



MUNICIPIO DE CALDAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en Pesos Colombianos)



Codigo	ACTIVOS	NOTA	saldo actual 31/12/18	Codigo	PASIVOS	NOTA	saldo actual 31/12/18
	ACTIVO CORRIENTE		\$ 43,707,761,389		PASIVO CORRIENTE		\$ 6,076,777,828
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$ 18,481,817,881	24	CUENTAS POR PAGAR	8	\$ 4,305,489,969
1105	CAJA		\$ -	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 1,682,567,134
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 18,481,817,881	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		\$ 478,682,477
13	CUENTAS POR COBRAR		\$ 18,358,920,425	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 747,763,994
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIA ACTUAL	3	\$ 3,189,396,492	2422	OPERAC. DE CRÉDITO PÚBLICO		\$ -
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4	\$ 13,567,184,479	2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		\$ 122,136,889
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4	\$ 1,462,119,223	2425	SERVICIOS PÚBLICOS		\$ -
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	\$ 140,220,232	2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS		\$ -
19	OTROS ACTIVOS		\$ 6,867,023,083	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 136,892,145
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 123,428,986	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		\$ -
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 2,444,825,227	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		\$ 4,944,292
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 4,298,768,890	2453	EN ADMINISTRACION		\$ -
	ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 159,932,762,578	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 1,132,503,038
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2	\$ 415,905,600	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	\$ 771,287,859
1201	CERTIFICADOS DEPOSITOS		\$ -	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 771,287,859
1207	SOCIEDADES DE ECONOMIA		\$ -		PASIVO NO CORRIENTE		\$ 46,357,810,940
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL		\$ 415,905,600	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	8	\$ 16,238,107,073
1280	DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)		\$ -	2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		\$ 16,238,107,073
13	CUENTAS POR COBRAR	3	\$ 1,857,373,694	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	\$ 30,000,823,975
1305	IMPUESTOS POR COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES		\$ 3,501,474,431	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		\$ 1,406,604,205
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-\$ 1,644,100,737	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		\$ 28,594,219,770
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5	\$ 109,489,922,540	27	PROVISIONES	8	\$ 116,241,010
1605	TERRENOS		\$ 53,618,116,435	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 116,241,010
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		\$ 1,403,943,928	29	OTROS PASIVOS	8	\$ 2,638,882
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		\$ 156,467,500	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 438,626
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO		\$ 826,523,075	2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		\$ 2,200,256
1640	EDIFICACIONES		\$ 31,633,662,476		TOTAL PASIVO		\$ 51,434,588,768
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		\$ 20,206,806,481				
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		\$ 2,592,880,430				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 590,611,572				
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		\$ 422,345,900				
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 2,842,428,448				
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 5,212,504,668				
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 731,300,000				
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		\$ -				
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-\$ 10,747,668,373				



MUNICIPIO DE CALDAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en Pesos Colombianos)



17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	6	\$	<u>25,895,701,893</u>
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		\$	30,842,656,411
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		\$	200,738,030
1785	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)		-\$	5,147,692,548
19	OTROS ACTIVOS	7	\$	<u>22,273,858,850</u>
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		\$	22,132,784,555
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		\$	116,719,195
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-\$	94,777,117
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		\$	119,132,217
TOTAL ACTIVO			\$	<u>203,640,523,967</u>

PATRIMONIO

31	PATRIMONIO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO	9	\$	<u>152,205,935,199</u>
3105	CAPITAL FISCAL		\$	136,085,223,025
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$	10,042,757,510
3115	INVERSIONES EN SOCIEDADES		\$	4,761,400
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGUL.		\$	6,073,193,264
TOTAL PATRIMONIO			\$	<u>152,205,935,199</u>

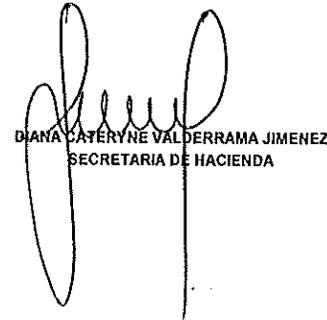
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$ 203,640,523,967

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91	PASIVOS CONTINGENTES	10	-\$	12,060,871,003
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CC		-\$	12,060,871,003
93	ACREEDORAS DE CONTROL	10	-\$	3,969,237,412
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL		-\$	3,969,237,412
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	10	\$	16,030,108,415
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		\$	12,060,871,003
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		\$	3,969,237,412


CARLOS EDUARDO DURAN FRANCO
ALCALDE


JULIETH RIOS ZAPATA
TP-105600-1


DIANA CATERINE VALDERRAMA JIMENEZ
SECRETARIA DE HACIENDA



MUNICIPIO DE CALDAS
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en Pesos Colombianos)



Código		NOTA	saldo actual 31/12/2018
4	INGRESOS	11	\$ 61,180,340,284
41	INGRESOS FISCALES		\$ 30,352,136,069
4105	TRIBUTARIOS		\$ 25,508,154,234
4110	NO TRIBUTARIOS		\$ 4,849,727,076
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-\$ 5,745,242
43	VENTA DE SERVICIOS		\$ 3,121,622
4390	OTROS SERVICIOS		\$ 3,121,622
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 28,313,735,100
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		\$ 12,409,013,214
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		\$ 1,798,355,166
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		\$ 3,334,736,875
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 10,771,629,846
48	OTROS INGRESOS		\$ 2,511,347,493
4802	FINANCIEROS		\$ 1,503,090,890
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$ 1,008,256,603
5	GASTOS	12	\$ 51,137,582,774
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$ 23,124,805,237
5101	SUELDOS Y SALARIOS		\$ 4,119,194,317
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 1,153,258,688
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 209,958,500
5107	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 1,750,626,255
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 186,428,293
5111	GENERALES		\$ 15,459,431,627
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 245,907,557
52	DE VENTAS		\$ 514,533,332
5211	GENERALES		\$ 514,533,332
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		\$ 3,731,972,792
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 2,989,976,554
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO		\$ 741,996,238
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 1,720,199,087
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 1,720,199,087



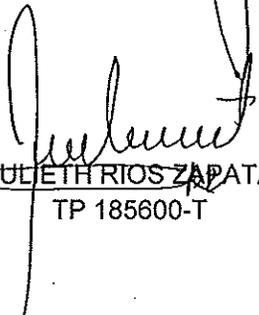
MUNICIPIO DE CALDAS
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en Pesos Colombianos)



Codigo	NOTA	saldo actual 31/12/2018
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL		\$ 19,543,924,746
5501 EDUCACIÓN		\$ 1,152,691,034
5502 SALUD		\$ 15,170,602,924
5505 RECREACIÓN Y DEPORTE		\$ 825,117,953
5506 CULTURA		\$ 1,765,272,368
5507 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		\$ 361,403,714
5550 SUBSIDIOS ASIGNADOS		\$ 268,836,753
58 OTROS GASTOS		\$ 2,502,147,580
5802 COMISIONES		\$ 27,104,918
5804 FINANCIEROS		\$ 2,458,822,990
5890 GASTOS DIVERSOS		\$ 16,219,672
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ 10,042,757,510

CARLOS EDUARDO DURAN FRANCO
ALCALDE

DIANA CATERYNE VALDERRAMA JIMENEZ
SECRETARIA DE HACIENDA


JULIETH RIOS ZAPATA
TP 185600-T

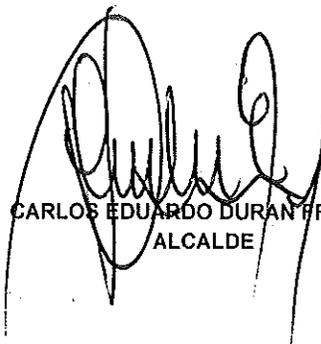


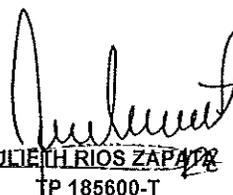
MUNICIPIO DE CALDAS
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
Del 1 al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en Pesos Colombianos)

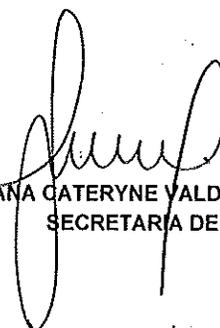


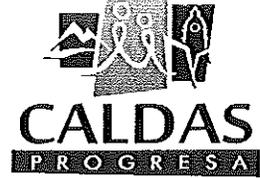
Saldo del patrimonio al 01 de enero de 2018	149,557,583,526
Variaciones patrimoniales entre 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018	2,648,351,673
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2018	152,205,935,199

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES					
Código cuenta	Descripción	Saldo al inicio del período contable	Incrementos durante el período contable 2018	Disminuciones durante el período contable 2018	Saldo al final del período contable
3105	CAPITAL FISCAL	140,296,334,852		4,211,111,827	136,085,223,025
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-	10,042,757,510	-	10,042,757,510
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	9,261,248,674		3,188,055,410	6,073,193,264
3148	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	-	4,761,400	-	4,761,400
TOTALES		149,557,583,526	10,047,518,910	7,399,167,237	152,205,935,199


CARLOS EDUARDO DURÁN FRANCO
ALCALDE


JULIE H. RIOS ZAPATA
P 185600-T


DIANA CATERYNE VALDERRAMA JIMENEZ
SECRETARÍA DE HACIENDA



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

REVELACIONES A LA INFORMACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2018

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Naturaleza Jurídica

De acuerdo con el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015, se han elaborado los estados financieros del año 2018, los cuales corresponden a Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio.

