



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
DICIEMBRE 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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

7.4.1 Cuotas partes de pensiones	29
7.4.2 Dividendos y participaciones	29
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 - junio 2023)	32
10.2 Detalle de saldos y movimiento PPE—Inmuebles (enero a junio del 2023)	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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

20.1.2	Adquisición de bienes y servicios:	41
21.1.2	Transferencias	42
21.1.3	Recursos a favor de terceros	42
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



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

DICIEMBRE 2023

Valor en miles de pesos

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
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
SECRETARIA DE HACIENDA
Subsecretaria Financiera

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

NOTA 1. MUNICIPIO DE PALMIRA CÓDIGO 212076520

Esta nota tiene cuatro componentes a saber:

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
DICIEMBRE 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, retenciones practicadas a título de impuesto de timbre nacional 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 y pro hospitales y a nivel municipal, de pro cultura, pro adulto mayor, para la justicia familiar y tasa pro deporte además del Impuesto de Industria y Comercio,

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 diciembre 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 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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

tanto en la normativa departamental (Art. 445 de la Ordenanza 474 de 2017) como en el Estatuto Tributario Nacional. (Art. 720 y siguientes).

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, a corte junio: de 2023 se envió base de datos de 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 SIIFWEB 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 administrados por la Subsecretaría de recursos físicos, a pesar que, en su gran mayoría, se encuentra registrada en el módulo de Recursos Físicos del SIIFWEB, debe ser objeto de verificación en Excel en cuanto a la medición 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 período del 01 al 31 de diciembre de 2023.

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 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 - SIIFWEB.

El SIIFWEB 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 SIIFWEB, se realiza por la Dirección de Tecnología, Innovación y Ciencia la cual realiza entre otras, las siguientes actividades de respaldo de la información:

- ✓ Mantiene copias disponibles para restablecer el servicio.
- ✓ Mantiene copias en servidor de backup de infraestructura de respaldo, en horario diferente al laboral.
- ✓ Mantiene la totalidad de documentos generados y digitalizados en el sistema en un servicio de Datastore de alta confiabilidad y rápido acceso.
- ✓ Realiza los backup 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.

Flujograma Sistema integrado SIIFWEB





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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

Entidades Agregadas:

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 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.

Personería Municipal

La Personería de Palmira es un Órgano de Control Administrativo de carácter municipal, que ejerce funciones de Ministerio Público en el Municipio, con autonomía administrativa, presupuestal patrimonial y de contratación, según lo establecido en los artículos 113, 117 y 118 de la Constitución Política y el artículo 168 de la Ley 136 de 1994.

Su naturaleza jurídica es la de un Establecimiento Público del Orden Municipal, dotado de personería jurídica, autonomía administrativa presupuestal patrimonial y de contratación, que hace parte integrante de la Administración Central del Municipio de Palmira.

Entre las funciones que ejerce la Personería Municipal se encuentran entre otras:

- Vigilar el cumplimiento de la Constitución, las Leyes, las Ordenanzas, los Acuerdos, las decisiones judiciales y los Actos administrativos, promoviendo las acciones a que hubiere lugar, en especial las previstas en el artículo 87 de la Constitución Política Nacional.
- Defender los intereses de la Sociedad.
- Vigilar el ejercicio eficiente y diligente de las funciones administrativas Municipales.
- Ejercer vigilancia de la conducta oficial de quienes desempeñan funciones públicas municipales.
- Ejercer preferentemente la función disciplinaria respecto de los servidores públicos municipales, adelantando las investigaciones correspondientes y acogiendo a los procedimientos establecidos para tal fin, por la Procuraduría General de la Nación, bajo la vigilancia de los procuradores Provinciales a los cuales deberán informar de las investigaciones.
- Intervenir eventualmente y por delegación del Procurador General de la Nación en los procesos y ante las autoridades judiciales o administrativas cuando sea necesario en

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

defensa del orden jurídico, del patrimonio público o de los derechos y garantías fundamentales.

Instituciones Educativas

Las 27 Instituciones Educativas con las cuales se consolida la información son de carácter oficial, las cuales ofrecen los niveles de preescolar, básica primaria, básica secundaria y media técnica en las sedes ubicadas en la jurisdicción del Municipio, mediante Acto Administrativo expedido por la Secretaría de Educación Departamental.

Las Instituciones Educativas cumplen una función social brindando a la comunidad infantil y juvenil educación con calidad, desarrollando actividades con una generación que fundamente su formación en principios y valores, para así formar personas de excelentes calidades humanas, con cualidades espirituales y compromiso con la comunidad.

Para la administración de los Recursos cuentan con el Fondo de Servicios Educativos, creado por la Ley 115 de 1994 y reglamentado por los decretos 4791 de 2008 y 4807 de 2011, como mecanismo de gestión presupuestal y de ejecución de los recursos de los establecimientos educativos estatales para la adecuada administración de sus ingresos y para atender sus gastos de funcionamiento e inversión distintos a los de personal.

Con sujeción a lo establecido en la normatividad vigente, la administración y ejecución de estos recursos por parte de las autoridades del establecimiento educativo, es autónoma. Los ingresos del Fondo de Servicios Educativos son recursos propios de carácter público sometidos al control de las autoridades administrativas y fiscales de los órdenes nacional y territorial de que los establecimientos educativos estatales puedan captar ingresos y realizar gastos de manera autónoma, diferentes a nómina y prestaciones sociales, con el propósito de alcanzar sus objetivos de acuerdo con el desarrollo de su Proyecto Educativo Institucional.

Según el parágrafo del artículo 3 del decreto 4791, se entiende por administrar el Fondo de Servicios Educativos las acciones de presupuesto, recaudo, conservación, inversión, compromiso, ejecución de sus recursos y rendición de cuentas, entre otras, con sujeción a la reglamentación pertinente y a lo dispuesto por el consejo directivo.

La educación en Colombia se concibe como el proceso de formación permanente, personal, cultural y social que fundamenta la concepción integral del ser humano, de su dignidad y de sus derechos y deberes. En atención a lo estipulado en el Artículo 5 de la Ley General de Educación, las instituciones educativas cumplen entre otras las siguientes funciones:



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

- Lograr el pleno desarrollo de la personalidad de los educandos dentro de un proceso de formación íntegra, física, psíquica, intelectual, espiritual, social, afectiva, ética, cívica y demás valores humanos.
- Formar a los estudiantes en el respeto a la vida y a los demás derechos, a la paz a los principios democráticos, de convivencia, justicia, solidaridad y equidad.
- Formar a los estudiantes para que puedan participar en la toma de decisiones que afectan la vida económica, política, administrativa y cultural del país.
- Formar ciudadanos en el respeto a la autoridad legítima y a la ley, a la cultura nacional, a la historia colombiana y a los símbolos patrios.

