



ALCALDÍA  
MUNICIPAL  
DE CHÍA

Secretaría de  
**Hacienda**



Notas a los  
Estados  
Financieros  
Mayo 2020

# MUNICIPIO DE CHÍA

Marco Normativo para Entidades de Gobierno  
(Resolución 533 de 2015 y actualizaciones expedidas por  
la Contaduría General de la Nación CGN)



Cra. 11 No 11 - 29  
PBX: 8844444 Ext. 2000  
secretariadehacienda@chia.gov.co  
[www.chia-cundinamarca.gov.co](http://www.chia-cundinamarca.gov.co)



Luis Carlos Segura Rubiano  
**Alcalde Municipal**

Harold Ramírez Álvarez  
**Secretario de Hacienda**

Adriana Patricia Cristancho  
**Director Financiero**

Myriam Amanda Sequera Calvo  
**Contador**

Nubia Teresa Torres Sánchez  
Viviana Carolina Quecan Castro  
**Grupo de Contabilidad**

# Notas a los Estados Financieros Mayo 2020





## CONTENIDO

<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....</b>	<b>5</b>
1.1. Identificación y funciones .....	5
1.2. Declaración de cumplimiento .....	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	5
1.4. Forma de Organización y Cobertura .....	5
<b>NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....</b>	<b>6</b>
2.1 Bases de medición .....	6
2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación .....	6
2.3. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa .....	6
2.4. Otros aspectos .....	6
<b>NOTA 3.- JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLE.....</b>	<b>7</b>
3.1. Plan de pensión y otros beneficios .....	7
3.2 Litigios .....	7
<b>NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES .....</b>	<b>8</b>
- Efectivo y equivalentes al afectivo .....	8
- Cuentas por cobrar .....	8
- Préstamos por cobrar .....	8
- Propiedades, planta y equipo .....	8
- Bienes de Uso Público .....	10
- Activos intangibles .....	10
- Arrendamientos .....	11
- Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo .....	11
- Cuentas por Pagar .....	12
- Prestamos por pagar .....	12
- Beneficios a los empleados .....	12
- Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.....	13
- Ingresos.....	14
- Gastos.....	18
<b>NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....</b>	<b>18</b>
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	18
<b>NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR.....</b>	<b>19</b>
<b>NOTA 7. PRESTAMOS POR COBRAR.....</b>	<b>21</b>





NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	21
NOTA 9. BIENES DE USO PUBLICO HISTORICO Y CULTURAL .....	21
NOTA 10. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....	22
NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR .....	23
NOTA 12- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	24
NOTA 13. PROVISIONES .....	24
NOTA 14. OTROS PASIVOS .....	25
NOTA 15. PATRIMONIO .....	26
NOTA 16. INGRESOS .....	26
NOTA 17. GASTOS .....	27





## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

El Municipio de Chía, es una entidad territorial conforme a lo establecido en el artículo 286 de la Constitución Nacional, decreto 1333 de 1986, con patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera. Con domicilio en el municipio de Chía (Cundinamarca).

Su objeto social es garantizar la calidad en la atención y prestación de servicios, satisfaciendo de manera oportuna y efectiva la atención a la comunidad, promoviendo el desarrollo social, asegurando la eficiencia y transparencia en la administración de los recursos físicos y tecnológicos.

### 1.2. Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de El Municipio de Chía, se preparan atendiendo las políticas contables incluidas en el Marco Normativo para entidades del Gobierno adoptados mediante Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación en adelante CGN, en ellos se reconoce la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones.

Los presentes estados financieros se elaboraron con base en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno. Dicho marco hace parte integral del régimen de contabilidad pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

El juego completo de los Estados Financieros, corresponde al periodo del primero de mayo al 31 de mayo de 2020 y hacen parte integral del mismo; estado de situación financiera comparativo con corte al 31 de mayo de 2020, estado de resultados comparativo a 31 de mayo de 2020, estados de cambios en el patrimonio comparativo a 31 de mayo de 2020 y las notas de revelación.

### 1.4. Forma de Organización y Cobertura

La entidad cumple con el proceso de agregación de la información contable que revela la Personería Municipal, el Concejo Municipal, la Secretaria de Educación, los cuales son analizados y verificados para identificar los ajustes y/o eliminaciones requeridos en el proceso.

ENTIDADES	TOTAL
Concejo Municipal	1
Secretaría de Educación	1
Personería Municipal	1
	<b>3</b>





## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros que son medidos a valor razonable con cambios en resultados al cierre de cada periodo.

### 2.2. Moneda Funcional y Moneda de Presentación

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los estados financieros adjuntos sean presentados en pesos colombianos.

### 2.3. Hechos ocurridos después del periodo en que se informa

Como resultado de los diferentes controles que se han implementado para el cierre de cada periodo contable, hasta ahora se han logrado detectar todas las situaciones que podrían implicar ajustes o revelaciones en el periodo contable siguiente. En este sentido no se han detectado hechos después del cierre, y se ha presentado la información contable cumpliendo con la información financiera definidas en el numeral 4 de la parte 1 - Marco conceptual de la resolución No. 533 de 2015.

### 2.4. Otros aspectos

#### Criterio de materialidad

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo del municipio originados durante los periodos contables presentados.

#### Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

El Municipio presenta activos y pasivos en el estado de situación financiera con base en la clasificación corriente o no corriente.

El Municipio de Chía clasifica un activo, como corriente cuando:

- Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, o
- El activo sea efectivo o equivalente al efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Los que no cumplan estas condiciones se clasifican como activos no corrientes.





El Municipio de Chía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros, o
- No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Respecto de los préstamos por pagar se clasifican como corrientes los que tengan pactado un plazo de pago inferior o igual a un año.

Los que no cumplan estas condiciones se clasifican como pasivos no corrientes.

### **NOTA 3.- JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLE**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia del Municipio realice juicios, estimaciones y suposiciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros consolidados y sus revelaciones. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, la experiencia de la gerencia y otros factores en la fecha de preparación de los estados financieros. La incertidumbre sobre los supuestos y las estimaciones podrían resultar en cambios materiales futuros que afecten el valor de activos o pasivos. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

En el proceso de aplicación de las políticas contables del Municipio, la Gerencia ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, los cuales han tenido el efecto más significativo en los montos reconocidos en los estados financieros:

#### **3.1. Plan de pensión y otros beneficios**

La determinación de gastos, pasivos y ajustes relacionados con los planes de pensión y otros beneficios de retiro definidos requieren que la Gerencia utilice el juicio en la aplicación de los supuestos actuariales utilizados en el cálculo actuarial. Los supuestos actuariales incluyen estimaciones de la mortalidad futura, retiros, cambios en la remuneración y la tasa de descuento para reflejar el valor del dinero en el tiempo; así como la tasa de rendimiento de los activos del plan. Debido a la complejidad de la valoración de estas variables, así como su naturaleza de largo plazo, las obligaciones que se definan son muy sensibles a cualquier cambio en las mismas.

