EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA E.I.C.

Estado de Situación Financiera Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019

	Nota	12/31/2020	12/31/2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	2,002,622,577	290,134,085
Inversiones de administración de liquidez	6	1,287,785	1,252,016
Cuentas por cobrar	7	1,312,823,080	552,734,075
Otros Activos	16	9,581,869,518	5,686,609,253
Total activos corrientes		**12,898,602,960**	**6,530,729,429**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por cobrar	7	101,714,721	0
Propiedades, planta y equipo	10	175,397,468	19,273,185
Inversiones de administración de liquidez	6	67,000	255,067,000
Otros activos no corrientes	16	848,755,984	1,235,186,207
Total activos no corrientes		**1,125,935,173**	**1,509,526,392**
TOTAL ACTIVO		**14,024,538,133**	**8,040,255,821**
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	21	1,873,683,701	143,176,970
Beneficios a los empleados	22	156,992,338	145,385,516
Provisiones	23	400,745,697	96,745,879
Otros Pasivos	24	9,548,719,636	5,794,682,027
Total pasivos corrientes		**11,980,141,371**	**6,179,990,392**
PASIVOS NO CORRIENTES			
Otros pasivos no corrientes	24	148,059,035	0
Total pasivos no corrientes		**148,059,035**	**0**
TOTAL PASIVO		**12,128,200,406**	**6,179,990,392**
PATRIMONIO	27		
Capital fiscal		50,615,310	50,615,310
Resultados de ejercicios anteriores		1,809,650,119	1,638,817,093
Resultados del ejercicio		36,072,298	170,833,026
Impactos Transición Al Nuevo Marco De Regulación		0	0
TOTAL PATRIMONIO		**1,896,337,727**	**1,860,265,429**
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		**14,024,538,133**	**8,040,255,821**
Activo Contingente	25	**3,928,369,294**	**3,531,456,895**
Pasivo Contingente	25	**1,804,291,548**	**1,477,768,548**

Conforme lo establece el Nuevo Marco Normativo Resolucion 414 de 2015, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y reflejan en forma fidedigna la situacion financiera, economica, social y ambiental de la Entidad.

YECID GENARO CRUZ RAMIREZ
Representante Legal
(Certificación Adjunta)

GERMÁN ALBERTO QUESADA VARGAS
Contador Público
T. P. No. 80889 - T
(Certificación Adjunta)

LEONOR PATRICIA LUBO GIL
Revisor Fiscal
T.P. No.50094 - T
(Ver Dictamen Adjunto)

EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA E.I.C.

Estado del Resultado Integral Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019

(Cifras en pesos colombianos)

	Nota	01/01/2020 a 31/12/2020	01/01/2019 a 31/12/2019
Ingresos por Prestación de Servicios	28	2,274,674,729	1,815,017,171
Devol. Reb. Y Dsctos. En Vtas De Serv.(Db)	28	(110,595,335)	0
Costo de Ventas de Servicios (DB)	30	(979,866,815)	(1,123,771,927)
Utilidad bruta		**1,184,212,579**	**691,245,244**
Gastos de Administración y Operación	29	(2,986,303,194)	(1,744,523,229)
Otros gastos operacionales (Deterioro-Deprec)	29	(296,325,171)	(14,544,674)
Utilidad operacional		**(2,098,415,786)**	**(1,067,822,659)**
Transferencias y Subvenciones	28	3,037,318,688	1,236,000,000
Ingresos financieros	28	1,553,887	1,502,435
Gastos financieros	29	0	(139,585)
Otros ingresos y gastos no operacionales	28-29	(725,031,490)	86,059,601
Resultado del periodo antes de impuestos		**215,425,298**	**255,599,792**
Gasto por impuesto a las ganancias	35	(179,353,000)	(84,766,766)
Resultado del periodo		**36,072,298**	**170,833,026**
Ganancias en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		0	0
Total otro resultado integral que se reclasificará a resultados en periodos posteriores		**0**	**0**
Resultado integral del periodo		**36,072,298**	**170,833,026**

Conforme lo establece el Nuevo Marco Normativo Resolucion 414 de 2015, los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros, que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y reflejan en forma fidedigna la situacion financiera, economica, social y ambiental de la Entidad.

(*) Reexpresion en costos y disminucion en gastos administracion y operación

YECID GENARO CRUZ RAMIREZ
Representante Legal
(Certificación Adjunta)

GERMÁN ALBERTO QUESADA VARGAS
Contador Público
T. P. No. 80889 - T
(Certificación Adjunta)

LEONOR PATRICIA LUBO GIL
Revisor Fiscal
T.P. No.50094 - T
(Ver Dictamen Adjunto)

EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA E.I.C.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	Capital fiscal	Reserva legal	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	Impactos por transición	Ganancias (pérdidas) inversiones con cambios en ORI	Total patrimonio
Saldo al 31/12/2018	**50,615,310**	**0**	**1,426,313,682**	**(371,977,157)**	**584,480,569**	**0**	**1,689,432,403**
Apropiación del resultado del periodo 2018	-	-	212,503,412	371,977,157	-584,480,569	-	0
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	-	-	-	-	-	0	0
Resultado del periodo 2019	-	-	0	170,833,026	-	-	170,833,026
Saldo al 31/12/2019	**50,615,310**	**0**	**1,638,817,094**	**170,833,026**	**0**	**0**	**1,860,265,429**
Apropiación del resultado del periodo 2019	-	0	170,833,026	(170,833,026)	0	-	0
Valoración de inversiones de admón. de liquidez	-	-	-	-	-	0	0
Resultado del periodo 2020	-	-	-	36,072,298	-	-	36,072,298
Saldo al 31/12/2020	**50,615,310**	**0**	**1,809,650,119**	**36,072,298**	**0**	**0**	**1,896,337,727**

YECID GENARO CRUZ RAMIREZ
Representante Legal
(Certificación Adjunta)

GERMÁN ALBERTO QUESADA VARGAS
Contador Público
T. P. No. 80669 - T
(Certificación Adjunta)

LEONOR PATRICIA LUBO GIL
Revisor Fiscal
T.P. No.30094 - T
(Ver Dictamen Adjunto)

EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA E.I.C.

Estado de Flujos de Efectivo Individual

Periodos contables terminados el 31/12/2020 y 31/12/2019

(Cifras en pesos colombianos)

	NOTAS	01/01/2020 a 31/12/2020		01/01/2019 a 31/12/2019
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**37**			
Recaudos De Cartera Por Convenios	**7**	2,201,886,482		1,495,419,471
Recaudos De Cartera Por Operación Propia	**7**	1,282,674,171		1,348,511,623
Transferencias	**28**	3,300,000,000		1,236,000,000
Otros Recaudos	**28**	1,894,820		143,835,211
Recuperaciones	**28**	9,006,497		97,386,980
Rendimientos	**28**	1,566,719		1,464,955
Pagos A Terceros Por Convenios	**24**	(250,710,745)		(468,536,473)
Pagos A Proveedores Y Contratistas	**21-30**	(3,194,303,715)		(2,495,750,981)
Pagos Por Beneficios A Empleados	**22**	(936,807,304)		(906,022,980)
Pago Impuesto De Renta		-		-
Pago De Otros Impuestos	**21**	(437,326,452)		(286,809,902)
Otros Pagos De La Operación	**21-22**	(66,212,087)		(67,366,416)
Pago De Comisiones	**29**	(27,491,517)		(5,246,591)
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		**1,884,176,869**		**92,884,897**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Pagado En Adquisición De Activos Fijos	**10**	(171,688,377)		-
Flujo de efectivo neto en actividades de inversión		**(171,688,377)**		**-**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
		0		0
Flujo de efectivo neto en actividades de financiación		**0**		**0**
Flujo de efectivo del periodo		**1,712,488,492**		**92,884,897**
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo		290,134,085		197,249,188
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo	**5**	**2,002,622,577**	**(1)**	**290,134,085**

(1) - El efectivo final presenta restriccion por valor de **$1.176.530.664** como se menciona en la **Nota No. 5**

YECID GENARO CRUZ RAMIREZ
Representante Legal
(Certificación Adjunta)

GERMÁN ALBERTO QUESADA VARGAS
Contador Público
T. P. No. 80889 - T
(Certificación Adjunta)

LEONOR PATRICIA LUBO GIL
Revisor Fiscal
T.P. No.50094 - T
(Ver Dictamen Adjunto)

EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACION URBANA E.I.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2020
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACION URBANA E.I.C. (En adelante la EMRU), es una empresa industrial y comercial del Municipio de Cali, vinculada al Departamento Administrativo de Planeación Municipal, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y capital independiente, creada según Decreto No. 084 BIS de marzo 4 de 2002.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La EMRU aplicó lo dispuesto en el instructivo 001 de 2020 en cumplimiento al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, expedido por la Contaduría General de la Nación.

La EMRU tiene como objeto social principal el de adelantar planes, programas y acciones para el mejoramiento y reemplazo de partes subdesarrolladas (deterioradas física y socialmente) de la ciudad, con el fin de crear las condiciones necesarias para el mejoramiento funcional de las actividades socioeconómicas de la ciudad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros preparados por la Administración se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre); estos Estados Financieros se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior y son presentados bajo el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

La información comparativa presentada se aplica a los siguientes Estados Financieros que deberá presentar la EMRU:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Resultados Integral,
- Estado de Cambios en el Patrimonio,
- Estado de Flujos de Efectivo,
- Notas Explicativas a dichos Estados Financieros.

A la fecha no han sido presentados para su aprobación por parte de la Junta Directiva de EMRU, no se ha programado reunión para su presentación respectiva.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La EMRU, no presenta sus Estados Financieros, agregando o consolidando información de ninguna unidad dependiente o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la EMRU han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros de la EMRU, son preparados en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de preparación, de acuerdo al entorno económico en el cual opera.

La EMRU prepara sus Estados Financieros, excepto para la información del Estado de Flujos de Efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

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 adición a lo dispuesto en la norma general sobre revelaciones, la EMRU revelará la naturaleza y cuantía de los hechos que equivalgan a más del 5% del activo total, del pasivo total, del patrimonio o de los ingresos brutos.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La EMRU, no realiza transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No hay hechos ocurridos después del cierre del periodo contable que generen ajustes en libros de activos y pasivos

2.5. Otros aspectos

No hay aspectos importantes para destacar en relación con las bases de medición y presentación de los estados financieros. Ya que han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el cual forma parte integral del Régimen de Contabilidad Pública.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La administración, ha determinado que al no verse afectada la Empresa por capital de trabajo, ya que se ha obtenido por parte del Municipio de Cali por concepto de transferencias (subvenciones) el recurso necesario para atender sus gastos de funcionamiento, ha concedido a un aliado estratégico del Plan Parcial San Pascual a desarrollarse en la zona centro de la ciudad de Cali, que el pago de una factura emitida en diciembre de 2019, no fuese exigible su pago durante el año que termina, y se irán evaluando las restricciones que debido a la pandemia del COVID-19, emita la Administración Central local, para agilizar su recaudo.

3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público requiere que la Administración realice, juicios, estimaciones y supuestos que afectan las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Administración. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Los Estados Financieros presentados contienen estimaciones que se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

Con relación al Deterioro, de acuerdo a la Resolución No.1034, del 26 de noviembre de 2020, expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia, en la cual se certifica el Interés Bancario Corriente para el siguiente periodo y modalidad de crédito: Consumo y Ordinario: entre el 1 y el 31 de diciembre de 2020, se aplica el 17.46% efectivo anual, para el cálculo de deterioro de cuentas por cobrar.

En cuanto a litigios, se conoce que las pretensiones en un proceso jurídico en contra de la EMRU, se encuentra que está fijada una parte en salarios mínimo legales mensuales vigentes (SMLMV), por tal razón se actualiza al valor del salario 2020 el registro que se lleva en cuentas de orden.

3.3. Correcciones contables

Se registraron en los estados financieros gastos no deducibles de renta correspondiente a cuentas por cobrar de promotora ciudad paraíso por valor de $41.871.643.

Se realizó nota crédito No. 2012009 por valor de $43.423.826 correspondiente a la factura de venta FV No. 456 registrada en el año 2019, la cual el Municipio de Cali, no registró oportunamente en sus estados financieros, y la cual fue remplazada en septiembre de 2020 por valor de $41.245.446, con la factura de venta electrónica FVE No.1.

En Otros Gastos Diversos $275.153.859, se presentan gastos no deducibles por pago de reconocimientos de años anteriores de la Gestión Social del proyecto Ciudad Paraíso, con recursos de Metrocali por $226.917.410 y otros reconocimientos que estaban por cobrar a la Promotora por $41.871.643 como los más representativos de esta cuenta.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La EMRU, en cuentas fiduciarias maneja los recursos recibidos en administración de los convenios suscritos con algunas Dependencias Municipales, también recursos con EMCALI y algunos propios, estos recursos son invertidos por las fiduciarias según la Ley 1525/2008, aprobada por el Ministerio de Crédito y Hacienda Pública, por el cual se dictan normas relacionadas con la inversión de los recursos de las entidades estatales del orden nacional y territorial**,** que en algunos periodos han impactado negativamente los rendimientos generados.

Como parte del sostenimiento contable, se reconoció deterioro de las acciones de Metrocali lo cual genero una perdida por deterioro de $255.000.000. El deterioro de valor de los activos se define como una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Para efectos del cálculo del deterioro, con la aplicación de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, en el Capítulo I, Activos; 1. Inversiones De Administración De Liquidez, 1.4. Medición posterior, 1.4.4. Inversiones clasificadas en la categoría de costo y en el párrafo 27, se procede según indica:

*"**27**. El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo."*

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Con el Decreto 457 del 17 de marzo de 2020 el Gobierno Nacional declaró "Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el Territorio Nacional", como consecuencia de la propagación del COVID 19, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que afectaron de manera significativa la actividad económica del país y las diversidad de actividades económicas en general.

Se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

Por la declaratoria de Emergencia, no ha afectado de manera sustancial el funcionamiento de la Empresa, no se ha generado un impacto que impida el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los Estados Financieros.

Aunque es claro, que no es posible estimar razonablemente los efectos de la pandemia pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (Ejemplo Encargos fiduciarios y CDT´S cuyo plazo no exceda de 90 días).

Los efectivos y equivalentes de efectivo que no se encuentren disponibles para uso inmediato por parte de la empresa, bien sea por restricciones legales o económicas, se deberá reclasificar como un Efectivo y equivalentes de efectivo de destinación específica.