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:

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.

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 período que afectaron la situación financiera, fueron identificadas en el proceso de preparación registro y revelación de los estados financieros.

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:



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

- 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.

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.
- **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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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 cuyo valor no alcance este tope se reconocen directamente al gasto.

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:



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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).



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

DICIEMBRE 2023

Valor en miles de pesos

➤ **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 hubiere.

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

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.

➤ **Cuentas por pagar:** El Municipio de Palmira reconocerá como cuentas por pagar, los recursos, bienes o servicios 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:

- a) Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre el Municipio de Palmira y sus empleados.
- b) Requerimientos legales en virtud de los cuales el Municipio de Palmira se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.
- c) 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.

➤ **Beneficios a empleados de largo plazo:** aquellos diferentes a los de corto plazo, 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.



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

➤ **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 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.
- 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 refleja 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.



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

- **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 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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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**

- 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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	156.679.310	138.420.866	18.258.444
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	156.679.310	138.420.866	18.258.444

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 026 del 14 de enero del 2020, 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 cual se autoriza la cuantía de las cajas menores para 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

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

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	156.679.310	138.420.866	18.258.444	0	0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	22.638.572	26.276.820	(3.638.248)		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	134.040.738	112.144.046	21.896.692		

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 2023 la Tesorería Municipal efectúa 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 EXTRACTOS	DIFERENCIAS	%
CUENTAS DE AHORRO	140	134.040.738,00	112.144.046,00	21.896.692,00	-19,53%
CUENTAS CORRIENTES	36	22.638.572,00	26.276.820,00	-3.638.248,00	13,85%
TOTAL	176	156.679.310,00	138.420.866,00	18.258.444,00	-13,19%

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

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533
www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

No.	CONCEPTO	VALOR
1	CONSIG. Y NC PENDI. DE CONTABILIZAR	231.891
2	EGRESOS Y ND PENDIENTE CONTABILIZAR	21.412
3	CONSIGNACIÓN . Y NC CONTABILIZADAS Y NO EN EXTRACTO	206.459
4	EGRESOS Y ND CONTABILIZADA Y NO EN EXTRACTO	139.546
5	GASTOS BANCARIOSACUMULADOS POR LEGALIZAR	8.719
	DIFERENCIA (1+4-2-3-5)	134.848

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	13.344.375	14.623.690	-1.279.316
Inversiones de administración de liquidez	513.068	513.068	0
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	12.934.961	38.279.827	-25.344.867
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-103.654	-102.930	-724
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	0	-24.066.275	24.066.275

6.1 Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	409.414	410.138	-724
Inversiones de administración de liquidez al costo	513.068	513.068	0
Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-103.654	-102.930	-724



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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	% participación
CENTRO DE EVENTOS VALLE DEL PACIFICO	500.000	50.000	0,50%
CARNES Y DERIVADOS	13.068	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 presentando deterioro de la inversión debido a que, según certificación, el valor intrínseco disminuyó al cierre de la vigencia 2022.

6.2 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

6.2.1 Inversiones en controladas contabilizadas por el método participación patrimonial

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS	12.934.961	14.213.552	-1.278.592
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	7.509.166	8.349.887	-840.721
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	5.425.794	29.929.940	-24.504.146
Deterioro: Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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	7.903.394	8.349.887	-446.493
Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas Palmira	4.417.322	4.417.322	0
Centro de Diagnostico Automotor Palmira	3.486.072	3.932.565	-446.493

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 de manera mensual, se presenta variación positiva en la empresa Aguas de Palmira producto del incremento del resultado de ejercicios anteriores y disminución en el Centro Diagnóstico por las pérdidas del periodo 2022.

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	29.929.940	-24.504.146
Telepalmira S.A E.S.P	0	24.066.275	-24.066.275
Dicel S.A E.S.P	4.023.520	4.023.520	0
Veolia S.A E.S.P	1.402.274	1.840.145	-437.871

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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 período, respectivamente.

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 2023 por la pérdida acumulada del ejercicio, lo cual afectó el patrimonio y por ende el valor intrínseco de la inversión que bajó de 1.500,05 a 356,12.

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 del mes de mayo 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. quedando reconocido el valor de la inversión en cuentas de orden.

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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.

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	-24.169.205	24.065.551
Telepalmira S.A E.S.P	0	-24.066.275	24.066.275
Centro eventos Valle del Pacifico	-103.654	-102.930	-724

En relación con la empresa Tele Palmira 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 Tele Palmira 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 Tele Palmira S.A E.S.P. está deteriorada al 100%, se realizó ajuste contable en el cual se dio de baja el valor de la inversión en los activos y se contabilizan en cuentas de orden para su debido control.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	231.065.225	242.669.121	-11.603.897
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos (saldo corriente)	117.733.800	104.307.543	13.426.257
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (saldo no corriente)	154.607.943	126.679.554	27.928.389
Transferencias por cobrar (saldo corriente)	22.013.560	13.138.190	8.875.370



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
Otras cuentas por cobrar (saldo no corriente)	3.671.401	3.762.728	-91.327
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-66.961.480	-5.218.894	-61.742.586
Deterioro: Impuestos	-55.041.871	-5.036.556	-50.005.315
Deterioro: Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	-11.919.609	-182.338	-11.737.271

7.1 Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	117.733.800	104.307.543	13.426.257
Impuesto predial unificado	98.926.769	90.341.605	8.585.164
Impuesto Industria y Comercio, Avisos y Tableros	9.415.878	6.650.454	2.765.424
Impuesto de avisos, tableros y vallas	752.795	527.361	225.434
Impuesto de alumbrado público	3.607.444	2.809.621	797.823
Impuesto publicidad Exterior visual	0	0	0
Impuesto de Circulación y Tránsito	858.872	303.775	555.097
Sobretasa bomberil	0	0	0
Otros impuestos municipales	4.172.040	3.674.727	497.313

La cuenta 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. 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 correspondiente a 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.



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.

Como se puede evidenciar en la tabla anterior de cuentas por cobrar, se presenta una variación bastante representativa en el rubro de deterioro, esta variación de -61.742.586 millones se explica por la decisión tomada a raíz de la aplicación de la normatividad vigente para el manejo de cartera incobrable.

