



FO-PL-001

MEMORANDO

Versión: 3.0

Fecha de Vigencia
22 de Abril de 2016

Página 1 de 11

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

241.12.2

PARA: **Armando Zúñiga Paz**
Director Financiero y Administrativo

DE: **Alexander Pérez Rebolledo.**
Profesional Universitario E.

ASUNTO: Estados Financieros de Tipo Contable del Primer Semestre de 2019

FECHA: Julio 15 de 2019

Cordial Saludo,

Con referencia al asunto se envía Informe Estados Financieros del Primer Semestre de tipo contable del Periodo de 2019

1.3. CONTABILIDAD - ANÁLISIS DEL ESTADO CONTABLE DEL PRIMER SEMESTRE DE 2019

1.3.1. BALANCE GENERAL

ACTIVOS

Efectivo. El efectivo comprende los recursos que la Personería Municipal de Santiago de Cali mantiene con una disponibilidad inmediata y está compuesto por las siguientes categorías: Cajas principales., Cajas menores (Despacho y Dirección Financiera Administrativa), Efectivo en entidades financieras (cuentas corrientes y de ahorro). Efectivo de uso restringido.

Al cierre del primer semestre de 2019 el efectivo asciende a la suma de \$ 3.405 Millones, mientras que comparado con el efectivo en el mismo periodo del año inmediatamente anterior, ascendió a la suma de \$ 1.389 millones con un crecimiento del 145% producto de una mayor transferencia en este periodo fiscal con referencia al año anterior.



FO-PL-001

MEMORANDO

Versión: 3.0

Fecha de Vigencia
22 de Abril de 2016

Página 2 de 11

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

Se reconoce como efectivo en caja el valor en monedas, billetes y recibos de acuerdo a las políticas internas en el manejo de la entidad. Efectivo de uso restringido: Se reconoce el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la Personería Municipal de Santiago de Cali que no están disponibles para ser utilizados por ésta y serán reclasificados a la cuenta de “Efectivo Restringido”, bien sea por causas de tipo legal o económico o porque tienen una destinación específica.

El Efectivo con destinación específica: Los recursos recibidos por recobro de incapacidades y los intereses generados en cuentas de ahorro se reclasifican en una cuenta por pagar al Municipio de Cali, como efectivo con destinación específica.

La Personería Municipal Santiago de Cali, revela en las notas a los estados financieros lo siguiente:

Los saldos para cada categoría de efectivo por separado: Está representado por los recursos disponibles en Bancos de la entidad por valor de \$ 3.397 Millones para cancelación de las obligaciones adquiridas en el normal funcionamiento, cuenta con dos cuentas corrientes y dos cuentas de ahorro que conforman el fondo de la entidad, sus saldos a junio 30 de 2019 se detallan de la siguiente manera: Bancos Cuentas Corrientes \$ 2.548 Millones y en cuentas de Ahorro \$ 848 Millones: mientras que la caja menor tiene un valor de \$ 8 millones.

Las restricciones legales, destinación específica o cualquier otra característica importante se manifiestan en que los saldos de banco soportan financieramente las cuentas por pagar que quedaron al cierre del primer Semestre de 2019.

La fuente de Ingresos de la Personería de Cali para este primer Semestre de 2019 son producto de las transferencias que el Municipio de Cali entrego a este organismo de control, conforme al 1.6% de los ingresos de libre Destinación que establece la ley 617 de 2.000 (ver nota Especifica Ingresos) por Transferencias la suma de \$ 10.070 Millones

Propiedad Planta y Equipo. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para la Personería Municipal de Cali son utilizados con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período. La propiedad planta y equipo al cierre del primer Semestre de 2019 asciende a la suma de \$ 936 Millones ya descontado la depreciación acumulada. mientras que para el mismo periodo del año inmediatamente anterior tenía un valor de \$



FO-PL-001

MEMORANDO

Versión: 3.0

Fecha de Vigencia
22 de Abril de 2016

Página 3 de 11

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

1.019 Millones con un decrecimiento del 8% producto de la depreciación de los activos y que no se ha realizado reposición de activos de manera significativa.

Las cuentas que tienen más representación por su valor en este grupo de propiedades, planta y equipo son 1670 equipo de comunicación y computo con 46% y 1675 equipo de transporte, tracción con un 68%. Mientras que la depreciación representa un 36% de forma negativa.