El Municipio de Caldas presenta la información que se detalla en este documento y recoge los aspectos de la información contable y financiera consolidada del Municipio de Caldas, proporcionando el detalle de sus operaciones.

Las notas explicativas que se detallan acerca de las situaciones específicas referidas a determinados movimientos o transacciones informadas en los Estados Financieros se expresan en miles de pesos (M\$) y son el resultado del análisis de las partidas y describen las situaciones particulares que por su materialidad deben revelarse con información adicional cualitativa y cuantitativa.

La preparación de las notas a los estados contables se realiza en el marco de lo contemplado en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por Contaduría General de la Nación mediante Resolución 354 de 2007, y el marco normativo aplicable para entidades de gobierno adoptado mediante la Resolución 533 de 2015.

Al 1 de enero de 2018 se elaboró el estado de situación financiera de apertura con base en las normas e instrucciones aplicables y se envió dicha información "al regulador contable a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública —CHIP- con la oportunidad requerida por esta autoridad contable.



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

2. Función social o cometido estatal

La Constitución Política de Colombia de 1991 en su Artículo 311, ordena que al Municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del estado, le corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir con las demás funciones que le asignen la Constitución y las leyes; asegurando la convivencia pacífica y la vigencia de un orden justo. Así como servir a la comunidad, promover la prosperidad general, garantizar la efectividad de los principios, deberes y derechos consagrados en la Constitución, facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural del Municipio.

El municipio de Caldas Antioquia, es una entidad pública, creada mediante ordenanza 001 del 20 de septiembre de 1848. Conformada por la Alcaldía Municipal, dos entes descentralizados (Casa Municipal de la Cultura e instituto de deportes, los organismos de control (Personería Municipal, Oficina coordinadora de control interno), y la Contraloría General de Antioquia, nos ejerce el control máximo.

La Administración Municipal, es una entidad comprometida con la satisfacción de las necesidades de su población, mediante el aprovechamiento de su ubicación geográfica, el uso adecuado de sus recursos, el desarrollo integral de su talento humano, la modernización administrativa y la participación de la ciudadanía

3. Estructura Orgánica

Se establece la nueva Estructura Administrativa del Municipio de Caldas mediante decreto 0024 del 21 de enero de 2013.



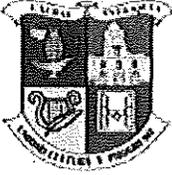
MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

3.1 Organigrama



3.2 Misión

La administración Municipal de caldas Antioquia es una entidad comprometida con la satisfacción de las necesidades de su población, mediante el aprovechamiento de su ubicación geográfica, el uso adecuado de sus recursos, el desarrollo integral de su talento humano, la modernización administrativa, la participación ciudadana y la aplicación de la normatividad vigente.



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

3.3 Visión

Potenciar al Municipio de caldas hacia el 2019, convirtiéndolo en un escenario de transformación para la paz y el progreso, con una perspectiva de derechos, incluyente, transparente y responsable con el medio ambiente y las necesidades de si comunidad, en condiciones de equidad y solidaridad. Un territorio que conecta las oportunidades tanto urbanas como rurales en una única oferta competitiva de poderío regional.

4. Marco Regulatorio

4.1. En Materia Contable

- Resolución 533 de 2015
- Carta circular N°002 del 7 de junio de 2018
- la versión 2015.05 del Catálogo General de Cuentas - CGC, actualizado según lo dispuesto en las Resoluciones 598 y 625 de 2017 y 086 y 135 de 2018.
- Manual de Procedimientos de la CGN
- Instructivos, resoluciones y circulares emitidas por la Contaduría General de la Nación
- Normativa interna y procedimientos.

5. Políticas y prácticas contables

5.1. Aplicación del Marco conceptual PGCP

El Municipio de Caldas adoptó su Manual de Políticas Contables bajo NICSP, dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución N°.533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Se realizaron ajustes al Plan Único de Cuentas utilizado por la Entidad bajo norma local, con el propósito de incorporar las nuevas cuentas requeridas por el Nuevo Marco Normativo o reclasificar aquellas con características diferentes bajo la Resolución.

5.2 Bases de medición



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, como se explican en las políticas contables.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

5.3 Moneda Funcional y Presentación

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que todas las operaciones del MUNICIPIO DE CALDAS se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean presentados en pesos colombianos.

5.4 Responsabilidad de la Información, uso de estimaciones y juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del representante legal, la secretaria de hacienda y el contador público que tenga a su cargo la contabilidad del MUNICIPIO DE CALDAS

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIC-SP para entidades de gobierno requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que esta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

Estas situaciones se refieren a:

- Deterioro de activos
- Vidas útiles de propiedad, planta y equipo
- Reconocimiento de Ingresos y Gastos

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de resultados.

Administración considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo, de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero se deben incluir en las notas.

5.5 Importancia relativa y materialidad

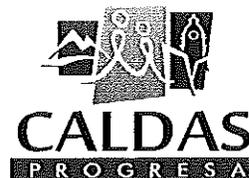
La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al resultado del ejercicio, de acuerdo a políticas establecidas.

El MUNICIPIO DE CALDAS reconocerá como un activo, los elementos que de forma individual superen los siguientes criterios de materialidad:

TIPO DE ACTIVO	MATERIALIDAD
Maquinaria y equipo	2 SMLVM
Equipo médico y científico	2 SMLVM
Muebles y enseres y equipo de oficina	2 SMLVM
Equipo de comunicación cómputo	2 SMLVM
Equipos de comedor, cocina, despensa y Hotelería	2 SMLVM



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Bienes de arte y cultura	2 SMLVM
--------------------------	---------

II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

Las notas específicas se refieren a situaciones particulares en el manejo de información contable, estructuradas de acuerdo con el Catalogo General de Cuentas y que por su materialidad deben revelarse. Estas notas muestran información adicional cualitativa y cuantitativa como valor agregado para interpretar las cifras de los estados contables.

Situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas.

A continuación, se describe el comportamiento para cada clase, grupo, cuentas y subcuentas, así:

Codigo contable	Descripcion	01/01/2018 SI después de ESFA	31/12/2018	Variacion en Pesos	% de variación
1	Activo	191,911,064,887.46	203,640,523,967.05	11,729,459,079.59	6.11%
2	Pasivo	42,353,481,360.98	51,434,588,768.04	9,081,107,407.06	21.44%
3	Patrimonio	149,557,583,526.48	152,205,935,199.01	2,648,351,672.53	1.77%

Cuentas del Activo

Codigo contable	Descripcion	01/01/2018 SI después de ESFA	31/12/2018	Variacion en Pesos	% de variación
11	efectivo y equivalentes al efectivo	15,288,334,796.17	18,481,817,881.46	3,193,483,085.29	20.89%
12	inversiones e instrumentos derivados	411,144,200.00	415,905,600.00	4,761,400.00	1.16%
13	cuentas por cobrar	16,936,622,818.57	20,216,294,119.00	3,279,671,300.43	19.36%
14	préstamos por cobrar	-	-	-	0.00%
16	propiedades, planta y equipo	106,582,445,089.70	109,489,922,540.28	2,907,477,450.58	2.73%
17	bienes de beneficio y uso público e históricos	23,069,761,362.29	22,191,998,566.95	- 877,762,795.34	-3.80%
19	otros activos	29,472,005,477.35	29,140,881,933.36	- 331,123,543.99	-1.12%

Cuentas del Pasivo

Codigo contable	Descripcion	01/01/2018 SI después de ESFA	31/12/2018	Variacion en Pesos	% de variación
22	emisión y colocación de títulos de deuda	-	-	-	0.00%
23	préstamos por pagar	15,301,480,628.73	16,238,107,072.82	936,626,444.09	6.12%
24	cuentas por pagar	2,942,939,752.64	4,305,489,968.88	1,362,550,216.24	46.30%
25	beneficios a los empleados	20,226,172,422.13	30,772,111,834.34	10,545,939,412.21	52.14%
27	provisiones	1,314,394,342.00	116,241,010.00	- 1,198,153,332.00	-91.16%
29	otros pasivos	2,568,494,215.48	2,638,882.00	- 2,565,855,333.48	-99.90%



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

NOTA 1. EFECTIVO

Representa los dineros disponibles en efectivo a diciembre 31 de 2018, para atender las operaciones más inmediatas.