Los estados financieros vienen presentando una información, que, aunque es real, por cuanto esta información es tomada fielmente de los libros contables y certificada por las dependencias autorizadas para el manejo de la cartera, presenta un saldo muy significativo, pero son valores que en la realidad son producto de una cartera a todas luces incobrable.

De acuerdo con el manual de políticas contables, actualizado a diciembre de 2023, se aplicó un porcentaje de deterioro establecido mediante un análisis estadístico elaborado por las empresas asesoras, ASCENDIS Y RUSSELL BEDFORD.

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

<u>CONCEPTO</u>	2023	2022	VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	154.607.943	126.679.554	27.928.388
Multas y sanciones	26.099.675	21.036.308	5.063.367
Multas de tránsito	18.722.785	14.130.426	4.592.359
Multas Contratos	1.223.110	1.223.110	0
Sanciones industria y comercio	6.153.780	5.682.772	471.008
Sanciones alumbrado público	0	0	0
Intereses	128.508.267	105.643.246	22.865.021
Intereses Impuesto Predial Vigencia Actual	0	68.839	
Intereses Impuesto Predial Vigencia Anterior	93.356.436	76.173.878	17.182.558
Intereses Impuesto Industria y Comercio Vigencia Actual	543.275	173.014	370.261
Intereses industria y Comercio Vigencia Anterior	11.743.928	9.371.540	2.372.388
Intereses alumbrado público anterior	1.966.151	1.420.136	546.015
Intereses sobretasa seguridad actual	0	2.829	



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

<u>CONCEPTO</u>	2023	2022	VARIACIÓN
Intereses sobretasa seguridad anterior	2.560.029	1.773.956	786.073
Intereses Circulación y tránsito (s.par)	531.539	0	
Intereses multas transito	17.806.910	16.659.054	1.147.856

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 de 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.

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 adeudado 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

<u>CONCEPTO</u>	2.023	2.022	VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	22.013.560	13.138.190	8.875.370
Sistema General de Seguridad Social en Salud	0	0	0
Sistema General Regalías	415.098	10.527	404.571
Sistema General de Participaciones - Participación para salud	9.032.081	5.662.180	3.369.901
Sistema General de Participaciones - Participación para educación	0	0	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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2.023	2.022	VARIACIÓN
SGP Participación para propósito general	2.283.032	1.365.496	917.536
Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional	8.894.253	5.240.705	3.653.548
Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar	81.792	50.870	30.922
Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento	1.307.301	808.412	498.889
Otras transferencias	0	0	0

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.

7.4 Otras cuentas por cobrar.

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.671.401	3.762.728	-91.327
Cuotas partes de pensiones	2.949.771	2.761.345	188.426
Dividendos y participaciones por cobrar	5.695	156.628	-150.933
Indemnizaciones	605.245	634.070	-28.825
Pago por cuenta de terceros	109.817	210.203	-100.386
Rendimientos financieros de asignaciones directas	871	482	389

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

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.

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.

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.

7.5 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-66.961.480	-5.218.894	-61.742.586
Impuestos	-55.041.871	-5.036.556	-50.005.315
Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios	-11.919.609	-182.338	-11.737.271



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

Las cuentas por cobrar corresponden a impuestos (predial, industria) que son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o 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 el deterioro de las cuentas por cobrar se realiza a través de una matriz de deterioro, la cual establece porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación a partir de un análisis histórico de tendencias de pago y recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto en el resultado del periodo. Si posteriormente cambia el valor del deterioro, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo por la diferencia entre el deterioro acumulado previamente reconocido y el nuevo cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán el deterioro acumulado.

Municipio de Palmira determinará el deterioro colectivo de sus cuentas por cobrar de acuerdo con los siguientes parámetros:

Impuesto Predial

Edad cartera	Tasa de deterioro
Menor a un año	4,11%
Entre 1 y 2 años	4,66%
Entre 2 y 3 años	5,15%
Entre 3 y 4 años	5,55%
Entre 4 y 5 años	4,81%
Mayor a 5 años	0,62%

Impto. Ind. Y Cio y Avisos y Tableros

Edad de cartera	Tasa de deterioro
Menor a un año	0,17%
Entre 1 y 2 años	0,28%
Entre 2 y 3 años	0,45%
Entre 3 y 4 años	0,42%
Entre 4 y 5 años	0,39%
Mayor a 5 años	0,06%

Impto. Alumbrado Público

Edad de cartera	Tasa de deterioro
Menor a un año	13,50%
Entre 1 y 2 años	29,10%
Entre 2 y 3 años	24,53%
Entre 3 y 4 años	26,50%
Entre 4 y 5 años	26,45%
Mayor a 5 años	24,82%

El Municipio de Palmira ha establecido que no será objeto de análisis de deterioro: la cartera correspondiente a convenios, los ingresos no tributarios, las transferencias y otras cuentas por cobrar.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.013.566.055	2.008.880.975	4.685.076
Terrenos	1.651.649.827	1.644.206.807	7.443.020
Construcciones en curso	26.448.535	26.569.310	-120.775

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Bienes muebles en bodega	178.621	7.477	171.144
Edificaciones	206.639.385	202.765.105	3.874.280
Plantas Ductos y Túneles	212.968.368	205.269.138	7.699.230
Redes Líneas y Cables	252.747.075	244.341.020	8.406.055
Maquinaria y Equipo	752.207	702.098	50.109
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4.544.982	3.373.837	1.171.145
Equipo de Comunicación y Computación	10.965.594	9.263.409	1.702.185
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	21.676.040	21.597.196	78.844
Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	59.253	57.244	2.009
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-375.063.836	-349.271.666	-25.792.170

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 2023 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.

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION 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):	50.954	1.322.349	1.745.282	90.444	2.100	3.211.129
- SALIDAS (CR):	0		0	0	0	0
Baja en cuentas	844	151.204	43.098	11.600	90	206.836



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
= SUBTOTAL	752.207	4.544.982	10.965.593	21.676.040	59.254	37.998.076
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	554.078	1.801.732	6.766.253	6.713.445	45.532	15.881.040
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	45.835	395.700	1.100.517	2.135.748	4.335	3.682.135
- Depreciación aplicada reversión bajas	922	151.205	40.305	13.883	95	206.410
= VALOR EN LIBROS	198.129	2.743.250	4.199.340	14.962.595	13.722	22.117.036
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	74%	40%	62%	31%	77%	42%
+ En servicio	198.129	2.743.250	4.199.340	14.962.595	13.722	22.117.036

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.