- Inversiones de administración de liquidez

Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Las inversiones en administración de liquidez habitualmente poseídos por la Empresa en el trascurso normal de sus operaciones son las siguientes:

- ✓ Instrumento de deuda (Inversiones en encargos fiduciarios).
- ✓ Instrumento de patrimonio (Acciones en empresas industriales y comerciales del estado).

- Cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- Préstamos por cobrar

Se reconocerán como préstamos por cobrar, los recursos financieros que la empresa 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.

- Propiedades, planta y equipo

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la empresa para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

- Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- Beneficios a empleados y plan de activos

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio

- Activos Contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. 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 de la empresa.

Los activos contingentes se reconocerán en los estados financieros cuando la entrada de beneficios económicos asociadas al activo pase a ser prácticamente cierta, en tal caso se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo.

- Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. 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 empresa.

Los pasivos contingentes se reconocerán en los estados financieros cuando la salida de recursos se probable, y se obtenga una medición fiable de la obligación.

- Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos de la Empresa provienen principalmente por la prestación de servicios por concepto de convenios, contratos e interventorías con entidades públicas y privadas para el desarrollo y renovación urbana.

- Impuesto a las ganancias

Impuesto corriente:

El impuesto a las ganancias comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades fiscales de la empresa, tales como el impuesto sobre la renta.

El impuesto a las ganancias también incluye anticipos o retenciones, que corresponden a otras formas de recaudo

El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total que se tiene en cuenta al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo. Ese incluirá tanto el impuesto corriente como el diferido.

Impuestos diferidos:

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basará en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Los impuestos diferidos se reconocerán como ingreso o gasto y se incluirán en el resultado del período y corresponden a los que se originen como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores.

- ***LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD***

NOTA 8 - PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9 – INVENTARIOS
NOTA 11 - BIENES USO PÚBLICO, HISTÓR Y CULTURALES
NOTA 12 - REC_NAT NO RENOVABLES
NOTA 13 - PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 14 - ACTIVOS INTANGIBLES
NOTA 15 - ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17 – ARRENDAMIENTOS
NOTA 18 - COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19 - EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20 - PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 31 - COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32 - ACUERDOS DE CONCESIÓN
NOTA 33 - ADMÓN REC_DE SEG_SOC EN PENSIONES
NOTA 34 - VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**2.002.622.576,95**	**290.134.084,90**	**1.712.488.492,05**
Caja			0,00
Depósitos en instituciones financieras	2.002.622.576,95	290.134.084,90	1.712.488.492,05

Los Depósitos en Instituciones Financieras, corresponde a cuentas bancarias (corriente y ahorros) con el Banco de Occidente. Durante el año 2020 la cuenta de ahorros genero una rentabilidad promedio del 0.20% E.A. sobre saldo diario, por promedios entre $100.000.000 a $3.000.000.000. (Según dato tomado del extracto bancario).

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter Recib)	%TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**2.002.622.576,95**	**290.134.084,90**	**1.712.488.492,05**	**1.345.778,48**	**0,07%**
Cuenta corriente	1.195.507.758,62	4.395.045,05	1.191.112.713,57	0,00	0,0
Cuenta de ahorro	807.114.818,33	285.739.039,85	521.375.778,48	1.345.778,48	0,20%

Las cuentas, corriente y de ahorros en las cuales se tienen depositados los recursos en administración y propios, se encuentran conciliadas oportunamente y se realizaron los ajustes necesarios para cada una de ellas.

Entidad	Tipo Cuenta	Número de Cuenta	Saldo a Dic.31/20	Estado

Banco de Occidente	Corriente	001-13545-8	1.195.507.758,62	Extracto Conciliado
Banco de Occidente	Ahorros	001-91731-9	807.114.818,33	Extracto Conciliado

En el disponible se presentan limitaciones a su uso, por ser de destinación específica, ya que existe un saldo de **$1.176.530.664**, que corresponde a los recursos de los siguientes Convenios: Secretaria de Vivienda Social, SVS-001-2019 para el diagnóstico y estudios técnicos en Plan Parcial Sucre I y II, con un saldo por **$5.605.924**; con Metro Cali en desarrollo de la adquisición de predios, demoliciones donde, se va a construir la Estación Intermedia del MIO en la Calle 13 el saldo es de **$340.391.925;** del SIV-1112-2020, se presenta un saldo de **$370.407.405;** del Convenio SSPZ-049-2020, el valor de **$233.208.000;** y, de los recursos de Metrocali, para la Gestión Predial del Proyecto Terminal Central del MIO un saldo de **$226.917.410.**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**1.354.784,67**	**256.354.784,67**	**-255.000.000,00**
Inversiones de administración de liquidez	256.354.784,67	256.354.784,67	0,00
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	-255.000.000,00	0,00	-255.000.000,00

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020				
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**1.287.784,7**	**255.067.000,0**	**256.354.784,7**	**0,0**	**0,0**	**255.000.000,0**	**(255.000.000,0)**	**(99,5)**
Inversiones de administración de liquidez al costo	**1.287.784,7**	**255.067.000,0**	**256.354.784,7**	**0,0**	**0,0**	**255.000.000,0**	**(255.000.000,0)**	**(99,5)**
Acciones ordinarias	0,0	255.067.000,0	255.067.000,0	0,0	0,0	255.000.000,0	(255.000.000,0)	(100,0)
Otras inversiones de administración de liquidez al costo	1.287.784,7	0,0	1.287.784,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Se clasifican en el Corto Plazo (Corriente) las Inversiones Administración de Liquidez, en las cuales se manejan recursos en Fiducia, estos recursos se encuentran conciliados al 31 de diciembre 2020, realizando los ajustes correspondientes al 31 de diciembre del año 2020; se detallan a continuación:

Entidad	Tipo Fondo	Número de Cuenta	Saldo a Dic.31/20	Estado
Fiduciaria Central	Encargo	1525002000102	$ 1.287.784,67	Extracto Conciliado

La apertura de este encargo fue por un millón ($1.000.000) de pesos realizado en septiembre 2014, en el proceso de adquisición de predios sector Barrio El Calvario, en desarrollo del Plan Parcial proyecto ciudad paraíso, el cual se encuentra en proceso; la variación presentada obedece a los rendimientos que se han generado durante el año 2020, con una tasa vigente del 3.11% EA.

A largo plazo (No Corriente) se presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2020:

	(Año Actual) 2020 $		(Año Anterior) 2019 $		VARIACION 2020 - 2019 $	VARIACION 2020 - 2019 %
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**67.000**	**0,01%**	**255.067.000**	**16,90%**	- 255.000.000	-99,97%
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	255.067.000	380697,01%	255.067.000	100,00%	-	0,00%
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	- 255.000.000	-380597,01%	-	0,00%	- 255.000.000	#¡DIV/0!

Corresponde a instrumentos de patrimonio clasificados en la categoría del costo, las cuales al cierre del ejercicio presentaba el siguiente detalle:

Acciones: METRO CALI S.A.

Número de acciones	Costo de adquisición	Valor total	Participación
255	$1.000.000	$255.000.000	17%

Estas acciones fueron endosadas a nombre de la EMRU, al liquidarse CALIASFALTOS, logrando de esta manera, que no se presentara una reducción en el número de accionistas que conforman la constituida empresa METROCALI S.A. y con el objetivo de no quedar en una causal de disolución.

Metro Cali se acoge a la ley de reorganización empresarial para preservar la operación del MIO

Metro Cali S.A. con el objetivo de garantizar la prestación del servicio público esencial de transporte de pasajeros en Cali, el ente gestor del Masivo Integrado de Occidente, MIO, se acogió a la denominada ley de reorganización económica y reestructuración empresarial.

El ente gestor del MIO toma la decisión de acudir a este mecanismo ante las consecuencias que, en materia económica, trajo para la entidad la decisión del laudo arbitral adverso en la controversia que interpuso el concesionario GIT Masivo, que establece una condena tasada en cerca de $160.000 millones.

Se trata de la Ley 550 que establece la intervención del Estado en la economía, en desarrollo de los artículos 334 y 335 de la Constitución, con el fin de promover la reactivación y el empleo, mediante la celebración de acuerdos de reestructuración a favor de las empresas que se encuentren en dificultades para atender sus obligaciones pecuniarias y que se consideren económicamente viables.

Metro Cali asume la ley 550 como la forma idónea para disponer de las condiciones que permitan garantizar la continuidad del servicio del MIO, el normal funcionamiento de la entidad y cumplir, de acuerdo con sus posibilidades económicas, con las obligaciones que deba atender.

La solicitud de acogerse a esta ley fue presentada por Metro Cali el pasado 27 de septiembre/2019 ante la Superintendencia de Transporte, entidad competente para determinar la viabilidad de esta petición, y el viernes 11 de octubre/2019, mediante el la Resolución 10873, la Superintendencia de Transporte notificó a Metro Cali su aceptación.

Metro Cali continúa haciendo uso de todos los recursos jurídicos, constitucionales y de ley para defender el patrimonio público, esta medida le permite establecer una ruta para garantizar la prestación del servicio de transporte del MIO, y continuar con la implementación de su plan de sostenibilidad, la recuperación y puesta a punto de su flota, el ingreso de nuevos buses, esperando con esto mejorar las frecuencias, dar mayor cubrimiento y ofrecer más puntualidad a los usuarios.

METROCALI S.A. reporta al 31 de diciembre de 2020, un valor de patrimonio negativo de ($173.589.745.725,47), especificado en sus estados financieros, que dividido por el número total de acciones emitidas (1.500 acciones) da un valor patrimonial de (-$115.726.497) por acción, [el patrimonio cambió radicalmente del año 2018 ($27.837.338.000) al año 2019 (-$173.006.258.536) y al año 2020 (-$173.589.745.725,47)].

Para efectos del cálculo del deterioro, con la aplicación de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, en el Capítulo I, Activos; 1. Inversiones De Administración De Liquidez, 1.4. Medición posterior, 1.4.4. Inversiones clasificadas en la categoría de costo y en el párrafo 27, se procede según indica:

"***27****. El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo."*

Acciones: TELECALI S.A.

Número de acciones	Costo de adquisición	Valor total	Participación
67.000	$1	$67.000	0,67%

Los instrumentos de patrimonio representados en las acciones en **TELECALI S.A.**, al 31 de diciembre de 2020 no presentan deterioro en su valor, ni restricciones a su realización.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**1.414.382.224,00**	**552.734.075,00**	**861.648.149,00**
Prestación de servicios	886.745.918,00	401.176.768,00	485.569.150,00
Otras por cobrar	174.467.918,00	138.092.178,00	36.375.740,00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	387.504.490,00	20.277.635,00	367.226.855,00
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-34.336.102,00	-6.812.506,00	-27.523.596,00

7.1. Prestación de Servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	**886.745.918,0**	**0,0**	**886.745.918,0**	**6.812.506,0**	**1.724.995,0**	**15.509.669,0**	**20.597.180,0**	**2,3**	**866.148.738,0**
Otros servicios	886.745.918,0	0,0	886.745.918,0	6.812.506,0	1.724.995,0	15.509.669,0	20.597.180,0	2,3	866.148.738,0
Interventoria Conv. MCPIO CALI - EUCOL	143.029.801,0	0,0	143.029.801,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	143.029.801,0
Convenios - Contratos Interadministrativos	743.716.117,0	0,0	743.716.117,0	6.812.506,0	1.724.995,0	15.509.669,0	20.597.180,0	2,8	723.118.937,0
Planes Parciales	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

El saldo de la cuenta Prestación de Servicios, corresponde a la facturación de los Contratos Interadministrativos (DAPM-814 y DAPM-887), suscritos con el Departamento Administrativo de Planeación Municipal por valor de $746.716.117; y lo facturado al mismo Departamento Administrativo, por la Interventoría realizada al Contrato Municipio de Cali – EUCOL por $70.333.587, del trimestre comprendido entre el 3 de julio al 2 de octubre de 2020; se registró el reconocimiento del ingreso proporcional, por el servicio prestado de $72.696.214 al periodo comprendido de octubre 3 a diciembre 31 de 2020, de acuerdo a la Norma de Reconocimiento, Capitulo IV, numeral 1.1.2, para un total por concepto de interventoría de $143.029.081, como se detalla a continuación:

CLIENTE	No. FACTURA	FECHA	CONVENIO / CONCEPTO	VALOR
MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	FVE-7	11/25/2020	EUCOL INTERVENTORIA TRIM: JUL.3 A OCT.2/2020	$ 70.333.587
MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	FVE-9	12/07/2020	DAPM-887-2020 SEGUNDO PAGO 30% CONTRATO	$ 246.790.752
MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	FVE-10	12/7/2020	DAPM-887-2020 TERCER PAGO 20% CONTRATO	$ 164.527.168
MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	FVE-11	12/23/2020	DAPM 814 2020 TERCER PAGO 20% CONTRATO	$ 250.134.613
MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	FVE-12	12/23/2020	DAPM 887 2020 CUARTO Y ULTIMO PAGO 10% CONTRATO	$ 82.263.584
MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	NI-2012030	12/30/2020	EUCOL PERIODO OCT.3 A DIC.31/2020	$ 72.696.214
T O T A L				**$ 886.745.918**

El anterior estado de cuentas arroja el siguiente comportamiento de la cartera:

ESTADO	RANGO	VALOR	PORCENTAJE
Corriente	0-60 Días	$ 886.745.918	100,00%
Vencida	Más de 90 Días	$ -	0,00%
T O T A L		**$ 886.745.918**	**100,00%**

7.2. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**174.623.495,0**	**0,0**	**174.623.495,0**	**0,0**	**13.738.922,0**	**0,0**	**13.738.922,0**	**7,9**	**160.884.573,0**
Otras cuentas por cobrar	174.623.495,0	0,0	174.623.495,0	0,0	13.738.922,0	0,0	13.738.922,0	7,9	160.884.573,0
Descuentos no aplicados a Funcionarios/Contratistas EMRU	9.501.041,0	0,0	9.501.041,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9.501.041,0
Reclamacion mayores descuentos aplicados x Municipio de Cali	71.086.151,0	0,0	71.086.151,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	71.086.151,0
Costos y gastos asumidos Contrato Asociacion Promotora Ciudad Paraiso	89.186.793,0	0,0	89.186.793,0	0,0	13.738.922,0	0,0	13.738.922,0	15,4	75.447.871,0
Reclamacion Incapacidad EPS COOMEVA	4.849.510,0	0,0	4.849.510,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4.849.510,0

En Otros Cuentas por Cobrar **$174.623.495** correspondiente a:

Por cobrar a los funcionarios el valor de **$3.165.600**, resultado de la inexequibilidad del Decreto 558/2020, por parte de la Corte Constitucional según Sentencia C-250 de 2020, que permitía en los meses de mayo y junio de 2020 realizar aportes a los fondos de pensiones del 3%, de los cuales 75% asume el empleador y 25% el empleado; más el 1% del aporte al fondo de solidaridad.