#### **3.2 Litigios**

El Municipio está sujeto a reclamaciones por procedimientos regulatorios y de arbitraje, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La Gerencia evalúa estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que éstos se materialicen y los montos involucrados, para decidir sobre los importes reconocidos y/o revelados en estados financieros consolidados.

Este análisis, el cual puede requerir juicios considerables, incluye revisar procesos legales instaurados en contra del Municipio y reclamos aún no iniciados. Una provisión se reconoce cuando el Municipio tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se genere una





salida de recursos que incorporen beneficios económicos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de dicha obligación.

#### NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

##### - **Efectivo y equivalentes al afectivo**

Reconocimiento: El efectivo comprende los recursos de caja y bancos, los equivalentes al efectivo son inversiones fácilmente convertibles en efectivo, con riesgo insignificante y con menos de 90 días desde su fecha de adquisición.

Medición: Valor de la transacción.

##### - **Cuentas por cobrar**

Reconocimiento: Se reconocen como cuentas por cobrar los derechos adquiridos a favor del Municipio de Chía 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 o equivalentes al efectivo.

Medición inicial: Valor de la transacción.

Medición posterior: Valor de la transacción y serán objeto de estimaciones de deterioro.

##### - **Préstamos por cobrar**

Reconocimiento: Se reconocen como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la entidad destine para el uso por parte de un tercero, 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 financiero.

Medición inicial: 1. Valor desembolsado en el caso que la tasa de interés pactada sea una tasa de mercado. 2. Valor desembolsado si el préstamo es otorgado a otra entidad de Gobierno, independiente de la tasa de mercado. 3. Valor presente de los flujos futuros utilizando una tasa de un instrumento de deuda similar, cuando se otorguen préstamos a terceros distintos de entidades de Gobierno y no se pacte una tasa de mercado.

Medición posterior: Costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva.

##### - **Propiedades, planta y equipo**

Reconocimiento: Se reconocen como propiedades, planta y equipos los elementos que 1. Sean y se utilicen así: a. Activos tangibles empleados por la entidad para la producción y suministro de bienes. b. Activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios. c. Activos tangibles empleados para propósitos administrativos. d. Bienes muebles que se tengan para arrendar. e. Bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al de mercado. f. Bienes inmuebles con uso futuro indeterminado. 2. Se caractericen porque: a. Son un recurso controlado por la entidad. b. La entidad espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio. c. No se esperan vender en el curso de actividades ordinarias. d. Se prevé usarlos durante más de un periodo.





Medición inicial: Costo.

Para el reconocimiento de una propiedad planta y equipo se tiene en cuenta:

Critério	Cuantía	Cantidad	Características	Tratamiento
>Mayor	SMMLV	>3	Activo	Se reconoce como PPYE y se deprecia de acuerdo a política contable del Grupo
<Menor	SMMLV	>1 y < 3	Activo	Se reconoce PPYE y se deprecia en el mismo mes de compra.
<=(Menor o igual)	SMMLV	1	Gasto - Consumible	Se reconocen directamente al gasto

Medición posterior: Costo menos depreciación menos deterioro. Para lo cual se establecieron las siguientes variables:

Tipo de Activo	Vida Útil en Años	Valor de Desmantelamiento	Valor Residual
<b>Método de Depreciación: Línea Recta</b>			
Equipo de Computación y Comunicación - Equipos de Centros de Control	Entre 2 y 10 años	Cuando el valor supere más de 1 SMLV	0-1%
Muebles y Enseres	Entre 2 y 20 años	Cuando el valor supere más de 1 SMLV	0-3%
Construcciones y edificaciones.	Entre 50 y 100 años	Cuando el valor supere más de 30 SMLV	0 - 20%
Maquinaria, Flota y equipo de transporte	Entre 5 y 20 años	Cuando el valor supere más de 20 SMLV	0% - 5%
Equipo de Música	Entre 5 y 10 años	Cuando el valor supere más de 1 SMLV	0% - 1%
Herramientas y Accesorios	Entre 3 y 5 años	Cuando el valor supere más de 1 SMLV	0% - 1%
Equipo Ayuda Audiovisual	Entre 3 y 5 años	Cuando el valor supere más de 1 SMLV	0% - 1%
Maquinaria Industrial Equipo de aseo	Entre 5 y 10 años	Cuando el valor supere más de 20 SMLV	0% - 5%
Equipo de Recreación y deporte	Entre 3 y 5 años	Cuando el valor supere más de 1 SMLV	0% - 1%
Equipo Agrícola	Entre 5 y 10 años	Cuando el valor supere más de 20 SMLV	0% - 5%

Respecto de las erogaciones posteriores relacionadas con las Propiedades, planta y equipo su reconocimiento contable se realiza así:

Concepto	Descripción	Acción
Adición o mejora	Erogación que hace la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar la capacidad productiva y eficiencia	Se reconoce como mayor valor de la Propiedad, planta y equipo y afectará el cálculo de la depreciación.





Concepto	Descripción	Acción
	operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, reducir significativamente los costos.	
Reparación	Erogación que hace la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.	Se reconoce como gasto del periodo.
Mantenimiento	Erogación que hace la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.	Se reconoce como gasto del periodo o mayor valor de otro activo.

#### - Bienes de Uso Público

Reconocimiento: 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.

Medición inicial: Costo.

Medición posterior: Costo menos depreciación acumulada menos deterioro acumulado.

El Municipio de Chía ha definido el método de depreciación, la vida útil, el mejoramiento y la rehabilitación de los bienes de uso público como sigue:

Tipo de bienes	Vida Útil en Años	Mejoramientos del bien	Rehabilitaciones del bien
<b>Método de Depreciación: Línea Recta</b>			
Redes de la infraestructura de transporte/ Puentes	Entre 5- y 20 años	Cuando el valor supere más de 60 SMLV	Cuando el valor supere más de 60 SMLV
Parques recreativos	Entre 4 y 20 años	Cuando el valor supere más de 30 SMLV	Cuando el valor supere más de 30 SMLV
Bibliotecas y Edificios públicos	Entre 20 y 50 años	Cuando el valor supere más de 40 SMLV	Cuando el valor supere más de 40 SMLV
Plazas	Entre 40 y 50 años	Cuando el valor supere más de 50 SMLV	Cuando el valor supere más de 50 SMLV

#### - Activos intangibles

Reconocimiento: Se reconocen como activos intangibles los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del Municipio de Chía y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Medición inicial: Costo.

Medición posterior: Costo menos amortización acumulada menos deterioro acumulado.