La caja (cuenta 1105): Corresponde a la caja menor que fue aprobada por un monto de 5 SMLMV, según resolución 0418 del 08 de julio de 2013, modificada con la resolución 0060 del 20 de enero de 2016, el saldo a diciembre de 2018 es \$ 0. El valor del fondo de caja menor se reactiva cada año.

Bancos y Corporaciones (Cuenta 1110): comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas corrientes y cuentas de ahorro para el desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad.

El grupo de Efectivo a 31 de diciembre de 2018 alcanzó la suma de \$18.481.817.881,46 que corresponde al 9.33% del activo total, siendo la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras el único rubro que conforma este grupo de cuentas.

A continuación, se detallan comparativamente los saldos:

CUENTA DE AHORRO	2018
BANCO DE BOGOTA	5,632,184,178.65
BANCO BBVA	23,133,455.00
BANCOLOMBIA	1,118,233,344.50
BANCO POPULAR	986,484,469.64
BANCO AGRARIO	57,882,059.08
BANCO DAVIVIENDA	1,101,092,732.30
COOPERATIVA COTRAFA	731,920,421.00
COOPERATIVA JFK	77,681,722.64
COOPERATIVA BELEN	768,851,142.00
COOPERATIVA CONFIAR	1,606,251,131.29
COOPERATIVA CREARCOOP	40,000,000.00
IDEA	646,460,102.00
TOTAL	12,790,174,758.10

CUENTA CORRIENTE	2018
-------------------------	-------------



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

BANCO DE BOGOTA	1,672,313,920.88
BANCO DAVIVIENDA	64,244,814.11
BANCO AGRARIO	413,030,499.52
BANCOLOMBIA	3,541,516,311.85
COOPERATIVA BELEN	537,577.00
TOTAL	5,691,643,123.36

Conciliación de saldos

El municipio de caldas cuenta con 68 cuentas bancarias de las cuales en su totalidad se encuentran conciliadas a 31 de diciembre de 2018, arrojan las siguientes partidas conciliatorias:

BANCO	NUMERO DE CUENTA	PARTIDA CONCILIATORIA (NOTAS CR)	PARTIDA CONCILIATORIA (NOTAS DB)
BOGOTA 1	497000042	9,146,789.00	8,814,871.00
BBVA 7	560106080	26,054.00	180,285.00
COTRAFA 10	391000000007	737,646.00	28,000.00
POPULAR 13	220277000436	979,565.89	
POPULAR 14	220277000782	38,126.82	
AGRARIO 20	1375010898-0	63,922,521.00	994,490.00
JHON F KENEDY	1310100042984	66,003.37	3.00
BANCOLOMBIA 30	655204280-41	43,615,835.05	24,162.82
BANCOLOMBIA 33	655083063-76	1.00	
BANCOLOMBIA 38	655490561-85	22.32	
BANCOLOMBIA 43	541586765-43	33,817.62	
BANCOLOMBIA 45	541527740-98	351.85	
BANCOLOMBIA 46	541767729-69	374,885.24	
BANCOLOMBIA 47	541767717-61	1,324,347.42	80,307.00
DAVIVIENDA 63	03850001528-4	6,714,408.00	4,652,102.00
DAVIVIENDA 64	03850003334-5	284,401.00	21,822.00
IDEA 73	10007917	1,417.00	
IDEA 74	10007918	1,417.00	
IDEA 80	10008174	341.00	
BANCOLOMBIA 81	1081257003	388,559.11	66,699.50



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

COOP. BELEN	225855	626,727.00	3,820,849.00
DAVIVIENDA 96	03850005685-8		14,100.00
CONFIAR	87043790	13,734,735.00	1.29
BANCOLOMBIA 109	54142904279	33.79	
BOGOTA 114	497042994	308.00	
AGRARIO 116	51299195001	49,589.00	64,587,571.23
BOGOTA 118	497041723	14,271.00	
BOGOTA 120	497046342	50.00	
BOGOTA 122	497049692	6.00	
IDEA 127	10009820	155.00	
BOGOTA 128	497052951	19.00	
IDEA 131	10009909	12,099.00	
BOGOTA 132	497053074	835,760.00	
IDEA 133	10010034	86,749.00	49,420,476.00
BOGOTA 135	497056622	216.00	
BOGOTA 137	497057372	5.00	
BOGOTA 138	497057786	1.00	
BOGOTA 139	497057042	18.00	
IDEA 140	10010390	675,933.00	
BOGOTA 141	497056614	5,821.00	
BOGOTA 142	497063222	589.00	
BOGOTA 143	497064436	6,655.00	
CREARCOOP 144	310283000	27,629.00	
BOGOTA 145	497066688	322,900.00	22,693.00
BANCOLOMBIA	54100019950	19,120,628.60	

Entre las partidas conciliatorias están los rendimientos y gastos bancarios del mes de diciembre que quedaron causados en enero del 2019.

La cuenta del banco agrario 51299195001 depósitos judiciales tiene consignaciones pendientes por registrar y hacen referencia a las personas que se les embargan las cuentas, estas cancelan el total de la deuda y les quedan un excedente, este se debe reintegrar con una orden de pago, luego el municipio autoriza al banco agrario para que estos usuarios reclamen los títulos ya tramitados, estos saldos son cheques pendientes por cobrar y como son títulos judiciales el municipio no los puede reclamar, lo que significa que son los



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

contribuyentes los que deben realizar esta reclamación en el banco, a diciembre 31 de 2018 el valor pendiente de reintegrar es de \$64.587.571,23

En el año 2018 fueron creadas de las siguientes cuentas bancarias:

- 497053074 -- Fondo territorial de seguridad
- 497056614 – Convenio 390084 departamento alimentación escolar
- 497063222 – Convenio departamento asistencia técnica agropecuaria
- 497064436 – Convenio semana cultural área metropolitana
- 310283000 – Crearcoop
- 497066688 – Empréstito
- 54100019950 – Convenio patrimonio cultural – lluvia de videos

Y se cancelaron las siguientes:

- 497041525 - Convenio 381 DPS
- 497047837 - Convenio 318 Coldeportes
- 497051334 - Convenio departamento alimentación escolar

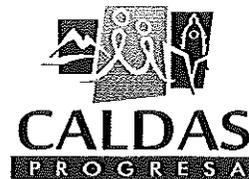
Embargos:

CUOTAS PARTES

Se realiza pago de cuotas partes adeudadas a la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES, adeudadas por el Municipio de Caldas Antioquia, con número de radicado 2016-001273 del proceso de cobro entre el año 2012 hasta el año 2016, las cuales ya se encontraban en cobro coactivo y embargo de cuenta bancaria del BBVA CUENTA DE AHORROS N 229003538 desde el 6 de julio de 2016, por valor de \$ 120.000.000., dichos dineros fueron cancelados con recursos propios pero la medida cautelar pasó a otros procesos y no fue levantada.

PROCESO 2016-001273

NUMERO TITULO	DEL	FECHA CONSTITUCIÓN	DE ENTIDAD BANCARIA	VALOR DEPOSITADO
400100005774555		26/10/2016	BANCO BBVA	\$41,554,948.71



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

400100005768445	19/10/2016	BANCO BBVA	\$9,193,024
400100005867536	29/12/2016	BANCO BBVA	\$4,156,255
400100005887551	25/01/2017	BANCO BBVA	\$635,313

El día 12 de marzo de 2018, se realizó mesa de trabajo con la entidad COLPENSIONES con el fin de analizar las acreencias con dicha entidad como son cuotas partes y bonos pensionales, donde acudió la Doctora CATERYNE VALDERRAMA y el director Financiero el doctor ABEL GUILLERMO GALLEGO.

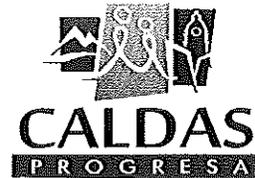
Se realizaron acuerdos de pago frente a las cuotas partes adeudadas hasta el mes de septiembre de 2018, por valor de \$ 131.532.823 dichos recursos se pagaron con dineros propios y con recursos del FONPET.

BONO PENSIONAL

Proceso de cobro coactivo GCB 2016-001493 seguido en contra del Municipio de Caldas Antioquia, el cual se ejecuta el cobro por concepto de bono pensional tipo T, del señor HUMBERTO DE JESÚS COLORADO BERMÚDEZ, se trasladó el embargo de la cuenta de ahorros BBVA CUENTA DE AHORROS N 229003538 y A LA CUENTA CORRIENTE 541-767729-69 Y 541776771761 BANCOLOMBIA, el pago de los dineros se encuentra en trámite con recursos del FONPET

Cuentas embargadas:

cuenta	Descripción	débitos
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	9,193,024.00
860003020	BANCO BILBAO VISCAYA ARGENTARIA COL	46,377,192.71
890903938	BANCOLOMBIA S.A.	63,562,000.00



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

NOTA 2. INVERSIONES E INSTRUMENTOS

Las inversiones representan los recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras.

