✓ En relación con el cálculo actuarial según las comunicaciones internas de la oficina de recursos humanos se informa lo siguiente al corte marzo: nos permitimos informar que en la presente vigencia 2022 se envió base de datos en octubre de 2022 con fecha de corte de la información a 31 de diciembre de 2021. Esta información fue revisada y aprobada en Comité Actuarial del Ministerio de Hacienda y Crédito Público del mes de febrero de 2023, teniendo en cuenta la aprobación del nuevo cálculo actuarial en la siguiente vigencia 2023 la entidad salió del estado de Rezagada.

✓ Aunque gran parte de los módulos que integran el Sistema de Información Financiera SIIF WEB del municipio, se encuentran integrados al módulo financiero, aún se debe efectuar registros manuales soportados en archivos preparados en Excel como es el caso de las cuentas por pagar por beneficios a empleados, bienes muebles, algunos bienes inmuebles, procesos jurídicos, cartera de impuesto de circulación y tránsito y alumbrado público, multas de tránsito, lo que puede generar alteraciones involuntarias de la información si no se tienen los debidos controles por parte de los funcionarios y dependencias que administran la información.

✓ La información relacionada con los bienes inmuebles y bienes de uso público administrado por el Subsecretaría de recursos físicos, a pesar que en su gran mayoría, se encuentra registrada en el módulo de Recursos Físicos del SIIF WEB, debe ser objeto de verificación en Excel en cuanto a la medición y posterior revisión de vida útil, así como la incorporación de mayor valor por las obras realizadas en inmuebles propios de la entidad.

1.3 Base normativa y período cubierto

Los presentes estados financieros objeto de estas revelaciones comprenden: el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, los cuales cubren el periodo del 01 al 30 de junio de 2023.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Estos Estados Financieros han sido preparados y presentados con base en el marco normativo para entidades de gobierno sujetas a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y demás normas reglamentarias.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

La información base para la preparación de los Informes Contables y Estados Financieros es procesada a través del Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF WEB.

El SIIF WEB es un sistema integrado, compuesto en su núcleo por el módulo de contabilidad donde se parametriza, actualiza, procesa y concilia la información que es enviada por interfaz desde los módulos de tesorería, presupuesto, nómina, almacén, gestión de gasto e ingresos y recursos físicos.

Cada uno de estos módulos es administrado por las áreas externas al proceso contable, teniendo cada una la responsabilidad sobre la custodia física de la información documental y la preparación y captura de la información financiera en cada módulo.

La custodia y los backup de seguridad de toda la información que administra el SIIF WEB, se realiza por la Oficina de Informática y Gobierno en Línea el cual realiza entre otras las siguientes actividades de respaldo de la información:

- ✓ Mantiene copias disponibles para subida eventual al esquema de respaldo.
- ✓ Mantiene copias en servidor de backup de infraestructura de respaldo, en uso horario diferente al del esquema de producción.
- ✓ Mantiene la totalidad de documentos generados y digitalizados en el sistema en un servicio de Datastore de alta confiabilidad y rápido acceso.
- ✓ Realiza los backups generados en el sistema en un servicio de Datastore de alta confiabilidad y rápido acceso. El mantenimiento de los mismos se realizará de acuerdo a protocolo de conservación acordado con la entidad.



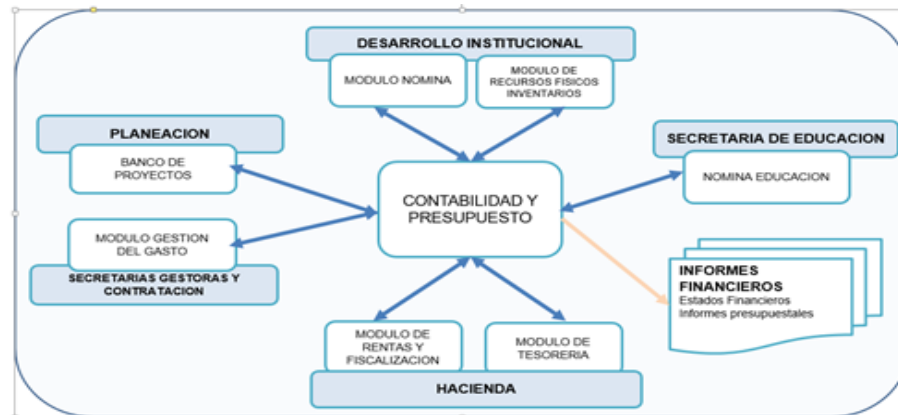
Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Flujograma Sistema integrado SIIFWEB



En la consolidación de la información para el reporte a la Contaduría General de la Nación se realiza proceso manual- formato en Excel, se asesora a las 27 instituciones educativas, así como a la Personería Municipal, para un total de 28 entidades consolidadas. Los gastos del Concejo están integrados en la información contable elaborada por el Municipio.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, son las siguientes:

b) 2.1 Bases de medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los préstamos por pagar, que se clasifican dentro de la categoría del costo amortizado.

c) 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La Moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros del Municipio de Palmira y sus consolidadas es el peso colombiano, la unidad de redondeo para la presentación de los mismos y las revelaciones es de miles de pesos.

En el reconocimiento de la información contable no se tuvo en cuenta el concepto de materialidad, en razón a que todas las situaciones ocurridas durante el periodo que afectaron la situación financiera fueron identificadas en el proceso de preparación registro y revelación de los estados financieros.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, el Municipio de Palmira revelará de forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, el Municipio de Palmira revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- Impuestos
- Transferencias
- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios
- Ingresos y gastos financieros
- Beneficios a los empleados
- Depreciaciones y amortizaciones de activos
- Deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

d) 2.4 Hechos Ocurredos después del período Contable

Después de la fecha de presentación de estos estados financieros y antes de la fecha de autorización de su publicación, no se presentaron hechos que impliquen o no ajustes a las cifras de los mismos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ **Revelación plena:** El Municipio de Palmira informa en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que ésta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio y el resultado de sus operaciones. No realiza compensaciones de saldos de las partidas de activos y pasivos del Estado de Situación Financiera, ni de los gastos, costos e ingresos del estado de resultados, salvo que tales compensaciones estén previstas explícitamente en la ley o desarrolladas, de manera expresa, en el marco técnico base de preparación del presente manual.

➤ **Efectivo y equivalente de efectivo:** Se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del Municipio de Palmira.

➤ **Inversiones de administración de liquidez clasificadas en la categoría del costo:** Las inversiones clasificadas en la categoría del costo se mantienen por el valor inicialmente reconocido. Al final de cada período, se evalúa si estas inversiones presentan indicios de deterioro y, de ser así, se reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

- **Inversiones en controladas:** Se reconocerán como inversiones en controladas, las participaciones en empresas públicas societarias, que le otorgan control sobre la entidad receptora de la inversión.

Las inversiones en controladas se medirán por el costo. Para el efecto, el Municipio de Palmira comparará ese valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión; si el costo es mayor, la diferencia corresponderá a una plusvalía, la cual hará parte del valor de la inversión y no será objeto de amortización; si por el contrario el costo resulta ser menor, la diferencia se reconocerá como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconozca la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial. Posteriormente se medirán por el método de participación patrimonial.

- **Inversiones en asociadas:** Corresponden con las participaciones en empresas públicas societarias, sobre las que el Municipio de Palmira tiene influencia significativa. Inicialmente, estas inversiones se medirán por el costo. Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones en asociadas se medirán por el Método de participación patrimonial.

- **Cuentas por cobrar:** Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por el Municipio de Palmira en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. La medición inicial y posterior de las cuentas por cobrar, es al costo y cuando exista un indicador de deterioro serán objeto de este análisis.

No serán objeto de análisis de deterioro, la cartera correspondiente a convenios, los ingresos no tributarios, las transferencias y otras cuentas por cobrar.

- **Propiedad planta y equipo:** Son activos tangibles empleados por el Municipio de Palmira para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y aquellos arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento; incluye también los bienes a los que no se les tenga un uso determinado.

Para el caso de las Instituciones Educativas, los bienes inmuebles son reconocidos como activos del municipio, en cuanto a los bienes muebles se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos que, cumpliendo con los requisitos anteriormente establecidos, tengan un costo igual o superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (2 SMMLV); aquellos cuyos valor no alcance este tope se reconocen directamente al gasto.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Las propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente al costo y en medición posterior al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Las vidas útiles asignadas y el método de depreciación determinados por el municipio se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	15
	Equipos de comunicación y computación	3	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	10
	Equipo médico y científico	5	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	10
INMUEBLES	Edificaciones	30	50
	Plantas, ductos y túneles	10	25
	Redes, líneas y cables	15	25

*Para las nuevas adquisiciones la vida útil se determinará dependiendo de las especificaciones del fabricante y el criterio del personal técnico al interior del Municipio de Palmira.

La depreciación de una propiedad, planta y equipo inicia cuando esté disponible para su uso y se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual, siendo distribuida sistemáticamente a lo largo de su vida útil.

Activos de menor cuantía

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, pueden depreciarse en el mismo año en que se adquieren o incorporan.

El Municipio de Palmira afecta la depreciación de activos adquiridos en cada periodo fiscal por su valor total, sin considerar su vida útil, cuando el valor de adquisición sea inferior a medio salario mínimo mensual vigente (0.5 SMMLV).

➤ **Bienes de uso público:** Son aquellos activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de ésta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Se medirán inicialmente al costo, y posteriormente se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, si lo hubiere.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

La vida útil y el método de depreciación determinadas por el Municipio de Palmira para los bienes de beneficio y uso público son las siguientes.

Activos	Vida útil (años)	Método
Red carretera	40 a 50	Línea recta
Plazas públicas	40 a 50	Línea recta
Parques recreacionales	40 a 50	Línea recta
Edificaciones	40 a 50	Línea recta
Museos	40 a 50	Línea recta

➤ **Bienes históricos y culturales:** Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por el Municipio de Palmira, 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. Tanto en la medición inicial como en la medición posterior, los bienes históricos y culturales se medirán al costo, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación.

➤ **Activos intangibles:** Son activos identificables, de carácter no monetario, y sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición o desarrollo. Se reconocen inicialmente al costo. Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado si lo hubiere.

Las vidas útiles establecidas son las siguientes:

Concepto	Vida útil
Licencias, software y actualizaciones	60 meses

➤ **Préstamos por pagar:** El Municipio de Palmira reconocerá como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos 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. Son clasificados en la categoría de costo amortizado; su medición inicial se hará al costo de la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

- **Cuentas por pagar:** El Municipio de Palmira reconocerá como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos 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. Se clasifican en la categoría de costo y su medición inicial y posterior se hace al costo de la transacción.
- **Beneficios a empleados:** El Municipio de Palmira reconocerá un pasivo como beneficios a empleados cuando las retribuciones suministradas a los empleados se originen por lo siguiente:
- e) Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre el Municipio de Palmira y sus empleados;
 - f) Requerimientos legales en virtud de los cuales el Municipio de Palmira se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
 - g) Obligaciones implícitas asumidas por el Municipio de Palmira, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Los beneficios a los empleados se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado.

- **Beneficios a empleados de corto plazo:** corresponde a aquellos beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios al Municipio de Palmira durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo; se medirán inicialmente por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
- **Beneficios a empleados de largo plazo:** aquellos diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios; se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.
- **Beneficios por terminación del vínculo laboral:** aquellos a los cuales el Municipio de Palmira está comprometida 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 en compensación por la terminación del vínculo laboral



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

o contractual; se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

- **Beneficios post empleo:** se reconocerán en el Municipio de Palmira los beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en el Municipio; se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

➤ **Provisiones:** Se reconocerán como tal, los pasivos a cargo del Municipio que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. El Municipio de Palmira reconoce una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

Inicialmente, el Municipio de Palmira medirá las provisiones por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.