Cuenta por cobrar al Exgerente de la EMRU por $826.000 correspondiente a menor valor no descontado de retención en la fuente.

Cuenta por cobrar $18.854 por menor valor no descontado por retención de ICA a contratista.

Otra cifra relevante es la de **$5.490.587** por descontar al contratista del Convenio EMCALI-ENERGIA, el cual está desarrollando obras en la CRA.12 del Plan Parcial San Pascual, generado por ajuste en el cálculo de retención en la fuente.

La reclamación al Municipio de Cali **$71.086.151** por concepto de:

a) Descuento de lo no debido al Convenio suscrito con la Secretaria de Salud Pública – Zoonosis por $66.792.000.

b) Doble retención por ICA de $2.489.151 a nuestra factura FVE-6 emitida del contrato DAPM 814 2020 por el segundo pago equivalente al 20% del contrato.
c) Valor pagado en exceso por concepto de impuesto de Industria y Comercio de 2019 por $1.805.000.

El valor de **$89.186.793** de Otras Cuentas por Cobrar, es el saldo acumulado por cobrar a la Sociedad Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso, correspondiente a reintegro de los costos y gastos asumidos por la EMRU en desarrollo del Contrato de Asociación con dicha sociedad, por conceptos de vigilancia y seguridad de predios demolidos, comisiones pagadas a fiduciaria Central. Este valor será reintegrado en una de las etapas de avance del Proyecto Ciudad Paraíso.

Cuenta por cobrar a la EPS Coomeva por valor de **$4.849.510**, correspondiente a incapacidad médica de la exgerente María de las Mercedes Romero.

7.3 Cuentas por Cobrar Difícil Recaudo

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	**387.504.490,0**	**0,0**	**387.504.490,0**	**0,0**	**20.597.180,0**	**0,0**	**20.597.180,0**	**5,3**	**366.907.310,0**
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	387.504.490,0	0,0	387.504.490,0	0,0	20.597.180,0	0,0	20.597.180,0	5,3	366.907.310,0
Planes Parciales	384.276.002,0	0,0	384.276.002,0	0,0	20.489.539,0	0,0	20.489.539,0	5,3	363.786.463,0
Contratos-Convenios Municipio de Cali	3.228.488,0	0,0	3.228.488,0	0,0	107.641,0	0,0	107.641,0	3,3	3.120.847,0

En Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo **$387.504.490**; correspondiente a facturas que presentan atraso en pagos de más de 360 días y las cuales se relacionan a continuación:

DIFICIL COBRO

CLIENTE	No. FACTURA	FECHA	CONVENIO / CONCEPTO	VALOR
Promotora Marcas Mall S.A.S.	359	12/13/2016	Formulación Plan Parcial Mall	$ 12,527,928
MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	457	12/18/2019	SIV-1804-2017 PAGO FINAL CONTRATO	$ 3,228,488
ALIANZA FIDUCIARIA S A FIDEICOMISO	459	12/23/2019	ARUC PPSP CUMPLIMIENTO HITOS HABILITACION SUELO AMPLIACION VIAL CL.13 CR 12 VIG 2019	$ 371,748,074
T O T A L				**$ 387,504,490**

ESTADO	DIAS	VALOR	PORCENTAJE
Vencida	1458 Días	$ 12.527.928	3,23%
Vencida	376 Días	$ 374.976.562	96,77%
T O T A L		**$ 387.504.490**	**100,00%**

Al 31 de diciembre 2020 la cifra adeudada por concepto de cuentas por cobrar de difícil recaudo, presentó deterioro del valor presente, generando un costo amortizado, como se refleja en las siguientes tablas:

PROMOTORA MARCAS MALL								
FACTURA No.	FECHA FACT	VALOR CxC	DIAS CALENDARIO	PLAZO	DIAS VENCIDOS	MESES VENCIDOS	VALOR PRESENTE	DETERIORO
359	13/12/2016	$ 12.527.928	1479	60	1419	47,30	($6.643.488)	$ 5.884.440
		$ 12.527.928					**$ (6.643.488)**	**$ 5.884.440**

% DETERIORO	DESCRIPCION IMPAGO
0%	NO HAY RIESGO DE IMPAGO
30%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO BAJO
60%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO MEDIO
100%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO ALTO

El cálculo del deterioro de la cuenta por cobrar anterior para el año 2020 es de $796.920, por presentar un riesgo de impago alto, equivalente al 100% del valor calculado.

PROMOTORA CIUDAD PARAISO								
DOCUM. No.	FECHA DOC.	VALOR CxC	DIAS CALENDARIO	PLAZO	DIAS VENCIDOS	MESES VENCIDOS	VALOR PRESENTE	DETERIORO
978	30/11/2015	15.427.285,00	1858	60	1798	59,93	($6.906.019)	$ 8.521.265,54
978	30/11/2015	600.000,00	1858	60	1798	59,93	($268.590)	$ 331.410,18
2015-0721	30/12/2015	7.600.000,00	1828	60	1768	58,93	($3.448.070)	$ 4.151.930,16
987	31/12/2015	1.928.411,00	1827	60	1767	58,90	($875.299)	$ 1.053.112,47
987	31/12/2015	7.377.840,00	1827	60	1767	58,90	($3.348.774)	$ 4.029.066,05
987	31/12/2015	7.377.840,00	1827	60	1767	58,90	($3.348.774)	$ 4.029.066,05
987	31/12/2015	7.377.840,00	1827	60	1767	58,90	($3.348.774)	$ 4.029.066,05
987	31/12/2015	7.377.840,00	1827	60	1767	58,90	($3.348.774)	$ 4.029.066,05
2016-0390	27/9/2016	2.063.401,00	1556	60	1496	49,87	($1.057.187)	$ 1.006.213,86
2016-0466	25/10/2016	2.063.401,00	1528	60	1468	48,93	($1.070.503)	$ 992.898,31
1025	31/10/2016	12.380.405,00	1522	60	1462	48,73	($6.440.266)	$ 5.940.138,92
1025	31/10/2016	2.063.401,00	1522	60	1462	48,73	($1.073.378)	$ 990.023,23
2016-0483	17/11/2016	2.063.401,00	1505	60	1445	48,17	($1.081.566)	$ 981.835,17
1620	30/11/2016	242.696,00	1492	60	1432	47,73	($127.955)	$ 114.741,45
2016-0604	20/12/2016	2.063.401,00	1472	60	1412	47,07	($1.097.639)	$ 965.761,98
2017-021	24/1/2017	2.264.939,00	1437	60	1377	45,90	($1.223.847)	$ 1.041.091,59
2017-075	20/2/2017	2.264.939,00	1410	60	1350	45,00	($1.238.708)	$ 1.026.230,77
2017193	30/3/2017	243.276,00	1372	60	1312	43,73	($135.328)	$ 107.947,57
2017194	30/3/2017	48.277,00	1372	60	1312	43,73	($26.855)	$ 21.421,70
2017195	30/3/2017	887.106,00	1372	60	1312	43,73	($493.475)	$ 393.630,83
2017196	30/3/2017	59.657,00	1372	60	1312	43,73	($33.186)	$ 26.471,28
2017197	30/3/2017	35.794,00	1372	60	1312	43,73	($19.911)	$ 15.882,68
2017198	30/3/2017	2.264.939,00	1372	60	1312	43,73	($1.259.930)	$ 1.005.009,34
2017211	20/4/2017	2.264.939,00	1351	60	1291	43,03	($1.271.813)	$ 993.126,13
		$ 88.341.028					**$ (42.544.621)**	**$ 45.796.407**

% DETERIORO	DESCRIPCION IMPAGO
0%	NO HAY RIESGO DE IMPAGO
30%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO BAJO
60%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO MEDIO
100%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO ALTO

El deterioro calculado del saldo de la cuenta por cobrar anterior para el año 2020 es de $13.738.922, calculado de esta manera por presentar un riesgo de impago bajo, equivalente al 30% del valor calculado.

MUNICIPIO DE CALI								
FACTURA No.	FECHA FACT	VALOR CxC	DIAS CALENDARIO	PLAZO	DIAS VENCIDOS	MESES VENCIDOS	VALOR PRESENTE	DETERIORO
457	18/12/2019	$ 2.699.813	379	60	319	10,63	($2.341.011)	$ 358.802,39
		$ 2.699.813					**$ (2.341.011)**	**$ 358.802**

% DETERIORO	DESCRIPCION IMPAGO
0%	NO HAY RIESGO DE IMPAGO
30%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO BAJO
60%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO MEDIO
100%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO ALTO

El deterioro calculado del saldo de la cuenta por cobrar anterior para el año 2020 es de $107.641, la cual presenta un riesgo de impago bajo, equivalente al 30% del valor calculado.

ALIANZA FIDUCIARIA								
FACTURA No.	FECHA FACT	VALOR CxC	DIAS CALENDARIO	PLAZO	DIAS VENCIDOS	MESES VENCIDOS	VALOR PRESENTE	DETERIORO
459	23/12/2019	$ 371.748.074	374	60	314	10,47	($323.064.411)	$ 48.683.662,54
		$ 371.748.074					**$ (323.064.411)**	**$ 48.683.663**

% DETERIORO	DESCRIPCION IMPAGO
0%	NO HAY RIESGO DE IMPAGO
30%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO BAJO
60%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO MEDIO
100%	PRESENTA RIESGO DE IMPAGO ALTO

El deterioro calculado del saldo de la cuenta por cobrar anterior para el año 2020 es de $14.605.099, calculado de acuerdo al riesgo de impago bajo, equivalente al 30% del valor calculado.

El cálculo del deterioro se realizó con la tasa 17.46% EA de acuerdo a la Resolución 1034 del 26 de noviembre de 2020, expedida por la Superintendencia Financiera.

El deterioro calculado, se refleja en el estado de resultado integral, aumentando el gasto del periodo, el cual se describe en la **Nota No.29**.

En Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo **$12.527.928**; corresponde a saldo de factura por servicio prestado a la empresa Promotora Marcas Mall S.A.S. y contra quien se tiene proceso jurídico para su reclamación, debido a la morosidad en su pago que sobrepasa los 1.450 días al 31 de diciembre 2020.

En el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME), se está reportando a la empresa Promotora Marcas Mall S.A.S., siendo la última actualización, al corte 10 de diciembre de 2020 y su presentación en el presente Estado de Situación Financiera se traslada al Activo No Corriente.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**175.397.468,00**	**19.273.185,00**	**156.124.283,00**
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	230.435.448,00	74.046.862,00	156.388.586,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	21.950.521,00	15.748.141,00	6.202.380,00
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.545.897,00	936.000,00	5.609.897,00
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-83.534.398,00	-71.457.818,00	-12.076.580,00
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	**15.748.141,0**	**936.000,0**	**74.046.862,0**	**90.731.003,0**
+ ENTRADAS (DB):	**6.202.380,0**	**5.609.897,0**	**156.388.586,0**	**168.200.863,0**
Adquisiciones en compras	6.202.380,0	5.609.897,0	156.388.586,0	168.200.863,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	**21.950.521,0**	**6.545.897,0**	**230.435.448,0**	**258.931.866,0**
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	**21.950.521,0**	**6.545.897,0**	**230.435.448,0**	**258.931.866,0**
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	**14.284.917,0**	**936.000,0**	**68.313.481,0**	**83.534.398,0**
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	12.477.511,0	936.000,0	58.044.307,0	**71.457.818,0**
+ Depreciación aplicada vigencia actual	1.807.406,0	0,0	10.269.174,0	**12.076.580,0**
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	**7.665.604,0**	**5.609.897,0**	**162.121.967,0**	**175.397.468,0**
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**65,1**	**14,3**	**29,6**	**32,3**
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
+ En servicio	7.665.604,0	5.609.897,0	162.121.967,0	**175.397.468,0**

Los movimientos de los elementos de la propiedad, planta y equipo durante el año se detallan a continuación:

MOVIMIENTO DE ACTIVOS										
CUENTA / DETALLE	SALDO INCIAL				MOVIMIENTO ADICIONES		SALDO FINAL			
	Costo	Dep.Acum.	Deterioro	Costo Neto	Costo	Depreciacion	Costo	Dep.Acum.	Deterioro	Costo Neto
Muebles y enseres	$ 60,128,648	$ -	$ -	**$ 60,128,648**	$ -	$ -	$ 60,128,648	$ -	$ -	**$ 60,128,648**
Equipo y maquinaria de oficina	$ 62,250	$ -	$ -	**$ 62,250**	$ -	$ -	$ 62,250	$ -	$ -	**$ 62,250**
Otros Muebles y enseres	$ 13,855,964	$ -	$ -	**$ 13,855,964**	$ -	$ -	$ 13,855,964	$ -	$ -	**$ 13,855,964**
Depreciacion Muebles y enseres	$ -	$ (58,044,307)	$ -	**$ (58,044,307)**	$ -	$ (10,269,174)	$ -	$ (58,044,307)	$ -	**$ (68,313,481)**
Equipo de Comunicación	$ 500,000	$ -	$ -	**$ 500,000**	$ -	$ -	$ 500,000	$ -	$ -	**$ 500,000**
Equipo de Computacion	$ 14,623,141	$ -	$ -	**$ 14,623,141**	$ 160,446,586	$ -	$ 175,069,727	$ -	$ -	**$ 175,069,727**
Otros equipos de comuncicacion y computaci	$ 625,000	$ -	$ -	**$ 625,000**	$ 2,144,380	$ -	$ 2,769,380	$ -	$ -	**$ 2,769,380**
Depreciacion Equipos de comunicación y cor	$ -	$ (12,477,511)	$ -	**$ (12,477,511)**	$ -	$ (1,807,406)	$ -	$ (12,477,511)	$ -	**$ (14,284,917)**
Equipo de Transporte	$ 936,000	$ -	$ -	**$ 936,000**	$ 5,609,897	$ -	$ 6,545,897	$ -	$ -	**$ 6,545,897**
Depreciacion Equipo de Transporte	$ -	$ (936,000)	$ -	**$ (936,000)**	$ -	$ -	$ -	$ (936,000)	$ -	**$ (936,000)**
TOTALES	**$ 90,731,003**	**$ (71,457,818)**	**$ -**	**$ 19,273,185**	**$ 168,200,863**	**$ (12,076,580)**	**$ 258,931,866**	**$ (71,457,818)**	**$ -**	**$ 175,397,468**

10.2. Estimaciones

La vida útil adoptada para los Muebles y Enseres, como también para los Equipos de Cómputo es de veinticuatro (24) meses. El método utilizado para las depreciaciones, es el de línea recta.