Las Inversiones patrimoniales en entidades no controladas por valor de \$415.905.600, conformadas principalmente por las inversiones en Sociedades de economía mixta, cuyos saldos corresponden a 31 de diciembre de 2018.

Para el año 2018 se ajusta el valor de las inversiones con base en el certificado entregado por la empresa Aseo Caldas empresa de servicios públicos S.A.

Rendimientos

- Aseo Caldas empresa de servicios públicos S.A Durante el año 2018 no se realizó distribución de distribución de dividendos

MUNICIPIO DE CALDAS CALCULO PARTICIPACION PATRIMONIAL ASEO CALDAS SA	
Número de acciones	20,000.00
Valor nominal de la acción	5,000.00
Valor intrínseco de la acción	15,795.28
Saldo en libros diciembre 31 de 2018 (cuenta 123004)	311,144,200.00
Valor certificación	315,905,600.00
TOTAL VALORIZACION	4,761,400.00

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo del grupo 13 - Cuentas por cobrar es de \$20.216.294.119, que equivale al 44.25% del total del activo. Está conformado por los valores pendientes de pago por parte de los contribuyentes de los diferentes impuestos municipales, los cuales se detallan a continuación:



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Código contable	Descripción	01/01/2018 SI después de ESFA	31/12/2018	Variación en Pesos	% de variación
1.3.05 .	vigencia actual	5,832,684,110.27	6,690,870,923.38	858,186,813.11	14.71%
1.3.11	ingresos no tributarios	11,668,649,889.13	13,567,184,478.59	1,898,534,589.46	16.27%
1.3.37	transferencias por cobrar	1,123,215,587.04	1,462,119,222.52	338,903,635.48	30.17%
1.3.84	otras cuentas por cobrar	106,925,112.51	140,220,231.51	33,295,119.00	31.14%
1.3.86	deterioro acumulado de cuentas por cobrar (c)	- 1,644,100,737.00	- 1,644,100,737.00	-	0.00%
TOTAL		17,087,373,961.95	20,216,294,119.00	3,128,920,157.05	

Las rentas por cobrar incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos a favor del municipio, por concepto de ingresos tributarios. Están conformados por valores de vigencias anteriores y de la vigencia actual:

Las rentas por cobrar se revelan según su antigüedad en vigencia actual y vigencias anteriores. Las rentas de vigencia actual incluyen los impuestos liquidados y declarados por el contribuyente o el ente municipal durante el período contable en curso, sin perjuicio de la vigencia a la cual corresponde la liquidación. Las rentas de vigencias anteriores son los saldos de los impuestos reconocidos en años anteriores, pendientes de recaudo al cierre del periodo contable.

CONCEPTO	2018
VIGENCIA ACTUAL	
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1,977,210,997.08
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	949,968,491.38
IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	62,975,610.48
SOBRETASA BOMBERIL	30,148,076.81

VIGENCIAS ANTERIORES	2018
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2,200,961,014.62
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,171,082,154.85
IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	96,977,362.72
SOBRETASA BOMBERIL	32,453,899.17

NOTA 4. INGRESOS NO TRIBUTARIOS, TRANSFERENCIAS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En este rubro se incluyen las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de la entidad, originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de estos:



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

CONCEPTO	2018
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13,704,048,528.59
MULTAS	8,773,499,557.00
INTERESES	3,598,237,575.83
SANCIONES	19,087,607.76
DERECHOS DE TRÁNSITO	628,903,538.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR INGRESOS NO TRIBUTARIOS	684,320,250.00
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,323,981,887.29
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	566,021,329.29
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	458,576,537.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	264,230,665.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	10,776,179.00
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	24,377,177.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	140,220,231.51
CUOTAS PARTES DE PENSIONES	84,395,166.51
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	55,825,065.00

En las transferencias por cobrar se reflejan los valores que el Municipio recibirá de la última doceava del SGP según certificado del CONPES.



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Para las otras cuentas por cobrar el Municipio de Caldas tiene en arriendo los locales de la plaza de mercado a 31 personas con su respectivo contrato en el cual deben pagar mensualmente el canon facturado mes vencido.

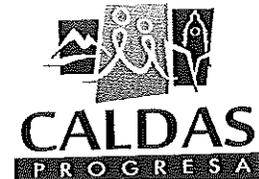
NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles de propiedad de las entidades consolidables que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales.

El reconocimiento de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo se denomina depreciación, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro contabilizadas. El método de depreciación utilizado por la entidad es el de línea recta, el cual reconoce un alícuota uniforme de depreciación durante la vida útil de los activos.

Este rubro agrupa los activos cuya vida útil es representativa para la prestación de los servicios y se registran por su costo de adquisición, incluyendo el IVA.

cuenta	Descripción	saldo
1605	TERRENOS	53,618,116,435.00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,403,943,928.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	156,467,500.00
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	826,523,075.00
1640	EDIFICACIONES	31,633,662,476.00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	20,206,806,481.21
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	2,592,880,430.00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	590,611,572.00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	422,345,900.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,842,428,448.00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5,212,504,668.00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	731,300,000.00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-11,508,182,412.93



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Este grupo de activos tuvo un impacto positivo del 8.33% sobre el patrimonio por la transición al nuevo marco de regulación NICSP, dado que se realizó un avalúo de todos los bienes muebles del Municipio de Caldas y se verificó que había muchos que no estaban registrados en la contabilidad.

Cuenta	Saldo al inicio del periodo contable	Explicación de la variación	Aumento	Disminución	Saldo al final del periodo contable
1605 Terrenos	53,682,529,435	Adiciones	0	0	53,618,116,435
		Ajustes por impacto del NMNC	0	64,413,000	
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
1615 Construcciones en curso	991,282,142	Adiciones	545,526,608	0	1,403,943,928
		Ajustes por impacto del NMNC	0	0	
		Reclasificación por NMNC	0	0	



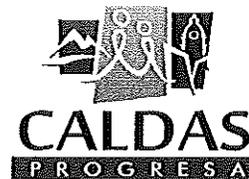
MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

		Reclasificación de activos y/o terceros	0	132,864,822	
		Venta de activos	0	0	
1635 Bienes muebles en bodega	882,188,210	Adiciones	156,467,500	0	156,467,500
		Ajustes por impacto del NMNC	0	882,188,210	
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
1636 Propiedad, planta y equipo en mantenimiento	826,523,075	Adiciones	0	0	826,523,075
		Ajustes por impacto del NMNC	0	0	
		Reclasificación por NMNC	0	0	



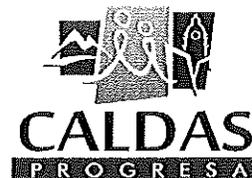
MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	141,491,954	0	
		Ajustes por impacto del NMNC	0	0	
1640 Edificaciones	31,492,170,522	Reclasificación por NMNC	0	0	31,633,662,476
		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	0	0	
1645 Plantas, ductos y túneles	20,206,806,481	Ajustes por impacto del NMNC	0	0	20,206,806,481
		Reclasificación por NMNC	0	0	



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	0	0	
		Ajustes por impacto del NMNC	0	0	
1650 Redes, líneas y cables	2,592,880,430	Reclasificación por NMNC	0	0	2,592,880,430
		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	613,799,348	0	
1655 Maquinaria y equipo	235,877,896	Ajustes por impacto del NMNC	0	4,645,000	590,611,572
		Reclasificación por NMNC	19,525,120	273,945,792	



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	422,345,900	0	
		Ajustes por impacto del NMNC	0	0	
1660 Equipo médico y científico	29,313,696	Reclasificación por NMNC	0	29,313,696	422,345,900
		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	2,578,596,334	0	
1665 Muebles, enseres y equipo de oficina	263,832,114	Ajustes por impacto del NMNC	0	0	2,842,428,448
		Reclasificación por NMNC	263,832,114	263,832,114	



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	4,243,808,410	0	
		Ajustes por impacto del NMNC	0	0	
1670 Equipo de comunicación y computación	968,696,258	Reclasificación por NMNC	978,778,363	978,778,363	5,212,504,668
		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	540,821,132	0	
1675 Equipos de transporte, tracción y elevación	1,018,635,589	Ajustes por impacto del NMNC	0	828,156,721	731,300,000
		Reclasificación por NMNC	190,478,868	190,478,868	



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
		Adiciones	0	0	
		Ajustes por impacto del NMNC	0	4,130,000	
		Reclasificación por NMNC	0	0	0
		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
Totales	113,194,865,848		10,695,471,651	3,652,746,585	120,237,590,913

1680 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería

4,130,000

0

El impacto sobre los resultados del Municipio de Caldas por esta transacción fue el reconocimiento de activos que según el avalúo realizado no estaban registrados en la contabilidad, también se hicieron las reclasificaciones necesarias para incluir todos los bienes de las instituciones educativas que tiene el municipio.