La vida útil de los activos intangibles del municipio de Chía es:

Activos Intangibles	Vida útil	Valor residual	Método de amortización
Licencias	1 año	0%	Línea Recta
Software	3 años	0%	Línea Recta





### - Arrendamientos

El municipio de Chía clasifica los arrendamientos en operativos o financieros, de acuerdo con la transferencia que realice bien sea como arrendador o como arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. El municipio de Chía clasificará un arrendamiento como financiero cuando este transfiera sustancialmente al arrendatario, todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así la propiedad del mismo no sea transferida, o en su defecto cuando el arrendador transfiera todos los riesgos y ventajas inherentes del activo al municipio de Chía.

Un arrendamiento se clasificará como operativo si el municipio de Chía no transfiere sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, o en su caso el arrendador no transfiere sustancialmente los riesgos y ventajas inherentes del activo al municipio.

Tipo de arrendamiento	Arrendador	Arrendatario
Financiero	<p>Al inicio del contrato reconoce un préstamo por cobrar y realiza el retiro del elemento como propiedad, planta y equipo, propiedad de inversión, bien de uso público o activo intangible, según corresponda.</p> <p>Con posterioridad reconocerá los intereses y menor valor del préstamo por cobrar.</p>	<p>Al inicio del contrato reconoce préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda.</p> <p>Con posterioridad reconocerá la depreciación de los elementos y el costo amortizado de los préstamos por pagar.</p>
Operativo	<p>Al inicio del contrato el arrendador seguirá reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponderá a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles.</p> <p>Con posterioridad reconocerá la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos. La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectuará de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el arrendador para activos similares, y se calculará de acuerdo con las bases establecidas en la norma que le sea aplicable al activo arrendado.</p>	<p>Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se pague por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocerán como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.</p>

### - Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Para determinar si un activo no generador de efectivo se encuentra deteriorado, como mínimo al final del periodo contable, la entidad evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos (análisis de variables externas e internas que influyan en la utilización del activo). Si existe algún indicio, la entidad estima el valor del servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se





encuentra deteriorado; en caso contrario, el municipio de Chía no está obligado a realizar una estimación formal del valor recuperable.

La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre a) el valor de mercado, si existiere, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición.

**- Cuentas por Pagar**

Reconocimiento: Obligaciones adquiridos con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Medición: valor de la transacción.

**- Prestamos por pagar**

Reconocimiento: Recursos financieros recibidos por la entidad 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.

Medición inicial: Valor recibido. Los costos de transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del préstamo se reconocerán como un activo diferido hasta tanto este se reconozca.

Medición posterior: costo amortizado.

**- Beneficios a los empleados**

Beneficio	Reconocimiento	Medición
<b>Corto plazo</b>	Los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.	Por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
<b>Largo plazo</b>	Los diferentes de los de corto plazo, de los de pos 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 período en el cual los empleados hayan prestados sus servicios.	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.
<b>Por terminación del vínculo laboral o contractual</b>	Aquellos beneficios a los cuales el Municipio de Chía 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.	Por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, 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.





Beneficio	Reconocimiento	Medición
<b>Pos empleo</b>	Beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se paguen después de completar el periodo de empleo en la entidad.	Los beneficios pos empleo 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, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.**

Provisión:

Reconocimiento: Los pasivos a cargo del Municipio de Chía que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Medición inicial: 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.

Medición posterior: Se revisan las provisiones como mínimo al final del periodo contable esto es, a 31 de diciembre o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Activo contingente:

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control del municipio de Chía. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad 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.

Pasivo contingente:

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén 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 que, para satisfacerla, se requiera que el municipio de Chía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la 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.





Para clasificar las transacciones entre provisiones y contingencias el municipio de Chía tiene en cuenta las siguientes variables:

Nivel de Certeza para la ocurrencia del desembolso	Calificación Jurídica (Res. 353)	Pasivos	Activos
0% al 10%	Remoto	Contingencia	Contingencia
11 – 50%	Posible	Contingente	Contingencia
51- 95%	Probable	Provisión	Contingencia
Más 95%	Cierto	Pasivo	Contingencia
100%	Cierto	Pasivo	Activo real

#### - Ingresos

Reconocimiento: Se reconocen como ingresos los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Los recursos que recibe el municipio de Chía a favor de terceros no se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Los ingresos se clasifican en transacciones con contraprestación, sin contraprestación e ingresos por el uso de activos por parte de terceros. Un ingreso sin contraprestación es aquel que recibe el Municipio de Chía sin que la entidad deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso recibido, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Los ingresos del Municipio de Chía comprenden:

#### Sin contraprestación:

Tipo de ingreso	Descripción	Reconocimiento	Medición
Impuestos	Ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Se originan en el hecho generador del tributo.	Cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez queden en firme. Los anticipos por impuestos y las retenciones en la fuente se reconocen como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.	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.
Transferencias	Ingresos recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.	*Si la transferencia no impone estipulaciones o si simplemente impone restricciones se reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.  *Si la transferencia impone condiciones se reconoce el activo y también un pasivo, este último se reduce en la medida que se cumplen las condiciones y se reconoce el	La medición de las transferencias comprende:  *De efectivo: por el valor recibido. *Condonaciones de deudas: por el valor de la deuda que sea condonada.





Tipo de ingreso	Descripción	Reconocimiento	Medición
	Estos pueden estar sometidos a estipulaciones (especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos) que se dividen en restricciones (no se devuelven los recursos si no se cumple la estipulación) y condiciones se devuelven los recursos en caso de que no se cumpla la estipulación.	respectivo ingreso. Momento del reconocimiento de las transferencias:  *De efectivo: en la expedición del acto administrativo. *Condonación de deudas: cuando el proveedor de capital renuncie a su derecho de cobrar. *Deudas de la entidad asumidas por un tercero: cuando este pague la obligación o cuando la asuma legal o contractualmente, siempre que no existan contragarantías. *Los bienes que reciba la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones: cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.	*Las deudas de la entidad asumidas: por el valor de la deuda asumida. *Los bienes que reciba la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones: si son bienes no monetarios por el valor de mercado del activo recibido y en ausencia de este por el costo de reposición, si no se puede determinar alguno de estos valores por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió.
Rentas parafiscales	Ingresos determinados en las disposiciones legales respecto de los pagos obligatorios derivados en los gravámenes que afectan a un determinado y único grupo social y económico los cuales se utilizan en su beneficio.	Cuando surja el derecho de cobro originado en liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad.	Por el valor determinado en las liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad.
Multas y sanciones	Ingresos determinados en las disposiciones legales pagos obligatorios que efectúan terceros como consecuencia de la infracción a requerimientos legales	Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.	por el valor determinado en las liquidaciones privadas, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad.

Respecto de los impuestos

Tributo y elemento	Descripción
<b>Impuesto Predial Unificado</b>	
Hecho generador	Gravamen real que recae sobre los bienes raíces ubicados en el Municipio de Chía y se genera por la existencia del predio.