Durante el periodo 2020, no se presentaron indicios de deterioro del valor asociados con los elementos de la propiedad, planta y equipo que dieran lugar al reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	24,0	60,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	24,0	120,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	24,0	120,0
	Otros bienes muebles	24,0	120,0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**10.430.625.502,45**	**6.921.795.459,47**	**3.508.830.042,98**
Avances y anticipos entregados	3.666.254.226,00	0,00	3.666.254.226,00
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	857.625.637,88	746.156.641,88	111.468.996,00
Recursos entregados en administración	5.688.169.654,57	5.671.962.725,59	16.206.928,98
Activos por impuestos diferidos	218.575.984,00	503.676.092,00	-285.100.108,00

Generalidades

16.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	**9.581.869.518,34**	**848.755.984,11**	**10.430.625.502,45**	**5.686.609.252,59**	**1.235.186.206,88**	**6.921.795.459,47**	**3.508.830.042,98**
Otros avances y anticipos	**3.666.254.226,00**	**0,00**	**3.666.254.226,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.666.254.226,00**
Anticipos sobre convenios y acuerdos	3.666.254.226,00	0,00	3.666.254.226,00	0,00	0,00	0,00	3.666.254.226,00
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	**43.206.538,77**	**0,00**	**43.206.538,77**	**0,00**	**25.233.670,77**	**25.233.670,77**	**17.972.868,00**
Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	43.206.538,77	0,00	43.206.538,77	0,00	25.233.670,77	25.233.670,77	17.972.868,00
Retención en la fuente	**165.085.036,00**	**0,00**	**165.085.036,00**	**1.542.670,00**	**76.941.686,00**	**78.484.356,00**	**86.600.680,00**
Honorarios	130.289.030,00	0,00	130.289.030,00	0,00	42.213.363,00	42.213.363,00	88.075.667,00
Servicios	0,00	0,00	0,00	0,00	293.603,00	293.603,00	-293.603,00
Iva retenido	28.937.956,00	0,00	28.937.956,00	1.542.670,00	0,00	1.542.670,00	27.395.286,00
Otras retenciones	5.858.050,00	0,00	5.858.050,00	0,00	34.434.720,00	34.434.720,00	-28.576.670,00
Impuesto de industria y comercio retenido	**14.321.834,00**	**0,00**	**14.321.834,00**	**13.103.857,00**	**0,00**	**13.103.857,00**	**1.217.977,00**
Impuesto de industria y comercio retenido	14.321.834,00	0,00	14.321.834,00	13.103.857,00	0,00	13.103.857,00	1.217.977,00
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	**4.832.229,00**	**630.180.000,11**	**635.012.229,11**	**0,00**	**629.334.758,11**	**629.334.758,11**	**5.677.471,00**
Saldo a favor Renta	0,00	630.180.000,11	630.180.000,11	0,00	622.255.172,11	622.255.172,11	7.924.828,00
Saldo a favor Industria y Comercio	4.832.229,00	0,00	4.832.229,00	0,00	7.079.586,00	7.079.586,00	-2.247.357,00
Encargo Fiduciario - En Administracion	**5.688.169.654,57**	**0,00**	**5.688.169.654,57**	**5.671.962.725,59**	**0,00**	**5.671.962.725,59**	**16.206.928,98**
F.C.O RENTAR 560-11889-5	4.120.770,85	0,00	4.120.770,85	3.982.063,54	0,00	3.982.063,54	138.707,31
ACCION FID Encargo 1100012362	1.042.545,99	0,00	1.042.545,99	1.019.346,16	0,00	1.019.346,16	23.199,83
ALIANZA GOB 58020000182-1	51.537.222,69	0,00	51.537.222,69	49.639.433,82	0,00	49.639.433,82	1.897.788,87
ALIANZA GBNO SIV-796-2016 0357-7	759.027.626,22	0,00	759.027.626,22	732.684.494,27	0,00	732.684.494,27	26.343.131,95
FIDPOP 387185 ENE EMCALI 790	1.282.237.186,09	0,00	1.282.237.186,09	1.285.367.893,98	0,00	1.285.367.893,98	-3.130.707,89
FIDPOP 386019 ACU EMCALI 780	3.590.204.302,73	0,00	3.590.204.302,73	3.599.269.493,82	0,00	3.599.269.493,82	-9.065.191,09
Otros activos	**0,00**	**218.575.984,00**	**218.575.984,00**	**0,00**	**503.676.092,00**	**503.676.092,00**	**-285.100.108,00**
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0,00	218.575.984,00	218.575.984,00	0,00	503.676.092,00	503.676.092,00	-285.100.108,00

En Avances y Anticipos Entregados por **$3.666.254.226**, corresponde al valor entregado a Alianza Fiduciaria, para la adquisición de las franjas de los predios que se afectan por la ampliación de la CRA. 12 en el desarrollo del Plan Parcial San Pascual.

La cifra en Anticipos o Saldos a Favor por impuestos **$857.625.638** corresponde a:

a) $43.206.539 causados por Autorretención de Renta calculado a la facturación emitida por la EMRU y a los ingresos de la Entidad;
b) $130.289.030 por concepto de retención en la fuente por honorarios a la facturación emitida por la EMRU;
c) $28.937.956 correspondiente a retenciones del 15% del IVA que fueron practicadas por la facturación emitida en el último bimestre del año 2020
d) $5.858.050 causados por concepto de retención en la fuente
e) $14.321.834 por concepto de retenciones de Industria y Comercio (ICA) practicadas durante el año 2020
f) $ 630.180.000 saldo a favor por impuesto de Renta año 2019
g) $4.832.229 saldo a favor de Industria y Comercio de la vigencia 2019.

De la página web de la DIAN, se extracta el siguiente saldo a favor en Renta del año gravable 2019:

Impuesto sobre la renta

Obligación	Año Gravable	Periodo	Valor Obligación ($)	Liquidación
100119004319005	2019	1	630.180.000	

En Recursos entregados en Administración **$5.688.169.655, s**e refleja la mayor variación. En esta cuenta se registran los recursos que se manejan a través de fiducias de administración, los cuales se detallan en el siguiente cuadro, donde se presentan saldos con la Secretaria de Educación Municipal (SEM-209), Asociación Publico Privada (APP) Centro Comercial Ciudad Paraíso; para ese mismo proyecto se manejan recursos de Metrocali (METROCALI) para la adquisición de predios para la Estación Intermedia del MIO; con la Secretaria de Infraestructura Vial (SIV-796-2016), son recursos para adelantar procesos de Gestión Predial, compra y/o expropiación total o parcial de los predios necesarios tendientes a la construcción de la ampliación de la calle 13 entre carreras 12 y 15 y en la carrera 12 entre calles 12 y 15 del barrio San Pascual de la ciudad de Cali; y, con EMCALI, para ejecución de obras de infraestructura de servicios públicos de energía, (ENE EMCALI 790); acueducto y alcantarillado (ACUD EMCALI 780), del Plan Parcial San Pascual en Cali.

Entidad	Tipo Fondo	Convenio	Número de Cuenta	Saldo a Dic.31/20	Estado
F.C.O RENTAR	Común	SEM 209	560-11889-5	$ 4.120.770,85	Extracto Conciliado
Acción Fiduciaria	Encargo	APP - Promotora Ciudad Paraíso	1100012362	$ 1.042.545,99	Extracto Conciliado
Alianza Fiduciaria	Abierto	METROCALI	580200001821	$ 51.537.222,69	Extracto Conciliado
Alianza Gbno.	Encargo	SIV-796-2016	0357-7	$ 759.027.626,22	Extracto Conciliado
FIDUPOPULAR	Encargo	ENE EMCALI 790	387185	$ 1.282.237.186,09	Extracto Conciliado
FIDUPOPULAR	Encargo	ACUD. EMCALI 780	386019	$ 3.590.204.302,73	Extracto Conciliado

La composición a largo plazo, de los otros activos al cierre del periodo es la siguiente:

	(Año Actual) 2020 $		(Año Anterior) 2019 $			VARIACION 2020 - 2019 $	VARIACION 2020 - 2019 %
OTROS ACTIVOS	**848.543.392**	**82,86%**	**1.235.186.207**	**81,83%**	-	386.642.815	-31,30%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTR	630.180.000	74,27%	731.510.115	59,22%	-	731.510.115	-100,00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	218.363.392	25,73%	503.676.092	40,78%	-	285.312.700	-56,65%

El activo por impuestos diferidos que reconoce la EMRU, se origina por las siguientes situaciones:

Pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva sobre ordinaria presentadas en el impuesto de renta y complementarios

La EMRU en los años gravables 2009, 2011, 2013, 2017 y 2018 en la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios presento pérdidas fiscales, y de acuerdo a la normatividad tributaria vigente, Artículo 147 del Estatuto Tributario, Las sociedades podrán compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los doce (12) períodos gravables siguientes, sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio. Hasta el año gravable 2016 dichas pérdidas se podían reajustar fiscalmente.

En lo que respecta a los excesos de renta presuntiva sobre ordinaria presentados en el impuesto sobre la renta y complementarios, solo se podrán compensar en los siguientes 5 años al periodo en que se originó el exceso. Lo anterior, atendiendo lo dispuesto en el artículo 189 del Estatuto Tributario. Por lo anterior, la EMRU tiene pendiente por compensar solo el exceso de renta presentado en el año 2015.

Se aplica la tarifa del 33% para determinar el impuesto diferido activo, ya que para el año gravable 2019 de acuerdo al artículo 240 del Estatuto Tributario esta es la tarifa que aplica para dicho periodo.

Se detalla el valor del impuesto diferido activo que se origina en las pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva sobre ordinaria:

Descripción	Valor
Total perdidas fiscales y excesos de renta presuntiva que se puede compensar a partír del año 2017	$ 779,673,801
Pérdida fiscal año gravable 2017	$ 88,895,508
Exceso de renta presuntiva sobre ordinaria año gravable 2017	$ 60,147,000
Pérdida fiscal año gravable 2018	$ 527,540,000
Exceso de renta presuntiva sobre ordinaria año gravable 2018	$ 58,939,000
Total Base impuesto diferido activo EMRU por pérdidas y excesos de renta presuntiva por compensar	$1,515,195,309
Total impuesto diferido activo a 31 de diciembre de 2019	**$ 500,014,452**

Con base en lo anterior, se procede a compensar en el año 2020 el valor de $945.310.072, dando como resultado lo siguiente:

Descripción	Valor
Total perdidas fiscales y excesos de renta presuntiva que se puede compensar a partír del año 2017	$ 779.673.800
Pérdida fiscal año gravable 2017	$ 88.895.508
Exceso de renta presuntiva sobre ordinaria año gravable 2017	$ 60.147.000
Pérdida fiscal año gravable 2018	$ 527.540.000
Exceso de renta presuntiva sobre ordinaria año gravable 2018	$ 58.939.000
Total Base impuesto diferido activo EMRU por pérdidas y excesos de renta presuntiva por compensar	$1.515.195.308
Total impuesto diferido activo a 31 de diciembre de 2019	**$ 500.014.452**
Compensaciones año 2020	$ 943.231.952
Ajuste por diferencia perdida fiscal 2017	$ 1.824.508
Saldo por Compensar	$ 570.138.848
Total impuesto diferido activo a 31 de diciembre de 2020	**$ 188.145.820**

Se hace adicionalmente el ajuste de la pérdida fiscal en el año gravable 2017, que según declaración privada asciende al valor de $87.071.000 y se había tomado valor de $88.895.508, lo cual genera un ajuste por diferencia de $1.824.508.

El nuevo saldo por compensar será por valor de $570.138.848, generando un activo diferido por valor de $188.145.820 por pérdidas fiscales y excesos de renta presuntiva.

Al hacer la utilización de la compensación se disminuye el activo diferido actual en $285.100.108, se incrementa el pasivo diferido en $148.059.035 quedando un gasto por impuesto diferido por valor de $433.159.143.

Diferencias temporarias

Las diferencias temporarias que se originan a 31 de diciembre de 2020 se explican a continuación:

Auxiliar	Cuenta PUC	Descripción	Balance NIIF	Balance Fiscal	Base neta	Clas.Cta	TARIFA	10%	31%	0%	Impuesto Diferido	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo
1	128042	Inversiones en Administracion de Liquidez	(255.000.000)	-	(255.000.000)	Temporarias	31%	-	(79.050.000)	-	(79.050.000)	-	(79.050.000)
1	13179005	Interventoria Conv. MCPIO CALI - EUCOL	143.029.801	70.333.587	72.696.210	Temporarias	31%	-	22.535.825	-	22.535.825	22.535.825	-
1	13860210	Contratos Interadministrativos	(107.641)	(359.590)	251.950	Temporarias	31%	-	78.105	-	78.105	78.105	-
1	13860220	Planes Parciales	(20.489.539)	(57.638.739)	37.149.200	Temporarias	31%	-	11.516.252	-	11.516.252	11.516.252	-
1	13869005	Promotora Ciudad Paraiso	(13.738.922)	-	(13.738.920)	Temporarias	31%	-	(4.259.065)	-	(4.259.065)	-	(4.259.065)
1	168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(68.313.481)	(58.638.883)	(9.674.600)	Temporarias	31%	-	(2.999.126)	-	(2.999.126)	-	(2.999.126)
1	168507	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(14.284.917)	(15.547.442)	1.262.530	Temporarias	31%	-	391.384	-	391.384	391.384	-
1	190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	-	199.196.269	(199.196.270)	Temporarias	31%	-	(61.750.844)	-	(61.750.844)	-	(61.750.844)
1	19070105	Anticipo de Impuesto Sobre la Renta	43.206.539	425	43.206.110	Temporarias	31%	-	13.393.894	-	13.393.894	13.393.894	-
1	19070205	HONORARIOS	130.289.030	-	130.289.030	Temporarias	31%	-	40.389.599	-	40.389.599	40.389.599	-
1	19070235	OTRAS RETENCIONES	5.858.050	-	5.858.050	Temporarias	31%	-	1.815.996	-	1.815.996	1.815.996	-
1	190790	OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	635.012.229	630.180.000	4.832.230	Temporarias	31%	-	1.497.991	-	1.497.991	1.497.991	-
1	198510	OTROS ACTIVOS	188.145.820	-	188.145.820	Temporarias	31%	-	58.325.204	-	58.325.204	58.325.204	-
2	27909010	Industria y Comercio	14.282.924	-	14.282.920	Temporarias	31%	-	4.427.705	-	4.427.705	4.427.705	-
2	27909015	Adecuacion Oficina EMRU	55.849.269	-	55.849.270	Temporarias	31%	-	17.313.274	-	17.313.274	17.313.274	-
2	27909020	Contratos Avances Municipio Cali	151.260.504	-	151.260.500	Temporarias	31%	-	46.890.755	-	46.890.755	46.890.755	-

Total impuesto diferido activo $218.575.984
Total impuesto diferido pasivo $148.059.035

-Diferencia temporaria por vidas útiles

La EMRU adquirió en el año 2017 y 2018 tres aires acondicionados y computadores portátiles, los cuales para efectos contables se les asignó una vida útil que excede los porcentajes de las alícuotas mensuales que permite el artículo 137 Estatuto Tributario tomar como deducción. Por lo anterior, se incluye en la depuración de la renta líquida gravable el valor fiscal por concepto de depreciación que de acuerdo con la norma tributaria en mención permite, esto es 10 años para los activos clasificados como muebles y enseres y 5 años para equipo de cómputo. En el siguiente cuadro se muestra las vidas útiles que se está teniendo en cuenta para propósitos contables y fiscales:

Descripción activo	Vida útil contable	Vida útil fiscal
Aires acondicionados adquiridos en 2017	50% anual	10% anual
Computador adquirido en 2017	50% anual	20% anual
Computador adquirido en 2018	33.33% anual	20% anual

Por lo anterior, se realizó el cálculo de la depreciación fiscal que, por tener vidas útiles menores a las contables, esto tiene como consecuencia una menor deducción fiscal por este concepto, pero en periodos futuros se podrá tomar como deducible, por lo tanto, ésta diferencia se califica como temporaria deducible, lo que implica el reconocimiento de un impuesto diferido activo en la contabilidad de la EMRU.