10.2 Detalle de saldos y movimiento PPE - Inmuebles

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	2.296.582.069
+ ENTRADAS (DB):	7.443.021	3.874.280	7.699.231	8.406.055	27.422.587
Adquisiciones en compras	0	0	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0
= SUBTOTAL	1.651.649.827	206.639.385	212.968.368	252.747.075	2.324.004.654



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	62.474.785	143.786.554	152.921.455	359.182.794
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	58.369.641	135.469.085	143.027.624	336.866.350
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	4.105.144	8.317.469	9.893.831	22.316.444
= Saldo 2023	1.651.649.827	144.164.600	69.181.814	99.825.620	1.964.821.860
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0%	30%	68%	61%	15%
En servicio	1.651.649.827	144.164.600	69.181.814	99.825.620	1.964.821.860

La información correspondiente a los bienes inmuebles es administrada por el municipio en base de datos Excel y sistema SIIFWEB, por contabilidad y en el sistema SIIFWEB por recursos físicos, 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 Electro ingeniería.

10.3 Construcciones en curso

CONCEPTOS	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	26.448.535
Edificaciones	10.668.132
Construcciones varias	10.668.132
Plantas, ductos y túneles	15.780.402
Planta de tratamiento de aguas PTAR	15.780.402

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.

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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

FECHA	No. CON TRA TO	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 OP 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 OP PUB - 778-2019	3.127.153
28-oct.-2022	944	Realizar mmtto 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 INGENIERIA 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	932	Bicicarril Palmira	901.626.980	Acta recibo parcial 102160 Contrato OP 932 CONSORCIO BICICARRIL PALMIRA 2022 Pago parcial Contrato MP 1388-2022	350.560



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

FECHA	No. CON TRA TO	OBJETO	TERCERO	CONCEPTO	Saldo en Miles
4-may.-2023	946	Construcción muros mitigación daño invernal	901.171.037	Acta recibo Parcial 104185- 104554 Cont OP 946 DISEÑOS Y OBRAS DE INGENIERÍA R + N S.A.S. Pago Parcial 0889-2023	744.998
5-jun.-2023	925	Acta recibo Parcial 105343 Cont OP 925 SAFRID INGENIERIA S.A.S.	900.520.848	Acta recibo Parcial 105343 Cont OP 925 SAFRID INGENIERIA S.A.S	2.826.736
16-ago-23	3555	Acta recibo Parcial 108009 Cont adicional 3555 SAFRID INGENIERIA S.A.S.	900.520.848	Acta recibo parcial 108009 Cont adicional 3555 SAFRID INGENIERIA S.A.S.	269.997
8-sep-23	3773	Acta recibo Parcial 109241 Cont Adicional 3773 SAFRID INGENIERIA S.A.S.	900.520.848	Acta recibo Parcial 109241 Cont Adicional 3773 SAFRID INGENIERIA S.A.S.	99.997
7-dic-23	949	Acta recibo parcial 113704 Cont OP 949 Consorcio Coinmar 2023	901.733.650	Acta recibo Parcial 113704 Cont OP 949 Consorcio coinmar 2023	840.374
18-dic-23	956	Acta recibo parcial 115395 Cont OP 956 Macrovil SAS	901.222.449	Acta recibo Parcial 115395 Cont OP 956 Macrovil SAS	66.305
Total Construcciones en Curso					26.448.535

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

CONCEPTO	SALDOS A CORTES VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	71.029.496	69.260.957	1.768.539
Bienes de uso Público en Construcción	2.012.316	0	2.012.316

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533
www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	SALDOS A CORTES VIGENCIA		VARIACIÓN
	2023	2022	
Parques Recreacionales	2.012.316	0	2.012.316
Bienes de uso público en servicio	191.466.800	188.249.097	3.217.703
Red carretera	161.051.824	158.741.910	2.309.914
Plazas públicas	8.785.891	8.785.891	0
Parques Recreacionales	21.060.080	20.152.292	907.788
Otros Bienes de Uso Público En Servicio	569.004	569.004	0
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	-122.449.621	-118.988.140	-3.461.481
Depreciación: Red carretera	-111.678.867	-108.812.392	-2.866.475
Depreciación: Plazas públicas	-3.007.911	-2.832.194	-175.717
Depreciación: Parques recreacionales	-7.663.733	-7.255.826	-407.907
Depreciación: Otros bienes de beneficio y uso p.	-99.107	-87.728	-11.379

La información respecto de los bienes de uso público fue reconocida y cargada al sistema de información SIIFWEB del municipio en la vigencia 2023. 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 2023 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
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

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.
----------------------------------	--	--	--

11.1 Detalle de saldos y movimiento PPE - Bienes de beneficio y uso público

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO	TOTAL
SALDO INICIAL (enero 01)	188.249.098	188.249.098
+ ENTRADAS (DB):	2.920.105	2.920.105
Adquisiciones y/o mejoras	2.920.105	2.920.105
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	191.169.203	191.169.203
= SALDO FINAL Dic 2023 (Subtotal + Depreciación)	68.719.582	68.719.582
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(122.449.621)	(122.449.621)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(118.988.140)	(118.988.140)
(+) Depreciación aplicada vigencia actual	(3.461.481)	(3.461.481)

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

Bienes de Uso Público en Construcción	
SALDO INICIAL (Enero 01)	0
+ Adquisiciones y/o mejoras	2.012.317
Parques Recreacionales	2.012.317
= SALDO FINAL 2023	2.012.317

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	14.732.790	1.621.588	-861.497
Activos intangibles	14.732.790	14.546.921	185.869
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-13.972.699	-12.925.333	-1.047.366

Los activos intangibles corresponden a 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

Composición

16.1 Otros activos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	234.767.900	210.061.912	24.705.987
Plan de Activos para beneficios Post empleo	107.364.585	90.912.864	16.451.721
Avances y anticipos entregados	14.977.090	14.977.091	-1
Recursos entregados en administración	104.402.626	102.000.886	2.401.740
Derechos en fideicomiso	7.263.507	549.483	6.714.024
Activos Intangibles	14.732.790	14.546.921	185.869
Amortización Acumulada de Intangibles (CR)	-13.972.699	-12.925.333	-1.047.366

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 pueden destinarse a otro uso, salvo que se haya

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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 \$74.690.375 y la cuenta 190410 por valor de \$32.674.210 Derechos en Fideicomiso que comprende los recursos depositados por la entidad en el Patrimonio Autónomo Protección, ambos recursos para el cubrimiento del pasivo pensional.