Tributo y elemento	Descripción
Sujeto pasivo	Propietario o poseedor de predios ubicados en la jurisdicción de Chía. Responderán solidariamente por el pago del impuesto, el propietario y el poseedor del predio.
Base gravable	Se liquida con base en el avalúo catastral vigente fijado o aceptado por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi para los predios ubicados en las zonas urbanas y rurales. El valor de los avalúos catastrales se ajusta anualmente a partir del primero de enero de cada año, en el porcentaje que determine el gobierno y no será aplicable a aquellos predios cuyo avalúo catastral haya sido fijado o reajustado en el respectivo año motivo del reajuste.
Tarifa	Varia del 3.4290 por mil al 26.5 por mil dependiendo si el predio es urbano o rural, la destinación del predio y el área del mismo.
<b>Impuesto de industria y comercio</b>	
Hecho generador	Está constituido por el ejercicio o realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios en la jurisdicción del Municipio de Chía, ya sea que se cumplan de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimientos de comercio o sin ellos.
Sujeto pasivo	Las persona naturales, jurídicas, sociedades de hecho y aquellas en quienes se realice el hecho gravado, a través de consorcios, uniones temporales, patrimonios autónomos, consistente en el ejercicio de actividades industriales, comerciales, de servicio y financieras en la Jurisdicción Municipal de Chía.
Base gravable	Constituida por la totalidad de los ingresos brutos ordinarios y extraordinarios obtenidos en el respectivo periodo gravable en el ejercicio de actividades gravadas detrayendo, al momento de declarar, las correspondientes actividades excluidas o no sujetas, actividades exentas, deducciones, e ingresos recibidos por fuera de la jurisdicción del Municipio de Chía, de conformidad con lo establecido en el presente Acuerdo y en las normas reguladoras de este tributo
Tarifa	Varia del 3 al 10 por mil dependiendo la actividad económica.
<b>Impuesto complementario de avisos y tableros</b>	
Hecho generador	Colocación de avisos, tableros y emblemas en la vía pública, en lugares públicos o privados visibles desde el espacio público en la jurisdicción del Municipio de Chía.
Sujeto pasivo	Los contribuyentes del impuesto de industria y comercio que realicen que realicen el hecho generador del impuesto complementario de avisos y tableros
Base gravable	Lo constituye el valor del Impuesto de Industria y Comercio, tanto de la actividad industrial como de la comercial, de servicios o financiera.
Tarifa	Corresponde al quince por ciento (15%) del valor del Impuesto de Industria y Comercio, tanto general como del sector financiero.
<b>Sobretasa a la gasolina motor</b>	
Hecho generador	Está constituido por el consumo de gasolina motor extra y corriente nacional o importada, en la jurisdicción del Municipio de Chía.
Sujeto pasivo	Responsable: Los distribuidores mayoristas de gasolina motor extra y corriente, los productores e importadores. Son responsables directos los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de la gasolina que transporten, expendan o importen según el caso.





Tributo y elemento	Descripción
Base gravable	Está constituida por el valor de referencia de venta al público de la gasolina motor, tanto extra como corriente por galón, que certifique mensualmente el Ministerio de Minas y Energía
Tarifa	Fíjese en el dieciocho punto cinco por ciento (18.5%) la tarifa de la sobretasa a la gasolina motor extra y corriente aplicable en la jurisdicción del Municipio de Chía conforme a lo dispuesto en el artículo 55 de la Ley 788 de 2002.
<b>Impuesto a la Publicidad Exterior Visual</b>	
Hecho generador	La publicidad exterior visual está constituido por la colocación de toda valla, cuya dimensión sea igual o superior a ocho (8) metros cuadrados, y hasta el límite que disponga la Ley
Sujeto pasivo	Son sujetos pasivos el propietario de la estructura en la que se anuncia, el propietario del establecimiento o vehículo, Responderán solidariamente por el pago del impuesto, las personas naturales o jurídicas por cuya cuenta se instala o coloca la publicidad exterior visual, las agencias de publicidad y a paso seguido el propietario del predio en donde se ubica la valla
Base gravable	La constituye el tamaño de la valla que se instale en el territorio del Municipio de Chía
Tarifa	Las tarifas del Impuesto a la publicidad exterior visual, por cada valla, anualmente serán como se describe a continuación, independientemente de que la valla contenga o no publicidad en ciertos plazos de tiempo: a) El valor a cobrar por m2 por año será de 2,3 UVT liquidados proporcionalmente al tiempo de exposición de la valla
<b>Impuesto de delimitación Urbana</b>	
Hecho generador	La expedición de la licencia de construcción y sus modalidades para la realización dentro de la jurisdicción municipal, de cualquier construcción, ampliación, modificación, parcelación, restauración, adecuación, reparación de obras y reconocimiento de obra
Sujeto pasivo	los titulares de derechos reales principales, los poseedores, los propietarios del derecho de dominio a título de fiducia de los inmuebles sobre los que se realicen la construcción, ampliación, modificación, remodelación o adecuación de obras o construcciones en el Municipio y solidariamente las sociedades fideicomisarias, siempre y cuando sean propietarias de la construcción, ampliación, modificación, remodelación, adecuación de obras o construcciones. En los demás casos, se considerará contribuyente a quien ostente la condición de dueño de la obra Subsidiariamente, son sujetos pasivos los titulares de las licencias de construcción, ampliación, modificación, remodelación o adecuación de obras o construcciones, el titular del acto de reconocimiento de construcción
Base gravable	Se determina por el área de metros cuadrados (m2) por construir en obras nuevas o área de ampliación de las existentes
Tarifa	Depende de la ubicación y área a construir El Impuesto de delimitación para uso destinado a vivienda, se determina con base en la siguiente formula $IDV = M2 \times SMDLV \times K \times E$  Donde $IDV =$ Impuesto de delimitación para vivienda $M2 =$ Número de Metros cuadrados a construir $SMDLV =$ Salario Mínimo Diario Legal Vigente $K =$ Coeficiente rango según tabla de tarifas del impuesto de delimitación $E =$ Coeficiente según tabla de estratos
<b>Impuesto de Degüello de Ganado Menor</b>	