La provisión de los procesos jurídicos en contra del Municipio de Palmira, se estimará teniendo en cuenta el resultado más probable, el cual es definido por el área jurídica en el procedimiento interno.

➤ **Activos contingentes:** En el Municipio de Palmira los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los activos contingentes en el Municipio se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio al municipio pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

➤ **Pasivos contingentes:** Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los pasivos contingentes en el Municipio de Palmira se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleja apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

➤ **Ingresos sin contraprestación:** El Municipio de Palmira reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga el Municipio de Palmira dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

- **Ingresos por impuestos:** Los ingresos por impuestos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. 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.

- **Ingresos por transferencias:** Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe el Municipio de Palmira de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las multas y sanciones el Municipio de Palmira las medirá por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción. Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de éste, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

- **Ingresos por transacciones con contraprestación:** En el Municipio de Palmira 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 o participaciones, entre otros. 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.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

NOTA 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.

NOTA 2.5. Otros aspectos

NOTA 3. Juicios, Estimaciones, Riesgos y Corrección de Errores Contables.

NOTA 3.1. Juicios

NOTA 3.2. Estimaciones y supuestos

NOTA 3.3. Correcciones contables

NOTA 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

NOTA 3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia COVID-19

NOTA 5.3. Equivalentes al efectivo

NOTA 5.4. Saldos en moneda extranjera

NOTA 6.3. Instrumentos derivados y coberturas

NOTA 8. Préstamos por Cobrar

NOTA 9. Inventarios

NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables

NOTA 13. Propiedades de Inversión

NOTA 15. Activos Biológicos

NOTA 17. Arrendamientos

NOTA 18. Costos de Financiación

NOTA 19. Emisión y Colocación de Títulos de Deuda

NOTA 20. Préstamos por Pagar

NOTA 25. Activos y Pasivos Contingentes

NOTA 30. Costos de Ventas

NOTA 31. Costos de Transformación

NOTA 32. Acuerdos de Concesión-Entidad Concedente

NOTA 33. Administración de Recursos de Seguridad Social en Pensiones (Fondos de Pensiones)

NOTA 34. Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

NOTA 35. Impuesto a las Ganancias

NOTA 36. Combinación y Traslado de Operaciones



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

h) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	261.503.031	213.956.850	47.546.181
Caja	78.653	71.576	7.077
Depósitos en instituciones financieras	261.424.378	213.885.274	47.539.104

El efectivo también comprende el saldo en recursos depositados en las instituciones financieras en cuentas de ahorro y corriente, derivados del recaudo de los impuestos, tasas y contribuciones, así como de las transferencias recibidas, convenios y desembolso de créditos, recursos que respaldan los pasivos u obligaciones de corto y largo plazo.

5.1 Caja

La caja menor ha sido reglamentada en el Decreto Municipal 004 del 05 de enero del 2018, la misma es un medio efectivo de disponibilidad de recursos inmediatos conformada con fondos renovables y su finalidad es atender gastos por situaciones que se presenten de manera imprevista. Para la Vigencia 2023 se emitió la Resolución interna 005 del 18 de enero por medio de la autorizan la cuantía de las cajas menores por cada Secretaria. Con el primer giro se registra la cuenta 1105 y se legaliza con el último reembolso entregado.

5.2 Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	261.424.378	213.885.273	47.539.105
Cuenta corriente	83.622.579	68.835.365	14.787.214
Cuenta de ahorro	177.801.799	145.049.908	32.751.891



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Revelaciones

a) El saldo de la cuenta 1110 corresponde a los recursos que posee el Municipio en cuentas corrientes y de ahorro en Instituciones Financieras, a la fecha de corte se tiene un total de 176 cuentas, 140 son cuentas de ahorro en las que se concentra la totalidad del recaudo de los impuestos y 36 cuentas corrientes en su mayoría corresponden a cuentas del sistema general de participaciones, desembolsos de créditos y convenios.

b) El importe de los saldos de efectivo y equivalente al efectivo que no esté disponible para ser utilizado. Los saldos de las cuentas a la fecha de corte pueden ser utilizadas para cubrimiento de cuentas por pagar, tanto de inversión como cuentas de funcionamiento, excepto los saldos de las cuentas que corresponden a convenios con otras entidades o cuentas de destinación específica.

c) Partidas conciliatorias que por su materialidad deben revelarse en los Estados Financieros.

En su totalidad las cuentas del efectivo se encuentran debidamente controladas y conciliadas, durante la vigencia 2022 la Tesorería Municipal efectuó seguimiento a las partidas de vigencias anteriores, correspondientes en su mayoría a ingresos pendientes por identificar, siendo una situación normal en movimiento del efectivo.

CLASE	NÚMERO DE CUENTA	SALDO EN LIBROS	SALDO EN EXTRACTO	DIFERENCIAS	%
CUENTAS DE AHORROS	140	182.681.479,72	183.167.198,21	485.718,49	0,3%
CUENTAS CORRIENTES	36	77.029.211,94	76.889.366,33	-139.845,61	-0,2%
TOTAL	176	259.710.691,66	260.056.564,54	345.872,88	0,1%

A continuación, se muestra el total por concepto de las partidas conciliatorias pendientes a mayo del 2023.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

No.	CONCEPTO	VALOR
1	CONSIG. Y NC PENDI. DE CONTABILIZAR	597.921,21
2	EGRESOS Y ND PENDI. DE CONTABILIZAR	42.697,65
3	CONSIG. Y NC CONTABIL. Y NO EN EXTRACTO	276.786,22
4	EGRESOS Y ND CONTABIL. Y NO EN EXTRACTO	75.569,25
5	GASTOS BANCARIOS ACUMULADOS POR LEGALIZAR	8.133,70
	DIFERENCIA (1+4-2-3-5)	345.872,88

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

i) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13.733.275	16.705.185	-2.679.486
Inversiones de administración de liquidez	513.068	513.068	0
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	13.323.861	40.337.256	-26.720.971
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-103.654	-78.864	-24.790
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-24.066.275	24.066.275



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

6.1 Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	409.414	434.204	-24.790
Inversiones de administración de liquidez al costo	513.068	513.068	0
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-103.654	-78.864	-24.790

Representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. A continuación se relacionan las empresas, en las que ha invertido el municipio clasificadas en este grupo, así como la cantidad de acciones y el porcentaje de participación poseída en ellas:

Nombre Empresas	Valor	No acciones	%part.
CENTRO DE EVENTOS V. PACIFICO	500.000	50.000	0,50%
CARNES Y DERIVADOS	13.067	13.596.592	0.38%
Total, inversiones de liquidez al costo	513.068		

En este tipo de inversión siempre se conserva el costo histórico de la misma, sin embargo, se presentan variaciones por efectos del deterioro. El Deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponde a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor.

Se evidencia que la inversión en el Centro de Eventos Valle del Pacífico presenta disminución del valor registrado presentado deterioro de la inversión debido a que según la certificación el valor intrínseco disminuyó al cierre de la vigencia 2022.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	13.323.861	16.270.982	-2.947.121
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	7.898.067	8.261.418	-363.351
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	5.425.794	32.075.839	-26.650.045
Deterioro: Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	0	-24.066.275	24.066.275

6.2.1 Inversiones en controladas contabilizadas por el método participación patrimonial

Representa el valor de las inversiones efectuadas en empresas públicas societarias con la intención de ejercer control en la entidad receptora de la inversión, el Municipio tiene las siguientes entidades clasificadas en esta categoría:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	7.898.067	8.261.418	-363.351
Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas Palmira	4.417.321	4.363.111	54.210
Centro de Diagnostico Automotor Palmira	3.480.746	3.898.307	-417.561

El Municipio de Palmira ejerce control sobre estas entidades; este control está dado por su participación en los aportes que representa más del 80% del capital total, además de tener influencia directa en las actividades relevantes de la entidad receptora, estas inversiones se actualizaron por el método de participación patrimonial, con base en la información certificada por cada entidad ambas de manera mensual se presenta variación positiva en la empresa Aguas de



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

Palmira producto del incremento del resultado de ejercicios anteriores y disminución en el Centro Diagnóstico por las pérdidas del periodo 2023.

Entidad	F. Escritura	Aportes Totales	Aportes Municipio	% Municipio	Valor histórico
Empresa Acueducto y Alcantarillado	25/02/2013	365.098	364.298	99.78%	10.000
Centro Diagnostico Automotor	29/01/2009	380.806.964	321.438.462	84.41%	1

6.2.2 Inversiones en asociadas contabilizadas por el método participación patrimonial

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método participación patrimonial	5.425.794	32.075.838	-26.650.044
Telepalmira S.A E.S.P	0	24.066.275	-24.066.275
Dicel S.A E.S.P	4.023.520	6.169.419	-2.145.899
Veolia S.A E.S.P	1.402.274	1.840.144	-437.870

El Municipio de Palmira ejerce influencia significativa en estas entidades; esta influencia está dada por su potestad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la asociación.

A continuación, se detalla información relevante sobre cada inversión:

Nombre Empresas	No acciones	%part.
DICEL (*)	4.112.809	37.55%
PALMASEO-VEOLIA	42.180	30,00%

Las variaciones que se presentan son producto de la aplicación del método de participación patrimonial en la cual determina que las variaciones patrimoniales originadas en los resultados del ejercicio de la asociada que aumentan o disminuyen el valor de la inversión y se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo, respectivamente.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

El valor de la inversión de la empresa Dicel corresponde a la actualización de la inversión, en la cual se tienen en cuenta las variaciones patrimoniales. El valor intrínseco disminuyó al cierre del año 2022 por la pérdida acumulada del ejercicio de \$5.714 millones, lo cual afectó el patrimonio y por ende el valor intrínseco de la inversión que bajó de 1.500,05 a 978,29.

La empresa Veolia según acta de Asamblea Ordinaria de Accionistas No. 41 del 2023 se aprueba la distribución dividendos para sus accionistas de los cuales les corresponde al Municipio la cifra de \$769.577 (millones), la actualización de la inversión se realizó en el periodo 2022 según certificado del valor intrínseco de las inversiones se disminuyó el valor de 43.626 a 33.245 por acción.

Con respecto a la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS TELEPALMIRA S.A. E.S.P., identificada con NIT. 815.000.070, según auto identificado con número de radicación 2021-01-534106 del 01 de septiembre de 2021, corregido por auto con radicado No. 2021-01-690203 del 23 de noviembre de 2021, La Superintendencia de Sociedades, ordenó la terminación del proceso de reorganización y simultáneamente decretó la apertura del proceso de liquidación judicial de la sociedad en los términos previstos en la Ley 1116 de 2006.

Para el cierre de este mes se realizó ajuste en el cual se dio de baja contablemente la inversión de la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS TELEPALMIRA S.A. E.S.P., teniendo en cuenta que se encontraba deteriorada en su totalidad, por lo cual ya no cumplía con las condiciones para ser reconocida como activo cuya definición en la Norma Internacional es “*recursos controlados por la entidad como resultado de procesos pasados y del cual se espera obtener en el futuro beneficios económicos*”.

Queda reconocido el valor de la inversión en cuentas de orden.

En el mes de Mayo, se efectuó registro contable dando de baja en las cuentas de Balance el valor reconocido en la inversión de la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS TELEPALMIRA S.A. E.S.P., teniendo en cuenta que ya se encontraba deteriorada en su totalidad.

6.2.3 Deterioro acumulado de inversiones.

El deterioro representa el valor estimado de la posible pérdida de valor que se origina en las inversiones de administración de liquidez clasificadas en las categorías de valor de mercado con cambios en el patrimonio, costo amortizado y costo, cuando el valor en libros excede el valor de mercado, el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la inversión, según corresponda, y la diferencia se relacione con las evidencias objetivas de deterioro.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

También representa la posible pérdida que se origina en las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos cuando el valor en libros de la inversión supera el valor recuperable de la misma.