Por su parte, la conciliación de los movimientos contables de la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipos es la siguiente:



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Cuenta	Saldo al inicio del periodo contable	Explicación de la variación	Aumento	Disminución	Saldo al final del periodo contable
168501 Edificaciones	4,791,248,719	Ajustes por impacto del NMNC	0	0	5,575,614,444
		Depreciación del periodo	784,365,725	0	
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Venta de activos	0	0	
168504 Maquinaria y equipo	235,733,646	Ajustes por impacto del NMNC	0	241,207,225	209,691,024
		Depreciación del periodo	215,164,603	0	
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Venta de activos	0	0	
168505 Equipo médico y científico	0	Ajustes por impacto del NMNC	0	1,329,264	240,579,024
		Depreciación del periodo	241,908,288	0	
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Venta de activos	0	0	
168506 Muebles, enseres y equipos	200,411,397	Ajustes por impacto del NMNC	0	215,653,166	993,233,352
		Depreciación del periodo	1,008,475,121	0	
		Reclasificación por NMNC	0	0	

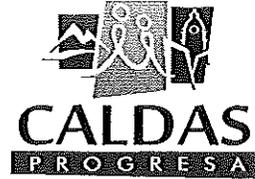


MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

		Venta de activos	0	0	
168507 Equipo de comunicación y computación	516,591,180	Ajustes por impacto del NMNC	0	621,187,451	
		Depreciación del periodo	3,628,166,063	0	3,523,569,792
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Venta de activos	0	0	
168508 Equipos de transporte, tracción y elevación	729,743,816	Ajustes por impacto del NMNC	0	811,408,826	
		Depreciación del periodo	286,645,746	0	204,980,736
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Venta de activos	0	0	
168509 Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,992,000	Ajustes por impacto del NMNC	0	2,992,000	
		Depreciación del periodo	0	0	0
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Venta de activos	0	0	
Totales	6,476,720,758		6,164,725,547	1,893,777,933	10,747,668,372

De la cuenta 1615 construcciones en curso, se tienen pendiente por entregar las siguientes obras, debido a que al cierre de la vigencia 2018 el avance de la construcción no supera el 50%.

- Mantenimiento y adecuación de espacios escolares de las instituciones educativas del municipio de caldas
- Pista de patinaje



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

La vida útil asignada por el Municipio de Caldas para el realizar el proceso de depreciación serán las siguientes:

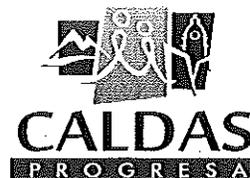
Edificios 80 años
Redes Líneas y Cables 30 años
Plantas Ductos y túneles 30 años
Maquinaria y Equipo 10 años
Muebles, enseres equipo Of. 10 años
Equipo Médico y Científico 10 años
Equipo de Transporte 5 años
Equipo de Comedor Cocina 10 años
Equipo de Comunicación 5 años
Equipo de Computación 5 años

La depreciación se realiza de forma automática e individual por cada activo en el aplicativo SAIMYR y su alícuota mensual es determinada de acuerdo a la vida útil de cada bien, la técnica utilizada para la depreciación de los activos del Municipio es la de línea recta, el cual es un método de reconocido valor técnico, además la depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración del Municipio de Caldas.

Baja de elementos de propiedad, planta y equipo

Durante la vigencia 2018 se realizaron bajas de elementos de propiedad planta y equipo según resolución 000166 del 14 de marzo de 2018.

Por tratarse de una enajenación de bienes a título gratuito entre entidades públicas, y teniendo en cuenta que los bienes a enajenar tienen un avalúo en cero pesos (\$0), la enajenación no tuvo ninguna contraprestación económica a favor del Municipio.



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018



000188

14 MAR 2018

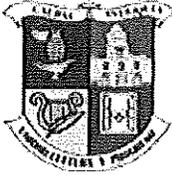
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8
BIENES DE ARTE Y CULTURA	23
MAQUINARIA Y EQUIPO	50
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	97
EQUIPOS DE CÓMPUTO Y COMUNICACIONES	3.041
MUEBLES Y ENSERES	5.335
TOTAL	8.554

NOTA 6. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

En este grupo se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes públicos destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, que están orientados a generar bienestar social o a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución, los cuales son de dominio de las entidades consolidables.

La cuenta de bienes de uso público en servicio presentó un incremento significativo por la legalización del convenio 406 con el Departamento para la prosperidad social correspondiente a los contratos 563 para la pavimentación de la vía la Valeria por \$3.240.740.641 y el contrato 564 pavimentación vías urbanas por \$462.962.685 como bienes recibidos sin contraprestación.

Cuenta	Saldo al inicio del periodo contable	Explicación de la variación	Aumento	Disminución	Saldo al final del periodo contable
1710 Bienes de uso público en servicio	25,186,082,047	Adiciones	3,703,703,326	0	30,842,656,411
		Ajustes por impacto del NMNC	0	0	
		Reclasificación por NMNC	1,952,871,038	0	



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
1715 Bienes históricos y culturales	200,738,030	Adiciones	0	0	200,738,030
		Ajustes por impacto del NMNC	0	0	
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Reclasificación de activos y/o terceros	0	0	
		Venta de activos	0	0	
1785 Depreciación acumulada de bienes de uso público	4,405,629,753	Ajustes por impacto del NMNC	0	0	5,147,692,548
		Depreciación del periodo	742,062,795	0	
		Reclasificación por NMNC	0	0	
		Venta de activos	0	0	

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable, consolidable o están asociados a su administración en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

En la siguiente tabla se presentan los detalles del grupo Otros activos a nivel de cuenta:

Código contable	Descripción	01/01/2018 SI después de ESFA	31/12/2018	Variación en Pesos	% de variación
1904	plan de activos para beneficios posempleo	23,761,805,213.93	22,132,784,555.35	-1,629,020,658.58	-6.86%
1905	bienes y servicios pagados por anticipado	179,713,446.13	123,428,966.38	-56,284,479.75	-31.32%



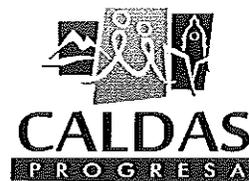
MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

1906	avances y anticipos entregados	1,435,909,565.00	2,444,825,227.00	1,008,915,662.00	70.26 %
1908	recursos entregados en administración	3,964,018,890.00	4,298,768,890.00	334,750,000.00	8.44%
1909	depósitos entregados en garantía	119,132,216.71	119,132,216.71	-	0.00%
1970	activos intangibles	153,728,723.00	116,719,194.52	- 37,009,528.48	- 24.07 %
1975	amortización acumulada de activos intangibles (cr)	142,302,577.42	94,777,116.60	- 47,525,460.82	- 33.40 %

La subcuenta 1904 esta conciliada según el valor reportado por el Ministerio de Hacienda y crédito público, se refleja una disminución significativa en el año porque se destinaron recursos para régimen subsidiado el 28/26/2018 por \$845.756.000, 31/08/2018 por \$1.612.481.999 y según resolución 2940 del 21/09/2018 por \$1.049.268.000.

La subcuenta 1905 – Bienes y servicios pagados por anticipado, representan los valores incurridos para la adquisición de seguros, que proveerán beneficios futuros en el desarrollo de las funciones de cometido estatal del municipio, los cuales deben amortizarse en el periodo que se utilicen o consuman, con un saldo de \$123.428.966, en esta cuenta se registran los seguros multiriesgos , responsabilidad civil, pólizas de automóviles entre otros, la variación presentada en el periodo corresponde a la amortización.

La subcuenta 1906 – En esta se ven reflejados dos anticipos que se entregaron para hacer adecuaciones de infraestructura a inmuebles del Municipio, relacionados a continuación:



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

cuenta	Descripción	saldo	Observación
1906 - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			
830053812	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	597,555,559.00	acuerdo de cofinanciación para la transferencia de recursos al patrimonio autónomo fondo de infraestructura educativa suscrito el 1 de diciembre 2016
901212475	CONSORCIO PISTA 2018	1,847,269,668.00	construcción y mejoramiento de espacios y escenarios para el desarrollo integral deportivo, profesional y recreativo (fase 1) en el municipio de caldas Antioquia

La subcuenta 1970 – intangibles, con la implementación de las NICSP se identificaron que en esta subcuenta se encontraban registrados valores que ya estaban amortizados, se llevan contra la cuenta de impactos para dejar los saldos reales.

