

DOCUMENTAR LOS CRITERIOS DE LA CONSTRUCCIÓN DE LOS LINEAMIENTOS DEL CIERRE FISCAL COMO UN DOCUMENTO DE SEGUIMIENTO AL RESULTADO FISCAL DEL SECTOR PUBLICO. ALLÍ SE EXPLICA EL COMPORTAMIENTO OBSERVADO EN CADA COMPONENTE DEL BALANCE DE ACUERDO CON CODA UNO DE LOS PROCESOS QUE DEBEN REALIZAR LAS ÁREAS INVOLUCRADAS EN LA GENERACIÓN DE INFORMACIÓN PRESUPUESTAL, CONTABLE Y FINANCIERA

Basado en el **Decreto 019 del 19 de febrero de 2026** del municipio de Valparaíso, Caquetá, a continuación, presento la documentación de los criterios y lineamientos observados para el seguimiento al resultado fiscal de la vigencia 2025:

Lineamientos y Criterios del Resultado Fiscal (Vigencia 2025)

Este documento resume el comportamiento de los componentes financieros y presupuestales, estableciendo la ruta de seguimiento para garantizar la integridad de la información reportada en plataformas como el CHIP.

1. Componente Presupuestal: Cancelación de Apropriaciones

El principal criterio observado es la aplicación del **Principio de Anualidad**.

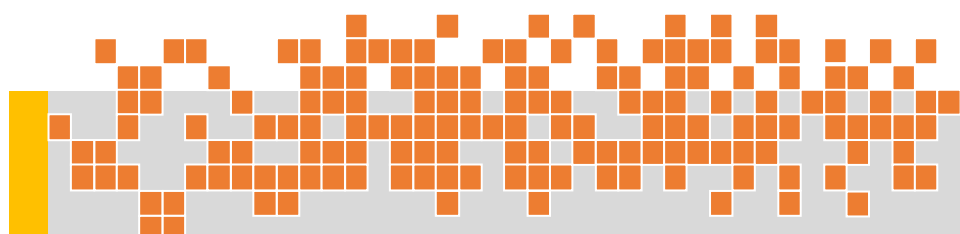
- **Comportamiento:** Se cancelaron saldos de apropiación no afectados por un valor de **\$1.238.983.848,60**.
- **Desglose de ejecución fallida:**
 - **Funcionamiento:** \$132.700.596,60.
 - **Inversión:** \$1.106.283.252,00.
- **Proceso requerido:** Las áreas deben certificar que después del 31 de diciembre no se asumieron compromisos adicionales, caducando los saldos no utilizados.

2. Componente de Tesorería y Disponibilidad (Efectivo)

Se documenta la existencia física de recursos en instituciones financieras al cierre del ejercicio.

- **Resultado Observado:** Disponibilidad total en bancos de **\$6.590.046.237,57**.
- **Distribución de Fondos:** La mayor concentración de recursos se encuentra en cuentas de ahorro (\$5.879.047.300,40), destacando la cuenta maestra del SGP y Bancolombia.
- **Criterio de Seguimiento:** Conciliación bancaria obligatoria frente a los auxiliares contables de la cuenta 1110.

3. Componente de Exigibilidades (Cuentas por Pagar)



Representa las obligaciones adquiridas y perfeccionadas que no fueron canceladas antes del cierre.

- **Estado de la Deuda:** Las cuentas por pagar ascienden a **\$5.001.454.358,77**.
- **Principales Acreedores:** Destacan convenios de crédito interno con la Asociación de Municipios del Nordeste (\$2.857.500.000,00) y deudas con la ESE Fabio Jaramillo Londoño.

4. Diagnóstico de la Situación Fiscal (Recursos del Balance)

El resultado fiscal se obtiene del cruce entre **Disponibilidades vs. Exigibilidades**.

- **Resultado General:** Se determinó un saldo libre de compromisos (Superávit) de **\$1.022.905.275,80**.
- **Análisis de Componentes con Déficit:**
 - **Recursos Propios:** Déficit de **-\$166.835.918,47**. *Causa:* Disminución en recaudo de Impuesto Predial por actualización catastral y mayores aportes al Concejo Municipal (Ley 2461 de 2025).
 - **Alumbrado Público:** Déficit de **-\$101.999.879,27**. *Causa:* Incremento unilateral de tarifas por la empresa electrificadora.



Firma Original

Yessica Andrea Torres

C.C. 1.116.919.935

Representante Legal

Lunyx Solution SAS

NIT. 902006609-4