Al cierre de estos estados financieros, el valor total del Deterioro reconocido es el siguiente:

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Deterioro acumulado de inversiones	-103.654	-24.145.139	24.041.485
Telepalmira S.A E.S.P	0	-24.066.275	24.066.275
Centro eventos Valle del Pacifico	-103.654	-78.864	-24.790

En relación con la empresa Telepalmira mediante auto 01 de septiembre de 2022 proferido por la Superintendencia de Sociedades dentro del Expediente 38951[1] en el cual ordenó: “Decretar la terminación del proceso de reorganización y, en consecuencia, decretar la apertura del proceso de Liquidación Judicial de la sociedad Empresa de Teléfonos de Palmira S.A. Empresa de Servicios Públicos Telepalmira S.A. E.S.P., con Nit. 815.000.070, y domicilio en Cali, Valle del Cauca.”, la inversión se encuentra deteriorada en su totalidad.

Teniendo en cuenta que la inversión de la empresa de Servicios Públicos Telepalmira S.A E.S.P. está deteriorada al 100% , se realizó ajuste contable con el fin de dar de baja la inversión en los activos. El valor de la inversión queda reconocido en cuentas de orden.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

j) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	301.835.718	263.455.678	38.380.040
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos (saldo corriente)	145.922.152	140.797.774	5.124.378
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (saldo no corriente)	143.783.834	106.845.344	36.938.490
Transferencias por cobrar (saldo corriente)	13.027.223	15.268.788	-2.241.565
Otras cuentas por cobrar (saldo no corriente)	4.321.404	5.527.704	-1.206.300
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-5.218.895	-4.983.932	-234.963



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

Deterioro: Impuestos	-5.036.557	-4.924.747	-111.810
Deterioro: Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	-182.338	-59.185	-123.153

7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	145.922.152	140.797.774	5.124.378
Impuesto predial unificado	118.556.889	112.387.387	6.169.502
Impuesto Industria y Comercio, Avisos y Tableros	17.667.470	20.137.912	(2.470.442)
Impuesto Publicidad Exterior Visual - Vallas	1.524.929	1.150.666	374.263
Impuesto de alumbrado público	2.579.960	2.471.481	108.479
Impuesto de Circulación y Tránsito	473.111		473.111
Otros impuestos municipales	5.119.793	4.650.328	469.465
Sobretasa Pro seguridad sobre impto Predial	5.119.793	4.650.328	469.465

Las cuentas por cobrar por impuestos comprende el saldo pendiente por cancelar tanto de la vigencia actual, como de las vigencias anteriores de los principales rubros de los ingresos tributarios.

Estos valores fueron reconocidos producto de las declaraciones tributarias del impuesto de industria y comercio y su complementario de avisos y tableros, la facturación del Impuesto de predial, la facturación del impuesto de alumbrado público y la sobretasa a la seguridad, que corresponde a un 5% del impuesto predial. La información registrada es certificada por la Subsecretaría de Ingresos y Tesorería, esta última en lo correspondiente a la vigencia actual, así como por la Subsecretaría de Cobro Coactivo lo de vigencias anteriores.

La variación en la cuenta por cobrar en el impuesto predial presenta variación debido al cambio en la metodología utilizada para el cálculo del impuesto predial. También se presentó incremento en los avalúos catastrales gestión realizada por la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital en la vigencia 2022.

Con respecto al impuesto de circulación y tránsito se registró según valor certificado por la Subdirección de ingresos y tesorería, que corresponde a los títulos emitidos que se encuentran debidamente ejecutoriados y notificados.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	143.783.834	106.845.344	36.940.490
Multas y sanciones	23.273.211	15.576.414	7.696.797
Multas de tránsito	15.887.630	9.023.341	6.864.289
Multas Contratos	1.223.111	1.223.110	1
Sanciones industria y comercio	6.162.470	5.329.963	832.507
Intereses	120.510.623	91.266.930	29.243.693
Intereses Impuesto Predial Vigencia Anterior	85.788.469	78.099.873	7.688.596
Intereses Impuesto Industria y Comercio Vigencia Actual	50.653	20.159	
Intereses industria y Comercio Vigencia Anterior	10.904.366	8.223.296	2.681.070
Intereses alumbrado público anterior	1.278.606	1.576.200	-297.594
Intereses sobretasa seguridad anterior	2.215.943	1.560.216	655.727
Intereses multas transito	20.272.586	1.787.186	18.485.400
Contribuciones	0,0	2.000,0	
Contribución contrato de obra pública		2.000,0	0,0

k)

El saldo por concepto de Multas corresponde al valor reportado por la Secretaría de Tránsito derivado del valor de la multa por infracciones de tránsito impuestas por la Policía de Carretera y por personal Guardas de Tránsito, el valor fue informado con base en la resolución por comparendo, se informa que la Secretaria de Transito desarrolla lo que está establecido en el art. 136 de la Ley 769 de 2002, en la cual establece que una vez que se impone el comparendo y la persona no comparece, después de 30 días se genera la resolución sanción y si la persona comparece en los términos establecidos, tienen un año para emitir la resolución sanción.

La variación se presenta por la finalización de la Ley 2155 de 2021 en septiembre del 2022 lo cual deja sin ningún beneficio tanto el componente de multas de tránsito como de intereses.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Las sanciones corresponden al incumplimiento de las obligaciones derivadas del impuesto de industria y comercio, se liquidan según establece el Estatuto Tributario Municipal.

El cálculo de los intereses se realiza con base en el capital adecuado por cada contribuyente aplicando la tasa de interés moratorio el cual se liquida diariamente a la tasa de usura vigente determinada por la Superintendencia Financiera de Colombia para las modalidades de crédito de consumo, menos dos (2) puntos, según artículo 635 del Estatuto Tributario Nacional.

7.3 Transferencias por cobrar

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	13.027.223	15.268.788	-2.241.565
Sistema General Regalías	711.092	198.770	512.322
Sistema General de Participaciones - Participación para salud	5.129.074	4.480.103	648.971
Sistema General de Participaciones - Participación para educación	4.359.344	3.602.356	756.988
SGP Participación para propósito general	1.583.320	1.157.769	425.551
Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional	473.010	5.120.508	-4.647.498
Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar	47.203	43.083	4.120
Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento	724.180	666.199	57.981

En relación con las transferencias por cobrar estas corresponden al reconocimiento de la última doceava del sistema general de participaciones en los conceptos de sistemas general de regalías, sistema general de participaciones propósito general, alimentación escolar, salud, agua potable y saneamiento básico, la información es suministrada de la página del DNP

<https://www.dnp.gov.co/programas/inversiones-y-finanzas-publicas/Paginas/Sistema-General-de-Participaciones---SGP.aspx>, según políticas contables estas cuentas no son objeto de deterioro.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

7.4 Otras cuentas por cobrar.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.321.404	5.527.704	-1.206.300
Cuotas partes de pensiones	3.039.630	3.479.479	-439.849
Dividendos y participaciones por cobrar	518.747	1.213.161	-694.414
Indemnizaciones	621.094	667.329	-46.235
Pago por cuenta de terceros	141.238	167.478	-26.240
Rendimientos financieros de asignaciones directas	695	257	438

7.4.1 Cuotas partes de pensiones

La cuota parte pensional, es el mecanismo de soporte financiero de la pensión que permite el recobro que tiene que efectuar la entidad reconocedora de una prestación pensional, con cargo a las entidades en las cuales el trabajador cotizó o prestó sus servicios, de conformidad con lo señalado en los Decretos 2921 de 1948, 1848 de 1969, en las Leyes 33 de 1985 y 71 de 1988, la información registrada corresponde al informe enviado por el área de recursos humanos y la oficina de cobro coactivo, en la cual se ha efectuado el cobro con cada una de las entidades que le deben al Municipio por este concepto según Normatividad.

7.4.2 Dividendos y participaciones

Los dividendos corresponden al saldo pendiente de pago de los dividendos decretados correspondientes al año 2022 por la Empresa Veolia para ser consignados en la vigencia 2023 el valor aprobado para el Municipio fue de \$769.577 millones.

l) 7.4.3 Reintegro indemnizaciones

Corresponde a los recursos por indemnización laboral que fueron cancelados a los funcionarios retirados en el año 2008 producto de reforma administrativa y que fueron reintegrados por procesos jurídico laborales, los valores cancelados están siendo descontados en el pago mensual de la nómina, La información registrada en contabilidad es informada por la subsecretaría de gestión del talento humano y oficina de cobro coactivo.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

m)

n)

o) 7.4.4 Pago por cuentas de terceros (Incapacidades)

Representa el valor reportados por el área de recursos humanos de la administración central correspondiente al recobro de las incapacidades del personal que labora en la administración certificadas por la subsecretaría de gestión del talento humano y educación, así como la información de las incapacidades en proceso de cobro reportadas por la subsecretaría de cobro coactivo.

p) 7.5 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.218.895	-4.983.931	-234.964
Impuestos	-5.036.557	-4.924.747	-111.810
Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	-182.338	-59.184	-123.154

Las cuentas por cobrar corresponden a los impuestos (predial, industria) que son 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. 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 (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto se utiliza como factor de descuento la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomó como tasa de descuento la de los TES con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos.

La fórmula que aplica el Municipio de Palmira para el deterioro de las cuentas por cobrar por impuestos de vigencias anteriores es la siguiente:



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

$$VA = \frac{VF}{(1+i)^n}$$

Donde VF = Valor cartera por tercero y vigencia

I = tasa de interés (tasa TES). La tasa de interés que aplicará la Entidad conforme los rangos de antigüedad de las cuentas por cobrar serán las siguientes.

N = Tiempos o períodos (fecha de análisis de deterioro – (fecha de prescripción)

Antigüedad de la cuenta por cobrar	Tasa aplicable (TES cero cupón)
De 1 a 3 año	TES a 1 año
>A 3 años y < a 7 años	TES a 5 años
>A 7 años	TES a 10 años

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

q) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.010.982.619	1.997.530.063	13.452.556
Terrenos	1.651.649.828	1.644.206.807	7.443.021
Construcciones en curso	22.692.196	28.235.893	-5.543.697
Bienes muebles en bodega	47.773	75.435	-27.662
Edificaciones	206.639.385	197.906.165	8.733.220
Plantas Ductos y Túneles	209.518.661	203.486.907	6.031.754
Redes Líneas y Cables	247.083.775	239.785.474	7.298.301
Maquinaria y Equipo	727.758	615.873	111.885
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.224.152	2.814.051	410.101
Equipo de Comunicación y Computación	9.667.610	7.122.266	2.545.344



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	21.585.596	10.520.721	11.064.875
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	57.154	44.847	12.307
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-361.911.269	-337.284.376	-24.626.893

La información relacionada con la propiedad planta y equipo ha sido reconocida en la contabilidad conforme avalúo efectuado por la oficina de recursos físicos e incorporada a la contabilidad según reunión de comité de sostenibilidad en el año 2019, excepto la infraestructura de acueducto y alcantarillado y la infraestructura de alumbrado público que corresponde a saldos históricos. Los movimientos del periodo 2022 por mayor valor corresponde a obras reclasificaciones de la cuenta de construcciones en curso, a incrementos por adquisiciones de muebles o inversiones nuevas realizadas a la infraestructura de acueducto y alcantarillado.