CONCEPTO	2018
Licencias	107,015,115
Software	9,704,079

NOTA 8. PASIVOS

Representa las obligaciones ciertas y estimadas de las entidades consolidables del Municipio de Caldas como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generarán un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de la entidad.

cuenta	Descripción	Saldo inicio periodo contable	Saldo inicio periodo contable	Aumento	Disminución
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	15.301.480.628,73	16.238.107.072,82	936.626.444	
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	573.342.669,00	1.682.567.134,00	1.109.224.465	



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	315.319.075,00	478.682.477,00	163.363.402	
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	492.369.088,00	732.138.337,00	239.769.249	
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	90.122.658,64	122.136.889,07	32.014.230	
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	200.514.112,00	136.892.145,00		-63.621.967
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	4.956.332,00	4.944.292,00		-12.040
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.266.315.818,00	1.132.503.038,00		-133.812.780

Las Operaciones de crédito público internas de largo plazo las tiene el Municipio con las siguientes entidades:

Bancolombia con los créditos N°:

611514187

611514831 Mejoramiento de Vías

611514883 Atención desastres ola invernal

611515187 Adquisición de lote unidad deportiva

611515424 Adquisición de lote unidad deportiva

611515425 Mantenimiento vías urbanas y rurales

611515186 Plan maestro de acueducto y alcantarillado

611515557 Escuela Joaquín aristizabal, cancha revenidero, actualización catastral, vivienda mejoramiento e infraestructura

611514907 Mejoramiento de vivienda

614500569 Proyecto SGP agua potable y saneamiento básico

Fideicomiso Pat. Autónomo crédito N° 3209-316561 para agua potable

Banco de Bogotá crédito N° 455959196.

La variación que se registra en la cuenta 2313 FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO por valor de \$ 936.626.444 obedece al resultado final de los abonos a los créditos con la banca comercial y alianza y a la constitución de un nuevo empréstito.

Detalle	Mov. Banca Comercial	Mov. Alianza
Valor inicio periodo	7.904.000.000,00	7.396.000.000,00



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Valor final periodo	6.096.000.000,00	7.142.000.000,00
Valor Abonado	1.808.000.000,00	254.000.000,00

Amortización K Banca Comercial	1.808.000.000,00
Amortización K Alianza	254.000.000,00
Nuevo Empréstimo Banca Comercial	3.000.000.000,00
Total Variación Cuenta 2313	938.000.000,00

La subcuenta 240101- Bienes y servicios por valor de \$1,682,567,134, la constituyen los siguientes terceros.

Tercero	Descripción	saldo
890906413-7	ELECTRICAS DE MEDELLIN INGENIERIA Y SERVICIOS S.A.S.	92,804,830.00
811009788-8	DISTRACOM S.A	10,797,370.00
98594520	CORREA PEREZ HUGO ESNEYDER	1,679,337.00
800109032-8	PERFILAR CONSTRUCCIONES SA	127,996,798.00
71692208	RAMIREZ GOMEZ LUIS FERNANDO	11,705,192.00
71742615	VALENCIA CASTAÑEDA LUIS FERNANDO	5,137,631.00
43001767	GARCIA BETANCUR MARTA EUGENIA	72,612,833.00
901195768-2	CONTROL TOTAL N M	5,359,200.00
800185741-5	CASA MUNICIPAL DE LA CULTURA	34,058,920.00
890907215-1	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	102,720,205.00
900039533-8	DEPARTAMENTO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	456,078.00
900510795-1	DELTA INGENIEROS Y ARQUITECTOS SAS	217,238,740.00
901212475-3	CONSORCIO PISTA 2018	1,000,000,000.00

La subcuenta 2403- representa el pago de la contribución al área metropolitana por valor de \$478,682,477.

La subcuenta 2407- representa el valor a favor de terceros por concepto de sobretasa ambiental, rendimientos financieros y porcentaje correspondiente a policía de carretera y simit por valor de \$732,138,337.00



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Tercero	Descripción	saldo
890984423-3	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	404,067,761.00
890984423-3	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	167,534,142.00
890984423-3	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	11,542,290.00
811000231-7	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL C	62,633,468.00
811000231-7	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL C	3,873,866.00
811000231-7	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL C	2,736,550.00
890980447-1	MUNICIPIO DE CALDAS	7,172,543.00
890900286-0	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	28,690,173.00
890984423-3	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	26,029,322.00
999999999-0	BANCOS	15,625,656.81
800082665-0	FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIO	3,247,608.00
800082665-0	FEDERACION COLOMBIANA DE MUNICIPIO	14,610,614.00

La subcuenta 2424- corresponde a los valores que quedaron pendientes por pagar por concepto de seguridad social y descuentos de nómina de los empleados por el año 2018

Tercero	Descripción	saldo
800229739	PROTECCION FONDO DE PENSIONES OBLIGA	3,579,482.00
800227940	COLFONDOS	1,736,737.00
900336004-7	COLPENSIONES	6,776,947.00
800224808-8	PORVENIR	836,450.00
800229739	PROTECCION FONDO DE PENSIONES OBLIGA	606,000.00
800227940	COLFONDOS	117,400.00
900336004-7	COLPENSIONES	729,000.00
800224808-8	PORVENIR	104,600.00
805000427-1	COOMEVA EPS	1,408,243.00
800088702-2	SURA EPS	10,781,385.00
900156264-2	NUEVA EPS	1,593,960.00
901097473-5	MEDIMAS EPS SA	265,775.00
890984508-0	SINTRASEMA CENTRAL	819,530.00
890984508-0	SINTRASEMA CENTRAL	60,000.00
890984508-0	SINTRASEMA CENTRAL	31,890.00
890901176-3	COTRAFA COOPERATIVA FINANCIERA	351,933.00
890909246-7	COOPERATIVA BELEN AHORRO Y CREDITO	5,546,387.00
890981395	CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA	3,525,909.00
800037800-8	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA SA	4,830,447.00



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

860002964-4	BANCO DE BOGOTA S.A.	350,000.00
860007738-9	BANCO POPULAR	3,667,118.00
860034313-7	BANCO DAVIVIENDA S.A.	7,085,302.00
811007601-0	S.A. EMI	414,386.00
800124152-6	FUNERARIA SAN JUAN BAUTISTA	14,700.00
890919160-5	FUNERARIA MEDELLIN	24,000.00
890911585-5	FUNERARIA PREVER	62,850.00
900764776-1	INVERSIONES FUNERARIA GOMEZ S.A.S	31,500.00
890903790-5	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA - -	81,574.00

La subcuenta 2436 y 2445- valor adeudado a la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN a diciembre de 2018 por valor de \$ 136,892,145 correspondiente a la retención en la fuente y por el impuesto al valor agregado un valor de \$4,944,292

La subcuenta 2490- Acreedores por \$1,132,503,038.00, la constituyen las cuentas por pagar de servicios públicos, arrendamiento, seguros, honorarios, servicios con los siguientes terceros:

cuenta	descripción	Saldo
899999001-7	MINISTERIO DE EDUCACION	4,088,400.00
899999054-7	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA	2,047,200.00
900824176-9	CONSTRUCCIONES TRANSPORTES Y SUMINISTROS J.F.A S.A.S	1,170,574.00
71602085	JARAMILLO VALENCIA JAIRO DE JESUS	138,325.00
899999239-2	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR	12,253,900.00
899999034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE S	2,047,200.00
811025586	ACUEDUCTO LA CHUSCALA	60,180.00
811027857-4	ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DE ACUEDUCTO BARRIO MANDALAY	17,849.00
811032173	ACCION COMUNAL PRIMAVERA JUNTA DE	160,200.00
811032187-8	EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA VIVA	550,331,408.00
800183770-1	ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO	288,964,174.00
890902920-1	MEDELLIN UNIVERSIDAD DE	34,650,000.00
900373970-4	ECOCIVIL INGENIEROS S.A.S	26,196,091.00
900461356-9	CONSORCIO V V	29,823,170.00
15256947	GALLEGO CASTAÑEDA DIEGO DE JESUS	7,440,000.00
900092385-3	UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	7,099,315.00



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

830114921-1	COLOMBIA MOVIL S.A. ESP	41,433.00
830514243-0	ABORDO VIAJES Y TURISMO LTDA	972,479.00
811013482-5	NATIONAL TOURS SAS	16,043,183.00
900647085-8	FUNDACION PROGRESO MEJOR	87,724,270.00
900424126-4	GRUPO TX S.A.S	61,233,687.00

La cuenta 25-Beneficios a los empleados: este grupo incluye las cuentas representativas de las obligaciones generadas en la relación laboral *en* virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración de aportes a riesgos laborales. Se clasifican en: 2511- *Beneficios a los empleados a corto plazo*, 2512- *Beneficios a los empleados a largo plazo* y 2514 - *Beneficios posempleo — pensiones a largo plazo*.

Cuenta	Descripción	Saldo Inicio Periodo Contable	Saldo Inicio Periodo Contable	Aumento	Disminución
2511	beneficios a los empleados a corto plazo	1.835.985.819	771.287.859		-1.064.697.960
2512	beneficios a los empleados a largo plazo	358.046.925	1.406.604.205	1.048.557.280	
2514	beneficios posempleo - pensiones	18.032.139.678	28.594.219.770	10.562.080.092	

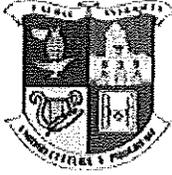
La variación que se registró en la cuenta 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, obedece a la actualización que se realizó con base en los cálculos establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el registro de la variación refleja la estimación real del pasivo pensional.