Hay que tener en cuenta que se tiene Bienes Recibidos Sin Contraprestación: El Municipio de Santiago de Cali mediante contrato de comodato No. 4181.010.26.1.375.2017 entrega una casa antigua (más de 50 años) al Personería de Cali sin contraprestación para desarrollar el proyecto "Casa de los Derechos Humanos" la casa tiene un valor para efectos contables de \$ 20.024.400 y se afectó las siguientes cuentas 1.6.40. Edificaciones 1.6.40.01 edificios y Casas y la Cuenta 4.4.28 al cierre del periodo 2018. Otras Transferencias 4.4.28.07 Bienes recibidos sin contraprestación por el valor antes descrito, para su registro se siguió el concepto No. 20162000023571 del 2 de septiembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación en el que señaló el reconocimiento contable de los hechos financieros y económicos que se derivan de contratos de comodato, cuando la entidad comodante es una entidad de gobierno.

Otros Activos. La Personería Municipal de Santiago de Cali registra un activo intangible cuando el activo es identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede ser medido de manera fiable. La Personería Municipal de Santiago de Cali, revela dentro de sus notas a los Estados Financieros la siguiente información de los activos intangibles: Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas, por la Personería Municipal Santiago de Cali utiliza el termino de las licencias de software adquiridas establecidas en la compra en la que se establece la vida útil y en que la entidad puede tener beneficios económicos. La Personería Municipal Santiago de Cali utiliza el método de amortización de línea recta.

La Personería Municipal Santiago de Cali en la actualidad tiene vidas útiles de sus activos intangibles de forma finitas los intangibles de la Personería Municipal Santiago de Cali al cierre del primer Semestre de 2019, esta valorados por \$204 Millones y su amortización es de \$145 Millones para un valor neto de \$ 59 Millones.

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

COMPOSICIÓN DEL ACTIVO AL 30 DE JUNIO DE 2019

Valores en Millones de Pesos

Còd Con- table	Descripción	VR En Millones	Participación
11	EFFECTIVO	\$ 3.405	77.39%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 936	21.27%
19	OTROS ACTIVOS	\$ 59	1.34%
Total Activos		\$ 4.400	100.00%

PASIVOS

Representa las cuentas por pagar que adquiere la entidad en el desempeño de sus funciones, este grupo de cuentas al cierre del Primer Semestre de 2019, alcanza la suma de 2.501 millones que, comparado con el año inmediatamente anterior, en el mismo periodo de 2.118 Millones tiene un crecimiento del 18%. Al cierre del primer semestre estas cuentas del pasivo están agrupadas de la siguiente manera:

Grupo 24 Cuentas Por Pagar. Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Personería Municipal de Santiago de Cali, con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo fijo o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. La Personería Municipal de Santiago de Cali, reconoce una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. Al cierre del primer Semestre alcanza la suma de \$ 518 millones de pesos que, comparado con el año inmediatamente anterior, en el mismo periodo de \$ 809 Millones con un decrecimiento del 36%.

La Personería Municipal de Santiago de Cali, revela en las notas a los Estados Financieros para las deudas adquiridas la siguiente información:

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

- a. El origen de la deuda en las cuentas por pagar tiene procedencia interna puesto que se pactó exclusivamente entre residentes del territorio nacional.
- b. Los Plazo pactados son de corto plazo, pues la deuda adquirida para su pago es igual o inferior a un año.
- c. El valor de las cuentas por pagar en la adquisición de bienes y servicios cuenta 2.4.01 obedece a la prestación de servicios necesarios para el funcionamiento de la entidad y su valor al corte de junio 30 de 2019 es de \$ 11 millones estas cuentas se extinguen una vez se cancelen.
- d. El valor de los recursos a favor de terceros son por estampillas cuenta 2.4.07 obedece las retenciones por estampillas establecidas en la norma tanto municipales como departamentales. Es de resaltar que al cierre del primer semestre contable la entidad tiene una deuda por concepto de la estampilla Pro-Hospitales por valor de \$75.384.000 este valor no se ha aforado en el presupuesto de 2019 por decisión de la alta gerencia, con referencia a los descuentos de nómina cuenta 2.4.24 corresponde a los descuentos de nómina del mes de junio de 2019 su valor es de \$ 200 Millones respectivamente.
- e. El valor de las retenciones en la cuenta 2436 a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Dian se aplica tanto para la nómina como para las prestaciones de bienes y servicios conforme a la normatividad vigente y su pago se realizará en el siguiente mes de su causación, hace parte de esta retención el impuesto de industria y comercio y el valor al cierre del primer Semestre de 2019 es de \$ 55 Millones de pesos, incluye la retención a la prima de servicios causada al cierre de junio de 2019.
- f. La cuenta 2.4.60 créditos judiciales es producto del fallo de una demanda laboral en contra de la entidad en la que se reconoce los salarios y prestaciones sociales según sentencia de segunda instancia, juzgado décimo laboral del circuito. La liquidación de nómina, arroja el valor de \$ 91 Millones. es necesario aclarar que esta suma solo obedece al salarios y prestaciones sociales los valores afectados por seguridad social salud, pensión y los por parafiscales se afectaron a cada cuenta y valor calculado es de \$29 millones. Estas sumas no se ha aforado presupuestalmente al cierre del primer Semestre de 2019, por decisión de la alta gerencia.
- g. La cuenta 2.4.90 otras cuentas por pagar por valor de \$64 millones al cierre del primer Semestre se relaciona la acusación por concepto de parafiscales tales como Sena, ICBF, escuelas industriales y ESAP e incluye prestación de servicios de apoyo por honorarios y de los valores enunciados en el punto anterior sobre la sentencia de demanda laboral.

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

Beneficios a Empleados. Es la cuenta 2511 al cierre del primer semestre de 2019 asciende a la suma de \$ 1.983 Millones que, comparado con el año inmediatamente anterior, en el mismo periodo de \$ 1.229 Millones tiene un incremento del 61. La entidad revela dentro de sus notas a los Estados Financieros, la siguiente información:

- Beneficios a los empleados a corto plazo, la Personería Municipal de Santiago de Cali, dentro de estos beneficios se encuentra los siguientes: Salarios y aportes a la seguridad social, Auxilios de transporte, Incentivos pagados, Vacaciones, Cesantías, Intereses sobre cesantías, Prima de servicios, Horas extras, festivos y recargos nocturnos, Primas extralegales, Beneficios no monetarios, Auxilios y bonificaciones, Incapacidades, Bonificación por servicio por cada año laborado, Aportes a riesgos laborales.
- La Naturaleza de estos beneficios a corto plazo están sujetos a las normas en materia laboral para el sector público del nivel territorial.
- Las estimaciones de las prestaciones consolidadas tales como vacaciones, prima de vacaciones, Bonificaciones, prima de servicios son registrados conforme a la información suministrada por nomina que se realiza en forma mensual, al cierre del periodo estas cuentas son asumidas por el presupuesto de la siguiente vigencia.
- Las cesantías retroactivas se registran conforme a la información suministrada por nómina y su transacción operacional se envía al Fondo Nacional del Ahorro además del tipo de régimen anual.
- El saldo por pagar al cierre del primer Semestre de 2019 de los beneficios a empleados de corto plazo asciende a la suma de \$ 1.983 Millones de pesos. de los cuales un 22% corresponde a las cesantías tanto retroactivas como anualizadas.

COMPOSICIÓN DEL PASIVO A JUNIO 30 DE 2019

Valores en Millones de Pesos

Cod Contable	Descripción	VR En Millones	Participación
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 518	20.71%
25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 1.983	79.29%
Total Pasivos		\$ 2.501	100.00%

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

PATRIMONIO. Presenta un saldo de \$ 1.899 Millones, corresponde al valor residual de los activos de la Entidad, después de deducir los pasivos, está conformado por las siguientes subcuentas: Cuenta 3.1.05 Capital Fiscal por valor de \$367 Millones, la cuenta 3109 Resultados de ejercicios anteriores \$ -142 Millones la cuenta la cuenta 3.1.10 Resultado del Ejercicio arrojó un superávit por valor de \$ 1.675 Millones

BALANCE GENERAL A JUNIO 30 DE 2019

Valores en Millones de Pesos

Cód. Con- table	Descripción	Valor a junio 2019
1	ACTIVOS	\$ 4.400
2	PASIVOS	\$ 2.501
3	PATRIMONIO	\$ 1.899

1.3.2. ESTADO DE RESULTADOS

Los ingresos proceden de transacciones sin contraprestación que corresponden a la entrada de beneficios económicos transferidos por el Municipio de Santiago de Cali conforme a la Ley 617 del año 2000 que asciende a la suma de \$ 10.070 Millones al cierre del primer Semestre de 2019.