r) 10.1 Detalle de saldos y movimiento PPE - Muebles (Junio -2023)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	702.097	3.373.837	9.263.409	21.597.196	57.244	34.993.783
+ ENTRADAS (DB):	26.505	1.520	436.523	0	0	464.548
- SALIDAS (CR):	0		0	0	0	0
Baja en cuentas	844	151.205	32.321	11.600	90	196.060
= SUBTOTAL	727.758	3.224.152	9.667.611	21.585.596	57.154	35.262.271
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	530.002	1.585.669	6.173.828	5.645.561	43.365	13.978.425
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	509.165	1.557.237	5.706.041	4.591.580	41.292	12.405.315
+ Depreciación aplicada vigencia actual	21.759	179.637	504.217	1.067.864	2.168	1.775.645
- Depreciación aplicada reversión bajas	922	151.205	36.430	13.883	95	202.535
= VALOR EN LIBROS	197.756	1.638.483	3.493.783	15.940.035	13.789	21.283.846
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	73%	49%	64%	26%	76%	40%
+ En servicio	197.756	1.638.483	3.493.783	15.940.035	13.789	21.283.846



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

La información correspondiente a los bienes muebles se administra en base de datos Excel por la oficina de recursos físicos y es conciliada con el área contable, los movimientos efectuados durante periodo enero a diciembre corresponde a compras efectuadas de bienes devolutivos.

s) 10.2 Detalle de saldos y movimiento PPE - Inmuebles (Junio 2023)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-Ene)		1.644.206.807	202.765.105	205.269.138	244.341.020	2.296.582.070
+	ENTRADAS (DB):	7.443.021	3.874.280	4.249.524	2.742.755	18.309.580
Adquisiciones en compras		0	0	0	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0
=	SUBTOTAL	1.651.649.828	206.639.385	209.518.662	247.083.775	2.314.891.650
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	60.415.278	139.588.398	147.929.170	347.932.846
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		0	58.369.641	135.469.085	143.027.624	336.866.350
+ Depreciación aplicada vigencia actual		0	2.045.637	4.119.313	4.901.546	11.066.496
=	VALOR EN LIBROS	1.651.649.828	146.224.107	69.930.264	99.154.605	1.966.958.804
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA		0%	29%	67%	60%	15%
En servicio		1.651.649.828	146.224.107	69.930.264	99.154.605	1.966.958.804

La información correspondiente a los bienes inmuebles es administrada por el municipio en su base de datos excel y sistema SIIF WEB, por la oficina de recursos físicos y contabilidad, excepto los correspondientes a las redes de acueducto, alcantarillado y líneas y cables de alumbrado público que no están incluidas en el módulo de Recursos Físicos del sistema, pero si se lleva registro contable de los mismos al costo histórico incrementado por cada nueva adición presentada, la información se concilia mensualmente entre las dos áreas.

El valor registrado en la cuenta de plantas ductos y túneles y redes líneas y cables corresponde al registro de las inversiones efectuadas a la infraestructura de alumbrado público según contrato de expansión de obras cancelado a la empresa Electroingeniería.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

t)

u) 10.3 Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO INICIAL 2023	MOVIMIENTO O VIGENCIA	VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	26.569.310	(3.877.114)	22.692.196
Edificaciones	10.788.907	(3.877.114)	6.911.793
Construcciones varias	10.788.907	(3.877.114)	6.911.793
Plantas, ductos y túneles	15.780.403	0	15.780.403
Planta de tratamiento de aguas PTAR	15.780.403	0	15.780.403

El valor de las construcciones en curso corresponde a los contratos de obra pública que se encuentran en ejecución, liquidación o por reclasificar a la cuenta del activo una vez surtido el correspondiente proceso por parte de la Subsecretaría de Recursos Físicos.

El saldo de esta cuenta está constituido por los siguientes contratos en ejecución:

FECHA	No. CONTRATO	OBJETO	TERCERO	CONCEPTO	Saldo en Miles
9-ago.-2019	430	CTTO-DU-OP-430-07 – Adecuación polideportivo de la urbanización portal de las palmas Palmira	817.003.965	Acta de recibo parcial 70502 Contrato OP 882 ELECTRO PROYECTOS S.A.S. Pago parcial 1- Contrato Obra P 430 de 2019	591.715
26-sep.-2019	778	CTTO-DU-OP-778 Construcción de ciclo infraestructura en el parque lineal de Palmira	900.025.395	Acta de recibo parcial 72260 Contrato OP 886 CASTIPAL SAS. Pago parcial 1- Contrato OBRA PUB - 778-2019	3.127.153



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

28-oct.-2022	944	Realizar mantenimiento arquitectónico y urbano para rehabilitación de la galería central del municipio en el marco del convenio 492 FIP 2021	900.520.848	Acta de recibo parcial 97902 Contrato OP 925 SAFRID INGENIERÍA S.A.S. Pago parcial al contrato MP-944-2022	1.750.297
30-abr.-2019	879	Interventoría contrato 879 PTAR - Resolución gasto	900.651.752	Interventoría 795 (Abril 2019) Resol. Gasto	2.080.586
1-dic.-2008	879	Construcción primera fase de colectores, planta de tratamiento de aguas residuales para Palmira y puesta en marcha	901.240.756	Contrato Obra 1603 12/2008	13.699.817
15-mar.-2023	1388	Contrato OP 932 CONSORCIO BICICARRIL PALMIRA 2022 Contrato MP 1388-2022	901.626.980	Acta de recibo parcial 102160 Contrato OP 932 CONSORCIO BICICARRIL PALMIRA 2022 Pago parcial Contrato MP 1388-2022	311.852
4-may.-2023	946	Contrato OP 946. Construcción muros mitigación daño invernal	901.171.037	Acta de recibo PARCIAL 104185-104554 CONTRATO OP 946 DISEÑOS Y OBRAS DE INGENIERÍA R + N S.A.S. PAGO PARCIAL N° 0889-2023	245.994
5-jun.-2023	925	Acta recibo PARCIAL 105343 CONTRATO OP 925 SAFRID INGENIERIA S.A.S. PAGO PARCIAL	900.520.848	Acta recibo Parcial 105343 Cont OP 925 SAFRID INGENIERIA S.A.S. Pago Parcial	884.782
Total Construcciones en Curso Junio					22.692.196



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	68.428.442	68.493.084	-64.642
Bienes de uso público en servicio	189.156.885	185.921.880	3.235.005
Red carretera	158.741.910	158.728.573	13.337
Plazas públicas	8.785.891	8.785.891	0
Parques Recreacionales	21.060.080	17.838.412	3.221.668
Otros Bienes de Uso Público En Servicio	569.004	569.004	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-120.728.443	-117.428.796	-3.299.647
Depreciación: Red carretera	-110.257.159	-107.526.825	-2.730.334
Depreciación: Plazas públicas	-2.920.053	-2.744.335	-175.718
Depreciación: Parques recreacionales	-7.457.813	-7.075.598	-382.215
Depreciación: Otros bienes de beneficio y uso p.	-93.418	-82.038	-11.380

La información respecto de los bienes de uso público fue reconocida y cargada al sistema de información SIIF WEB del municipio en la vigencia 2019. Según base de datos entregado por la oficina de Recursos Físicos a valores del avalúo efectuado por peritos expertos. La variación presentada en la cuenta de bienes en construcción corresponde a obras entregadas en la vigencia 2022 y/o reclasificaciones a bienes de uso público en servicio en atención a información recibida de parte de la oficina de Recursos Físicos que logró identificar algunas matrículas.

Los bienes históricos y culturales del Municipio de Palmira según listado del Ministerio de Cultura son los siguientes:

Nombre	Ubicación	Documento	Estado
--------	-----------	-----------	--------



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Antiguo Edificio Alcaldía	Plaza de Bolívar. Esquina sur occidental. Carrera 30, Calle 30	Resolución 1875 del 28 de diciembre de 2000	Se encuentra registrado como propiedad, planta y equipo. No se encuentra en uso ni está servicio
Catedral de Nuestra Señora del Rosario del Palmar	Esquina Calle 30 29-69	Ley 153 del 15 de julio de 1994. Decreto 1907 del 2 de noviembre de 1995	Se encuentra en uso como Catedral y es propiedad de la Iglesia Católica
Estación del Ferrocarril Palmira	Ferrocarril del pacifico Línea Cali Cartago. Kilómetro 200. Carrera 33A, Calles 29 y 30	Decreto 746 del 24 de abril de 1996	Está registrado como propiedad, planta y equipo, se encuentra en uso funciona oficinas de la Administración, un museo y un centro de eventos.

v) 11.1 Detalle de saldos y movimiento PPE - Bienes de beneficio y uso público (Jun 2023)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO BUP EN SERVICIO	TOTAL
SALDO INICIAL (enero 01)	188.249.098	188.249.098
+ ENTRADAS (DB):	907.788	907.788
Adquisiciones y/o mejoras	907.788	907.788
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	189.156.886	189.156.886
= SALDO FINAL (Subtotal + Depreciación)	68.428.444	68.428.444
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(120.728.442)	(120.728.442)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(118.988.140)	(118.988.140)
(+) Depreciación aplicada vigencia actual	(1.740.302)	(1.740.302)

Según información de la oficina de Recursos Físicos los movimientos presentados corresponden a la ejecución de obras realizadas en diferentes bienes del Municipio.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

w) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	1.141.714	2.355.217	-1.213.503
Activos intangibles	14.546.921	14.240.658	306.263
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-13.405.207	-11.885.441	-1.519.766

Los activos intangibles corresponden licencias y software adquiridos para el legal funcionamiento de los sistemas de información del municipio y las consolidadas, los movimientos del año corresponden a adquisiciones por renovación de licencias.

El método de amortización utilizado es el de línea recta y la vida útil utilizada es de uno a cinco años.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍA

x) Composición

y)

z) 16.1 Otros activos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	230.056.716	191.792.422	38.264.294
Plan de Activos para beneficios Post Empleo	109.641.796	99.613.438	10.028.358
Avances y anticipos entregados	14.977.090	15.397.050	-419.960
Recursos entregados en administración	103.746.633	72.010.318	31.736.315
Derechos en fideicomiso	549.483	2.416.399	-1.866.916
Activos Intangibles	14.546.921	14.240.658	306.263



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Amortización Acumulada de Intangibles (CR)	-13.405.207	-11.885.441	-1.519.766
--	-------------	-------------	------------

aa)

bb) 16.1.1 Plan de activo para beneficios post empleo

Está conformado por los recursos que están destinados exclusivamente para la atención de las obligaciones post empleo (pensionados) y no puedan destinarse a otro uso, salvo que se haya extinguido el pasivo o esté completamente financiado los valores, el valor reflejado corresponde a la sumatoria de los recursos depositados en el Fondo Nacional de Pensiones de Entidades Territoriales “Fonpet” administrado por el Ministerio de Hacienda de la cuenta 190404, por valor de \$75.168.220 y la cuenta 190410 por valor de \$27.503.767 Derechos en Fideicomiso que comprende los recursos depositados por la entidad en el Patrimonio Autónomo Protección, ambos recursos para el cubrimiento del pasivo pensional.

Al cierre del mes de marzo se cumplió con los pagos pactados en el otrosí al contrato de fiducia con el Patrimonio Autónomo Protección.

cc) 16.1.2 Avances y anticipos entregados

Corresponde a los anticipos que han sido entregados a contratistas en virtud de lo pactado en cada contrato, la legalización de los mismos se efectúa en la medida en que se vayan ejecutando los contratos y se realicen los pagos parciales o finales.