Es pertinente resaltar que para financiar el cálculo actuarial del pasivo pensional la alcaldía de Caldas dispone de los recursos que se encuentran reflejados en la cuenta 1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO.

La cuenta 27- Provisiones

De acuerdo con el marco normativo contable aplicable a entidades de gobierno, incorporado por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, las provisiones corresponden a los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La norma es clara en indicar que se reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

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

En algunos casos excepcionales no es claro si existe una obligación en el momento presente. En tales circunstancias, se considerará que el suceso ocurrido *en* el pasado ha dado lugar a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible al final del periodo contable, es mayor la probabilidad de que exista una obligación presente que de lo contrario.

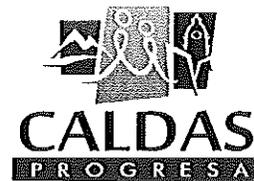
Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Una obligación es probable cuando la - probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Una obligación es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Una obligación es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

cuenta	Descripción	saldo inicio periodo contable	saldo inicio periodo contable	aumento	disminución
2701	litigios y demandas	\$1.314.394.342	\$116.241.010	0	-1.198.153.332

Una vez se recibe la certificación por parte de la oficina jurídica sobre los procesos judiciales equivalentes a \$12,060,871,003, los cuales están clasificados con un valor de \$11,957,508,679 en administrativos y \$103,362,324 en laborales, se procede a recalcular la provisión.

\$	12.878.686	Administrativa
\$	103.362.324	Laboral
\$	116.241.010	Total Provisión



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

NOTA 9. PATRIMONIO

Representa los bienes y derechos de las entidades consolidables del Municipio de Caldas, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal, conformado por los grupos de Hacienda pública, Patrimonio institucional y Resultados del ejercicio.

Código contable	Descripción	01/01/2018 SI después de ESFA	31/12/2018	Variación en Pesos	% de variación
3105	capital fiscal	140,296,334,852.11	136,085,223,024.89	- 4,211,111,827.22	-3.00%
3110	resultado del ejercicio	-	10,042,757,509.89	10,042,757,509.89	0.00%
3145	impactos por la transición al nuevo marco de regulación	9,261,248,674.37	6,073,193,264.23	- 3,188,055,410.14	-34.42%
3148	ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	-	4,761,400.00	4,761,400.00	0.00%
Totales		149,557,583,526.48	152,205,935,199.01	2,648,351,672.53	-

El grupo de resultados consolidados del ejercicio presenta un resultado positivo por valor de \$10,042,757,509.89 equivalente al 6.60% del total del Patrimonio.

Debido a la implementación de la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, se realizaron algunos movimientos en la cuenta de 3145 impactos por la transición al nuevo marco normativo, el cual el mayor movimiento lo tuvo la cuenta 314506 de propiedad, planta y equipo, soportado con el avalúo de los bienes muebles realizado por la empresa ACTIVOS E INVENTARIOS SA con Nit. 800.003.156-6; con esta incorporación del avalúo quedan

totalmente conciliados los módulos de bienes y contabilidad y la cuenta 314516 de beneficios a empleados, en el cual se realiza ajuste de las primas de los empleados por quinquenio, llevando el saldo a valor presente de acuerdo a lo estipulado en la norma.

Cuenta	Nombre	Valor
314506	propiedades, planta y equipo	-11,848,464,226.16
314516	beneficios a empleados	11,114,881,273.23

Dado que el Municipio de Caldas no es certificado en educación, la Gobernación es quien debe hacerse responsable del manejo contable de las Instituciones Educativas, excepto la propiedad planta y equipo, adicionalmente se realiza el ajuste de los bienes muebles del



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

municipio según avalúo lo que conlleva corregir el saldo en libros de la depreciación acumulada.

Se realiza una baja en la cuenta de intangibles, debido a que la licencia del proveedor del software venía arrastrando un saldo de años anteriores.

En las cuentas por pagar en administración se realiza conciliación de los convenios suscritos con el Área Metropolitana, en donde se evidencia la necesidad de realizar unos ajustes puesto que se debía hacer una reclasificación de las cuentas en las cuales se contabilizan dichos convenios.

En la cuenta otros impactos al patrimonio, se reclasifican las cuentas del patrimonio las cuales hace mención la Resolución 533 e indica que ya no debían tener movimiento, entre las que tenemos el capital fiscal de las instituciones educativas el cual era reportado por el Municipio dado que este no está certificado en educación y por tanto debía reportar al chip toda la información referente estas y un saldo de \$2.354.000.000 que estaba pendiente por legalizar en contabilidad con el acta de liquidación.

NOTA 10. CUENTAS DE ORDEN

Acreeedoras

Las cuentas de orden acreedoras representan los compromisos y/o los contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria.

A 31 de diciembre de 2018 las Cuentas de Orden Acreeedoras registran, con una participación por responsabilidades contingentes por \$12,060,871,003 y por Acreeedoras de control \$3,969,237,412.13

cuenta	descripción	saldo
912002	laborales	- 103,362,324.00
912004	administrativos	- 11,957,508,679.00
939015	porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	- 1,607,948,484.13
939090	otras cuentas acreedoras de control	- 2,361,288,928.00



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

990505	litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12,060,871,003.00
991523	porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	-
991590	otras cuentas acreedoras de control por contra	3,969,237,412.13

Según la resolución 593 del 11 de 2018 la sobretasa ambiental debe ser reclasificada de la cuenta 991523 a la cuenta 991590, lo que genera un movimiento por valor de 1,607,948,484.13

Por la oficina jurídica certifican los procesos judiciales equivalentes a 12,060,871,003, clasificados con un valor de \$11,957,508,679 en administrativos y \$103,362,324 en laborales, quedando provisionados los clasificados en probabilidad alta.

\$ 12,878,686.00	Administrativa
\$ 103,362,324.00	Laboral
\$ 116,241,010.00	Total Provisión

TIPO DE PROCESO	PROBABILIDAD EVALUADA				Totales
	ALTA	MEDIA	BAJA	SIN PROBABILIDA	
Administrativo	4	34	7	16	61
Laboral	5	0	0	1	6
Total	9	34	7	17	67

NOTA 11. INGRESOS

Representan flujos de entrada de recursos generados por las entidades consolidables, susceptibles de incrementar el Patrimonio público municipal durante el período contable, bien sea por aumento de Activos o por disminución de Pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario, en cumplimiento de las funciones de cometido estatal.

Ingresos Tributarios: conformados por las rentas del impuesto predial y el impuesto de industria y comercio donde se refleja el valor recaudado a diciembre 31 de 2018 el cual tuvo



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

un crecimiento significativo debido al fortalecimiento que se realizó desde el proceso de cobro coactivo.

Cuenta	Descripción	Total	Porcentaje %
410507	Impuesto predial unificado	9,134,267,666.70	35.81%
410508	Impuesto de industria y comercio	8,463,287,960.53	33.18%
410519	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	3,527,807,941.00	13.83%
410521	Impuesto de avisos, tableros y vallas	724,688,741.20	2.84%
410526	Impuesto a degüello de ganado mayor	10,190,541.00	0.04%
410533	Impuesto sobre vehículos automotores	278,300,680.76	1.09%
410535	Sobretasa a la gasolina	926,346,000.00	3.63%
410545	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	1,620,092,618.00	6.35%
410558	Impuesto a publicidad exterior visual	34,205,481.00	0.13%
410561	Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	600,355,731.00	2.35%
410562	Sobretasa bomberil	188,610,872.98	0.74%
Totales		25,508,154,234.17	100.00%

Ingresos no tributarios: conformado por las tasas y contribuciones que recauda el municipio de caldas donde se encuentra el cobro de la estampilla por cultura, adulto mayor, pro hospital, sobretasa bomberil, los servicios que ofrece la secretaria de tránsito, licencias de construcción, compensaciones urbanísticas entre otros.

Cuenta	Descripción	Total	Porcentaje %
411002	multas	1,559,580,511.00	32.16%
411003	intereses	1,709,214,206.70	35.24%
411004	sanciones	29,162,484.76	0.60%
411027	estampillas	514,629,107.00	10.61%
411034	derechos de tránsito	649,291,287.00	13.39%
411046	licencias	729,162.00	0.02%
411054	matrículas de vehículos	6,309,811.00	0.13%
411058	traspaso de vehículos	17,604,052.00	0.36%
411061	contribuciones	296,275,656.00	6.11%
411090	otros ingresos no tributarios	66,930,799.00	1.38%
Totales		4,849,727,076.46	100.00%

Devoluciones y descuentos (4195): Esta subcuenta nos representa el menor valor de los ingresos fiscales como consecuencia de las devoluciones y descuentos originados en disposiciones legales.