Mientras que la suma de desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando la clasificación basada en la naturaleza de la cuenta, igualmente se revela información adicional sobre la naturaleza de los gastos, que incluya, entre otros, los gastos de amortización, depreciación y el gasto por los beneficios a los empleados. Estos gastos ascienden a la suma de \$ 8.395 Millones

El resultado del ejercicio es un superávit de \$ 1.675 Millones el cual se produce por la liquidez de efectivo que se tiene al cierre del primer Semestre, hay que tener en cuenta que este superávit se reduce drásticamente a medida que se ejecuta el presupuesto.

Ingresos. El valor de los ingresos de transacciones sin contraprestación reconocidos durante el período contable. Los ingresos recibidos por transferencia que el Municipio de

 <p>Personería Santiago de Cali Construyendo Paz</p>	<h1>MEMORANDO</h1> <p>FO-PL-001</p>	<p>Versión: 3.0 Fecha de Vigencia 22 de Abril de 2016 Página 8 de 11</p>
--	-------------------------------------	--

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

Santiago Cali, que entregó a este órgano de control del nivel Municipal, conforme a la ley 617 de 2000 hasta Junio 30 de la vigencia de 2019 asciende a la suma de \$ 10.070 Millones este valor se evidencia en la cuenta 4.7.05 Fondos recibidos de un presupuesto inicialmente aprobado por \$ 17.708 Millones mediante el Acuerdo 0453 del 2018, “Por la cual se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y apropiaciones para gastos del Municipio de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2019”. Este valor comprende los gastos de funcionamiento para que la Personería Municipal de Cali como organismos de control del nivel Municipal, cumpla con su objeto social: Estos valores efectivamente transferidos por el Municipio de Santiago de Cali, son contabilizados sobre la base de causación una vez reconocidos. Al cierre del primer semestre de 2019 las transferencias entregadas a la Personería representan el 57% del total del presupuesto aprobado para la vigencia 2019.

Gastos. Representa los egresos necesarios que la entidad incurre para cumplir con las funciones otorgadas por la constitución y la ley, al cierre del primer Semestre de 2019 alcanza la suma de \$ 8.395 millones. Este grupo de cuentas del Gasto se subdivide en los siguientes subgrupos:

Gastos de Administración (5100). Incluye las cuentas 5101 – Sueldos y Salarios representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados de la entidad, como retribución por la prestación de servicios, lo mismo que el personal supernumerario e incluye Sueldos del personal de planta y supernumerarios y horas extras y festivos y Bonificaciones. Esta cuenta Sueldos y Salarios presenta un saldo al cierre del primer Semestre de 2019 en \$ 3.521 Millones, equivalente al 42% del total de los gastos y es razonable en razón a la naturaleza de la entidad y en que la mayoría de las erogaciones son gastos directos al servicio de la nómina.

Cuenta 5102 – Contribuciones Imputadas por valor de \$ 51 Millones, representa el valor que la entidad paga por concepto de auxilio de incapacidad pagadas por la entidad y por enfermedad general 66.66% y las licencias de maternidad y paternidad del 100%. Hay que resaltar que las devoluciones por parte de la empresa promotoras de salud por incapacidades son reintegradas al Municipio de Santiago de Cali por no estar contemplado como in-

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

greso de libre destinación. Además, representa las indemnizaciones por vacaciones pagadas en dinero a los funcionarios por necesidad del servicio. Representa el 0.6% del total de gastos

Cuenta 5103 – Contribuciones Efectivas por valor de \$ 927 Millones, representa los pagos que la entidad realiza por contribuciones a la seguridad sociales de sus empleados, cuentas como; salud, pensión prima media y ahorro individual, Riesgos Profesionales, Aportes a Caja de Compensación. Representa el 11% del total de gastos.

Cuenta 5104 – Aportes Sobre la Nómina por valor de \$ 191 Millones, corresponde a aporte que la entidad realiza a ley 21, tales como ICBF, Sena, Institutos escuelas industriales, ESAP. Representa el 2% del total de gastos.