-Diferencia temporaria por deterioro de cartera

El deterioro de cartera fiscal determinado por el método general establecido en la norma tributaria, para el año gravable 2019, origina un menor valor respecto al deterioro contable que se registra en la contabilidad en el año gravable 2020. Esta situación origina que para efectos fiscales se tome una menor deducción fiscal. Dicha diferencia implicará que en periodos siguientes al año gravable 2020, la deducción fiscal sea mayor, como consecuencia, se presentará una disminución en la ganancia fiscal, por tal motivo, se debe reconocer un activo por impuesto deferido.

En el siguiente cuadro se ilustra el impuesto diferido, que se debe reconocer en la información financiera por el año gravable 2020, en virtud de las diferencias temporarias:

Auxiliar	Cuenta PUC	Descripción	Balance NIIF	Balance Fiscal	Base neta	Clas.Cta	TARIFA	10%	31%	0%	Impuesto Diferido	Impuesto diferido activo	Impuesto diferido pasivo
1	13860210	Contratos Interadministrativos	(107.641)	(359.590)	251.950	Temporarias	31%	-	78.105	-	78.105	78.105	-
1	13860220	Planes Parciales	(20.489.539)	(57.638.739)	37.149.200	Temporarias	31%	-	11.516.252	-	11.516.252	11.516.252	-
1	13869005	Promotora Ciudad Paraiso	(13.738.922)	-	(13.738.920)	Temporarias	31%	-	(4.259.065)	-	(4.259.065)	-	(4.259.065)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**1.873.709.432,70**	**143.176.970,26**	**1.730.532.462,44**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.084.320.472,00	67.357.627,00	1.016.962.845,00
Recursos a favor de terceros	268.876.025,00	17.759.401,00	251.116.624,00
Descuentos de nómina	10.251.852,00	10.671.166,00	-419.314,00
Retención En La Fuente e Impuesto De Timbre	152.776.414,26	34.260.210,26	118.516.204,00
Impuesto al Valor Agregado - Iva	79.123.489,44	1.569.240,00	77.554.249,44
Otras Cuentas Por Pagar	278.361.180,00	11.559.326,00	266.801.854,00

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS N			**1.084.320.472,0**		
Bienes y servicios			**351.445.952,0**		
Nacionales	PN	1	20.000,0	1	2
Nacionales	PJ	2	351.425.952,0	1	2
Proyectos de inversión			**732.874.520,0**		
Nacionales	PJ	3	732.874.520,0	1	2

Corresponde a las obligaciones adquiridas con contratistas por convenios, las cuales al 31 de Diciembre de 2020, se clasificaban en la categoría de corrientes, toda vez que al vencimiento para su pago era inferior a 30 días. El detalle se muestra a continuación:

PROVEEDOR / CONTRATISTA	FACT / D.S.E.	FECHA	CONVENIO / CONCEPTO	VALOR
GALVIS TREJOS ARACELLY	71	30/10/2020	EMRU PAGO CUOTA OCT. PS-123-2020	$ 20.000
INVERSIONES ARISGOMEZ S A S	2009012	22/09/2020	MC A205-012 75% LUCRO CESANTE	$ 202.500
INVERSIONES ARISGOMEZ S A S	2009013	22/09/2020	MC 42,975% LUCRO CESANTE DEL PREDIO A-0205-0013	$ 88.649
INVERSIONES ARISGOMEZ S A S	2009014	22/09/2020	MC 100% LUCRO CESANTE DEL PREDIO A-0205-0014	$ 2.400.000
INVERSIONES ARISGOMEZ S A S	2009015	22/09/2020	MC 100% LUCRO CESANTE DEL PREDIO A-0205-0025	$ 13.560.000
CONSORCIO SAN PASCUAL	2	21/12/2020	EMCALI-ACU CO-001-2020 ACTA NO.1	$ 280.681.803
CONSORCIO SAN PASCUAL	3	12/21/2020	EMCALI-ACU CO-001-2020 ACTA NO.2	$ 178.715.568
ESTRUCTURA CAPITAL GROUP SAS	7	29/12/2020	EMRU CC-018-2020 PRIMER PAGO 15% CONTRATO	$ 44.171.092
GESTIOPOLIS S.A.S	17	29/12/2020	DAPM 887 CC-006-2020 SEGUNDO PAGO 30% CONTRATO	$ 153.627.430
GESTIOPOLIS S.A.S	18	29/12/2020	DAPM 887 CC-006-2020 TERCER PAGO 20% CONTRATO	$ 102.418.287
GESTIOPOLIS S.A.S	19	29/12/2020	DAPM 887 CC-006-2020 CUARTO PAGO 10% CONTRATO	$ 51.209.143
ADN PROYECTOS SAS	5	30/12/2020	SEC:SALUD ZOONOSIS CC-017-2020 UNICO PAGO CONTRATO	$ 257.226.000
T O T A L				$ 1.084.320.472

El anterior estado de cuentas, arroja el siguiente comportamiento de la cartera:

ESTADO	RANGO	VALOR	PORCENTAJE
Corriente	0-30 Días	$ 1.068.049.323	98,50%
Vencida	30-60	$ 16.251.149	1,50%
Vencida	Más de 60 Días	$ 20.000	0,00%
T O T A L		**$ 1.084.320.472**	**100,00%**

21.1.2. Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	**PN / PJ / ECP**	**CANTIDAD**	**VALOR EN LIBROS**	**MÍNIMO**	**MÁXIMO**
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			**268.876.025,0**		
Estampillas			**268.876.025,0**		
Nacionales	PJ	7	268.876.025,0	1	1

El saldo que presenta Recaudos a Favor de Terceros, corresponde a los valores que se descuentan por concepto de Tasas y Estampillas a los proveedores y/o contratistas de los Convenios y de la Empresa, según el siguiente detalle:

Estampilla Pro-Univalle	$49.051.243
Tasa Pro-Desarrollo	$79.617.795
Estampilla Pro-Hospitales	$24.525.661
Contribución Especial 5%	$37.412.746
Estampilla Pro-Cultura	$22.036.857
Estampilla Pro-Unipacifico	$11.496.165
Estampilla Pro-Adulto Mayor	$44.735.558

21.1.3 Descuentos de nomina

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	**PN / PJ / ECP**	**CANTIDAD**	**VALOR EN LIBROS**	**MÍNIMO**	**MÁXIMO**
DESCUENTOS DE NÓMINA			**10.251.852,0**		
Aportes a fondos pensionales			**7.983.756,0**		
Nacionales	PJ	5	7.983.756,0	1	1
Aportes a seguridad social en salud			**2.268.096,0**		
Nacionales	PJ	4	2.268.096,0	1	1

En descuentos de nómina $10.251.852, se presentan las obligaciones por pagar por concepto de Aportes a Fondos de Pensiones, tales como, Pensión Obligatoria, Fondo de Solidaridad y Pensión Voluntaria; también están los Aportes a la Seguridad Social, que corresponden a los descuentos y/o aportes que hacen los empleados de nómina.

21.1.4 Retención En La Fuente e Impuesto De Timbre

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO			**152.776.414,3**		
Retención En La Fuente e Impuesto De Timbre			**136.483.238,3**		
Nacionales	PJ	1	136.483.238,3	1	1
Retención De Impuesto De Industria Y Comerc			**16.293.176,0**		
Nacionales	PJ	1	16.293.176,0	1	1

Los siguientes valores corresponden a los descuentos que por ley se debe practicar en el desarrollo de actividades a los contratistas y/o proveedores:

a) por Retención en la Fuente $136.483.238

b) por Retención de ICA $16.293.176; en la cuenta retención en la fuente e impuesto de timbre.

21.1.5 Impuesto al Valor Agregado – Iva

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
Impuesto al Valor Agregado - Iva			**79.123.489,4**		
Nacionales	PJ	1	79.123.489,4	1	1

Por concepto de Iva, se presenta un valor a pagar de $79.123.489,44 como resultado del IVA facturado y el descontable por compras o servicios adquiridos en el último bimestre del año 2020.

21.1.6 Otras cuentas por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			**278.361.180,0**		
Saldos a favor de beneficiarios			**12.695.381,0**		
Nacionales	PN	22	7.244.368,0	1	2
Nacionales	PJ	2	5.451.013,0	1	2
Aportes al icbf y sena			**2.984.487,0**		
Nacionales	PJ	2	2.984.487,0	1	1
Otras cuentas por pagar			**262.681.312,0**		
Nacionales	PJ	1	262.681.312,0	1	6

En Otras Cuentas por Pagar **$278.361.180**, de los cuales $12.695.381 corresponde a saldos a favor de beneficiarios por retenciones y otros descuentos pendientes de devolución; saldo por pagar por aportes al ICBF y SENA por $1.790.672 y $1.193.815 respectivamente; en este valor se incluye lo correspondiente a los ajustes que deben realizarse por los pagos de vacaciones compensadas y las pagadas en las liquidaciones de prestaciones sociales por terminación del vínculo contractual de funcionario saliente.

La cifra de $262.681.312, corresponde a ajuste por transferencias recibidas por el Municipio de Cali, que no se ejecutaron al diciembre 31 2020 y que deben ser devueltas al Ente territorial.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El siguiente es el detalle de las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2020:

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**156.992.338,00**	**145.385.516,00**	**11.606.822,00**
Beneficios a los empleados a corto plazo	156.992.338,00	145.385.516,00	11.606.822,00
PLAN DE ACTIVOS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**156.992.338,00**	**145.385.516,00**	**11.606.822,00**

El detalle de los beneficios a corto plazo concedidos por la Empresa, es principalmente a los siguientes conceptos:

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN	SALDO
CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**156.992.338,0**
Cesantías	47.714.744,0
Intereses sobre cesantías	5.705.567,0
Vacaciones	34.029.282,0
Prima de vacaciones	18.959.841,0
Prima de servicios	10.875.115,0
Prima de navidad	2.628.112,0
Bonificaciones	14.745.466,0
Aportes a riesgos laborales	295.975,0
Aportes a fondos pensionales - empleador	16.285.019,0
Aportes a seguridad social en salud - empleador	2.073.637,0
Aportes a cajas de compensación familiar	3.679.580,0

Se relacionan los aportes a riesgos laborales, fondos de pensión, prestadoras de salud y la caja de compensación a cargo de la EMRU, que asciende a $22.334.211correspondiente al mes de diciembre 2020; parte de los cuales se pagan en la Planilla Integrada del Operador SOI en el mes de Enero 2021; por la derogación del Decreto 558/2020, por parte de la Corte Constitucional según Sentencia C-250 de 2020, que permitió en los meses de mayo y junio de 2020, realizar aportes a los fondos de pensiones del 3%, de los cuales 75% asume el empleador y 25% el empleado; más el 1% del aporte al fondo de solidaridad, se registró el aporte que hace la EMRU por cada funcionario, y el aporte a la caja de compensación familiar,

correspondiente a la nómina del mes de Diciembre/20, se incluye en este valor, lo correspondiente a los ajustes por los pagos de vacaciones compensadas y pagadas en las liquidaciones de prestaciones sociales por terminación del vínculo contractual de funcionario saliente.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	**400.745.697,00**	**96.745.879,00**	**303.999.818,00**
Provisiones diversas	400.745.697,00	96.745.879,00	303.999.818,00

23.1. Otras Provisiones

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2020						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
PROVISIONES DIVERSAS			**96.745.879,0**	**400.745.697,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**96.745.879,0**	**400.745.697,0**
Otras provisiones diversas			**96.745.879,0**	**400.745.697,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**96.745.879,0**	**400.745.697,0**
Nacionales	PN	2	0,0	55.849.269,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55.849.269,0
Nacionales	PJ	2	96.745.879,0	344.896.428,0	0,0	0,0	0,0	96.745.879,0	344.896.428,0

La provisión de los impuestos por el año 2020 de Renta y Complementarios por valor de $179.323.000 e Industria y Comercio por $14.282.924.

En el último trimestre del año 2020, se empezó a proyectar la remodelación de la oficina donde funciona la EMRU, los trabajos de adecuación iniciaron en el mes de diciembre 2020. Al 31 de diciembre 2020 se presentó informe por el ingeniero civil a cargo de la supervisión operativa del proyecto, donde informa un avance en obra de 52% por valor de $255.045.538. Al contratista se le entregó un anticipo de $199.196.269, quedando una diferencia de $55.849.269. Siendo esta última cifra objeto de reconocimiento según las normas internacionales.