VIGENCIA	TERCERO CONTRATISTA	NIT	VALOR	ESTADO
CONTRATO OBRA PUBLICA 1603-2018	CONSORCIO RENOVACIONES	901240756	14.977.090	Se encuentra en proceso de liquidación.

dd) 16.1.3 Recursos entregados en administración

Corresponde a recursos del municipio que han sido trasladados a encargos fiduciarios o fiducias de administración como garantía para ejecutar proyectos de inversión, tal es el caso de la construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales (PTAR) y colectores, también comprende los saldos de recursos depositados en fiduciarias.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

El incremento obedece a recursos a convenios de transferencias de recursos con Findeter y Vallecaucana de Aguas para la ejecución de obras en bienes de uso público de Acueducto y alcantarillado.

ee) 16.1.4 Derechos en fideicomiso

Representa el valor trasladado al Patrimonio Autónomo FIA - Bancolombia por el Ministerio de Vivienda según convenio interadministrativo 904 para el proyecto Abastecimiento de agua potable para los corregimientos de la Herradura, Obando y Matapalo, obra que según convenio será realizada por Vallecaucana de Aguas S.A.

ff)

gg) 16.1.5 Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden licencias y software adquiridos para el legal funcionamiento de los sistemas de información del municipio y las consolidadas, los movimientos del año corresponden a adquisiciones por renovación de licencias.

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

hh) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	120.616.582	124.813.627	(4.197.045)
Financiamiento interno de corto plazo	1.908.994	0	1.908.994
Financiamiento interno de largo plazo	118.707.588	124.813.627	(6.106.039)

Comprenden los recursos financieros obtenidos por el municipio en entidades de fomento y desarrollo regional y banca comercial para la ejecución de su cometido estatal, los cuales a futuro, tendrá que cubrir a través de la salida de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

20.1. Revelaciones generales

CONDICIONES GENERALES PRESTAMOS POR PAGAR					
ENTIDAD Y No. OBLIGACIÓN	FECHA DESEMBOLSO	PLAZO MESES	PERIODO	PERIODO GRACIA EN MESES	TASA DE INTERÉS
Infivalle 2443 Corto Plazo	15/1/2019	12	Trimestral	0	DTF +3 puntos
Infivalle 2444 Corto Plazo	15/1/2019	12	Trimestral	24	DTF +3 puntos
Infivalle 2443 Largo Plazo	15/1/2019	108	Trimestral	24	DTF +3 puntos
Infivalle 2444 Largo Plazo	15/1/2019	108	Trimestral	24	DTF +3 puntos
Bco. Bogotá 258368037	6/10/2021	120	Semestral	24	IBR+1.90
Bco. Bogotá No. 457002812	6/10/2021	120	Semestral	24	IBR+1.90
Bco. Bogotá 657462446	30/11/2021	120	Semestral	24	IBR+1.90
Bco. Bogotá No.657462785	30/11/2021	120	Semestral	24	IBR+1.90
Banco de Occidente 3800157276	29/11/2021	120	Semestral	24	IBRSV+1.90
Banco de Occidente 3830026351	29/11/2021	120	Semestral	24	IBRSV+1.90
Banco Popular 590200971-0	24/11/2021	120	Semestral	24	IBR 6 MESES+1.9
Banco AV Villas 3001004 - 2	30/10/2021	120	Semestral	24	IBR 6 MESES+1.9
Banco AV Villas 2999971 - 5	30/10/2021	120	Semestral	24	IBR 6 MESES+1.9
Bancolombia 660093320 Corto Plazo	21/6/2019	12	Mensual	0	DTF +3 puntos
Bancolombia 660097398	25/11/2021	120	Semestral	24	IBR 6 MESES+1.920
Bancolombia 660097397	25/11/2021	120	Semestral	24	IBR 6 MESES+1.920
Bancolombia 660097396	25/11/2021	120	Semestral	24	IBR 6 MESES+1.920
Bancolombia 660093320 Largo Plazo	21/6/2019	108	Mensual	24	DTF +3 puntos
Banco BBVA No.9600014735	5/11/2021	120	Semestral	24	IBR 6 MESES+1.96
Banco BBVA No. 9600014743	5/11/2021	120	Semestral	24	IBR 6 MESES+1.96

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

ENTIDAD Y No. OBLIGACIÓN	VALOR INICIAL CORRIENTE	ABONOS AÑO 2023	SALDO JUNIO 2023	COSTO AMORTIZADO	INTERES	SALDO CONTABLE
SALDO CUENTA 2313	3.717.625	1.858.812	1.858.812	11.004	39.177	1.908.993



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

Bancolombia 660093320 - PTAR	2.467.625	1.233.812	1.233.812	4.390	15.723	1.253.925
Subtotal Bancolombia	2.467.625	1.233.812	1.233.812	4.390	15.723	1.253.925
Infivalle 2443- PTAR	625.000	312.500	312.500	3.307	11.727	327.534
Infivalle 2444- PTAR	625.000	312.500	312.500	3.307	11.727	327.534
Subtotal infivalle	1.250.000	625.000	625.000	6.614	23.454	655.068

En la vigencia 2023 se realizó la reclasificación de largo plazo a corto plazo de las obligaciones que tienen como vencimiento de pago de 12 meses. Estas obligaciones se adquirieron para el pago de la inversión realizada en las obras de construcción de la Planta de tratamiento de Aguas Residuales PTAR.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

ENTIDAD Y No. OBLIGACIÓN	SALDO DEUDA	COSTO AMORTIZADO	INTERÉS POR PAGAR	SALDO CONTABLE
SALDO CUENTA 2314	115.937.937	443.247	2.889.340	119.270.524
Infivalle 2443	3.281.250	0	81.320	3.362.570
Infivalle 2444	3.281.250	0	81.320	3.362.570
Subtotal Infivalle	6.562.500	0	162.641	6.725.141
Bco. Bogotá 258368037	4.583.333	66.804	103.750	4.753.888
Bco. Bogotá Pagaré 457002812	7.000.000	22.611	158.454	7.181.066
Bco. Bogotá 657462446	5.833.333	0	66.194	5.899.528
Bco. Bogotá Pagaré 657462785	14.695.578	0	166.760	14.862.338
Subtotal Banco Bogotá	32.112.245	89.416	495.159	32.696.819
Banco de Occidente 3800157276	4.000.000	74	45.332	4.045.405
Banco de Occidente 3830026351	10.000.000	184	113.329	10.113.513
Subtotal Banco Occidente	14.000.000	257	158.661	14.158.918
Banco Popular 590200971-0	4.166.667	1.283	49.063	4.217.013
Subtotal Popular	4.166.667	1.283	49.063	4.217.013
Banco AV-Villas	1.250.000	2.831	14.719	1.267.550



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

3001004 - 2				
Banco AV-Villas 2999971 - 5	5.000.000	18.247	58.875	5.077.122
Subtotal Banco Av Villas	6.250.000	21.078	73.594	6.344.672
Bancolombia 660097398	14.753.754	161.148	997.260	15.912.162
Bancolombia 660097397	4.000.000	43.690	270.375	4.314.065
Bancolombia 660097396	5.000.000	54.613	337.968	5.392.581
Bancolombia 660093320	13.571.938	48.419	168.382	13.788.739
Subtotal Banco Colombia	37.325.692	307.870	1.773.985	39.407.547
Banco BBVA Pagaré 9600014735	5.833.333	8.773	66.237	5.908.344
Banco BBVA Pagaré 9600014743	9.687.500	14.569	110.001	9.812.071
Subtotal Banco BBVA	15.520.833	23.343	176.239	15.720.415

Estas obligaciones están respaldadas en pagarés con las diferentes entidades financieras, los saldos reflejados en la contabilidad corresponden al saldo inicial menos los pagos efectuados al corte, más el costo efectivo. El costo efectivo se calcula multiplicando el valor en libros del préstamo por pagar, por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con el valor inicialmente reconocido.

$$\text{Costo Amortizado} = \text{Saldo en Libros} + \text{Costo efectivo}^* - \text{Pagos de capital e intereses}$$

* Costos efectivo: Valor en libros a la fecha de corte x tasa de interés efectiva

Tasa de interés efectiva = Aquella que hace efectiva los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido.

El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocen como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinan a financiar un activo hasta que se encuentre apto para su uso, de conformidad con la Norma de costos de financiación.

A continuación se relacionan las obras financiadas con los créditos.

CRÉDITOS VIGENTES REGISTRADOS POR MINHACIENDA - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO					
Ítem	CRÉDIT O No.	ACREEDOR	MONTO EN MILES	FECHA FIRMA	DESCRIPCIÓN



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

1	608505212	INFIVALLE	10.000.000	14/11/2013	Adquis 6 inmuebles para renov urb del mcpio - proyecto integral de reubicac vendedores estac y ambulantes en el centro y remodelac parques la factoría- el prado-obrero y bomberos del área urbana
2	608505826	INFIVALLE	23.259.000	18/10/2018	Construc y puesta en marcha PTAR, ubicada en la zona porvenir carretera 25A Palmira- Candelaria y el Callejón Matarredondo
3	611515625	BANCO BOGOTÁ	20.000.000	27/12/2013	Mmto vías rurales - construc, adec y mejoram parques infantiles zona urb - construcc y mmto polideportivos zona urb y rural Mcpio
4	611515626	BANCO AV VILLAS	5.000.000	26/12/2013	Financiación y ejecución de programas - subprogramas metas y contenidos del plan de desarrollo mcpal Ac 010 del 25/06/2012 del Consejo
5	611515628	BANCO POPULAR	10.000.000	26/12/2013	Financiación de proyectos contemplados en el plan de desarrollo 2012-2015 - pavimentos vías zona rural de acuerdo al contrato
6	611516190	BANCO BOGOTÁ	10.000.000	13/5/2015	Proyecto integral atención al vendedor estacionario y ambulante construc centro de atención básica hospitalaria-CAB comuna 1 del mcpio- construc acueducto Tienda Nueva y Agua Clara
7	611516721	BANCO BOGOTÁ	15.000.000	22/9/2017	Ampliac estadio Francisco Rivera E. - reparcho - asfáltico - pavim nuevos plan vial - prolongac cra 35 tramos entre cl 47-av Carbonera
8	611516802	BANCO OCCIDENTE	10.000.000	8/9/2017	Nuevos pavim urbanos y rurales (placa huella) cl 47 entre CDAP colegio Juan Pablo II cl 47 entre cra 19 a 23- tramos entre cra 16 y diag 30- cra 31 tramos entre cl 47 y 54
9	611516977	BBVA COLOMBIA	7.000.000	14/2/2018	Financiar proyecto integral de seguridad y convivencia del mcpio - adquis e instalac cámaras - eq de monitoreo - vehíc tipo CAI y demás elementos relacionados
10	611517031	BANCO BOGOTÁ	7.000.000	3/4/2018	Construcc interceptor sanitario río Palmira- cuenca alta de los emisarios finales Palmira - a PTAR la María - sesquicentenario PTAR- renovac y ampliac y modernización de la infraestructura de redes sistema eléctrico del CAMP
11	611516722	BANCOLOMBIA	15.000.000	21/9/2017	Compra de predios casetas comunales y predio para polideportivo construc nuevas sedes comunales - gimnasios biosaludables - reparcho asfáltico - alcantarillado y cgto saliendo del río auras - andenes pavimentos urbanos
12	611516758	BANCO AV VILLAS	5.000.000	18/10/2017	Pavimentos nuevos urbanos y rurales (placa huella) cra 19 (cra 25) tramos entre calle 43 y 63 - prolongación cra 35 tramos entre cl 47 y av. Carbonera - cra 43 tramos entre calles 42 y 44
13	611517145	BANCO OCCIDENTE	4.000.000	8/8/2018	Construcción de equipamiento cultural (casa de la cultura - Colombia) pavimentos vías plan vial (box couvert