Tributo y elemento	Descripción
Hecho generador	Lo constituye el degüello o sacrificio de ganado menor, tales como el porcino, el ovino, caprino, y demás especies menores que se realice en la jurisdicción del Municipio de Chía.
Sujeto pasivo	Es el propietario o poseedor del ganado menor que se va a sacrificar
Base gravable	Está constituida por el número de semovientes menores por sacrificar y los sacrificios que demande al usuario
Tarifa	Será cero punto veinticinco (0.25) UVT por cada cabeza de ganado menor y su pago se efectuará mediante la expedición de la correspondiente guía de degüello
<b>Impuesto de Juegos y Azar</b>	
Hecho generador	El hecho generador del impuesto de juegos y azar está constituido por la realización de uno de los siguientes eventos: apuestas sobre toda clase de juegos permitidos, rifas, concursos y similares, con excepción a las restricciones que impone sobre los juegos de suerte y azar la Ley 643 de 2001.
Sujeto pasivo	Todas las personas naturales o jurídicas, patrimonios autónomos, etc. que realicen alguna de las actividades enunciadas en el hecho generador de manera permanente u ocasional, en la jurisdicción del Municipio de Chía.
Base gravable	La base gravable será el valor de los ingresos brutos, obtenidos sobre el monto total de: - Las boletas, billetes, tiquetes, fichas, monedas, dinero en efectivo o similares, en las apuestas de juegos. - Las boletas, billetes, tiquetes de rifas. - El valor de los premios que deben entregar en las rifas promocionales y en los concursos.
Tarifa	La tarifa es el diez por ciento (10%) sobre la base gravable correspondiente. Los juegos permitidos, que funcionen en establecimientos ubicados dentro del Municipio, se gravará independientemente del negocio donde funcione y de acuerdo a las siguientes tarifas: dependiendo el tipo de juego 0,68 a 5 uvt

#### Ingresos por el uso de activos por parte de terceros:

Se reconocen como tal los intereses recibidos, los cuales corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realiza utilizando la tasa de interés efectiva.

#### - Gastos

Reconocimiento: Son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Medición: Atendiendo las normas de activos y pasivos que correspondan.

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Los componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee el Municipio de Chía, en sus Estados Financieros con corte al 31 de mayo de 2020, comprende:

##### **5.1. Depósitos en instituciones financieras**

Los valores registrados como efectivo están integrado por los depósitos en instituciones financieras en los que se manejan recursos propios y de transferencias, a 31 de mayo de 2020 estos se encuentran debidamente conciliados, las entidades bancarias donde se encuentran los recursos están autorizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia.





El Municipio tiene 97 cuentas bancarias de las cuales 9 son corrientes y 88 de ahorros; distribuidas en 18 cuentas en Bancolombia, 17 en banco Bogotá; 11 en banco Occidente, 14 en Davivienda, 7 en BBVA, 8 en banco Caja Social, 13 en banco popular, 2 en AVVILLAS, 1 en Banco Agrario, 3 en Fiducia Bogotá y Fiduoccidente 2.

Se tienen habilitadas cuentas bancarias en la mayoría de Entidades financieras para la facilidad de los contribuyentes en el pago de los impuestos y tasas.

El saldo en las cuentas bancarias del Municipio son los siguientes:

CLASE DE CUENTA	SALDO BANCOS	SALDO EN LIBROS	SALDO CONCILIADO
CUENTA CORRIENTE	\$14,538,499,566.11	\$14,296,043,049.11	\$ 242,456,517.00
CUENTA DE AHORROS	\$130,547,102,846.68	\$127,184,292,327.68	\$ 3,362,810,519.00
DEPOSITOS REMUNERADOS	\$2,281,003.69	\$2,281,003.69	\$ 0.00
TOTAL	\$ 145,087,883,416.48	\$ 141,482,616,380.48	\$ 3,605,267,036.00

Se evidencia el incremento de saldos conciliados el cual pasa de \$1.183.621.859 en abril de 2020 a \$3.605.267.033 en mayo de 2020 con un crecimiento de 304%, valor que no es justificado ya que las transacciones se deben hacer por banca virtual.

## NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que el Municipio de Chía, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Las cuentas por cobrar se miden de acuerdo a lo establecido en las políticas del Municipio de Chía al costo de transacción y se realiza estimaciones de deterioro al final del periodo contable o sea con corte a 31 de diciembre, por tanto, durante la vigencia 2020 se presenta en los estados financieros el mismo valor a menos que ocurra por resolución prescripción de impuestos. Este grupo refleja un saldo de \$89.619.050.109 al 31 de Mayo de 2020 presentado un crecimiento de 42% con respecto a la vigencia 2.019 debido principalmente al problema de la pandemia que se está viviendo en el país y está compuesta por las siguientes partidas:

Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
13	CUENTAS POR COBRAR	89,619,050,109.00	51,667,948,132.48	37,951,101,976.52	-42%
1305	IMPUESTOS RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPO DE IMPUESTO	88,291,327,188.00	55,375,948,465.00	32,915,378,723.00	-37%
130507	Impuesto predial unificado	87,404,549,214.00	53,702,373,545.00	33,702,175,669.00	-39%
130508	Impuesto de industria y comercio	332,000.00	0.00	332,000.00	-100%
130519	"Impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos"	502,149,974.00	650,207,920.00	-148,057,946.00	29%
130535	Sobretasa a la gasolina	384,296,000.00	1,023,367,000.00	-639,071,000.00	166%
1311	CONTRIBUCIONES TASA E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	24,502,346,838.00	23,712,616,870.00	789,729,968.00	-3%





131101	Tasas	25,440,649.00	31,583,293.00	-6,142,644.00	24%
131103	Intereses	24,134,552,749.00	23,303,727,529.00	830,825,220.00	-3%
131104	Sanciones	277,192,631.00	22,705,689.00	254,486,942.00	-92%
131113	Estampillas	43,894,809.00	354,600,359.00	-310,705,550.00	708%
131127	Contribuciones	21,266,000.00	0.00	21,266,000.00	-100%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0.00	173,357.00	-173,357.00	
131701	Servicios educativos	0.00	173,357.00	-173,357.00	
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	129,682,062.00			
132220	Incapacidades	129,682,062.00			
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,374,577,760.21	7,015,043,225.70	-5,640,465,465.49	410%
133702	Sistema General de Regalías	36,784,624.21	0.00	36,784,624.21	-100%
133703	Sistema General de Participaciones - Participación para salud	578,099,012.00	1,302,301,552.00	-724,202,540.00	125%
133704	Sistema General de Participaciones - Participación para educación	0.00	735,743,238.15	-735,743,238.15	
133705	Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general	457,004,030.00	479,959,639.00	-22,955,609.00	5%
133706	Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	28,257,308.00	0.00	28,257,308.00	-100%
133707	Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar	11,743,973.00	11,182,219.00	561,754.00	-5%
133709	Sistema General de Participaciones - Resguardos indígenas	25,510,995.00	13,914,124.00	11,596,871.00	-45%
133710	Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento básico	237,177,818.00	284,487,139.00	-47,309,321.00	20%
133712	Otras transferencias	0.00	4,187,455,314.55	-4,187,455,314.55	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,693,273,094.32	276,706,805.67	1,416,566,288.65	-84%
138408	Cuotas partes de pensiones	92,467,004.65	92,467,004.65	0.00	0%
138412	Descuentos no autorizados	5,348,403.22	1,601,983.89	3,746,419.33	-70%
138426	Pago por cuenta de terceros	0.00	161,368,444.13	-161,368,444.13	
138440	Rendimientos de recursos del Sistema General de Regalías	1,422,187.86			
138448	Recursos ADRES UPC Restituida	1,582,141,395.59			
138490	Otras cuentas por cobrar	11,894,103.00	21,269,373.00	-9,375,270.00	79%
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.00	52,752,926.11	-52,752,926.11	
138510	Administración del sistema de seguridad social en salud	0.00	52,752,926.11	-52,752,926.11	
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-34,765,293,517.00	8,393,136,683.47	32%
138613	impuestos	-	-34,765,293,517.00	8,393,136,683.47	32%
		26,372,156,833.53			