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.

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 fiducias.

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.

NOMBRE CUENTA	SALDO TERCEROS
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	104.402.626
En Administración	50.022.171
IceTex convenio 1238-2021 y adicional 1238-2022	10.597.424
Convenio Findeter 1972-2022	14.928.600
Convenio 2000.14.03.001.219 Vallecaucana patrimonio Fia	10.263.209
Encargo Fiduciario - Fiducia de Administración	54.380.454



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

NOMBRE CUENTA	SALDO TERCEROS
Encargo "ACUAOCCIDENTE" Colpatría subcuenta cinco	35.891.166
Fiduagraria encargo 339812 Hospital san vicente paul liquidación	1.263.812
Alianza Fiduciaria Convenio Colegios sur	30.678
Fiduciaria de Occidente _ Alumbrado público	7.074.396
Fiduciaria La Fidupervisora legalización recursos s/f educación	(895.380)
Fiducoldex Encargo Fiduciario 0177 y 0178 cta 256-96194-7	11.015.783
Recursos del Régimen Subsidiado administrados por la ADRES	0
Legalización recursos régimen subsidiado	0

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.

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

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	98.129.505	123.936.453	(25.806.948)
Financiamiento interno de corto plazo	0	0	0
Financiamiento interno de largo plazo	98.129.505	123.936.453	(25.806.948)



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.

20.1. Revelaciones generales

CONDICIONES GENERALES PRESTAMOS POR PAGAR					
ENTIDAD Y No. OBLIGACIÓN	FECHA DESEMBOLSO	PLAZO MESES	PERIODO	PERIODO GRACIA EN MESES	TASA DE INTERES
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	
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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

20.1.1.

ENTIDAD Y No. OBLIGACIÓN	VALOR INICIAL CORRIENTE	ABONOS AÑO 2023	SALDO DICIEMBRE 2023	COSTO AMORTI ZADO	INTERÉS	SALDO CONTABLE
SALDO CUENTA 2313	3.717.625	3.717.625	0	0	0	0
Bancolombia 660093320 -PTAR	2.467.625	2.467.625	0	0	0	0
Subtotal Bancolombia	2.467.625	2.467.625	0	0	0	0
Infivalle 2443- PTAR	625.000	625.000	0	0	0	0
Infivalle 2444- PTAR	625.000	625.000	0	0	0	0
Subtotal infivalle	1.250.000	1.250.000	0	0	0	0

20.1.2. Financiamiento interno de corto plazo

20.1.3. En la vigencia 2023 se realizó el pago en su totalidad del crédito adquirido por la administración municipal para financiar la planta de tratamiento de Aguas Residuales PTAR.

20.1.4. Financiamiento interno de largo plazo

ENTIDAD Y No. OBLIGACIÓN	SALDO DEUDA DICIEMBRE	COSTO AMORTI ZADO	INTERÉS	SALDO DEUDA	COSTO AMORT IZADO	INTERÉS POR PAGAR	SALDO CONTABLE
SALDO CUENTA 2314	95.803.498	314.358	2.011.650	95.803.498	314.358	2.011.650	98.129.506
Infivalle 2443	0	0	0	0	0	0	0
Infivalle 2444	0	0	0	0	0	0	0
Subtotal Infivalle	0	0	0	0	0	0	0
Bco. Bogotá 258368037	4.583.333	89.445	112.148	4.583.333	89.445	112.148	4.784.926
Bco. Bogotá Pagaré 457002812	7.000.000	34.144	233.120	7.000.000	34.144	233.120	7.267.264
Bco. Bogotá 657462446	5.833.333	10.451	182.657	5.833.333	10.451	182.657	6.026.441
Bco. Bogotá Pagaré 657462785	14.695.578	26.329	292.264	14.695.578	26.329	292.264	15.014.171
Subtotal Banco	32.112.244	160.369	820.189	32.112.244	160.369	820.189	33.092.802

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

ENTIDAD Y No. OBLIGACIÓN	SALDO DEUDA DICIEMBRE	COSTO AMORTI ZADO	INTERÉS	SALDO DEUDA	COSTO AMORT IZADO	INTERÉS POR PAGAR	SALDO CONTABLE
Bogotá							
Banco de Occidente 3800157276	4.000.000	7.397	86.147	4.000.000	7.397	86.147	4.093.544
Banco de Occidente 3830026351	10.000.000	18.492	215.366	10.000.000	18.492	215.366	10.233.858
Subtotal Banco Occidente	14.000.000	25.889	301.513	14.000.000	25.889	301.513	14.327.402
Banco Popular 590200971-0	4.166.667	9.041	92.862	4.166.667	9.041	92.862	4.268.570
Subtotal Popular	4.166.667	9.041	92.862	4.166.667	9.041	92.862	4.268.570
Banco AV Villas 3001004 - 2	1.250.000	5.177	42.165	1.250.000	5.177	42.165	1.297.342
Banco AV Villas 2999971 - 5	5.000.000	29.713	168.658	5.000.000	29.713	168.658	5.198.371
Subtotal Banco Av Villas	6.250.000	34.890	210.823	6.250.000	34.890	210.823	6.495.713
Bancolombia 660097398	14.753.754	21.036	156.954	14.753.754	21.036	156.954	14.931.744
Bancolombia 660097397	4.000.000	5.703	42.553	4.000.000	5.703	42.553	4.048.256
Bancolombia 660097396	5.000.000	7.129	53.191	5.000.000	7.129	53.191	5.060.320
Bancolombia 660093320	0	0	0	0	0	0	0
Subtotal Banco Colombia	23.753.754	33.868	252.698	23.753.754	33.868	252.698	24.040.320
Banco BBVA Pagaré 9600014735	5.833.333	18.905	125.367	5.833.333	18.905	125.367	5.977.605
Banco BBVA Pagaré 9600014743	9.687.500	31.396	208.198	9.687.500	31.396	208.198	9.927.094
Subtotal Banco BBVA	15.520.833	50.301	333.565	15.520.833	50.301	333.565	15.904.699