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

					zanjón Mirriñao cra 16)
14	611517149	BBVA COLOMBIA	10.000.000	8/8/2018	Financiar proyecto integral de seguridad y convivencia Palmira pisco - adquis e instal cámaras - eq de monitoreo - vehíc tipo CAI y demás elementos relacionados
15	611517212	BANCOLOMBIA	4.000.000	16/8/2018	Construcc casa de la cultura - construcción canchas en grama sintética - pavim nuevos rurales- pavim vías plan vial
16	611517425	BANCOLOMBIA	19.741.000	24/12/2018	Construcc PTAR - invers contenida en plan de desarrollo 2016-2019- la garantía de ingresos propios hace referencia a la tarifa acued - alcant
17	611517528	BANCOLOMBIA	5.000.000	11/3/2019	Pavim vías urbanas cl 47 entre CDAP - y cra 47 Palmira- canchas en grama sintética urbanas comuna 1- barrio Villa del Rosario - otrosí
TOTAL			180.000.000		

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

ii) Composición

Incluyen los saldos de las obligaciones adquiridas por el municipio con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades misionales y de apoyo, al igual que las retenciones practicadas por diferentes tributos nacionales, departamentales y municipales las cuales tendrá que cubrir en un plazo no mayor a un año para las cuentas por pagar corrientes y en vigencias futuras las cuentas por pagar no corrientes, mediante la entrega de efectivo o equivalentes u otro instrumento financiero.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	12.863.831	5.783.570	7.080.261
Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.822.104	1.463.976	4.358.128
Transferencias por pagar	0	0	0
Recursos a favor de terceros (corriente)	2.447.518	2.082.287	365.231
Recursos a favor de terceros (no corriente)	0	0	0
Descuentos de nómina	1.253.819	574.677	679.142
Subsidios asignados	0	0	0
Retención en la fuente impuesto de timbre	1.068.235	737.233	331.002
Créditos Judiciales	201.430	0	201.430



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Administración y prestación de servicios de salud	16.718	21.850	-5.132
Otras cuentas por pagar	2.054.007	903.547	1.150.460

Revelaciones generales

Las cuentas por pagar incluyen las obligaciones con terceros (contratistas), todas las cuentas por pagar se encuentran debidamente soportadas con los siguientes documentos, según el caso como lo establece Decreto Municipal 098 del 11 de septiembre del 2021.

- Formato de la orden de pago del sistema de información.
- Minuta o ficha resumen del contrato del Sistema de Información Financiera SIIF WEB.
- Actas de inicio, actas parciales o finales, actas de liquidación, actas de prórroga de suspensión o de reinicio si es el caso, firmadas por el secretario, director o jefe de oficina de conformidad con la competencia efectuada por el Alcalde Municipal, el supervisor o interventor del contrato y el contratista según corresponda.
- Orden de pago: parcial final, según corresponda firmada por el ordenador del gasto.
- Resolución de gastos en caso de ausencia de contrato.
- Entrada al almacén firmada por el jefe del Almacén.
- Factura, documento soporte o documento equivalente.
- Copia de certificación bancaria actualizada.
- Copia del documento o constancia del pago y la planilla de la seguridad social del contratista, conforme lo establece la Ley.

20.1.1 Adquisición de bienes y servicios:

Los valores reconocidos en esta partida corresponden a pasivos derivados de contratos para la ejecución de obras de inversión y contratos de suministro, debidamente soportados que se encuentran en la Tesorería Municipal para pago, al cierre de estos estados financieros, la antigüedad de las obligaciones pendientes por cancelar es menos de 30 días.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ /	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			5.822.104
Bienes y servicios		2	5.327.003



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	2	5.327.003
Proyectos de inversión			495.101
Nacionales	PN	0	495.101
Nacionales	PJ	0	0

21.1.2 Recursos a favor de terceros

Los descuentos de terceros corresponden a los recursos recaudados por el Municipio a otras entidades de gobierno, establecidas por Acuerdo como la CVC o por Ordenanzas; como las Estampillas Pro Univalle y Pro Hospitales, la contribución sobre contratos de obra pública, y los recursos pendientes de traslado al consorcio tránsito Palmira., las transferencias se realizan los diez primeros días calendario del mes siguiente, las estampillas se cancelan con base en las órdenes pagadas en tesorería.

RECURSO A FAVOR DE TERCEROS	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.447.518	2.082.287	365.231
Cobro Cartera de Terceros	706.443	674.336	32.107
Recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	483.811	564.049	-80.238
Recaudos por clasificar (no corriente)	62.649	77.634	-14.985
Estampillas	1.095.680	567.971	527.709
Rendimientos Financieros	0	5	-5
Otros recaudos a favor de terceros (no corriente)	98.936	198.293	-99.357

21.1.4 Descuentos de Nómina

Estos saldos corresponden a un descuento de la nómina de educación a la Fiduprevisora sin situación de fondos, y a los descuentos a favor del Banco Agrario de todas las nóminas de diciembre que se cancelan los primeros días del mes siguiente.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			1.253.819
Aportes a fondos pensionales			349.017
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	1	349.017
Aportes a seguridad social en salud			418.226
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	1	418.226
Libranzas			988
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	1	988
Embargos judiciales			94.858
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	1	94.858
Otros descuentos de nómina			390.730
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	2	390.730

21.1.5 Subsidios asignados

Corresponde al valor pendiente por pagar en el mes de diciembre por concepto de subsidios de acueducto, el cual al cierre de estos estados financieros quedó con un valor de \$13.703

21.1.6 Retenciones en la fuente

Los valores reconocidos en esta cuenta corresponden a los descuentos efectuados por retención en la fuente del impuesto de Renta y de Iva, a los contratos causados en el mes de diciembre del 2022, valores que deberán ser cancelados a la DIAN los primeros días del mes de abril del 2023.

El Municipio se encuentra al día con el pago de las obligaciones tributarias a la Dian por retenciones en la fuente del Impuesto de Renta e Iva y estampillas declaraciones presentadas a la Gobernación del Valle.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.068.235	737.233	331.461
Honorarios	30.456	50.141	-19.685
Servicios	39.087	30.071	9.016
Arrendamientos	923	1.381	-458
Rendimientos Financieros	-	459	
Compras	13.382	76	13.306
Enajenación de activos fijos de personas naturales	101.565	99.729	1.836
Rentas de trabajo	743.978	438.272	305.706
Impuesto a las ventas retenido	39.759	20.089	19.670
Contratos de construcción	35.174	10.441	24.733
Retención de Impuesto de Industria y Comercio por compras	54.234	80.529	-26.295
Otras retenciones	9.677	6.045	3.632

21.1.7 Créditos judiciales

Corresponde a dos procesos reportados desfavorables en segunda instancia reportados por la Oficina Jurídica pendiente de ser cancelados.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Sentencias			201.430
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	1	201.430

21.1.8 Administración y prestación de servicios de salud



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Se registran en esta cuenta los contratos de prestación de servicios para cubrir necesidades del sector salud.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			16.718
Acciones de salud pública			16.718
Nacionales	PN	5	16.718

21.1.9 Otras cuentas por pagar

Estas obligaciones corresponden en su mayoría a contratos de prestación de servicios, honorarios, servicios públicos y los aportes parafiscales derivados de las obligaciones laborales. La antigüedad de estas obligaciones es inferior a 30 días. Cada una de las obligaciones está debidamente soportada y se encuentran para pago en la Tesorería Municipal.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			2.054.007
Viáticos y gastos de viaje			0
Nacionales	PN	0	0
Seguros			0
Nacionales	PJ	0	0
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap			193.014
Nacionales	PJ	1	193.014
Aportes al icbf y sena			449.903
Nacionales	PJ	1	449.903
Servicios publicos			
Nacionales	PJ	0	0
Comisiones			0
Nacionales	PN	0	0
Honorarios			1.075.862
Nacionales	PN	165	654.407
Nacionales	PJ	3	421.455



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Servicios			218.997
Nacionales	PN	69	166.222
Nacionales	PJ	4	52.775
Arrendamientos operativo			27.705
Nacionales	PN	1	1.593
Nacionales	PJ	1	26.112
Otras cuentas por pagar			88.526
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	0	0

NOTA. 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

jj)

kk) Composición.

II) Detalle de Beneficios y Plan de Activos

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	354.154.669	407.782.756	-53.628.087
Beneficios a los empleados a corto plazo	16.425.889	7.645.373	8.780.516
Beneficios a los empleados a largo plazo	562.557	1.031.876	-469.319
Beneficios posempleo - pensiones	337.166.223	399.105.507	-61.939.284
PLAN DE ACTIVOS	109.166.737	99.389.054	9.777.683
Para beneficios a los empleados a largo plazo	0	0	0
Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
Para beneficios post empleo	109.166.737	99.389.054	9.777.683
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	244.987.932	308.393.702	-63.405.770
A corto plazo	16.425.889	7.645.373	8.780.516
A largo plazo	562.557	1.031.876	-469.319
Post empleo	227.999.486	299.716.453	-71.716.967

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	16.425.889	7.645.373	8.780.516
Nómina por pagar	16.046	14.987	1.059
Cesantías	6.154.274	1.359.531	4.794.743
Intereses sobre cesantías	199.920	163.187	36.733
Vacaciones	1.019.404	1.351.809	-332.405
Prima de vacaciones	841.974	1.100.212	-258.238
Prima de servicios	1.202.495	1.015.384	187.111
Prima de navidad	1.463.756	1.291.517	172.239
Bonificaciones	82.150	113.689	-31.539
Otras Primas	68.156	55.142	13.014
Aportes a riesgos laborales	20.843	15.109	5.734
Aportes a fondos pensionales - empleador	103.506	56.577	46.929
Aportes a seguridad social en salud - empleador	4.456.387	212.483	4.243.904
Aportes a cajas de compensación familiar	519.012	454.043	64.969
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	277.966	441.702	-163.736

Estos saldos corresponden aquellos beneficios otorgados a los empleados que han prestado sus servicios al Municipio de Palmira durante el periodo contable y cuya obligación está causada al corte enero del 2023, como son las cesantías, intereses, vacaciones, prima de servicios y demás conceptos prestacionales.

Así mismo incluye esta cuenta los pasivos causados y descontados en la nómina por concepto del 4% de salud y de pensión de las nóminas de educación y personal administrativo pendiente de ser cancelados a las diferentes entidades.

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

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	562.557	1.031.876	-469.319
Cesantías retroactivas	562.557	1.031.876	-469.319



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

El valor reconocido corresponde a las cesantías retroactivas del personal vinculado antes del 30 mayo de 1996. La palabra retroactiva hace referencia a que la prestación social se le paga al trabajador con base en el último salario devengado.

nn) 22.3 Beneficios y plan de activos post empleo pensiones y otros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS POST EMPLEO - PENSIONES	337.166.223	399.105.507	-61.939.284
Cuotas partes de pensiones	3.228.674	4.448.468	-1.219.794
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales	1.593.686	841.667	752.019
Cálculo actuarial de pensiones actuales	286.718.586	345.335.254	-58.616.668
Cálculo actuarial de futuras pensiones	44.044.972	45.654.290	-1.609.318
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	1.580.305	2.825.828	-1.245.523

En esta cuenta se refleja el valor de las obligaciones futuras a cargo del Municipio correspondiente al pago de las pensiones de los jubilados, así como el valor por pagar de las cuotas partes u obligaciones de trabajadores que fueron pensionados por otras entidades, el valor de la cuenta 251410 fue registrado con base en el cálculo o pasivo reflejado en la página del Fondo Nacional de pensiones de las entidades territoriales, derivado del programa PASIVOCOL, el cual es actualizado por la oficina de talento humano de la Alcaldía, se envió la última base de datos la cual se encuentra en revisión manual, información suministrada al correo institucional por el Agente Regional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se encuentra a la espera de la decisión por parte del Grupo de Análisis para la aprobación de la misma y posterior elaboración del cálculo actuarial actualizado con corte 2021.