Cuenta 5107 – Prestaciones Sociales por valor de \$ 1.431 Millones, corresponde a las prestaciones sociales que la Personería Municipal de Cali en los que se incluye erogaciones por concepto de Vacaciones, Cesantías, Intereses a las cesantías, Prima de vacaciones, Prima de navidad, Prima de servicios, Bonificación especial de recreación. Tiene una participación del 17% del total de gastos.

Cuenta 5108 – Gastos Personales Diversos por valor de \$ 1.360 Millones, representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente tales como Honorarios Persona natural y Jurica, capacitación, bienestar social y estímulos, gastos de viaje y viáticos. Tiene una participación del 16% del total de gastos.

Cuenta 5111 – Gastos Generales por valor de \$ 821 Millones, representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la Personería Municipal de Santiago de Cali incluye los siguientes conceptos: Materiales y suministros, Mantenimiento, Servicios públicos, Arrendamiento operativo, Publicidad y propaganda, Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, Fotocopias, Comunicaciones y transporte, Combustibles y lubricantes, Procesamiento de información, Gastos por control de calidad y Gastos legales. Tiene una participación del 10 % del total de gastos.

Cuenta 5120 – Impuestos Contribuciones y tasas por \$ 4 millones de pesos está sujeta a reclasificación en el pasivo.

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones (5300)

Cuenta 5360- Depreciación de Propiedades Planta y Equipo por valor de \$ 75 Millones representa el gasto de los activos por el uso continuo de ellos. Tiene una participación del 1 % del total de gastos.

Cuenta 5366- Amortización de Activos Intangibles por valor de \$ 14 Millones representa la amortización de los Otros activos. Tiene una participación del 0.10 % del total de gastos.

Otros Gastos (5800)

Cuenta 5802-5890-Corresponde a las cuentas de Comisiones y gastos diversos respectivamente por valor de \$ 1.1 Millones Tiene una participación del 0.01 % del total de gastos

GASTOS A JUNIO 30 DE 2019

Valores en Millones de Pesos

Cod Contable	Descripción	VR a junio de 2019	%
5100	GASTO ADMINISTRACION	8.305	99%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3.521	42%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	51	0.6%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	927	11%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	191	2%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.431	17%
5108	GASTOS PERSONAL DIVERSOS	1.360	16%
5111	GASTOS GENERALES	821	10%
5120	TASAS	4	0.04%
5360	DEPRECIACIONES	75	0.1%
5366	AMORTIZACIONES	14	0%
5800	OTROS GASTOS	1	0%
Total de Gastos		8.396	100%

20192410039673

Al contestar por favor cite estos datos

Radicado No. *20192410039673*

Fecha: 15-07-2019

Rad padre: 20192410039673

Es de anotar que se está aplicando la nueva normatividad internacional conforme a lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación NIIF-NICSP a partir del primero de enero de 2018 y para ampliación de esta información se puede remitir a los estados financieros de la Personería de Cali publicados en la página web de la entidad.

1.3.3. INFORME A ORGANISMOS DE CONTROL. Los informes de tipo presupuestal y contable de la Personería Municipal de Cali se rinden en forma mensual y trimestral de acuerdo a las normas y plazos estipulados para hacienda que los consolida para enviar a la Contraloría General de la República y a la Contaduría General de la Nación, para el caso de la Contraloría Municipal de Cali los plazos se establecieron en anual consolidado. Es de anotar que hay informes a diferentes usuarios de la información tales como entidades públicas y privadas, personas jurídicas o naturales, sindicatos, entre otros que se entregan oportunamente. Adicionalmente la Contaduría General solicita un informe de estados financieros en forma mensual

Informes a organismos de control – TERCER Semestre del Periodo 2017		
Informe	Destino	Cantidad
Categoría Presupuestal	Hacienda Pública- Contraloría Gral.-CHIP	2
Informe FUT	Hacienda Pública- Contraloría Gral.-CHIP	2
Estados Financieros en forma Trimestrales	Hacienda Pública- Contraloría Gral.-CHIP	2
Operaciones Recíprocas	Hacienda Pública- Contraloría Gral.-CHIP	1
Informe de Estados financieros Mensuales	Hacienda Pública-Contaduría Gral. Municipio	6
Total		13

Atentamente,

Original Firmado

ALEXANDER PEREZ R
Profesional Universitario E.

Anexo estados financieros contable