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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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
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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CRÉDITOS VIGENTES REGISTRADOS POR MINHACIENDA - DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO					
Ítem	CRÉDITO No.	ACREEDOR	MONTO EN MILES	FECHA FIRMA	DESCRIPCIÓN
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 ampliacion 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 - reparchoe asfáltico - alcantarillado y cgoto 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 coulvert 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		



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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	29.569.778	16.705.808	12.863.970
Adquisición de bienes y servicios nacionales	11.345.313	3.077.070	8.268.243
Transferencias por pagar	117.810	67.468	50.342
Recursos a favor de terceros (corriente)	7.850.544	4.633.386	3.217.158
Recursos a favor de terceros (no corriente)	0	0	0
Descuentos de nómina	4.495.044	1.188.798	3.306.246
Subsidios asignados	349	13.703	-13.354
Retención en la fuente impuesto de timbre	2.117.971	2.360.393	-242.422
Créditos Judiciales	251.046	201.431	49.615
Administración y prestación de servicios de salud	19.253	388.170	-368.917
Otras cuentas por pagar	3.372.448	4.775.389	-1.402.941

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 SIIFWEB.
- 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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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			11.345.313,00
Bienes y servicios		16	773.933,00
Nacionales	PN	2	230.040,00
Nacionales	PJ	14	543.893,00
Proyectos de inversión			10.571.380,00
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	4	10.571.380,00

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.



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

RECURSO A FAVOR DE TERCEROS	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7.850.544	4.633.386	3.217.158
Cobro Cartera de Terceros	2.356.936	1.782.959	573.977
Recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	0	0	0
Recaudos por clasificar (no corriente)	62.820	62.649	171
Estampillas	5.319.019	2.687.720	2.631.299
Rendimientos Financieros	0	0	0
Otros recaudos a favor de terceros (no corriente)	111.769	100.058	11.711

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.

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
DESCUENTOS DE NÓMINA			4.495.046
Aportes a fondos pensionales			2.110.370
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	2	2.110.370
Aportes a seguridad social en salud			2.318.395
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	2	2.318.395
Sindicatos			0
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	0	0
Cooperativas			0

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	0	0
Fondo de Empleados			0
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	0	0
Libranzas			1.647
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	2	1.647
Embargos judiciales			62.787
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	1	62.787

21.1.5 Subsidios asignados

Corresponde a los valores pendientes por pagar por concepto de subsidios de acueducto, el cual al cierre de estos estados financieros quedó con un valor de \$103.605

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 octubre del 2023, valores que deberán ser cancelados a la DIAN los primeros días del mes de noviembre 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.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.117.971	2.360.392	-242.420
Honorarios	122.056	382.684	-260.628
Servicios	351.268	195.663	155.605
Arrendamientos	1.144	1.229	-85



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Rendimientos Financieros	0	0	
Compras	122.911	281.492	-158.581
Enajenación de activos fijos de personas naturales	123.991	113.022	10.969
Rentas de trabajo	451.611	364.500	87.111
Impuesto a las ventas retenido	379.270	520.950	-141.680
Contratos de construcción	178.421	134.495	43.926
Retención de Impuesto de Industria y Comercio por compras	273.107	336.571	-63.464
Otras retenciones	114.193	29.786	84.407

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			201.479.877
Nacionales	PN	5	49.615
Nacionales	PJ	0	0
Nacionales	PN	1	201.430.262
Nacionales	PJ	0	0

21.1.8 Administración y prestación de servicios de salud

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
------------------	---------------	----------	-----------------



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD			19.253
Subsidio a la oferta			7.840
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ	1	7.840
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
Acciones de salud pública			11.413
Nacionales	PN	3	11.413

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			3.378.447
Viáticos y gastos de viaje			0
Nacionales	PN	0	0
Seguros			0
Nacionales	PJ	0	0
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap			52.537
Nacionales	PJ	1	52.537
Aportes al icbf y sena			122.500
Nacionales	PJ	1	122.500
Servicios públicos			245
Nacionales	PJ	1	245
Comisiones			0
Nacionales	PJ	0	0
Honorarios			1.104.902
Nacionales	PN	9	1.094.133



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Nacionales	PJ	3	10.769
Servicios			342.851
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	11	342.851
Arrendamientos operativo			0
Nacionales	PN	0	0
Nacionales	PJ	0	0
Otras cuentas por pagar			1.755.413
Nacionales	PN	1	6.064
Nacionales	PJ	0	0
Nacionales	PN	8	71.617
Nacionales	PJ	3	1.672.198
Nacionales	PN	1	5.534
Nacionales	PJ	0	0

NOTA. 22 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	466.547.674	365.182.554	101.365.119
Beneficios a los empleados a corto plazo	27.268.527	12.679.292	14.589.235
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.010.515	869.657	140.858
Beneficios posempleo - pensiones	438.268.631	351.633.605	86.635.026
PLAN DE ACTIVOS	107.364.584	90.912.864	16.451.720
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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
Para beneficios posempleo	107.364.584	90.912.864	16.451.720
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	359.183.089	274.269.690	84.913.399
A corto plazo	27.268.527	12.679.292	14.589.235
A largo plazo	1.010.515	869.657	140.858
Posempleo	330.904.047	260.720.741	70.183.306

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	27.268.527	12.679.295	14.589.232
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	12.199	7.247	4.952
2.5.11.02	Cr	Cesantías	13.690.686	6.794.627	6.896.059
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	371.848	299.567	72.281
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.254.193	1.093.811	160.382
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1.108.728	832.782	275.946
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	767.250	623.117	144.133
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0	27.433	-27.433
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	115.995	89.979	26.016
2.5.11.10	Cr	Otras Primas	0	0	0
2.5.11.11	Cr	<u>Aportes a riesgos laborales</u>	106.951	1	106.950
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	383.807	0	383.807
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	8.875.784	2.502.271	6.373.513
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	139.965	1	139.964
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	441.117	408.459	32.658

Estos saldos corresponden aquellos beneficios otorgados a los empleados que han prestado sus servicios al Municipio de Palmira durante el período contable y cuya obligación está causada al

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

corte de octubre 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.

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	1.010.515	869.657	140.858
Cesantías retroactivas	1.010.515	869.657	140.858

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.

22.3 Beneficios y plan de activos post empleo pensiones y otros

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	438.268.631	351.633.605	86.635.026
Pensiones de Jubilación Patronales	0,00	0	
Cuotas partes de pensiones	0	3.058.583	-3.058.583
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales	0	811.526	-811.526
Cálculo actuarial de pensiones actuales	409.068.413	300.984.959	108.083.454
Cálculo actuarial de futuras pensiones	22.207.966	45.158.738	-22.950.772
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	6.992.250	1.619.799	5.372.451

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



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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 2022.