Para el cubrimiento del pasivo pensional el Municipio de Palmira, cuenta con los siguientes recursos: 1. Recursos depositados en un encargo fiduciario en el Fondo de Pasivos Pensionales de las Entidades Territoriales FONPET.

2. recursos que han sido depositados en un Patrimonio autónomo (protección) y que se fondea anualmente.

3. Recursos propios con los cuales se cancela mensualmente la nómina de pensionados que han sido descontados en la cuenta 2514.

El saldo de la cuenta 1904 está conformado por los recursos que están destinados exclusivamente para la atención de las obligaciones post empleo (pensionados) y no puedan destinarse a otro uso, salvo que se haya extinguido el pasivo o esté completamente financiado los valores, el valor



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

reflejado corresponde a la sumatoria de los recursos depositados en el Fondo Nacional de Pensiones de Entidades Territoriales “Fonpet” administrado por el Ministerio de Hacienda de la cuenta 190404 y la cuenta 190410 Derechos en Fideicomiso que comprende los recursos depositados por la entidad en Protección patrimonio autónomo, ambos recursos para el cubrimiento del pasivo pensional.

NOTA. 23 PROVISIONES

oo)

pp) Composición.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	4.055.291	34.282.996	(30.227.705)
Litigios y demandas	4.055.291	34.282.996	(30.227.705)

qq)

rr) 23.1 Litigios y demandas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
LITIGIOS Y DEMANDAS	4.055.290	34.282.996	(30.227.706)
Civiles	60.574	54.354	6.220
Administrativas	3.721.603	34.138.606	(30.417.003)
Laborales	273.113	90.036	183.077

Este valor comprende la provisión para contingencias derivadas de la evaluación del riesgo realizada por la Oficina Jurídica por los procesos laborales, civiles y administrativos interpuestos en contra del Municipio de Palmira.

El Municipio de Palmira reconoce una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

La oficina jurídica ha implementado metodología que le permite realizar el cálculo de la provisión teniendo presente los siguientes criterios:

CRITERIO 1: Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante.

CRITERIO 2: Riesgos de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda.

CRITERIO 3: Presencia de riesgos procesales y extraprocesales.

CRITERIO 4: Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia.

El abogado de la oficina jurídica establece un % a cada criterio según el estado o avance de la defensa de la demanda, este porcentual es sumado y dividido entre cuatro, permitiendo tener un porcentaje promedio pérdida de la demanda, este resultado se evalúa según la siguiente tabla:

ALTO	MEDIO ALTO	MEDIO BAJO	BAJO
MÁS DE 50%	(50% - 25%)	(25% - 10%)	(MENOS DE 10%)

Si el porcentaje está por encima del 50% riesgo ALTO, se registra una provisión; si está por debajo del 50% y por encima del 10% RIESGO ALTO BAJO se registrará en cuentas de orden y si está por debajo del 10% No se reconoce en la contabilidad.

Antes de efectuar el reconocimiento de la provisión se ajustan las pretensiones, para ajustar el valor de las pretensiones se indexa el valor para conocer su valor real y luego con base en la duración estimada del proceso se expresa la cifra al valor presente neto, este valor final es que se reconoce en la cuenta de provisión.

Se presenta variación significativa en el mes de marzo con respecto al año anterior debido a que la oficina Jurídica notificó del retiro de dos procesos por fallo a favor del Municipio por cuantía aproximada en \$32.000 millones de pesos.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

NOTA. 24 OTROS PASIVOS

ss) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	551.772	1.810.380	-1.258.608
Avances y anticipos recibidos	2.289	117.604	-115.315
Otros pasivos diferidos	549.483	1.692.776	-1.143.293

tt) 24.1 Avances y anticipos recibidos

Comprende los recursos recibidos por convenios para la realización de obras de inversión; entre ellos se encuentra el convenio 398-2013 con el DPS para mejoramiento de vivienda saldo por valor de noventa y tres mil pesos como saldo pendiente de reintegrar y el convenio 2016 con Coldeportes por dos millones cientos noventa y cinco mil pesos.

uu) 24.2 Otros pasivos diferidos

Corresponde al valor registrado por concepto del Convenio Interadministrativo de uso de recursos NO. 901 de 2020 con entre el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, el Municipio de Palmira y Vallecaucana de Aguas, abastecimiento de agua potable para los corregimientos de la Herradura, Obando y Matapalo.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(13.722.986)	(13.722.986)	0
ACTIVOS CONTINGENTES	44.511.455	9.718.124	34.793.331
DEUDORAS DE CONTROL			0
Bienes y derechos retirados	13.722.986	13.722.986	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(58.234.441)	(23.441.110)	(34.793.331)



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Activos contingentes por contra (cr)	(44.511.455)	(9.718.124)	(34.793.331)
Deudoras de control por contra (cr)	(13.722.986)	(13.722.986)	0

Los activos contingentes representan el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria, con los cuales se identifica un posible ingreso de recursos por litigios y demandas, así mismo de las acciones que de alguna manera pueden representar una posible recuperación de los derechos.

La cuenta 8120 por \$19.850.281 litigios y demandas corresponde a los procesos jurídicos de naturaleza civil y administrativos interpuestos contra terceros los cuales son administrados por la oficina jurídica, así como el valor de cuotas partes por cobrar de pensiones y bonos pensionales, información aportada por la oficina de talento humano y cobro coactivo.

El valor de la cuenta 8190 por valor de \$643.400 corresponde a registro realizado por concepto, anticipos de contratos reclasificados del activo por valor de \$212.505 e incapacidades por valor de \$430.845.

La cuenta 8315 corresponde a valores producto de la reclasificación de cuentas del efectivo, propiedad, planta y equipo y deudores, de vigencias anteriores.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(1)	0	(1)
PASIVOS CONTINGENTES	17.353.280	15.416.956	1.936.324
ACREEDORAS DE CONTROL	54.068.574	85.111.075	(31.042.501)
Otras cuentas acreedoras de control	54.068.574	85.111.075	(31.042.501)
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(71.421.855)	(100.528.031)	29.106.176
Pasivos contingentes por contra (db)	(17.353.281)	(15.416.956)	(1.936.325)
Acreedoras fiscales por contra (db)	0	0	0
Acreedoras de control por contra (db)	(54.068.574)	(85.111.075)	31.042.501

Los pasivos contingentes incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiere que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

Los valores registrados en la cuenta 9120 representan las demandas interpuestas por terceros en contra del Municipio clasificados en civiles, laborales y administrativos, estos valores se registran con base informe (excel) entregado por la oficina jurídica de la Alcaldía, quien determina los valores a registrar en el pasivo contingente con base en la metodología sugerida por el Ministerio de Hacienda y la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado, se tienen en cuenta criterios técnicos como el estudio jurisprudencial de la pretensión, el contenido probatorio de la demanda y la defensa, riesgos procesales y fortaleza de la defensa.

En la cuenta 9190 se registran valores por concepto de cuotas partes por pagar por valor \$2.935.574 que se encuentran en estado de verificación de soportes por parte de la Subsecretaría de Talento Humano. La cuenta la 939011 por valor de \$35.500.938 corresponde a contratos que quedaron pendientes de ejecución y que no se registraron en cuentas de balance porque no se recibió el bien o servicio por parte del interventor o gestor de gasto.

La cuenta 939015 corresponde al posible recaudo que se recibirá en caso de la recuperación de la cartera del impuesto predial que debe ser trasladado a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca cuando CVC, por valor de \$ 7.879.439, así como los intereses de esta cartera por valor de \$10.726.393 registrados en la cuenta 939090.

NOTA 27. PATRIMONIO

vv) Composición

El patrimonio comprende al valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones que tiene el municipio para cumplir las funciones de cometido estatal.

El patrimonio del Municipio de Palmira está constituido por:

- a. Los aportes para la creación de la Entidad.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

- b. Los resultados 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.
- c. Los ajustes por la transición al nuevo marco de regulación para entidades de gobierno.

Se relacionan a continuación los valores que componen el Patrimonio del Municipio al cierre del período objeto de estas notas.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.452.449.521	2.017.930.114	434.519.407
Capital fiscal	1.221.695.646	1.220.787.858	907.788
Resultados de ejercicios anteriores	1.009.120.475	921.163.446	87.957.029
Resultado del ejercicio	309.383.828	0	309.383.828
Ganancias o pérdidas por la aplicación del MPP de inversiones en controladas	5	5	0
Ganancias o pérdidas por la aplicación del MPP de inversiones en asociadas	2.615.600	5.343.332	-2.727.732
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-90.366.033	-129.364.527	38.998.494

Los valores de la cuenta 3151 corresponden a la actualización del pasivo pensional relacionado en la nota 22.3 y de los recursos depositados en el fonpet y el patrimonio autónomo relacionados en la nota 16.3.

NOTA 28. INGRESOS

ww) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	576.913.023	440.724.713	136.188.310
Ingresos fiscales	313.697.530	252.933.897	60.763.633
Transferencias y subvenciones	204.068.663	175.992.904	28.075.759
Otros ingresos	59.146.830	11.797.912	47.348.918



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

xx) 28.1 Ingresos de transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	517.766.192	428.926.800	88.839.392
INGRESOS FISCALES	313.697.529	252.933.897	60.763.632
Impuestos	274.384.724	225.646.374	48.738.350
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	50.003.542	36.467.710	13.535.832
Devoluciones y descuentos (db)	(10.690.737)	(9.180.187)	(1.510.550)
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	204.068.663	175.992.903	28.075.760
Sistema general de participaciones	122.920.012	117.295.122	5.624.890
Sistema general de regalías	1.489.352	995.098	
Del Sistema gral de Seguridad Social en Salud	53.362.094	39.637.442	13.724.652
Otras transferencias	26.297.205	18.065.241	8.231.964

yy) 28.1.1 Ingresos Fiscales

Los ingresos registrados corresponden al paso automático generado por el sistema SIIFWEB, desde el módulo de Tesorería, hacia contabilidad y presupuesto. Esta información ha sido conciliada de manera mensual según reporte de tesorería, realizando los comprobantes de ajuste correspondiente a las diferencias detectadas.

Se efectuaron comprobantes contables directamente desde el módulo de ingresos que se relacionan con la aplicación de notas débito y notas crédito de las rentas por cobrar de la cartera de los impuestos predial e industria, estos valores se registraron contra la cuenta 4195 devoluciones y descuentos, hecho que afecta la situación de los ingresos.

Los ingresos fiscales son los recursos que se reciben en el Municipio producto de la facultad otorgada por el Estado para imponer impuestos, tasas y contribuciones a través de norma para el financiamiento de sus gastos administrativo e inversión social, en el Municipio de Palmira los ingresos que más se perciben son los siguientes: Impuesto Predial, Industria y comercio, Avisos y tableros, Impuesto de Alumbrado Público, Sobretasa a la Gasolina.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

Respecto de la variación del rubro Devoluciones y descuentos la diferencia más representativa se encuentra en el Impuesto Predial dado que para la vigencia 2022 se concede un descuento del 15% del valor del valor impuesto, valor registrado en la cuenta

zz) 28.1.2 Transferencias y subvenciones

Las transferencias corresponden a los recursos provenientes de la Nación que están destinados al cubrimiento de los gastos de inversión en los componentes de salud, educación, propósito general, alimentación escolar y agua potable, el valor reflejado en la cuenta 4408 corresponde a las 12 doceavas distribuidas por el Ministerio a través del Conpes.

Así mismo se refleja en esta cuenta la transferencia realizada del sistema general de regalías que llegan a la cuenta del Municipio por asignaciones directas y para ahorro pensional se trasladan directamente a la Fiducia del Fonpet.