Contratos Avances Municipio Cali $151.260.504

En desarrollo del Contrato No. 4132.010.26.1.814-2020, con el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, identificado como DAPM-814-2020, cuyo objeto es: Elaborar los diseños arquitectónicos, urbanísticos y técnicos, presupuesto, memorias de cálculo y especificaciones técnicas, del proyecto Galería Alameda, el cual incluye su área externa, ubicada entre las calles 8 y 9 con calles 24 y 26 y cuya dirección es Cra. 26 #8-37, incluyendo el parque triangular adyacente entre las calles 23C, 24 y carrera 8 en el marco del proyecto Asistencia al proceso de planificación de Santiago de Cali, SEGÚN FICHA EBI No. BP-26002351, registramos un avance adicional del 20% para completar un 60% de los contratos CC-008-2020 y CC-009-2020, por valor de $63.630.252y $87.630.252, respectivamente.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**9.696.778.670,73**	**5.794.682.026,89**	**3.902.096.643,84**
Avances y anticipos recibidos	0,00	8.721.335,00	-8.721.335,00
Recursos recibidos en administración	9.548.719.635,73	5.785.960.691,89	3.762.758.943,84
Pasivos por impuestos diferidos	148.059.035,00	0,00	148.059.035,00

24.1. Desglose – Subcuentas otros

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	**9.696.778.670,73**	**5.794.682.026,89**	**3.902.096.643,84**
Otros avances y anticipos	**0,00**	**8.721.335,00**	**-8.721.335,00**
Otros Avances y Anticipos	0,00	8.721.335,00	-8.721.335,00
Recursos Recibidos En Administracion	**9.548.719.635,73**	**5.785.960.691,89**	**3.762.758.943,84**
S.I.V. (SECRETARIA INFRAESTRUCTURA)	4.881.319.254,21	772.890.932,26	4.108.428.321,95
METROCALI S.A.	337.511.616,70	122.826.447,83	214.685.168,87
SECRETARIA DE VIVIENDA SOCIAL	5.605.924,00	5.605.924,00	0,00
EMCALI-EMRU FIDUPOPULAR	4.323.382.840,82	4.884.637.387,80	-561.254.546,98
SECRETARIA SALUD MUNICIPAL	900.000,00	0,00	900.000,00
Otros activos	**148.059.035,00**	**0,00**	**148.059.035,00**
Impuesto Diferido	148.059.035,00	0,00	148.059.035,00

La cuenta de Avances y Anticipos Recibidos 2019 por $8.721.335, correspondía a una reclasificación de un valor pagado de más en las facturas de venta emitidas a la Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso S.A.S. que es la empresa que desarrolla el Proyecto Ciudad Paraíso, cifra que fue cruzada con un saldo en Cuentas por Cobrar con la misma Promotora.

En Recursos Recibidos en Administración a diciembre 31 de 2020, presenta el siguiente saldo por proyecto:

En el desarrollo de la adquisición de predios para el proyecto Ciudad Paraíso del Centro de la ciudad en el marco del Plan Parcial del Barrio El Calvario y del Convenio SIV-796-2016, cuyo objeto es: Aunar esfuerzos para adelantar procesos de gestión predial, compra y/o expropiación total o parcial de los predios necesarios tendientes a la construcción de la ampliación de la calle 13 entre carreras 12 y 15 y en la carrera 12 entre calles 12 y 15 del barrio san pascual de la ciudad de Cali, presenta un saldo de **$4.465.488.290,21**

Convenio SIV-1112-2020, que tiene el siguiente objeto contractual: Aunar esfuerzos para realizar los ajustes a los estudios, diseños y diseños complementarios de los proyectos Prolongación de la Avenida Circunvalación desde la carrera 83 hasta la carrera 122, Ampliación de la Vía al Mar, Intersección de la Autopista Sur con Carrera 66, Apertura de la Calle 36 norte - solución vial Chipichape y Parque Alameda Roosevelt que forman parte del Plan de Megaobras aprobadas mediante Decreto 0241 de 2018, el saldo a fin de mes y año, es de $**415.830.964**

Convenio Interadministrativo con el Municipio de Santiago de Cali Secretaria de Vivienda Social y Hábitat – SVS-001-2019, con el siguiente objeto: Aunar esfuerzos para el ajuste DTS (Documento Técnico de Soporte) del Plan Parcial Sucre I y elaborar los diagnósticos, estudios técnicos y formular el Plan Parcial Sucre II, reflejando un saldo por valor de **$5.605.924**

Con EMCALI, se suscribieron Convenios Interadministrativos para ejecución de obras de infraestructura de servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado del Plan Parcial San Pascual en Cali, que, al término del presente año 2020, presentan un saldo de **$4.323.382.840,82**

Convenio SSPZ-049-2020, Aunar esfuerzos para realizar los estudios y diseños Arquitectónicos y Complementarios para el Centro de Zoonosis del Distrito de Santiago de Cali, en desarrollo del proyecto denominado "Control del riesgo biológico asociado a la zoonosis en el municipio de Cali"- identificado con la ficha BP-01046536 y cuyo saldo es por **$900.000**

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	**3,928,369,294.00**	**3,531,456,895.00**	**396,912,399.00**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	13,927,924.00	13,927,924.00	0.00
Garantías contractuales	3,914,441,370.00	3,517,528,971.00	396,912,399.00

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos y contratos)
ACTIVOS CONTINGENTES	**3,928,369,294.0**	**3**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	**13,927,924.0**	**1**
Administrativas	13,927,924.0	1
Garantías contractuales	**3,914,441,370.0**	**2**
Contratos de asociación	3,914,441,370.0	2

Se instaura proceso jurídico por parte de la EMRU, contra la empresa Promotora Marcas Mall S.A.S. por el cobro de la factura No.359 de diciembre 2016 por valor de **$13.927.924**, correspondiente al saldo del acompañamiento al proceso de formulación de un Plan Parcial de Renovación Urbana en el Barrio Flora Industrial y el Plan Maestro para su área de influencia y la gestión e implementación de los mismos. (**Nota No.7 – Anexo 7.3)**

En el concepto de Garantías Contractuales, el saldo corresponde a:

Contrato de Asociación suscrito con la Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso S.A.S. en desarrollo del Plan Parcial de Renovación Urbana El Calvario, en el cual la EMRU obtiene una participación de **$3.500.000.000** según el Otrosí No.1 de los cuales queda la suma de **$731.330.427**.

Existe un saldo de **$187.487.174,** que corresponde a costos y gastos que ha asumido la EMRU en el desarrollo del contrato de asociación con la Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso S.A.S., que serán reintegrados al cumplimiento de hitos establecidos en el contrato de asociación.

También se presenta el Contrato de Asociación suscrito con la Alianza para la Renovación Urbana Fideicomiso Plan Parcial San Pascual, en el cual la EMRU obtiene una participación por un valor de **$6.237.462.560**, que al término del 31 de diciembre de 2020 su saldo es por valor de **$2.995.623.769**.

25.2. Pasivos contingentes

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	**1.804.291.548,00**	**1.477.768.548,00**	**326.523.000,00**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1.804.291.548,00	1.477.768.548,00	326.523.000,00

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
PASIVOS CONTINGENTES	**1.804.291.548,0**	**2**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	**1.804.291.548,0**	**2**
Administrativos	1.804.291.548,0	2

Litigios, Mecanismos alternativos de Solución de Conflictos:

Proceso	Juzgado	Tema	Valor de las Pretensiones	Estado actual	Observaciones
Acción de reparación directa	Tribunal Contencioso Administrativo - Dra. Ana Chamorro	Muerte de trabajador contratado por SALDAÑA Y ASOCIADOS en embellecimiento de Coliseo de Voleibol (Hechos 12/dic./2008)	**$801.668.548**	Providecia de Diciembre de 2018 declara nulidad de todo lo actuado y remite por competencia a Juzgados Administrativos (Providencia del Tribunal de Quindio - con ocasión de descongestión)	NOVIEMBRE/2019 Se profiere sentencia de primera instancia A FAVOR de la EMRU. DEMANDANTE presenta recurso de apelación, pendiente que el Juez se pronuncie respecto a la conseción del recurso.
NULIDAD Y R.D.	Tribunal Contencioso Administrativo - Dr. Borja	Ataca acto de expropiación por inconfrmidad con la indemnización	**$676.100.000**	Auto 2 de Abril/2019 SE ACEPTA EL LLAMAMIENTO EN GARANTÍA DE LA ROMOTORA CCCP - Pendiente fijar fecha audiencia inicial	11/OCTUBRE/2018 - Se radica memorial poder + memorial dirección electrónica - **PENDIENTE RECONOCIMIENTO PERSONERÍA**

Sobre el estado de los procesos judiciales que cursan en contra de la Entidad con su respectiva identificación y con las pretensiones en cada uno de ellos que en 2019 estaban por un valor de $1.477.768.548.

La Acción de Reparación Directa **$801.668.548**, por el fallecimiento el 12 de diciembre de 2008, de un empleado de la Empresa Saldaña y Asociados quien prestaba sus servicios a la EMRU, adelantando el Enlucimiento de los Escenarios Deportivos, con ocasión de los XVIII Juegos Nacionales y II Juegos Paraolímpicos, entre ellos el Coliseo de Voleibol, de la Ciudad de Cali. Previo al proceso ordinario administrativo, se realizó la conciliación extrajudicial el 2 de diciembre 2010 sin llegar a ningún arreglo y la radicación del proceso se efectúa el 4 de abril 2011. Las pretensiones son por los perjuicios materiales y morales causados a los señores padres y hermanos del occiso.

Del Área Jurídica de la EMRU, se recibe la relación y estado de los procesos al término del año 2020; se encuentra que este anterior proceso en sus pretensiones contiene los siguientes aspectos: pagar solidariamente la suma de $336.489.609 por concepto de lucro cesante, 900 SMMLV (salarios mínimos legales mensuales vigentes) por concepto de perjuicios morales y $1.678.939 por concepto de prestaciones sociales.

Al encontrar la variable en salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV), se determina en conjunto con el Área Jurídica, el deber de actualizar con el salario de 2020, lo que conlleva al ajuste de **$326.523.000** reflejado en la diferencia entre los años 2020 y 2019.

El proceso de Nulidad y Reparación Directa **$676.100.000**, que corresponde a "Ataque del Acto de Expropiación" por inconformidad con la indemnización, Se contestó la demanda y se llamó en garantía a la Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso S.A.S. El 14 de febrero de 2020 se realiza audiencia inicial. Se presenta recurso de apelación contra decisión sobre excepciones previas que se encuentra en trámite ante el Consejo de Estado. Una vez resuelto el recurso, prosigue la audiencia inicial.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ACTIVOS CONTINGENTES	3.484.562.084,00	3.531.456.895,00	-46.894.811,00
DEUDORAS DE CONTROL	604.512.151,00	96.217.132,00	508.295.019,00
Bienes y derechos retirados	550.000,00	550.000,00	0,00
Responsabilidades en proceso	11.544.617,00	26.240.000,00	-14.695.383,00
Otras cuentas deudoras de control	592.417.534,00	69.427.132,00	522.990.402,00
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-4.089.074.235,00	-3.627.674.027,00	-461.400.208,00
Activos contingentes por contra (cr)	-3.484.562.084,00	-3.531.456.895,00	46.894.811,00
Deudoras de control por contra (cr)	-604.512.151,00	-96.217.132,00	-508.295.019,00

Se presenta en la cuenta Bienes y Derechos Retirados, un activo – fotocopiadora, que se dio de baja por valor de $550.000 por daño irreparable.

En el siguiente concepto, Responsabilidades en Proceso, se registran los procesos de responsabilidad fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali de acuerdo a:

Expediente No.1600.20.18.1337 de 2018, sigue EN TRAMITE, el proceso en contra del Gerente Nelson Noel Londoño Pinto por la cuantía de **$3.540.000** con ocasión del hallazgo fiscal No. 7 del informe final de la AGEI a gestión fiscal de la EMRU EIC, modalidad regular, vigencias 2016-2017 elaborado por la Dirección Técnica ante el Sector Físico.

De la Dirección Operativa de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría de Santiago de Cali, se recibe oficio No. 1600.08.02.21.057 de fecha enero 14 de 2021, solicitando el registro al 31 de diciembre de 2020, de:

Proceso verbal No.1425-2020, en trámite por presunto detrimento en contra del anterior Gerente Nelson Noel Londoño Pinto por la cuantía de **$5.491.528,** con ocasión del hallazgo No.2 de la Auditoria General con enfoque a la gestión fiscal a la EMRU EIC, vigencia 2018.

Proceso verbal No.1427-2020, en trámite por presunto detrimento en contra del anterior Gerente Nelson Noel Londoño Pinto por la cuantía de **$2.513.089,** con ocasión del hallazgo No.1 de la Auditoria General con enfoque a la gestión fiscal a la EMRU EIC, vigencia 2018-2019.

En Otras Cuentas Deudoras de Control **$592.417.534**, valor que corresponde al saldo por ejecutar del siguiente Contrato Interadministrativo:

Contrato con el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, No. 4132.010.26.1.814-2020, identificado como DAPM-814-2020, cuyo objeto es: Elaborar los diseños, arquitectónicos, urbanísticos y técnicos, presupuesto, memorias de cálculo y especificaciones técnicas, del proyecto Galería Alameda, el cual incluye su área externa, ubicada entre las calles 8 y 9 con calles 24 y 26 y cuya dirección es Cra. 26 #8-37, incluyendo el parque triangular adyacente entre las calles 23C, 24 y carrera 8 en el marco del proyecto Asistencia al proceso de planificación de Santiago de Cali, SEGÚN FICHA EBI No. BP-26002351

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
PASIVOS CONTINGENTES	1.804.291.548,00	1.477.768.548,00	326.523.000,00
ACREEDORAS DE CONTROL	**12.411.036.683,01**	**1.276.072.397,00**	**11.134.964.286,01**
Movilización de activos	1.219.484.000,00	1.219.484.000,00	0,00
Recursos administrados en nombre de terceros	11.134.964.286,01	0,00	11.134.964.286,01
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	**-14.215.328.231,01**	**-2.753.840.945,00**	**-11.461.487.286,01**
Pasivos contingentes por contra (db)	-1.804.291.548,00	-1.477.768.548,00	-326.523.000,00
Acreedoras de control por contra (db)	-12.411.036.683,01	-1.276.072.397,00	-11.134.964.286,01

En la cuenta Movilización de Activos, corresponde a la compra de predios de la Manzana G-0095 para desarrollar el Proyecto Manzanas del Saber a llevarse a cabo contiguo a la Biblioteca Departamental Nos.:

CONCEPTO	SALDO 2020
TOTAL COMPRA PREDIOS	**1.219.484.000,00**
PREDIOS MANZANA DEL SABER	**1.162.884.000,00**
G0095007	145.652.000,00
G0095012	34.086.000,00
G0095013	219.518.000,00
G0095014	230.155.000,00
G0095015	367.086.000,00
G0095038	139.667.000,00
G0095039	26.720.000,00
PREDIO COMUNA 18	**56.600.000,00**
F06500041	56.600.000,00

Estos predios requieren de realizar un proceso denominado de “englobe” lo que permitiría determinar el valor final luego de su construcción (en el caso del Proyecto Manzanas del Saber) y pasar al Municipio de Santiago de Cali, respecto al predio del Centro Cultural Comuna 18 de igual forma, está pendiente la entrega a este Municipio.