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 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

Composición.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	4.326.111	44.169.716	(39.843.605)
Litigios y demandas	4.326.111	44.169.716	(39.843.605)

23.1 Litigios y demandas

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
----------	------	------	--------------------



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

LITIGIOS Y DEMANDAS	4.326.111	44.169.716	(39.843.606)
Civiles	60.471	61.270	(799)
Administrativas	3.866.854	43.830.745	(39.963.891)
Laborales	398.785	277.701	121.084

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 cumplen 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 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:

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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 al cierre del mes de agosto con respecto al año anterior debido a que la oficina Jurídica notificó en el mes de marzo el retiro de dos procesos por fallo a favor del Municipio por cuantía aproximada en \$30.417 millones de pesos.

NOTA. 24 OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	551.773	551.772	1
Avances y anticipos recibidos	2.290	2.289	1
Otros pasivos diferidos	549.483	549.483	0

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 ciento noventa y siete mil pesos.

24.2 Otros pasivos diferidos

Corresponde al valor registrado por concepto del Convenio Interadministrativo de uso de recursos NO. 901 de 2020 entre el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, el Municipio de Palmira y

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	41.849.371	20.474.508	21.374.863
DEUDORAS DE CONTROL	13.722.985	13.722.986	(1)
Bienes y derechos retirados	13.722.985	13.722.986	(1)
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(55.572.356)	(34.197.494)	(21.374.862)
Activos contingentes por contra (cr)	(41.849.371)	(20.474.508)	(21.374.863)
Deudoras de control por contra (cr)	(13.722.985)	(13.722.986)	1

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 \$17.214.970.514 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 24.634.401 corresponde a registro realizado por concepto, anticipos de contratos reclasificados del activo por valor de \$212.505 incapacidades por valor de \$355.620 y por las acciones en Tele Palmira que está en liquidación por valor de \$24.066.275.

La cuenta 8315 corresponde a valores producto de la reclasificación de cuentas del efectivo, propiedad, planta y equipo y deudores, de vigencias anteriores por valor de \$13.722.986.

26.2. Cuentas de orden acreedoras



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	16.924.347	17.587.928	(663.581)
ACREEDORAS DE CONTROL	39.091.942	66.141.764	(27.049.822)
Otras cuentas acreedoras de control	39.091.942	66.141.764	(27.049.822)
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(56.016.289)	(83.729.692)	27.713.403
Pasivos contingentes por contra (db)	(16.924.347)	(17.587.928)	663.581
Acreedoras fiscales por contra (db)	0	0	0
Acreedoras de control por contra (db)	(39.091.942)	(66.141.764)	27.049.822

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 llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable la existencia de esta, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. Y para satisfacerla, se requiere que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio. La entidad registra los pasivos contingentes en cuentas de orden acreedoras cuando es posible realizar una medición.

El valor registrado en la cuenta 9120 de \$13.849.663 representa las demandas interpuestas por terceros en contra del Municipio clasificados en civiles, laborales y administrativos, este valor se registra 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 \$3.074.684 que se encuentran en estado de verificación de soportes por parte de la Subsecretaría de Talento Humano. La cuenta la 939011 por valor de \$20.938.707 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.



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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 \$6.843.080, así como los intereses de esta cartera por valor de \$11.310.155 registrados en la cuenta 939090.

NOTA 27. PATRIMONIO

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.
- 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	2.121.327.519	2.133.511.283	-12.183.764
Capital fiscal	1.220.787.858	1.220.787.858	0
Resultados de ejercicios anteriores	1.009.120.475	921.163.446	87.957.029
Resultado del ejercicio	86.112.336	87.957.031	-1.844.695
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	3.053.470	-437.870
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-197.308.755	-99.450.527	-97.858.228

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	946.536.183	763.240.303	183.295.881
Ingresos fiscales	442.902.017	358.471.898	84.430.119
Transferencias y subvenciones	423.700.926	364.066.295	59.634.631
Otros ingresos	79.933.240	40.702.109	39.231.131

28.1 Ingresos de transacción sin contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	866.602.943	722.538.194	144.064.749
INGRESOS FISCALES	442.902.017	358.471.899	84.430.118
Impuestos	358.224.880	278.897.139	79.327.741
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	95.954.103	88.975.571	6.978.532
Devoluciones y descuentos (db)	(11.276.966)	(9.400.811)	(1.876.155)
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	423.700.926	364.066.295	59.634.631
Sistema general de participaciones	252.419.624	222.924.203	29.495.421
Sistema general de regalías	2.721.348	1.074.175	1.647.173
Del Sistema gral de Seguridad Social en Salud	102.298.511	86.344.996	15.953.515
Otras transferencias	66.261.442	53.722.921	12.538.521

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

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.

Respecto de la variación del rubro devoluciones y descuentos la diferencia más representativa se encuentra en el Impuesto Predial dado que para la vigencia 2023 se concede un descuento del 10% del valor del valor impuesto, valor registrado en la cuenta.

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.



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	79.933.240	40.702.109	39.231.131,00
Otros ingresos	79.933.240	40.702.109	39.231.131
Financieros	22.936.323	14.979.956	7.956.367
Ingresos diversos	16.618.870	25.484.838	(8.865.968)
Extraordinarios	0	0	0
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	149.819	237.315	(87.496)
Reversión de provisiones	40.228.226	0	40.228.226

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

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	860.423.848	675.283.273	185.140.575
De administración y operación	292.647.502	218.735.111	73.912.391
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	93.692.481	48.374.856	45.317.625
Transferencias y subvenciones	46.410.151	37.537.754	8.872.397
Gasto público social	389.647.884	326.249.607	63.398.277

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

Otros gastos	38.025.830	44.385.945	(6.360.115)
--------------	------------	------------	-------------

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 de 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.

29.1 Gastos de Administración y operación

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	292.647.501	218.735.110	73.912.391
De Administración y Operación	292.647.501	218.735.110	73.912.391
Sueldos y salarios	31.617.818	25.938.759	5.679.059
Contribuciones imputadas	569.601	409.677	159.924
Contribuciones efectivas	25.480.379	23.425.660	2.054.719
Aportes sobre la nómina	7.596.543	6.589.671	1.006.872
Prestaciones sociales	14.583.077	10.533.866	4.049.211
Gastos de personal diversos	1.242.750	1.267.574	(24.824)
Generales	210.307.426	149.911.638	60.395.788
Impuestos, contribuciones y tasas	1.249.908	658.265	591.643

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.