En las cuentas por cobrar en la vigencia 2020 se reclasificaron las incapacidades al código 132220 Incapacidades, valor que se estaba registrando en la vigencia 2019 en 138426 otras cuentas por cobrar, aparece también en 2020 información en el código 138448 Recursos Adres UPC restituida por valor de \$1,582,141,395.59, valor que está pendiente de ejecución a ingresos o gastos según directrices que expedirá la entidad ADRES.

Los comportamientos de las demás rentas por cobrar son normales, por lo cual no se hace aclaración alguna.





## NOTA 7. PRESTAMOS POR COBRAR

El recaudo de cartera de créditos FOES en la presente vigencia a alcanzado el 19% de recuperación, valor que asciende a \$139.262.328, con un saldo a 31 de mayo de \$554.422.640. Distribuida así

CARACTERISTICAS	BENEFICIARIOS	VALOR
CORTO PLAZO	44	102,146,348.00
MEDIANO PLAZO	15	271,012,796.00
ACUERDOS DE PAGO	20	130,996,621.00
PROCESO COACTIVO	19	55,220,011.00
INTERESES DE MORA		34,358,116.00
DETERIORO		-39,311,252.00
<b>TOTAL</b>		<b>554,422,640.00</b>

## NOTA 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
<b>16</b>	<b>"PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO"</b>	<b>159,240,305,291.02</b>	<b>112,002,297,464.68</b>	<b>47,238,007,826.34</b>	<b>-30%</b>
1605	TERRENOS	51,168,272,063.66	51,168,272,063.66	0.00	0%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	51,397,143,360.01	14,736,826,220.00	36,660,317,140.01	-71%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0.00	0.00	0.00	
1640	EDIFICACIONES	84,375,298,807.77	69,217,492,654.44	15,157,806,153.33	-18%
	MAQUINARIA Y EQUIPO	12,558,013,203.66	12,535,733,058.53	22,280,145.13	0%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	162,223,782.00	137,769,282.00	24,454,500.00	-15%
1665	"MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA"	1,564,269,777.16	1,999,203,422.28	-434,933,645.12	28%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9,202,838,498.13	9,494,387,123.83	-291,548,625.70	3%
1675	"EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN"	4,475,542,321.38	4,475,542,321.38	0.00	0%
1680	"EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA"	359,465,376.00	404,781,878.00	-45,316,502.00	13%
1685	"DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)"	49,329,212,792.30	45,474,161,452.99	3,855,051,339.31	-8%
1695	"DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)"	6,693,549,106.45	6,693,549,106.45	0.00	0%

La propiedad planta y equipo presenta un crecimiento de 30% entre la vigencia 2019 y 2020 valor que asciende a \$47.238.007.826, en el mes de mayo de 2020 no se presentó ningún cambio significativo, el único movimiento generado en propiedad, planta y equipo corresponde a la depreciación, la cual asciende a \$511.396.36.

## NOTA 9. BIENES DE USO PÚBLICO HISTÓRICO Y CULTURAL

En bienes de beneficio y uso público no se presentaron cambios significativos, la depreciación del mes asciende a \$830.665.425.





## NOTA 10. PRÉSTAMOS POR PAGAR

La deuda pública registrada por el Municipio de Chía está contratada con la banca privada nacional y está clasificada en deuda de largo plazo, posee créditos con entidades financieras, los cuales se adquirieron con el fin de adelantar proyectos de inversión. La deuda está discriminada así:

Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	68,001,542,749.13	35,757,522,859.00	32,244,019,890.13	-47%
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0.00	918,870,201.00	-918,870,201.00	
231301	Préstamos banca comercial	0.00	131,663,849.00	-131,663,849.00	
231315	Arrendamiento financiero	0.00	787,206,352.00	-787,206,352.00	
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	68,001,542,749.13	34,838,652,658.00	33,162,890,091.13	-49%
231401	Préstamos banca comercial	49,356,721,062.13	16,981,037,323.00	32,375,683,739.13	-66%
231410	Arrendamiento financiero	18,644,821,687.00	17,857,615,335.00	787,206,352.00	-4%

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los préstamos por pagar se miden utilizando el modelo del costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo, menos los pagos de capital e intereses.

El siguiente cuadro muestra de forma resumida las características de contratación de los créditos vigentes adquiridos por el Municipio.

N. o.	Entidad Acreedora	Fecha Desembolso	Fecha Finalización	Fecha Inicio Amortización	Plazo Total	Plazo Periodo de Gracia	Tasa de Interés	Garantías o Rentas Pignoradas	Valor Inicial de la Obligación MM	Valor desembolsado	Saldo de la Obligación
1	BANCOLOMBIA S.A.	15.DIC. 2015	EN ETAPA DE ANTICIPACIÓN	SUSPENDIDO ORDEN JUDICIAL	84	1 AÑO	DTF + 2.10%	PREDIAL 43% ICA 43% SOBRETASA 44%	19,000	19,000	\$ 18,644
2	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	21.DIC. 2018	30.ABR.2026	21.MAR.2019	84	1 AÑO	DTF + 1.65%	ICA 120%	17,000	17,000	\$ 16,981
3	BANCO AVVILLAS	25.SEP. 2019		ABRIL 2021	108	1.5 AÑO	IBR + 2.22%	PREDIAL 120%	25,000	25,000	\$ 25,000





4	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	18.DIC. 2019	DIC 2028	SEPT 2021	108	1.5 AÑO	IBR + 2.25%	PREDIAL 120%	37,500	7,000	\$ 7,000
5	BANCO POPULAR	18.DIC. 2018		SIN DESEM BOLSO	108	1.5 AÑO	IBR + 2.25%	PREDIAL 120%	12,500	0	\$ -
	<b>TOTAL</b>								<b>111,000</b>	<b>68,000</b>	<b>\$ 67.625</b>

En cumplimiento del Contrato de Leasing No.181565, del 10 de diciembre de 2015 se realizó un giro anticipado por valor de \$17.857.615.335 (USD \$5.468.570) con cargo al saldo del cupo, a la vez se han realizado pagos a abril de 2019 por concepto de seguro de importación y permanencia en bodega y pago de bodegaje al proveedor en zona franca, por la suma de SETECIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS M/L (\$782,274,383.00). El Leasing fue autorizado por un monto de \$19.000 millones, y del cual los pagos se encuentran suspendidos por orden judicial.

#### NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar presentan un incremento en 2020 de 61% con respecto al mismo periodo de 2019, pasando de \$7.898 millones a \$20.220 millones, resultado del fallo judicial en contra del Municipio por valor de \$15.595 millones como se especifica en el párrafo siguiente.

Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>20,220,161,231.52</b>	<b>7,898,158,570.36</b>	<b>12,322,002,661.16</b>	<b>-61%</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	141,134,611.22	458,074,156.86	-316,939,545.64	225%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0.00			
2407	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,455,770,778.48	2,776,291,565.33	-1,320,520,786.85	91%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	29,032,991.50	531,182.82	28,501,808.68	-98%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	41,006,250.00	0.00	41,006,250.00	-100%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	219,148,507.41	285,280,971.42	-66,132,464.01	30%
2440	"IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR"	0.00	0.00	0.00	
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	15,642,174,305.00	4,350,316,254.25	11,291,858,050.75	-72%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	893,500,603.71	0.00	893,500,603.71	-100%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,798,393,184.20	27,664,439.68	1,770,728,744.52	-98%

Se presentan cuentas por pagar en el código 2480 Administración y prestación en servicios de salud, correspondiente al gasto de régimen subsidiado del mes de mayo pendiente de legalización.

**-. 246000 CREDITOS JUDICIALES:** Corresponde al valor de los fallos en contra del Municipio, debidamente ejecutoriados.





<b>CRÉDITOS JUDICIALES</b>	<b>15,642,174,306.00</b>
<b>Sentencias</b>	<b>15,637,174,306.00</b>
HAIKU ASSOCIATED EP	15,595,125,606.00
RIVEROS ROMERO CLARA MARITZA	42,048,700.00
<b>Nulidad y restablecimiento de derechos</b>	<b>5,000,000.00</b>
CAVIEDES VARGAS JORGE	5,000,000.00

Respecto a la demanda de Nulidad y restablecimiento del derecho interpuesta por Haiku, el tribunal administrativo de Cundinamarca en providencia del 11 de julio de 2019 declaró que HAIKU ASSOCIATED INC no estaba obligada a pagar las sumas determinadas en los actos administrativos anulados y en consecuencia ORDENO al Municipio de Chía devolver al demandante la suma de (\$15.595.125.606) suma que debe ser indexada y sobre la que se debe reconocer los correspondientes intereses de acuerdo a los términos indicados en la sentencia dictada en segunda instancia por el Consejo de Estado.

## NOTA 12- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Se encuentran registrados en esta categoría los beneficios que comprenden todas las retribuciones que el Municipio de Chía proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>28,145,407,141.78</b>	<b>27,596,256,431.62</b>	<b>549,150,710.16</b>	<b>-2%</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7,023,791,433.38	11,187,764,906.73	-	59%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2,181,076,852.40		4,163,973,473.35	
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	18,940,538,856.00	16,408,491,524.89	2,532,047,331.11	-13%

En el código 2514 Beneficios pos empleo se encuentra registrado el valor del cálculo actuarial aprobado al año 2018, correspondiente a los pensiones actuales y futuras, valor que está garantizado con los recursos que la entidad tiene en el FONPET.

La deuda presentada en beneficios a los empleados a corto plazo corresponde al reconocimiento mensual del valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes. Mientras que los beneficios a largo plazo incluyen las cesantías retroactivas del sector central y del sector educación.

## NOTA 13. PROVISIONES

### Litigios y demandas

La provisión de litigios y demandas se actualiza normalmente cada trimestre siendo excepción este periodo debido a que la oficina jurídica presento inconvenientes internos que no les permitió enviar la información al área contable, por ende, se presenta la información del corte 31 de diciembre de 2019 que se viene arrastrando en el periodo 2020.





Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
27	PROVISIONES	13,032,705,531.65	12,376,752,769.65	655,952,762.00	-5%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	13,032,705,531.65	12,376,752,769.65	655,952,762.00	-5%
270103	Administrativas	10,216,333,844.65	8,723,033,502.65	1,493,300,342.00	-15%
270105	Laborales	380,000,000.00	380,000,000.00	0.00	0%
270190	Otros litigios y demandas	2,436,371,687.00	3,273,719,267.00	-837,347,580.00	34%

El saldo de provisiones calculadas de los pasivos contingentes asciende a \$13.032.705.531,65 originadas por litigios y demandas en contra de Municipio con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que Municipio de Chía tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. La naturaleza proviene de demandas y procesos jurídicos

#### NOTA 14. OTROS PASIVOS

Los denominados otros pasivos de la entidad comprenden los recursos recibidos en administración, anticipos de impuesto de industria y comercio y predial e ingresos diferidos por transferencias condicionadas así:

Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
29	OTROS PASIVOS	22,869,846,519.76	20,807,820,712.31	2,062,025,807.45	-9%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2,993,605,839.00	3,840,012,891.00	-846,407,052.00	28%
290201	En administración	2,993,605,839.00	3,840,012,891.00	-846,407,052.00	28%
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	58,669,386.18			
290303	Depósitos judiciales	58,669,386.18			
2917	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	19,768,329,915.58	16,967,807,821.31	2,800,522,094.27	-14%
291705	Anticipo de impuesto de industria y comercio	19,087,489,396.65	16,342,288,206.38	2,745,201,190.27	-14%
291706	Anticipo impuesto predial unificado	680,840,518.93	625,519,614.93	55,320,904.00	-8%
291790	Anticipo otros impuestos	0.00	0.00	0.00	
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	49,241,379.00			
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	49,241,379.00			

Los recursos recibidos en administración corresponden a los siguientes convenios:

Convenio Car 657 de 2013	\$181.366.169
Convenio ICUU	\$733.340.259
Convenio CAR 1565 de 2016	\$ 2.059.300.231
UAEGRD-CDCVI 05-2017	\$ 19.599.180

Los anticipos de industria y comercio en el mes de mayo de 2020, se descontaron de anticipos de vigencias anteriores la suma de \$522.089.488.85 y se recibieron anticipos para la siguiente vigencia





\$819.716.292, presentando incremento en la cuenta por pagar del 8% entre abril y mayo de la vigencia 2020.

Aún a la fecha existen saldos pendientes de depuración de los anticipos de industria y comercio, valor que se ha recomendado al área de fiscalización hacer el seguimiento pertinente a las declaraciones presentadas por los contribuyentes.