Los $11.134.964.286,01, se corresponde a los saldos de los siguientes Convenios vigentes:

Convenio SIV-796-2016	$4.427.428.365,19
Convenio SIV-1112-2020	$1.835.094.432,00
Convenio EMCALI ACU 780	$3.590.204.302,73
Convenio EMCALI ENE 790	$1.282.237.186,09

Otras Cuentas Acreedoras de Control

A parte de que esta cuenta es la contrapartida de la movilización de activos y los saldos de los convenios antes enunciados, se registra el cobro que sigue generándose por concepto de predial y megaobras, por los predios de la Manzana del Saber y el de la Comuna 18, que al 31 de diciembre del 2019 estaba por **$56.588.397**.

Al 31 de diciembre del 2020, se registra ajuste por $8.810.283 para un nuevo saldo de **5.398.680**, por concepto de Impuesto Predial y Complementarios de los predios de la Manzana del Saber que presentan saldo por pagar identificados con los siguientes números: G09500012, G0950013, G0950014, G0950015, G0950017, G0950038 y G0950039; y un predio de la Comuna 18, donde funciona el Centro Cultural, identificado con el numero: F06500041.

Se siguen adelantando gestiones para procurar en definitiva que normativamente se expidan nuevas resoluciones para que no se presenten saldos por pagar por ningún concepto de los predios comprados para los proyectos citados.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	**1.896.337.726,64**	**1.860.265.428,59**	**36.072.298,05**
Capital fiscal	50.615.310,00	50.615.310,00	0,00
Resultados de ejercicios anteriores	1.809.650.118,59	1.638.817.092,94	170.833.025,65
Resultado del ejercicio	36.072.298,05	170.833.025,65	-134.760.727,60

El Capital Fiscal, corresponde al valor entregado por el Municipio de Santiago de Cali para la constitución del Patrimonio de la Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C. según Decreto No. 0452 de diciembre 12 de 2.002 por valor de $40.000.000; el restante valor diferencial $10.615.310 son por incorporaciones de bienes adquiridos con recursos de convenios previa autorización de la respectiva Dependencia Municipal.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	**5.213.693.052,13**	**3.173.398.384,14**	**2.040.294.667,99**
Venta de servicios	2.164.079.394,00	1.815.017.171,00	349.062.223,00
Transferencias y subvenciones	3.037.318.688,00	1.236.000.000,00	1.801.318.688,00
Otros ingresos	12.294.970,13	122.381.213,14	-110.086.243,01

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**3.037.318.688,00**	**1.236.000.000,00**	**1.801.318.688,00**
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**3.037.318.688,00**	**1.236.000.000,00**	**1.801.318.688,00**
Subvenciones	3.037.318.688,00	1.236.000.000,00	1.801.318.688,00

El Municipio de Santiago de Cali, transfiere a la EMRU el valor de $3.300.000.000 para su operación y fortalecimiento, para atender los gastos de funcionamiento y demás gastos relacionados con el personal de nómina de la Entidad, en lo concerniente a Salarios, Prestaciones Sociales y pago de Aportes a la Seguridad Social, Pensiones y Parafiscales en el periodo comprendido de enero a diciembre de 2020. Del valor anterior se reclasifico de ingresos a cuentas por pagar $262.681.312, los cuales serán devueltos al municipio a principio del año 2021, por no haberse ejecutado al 31 de diciembre 2020.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	**2.176.374.364,13**	**1.937.398.384,14**	**238.975.979,99**
Venta de servicios	**2.164.079.394,00**	**1.815.017.171,00**	**349.062.223,00**
OTROS SERVICIOS	2.274.674.729,00	1.815.017.171,00	459.657.558,00
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-110.595.335,00	0,00	-110.595.335,00
Otros ingresos	**12.294.970,13**	**122.381.213,14**	**-110.086.243,01**
Financieros	1.553.886,56	1.502.434,96	51.451,60
Ingresos diversos	9.016.088,57	97.398.039,18	-88.381.950,61
Impuesto a las Ganancias Diferido	0,00	2.191.295,00	-2.191.295,00
Reversion de las Perdidas por Deterioro de Valor	1.724.995,00	21.289.444,00	-19.564.449,00

Por Venta de Servicios: corresponde al valor facturado por contratos suscritos con el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, DAPM-814-2020 por valor de **$746.744.790**, DAPM-887-2020 por valor de **$818.624.580**; y con la Secretaria de Infraestructura un saldo del contrato SIV-1612-2017 de **$34.660.039.**

De la Interventoría al Convenio del Municipio de Santiago de Cali con la Empresa Eucol por valor de **$440.323.335**; se registra el ingreso proporcional por el servicio prestado de $72.696.214 al periodo comprendido de octubre 3 a diciembre 31 de 2020, de acuerdo a la Norma de Reconocimiento, Capitulo IV, numeral 1.1.2.

Y, por Planes Parciales, por lo facturado a la Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso la suma de **$234.321.985**

Las devoluciones presentadas, corresponden a:

-Anulación de factura FV-456 del SIV-1612-2017, por valor de **$36.246.934,** la cual corresponde a un mayor valor obtenido en la liquidación del contrato.
-Anulación factura FVE-5 de interventoría por **$74.348.401,** al presentarse error en el periodo del trimestre cobrado.

Durante este período se contabilizan Rendimientos Financieros por depósitos en cuentas de ahorros EMRU y de fiducias por valor de **$1.553.887**.

En la cuenta de Ingresos Diversos, se registran el valor correspondiente a sobrantes por ajustes al múltiplo de mil más cercano, en pagos de Impuestos, Estampillas y Tasas durante el año; y por recuperaciones, como el valor más representativo de $5.031.086 que corresponde al reintegro que nos hace Alianza Fiduciaria de los gastos atendidos por la EMRU, por pago de Comisiones de fondos fiduciarios en Fidupopular de los recursos de EMCALI.

Por conceptos de Recuperaciones (componente de Ingresos Diversos), se recibe la consignación por $563.103, de la Exsecretaria de la EMRU, por menor valor descontado en retención en la fuente de la liquidación de sus prestaciones sociales; al registrar la declaración de renta de 2019, que se paga en 2020, hay una diferencia a favor de $2.278.358; y, por diferencias entre el valor por pagar versus el valor por cobrar a la Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso, se genera $1.133.950 como recuperación en dicho cruce de cuentas.

La Reversión de las perdidas por Deterioro por $1.724.995, resulta del cruce hecho con la Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso de un saldo por cobrar y uno por pagar que se presentaba de periodos anteriores.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**4.197.753.939,08**	**3.002.565.358,49**	**1.195.188.580,59**
De administración y operación	2.986.303.194,44	2.868.295.156,00	118.008.038,44
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	296.325.171,00	14.544.674,00	281.780.497,00
Otros gastos	915.125.573,64	119.725.528,49	795.400.045,15

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN	**2.986.303.194,44**	**2.868.295.156,00**	**118.008.038,44**	**2.986.303.194,44**	**0,00**
De Administración y Operación	**2.986.303.194,44**	**2.868.295.156,00**	**118.008.038,44**	**2.986.303.194,44**	**0,00**
Sueldos y salarios	593.520.528,00	539.136.151,00	54.384.377,00	593.520.528,00	0,00
Contribuciones efectivas	125.776.946,00	119.211.283,00	6.565.663,00	125.776.946,00	0,00
Aportes sobre la nómina	18.208.997,00	18.676.914,00	-467.917,00	18.208.997,00	0,00
Prestaciones sociales	199.920.034,00	163.742.987,00	36.177.047,00	199.920.034,00	0,00
Gastos de personal diversos	0,00	6.818.419,00	-6.818.419,00	0,00	0,00
Generales	1.861.340.290,44	1.976.331.745,00	-114.991.454,56	1.861.340.290,44	0,00
Impuestos, contribuciones y tasas	187.536.399,00	44.377.657,00	143.158.742,00	187.536.399,00	0,00

En gastos de administración se acumulan los valores correspondientes a:

Sueldos y Salarios por $593.520.528, cuenta en la que se registran los pagos por salarios al personal de planta, así como el cálculo de las prestaciones sociales durante el año 2020.

Contribuciones Efectivas $125.776.946, que corresponden a gastos de Seguridad Social (salud-pensión), Caja de Compensación Familiar, Riesgos Profesionales.

Aportes sobre la nómina $18.208.997, son los gastos de aportes al Sena e Icbf.

Las Prestaciones Sociales, son los cálculos que se provisionan mes a mes y representa un acumulado de $199.920.034 y corresponde al personal de planta de la Entidad. Su variación se presenta por la consolidación proyectada al 31 de diciembre 2020.

En Gastos Generales, se relacionan $1.861.340.290,44 que representa un 62.36% y corresponde al pago de Contratistas que prestan servicios directamente a la Empresa y aquellos que se contratan como consultores en el desarrollo de los Contratos suscritos con Dependencias del Municipio de Santiago de Cali.

El restante, corresponde a los demás rubros tales como: mantenimiento, reparaciones locativas, arrendamiento fotocopiadora, gastos de viaje, papelería, seguros, combustible, aseo y cafetería, energía, acueducto y alcantarillado, telefonía, entre otros, los cuales no son individualmente materiales con relación al total de gastos generales, siendo los más representativos los gastos de: Servicios Públicos, telefonía e Internet por valor de $23.816.014; Fotocopias, Útiles y Papelería por $19.163.404; obras en propiedad ajena por $255.045.538 por la remodelación que se hace a la actual oficina 801 del Edificio Fuente Versalles; por Seguros Generales $16.669.990.

En Impuestos y Contribuciones a diciembre 31 2020, se presentan los siguientes registros, por el pago de Cuota de Fiscalización por valor de $10.501.919 correspondiente al año 2019; por Estampillas y Tasas a los Contratos Interadministrativos suscritos, el acumulado de $162.751.556 y la provisión del Impuesto de Industria y Comercio de 2020 por valor de $14.282.924.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**296.325.171,00**	**14.544.674,00**	**281.780.497,00**
DETERIORO	**284.248.591,00**	**1.355.850,00**	**282.892.741,00**
De inversiones	255.000.000,00	0,00	255.000.000,00
De cuentas por cobrar	29.248.591,00	1.355.850,00	27.892.741,00
DEPRECIACIÓN	**12.076.580,00**	**13.188.824,00**	**-1.112.244,00**
De propiedades, planta y equipo	12.076.580,00	13.188.824,00	-1.112.244,00

CONCEPTO	DETERIORO 2020		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	**0.00**	**284,248,591.00**	**284,248,591.00**
De inversiones	**0.00**	**255,000,000.00**	**255,000,000.00**
Inversiones de administración de liquidez al costo	0.00	255,000,000.00	255,000,000.00
De cuentas por cobrar	**0.00**	**29,248,591.00**	**29,248,591.00**
Prestación de servicios	0.00	15,509,669.00	15,509,669.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	13,738,922.00	13,738,922.00

El Deterioro de Inversiones $255.000.000, corresponde al cálculo realizado de acuerdo a lo estipulado en Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, en el Capítulo I, Activos; 1. Inversiones De Administración De Liquidez, 1.4. Medición posterior, 1.4.4. Inversiones clasificadas en la categoría de costo y en el párrafo 27, se procede según indica:

"*27. El deterioro de los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor. El deterioro se determinará al final del periodo contable y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en el resultado del periodo.*"

Lo anterior debido a que METROCALI S.A. reporta al 31 de diciembre de 2020, un valor de patrimonio negativo de ($173.589.745.725,47), especificado en sus estados financieros, que dividido por el número total

de acciones emitidas (1.500 acciones) da un valor patrimonial de -$115.726.497 por acción [el patrimonio cambió radicalmente del año 2018 ($27.837.338.000) al año 2019 (-$173.006.258.536) y al año 2020 (-$173.589.745.725,47)].

Al término del presente año (2020), se aplica el deterioro de cuentas por cobrar por la prestación de servicios a las empresas: Promotora Marcas Mall Cali S.A.S. Se actualiza en ($796.929); con la Promotora Centro Comercial Ciudad Paraíso S.A.S., se aplica al saldo por cobrar de los costos y/o gastos que ha asumido la EMRU, resultando que el deterioro es de $13.738.922; a una factura pendiente por pagar del Municipio de Cali, se calcula el deterioro por la suma de $107.641; por último, con Alianza Fiduciaria, el deterioro resultante calculado corresponde a la cifra de $14.605.099, valores que se presentan también en la Nota de Cuentas por Cobrar. **(Nota 7 – Anexo 7.3.)**

La Depreciación aquí relacionada; resulta del agotamiento de las vidas útiles de lo corrido del año 2020 de los Activos Fijos que posee la EMRU que fueron revaluados a finales del 2014, por estar en servicio e incluso en muy buenas condiciones y de otras adquisiciones.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	**915.125.573,64**	**119.725.528,49**	**795.400.045,15**
COMISIONES	**27.459.571,64**	**32.552.376,27**	**-5.092.804,63**
Comisiones sobre recursos entregados en administración	23.592.139,00	27.638.468,00	-4.046.329,00
Comisiones servicios financieros	3.867.432,64	4.913.908,27	-1.046.475,63
FINANCIEROS	**0,00**	**139.585,00**	**-139.585,00**
Intereses de mora	0,00	139.585,00	-139.585,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	**179.353.000,00**	**84.766.766,00**	**94.586.234,00**
Impuesto sobre la renta y complementarios	179.353.000,00	84.766.766,00	94.586.234,00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	**433.159.143,00**	**0,00**	**433.159.143,00**
Otros activos	433.159.143,00	0,00	433.159.143,00
GASTOS DIVERSOS	**275.153.859,00**	**2.266.801,22**	**272.887.057,78**
Impuestos asumidos	0,00	48.180,00	-48.180,00
Otros gastos diversos	275.153.859,00	2.218.621,22	272.935.237,78

En gastos de comisiones, se paga a la Fiduciaria Central $19.364.336 por la administración de predios adquiridos en desarrollo del Proyecto Ciudad Paraíso y a la Fiduciaria Popular $4.227.803 por servicios prestados a los fideicomisos que se aperturaron con los recursos de Emcali; el saldo corresponde al Banco de Occidente por las transferencias realizadas y la solicitud de cheques de gerencia $3.867.432 para el pago de Tasas, Estampillas y el ICA, como también a las transferencias de los Fondos Fiduciarios a la cuenta corriente EMRU-PPAL para los pagos que se presentan de los diversos proyectos.