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortización y provisiones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	93.692.481	48.350.790	45.341.691
DETERIORO	61.743.310	1.983.432	59.759.878
Deterioro de Inversiones	724	24.066	(23.342)
De cuentas por cobrar	61.742.586	1.983.432	59.759.154
DEPRECIACIÓN	29.453.586	27.335.351	2.118.235
De propiedades, planta y equipo	25.992.105	23.980.876	2.011.229
De bienes de uso público en servicio	3.461.481	3.354.475	107.006
AMORTIZACIÓN	1.047.366	1.618.860	(571.494)
De activos intangibles	1.047.366	1.618.860	(571.494)
PROVISIÓN	1.448.219	17.413.147	(15.964.928)
De litigios y demandas	1.448.219	17.413.147	(15.964.928)

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.

29.3 Transferencias y subvenciones

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46.410.150	37.537.753	8.872.397
OTRAS TRANSFERENCIAS	46.410.150	37.537.753	8.872.397
Para gastos de funcionamiento	22.019.494	18.084.839	3.934.655

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Para programa de Salud	0	262.523	(262.523)
Para programas de educación	3.370.144	3.651.451	(281.307)
Bienes entregados sin contraprestación	2.471.514	0	
Porcentaje ambiental sobre el total de recaudo por concepto de impuesto predial	13.177.405	10.449.230	2.728.175

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.

29.4 Gasto público social

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	389.647.884	326.249.608	63.398.277
EDUCACIÓN	150.698.427	121.387.891	29.310.536
Sueldos y salarios	135.256.674	119.706.170	15.550.504
Contribuciones imputadas	1.775.278	1.597.371	177.907
Generales	12.058.196	84.350	11.973.846
Asignación de bienes y servicios	1.608.279	0	
SALUD	228.400.058	197.064.850	31.335.208
Generales	423.900	0	423.900
Subsidio a la oferta	81.407	104.562	(23.155)
Régimen Subsidiado	213.432.880	176.277.763	37.155.117
Fortalecimiento institucional para la prestación de servicios de salud	9.153.785	9.960.930	
Acciones de salud pública	5.308.086	10.721.595	(5.413.509)
RECREACIÓN Y DEPORTE	0	947.238	(947.238)
Generales	0	947.238	(947.238)
CULTURA	1.942.804	649.620	1.293.184
Generales	1.942.804	649.620	1.293.184
DESARROLLO COMUNITARIO Y	608.506	2.430.744	(1.822.238)



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BIENESTAR SOCIAL			
Generales	608.506	2.430.744	(1.822.238)
MEDIO AMBIENTE	5.056.725	1.171.453	3.885.272
Actividades de conservación	4.431.612	965.936	3.465.676
Educación, capacitación y divulgación ambiental	382.800	183.750	199.050
Asistencia técnica	242.313	21.767	220.546
SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.941.365	2.597.812	343.553
Para educación	1.501.060	982.910	518.150
Servicio de acueducto	280.321	312.131	(31.810)

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.

29.5 Otros gastos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	38.025.828	44.385.946	(6.360.118)
COMISIONES	1.011.385	828.152	183.233
Comisiones	108.947	146.961	(38.014)
Derechos en fideicomiso	229.320	54.673	
Comisiones servicios financieros	673.117	615.620	57.497
Otras comisiones	0	10.898	(10.898)
FINANCIEROS	19.867.648	23.608.445	(3.740.797)
Actualización financiera de provisión	2.455	0	
Pérdida en baja en cuentas de cuentas por cobrar	88.741	455.937	(367.196)

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	19.237.670	21.532.610	(2.294.940)
Otros intereses de mora	1.347	0	1.347
Intereses de sentencias	537.433	1.619.898	(1.082.465)
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	990.540	237.740	752.800
Sociedades públicas	990.540	237.740	752.800
GASTOS DIVERSOS	224.999	267.134	(42.135)
Multas y sanciones	21.318	40.055	(18.737)
Pérdida por bajas en cuentas de activos no financieros	3.390	0	3.390
Otros gastos diversos	200.291	227.079	(26.788)
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	15.931.256	19.444.475	(3.513.219)
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	211.495	5.141.685	(4.930.190)

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.

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

Centro Administrativo Municipal de Palmira - CAMP Calle 30 No. 29 -39: Código Postal 763533

www.palmira.gov.co PBX.2709500 Ext. 2292 contabilidad@palmira.gov.co



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

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.



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
DICIEMBRE 2023
Valor en miles de pesos

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	19.237.671	21.532.609	-2.294.938
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo intereses	16.647.675	11.441.618	5.206.057
Ajuste Interés Banco Popular	587.047	366.542	220.505
Ajuste Interés infivalle	981.804	956.707	25.097
Ajuste Interés Banco de occidente	1.955.548	1.268.139	687.409
Ajuste interés Banco AV VILLAS	882.768	617.490	265.278
Ajuste interés Bancolombia	5.540.149	3.948.428	1.591.721
Ajuste interés Banco de Bogotá	4.489.427	2.933.337	1.556.090
Ajuste intereses Banco BBVA	2.210.932	1.350.975	859.957
Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo costo amortizado	2.589.996	10.090.991	-7.500.995
Ajuste c. amortizado Banco popular	113.180	404.691	-291.511
Ajuste c. amortizado Occidente	363.086	1.342.885	-979.799
Ajuste c. amortizado Banco Avvillas	175.563	654.953	-479.390
Ajuste c. amortizado Bogotá	873.904	3.306.826	-2.432.922
Ajuste c. amortizado Bancolombia	612.036	2.581.279	-1.969.243
Ajuste c. amortizado Infivalle	11.824	221.115	-209.291
Ajuste c. amortizado Banco BBVA	440.403	1.579.242	-1.138.839

VÍCTOR MANUEL RAMOS VERGARA
Alcalde Municipal

MARÍA EUGENIA FIGUEROA VELÉZ
Secretaria de Hacienda Municipal

MARÍA CONSUELO MACHADO GRANADA
Subsecretaria Financiera

JOSÉ GUILLERMO ESPINOSA P.
Contador General
TP. 128811-T