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

Cuenta	Descripción	Total	Porcentaje %
419502	ingresos no tributarios	321,381.00	5.59%
419510	impuesto predial unificado	3,042,412.00	52.96%
419511	impuesto de industria y comercio	871,225.00	15.16%
419552	otros ingresos tributarios municipales	1,510,224.00	26.29%
Totales		5,745,242.00	100.00%

Venta de servicios (4390): Esta subcuenta refleja el valor del contrato por zonas de estacionamiento regulado realizado en 2018, para 31 de diciembre esta cuenta asciende a \$ 3,121,622.

Transferencias y Subvenciones (44): se encuentran los ingresos por Sistema General de Participaciones, Sistema General de Regalías y otras transferencias donde se incluye el FONPET, los proyectos de inversión y los recursos de Coljuegos. Con respecto a los ingresos del sistema general de participaciones se refleja lo consignado por los ministerios de manera mensual,

Cuenta	Descripción	Total	Porcentaje %
440817	participación para salud	5,621,817,154.00	19.86%
440818	participación para educación	1,501,967,603.00	5.30%
440819	participación para propósito general	3,145,084,833.00	11.11%
440821	programas de alimentación escolar	206,447,278.00	0.73%
440824	participación para agua potable y saneamiento básico	1,933,696,346.00	6.83%
441301	asignaciones directas	4,157,900.56	0.01%
441304	para proyectos de compensación regional	1,622,369,186.16	5.73%
441305	para ahorro pensional territorial	171,828,079.03	0.61%
442104	recursos para la financiación del sistema general de seg	3,334,736,874.73	11.78%
442802	para proyectos de inversión	1,048,868,963.00	3.70%
442804	para programas de salud	6,019,057,556.67	21.26%
442807	bienes recibidos sin contraprestación	3,703,703,326.00	13.08%
Totales		28,313,735,100.15	100.00%

Otros Ingresos (48): En esta cuenta son registrados los movimientos de tesorería por concepto de intereses, cuentas por cobrar, rendimientos financieros, aprovechamientos,



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

recuperaciones, arrendamiento operativo y transferencias del sector eléctrico. A 31 de diciembre esta cuenta asciende a \$ 2,511,347,493.30

Cuenta	Descripción	Total	Porcentaje %
480232	rendimientos sobre recursos entregados en administración	1,502,322,562.17	59.82%
480290	otros ingresos financieros	768,328.09	0.03%
480803	cuotas partes de pensiones	57,893,452.13	2.31%
480809	excedentes financieros	204,239,847.10	8.13%
480817	arrendamiento operativo	175,985,102.00	7.01%
480826	recuperaciones	280,350,527.71	11.16%
480827	aprovechamientos	98,990,711.68	3.94%
480837	ajuste beneficios a los empleados a largo plazo	189,931,957.42	7.56%
480890	otros ingresos diversos	865,005.00	0.03%
Totales		2,511,347,493.30	100.00%

NOTA 12. GASTOS

Los gastos son flujos de salida de recursos de las entidades consolidables, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

cuenta	descripción	saldo	Porcentaje %
5101	sueldos y salarios	4,119,194,317.20	8.06%
5103	contribuciones efectivas	1,153,258,688.00	2.26%
5104	aportes sobre la nómina	209,958,500.00	0.41%
5107	prestaciones sociales	1,750,626,254.96	3.42%
5108	gastos de personal diversos	186,428,293.21	0.36%
5111	generales	15,459,431,626.80	30.23%
5120	impuestos, contribuciones y tasas	245,907,557.00	0.48%
5211	generales	514,533,332.00	1.01%
5360	depreciación de propiedades, planta y equipo	2,989,976,554.08	5.85%
5364	depreciación de bienes de uso público	741,996,237.84	1.45%
5423	otras transferencias	1,720,199,087.00	3.36%
5501	educación	1,152,691,033.86	2.25%
5502	salud	15,170,602,924.40	29.67%
5505	recreación y deporte	825,117,953.00	1.61%
5506	cultura	1,765,272,368.00	3.45%
5507	desarrollo comunitario y bienestar social	361,403,714.00	0.71%
5550	subsídios asignados	268,836,753.00	0.53%
5802	comisiones	27,104,917.95	0.05%
5804	financieros	2,458,822,990.32	4.81%
5890	gastos diversos	16,219,671.57	0.03%
	Totales	51,137,582,774.19	100.00%

La cuenta 51 - Administración: se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con las actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Municipio, se incluyen los desembolsos por conceptos de Sueldos y salarios, aportes sobre la nómina, servicios generales, etc.

La cuenta 53 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones: Se incluye el deterioro, depreciaciones y amortizaciones de los grupos propiedad, planta y equipo y bienes de beneficio y uso público. Para el 31 de diciembre de 2018 por valor de \$ 3,731,972,791.92

La cuenta 54- Transferencias Se encuentran registradas las transferencias efectuadas por proyectos de inversión y las transferencias efectuadas al Área Metropolitana por concepto de contribución.

La cuenta 55- Gasto público social: en esta subcuenta son registrados los gastos incurridos por sectores: Educación, salud, agua potable, vivienda, cultura, desarrollo comunitario, medio ambiente y subsidios asignados, a continuación, se muestra en detalle el detalle por sector:



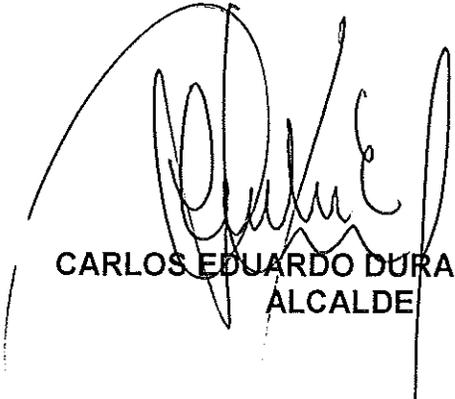
MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

cuenta	descripción	saldo	Porcentaje %
5501	educación	1,152,691,033.86	100.00%
55010503	energía	161,402,278.31	14.00%
55010504	acueducto, alcantarillado y aseo	78,018,720.64	6.77%
55010506	telecomunicaciones	118,907,488.00	10.32%
55010507	gas natural	22,738,655.91	1.97%
55010508	servicios	771,623,891.00	66.94%
5502	salud	15,170,602,924.40	100.00%
55020501	honorarios	254,229,576.00	1.68%
55020502	servicios	801,159,910.00	5.28%
55020503	materiales y suministros	91,413,506.00	0.60%
55021002	reg. subsidiado rec. dpto vig. actual s.s.f	4,843,103,990.00	31.92%
55021003	coljugos reg subsidiado vig actual 75% ssf	1,030,543,675.00	6.79%
55021004	coljugos reg subsdiado vig actual 25 c.s.f	1,319,715,090.01	8.70%
55021005	aseg. en salud reg sub cont adress ssf	3,334,736,874.73	21.98%
55021006	regimen subsidiado recursos prop c.s.f	398,077,461.00	2.62%
55021007	recur. fonpet reg subsidiado ssf	3,097,622,841.66	20.42%
5505	recreación y deporte	825,117,953.00	100.00%
55050501	honorarios	34,964,828.00	4.24%
55050503	servicios	790,153,125.00	95.76%
5506	cultura	1,765,272,368.00	100.00%
55060503	servicios	14,150,000.00	0.80%
55060505	promoción y divulgación	1,751,122,368.00	99.20%
5507	desarrollo comunitario y bienestar social	361,403,714.00	100.00%
55070501	honorarios	232,961,340.00	64.46%
55070502	servicios	115,482,469.00	31.95%
55070503	materiales y suministros	12,959,905.00	3.59%
5550	subsidios asignados	268,836,753.00	100.00%
55500101	para vivienda	4,530,000.00	1.69%
55500201	educacion	56,720,665.00	21.10%
55500901	servicio de acueducto	186,641,155.00	69.43%
55501101	servicio de aseo	20,944,933.00	7.79%



MUNICIPIO DE CALDAS
NIT 890.980.447-1
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2018

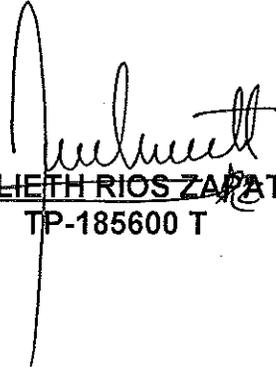
La cuenta 58- Otros gastos: En la cuenta de otros gastos están incluidos los pagos por concepto de intereses de la deuda pública, gastos bancarios y los gastos operativos, para 31 de diciembre de 2018 por valor de \$2,502,147,579.84.



CARLOS EDUARDO DURAN FRANCO
ALCALDE



DIANA CATERYNE VALDERRAMA JIMENEZ
SECRETARIA DE HACIENDA



JULIETH RIOS ZAPATA
TP-185600 T