## NOTA 15. PATRIMONIO

El patrimonio representa los bienes y derechos del Municipio de Chía, una vez deducidas las Obligaciones, para cumplir las funciones de su cometido estatal.

Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	539,634,329,825.79	519,472,533,405.23	-1,969,172,582.36	-0.14
3105	CAPITAL FISCAL	472,338,437,301.00	472,338,437,306.43	-5.43	0%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-44,399,605,467.51	-42,100,744,520.88	-2,298,860,946.63	-5%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	107,906,853,463.82	85,775,884,460.90		
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3,788,644,528.48	3,458,956,158.78	329,688,369.70	-9%

El patrimonio viene arrastrando una pérdida de \$44.399.607.957 de resultados de ejercicios anteriores mientras que en la presente vigencia los estados financieros presentan utilidad por valor de \$107.906.853.463.

La principal afectación del patrimonio en el mes de mayo es la ganancia por la actualización de los activos del plan de beneficios pos empleo, por valor de \$1.014.135.590.38.

## NOTA 16. INGRESOS

Son ingresos que percibe el municipio en desarrollo de lo establecido en las disposiciones legales y cometido estatal.

Los ingresos fiscales: se incluyen las cuentas que representan los ingresos obtenidos por el Municipio de Chía a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos derivados del poder impositivo del Estado tales como impuestos, contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y rentas parafiscales.

Transferencias y subvenciones: se incluyen los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe Municipio de Chía de otras entidades públicas.

Se encuentran además las causaciones de ingresos tales como predial de la vigencia 2020, y cinco onceavas de SGP.

Los ingresos en la vigencia 2020 presentan un comportamiento estable respecto a la vigencia 2019. En lo corrido del año el ingreso asciende a \$176.693.922.506, distribuidos así:





Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>176,693,922,506.32</b>	<b>180,259,246,133.82</b>	<b>-3,565,323,627.50</b>	<b>2%</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>136,541,901,317.11</b>	<b>130,443,058,631.15</b>	<b>6,098,842,685.96</b>	<b>-4%</b>
4105	IMPUESTOS	143,478,353,269.56	138,238,930,137.70	5,239,423,131.86	-4%
4110	CONTRIBUCIONES TASA E INGRESO NO TRIBUTARIOS	7,270,009,795.65	8,970,494,981.50	-1,700,485,185.85	23%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	14,206,461,748.10	16,766,366,488.05	-2,559,904,739.95	18%
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>70,113,674.00</b>	<b>12,841,900.00</b>	<b>57,271,774.00</b>	<b>-82%</b>
4390	OTROS SERVICIOS	70,113,674.00	12,841,900.00	57,271,774.00	-82%
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>31,892,779,626.80</b>	<b>41,369,785,680.45</b>	<b>-9,477,006,053.65</b>	<b>30%</b>
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	26,111,273,880.00	20,638,939,806.00	5,472,334,074.00	-21%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	42,457,322.70	23,725,444.87	18,731,877.83	-44%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,564,891,219.85	5,527,245,342.84	-3,962,354,122.99	253%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	4,174,157,204.25	15,179,875,086.74	-11,005,717,882.49	264%
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0.00</b>	<b>4,830,959,055.00</b>	<b>-4,830,959,055.00</b>	
4720	OPERACIONES DE ENLACE	0.00	4,830,959,055.00	-4,830,959,055.00	
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>8,189,127,888.41</b>	<b>3,602,600,867.22</b>	<b>4,586,527,021.19</b>	<b>-56%</b>
4802	FINANCIEROS	1,059,303,993.23	1,960,205,844.11	-900,901,850.88	85%
4808	INGRESOS DIVERSOS	7,129,823,895.18	1,640,011,689.11	5,489,812,206.07	-77%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0.00	2,383,334.00	-2,383,334.00	

El crecimiento en mayo de 2020 respecto al 2019 presenta una reducción del 2% en el total de ingresos y a nivel particular los ingresos por concepto de otras transferencias muestran el comportamiento más significativo con una reducción de 264%.

El valor de las devoluciones y descuentos en el mes de mayo ascienden a \$1.432.552.782, de los cuales el 67% corresponde a descuentos de industria y comercio y el 33% a predial.

Los demás ingresos no presentan movimientos significativos.

## NOTA 17. GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos. Los gastos incurridos por el Municipio de Chía durante la vigencia 2020 están distribuidos así:

Codigo	Nombre	Mayo/2020	Mayo/2019	Variación Neta	Var. %
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>68,787,069,042.21</b>	<b>94,483,361,673.35</b>	<b>-25,696,292,631.14</b>	<b>37%</b>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	25,626,570,747.10	23,964,125,067.08	1,662,445,680.02	-6%
53	"DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES"	6,271,540,894.26	22,465,522,155.61	-16,193,981,261.35	258%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8,172,708,643.00	15,318,104,752.00	-7,145,396,109.00	87%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	28,532,149,879.37	31,963,265,409.10	-3,431,115,529.73	12%
58	OTROS GASTOS	184,098,878.48	772,344,289.56	-588,245,411.08	320%





El comportamiento del gasto presenta una reducción en 2020, respecto a 2019 del 37%, influyendo en el total, el valor de la depreciación de los bienes muebles e inmuebles, debido a que en el primer trimestre no se corrió la depreciación de bienes muebles en almacén.

Los gastos de administración y operación muestran incremento del 6% mientras que las transferencias y subvenciones se reducen en el 87% pasando de \$15.318 a \$8.172 millones. Estas transferencias corresponden a los recursos girados al Concejo Municipal, IDUVI y el Instituto Municipal de Recreación y Deporte, para inversión y funcionamiento en cumplimiento de su cometido estatal.

Respecto al gasto público social el comportamiento por sectores es el siguiente:

<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>28,532,149,879.37</b>	<b>100</b>
EDUCACIÓN	18,708,234,191.00	65.57
SALUD	6,334,722,685.37	22.20
CULTURA	182,270,570.00	0.64
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2,077,786,254.00	7.28
MEDIO AMBIENTE	21,861,428.00	0.08
SUBSIDIOS ASIGNADOS	1,207,274,751.00	4.23

El sector que presenta mayor inversión en lo corrido del año es educación con un 65.57% seguido del sector salud con el 22.20% como se observa en el cuadro anterior.

## PUBLICACION DE INFORMES MENSUALES

Atendiendo lo dispuesto en el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, la Ley 1712 de 2011, Resolución 1712 de 2014, la Resolución 182 de 2017 emitida por la CGN, los informes financieros y contables mensuales se preparan y se publican en la página del municipio en el siguiente link: <https://www.chia-cundinamarca.gov.co/index.php/ley-1712-transparencia/estados-contables-alcaldia/estados-contables-2020>.

**MYRIAM AMANDA SEQUERA CALVO**

C.C. 23.561.243

Profesional Especializado

Contador T.P. 122371-T