Lo ingresos o traslados que realiza directamente el Ministerio de Protección social a las entidades que atienden a las personas beneficiarias de los recursos del régimen subsidiado, el Municipio realiza la legalización sin situación de fondos con base en la matriz de resumen de liquidación mensual de afiliados tomada de la página del Ministerio de Protección Social <https://www.minsalud.gov.co/proteccionsocial/Financiamiento/Paginas/resumen-liquidacion-mensual-afiliados-subsidiado.aspx>

Otras transferencias corresponden a los recursos trasladados por el Ministerio de Educación, Ministerio de Protección social, la Gobernación del Valle destinados para inversión en Educación y salud, así como otros ingresos derivados de convenios con entidades territoriales.

aaa) 28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	59.146.831	11.797.912	47.348.919,00
Otros ingresos	59.146.831	11.797.912	47.348.919
Financieros	9.033.625	6.205.060	2.828.565
Ingresos diversos	9.890.782	5.491.636	4.399.146
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0	101.216	(101.216)
Reversión de provisiones	40.222.424	0	



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO

JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Comprenden los ingresos que no se derivan de la actividad económica principal de la entidad como los rendimientos financieros de las cuentas bancarias en entidades financieras de la cuenta 1110, los dividendos de la cuenta inversiones, el ajuste de la cuenta Ganancia por medición inicial de préstamos por pagar, los rendimientos de los recursos entregados en administración, las cuotas partes pensionales, entre otros.

NOTA. 29 GASTOS

bbb) Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	326.334.703	276.017.288	50.317.415
De administración y operación	101.641.883	71.351.139	30.290.744
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	15.345.102	21.351.327	(6.006.225)
Transferencias y subvenciones	20.631.631	18.395.419	2.236.212
Gasto público social	170.487.519	148.095.885	22.391.634
Otros gastos	18.228.568	16.823.518	1.405.050

La causación contable de los gastos se reconoce una vez se haya recibido el bien o el servicio por parte del secretario y o interventor, desde cada una de las secretarías ejecutantes a través del módulo de gestión de gasto, el cual ha sido parametrizado previamente desde contabilidad para que se realice automáticamente el registro contable a cada una de las cuentas de gastos si corresponde a un servicio o al activo en caso de contratos de suministro. La contrapartida corresponde a la cuenta por pagar y las retenciones a título de renta, iva, estampillas (pro univalle, pro hospitales, reteica, pro cultura, fuerzas armadas).

Los gastos administrativos corresponden a todos los gastos asociados con las actividades de planeación, organización, dirección, control y apoyo logístico.

ccc) 29.1 Gastos de Administración y operación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR sVARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	101.641.883	71.351.139	30.290.744
De Administración y Operación	101.641.883	71.351.139	30.290.744



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

Sueldos y salarios	15.856.403	12.645.798	3.210.605
Contribuciones imputadas	336.650	252.396	84.254
Contribuciones efectivas	11.078.042	9.854.904	1.223.138
Aportes sobre la nómina	3.151.013	3.081.185	69.828
Prestaciones sociales	6.494.515	5.292.478	1.202.037
Gastos de personal diversos	642	9.813	(9.171)
Generales	63.884.583	39.940.288	23.944.295
Impuestos, contribuciones y tasas	840.035	274.277	565.758

Los gastos asociados al pago de nóminas administrativo, obreros y concejo se encuentran reconocidas en las cuentas 5101, 5102, 5103 Y 5104, el proceso de nóminas se inicia en la oficina de talento humano y concejo en donde se efectúan las liquidaciones individuales de los trabajadores, luego una vez parametrizados los conceptos en el sistema de información siifweb módulo nómina, los datos se registra de manera automática a las cuentas del gasto una vez se verifica por parte del proceso contable.

La cuenta 5111 representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el Normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad, estos gastos están soportados en contratos de prestación o suministro de bienes de consumo, así mismo por los gastos ejecutados a través de las cajas menores.

ddd) 29.2 Deterioro, depreciaciones, amortización y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	15.345.102	21.351.327	(6.006.225)
DETERIORO	724	1.748.468	(1.747.744)
Deterioro de Inversiones	724 -		
De cuentas por cobrar	0	1.748.468	(1.748.468)
DEPRECIACIÓN	14.575.966	13.788.716	787.250
De propiedades, planta y equipo	12.835.664	11.993.587	842.077
De bienes de uso público en servicio	1.740.302	1.795.129	(54.827)
AMORTIZACIÓN	591.918	693.990	(102.072)
De activos intangibles	591.918	693.990	(102.072)
PROVISIÓN	176.494	5.120.153	(4.943.659)



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARÍA DE HACIENDA
Subsecretaría Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

De litigios y demandas	176.494	5.120.153	(4.943.659)
------------------------	---------	-----------	-------------

Los valores registrados en estas cuentas representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro.

El deterioro de las cuentas por pagar se detalla en la Nota 2. La depreciación de la propiedad planta y equipo y de los bienes de beneficios y uso público se efectúa de forma global aplicando el método de línea recta, el gasto corresponde a la contrapartida de las cuentas 1685 y 1785, 1975 y 2701.

eee) 29.3 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.631.632	18.395.419	2.236.213
OTRAS TRANSFERENCIAS	20.631.632	18.395.419	2.236.213
Para gastos de funcionamiento	9.758.819	3.887.646	5.871.173
Para programa de salud	0	262.523	
Para programas de educación	2.751.228	2.885.461	(134.233)
Porcentaje ambiental sobre el total de recaudo por concepto de impuesto predial	4.184.427	7.592.688	(3.408.261)

Las transferencias corresponden a los recursos que el Municipio le transfiere a la Contraloría y la Personería Municipal, y la sobretasa que se envía a los bomberos.

fff) 29.4 Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	170.487.519	148.095.885	22.391.634
EDUCACIÓN	60.251.943	51.895.461	8.356.482
Sueldos y salarios	57.437.891	51.185.231	6.252.660
Contribuciones imputadas	883.144	686.730	196.414
Generales	1.930.908	23.500	1.907.408



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

SALUD	106.879.187	90.558.777	16.320.410
Generales	404.100	0	404.100
Subsidio a la oferta	27.091	26.891	
Régimen Subsidiado	105.456.421	83.402.517	22.053.904
Acciones de salud pública	991.575	7.129.369	(6.137.794)
RECREACIÓN Y DEPORTE	0	3.170.298	(3.170.298)
Generales	0	3.170.298	(3.170.298)
CULTURA	550.296	603.385	(53.089)
Generales	550.296	603.385	(53.089)
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	566.546	881.728	(315.182)
Generales	566.546	881.728	(315.182)
MEDIO AMBIENTE	1.570.297	279.250	1.291.047
Actividades de conservación	1.209.106	137.000	1.072.106
Educación, capacitación y divulgación ambiental	147.900	142.250	5.650
Asistencia técnica	213.291	0	213.291
SUBSIDIOS ASIGNADOS	669.250	706.986	(37.736)
Para educación	585.378	313.730	271.648
Servicio de acueducto	60.941	80.452	(19.511)
Servicio de alcantarillado	17.380	0	17.380
Servicio de aseo	5.551	312.804	(307.253)

El gasto público social comprende los recursos que se destinan por la entidad para el cubrimiento de las necesidades básicas insatisfechas en los sectores de Educación, Salud, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social. Medio Ambiente y subsidios asignados, que están destinados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

El reconocimiento de los gastos se deriva de la causación de un acta de recibo elaborada por cada secretaria ejecutora del gasto, cuando se recibe el servicio, se parametriza a través del módulo gestión del gasto y se verifica en contabilidad.

ggg) 29.5 Otros gastos



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	18.228.569	16.823.518	1.405.051
COMISIONES	640.122	388.070	252.052
Comisiones	2.900	3.000	(100)
Comisiones servicios financieros	637.222	376.070	261.152
Otras comisiones	0	9.000	(9.000)
FINANCIEROS	9.977.259	9.080.912	896.347
Pérdida en baja en cuentas de cuentas por cobrar	47.010	22.237	24.773
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	9.889.433	9.044.670	844.763
Intereses de sentencias	40.816	14.005	26.811
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	451.820	190.110	261.710
Sociedades públicas	451.820	190.110	261.710
GASTOS DIVERSOS	17.199	56.344	(39.145)
Otros gastos diversos	17.199	56.344	(39.145)
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	7.142.169	7.108.082	34.087
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	188.455	744.169	(555.714)
Impuesto predial unificado	3.714.416	5.144.556	(1.430.140)
Impuesto de industria y comercio	2.568.886	1.061.081	1.507.805
Impuesto de avisos, tableros y vallas	115.031	45.972	69.059
Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	29.070	437	28.633
Otros ingresos tributarios municipales	526.311	111.867	414.444

Los gastos no operacionales comprenden aquellos que por su naturaleza no están afectando directamente la prestación de un servicio hacia la comunidad o la administración del ente municipal estos comprenden las comisiones fiduciarias, los gastos bancarios, la actualización financiera de la provisión derivada de los procesos jurídicos y el costo efectivo de los préstamos por pagar, las pérdidas por aplicación del método de participación patrimonial y las devoluciones y descuentos de los ingresos.



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023
Valor en miles de pesos

El valor más representativo de la subcuenta financiera corresponde al costo efectivo, este valor es producto de la actualización de la cuenta 2314 PRÉSTAMOS POR PAGAR, del costo amortizado. El costo amortizado se define como:

$$\text{Costo Amortizado} = \text{Saldo en Libros} + \text{Costo efectivo} * - \text{Pagos de capital e intereses}$$

* Costos efectivo: Valor en libros a la fecha de corte x tasa de interés efectiva

Tasa de interés efectiva = Aquella que hace efectiva los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido

En el saldo de esta cuenta se reconocen los intereses de los diferentes créditos y el saldo del costo amortizado que se calcula mensualmente con el DTF certificado por el Banco de la República.

Respecto de la variación del rubro Devoluciones y descuentos la diferencia más representativa se encuentra en el Impuesto Predial, dado las variaciones en la cartera de este impuesto.

La cuenta de devoluciones y descuentos por ingresos fiscales se reconocen los movimientos por disminuciones de las cuentas por cobrar por impuestos la variación más representativa corresponde a los descuentos efectuados al impuesto predial por pronto pago del primer trimestre y de los intereses de las vigencias anteriores.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	8.387.987	7.605.563	782.424
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo intereses	6.836.016	3.853.449	2.982.567
Ajuste Interés Banco Popular	241.001	106.165	56.682
Ajuste Interés infivalle	460.526	309.754	111.817
Ajuste Interes Banco de occidente	795.381	407.694	193.991
Ajuste interes Banco AV VILLAS	290.494	224.752	85.023
Ajuste interes Bancolombia	2.341.521	1.481.830	595.999
Ajuste interes Banco de Bogotá	1.812.083	920.092	440.658



Alcaldía Municipal
de Palmira
Nit.: 891.380.007-3

República de Colombia
Departamento del Valle del Cauca
Alcaldía Municipal de Palmira
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPIO
JUNIO 2023

Valor en miles de pesos

Ajuste intereses Banco BBVA	895.010	403.162	210.155
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo costo amortizado	1.551.971	3.752.114	-2.200.143
Ajuste c.amortizado Banco popular	65.560	134.456	-68.896
Ajuste c.amortizado Occidente	209.111	441.732	-232.621
Ajuste c.amortizado Banco Avvillas	102.819	220.899	-118.080
Ajuste c.amortizado Bogotá	513.381	1.136.704	-623.323
Ajuste c.amortizado Bancolombia	385.586	1.222.811	-837.225
Ajuste c.amortizado Infivalle	6.403	63.393	-56.990
Ajuste c. amortizado Banco BBVA	269.111	532.119	-263.008