El valor del impuesto de renta que se determina por el sistema presunto asciende a la suma de $179.353.000, que afecta el resultado de la EMRU.

El cálculo del Impuesto Diferido, resulta de: la estimación por compensación en renta parte de créditos fiscales por $315.530.272 y el resultado neto del diferido activo y pasivo por valor de $117.628.781.

En Otros Gastos Diversos $275.153.859, se presentan gastos no deducibles por pago de reconocimientos de años anteriores de la Gestión Social del proyecto Ciudad Paraíso, con recursos de Metrocali por $226.917.410 y otros reconocimientos que estaban por cobrar a la Promotora por $41.871.643 como los más representativos de esta cuenta.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	**979.866.815,00**	**1.123.771.927,00**	**-143.905.112,00**
COSTO DE VENTAS DE BIENES	**0,00**	**0,00**	**0,00**
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	**979.866.815,00**	**1.123.771.927,00**	**-143.905.112,00**
Otros servicios	979.866.815,00	1.123.771.927,00	-143.905.112,00

30.1. Costo de ventas de servicios

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	**979.866.815,00**	**1.123.771.927,00**	**-143.905.112,00**
OTROS SERVICIOS	**979.866.815,00**	**1.123.771.927,00**	**-143.905.112,00**
Otros servicios	979.866.815,00	1.123.771.927,00	-143.905.112,00

La estimación del Costo de Ventas de Servicios, se aplica, a los contratos suscritos con el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, el primero, No. 4132.010.26.1.814-2020, identificado como DAPM-814-2020, cuyo objeto es: Elaborar los diseños arquitectónicos, urbanísticos y técnicos, presupuesto, memorias de cálculo y especificaciones técnicas, del proyecto Galería Alameda, el cual incluye su área externa, ubicada entre las calles 8 y 9 con calles 24 y 26 y cuya dirección es Cra. 26 #8-37, incluyendo el parque triangular adyacente entre las calles 23C, 24 y carrera 8 en el marco del proyecto Asistencia al proceso de planificación de Santiago de Cali, SEGÚN FICHA EBI No. BP-26002351, registramos lo facturado por el 40% y un avance adicional causado, del 20% para completar un 60% de los contratos CC-008-2020 y CC-009-2020, por valor (antes de iva) de **$190.890.756** y **$262.890.756**, respectivamente.

El segundo Contrato No. 4132.010.26.1.887-2020, con el Departamento Administrativo de Planeación Municipal, identificado como DAPM-887-2020, que tiene como objeto: Consultoría para la Gestión predial y avalúos de los predios incluidos en el Acuerdo 471 de 2020 y de proyectos priorizados por el DAPM para el incremento del espacio público efectivo en el Distrito de Santiago de Cali identificado con la ficha BP260001613; registramos lo facturado del 100%, del contrato CC-006-2020, por valor (antes de iva) de **$526.085.303.**

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

Impuesto a las Ganancias:

La EMRU registra el impuesto sobre la renta y complementarios de acuerdo con el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, expedido por la Contaduría General de la Nación donde se reproducen y adaptan extractos de las Normas Internacionales de Información Financiera publicadas por el IASB con autorización de dicha Fundación. El numeral 2 del capítulo V contiene las disposiciones aplicables a Impuesto a las Ganancias.

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. En este orden de ideas, el impuesto nacional sobre el cual la Compañía tributa es:

Impuesto sobre la renta y complementarios

El cargo por impuesto de renta y complementario corriente, se calcula sobre la base de las leyes tributarias o sustancialmente promulgadas a la fecha del Estado de Situación Financiera. La EMRU evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La EMRU, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto sobre la renta y complementarios se determina teniendo en cuenta dos sistemas, el ordinario y el presuntivo, tomando como base para liquidar el impuesto el mayor valor que resulte de comparar las bases determinadas por los sistemas antes mencionados.

El impuesto corriente se reconocerá como un pasivo. Sin embargo, en caso que las retenciones que le practicaron y las autorretenciones practicadas en el periodo que corresponde el impuesto corriente excedan el impuesto a pagar por ese mismo periodo, el exceso (saldo a favor) se reconocerá como un activo.

Los siguientes son algunos cambios que se presentaron en el ordenamiento tributario en virtud de la promulgación de la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019:

- Se adiciona al ordenamiento tributario el artículo 108-5, deducción del primer empleo, los contribuyentes del impuesto de renta y complementarios tendrán derecho a una deducción del 120% por los salarios pagados a empleados menores de 28 años siempre y cuando se trata del primer empleo de la persona. La deducción máxima por cada empleado no podrá exceder de 115 UVT mensuales ($4.095.000 año 2020).

- Se modifica la tarifa general del impuesto sobre la renta para personas jurídicas:

AÑO	TARIFA
2020	32%
2021	31%
2022 en adelante	30%

- El porcentaje de renta presuntiva se reducirá del 1,5% al 0,5% para el año gravable 2020 y al cero por ciento (0%) a partir del año gravable 2021.

- El beneficio de auditoria se extiende hasta el año gravable 2021 y se aclara que el beneficio aplica para los contribuyentes que cumplan los requisitos de dicho beneficio en el año gravable 2019.

  El beneficio de auditoría permite disminuir el término de firmeza de las declaraciones en la medida que se cumplan los requisitos establecidos en la normatividad tributaria, que son:

  - Firmeza en 6 meses si el incremento del impuesto neto de renta es de por lo menos el 30% con respecto al año anterior.

  - Firmeza en 12 meses si el incremento del impuesto neto de renta es de por lo menos el 20% con respecto al año anterior.

35.1. Activos por impuestos corrientes y diferidos

Impuesto corriente

En el año gravable 2020 para calcular el impuesto sobre la renta y complementarios la EMRU toma como base el sistema ordinario, ya que, al realizar la depuración de la ganancia fiscal, se está obteniendo una renta líquida ordinaria que supera el valor de la renta presuntiva.

El valor del impuesto que se determina por el sistema ordinario asciende a la suma de $186.494.000 que afectará el resultado de la EMRU.

Por los valores a favor que tiene la EMRU por concepto de retenciones en la fuente que le practicaron, autorretenciones de impuesto de renta y saldo a favor originado en el año gravable 2019, se origina un nuevo saldo a favor en el impuesto de renta, el cual asciende a la suma de $630.180.000.

En el siguiente cuadro se muestra la depuración realizada:

Conciliación entre utilidad comercial y la renta fiscal
Año Gravable 2020

Utneta	**Utilidad / Pérdida del Ejercicio**	**12/2020**	**333.054.170**
			333.054.170

MAS PARTIDAS QUE AUMENTAN LA RENTA FISCAL **1.323.636.647**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	Ajuste No.	VALOR
511112	ELIMINACIÓN DEL GASTO DEL AVANCE DEL PROYECTO CONTRATO 10.3.3.002-202	**2**	255.045.538
512009	ELIMINACIÓN GASTO IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO 2019 DEVENGADO	**3**	14.282.924
534603	ELIMINACIÓN DETERIORO CONTABLE DE INVERSIONES	**4**	255.000.000
53470210	ELIMINACIÓN DETERIORO CONTABLE DE CARTERA	**5**	107.641
53470220	ELIMINACIÓN DETERIORO CONTABLE DE CARTERA	**6**	15.402.028
53479005	ELIMINACIÓN DETERIORO CONTABLE DE CARTERA	**7**	13.738.922
536006	AJUSTE GASTO DEPRECIACIÓN FISCAL ACTIVOS	**8**	9.674.598
58909080	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**10**	31.374
58909085	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T. E IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	**11**	315.546.075
58909090	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**12**	275.106.682
63909005	ELIMINACIÓN COSTO PROVISION DE AVANCE DE PROYECTO CONTRATO 10.14.50	**13**	151.260.504
51111525	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**14**	100.000
51111530	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**15**	690.500
511121	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**16**	99.900
511122	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**17**	2.147.180
51112365	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**18**	99.000
51112520	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**19**	360.650
511146	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**20**	49.006
51114905	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**21**	120.000
51114910	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**22**	1.131.800
511150	ELIMINACIÓN GASTO NO DEDUCIBLE ART 107 E.T.	**23**	1.184.700
51117929	ELIMINACIÓN GASTO NO TIENE SOPORTE DEL 13%	**24**	12.457.625

MENOS PARTIDAS QUE DISMINUYEN LA RENTA FISCAL **130.664.765**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	Ajuste No.	VALOR
48300220	ELIMINACIÓN RECUPERACIÓN DETERIORO CARTERA CONTABLE	**1**	1.724.995
53470220	INCLUSIÓN DETERIORO DE CARTERA METODO GENERAL	**8**	54.981.031
536007	AJUSTE GASTO DEPRECIACIÓN FISCAL ACTIVOS	**9**	1.262.525
4390141505	ELIMINACIÓN INGRESO RECONOCIMIENTO BAJO NIIF	**27**	72.696.214

TOTAL RENTA LIQUIDA	**1.526.026.052**
	(Anexo 4)
	(Anexo 4)
Cifra control	-
COMPENSANCIONES	**943.231.952**
RENTA	**582.794.100**
RENTA PRESUNTIVA	**6.559.000**
RENTAS EXENTAS	**0**
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	**582.794.100**
IMPUESTO CORRIENTE DE RENTA 32%	**186.494.112**
DESCUENTOS TRIBUTARIOS	**7.141.000**
IMPUESTO NETO DE RENTA	**179.353.112**
RETENCIONES A FAVOR	**179.352.538**
SALDO A FAVOR AÑO 2019 SEGÚN LIQUIDACIÓN PRIVADA	**630.180.000**
ANTICIPO DE RENTA 2020	**0**
TOTAL SALDO A FAVOR	**630.180.574**

Impuesto Diferido:

El impuesto diferido se reconocerá en su totalidad, por el método de pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto diferido activo se realice o el impuesto diferido pasivo se liquide.

La EMRU reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando se presente una diferencia temporaria deducible.

Los impuestos diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Las diferencias temporarias deducibles son aquellas que se espera reduzcan la ganancia fiscal, correspondientes a periodos futuros.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos cuando existan beneficios tributarios, pérdidas o créditos fiscales no utilizados, los cuales se puedan compensar con ganancias fiscales futuras.

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en la ganancia fiscal correspondiente a periodos futuros.

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**1.076.201.621,88**	**1.249.832.733,88**	**-173.631.112,00**
CORRIENTES	**857.625.637,88**	**746.156.641,88**	**111.468.996,00**
Anticipo de impuesto sobre la renta	43.206.538,77	25.233.670,77	17.972.868,00
Retención en la fuente	165.085.036,00	78.484.356,00	86.600.680,00
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	14.321.834,00	13.103.857,00	1.217.977,00
Otros Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	635.012.229,11	629.334.758,11	5.677.471,00
DIFERIDOS	**218.575.984,00**	**503.676.092,00**	**-285.100.108,00**
Otros Activos	218.575.984,00	503.676.092,00	-285.100.108,00

35.2. Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	**148.059.035,00**	**0,00**	**148.059.035,00**
DIFERIDOS	**148.059.035,00**	**0,00**	**148.059.035,00**
Otros activos	148.059.035,00	0,00	148.059.035,00

35.3. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	**612.512.143,00**	**84.766.766,00**	**527.745.377,00**
CORRIENTE	**179.353.000,00**	**84.766.766,00**	**94.586.234,00**
Impuesto sobre la renta y complementarios	179.353.000,00	84.766.766,00	94.586.234,00
DIFERIDO	**433.159.143,00**	**0,00**	**433.159.143,00**
Otros activos	433.159.143,00	0,00	433.159.143,00

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Los componentes del efectivo, son recursos que se manejan en cuentas, corriente y de ahorro a nombre de la EMRU, la cuenta corriente es la pagadora de toda compra y/o gastos, como también de todos los pagos de nómina y contratistas.

En el disponible se presentan limitaciones a su uso, por ser de destinación específica, ya que existe un saldo de **$1.176.530.664** correspondiente a los recursos de los siguientes Convenios: con la Secretaria de Vivienda Social, SVS-001-2019 para el diagnóstico y estudios técnicos en Plan Parcial Sucre I y II, con un saldo por **$5.605.924**; con de Metro Cali en desarrollo de la adquisición de predios, demoliciones donde se va a construir la Estación Intermedia del MIO en la Calle 13 el saldo es de **$340.391.925;** del SIV-1112-2020, se presenta un saldo de **$370.407.405;** del Convenio SSPZ-049-2020, el valor de **$233.208.000;** y, de los recursos de Metrocali, para la Gestión Predial del Proyecto Terminal Central del MIO, se tiene **$226.917.410. (Nota No.5)**

Los Recaudos de Cartera por Convenios $2.201.886.482, correspondiente a los recursos que se reciben en administración y son para atender los pagos única y exclusivamente de dichos Convenios.

Los Recaudos de Cartera por Operación Propia $1.282.674.171, son de aquellos contratos que la Empresa suscribe con algunas Dependencias del Municipio de Cali, por la prestación de servicios requeridos por ellas, las cuales son para el pago de proveedores y contratistas.

El Municipio de Santiago de Cali, transfiere a la EMRU el valor de $3.300.000.000 para su operación y fortalecimiento, para atender los gastos de funcionamiento, operación y demás gastos relacionados con el personal de nómina de la Entidad, en lo concerniente a Salarios, Prestaciones Sociales y pago de Aportes a la Seguridad Social, Pensiones y Parafiscales en el periodo comprendido de enero a diciembre de 2020. Del valor anterior se reclasifico de ingresos a cuentas por pagar $262.681.312, los cuales serán devueltos al municipio a principio del año 2021, por no haberse ejecutado al 31 de diciembre 2020.

El pago de otros Impuestos $437.326.452, hace referencia a las retenciones en la fuente, por ICA e IVA y por las Estampillas y Tasas que se descuentan a los proveedores y/o contratistas.

Se invierte en la adquisición de activos fijos $171.688.377, compra de equipos de cómputo buscando los medios para mejorar la productividad de los funcionarios y contratistas.